

Wir möchten Ihnen mit diesem Dokument einige Sonderfälle der Abrechnung abbilden, damit Sie als Anwender des Lohnprogramms eine Dokumentation mit Abrechnungsbeispielen finden, und damit den einen oder anderen Clearingfall der Österreichischen Gesundheitskasse (ÖGK) vermeiden können.

Wir werden diese Beispiele immer wieder ergänzen und erweitern, also bitte checken Sie von Zeit zu Zeit, ob nicht der von Ihnen benötigte Sonderfall der Abrechnung bereits beschrieben ist.

Von der Gliederung werden wir das Dokument in Hauptgruppen und Untergruppen aufbauen.

## **1. Karenz nach Mutterschutzgesetz oder Väterkarenzgesetz**

Im Zusammenhang mit der Abrechnung bei Karenz ergeben sich immer wieder Fragen und Probleme.

Wird eine Arbeits- und Entgeltbestätigung für Wochengeld erstattet, ist keine Abmeldung für die Unterbrechung des Entgeltanspruches erforderlich. Wird im Anschluss an den Wochengeldbezug Karenzurlaub in Anspruch genommen, dann ist eine Abmeldung mit „Ende Entgelt“ und wahrscheinlich „Ende MV“ zu übermitteln.

Wie ist für die Berechnung und die Dauer der MV-Berechnung auszugehen?

Grundsätzlich ist immer vom ärztlich errechneten voraussichtlichen Geburtstermin auszugehen. 8 Wochen vor diesem Termin gibt es Beschäftigungsverbot und es wird das Wochengeld von der zuständigen Krankenkasse ausbezahlt. Wenn die Dienstnehmerin bis zu diesem Tag beschäftigt sein sollte, dann wird von den effektiv zugeflossenen Beträgen die MV berechnet. Falls die Dienstnehmerin jedoch in vorzeitigem Mutterschutz geht, dann ist vom Dienstgeber vom Durchschnitt des Bezuges der letzten 3 Monate der MV-Beitrag abzuführen. Diese Bemessung wird noch um 1/6 für die Sonderzahlungen erhöht (z.B. Monatsgehalt von 2000,- ergibt eine MV-Bemessung von 2333,33). Das Wochengeld gebührt 8 Wochen vor dem voraussichtlichen Geburtstermin und 8 Wochen nach dem effektiven Geburtstermin. Falls es sich um eine Mehrlingsgeburt oder um eine Geburt per Kaiserschnitt handelt, dann verlängert sich der Zeitraum nach der Geburt von 8 Wochen auf 12 Wochen. Während dieser Zeit des Wochengeldbezuges ist vom Dienstgeber ebenfalls der Durchschnitt des Bezuges der letzten 3 Monate plus 1/6 für die Sonderzahlung als MV-Bemessung abzurechnen.

### **a) Dienstnehmerin geht in (vorzeitigem) Mutterschutz**

Wie erwähnt ist für diese Meldung die Arbeits- und Entgeltbestätigung für Wochengeld ausreichend. Angenommen, der voraussichtliche Geburtstermin wäre der 26.07.2020, die Dienstnehmerin geht aber aufgrund einer ärztlichen Bestätigung in den vorzeitigen Mutterschutz per 20.03.2020. Es ist also unter Sonstiges – Arbeits- und Entgeltbestätigung – für Wochengeld mit ELDA und kommen zu nachfolgender Bildschirmmaske:

Arbeits- und Entgeltbestätigung für Wochengeld für 005w LSWH-VS-AAQ-Fünfmuster A

Tage pro Woche  Tagesturnus  letzter Arbeitstag

Grund Arb.einstellung   Beschäft. gelöst

Abmeldegrund  Ende Besch.verh.

Urlaub vor Mutterschaft vom  -  Pragmat.

Verdienst letzte 3 Mon. vom  -  Nettobez.

welcher Sachbezug   Anspr.auf SZ

Gewährung während Wochengeld  Sachbezug in Verdienst enthalten

Unterbrechung vom  -  vom  -

Unterbrechung vom  -  vom  -

Unterbrechung vom  -  vom  -

Unterbrechung vom  -  vom  -

Ausmaß Sonderzhlg  Monatsbezüge  Wochenbezüge

Anspr.Fortbez.Entg

Anspr.halb.Entg.-  mehr als halb.Entg-

Das Datum des letzten Arbeitstages wird automatisch als Ende der SV in den Personalstamm eingetragen, das Austrittsdatum bleibt natürlich leer und auch das Ende der MV bleibt noch leer, da ja noch nicht bekannt ist, bis wann die MV zu zahlen sein wird. Die Abrechnung im Monat 3/2020 besteht aus dem aliquotierten Monatsbezug und evtl. der Sonderzahlungen für die 2 Monate und 20 Tage und für die restlichen 10 Tage fällt mit der Standardlohnart 906 (zu MV-Bemessung) nur noch MV von einer Monatsbasis von 3792,93 (Monatsbezug von 3251,08 + 1/6 für die SZ 541,85 also gesamt 3792,93) – siehe Abrechnungsauszug:

Abrechnung

005w Eintritt  SV - Lst.Tage

LSWH-VS-AAQ-Fünfmuster Amelie

1 Grundgehalt	2.167,39	Allg.KSt
2 Urlaubsgeld	712,57	Allg.KSt
3 Weihnachtsgeld	712,57	Allg.KSt
4 zu MV-Bemessung	1.264,31	Allg.KSt
5		

Angenommen der effektive Geburtstermin des Kindes ist der 30.07.2020, es war weder eine Mehrlingsgeburt noch eine Geburt per Kaiserschnitt, dann gebührt der Dienstnehmerin Wochengeld bis zum 24.09.2020, da der Geburtstermin nicht mitgerechnet wird.

Ab April 2020 bis 8 Wochen nach der Geburt (das wäre der 24.09.2020) ist von der Summe von 3792,93 der MV-Beitrag abzurechnen.

Es ist dann spätestens per 24.09.2020 oder besser schon nach Bekanntgabe des effektiven Geburtstermins eine Abmeldung wie folgt durchzuführen:

Krankenkasse-Abmeldung für 005w LSWH-VS-AAQ-Fünfmuster A			
Austrittsgrund	<input type="text" value="07 Karenzurlaub(n.MSchG/VKG)"/>	<input type="button" value="OK"/>	
Sonstiger Grund	<input type="text"/>		
Austrittsdatum (Ende Dienstverhältnis)	<input type="text"/>	<input type="button" value="abbrechen"/>	
Beschäftigungstage pro Woche	<input type="text" value="5"/>		
Ende Entgeltanspr.bei Künd. im Krankenst.	<input type="text"/>	(wenn zutr.)	
Kündigungentschädigung	vom <input type="text"/>	-	<input type="text"/>
Urlaubersatzleistung	<input type="text"/> Arb.tage	vom <input type="text"/>	- <input type="text"/>
Ende der SV (Ende Entgeltanspruch)	<input type="text" value="20.03.2020"/>		
Ende der BV (Ende Mitarbeitervorsorge)	<input type="text" value="24.09.2020"/>		

Es ist mit dieser Abmeldung nur noch das Ende der MV zu melden, das Ende der SV ist ja bereits seit der Arbeits- und Entgeltbestätigung für Wochengeld bekannt.

### **b) Dienstnehmerin kehrt aus Karenzurlaub zum Dienstgeber zurück**

Eine Dienstnehmerin kommt nach der Inanspruchnahme des Karenzurlaubes per 20.04.2020 wieder in die Firma zurück. Es ist eine Anmeldung zu erstellen, der MV Beginn ist aber gleich dem Eintrittsdatum und nicht mit einem Monat Wartezeit – siehe Beispiel:

Krankenkasse-Anmeldung für 008w LSWH-VS-AAQ-Achtmuster A			
Eintritt am	<input type="text" value="20.04.2020"/>	<input type="checkbox"/> mit Adressmeldung	<input type="button" value="OK"/>
MV Beitrag ab	<input type="text" value="20.04.2020"/>	oder MV <input type="checkbox"/> bei Bauarbeiter-UAK	<input type="button" value="abbrechen"/>
Art Schwerarbeit	<input type="text" value="0 keine Schwerarbeit"/>		

Die Abrechnung erfolgt im April 2020 mit aliquotierten Bezügen und ab dem Folgemonat wie gewohnt mit dem vollen Monatsbezug. Die MV wird natürlich für die beide Abrechnungen vom Gesamtbetrag errechnet.

### **c) Dienstnehmerin kündigt während Karenzurlaub oder mit Neuantritt der Beschäftigung**

Eine Dienstnehmerin beendet auf eigenen Wunsch während der Karenz oder 2 Jahre nach der Geburt des Kindes ihr Dienstverhältnis per 27.06.2023. Es ist daher eine Richtigstellung der Abmeldung mit dem Abmeldegrund (wahrscheinlich 02 für Kündigung Dienstnehmer oder 034 Einvernehmlich Lösung) zu erstellen und evtl. noch zustehende Bezüge wie Urlaubersatzleistung sind abzurechnen. Diese Urlaubersatzleistung schließt an den Austritt an, wie bei jedem anderen Dienstnehmer – in unserem Beispiel 11 Arbeitstage bei einer 5-Tage-Woche. Wichtig für die Abrechnung einer Urlaubersatzleistung ist das Setzen der Option

während Zeit ohne Entgelt (Karenz,krank,Bundesheer) aber UE - ohne

Urlaubersatzleistung können Sie dieses Feld leer lassen (nicht anhaken!) und haben auch keine Abrechnung mehr für diese Dienstnehmerin.

Beispiel für die Richtigstellung der Abmeldung:

Krankenkasse-Richtigstellung Abmeldung für 001w LSWH-VS-AAQ-Einsmuster A

für Referenznummer   alle Referenznummern

ursprüngl. Austritt

ursprüngl. Ende SV

Austrittsgrund

Sonstiger Grund

richtiger Austritt(Ende Dienstverhältnis)

während Zeit ohne Entgelt (Karenz,krank,Bundesheer) aber UE

Beschäftigungstage pro Woche

Ende Entgeltanspr.bei Künd. im Krankenkst.  (wenn zutr.)

Kündigungentschädigung vom  -

Urlaubersatzleistung  Arb.tage vom  -

Ende der SV (Ende Entgeltanspruch)

Ende der BV (Ende Mitarbeitervorsorge)

Da die mBGM aufgrund der Vorgaben mit dem Beginn der Urlaubersatzleistung zu erstellen ist, wird das bereits vom Programm so vorgeschlagen – siehe nachfolgende Darstellung:

Abrechnung

001w Eintritt  SV - Lst.Tage  ...

Zusätzlicher Tit LSWH-VS-AAQ-E

1

Die Dienstnehmerin erhält in diesem Fall keine laufenden Bezüge mehr, sondern nur mehr die Urlaubersatzleistung (Bruttobezug sind 2750) und damit verbunden den Sonderzahlungsanteil – siehe nachfolgende Abrechnungserfassung:

Abrechnung

001w Eintritt  SV - Lst.Tage  ...

Zusätzlicher Tit LSWH-VS-AAQ-E

1	Werkstage UrlErsatz	11,00	126,904	1.395,94	Allg.KSt
2	SZ Url.Ersatzleistg			232,66	Allg.KSt
3					

Das Lohnprogramm hat automatisch die Lohnsteuertage auf 30 gesetzt und setzt die SV-Tage auf die Dauer der Abrechnung der Urlaubersatzleistung.

Die mBGM muss aber weiterhin mit Zeit in der SV und evtl. in der BV gemeldet werden und hat den Beginn der Verrechnung mit 28. Es werden automatisch  $3/15$  des Betrages ( $1395,94/15 \cdot 3 = 279,19$ ) in den Juni hineingerechnet und der Vortrag der UE in den Juli erfolgt mit  $12/15$  (1116,75).

#### **d) Dienstnehmerin wird während Karenzurlaub erneut schwanger**

Wir haben diese Sondervariante der Abrechnung bereits im Updatedokument zu Beginn des Jahres 2019 im Kapitel 6.2 beschrieben, möchten es aber der Vollständigkeit halber auch hier noch einmal kurz erläutern.

Eine Dienstnehmerin wird während des Karenzurlaubes erneut schwanger und meldet das am 11.05.2020 rückwirkend per 05.05.2020 dem Dienstgeber. Damit entsteht eine erneute MV-Pflicht bis 8 oder 12 Wochen nach der Geburt des Kindes. Für diese Sondervariante gibt es die Tarifgruppe OEGK/NBSEL/B999 BV ohne SV-Pflicht oder VAEB/BAHN/V999 bei den Bergbahnen. Diese Tarifgruppe aus dem Tarifsysteem einlesen und dem Dienstnehmer im Personalstamm zuordnen:

Träger	OEGK	Dienstg.	NBSEL	...
Tarifgr.	B999 BV ohne SV-Pflicht			

Danach erfolgt eine Anmeldung ohne Beginn SV (das Feld wird vom Programm automatisch ausgegraut) sondern nur mit Beginn BV – siehe nachfolgende Bildschirmdarstellung der Anmeldung:

Krankenkasse-Anmeldung für 011w LSWH-VS-AAQ-Elfmuster Am

Eintritt am   mit Adressmeldung

MV Beitrag ab  oder MV  bei Bauarbeiter-UAK

Art Schwerarbeit

Die Abrechnung hat vom 05.05.2020 bis 8 oder 12 Wochen nach der Geburt des Kindes mit der Lohnart 906 zur MV-Bemessung zu erfolgen. Andere Lohnarten werden in diesem Fall in der Abrechnung nicht akzeptiert, da es sich ja bei der Tarifgruppe um einen Dienstnehmer ohne SV handelt!

Die Höhe der Bemessung zur MV ist wiederum gleich wie bei der Abrechnung der ersten Karenz, nur sind die in der Zwischenzeit erfolgten Gehaltserhöhungen auch in die neue MV-Bemessung einzurechnen.

Nach dem effektiven Geburtstermin kann wieder das Ende der MV errechnet werden und es ist wiederum eine Abmeldung zu erstellen, wobei in diesem Fall auch das Feld Ende der SV ausgegraut ist.

#### **e) Dienstnehmer nimmt Papamonat in Anspruch**

Für erwerbstätige Väter, die sich unmittelbar nach der Geburt des Kindes intensiv und ausschließlich der Familie widmen und ihre Erwerbstätigkeit unterbrechen, besteht für errechnete Geburtstermine ab 01.09.2019 ein Rechtsanspruch auf unentgeltliche Freistellung für einen Monat (Papamonat) gegenüber ihrem Arbeitgeber. Dieser dauert genau einen Monat und beginnt frühestens einen Tag

nach der Geburt des Kindes. Wichtig ist auch, dass der Monat im Zeitraum des Beschäftigungsverbotes der Mutter liegen muss (hat die Mutter keinen Anspruch auf Karenz, dann sind es grundsätzlich 8 oder 12 Wochen nach der Geburt. Es bestehen auch Nachweispflichten des werdenden Vaters – siehe dazu <https://news.wko.at/news/steiermark/Neuigkeiten-rund-um-den-Papamonat.html>).

Der Arbeitgeber hat keine Entgeltfortzahlungspflicht während des Papamonats. Auch die Ansprüche auf Sonderzahlungen und Urlaub werden entsprechend aliquot gekürzt. Der Mitarbeiter erhält bei Vorliegen aller Voraussetzungen von der ÖGK den zu beantragenden Familienzeitbonus in Höhe von € 22,60 pro Tag . Diesen erhält der erwerbstätige Vater in den ersten 91 Tagen nach der Geburt für 28 bis 31 Tage und ist in dieser Zeit auch kranken- und pensionsversichert.

Was ist nun in der Lohnverrechnung zu tun?

Hier ist leider sehr wenig konkretes zu finden. Es gibt Infos, dass der Dienstnehmer mit dem Austrittsgrund 29 (SV-Ende Beschäftigung aufrecht) abzumelden ist. Es gibt weder Bezüge noch ist MV zu zahlen. Nach erfolgter Abmeldung wegen Papamonat ist der Dienstnehmer bei Arbeitsantritt wieder anzumelden.

## 2. Präsenzdienst / Zivildienst / Truppenübungen

Während der Zeit des Präsenz- und Zivildienstes ist vom Dienstgeber die MV weiter abzurechnen und es sind entsprechende Ab- und Anmeldungen zu erstellen.

### a) Dienstnehmer tritt den Präsenz- oder Zivildienst an

Es ist eine Abmeldung mit dem letzten Arbeitstag mit dem Abmeldegrund 08 (bei Präsenzdienst) oder 09 (Zivildienst) zu erstellen. Der Dienstnehmer tritt per 01.04.2020 den Präsenzdienst an – siehe nachfolgende Abmeldung:

Nach Wahl des Austrittsgrundes 08 (oder 09) werden bereits alle nicht zu befüllenden Felder ausgegraut und Sie erfassen lediglich das Feld Ende der SV mit dem letzten Arbeitstag 31.03.2020.

Die Abrechnung für März 2020 erfolgt wie immer, die aliquotierten Sonderzahlungen könnten auch hier bereits für die 3 Monate abgerechnet werden (beim Zivildienst wäre es wegen der längeren Dauer fast ein Muss!), evtl. Urlaubszeiten sind aber nicht abzurechnen, da es ja nur eine Unterbrechung des Dienstverhältnisses und keine Beendigung ist – es wäre daher eigentlich eine gesetzeswidrige Urlaubsablöse!

Ab dem April 2020 erfolgt nur mehr die Abrechnung der MV und zwar in diesem Fall nicht von der Summe der Bezüge inkl. Sonderzahlungen sondern nur von der fiktiven Bemessungsgrundlage in Höhe des Kinderbetreuungsgeldes. Das Kinderbetreuungsgeld beträgt derzeit € 14,53 je Kalendertag bzw. € 435,90 je Kalendermonat.

Musterauszug der Abrechnung April 2020:

Wir haben diese Sondervariante der Abrechnung bereits im Updatedokument zu Beginn des Jahres Im Zusammenhang mit der Abrechnung bei Karenz ergeben sich immer wieder Fragen und Probleme.

**b) Dienstnehmer kehrt nach Präsenz- / Zivildienst zum Dienstgeber zurück**

Ein Dienstnehmer kommt nach dem Präsenzdienst per 01.10.2020 wieder in die Firma zurück. Es ist eine Anmeldung zu erstellen, der MV Beginn ist aber gleich dem Eintrittsdatum und nicht mit einem Monat Wartezeit – siehe Beispiel:

Krankenkasse-Anmeldung für 005m LSWH-VS-AAQ-Fünfmuster P			
Eintritt am	<input type="text" value="01.10.2020"/>	<input type="checkbox"/> mit Adressmeldung	<input type="button" value="OK"/>
MV Beitrag ab	<input type="text" value="01.10.2020"/>	oder MV <input type="checkbox"/> bei Bauarbeiter-UAK	<input type="button" value="abbrechen"/>
Art Schwerarbeit	<input type="text" value="0 keine Schwerarbeit"/>		

Die Abrechnung erfolgt ab Oktober 2020 wie gewohnt und ist natürlich inkl. MV.

**c) Dienstnehmer kehrt nach Präsenz- / Zivildienst nicht zum Dienstgeber zurück**

Ein Dienstnehmer beendet auf eigenen Wunsch während oder unmittelbar nach dem Präsenz- oder Zivildienst das Dienstverhältnis per 30.09.2020. Es ist eine Abmeldung mit dem Abmeldegrund (wahrscheinlich 02 für Kündigung Dienstnehmer) zu erstellen und evtl. noch zustehende Bezüge wie Urlaubersatzleistung sind abzurechnen. Diese Urlaubersatzleistung schließt an den Austritt an, wie bei jedem anderen Dienstnehmer – in unserem Beispiel 7 Arbeitstage bei einer 5-Tage-Woche.

Beispiel für die Abmeldung:

Krankenkasse-Abmeldung für 005m LSWH-VS-AAQ-Fünfmuster P			
Austrittsgrund	<input type="text" value="02 Kündigung d. Dienstnehmer"/>		<input type="button" value="OK"/>
Sonstiger Grund	<input type="text"/>		
Austrittsdatum (Ende Dienstverhältnis)	<input type="text" value="30.09.2020"/>	<input type="button" value="abbrechen"/>	
Beschäftigungstage pro Woche	<input type="text" value="5"/>		
Ende Entgeltanspr. bei Künd. im Krankent.	<input type="text"/>	(wenn zutr.)	
Kündigungsentschädigung	vom <input type="text"/>	-	<input type="text"/>
Urlaubersatzleistung	<input type="text" value="7"/> Arb. tage	vom <input type="text" value="01.10.2020"/>	- <input type="text" value="09.10.2020"/>
Ende der SV (Ende Entgeltanspruch)	<input type="text" value="09.10.2020"/>		
Ende der BV (Ende Mitarbeitervorsorge)	<input type="text" value="09.10.2020"/>		

Der Dienstnehmer erhält in diesem Fall keine laufenden Bezüge mehr (falls noch nicht beim Beginn des Präsenzdienstes abgerechnet, dann stehen noch die aliquoten Sonderzahlungen zu!), sondern nur mehr die Urlaubersatzleistung (Bruttobezug sind 2750) und damit verbunden den Sonderzahlungsanteil – siehe nachfolgende Abrechnungserfassung:



Abrechnung					
005m	Eintritt	21.01.2019	SV - Lst.Tage	01. - 30.09.	...
LSWH-VS-AAQ-Fünfmuster Philipp		39	30		
1	Werktage UrlErsatz	7,00	126,904	888,33	Allg.KSt
2	SZ Url.Ersatzleistg			148,06	Allg.KSt
3					

erfassen  
abbrechen

Die mBGM muss aber weiterhin mit Zeit in der SV und evtl. in der BV gemeldet werden.

#### **d) Dienstnehmer wird zu einer Truppenübung einberufen**

Ein Dienstnehmer wird im Zeitraum 16.08.2021 bis 20.08.2021 zu einer Truppenübung einberufen, es besteht MV-Pflicht. Wie ist hier im Lohnprogramm vorzugehen?

Zuerst ist eine Abmeldung mit 16.08.2021 und dem Abmeldegrund 15 (Truppenübung) zu erstellen. Das Programm graut bereits alle nicht zu meldenden Felder nach der Auswahl des Abmeldegrundes 15 aus und Sie erfassen nur das Feld Ende der SV mit dem 16.08.2021 (letzter Tag vor der Truppenübung):

Krankenkasse-Abmeldung für 006m LSWH-VS-AAQ-Sechsmuster	
Austrittsgrund	15 Truppenübung
Sonstiger Grund	
Austrittsdatum (Ende Dienstverhältnis)	
Beschäftigungstage pro Woche	5
Ende Entgeltanspr.bei Künd. im Krankenkst.	(wenn zutr.)
Kündigungsentschädigung	vom -
Urlaubsersatzleistung	Arb.tage vom -
Ende der SV (Ende Entgeltanspruch)	15.08.2021
Ende der BV (Ende Mitarbeitervorsorge)	

OK  
abbrechen

Auch bei diesem Austrittsgrund erhalten Sie den Hinweis, dass Sie mit der Lohnart 906 die MV weiter abzurechnen haben.

Nehmen wir an, der Dienstnehmer hat einen Monatsbezug von 2.100 Euro. Die Abrechnung vom 01. bis zum 15.08.2021 wird automatisch vom Bezug aliquotiert. Die MV Bemessung für die Dauer der Truppenübung erfassen Sie bitte auch im ersten Teil der Abrechnung, wiederum mit der Tagesbemessung von € 14,53 (Kinderbetreuungsgeld). Weiters ist nach neuester Ansicht der ÖGK eine Zusammenfassung der Bezüge notwendig für die Betrachtung der Bezieher der geringen Einkommen, daher ist auch mit der Lohnart 9ges noch der Gesamtbezug von 1.820 Euro zu erfassen:

Abrechnung					
006m	Eintritt	01.01.2019	SV - Lst.Tage	01. - 15.08.	...
LSWH-VS-AAQ-Sechsmuster Philip		15	15		
1	Grundgehalt			1.050,00	Allg.KSt
2	zu MV-Bemessung			72,65	Allg.KSt
3	Gesamt-Monatslohn			1.820,00	Allg.KSt

erfassen  
abbrechen

Durch die Unterbrechung ist in diesem Fall für die Bezugsgrenzen der AV die Zusammenrechnung der Bezüge vor und nach der Truppenübung notwendig, daher ist auch die Erfassung der Lohnart 906 Monatsgesamtlohn in beiden Abrechnungen notwendig!

Nach der Abrechnung ist eine Wiederanmeldung mit 21.08.2021 notwendig, es ist jedoch kein erneuter MV-Beginn zu senden, daher wird dieses Feld bereits vom Lohnprogramm ausgegraut – siehe nachfolgende Anmeldemaske:

Durch die Teilung der Abrechnungsperiode erscheint rechts oben ein zweiter Abrechnungszeitraum vom 21.08.-31.08. und die Bezüge werden auf die 11 SV-Tage aliquotiert – siehe nachfolgende Abrechnungsmaske:

1	Grundgehalt	770,00	Allg.KSt
2	Gesamt-Monatslohn	1.820,00	Allg.KSt
3			

Auch in diesem zweiten Abrechnungszeitraum ist wiederum mit der Lohnart 9ges die Gesamtsumme der lfd. Bruttobezüge zu erfassen, damit die AV korrekt vom Abschlag berücksichtigt werden kann.

Das Lohnprogramm erstellt wie gesagt automatisch eine mBGM mit zwei Tarifblöcken, der evtl. notwendige AV-Abschlag wird jedoch mit der Gesamtsumme von 1.820 Euro berücksichtigt.

Sollte die Truppenübung mit einem Monatsletzten enden (z.B. vom 26.04.2021 bis 30.04.2021), dann ist die MV auch im ersten Abrechnungsbereich zu erfassen und es gibt eben nur einen Tarifblock in der mBGM.

### 3. Besonderheiten im Zusammenhang mit Krankenständen

Auch bei der Abrechnung von Krankzeiten kommt es immer wieder zu Fragen, die wir in den nachfolgenden Beispielen klären wollen.

#### a) Dienstnehmer hat bereits die volle Entgeltfortzahlung ausgeschöpft

Ein Dienstnehmer ist seit dem 04.02.2020 im Krankenstand die volle Entgeltfortzahlung endet in Folge einer Vorerkrankung nach 6 Wochen am 16.03.2020, vom 17.03.2020 bis 14.04.2020 (Ostermontag am 13.04.2020 ist nicht zu rechnen) besteht halber Krankengeltanspruch und ab dem 15.04.2020 erhält der Dienstnehmer das Krankengeld von der ÖGK. Es ist auf jeden Fall auch eine Arbeits- und Entgeltbestätigung für Krankengeld an die ÖGK zu senden – Infos dazu folgen noch?

Wie sieht in diesem Fall die Abrechnung im Monat 3 aus? Wir nehmen an, dass der DN im neuen Abfertigungssystem ist, also MV-pflichtig abzurechnen ist. Der Monatsbezug beträgt € 2850. Durch die Reduktion der Bezüge darf es aber nicht zu einer Reduktion der MV kommen, daher ist auch hier die Lohnart 906 notwendig – siehe Abrechnung für Monat 3:

Abrechnung			
011m	Eintritt	02.03.2019	SV - Lst.Tage
LSWH-VS-AAQ-Elfmuster Philipp		30	30
1	Grundgehalt	1.520,00	Allg.KSt
2	Krankengelt pfl.	665,00	Allg.KSt
3	zu MV-Bemessung	665,00	Allg.KSt
4			

Der Grundgehalt von 2850 wird auf die voll abzurechnenden Tage aliquotiert ( $2850 / 30 * 16 = 1520$ ) und entweder mit der Lohnart 001 (002 bei Arbeitern) oder der Lohnart 005 Krankengelt pfl. erfasst. Zusätzlich ist der Anteil der 50%-Krankengeldbezüge zu errechnen ( $2850 / 30 * 14 / 2 = 665$ ) und der gleiche Wert ist mit der Lohnart 906 zu erfassen, damit die MV-Bemessung wieder so hoch ist wie vor Beginn des Krankenstandes.

Nachfolgend die Abrechnung für obiges Beispiel für den Monat 4:

Abrechnung			
011m	Eintritt	02.03.2019	SV - Lst.Tage
LSWH-VS-AAQ-Elfmuster Philipp		30	30
1	Grundgehalt	95,00	Allg.KSt
2	Krankengelt pfl.	617,50	Allg.KSt
3	zu MV-Bemessung	617,50	Allg.KSt
4	zu MV-Bemessung	760,00	Allg.KSt
5			

In der Zeile 1 wird der Feiertag (13.04.2020 ist Ostermontag) abgerechnet. In der zweiten Zeile sind noch die restlichen 13 Krankentgelttage zu 50% abzurechnen ( $2850 / 30 * 13 / 2 = 617,50$ ), der gleiche Betrag ist als Erhöhung der MV zu erfassen (Zeile 3). Im Falle der Gewährung von Krankengeld durch die ÖGK (ab dem 15.03.2020) hat der Dienstgeber weiterhin Beiträge zur MV in Höhe von 50% des letzten Bezuges zu leisten ( $2850 / 30 * 16 / 2 = 760$ ), daher die Zeile 4 mit diesem Betrag.

Ab dem Monat 5 wird mit der Lohnart 906 eine Bemessung von € 1425 erfasst (das ist der halbe Bezug).


**b) Dienstnehmer beginnt nach Krankentgeltbezug wieder seine Tätigkeit**

Die ÖGK weiß ja bereits durch die Beendigung der Krankmeldung, ab wann der Dienstnehmer wieder seine Tätigkeit aufnimmt. Diesen Tag erwartet die ÖGK auch als Beginn der Verrechnung in der mBGM.

Der obige Dienstnehmer ist ab dem 08.06.2020 wieder gesund und nimmt seine Tätigkeit wieder auf.

Sie haben dafür 2 Möglichkeiten:

- Variante I: Sie setzen den Eintritt im Personalstamm auf den 08.06.2020, klicken dann auf Abrechnung und das Programm erkennt automatisch, dass es sich nur mehr um 23 SV- und Lohnsteuertage handelt und aliquotiert bereits automatisch evtl. vorhandene Fixbezüge. Der Nachteil dieser Variante ist, dass Sie das Feld Eintrittsdatum überschreiben und damit überschreibt sich auch das MV-Beginndatum!

- Variante II: Sie gehen in die Abrechnungserfassung – es erscheint noch der Zeitraum vom 01.-30.06., aliquotieren die Bezüge manuell und setzen die SV- und Lohnsteuertag auf 23. Danach klicken Sie auf abrechnen. Dadurch wird die Schaltfläche  rechts oben beim Abrechnungszeitraum aktiv und Sie können den Abrechnungszeitraum wie in der folgenden Maske dargestellt korrigieren:

**Korrektur Abrechnungszeitraum**

Mit diesem Programm können Sie den Abrechnungszeitraum im Nachhinein noch korrigieren!

ACHTUNG! Sie müssen die SV- und Lohnsteuertage und alle weiteren Bezüge nach dem Ändern des Abrechnungszeitraumes aber noch in der Abrechnungserfassung korrigieren!

Abrechnung vom

Abrechnung bis

Mit dem nebenstehenden Button können Sie auch eine weitere Abrechnungsperiode für den selben Abrechnungsmonat definieren!

Nach den Klick auf die Schaltfläche speichern kommen Sie wieder in die Abrechnung zurück und sehen oben rechts den korrekten Abrechnungszeitraum:

Sie müssen hier zwar mehr erfassen, verlieren aber damit nicht die Info aus dem Feld Eintrittsdatum. Für die Meldung der mBGM ist es egal, welche Variante Sie wählen!

**c) Dienstnehmer wird während des Krankenstandes gekündigt**

Sollte der Dienstnehmer noch nicht seine Entgeltfortzahlung ausgenützt haben, dann ist bis zu diesem Zeitpunkt weiter abzurechnen. Dafür gibt es in der Abmeldung auch das Feld

Ende Entgeltanspr.bei Künd. im Krankenst.  (wenn zutr.) . Bis zu

diesem Tag sind die Bezüge abzurechnen, wie wenn es keine Kündigung gegeben hätte. mit der letzten Abrechnung kann dann auch noch eine evtl. Urlaubersatzleistung abgerechnet werden.

**d) Dienstnehmer erhält bereits Krankenentgelt von der ÖGK und wird gekündigt**

In diesem Fall erfolgt eine Abrechnung nach dem Ende der SV und nach dem Austrittsdatum, da die daran anschließende Urlaubersatzleistung nach dem Ende des Entgeltanspruches zu erfolgen hat.

Das Beispiel ist noch in Ausarbeitung und folgt demnächst!

**Wichtig!** Die Weitergabe dieser Information erfolgt ohne jegliche Gewähr und wir können keine Garantie auf Vollständigkeit und Richtigkeit übernehmen!

#### **4. Vergleichszahlungen Vorjahr**

Vergleichszahlungen für das Vorjahr stellen eine der größten Herausforderungen in der Lohnverrechnung dar, da die SV im Vorjahr abzurechnen ist und die Lohnsteuer sowie die Lohnnebenkosten DB, DZ und Kommunalsteuer im laufenden Jahr.

Weiters ist zu beachten, ob der Dienstnehmer bereits in der Anwartschaft der betrieblichen Vorsorgekasse steht, da in diesem Fall Vergleichszahlungen bis zu einem Betrag von 7.500 Euro mit 6% Lohnsteuer nach § 67 Abs. 8 lit. a ESTG 1988 zu versteuern sind. Vergleichszahlungen, die den Betrag von 7.500 Euro übersteigen, bleiben im Ausmaß eines Fünftels des 7.500 Euro übersteigenden Betrages (ab 01.03.2014 höchstens im Ausmaß eines Fünftels des Neunfachen der monatlichen Höchstbemessungsgrundlage gem. § 108 ASVG) steuerfrei (RZ 1102b der Lohnsteuerrichtlinien 2002). Sollte der Dienstnehmer noch im alten Abfertigungssystem sein, dann gilt generell die Regelung 1/5 lohnsteuerfrei, 4/5 lohnsteuerpflichtig.

Wie lässt sich nun diese Problematik im Lohnprogramm abbilden:

##### **a) Notwendige Lohnarten**

Für die Abrechnung der SV-Anteile im Vorjahr und der Abrechnung im laufenden Jahr benötigen wir folgende Lohnarten:

<i>Lohnart</i>	<i>Bezeichnung</i>	<i>Betrags- summe</i>	<i>SV-Kennzeichen</i>	<i>nicht zu Kommunalsteuer- Bemessung</i>	<i>nicht zu DB/DZ Bemessung</i>
921	Vergleichszhlg. lfd.	32	leer	anhaken	anhaken
922	Vergleichszhlg. SZ	32	S	anhaken	anhaken
924	Vergleich VJ -7500	08	J	leer	leer
925	Vergleich LSt.pfl.	25	J	leer	leer
926	Vergleich LSt-frei	16	J	leer	leer
9sv1	SV Beitrag lfd.	82	J	anhaken	anhaken
9sv2	SV Beitrag SZ J6	83	J	anhaken	anhaken
9sv3	SV Beitr.SZ nicht J6	84	J	anhaken	anhaken

##### **b) Abrechnung Vergleichszahlung für Vorjahr für mehrere Monate**

Beispiel: Ein Dienstnehmer wurde mit 31.08. im Krankenstand abgemeldet ohne die Entgeltfortzahlung abzurechnen, es wird folgender Vergleich geschlossen, im Zuge dessen auch eine Unterentlohnung festgestellt wird:

- Nachzahlung Brutto laufend aufgrund Unterentlohnung € 1.905,82
- Nachzahlung SZ aufgrund Unterentlohnung € 480,68
- Pauschalierte Nachzahlung für restliche Überstunden € 1.216,42
- Entgeltfortzahlung 100% für September in Höhe von € 2.891,29
- Entgeltfortzahlung 100% für Oktober in Höhe von € 578,26
- Entgeltfortzahlung 50% für Oktober in Höhe von 1.156,52
- Sonderzahlungen zu Entgeltfortzahlung in Höhe von 771,01
- = Gesamtsumme von € 9.000,-

Wir gehen ins Lohnprogramm des Vorjahres und schalten auf die Periode 13 weiter (wenn das nicht ohnehin bereits erfolgt ist). Danach gehen wir über die Bruttoaufrollung in den Monat 8 zurück und erfassen über die Bruttoaufrollung die Werte des 1. Monats – siehe folgende Darstellung:

1 Vergleichszhlg. lfd.	3.122,24	Allg.KSt	
2 Vergleichszhlg. SZ	480,68	Allg.KSt	

Der Betrag von 3.122,24 ergibt sich aus der Summe 1.902,82+1.216,42. Aufgrund der Definition der Vergleichszahlung erfolgt zwar die Verrechnung der SV und MV, aber es werden keine anderen Dienstgeberkosten berechnet und auch die Auszahlung wird nicht verändert bzw. bleibt in unserem Beispiel auf 0 – siehe nachfolgende Darstellung des Bildschirms Bemessungen:

Detaillierte Angaben zur Brutto-Netto-Abrechnung			
unbez.Urlaub	<input type="text"/>		<input type="button" value="abbrechen"/>
Brutto+Sachb	<input type="text"/>		
freie Übstd.	<input type="text"/>	Bruttosumme	<input type="text"/>
freie Zulage	<input type="text"/>	SV.Beiträge	633,62
SZ über J/6	<input type="text"/>	Lohnsteuer	<input type="text"/>
LSt.Freibetr	<input type="text"/>	Nettobetrag	<input type="text"/>
Pendl.Pausch	<input type="text"/>	Reisespesen	<input type="text"/>
Bemessg.LSt.	<input type="text"/>	Sonstiges	<input type="text"/>
LSt.laut Tab	<input type="text"/>	Auszahlung	<input type="text"/>
		Akonto	<input type="text"/>
Bemessg.SVlf	3.122,24		
SV.Beitr.lfd	565,75	schon abger.	<input type="text"/>
Sonderzahlg.	<input type="text"/>	Rest Auszlg	<input type="text"/>
J/6 frei	<input type="text"/>		
Bemessg.SVSZ	480,68	SV.Anteil Dg	762,50
SV.Beitr.SZ	67,87	Bemessg.KoSt	<input type="text"/>
SV.Abz.P67 1-2	<input type="text"/>	Bemessg.DB	<input type="text"/>
SV.Abz.P67 3-8	<input type="text"/>	Bemessg.A13	<input type="text"/>
LSt.Sonderzfl	<input type="text"/>	U-Bahnsteuer	<input type="text"/>

Der gesamte SV-Vortrag des Vergleiches wird in allen Buchhaltungslisten und allen FIBU-Schnittstellen berücksichtigt. Auch am Lohnkonto und am Jahressummenkonto wird die Summe dargestellt – siehe nachfolgenden Auszug:

Vergleichszhlg. lfd.	3.122,24
Vergleichszhlg. SZ	480,68
Anzahl Tage	30
Krankenkasse Nr.	2
Gemeinde Nr.	1
Träger-/DG-Gruppe	OECK NBALG
Tarifgr.+Ergänzungen	B002
Emg.SV.lfd.	3.122,24
Emg.SV.Sz.	480,68
SV.Beitr.Vergl.	633,62
SV.Beitr.DG lfd	662,85
SV.Beitr.DG SZ	99,65
Emg.MV-Beitrag	3.602,92
MV-Beitrag	55,12
Gesamtkosten DG	817,62

Die Nacherfassung für den Monat 9 sieht wie folgt aus:

1 Vergleichszhlg. lfd.	2.891,29	Allg.KSt
------------------------	----------	----------

Die Nacherfassung für den Monat 10:

1 Vergleichszhlg. lfd.	578,26	Allg.KSt
2 Vergleichszhlg. lfd.	1.156,52	Allg.KSt
3 Vergleichszhlg. SZ	771,01	Allg.KSt

Daraus ergibt sich in der Summenliste Buchhaltung lediglich die Nachzahlung der SV:

A B C A B E N L I S T E		Seite: 1	
von 01.12.2020 bis 31.12.2020		Datum: 08.07.2021	
lfd.Monat plus Korrr. Vormonate			
Firma LSWH-DG-GKK-DF			
Berggasse 199 bis ans Ende des		4020 Linz	
Abgaben Krankenkassen			
Bezeichnung der Krankenkasse	DG-Kontonummer	Krankenkassenbeitrag	Soll Haben
OECK-Oberösterreich	39750937	ohne CF	3.588,18
	davon Dienstgeberanteil	ohne CF	1.904,45
	davon laufende Bezüge		1.644,97
	davon Sonderzahlungen		259,48
	davon MV-Beiträge		137,70
	davon Dienstnehmeranteil		1.546,03
			6520 3600
			9999 3600

In dieser Auswertung ersehen Sie die Gesamtsumme der Abgaben an die Krankenkasse und vor allem ist hier auch der SV-Anteil des Dienstnehmers notwendig – siehe Abrechnung im neuen Jahr!

L O H N A R T E N S U M M E N		Seite: 1	
von 01.12.2020 bis 31.12.2020		Datum: 08.07.2021	
lfd.Monat plus Korrr. Vormonate			
Firma LSWH-DG-GKK-DF			
Berggasse 199 bis ans Ende des		4020 Linz	
Lohnart	Bezeichnung	Gesamtanzahl	Betragssumme
921	Vergleichszhlg. lfd.		7.748,31
922	Vergleichszhlg. SZ		1.251,69
	Gesamtsumme		9.000,00

Die Lohnarten 921 und 922 sind nicht zu kontieren, da die Verbuchung erst im neuen Jahr stattfindet, im alten Jahr wird ja nur die SV-Erhöhung berücksichtigt.



## B U C H U N G S L I S T E

Seite: 2

von 01.12.2020 bis 31.12.2020 Datum: 08.07.2021  
 lfd.Monat plus Korrr. Vormonate

Firma LSWH-DG-GKK-DF

Berggasse 199 bis ans Ende des 4020 Linz

Buchungstext	Konto	Soll-Betrag	Konto	Haben-Betrag
SV DG laufend	6500	1.904,45	3600	1.904,45
MV Beitrag	6520	137,70	3600	137,70
SV DN Vergleich	3659	1.546,03	3600	1.546,03

Die Summe der DN-SV wird auf ein zu definierendes Konto verbucht (im Beispiel 3659) und kommt natürlich im Haben auch auf die Verbindlichkeiten Krankenkasse. Das Konto 3659 gleicht sich durch die Erfassung und Verbuchung im nächsten Jahr wieder auf 0 aus.

Die mBGM-Meldung erfolgt für die einzelnen Monate, wobei für den Monat 8 ein Storno und eine Neumeldung erstellt wird, für die Monate 9 und 10 gibt es nur eine Neumeldung.

### c) Abrechnung Vergleichszahlung im lfd. Jahr mehr als 7500 Euro und MV-pflichtig

Nun müssen wir ins Lohnprogramm des aktuellen Jahres gehen und wir definieren beim Dienstnehmer im Personalstamm im lfd. Monat eine fiktive Abrechnungsperiode (keine Anmeldung bei der ÖGK, sondern nur das Setzen des Eintritts- und Austrittsdatums ist notwendig) und setzen die Tarifgruppe auf nicht OEGK/VAEB – siehe nachfolgende Darstellung:

Träger	<input type="text" value="Dienstg."/>	<input type="text" value="..."/>
Tarifgr.	<input type="text" value="nicht OEGK/VAEB"/>	
1.Eintr.	<input type="text" value="01.01.2019"/>	1.MV-Beginn <input type="text"/>
Eintritt	<input type="text" value="01.02.2021"/>	MV Beginn <input type="text"/>
Austritt	<input type="text" value="28.02.2021"/>	MV Ende <input type="text"/>
Ende SV	<input type="text" value="28.02.2021"/>	

Die Erfassungszeilen sehen sie in der nachfolgenden Darstellung:

1 Vergleich VJ -7500	7.500,00	Allg.KSt
2 SV Beitr.SZ nicht J6	1.288,36	Allg.KSt
3 Vergleich LSt.pfl.	1.200,00	Allg.KSt
4 SV Beitrag lfd.	206,14	Allg.KSt
5 Vergleich LSt-frei	300,00	Allg.KSt
6 SV Beitrag SZ J6	51,53	Allg.KSt

Die Werte errechnen sich wie folgt:

- Lohnart 924 Vergleich VJ –7500 mit dem Betrag von 7.500 (Achtung! Das Maximum wird nicht vom Programm geprüft!)
- Lohnart 9sv3 SV Beitr.SZ ohneJ6 (gesamte DN-SV aus der Abgabenliste 1546,03/9000\*7500)
- Lohnart 925 Vergleich LSt.pfl. (9000-7500=1500/5\*4)
- Lohnart 9sv1 SV Beitrag lfd. (1546,03/9000\*1200)
- Lohnart 926 Vergleich LSt-frei (9000-7500=1500/5)
- Lohnart 9sv2 SV Beitrag SZ J6 (1546,03-1288,36-206,14)

Die Abgabenliste schlüsselt dann die aus der Vergleichszahlung im lfd. Jahr notwendigen Zahlungen auf:

Abgaben Stadtkasse/Gemeinden					
Bezeichnung der Gemeinde	DG-Kontonummer	Bemessung	Kommunal-St	Soll	Haben
Bergtalkirchen	98765	9.000,00	270,00	6600	3640
Abgaben Finanzamt					
Abgabenart	FA-Nr. Steuer-Nr.	Bemessung	Betrag	Soll	Haben
Lohnsteuer	079876543		372,70	9999	3520
Dienstgeberbeitrag (DB)		9.000,00	351,00	6610	3521
Dienstgeberzuschlag (DZ)		9.000,00	30,60	6615	3521
Gesamtsumme Finanzamt			754,30		
Lohnbuchungen					
Bezeichnung			Betrag	Soll	Haben
Brutto laufend ohne Sachbezug			1.500,00		9999
Brutto Sonderzahlung			7.500,00		9999
Reisespesen Par. 26					9999
Gewerkschaftsbeiträge				9999	
Betriebsratsumlagen				9999	
Durchlaufer (Kredite, Eintreibungen)				9999	
Rundungsausgleich				7775	9999
Auszahlungsbetrag			7.081,27	9999	3670

Der Jahres-L16 im neuen Jahr weist die folgenden Summen auf:

Bruttobezüge § 25 (ohne § 26, ohne § 3 Abs.1)	(210)	9.000,00	
Steuerfreie Bezüge § 68 (Überstunden, SEG,...)	(215)		
Bezüge § 67/1+2 (SZ Jahres/6 vor SV-Abzug)	(220)		
SV Beitrag gesamt		1.546,03	
SV Beitrag Kennz. 220 (225)	(230)	51,53	206,14
SV § 67/3-8 (Abfertigung) (226)		1.288,36	
Übrige Abzüge:			
Auslandstätigkeit frei	(240)		
Entwicklungshelfer § 3 Abs.1 Z 11			
Steuerfrei § 3 Abs.1 Z 16c			
Pendlerpauschale § 16 Abs.1 Z 6			
Werbungskostenpausch. Expatriat.			
Freiw. Beiträge § 16 Abs.1 Z 3b § 67/3-8 vor SV-Abzug		7.500,00	
Sonstige steuerfreie Bezüge		300,00	
Insgesamt einbehaltene LSt.		372,70	
- LSt. fester Satz § 67/3-8		372,70	
			Summe übrige Abz. (243) 7.800,00
			Steuerpfl. Bezüge (245) 993,86
			Anrechenbare LSt. (260)

**d) Abrechnung Vergleichszahlung im lfd. Jahr mit max. 7500 Euro und MV-pflichtig**

Sollte die Vergleichssumme max. 7500 Euro sein, dann entfallen natürlich die obigen Aufteilungen und es ist lediglich die Lohnart 924 und 9sv3 notwendig, z.B. Vergleichssumme 7.000 Euro, der SV-Anteil beträgt dann 1.164,72 – siehe nachfolgende Darstellung:

1 Vergleich VJ-7500	7.000,00	Allg.KSt	
2 SV Beitr.SZ nicht J6	1.164,72	Allg.KSt	

Die SV wird wiederum nur für die Lohnsteuerberechnung berücksichtigt und daher ergibt sich eine Lohnsteuer der SZ in Höhe von 350,12 ( $7000 - 1164,72 * 6\%$ ) und damit ein Auszahlungsbetrag von 5.485,16 ( $7000 - 1164,72 - 350,12$ ).

**e) Abrechnung Vergleichszahlung im lfd. Jahr für DN ohne MV**

Dienstnehmer, die noch im alten Abfertigungssystem sind, sind demnach wie oben im Beispiel c) erwähnt mit 4/5 pflichtig und 1/5 frei aufzuteilen, egal wie hoch der Betrag ist. Nehmen wir wieder das Beispiel aus Kapitel c) mit 9.000,- Vergleichssumme und einem SV-Dienstnehmeranteil in Höhe von 1.546,03 – sehen Sie die nachfolgende Erfassung:

1 Vergleich LSt.pfl.	7.200,00	Allg.KSt	
2 SV Beitrag lfd.	1.236,82	Allg.KSt	
3 Vergleich LSt.frei	1.800,00	Allg.KSt	
4 SV Beitrag SZ J6	309,21	Allg.KSt	

Die Werte errechnen sich wie folgt:

- Lohnart 925 Vergleich LSt.pfl. ( $9000/5*4$ )
- Lohnart 9sv1 SV Beitrag lfd. ( $1546,03/9000*7200$ )
- Lohnart 926 Vergleich LSt-frei ( $9000/5$ )
- Lohnart 9sv2 SV Beitrag SZ J6 ( $1546,03-1236,82$ )

In diesem Fall erfolgt die Versteuerung wesentlich ungünstiger als im Beispiel c), da die lfd. Bemessung der Lohnsteuer 5.963,18 ( $7200 - 1236,82$ ) beträgt und damit im Jahr 2021 eine Lohnsteuer von 1.932,15 zu errechnen ist (im Vergleich dazu im Beispiel c) war es nur eine Lohnsteuer in Höhe von 372,70). Dadurch ergibt sich ein Auszahlungsbetrag von 5.521,82 ( $9000 - 1236,82 - 309,21 - 1932,15$ ) und damit um 1.559,45 weniger wie im Beispiel c).

**Wichtig!** Die Weitergabe dieser Information erfolgt ohne jegliche Gewähr und wir können keine Garantie auf Vollständigkeit und Richtigkeit übernehmen!

## 5. Nachzahlungen Vorjahr

Nachzahlungen sind von der Charakteristik sehr ähnlich zu den Vergleichszahlungen für das Vorjahr und stellen ebenfalls eine sehr große Herausforderungen in der Lohnverrechnung dar, da die SV im Vorjahr abzurechnen ist und die Lohnsteuer sowie die Lohnnebenkosten DB, DZ und Kommunalsteuer im laufenden Jahr.

Das bedeutet für die LV, dass die SV mit speziellen Lohnarten im Vorjahr abzurechnen ist und die Lohnsteuer, sowie alle Dienstgeberabgaben mit Ausnahme der SV und auch die Auszahlung findet im aktuellen Jahr statt und es ist auch mit hoher Wahrscheinlichkeit davon auszugehen, dass diese Nachzahlungen parallel zu der aktuellen Beschäftigung abzurechnen ist. 1/5 der Nachzahlung wird nach Abzug der SV lt. § 67 Abs. 8 lit bzw. lit c EStG iVm § 67 Abs 10 EStG lohnsteuerfrei und 4/5 werden lohnsteuerpflichtig abgerechnet.

Wie lässt sich nun diese Problematik im Lohnprogramm abbilden:

### a) Notwendige Lohnarten

Für die Abrechnung der SV-Anteile im Vorjahr und der Abrechnung im laufenden Jahr benötigen wir folgende Lohnarten:

Lohnart	Bezeichnung	Betrags- summe	SV-Kennzeichen	nicht zu Kommunalsteuer- Bemessung	nicht zu DB/DZ Bemessung
931	Nachzahlung lfd.	32	leer	anhaken	anhaken
932	Nachzahlung SZ	32	S	anhaken	anhaken
935	Nachzhlg. LSt.pfl.	25	J	leer	leer
936	Nachzhlg. LSt-frei	16	J	leer	leer
9sv1	SV Beitrag lfd.	82	J	anhaken	anhaken
9sv2	SV Beitrag SZ J6	83	J	anhaken	anhaken

### b) Abrechnung Nachzahlung für Vorjahr für mehrere Monate

Beispiel: Ein Dienstnehmer wurde mit 31.05. abgemeldet und aufgrund einer Prüfung bzw. der Kontrolle der Abrechnungen durch die Arbeiterkammer stellt sich heraus, dass es zu einer Unterentlohnung und zu einer Kündigung zu einem falschen Zeitpunkt kam. Es fallen daher folgende Bezugsnachverrechnungen an:

- Nachzahlung Brutto laufend aufgrund Unterentlohnung € 779,00
- Pauschalierte Nachzahlung für nicht abgerechnete Überstunden € 2.390,80
- Nachzahlung SZ aufgrund Unterentlohnung € 317,44
- Urlaubersatzleistung für 4 Tage lfd. Bezug € 346,05
- Urlaubersatzleistung SZ € 57,68
- Kündigungsentschädigung lfd. für den Zeitraum von 01.06. – 30.06. € 2.249,33
- Kündigungsentschädigung SZ € 374,89
- Kündigungsentschädigung Urlaubersatzleistung für 2 Tage lfd. € 177,74
- Kündigungsentschädigung Urlaubersatzleistung SZ 29,62
- = Gesamtsumme von € 6.722,55

Wir gehen ins Lohnprogramm des Vorjahres und müssen zuerst eine Richtigstellung der Abmeldung durchführen, da sonst keine mBGM-Meldungen als korrekt übermittelt werden könnten. Als Austrittsdatum erfassen wir wieder den 31.05., dann geben wir den Zeitraum der Kündigungsentschädigung und daran anschließend die Urlaubersatzleistung an – siehe nachfolgende Darstellung der Richtigstellung der Abmeldung:

Krankenkasse-Richtigstellung Abmeldung für 006m LSWH-VS-AAQ-Sechsmuster			
für Referenznummer	M4 31.05.2022 0001	<input type="checkbox"/>	alle Referenznummern
ursprüngl. Austritt	31.05.2022		
ursprüngl. Ende SV	31.05.2022		
Austrittsgrund	01 Kündigung d. Dienstgeber		OK
Sonstiger Grund			
richtiger Austritt(Ende Dienstverhältnis)	31.05.2022		
Beschäftigungstage pro Woche	5		abbrechen
Ende Entgeltanspr.bei Künd. im Krankenst.			(wenn zutr.)
Kündigungsentschädigung	vom 01.06.2022	-	30.06.2022
Urlaubersatzleistung	6 Arb.tage vom 01.07.2022	-	08.07.2022
Ende der SV (Ende Entgeltanspruch)	08.07.2022		
Ende der BV (Ende Mitarbeitervorsorge)	08.07.2022		

Damit das Lohnprogramm eine Aufrollung im Monat 6 bzw. 7 zulässt, müssen Sie kurzfristig das Austrittsdatum vom 31.05.2022 auf den 08.07.2022 korrigieren – nach der Abrechnung der beiden Monate kann das Datum wieder auf den 31.05.2022 zurückgesetzt werden.

Nun schalten wir auf die Periode 13 weiter (wenn das nicht ohnehin bereits erfolgt ist). Danach gehen wir über die Bruttoaufrollung in den Monat 6 zurück und erfassen über die Bruttoaufrollung die Werte des 1. Monats – siehe folgende Darstellung:

1 Nachzahlung lfd.	5.419,13	Allg.KSt	
2 Nachzahlung SZ	692,33	Allg.KSt	

Der Betrag von 5.419,13 ergibt sich aus der Summe der fehlenden Bezugssteile, die wir in den ersten Abrechnungsmonat geben können, also 779,00+2.390,80+2.249,33. Als SZ geben wir hier die fehlende SZ aufgrund der Unterentlohnung in Höhe von 317,44 und die SZ der Kündigungsentschädigung in Höhe von 374,89, somit gesamt 692,33 ein. Aufgrund der Definition der Nachzahlung erfolgt zwar die Verrechnung der SV und MV, aber es werden keine anderen Dienstgeberkosten berechnet und auch die Auszahlung wird nicht verändert bzw. bleibt in unserem Beispiel auf 0 – siehe nachfolgende Darstellung des Bildschirms Bemessungen:

Detaillierte Angaben zur Brutto-Netto-Abrechnung			
unbez.Urlaub	<input type="text"/>		<input type="button" value="abbrechen"/>
Brutto+Sachb	<input type="text"/>		
freie Übstd.	<input type="text"/>	Bruttosumme	<input type="text"/>
freie Zulage	<input type="text"/>	SV.Beiträge	1.100,48
SZ über J/6	<input type="text"/>	Lohnsteuer	<input type="text"/>
LSt.Freibetr	<input type="text"/>	Nettobetrag	<input type="text"/>
Pendl.Pausch	<input type="text"/>	Reisespesen	<input type="text"/>
Bemessg.LSt.	<input type="text"/>	Sonstiges	<input type="text"/>
LSt.laut Tab	<input type="text"/>	Auszahlung	<input type="text"/>
		Akonto	<input type="text"/>
Bemessg.SVlf	5.419,13		
SV.Beitr.lfd	981,95	schon abger.	<input type="text"/>
Sonderzahlg.	<input type="text"/>	Rest Auszlg	<input type="text"/>
J/6 frei	<input type="text"/>		
Bemessg.SVSZ	692,33	SV.Anteil Dg	1.281,77
SV.Beitr.SZ	118,53	Bemessg.KoSt	<input type="text"/>
SV.Abz.P67 1-2	<input type="text"/>	Bemessg.DB	<input type="text"/>
SV.Abz.P67 3-8	<input type="text"/>	Bemessg.A13	<input type="text"/>
LSt.Sonderzfl	<input type="text"/>	U-Bahnsteuer	<input type="text"/>

Der gesamte SV-Vortrag des Vergleiches wird in allen Buchhaltungslisten und allen FIBU-Schnittstellen berücksichtigt. Auch am Lohnkonto und am Jahressummenkonto wird die Summe gleich wie eine Vergleichszahlung dargestellt – siehe nachfolgenden Auszug:

Nachzahlung lfd.	5.419,13
Nachzahlung SZ	692,33
Anzahl Tage	30
Krankenkasse Nr.	1
Gemeinde Nr.	1
Träger-/DG-Gruppe	OECK NBALC
Tarifgr.+Ergänzungen	B002
Emg.SV.lfd.	5.419,13
Emg.SV.Sz.	692,33
SV.Beitr.Vergl.	1.100,48
SV.Beitr.DG lfd	1.139,64
SV.Beitr.DG SZ	142,13
Emg.MV-Beitrag	6.111,46
MV-Beitrag	93,51
Gesamtkosten DG	1.375,28

Die Nacherfassung für den Monat 7 sieht wie folgt aus:

1 Nachzahlung lfd.	523,79	Allg.KSt	<input type="button" value="↑"/>
2 Nachzahlung SZ	87,30	Allg.KSt	<input type="button" value="↓"/>

Hier sind nur die lfd. Anteile der Urlaubersatzleistung (346,05+177,74) und die SZ-Anteile (57,68+29,62) als Nachzahlung lfd. bzw. SZ zu erfassen.

Daraus ergibt sich in der Summenliste Buchhaltung lediglich die Nachzahlung der SV:

A B C A B E N L I S T E					Seite: 1
Monat 13 nur Aufrollungen			Datum: 23.05.2023		
lfd.Monat plus Korrr. Vormonate					
Firma LSWH-DG-GKK-DF					
Berggasse 199 bis ans Ende des 4020 Linz					
Abgaben Krankenkassen					
Bezeichnung der Krankenkasse	DG-Kontonummer	Krankenkassenbeitrag	Soll	Haben	
OEKK-Oberösterreich	17347411	2.723,04			
	davon Dienstgeberanteil	1.409,84	6500		3600
	davon laufende Bezüge	1.249,79			
	davon Sonderzahlungen	160,05			
	davon MV-Beiträge	102,86	6520		3600
	davon Dienstnehmeranteil	1.210,34	9999		3600

In dieser Auswertung ersehen Sie die Gesamtsumme der Abgaben an die Krankenkasse und vor allem ist hier auch der SV-Anteil des Dienstnehmers notwendig – siehe Abrechnung im neuen Jahr!

L O H N A R T E N S U M M E N					Seite: 1
Monat 13 nur Aufrollungen			Datum: 23.05.2023		
lfd.Monat plus Korrr. Vormonate					
Firma LSWH-DG-GKK-DF					
Berggasse 199 bis ans Ende des 4020 Linz					
Lohnart	Bezeichnung	Gesamtanzahl	Betragssumme	Soll	Haben
931	Nachzahlung lfd.		5.942,92		
932	Nachzahlung SZ		779,63		
	Gesamtsumme		6.722,55		

Die Lohnarten 931 und 932 sind nicht zu kontieren, da die Verbuchung erst im neuen Jahr stattfindet, im alten Jahr wird ja nur die SV-Erhöhung berücksichtigt.

B U C H U N G S L I S T E					Seite: 2
Monat 13 nur Aufrollungen			Datum: 23.05.2023		
lfd.Monat plus Korrr. Vormonate					
Firma LSWH-DG-GKK-DF					
Berggasse 199 bis ans Ende des 4020 Linz					
Buchungstext	Konto	Soll-Betrag	Konto	Haben-Betrag	
SV DG laufend	6500	1.409,84	3600	1.409,84	
MV Beitrag	6520	102,86	3600	102,86	
SV DN Vergleich	3659	1.210,34	3600	1.210,34	

Die Summe der DN-SV wird auf ein zu definierendes Konto verbucht (im Beispiel 3659) und kommt natürlich im Haben auch auf die Verbindlichkeiten Krankenkasse. Das Konto 3659 gleicht sich durch die Erfassung und Verbuchung im nächsten Jahr wieder auf 0 aus.

Die mBGM-Meldung erfolgt für die einzelnen Monate, wobei für evtl. ein Monat mit „alter“ Abrechnung ein Storno und eine Neumeldung erstellt wird, für die Monate 6 und 7 gibt es nur eine Neumeldung.

**c) Abrechnung Nachzahlung im lfd. Jahr**

Nun müssen wir ins Lohnprogramm des aktuellen Jahres gehen und wir können beim Dienstnehmer sogar während eines aufrechten Beschäftigungsverhältnisses die Nachzahlungen abrechnen. Sollte der Dienstnehmer nicht mehr beschäftigt sein, dann definieren Sie bitte beim Dienstnehmer im Personalstamm im lfd. Monat eine fiktive Abrechnungsperiode (keine Anmeldung bei der ÖGK, sondern nur das Setzen des Eintritts- und Austrittsdatums ist notwendig). Angenommen die Abrechnung erfolgt im lfd. Jahr im Monat 5, dann definieren Sie bitte wie folgt den Personalstamm:

Träger	<input type="text" value="Dienstg."/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Tarifgr.	nicht ÖEGK/VEAB		
1. Eintr.	<input type="text" value="01.01.2019"/>	1. MV-Beginn	<input type="text"/>
Eintritt	<input type="text" value="01.05.2023"/>	MV Beginn	<input type="text"/>
Austritt	<input type="text" value="31.05.2023"/>	MV Ende	<input type="text"/>
Ende SV	<input type="text" value="31.05.2023"/>		

Die Erfassungszeilen sehen sie in der nachfolgenden Darstellung:

Die Werte errechnen sich wie folgt:

- Lohnart 935 Nachzhlg. LSt.pfl. ( $6722,44/5 \cdot 4 = 5378,04$ )
- Lohnart 9sv1 SV Beitrag lfd. ( $1210,34/5 \cdot 4 = 968,27$ )
- Lohnart 936 Nachzhlg. LSt-frei ( $6722,55/5 = 1344,51$ )
- Lohnart 9sv2 SV Beitrag SZ J6 ( $1210,34/5 = 242,07$ )

Die Abgabenliste schlüsselt dann die aus der Nachzahlung im lfd. Jahr notwendigen Zahlungen auf:

Abgaben Stadtkasse/Gemeinden					
Bezeichnung der Gemeinde	DG-Kontonummer	Bemessung	Kommunal-St	Soll	Haben
Gemeine Berg im Attergau	98765	6.722,55	201,68	6600	3640
Abgaben Finanzamt					
Abgabenart	FA-Nr. Steuer-Nr.	Bemessung	Betrag	Soll	Haben
Lohnsteuer	079876543		1.120,06	9999	3520
Dienstgeberbeitrag (DB)		6.722,55	248,73	6610	3521
Dienstgeberzuschlag (DZ)		6.722,55	22,86	6615	3521
Gesamtsumme Finanzamt			1.391,65		
Lohnbuchungen					
Bezeichnung			Betrag	Soll	Haben
Brutto laufend ohne Sachbezug			6.722,55		9999
Brutto Sonderzahlung					9999
Reisespesen Par. 26					9999
Gewerkschaftsbeiträge				9999	
Betriebsratsumlagen				9999	
Durchlaufer (Kredite, Eintreibungen)				9999	3651
Rundungsausgleich				7775	9999
Auszahlungsbetrag			4.392,15	9999	3670

Daraus erkennt man, dass DB, DZ und Kommunalsteuer sowie die Lohnsteuer im aktuellen Monat abgeführt werden.

Der Jahres-L16 im neuen Jahr weist die folgenden Summen auf:



Bruttobezüge § 25 (ohne § 26, ohne § 3 Abs.1)	(210)	6.722,55	
Steuerfreie Bezüge § 68 (Überstunden, SEG,..)	(215)		
Bezüge § 67/1+2 (SZ Jahres/6 vor SV-Abzug)	(220)		
SV Beitrag gesamt		1.210,34	
SV Beitrag Kennz. 220 (225)		242,07	(230) 968,27
SV § 67/3-8 (Abfertigung) (226) und § 3 Abs.1 Z 35			
Übrige Abzüge:			
Auslandstätigkeit frei	(240)		
Entwicklungshelfer § 3 Abs.1 Z 11			
Reiseaufw.entsch.§ 3 Abs.1 Z 16c			
Mitarb.gewinnbeteil.§3 Abs.1 Z35			
Pendlerpauschale § 16 Abs.1 Z 6			
Werbungskostenpausch.Expatriat.			
Freiw. Beiträge § 16 Abs.1 Z 3b			
		Summe übrige Abz.	
§ 67/3-8 vor SV-Abzug	(243)	1.344,51	
Teuerungsprämie §124b Z 408			
		Steuerpfl.Bezüge	
Sonstige steuerfreie Bezüge	1.344,51	(245)	4.409,77
Insgesamt einbehaltene LSt.	1.120,06		
		Anrechenbare LSt.	
- LSt. fester Satz § 67/3-8	(260)	1.120,06	

Wie oben erwähnt wäre es aber auch möglich, diese Nachzahlungen zusätzlich zu lfd. Bezügen abzurechnen (wird eher die Ausnahme darstellen!).

In diesem Fall bleibt die Tarifgruppe erhalten und Sie brauchen auch keine Ein- und Austrittsdatumsfelder im Personalstamm korrigieren.

Nehmen wir an, der Bruttobezug sind nun 2.500 Euro, dann hätten wir folgende Erfassung:

1 Grundgehalt	2.500,00	Allg.KSt
2 Nachzhlg. LSt.pfl.	5.378,04	Allg.KSt
3 SV Beitrag lfd.	968,27	Allg.KSt
4 Nachzhlg. LSt.frei	1.344,51	Allg.KSt
5 SV Beitrag SZ J6	242,07	Allg.KSt

Die Nachzahlungssummen bleiben unverändert, in der mBGM werden jedoch nur die Summen der lfd. Abrechnung berücksichtigt – siehe nachfolgenden mBGM-Summenlistenausdruck:

Nummer	Name	TgNr	Tarifgr.	ergänz.	AbrMo	LohnMo	abTag	bisTg	SVT	LST	Meldedatum+Nr.
006m	LSWH-VS-AAQ-Sechsmuster Philip		B002		5	5	1	31	30	30	
	Bemess. SV lf Bemess. SV SZ Unbez. Urlaub		DC-Kosten	Bemessung BV	e-card	Geb. Bmg.	SV UE NM	Bmg.	MV UE NM		
	SV-Beitrag lf SV-Beitrag SZ SV-Beitrag UU		davon SZ	BV-Beitrag	SV-Summe ges	SV UE	Vortr.	MV UE	Vortr.		
	2.500,00		534,50	2.500,00							
	453,00			38,25		1.025,75					
	Art Typ		%-Satz DN	%-Satz DG	%-Satz Ges	Bemessung	Betrag DN	Betrag DG	Gesamtbetrag		
	AB T01		18,120	21,030	39,150	2.500,00	453,00	525,75	978,75		
	AB Z05			0,350	0,350	2.500,00		8,75	8,75		
	BV V01			1,530	1,530	2.500,00		38,25	38,25		

In den Bemessungssummen kann man jedoch ersehen, dass der SV-Abzug für die Lohnsteuerbemessung deutlich höher ist (1.421,27, das ergibt sich aus der normalen SV von 453 plus der Summe der Lohnart 9sv1 von 968,27), da auch hier die Nachzahlung für die Lohnsteuer berücksichtigt wird – siehe nachfolgende Darstellung:

Detaillierte Angaben zur Brutto-Netto-Abrechnung			
unbez.Urlaub	<input type="text"/>		<input type="button" value="abbrechen"/>
Brutto+Sachb	9.222,55		
freie Übstd.	<input type="text"/>	Bruttosumme	9.222,55
freie Zulage	<input type="text"/>	SV.Beiträge	1.663,34
SZ über 1/6	<input type="text"/>	Lohnsteuer	2.048,40
LSt.Freibetr	<input type="text"/>	Nettobetrag	5.510,81
Pendl.Pausch	<input type="text"/>	Reisespesen	<input type="text"/>
Bemessg.LSt.	6.456,77	Sonstiges	<input type="text"/>
LSt.laut Tab	2.048,40	Auszahlung	5.510,81
		Akonto	<input type="text"/>
Bemessg.SVlf	2.500,00	schon abger.	<input type="text"/>
SV.Beitr.lfd	1.421,27	Rest Auszlg	5.510,81
Sonderzahlg.	<input type="text"/>		
1/6 frei	<input type="text"/>	SV.Anteil Dg	534,50
Bemessg.SVSZ	<input type="text"/>	Bemessg.KoSt	9.222,55
SV.Beitr.SZ	242,07	Bemessg.DB	9.222,55
SV.Abz.P67 1-2	242,07	Bemessg.A13	<input type="text"/>
SV.Abz.P67 3-8	<input type="text"/>	U-Bahnsteuer	<input type="text"/>
LSt.Sonderzfl	<input type="text"/>		

Auch in diesem Fall sind die Bemessungen für DB, DZ und Kommunalsteuer inkl. der Nachzahlungen und auch die Bemessung für die Lohnsteuer ergibt sich aus dem lfd. Bezug abzüglich der lfd. SV zuzüglich der 4/5 der pflichtigen Nachzahlung abzüglich der darin enthaltenen SV ( $2500 - 453 + 5378,04 - 968,27 = 6456,77$ ).

**Wichtig!** Die Weitergabe dieser Information erfolgt ohne jegliche Gewähr und wir können keine Garantie auf Vollständigkeit und Richtigkeit übernehmen!