

KURZANLEITUNG

Vergleichszahlungen und Nachzahlungen

Mit dieser Kurzanleitung möchten wir Ihnen Beispiele für die korrekte Vorgehensweise bei Vergleichszahlungen und Nachzahlungen näherbringen.

1. Allgemeine Informationen

1.1. Grundlagen

Das **Sozialversicherungsrecht** ist grundsätzlich vom **Anspruchsprinzip** getragen, während **lohnsteuerlich** das **Zuflussprinzip** zur Anwendung kommt. Daher sind die SV-Beiträge auf Vergleichszahlungen im Jahr der Entstehung des Anspruches (Austrittsjahr) abzurechnen und somit auch in diesem Jahr auf der monatlichen Beitragsgrundlagenmeldung auszuweisen. Lohnsteuerlich ist die Vergleichszahlung im Monat der Zahlung zu erfassen und auf dem Jahreslohnzettel (L16) im Jahr des Vergleiches zu berücksichtigen.

Wird beispielsweise das Dienstverhältnis im Jahr 2021 beendet und kommt es im Jahr 2022 zu einem Vergleich, sind die SV-Beiträge im Jahr 2021 zu berücksichtigen. Die Lohnsteuer hingegen im Jahr 2022.

Vergleichssummen (§ 67 Abs 8 lit a EStG) und Nachzahlungen für abgelaufene Kalenderjahre (§ 67 Abs 8 lit c), die im Folgejahr des Austritts ausbezahlt werden, sind daher in der RZL-Lohnverrechnung, wie folgt abzurechnen:

1.1.1. Sozialversicherung – im Jahr des Austritts

In diesem Jahr sind folgende Lohnarten von Ihnen anzulegen (es gibt keine Musterlohnarten):

	Lohnart	Sozialversicherung	Lohnsteuer	DB	Kommunalsteuer
507	Erhöhung Bmgl SV-lfd	8	Egal	0	0
508	Erhöhung Bmgl SV-SZ	9	Egal	0	0

Über *Abrechnungen / Aufrollung / Lohn-/Gehaltsaufrollung* sind die Abrechnungen des Dienstnehmers aufzurufen und die nach SV-Pflichtigkeit aufgeteilte Vergleichssumme mit den Lohnarten *Erhöhung Bmgl SV-lfd* und *Erhöhung Bmgl SV-SZ* auf die jeweiligen Monate verteilt, abzurechnen.

Liegt das Ende der SV-Pflicht aufgrund einer abzurechnenden Urlaubersatzleistung in einem Folgejahr, ist darauf zu achten, dass mit der Lohnart *Erhöhung Bmgl SV-lfd* nur der auf das Austrittsjahr entfallende Betrag (UEL) abgerechnet wird. Sollte sich durch eine im Vergleich enthaltene Urlaubersatzleistung das Ende der SV-Pflicht ins Folgejahr verlagern, ist ein Wiedereintritt im Jänner des Folgejahres durchzuführen.

Die auf den jeweiligen Monat bzw. die jeweiligen Monate entfallende Urlaubersatzleistung ist mit der Lohnart *Erhöhung Bmgl SV-lfd* abzurechnen und im Monat der Beendigung der Verlängerung der SV-Pflicht eine Abrechnung mit Austritt vorzunehmen.

Beinhaltet der Vergleich eine Auszahlung, welche den Zeitraum nach dem Austritt betrifft, muss vor der Aufrollung ein *Wiedereintritt* durchgeführt und die betroffenen Monate mit Null abgerechnet werden. Als Austrittsdatum geben Sie im letzten betroffenen Monat das alte Austrittsdatum ein. Danach kann die Aufrollung der Vergleichsmonate erfolgen.



1.1.2. Lohnsteuer – im Jahr der Vergleichszahlung

Es ist eine Abrechnung mit Wiedereintritt im Monat der Zahlung der Vergleichssumme vorzunehmen und analog zum Standardfall abzurechnen.

Eine etwaige Zahlung einer Abfertigung kann über die fixen Lohnarten abgerechnet werden. Für die Vergleichssummen bzw. Nachzahlungen sind folgende Lohnarten, wie folgt anzulegen:

Vergleich Abfertigung NEU unter EUR 7.500,00

Für die Vergleichssummen, welche für Dienstnehmer mit Abfertigung NEU sind und **unter** EUR 7.500,00 liegen, sind folgende Lohnarten anzulegen:

	Lohnart	Sozialversicherung	Lohnsteuer	DB	Kommunalsteuer
353	Vergleich SV lfd.	1	3	1	1
354	Vergleich SV Sonderzahlung	2	3	1	1
	Vergleich SV frei	0	3	1	1
513	SV als Werbungskosten KZ 226 Abzug	0	35	0	0
510	Abzug SV aus Vergleich	Abzugslohnart, daher Option Abzug aktivieren			

Vergleich Abfertigung ALT

Für die Vergleichssummen für Dienstnehmer mit Abfertigung ALT, sind folgende Lohnarten anzulegen:

	Lohnart	Sozialversicherung	Lohnsteuer	DB	Kommunalsteuer
355	Vergleich SV lfd.	1	18	1	1
356	Vergleich SV Sonderzahlung	2	18	1	1
	Vergleich SV frei	0	18	1	1
502	SV als Werbungskosten	0	12	0	0
509	SV als Werbungskosten KZ 226	0	29	0	0
510	Abzug SV aus Vergleich	Abzugslohnart, daher Option Abzug aktivieren			

Nachzahlung

Für die Nachzahlungssummen sind folgende Lohnarten anzulegen:

	Lohnart	Sozialversicherung	Lohnsteuer	DB	Kommunalsteuer
254	Nachzahlung SV lfd.	1	27	1	1
255	Nachzahlung SV Sonderzahlung	2	27	1	1
	Nachzahlung SV frei	0	27	1	1
502	SV als Werbungskosten	0	12	0	0
509	SV als Werbungskosten KZ 226	0	29	0	0
511	Abzug SV aus Nachzahlung	Abzugslohnart, daher Option Abzug aktivieren			



Vergleich Abfertigung NEU über EUR 7.500,00

Für die Vergleichssummen, welche für Dienstnehmer mit Abfertigung NEU sind und **über** EUR 7.500,00 liegen, sind folgende Lohnarten anzulegen:

	Lohnart	Sozialversicherung	Lohnsteuer	DB	Kommunalsteuer
353	Vergleich SV lfd.	1	3	1	1
354	Vergleich SV Sonderzahlung	2	3	1	1
	Vergleich SV frei	0	3	1	1
355	Vergleich SV lfd.	1	18	1	1
356	Vergleich SV Sonderzahlung	2	18	1	1
	Vergleich SV frei	0	18	1	1
502	SV als Werbungskosten	0	12	0	0
509	SV als Werbungskosten KZ 226	0	29	0	0
513	SV als Werbungskosten KZ 226 Abzug	0	35	0	0
511	Abzug SV aus Vergleich	Abzugslohnart, daher Option Abzug aktivieren			

Die Vergleichssumme ist je nach SV-Pflicht auf die Lohnarten Vergleich SV lfd., Vergleich SV Sonderzahlung und Vergleich SV frei aufzuteilen und mit diesen Lohnarten abzurechnen.

Im Abrechnungsbildschirm Sozialversicherung ist die SV-Gruppe auf 0 *keine SV-Pflicht* zu ändern.

Die Differenz der SV von der Abrechnung im Austrittsmonat (ohne Vergleich) und jener Abrechnung mit Vergleichssumme, ist unter der Lohnart SV als Werbungskosten, sowie bei der Lohnart Abzug SV aus Vergleich, einzugeben. Die SV-Differenz muss von Ihnen manuell errechnet werden. Eine Automatik ist hier nicht möglich.

Als Ergebnis all dieser Änderungen kann für den Dienstnehmer ein Lohnzettel erstellt werden, es erfolgt jedoch richtigerweise kein Ausweis auf der monatlichen Beitragsgrundlagenmeldung (sofern in diesem Jahr keine Urlaubersatzleistung abzurechnen war).



2. Beispiel Vergleich Abfertigung NEU unter EUR 7.500,00 Lohnsteuerpflichtigkeit Nr. 3

Vergleich betrifft das Jahr 2021: Insgesamt EUR 5.200,00 – Austrittsdatum: 31.12.2021

Vorab muss geklärt werden, wie sich der Vergleich zusammensetzt und in welche Monate der Vergleich aufgeteilt gehört:

Betroffene Monate	laufender Bezug	Sonderzahlung	GESAMT
Oktober	3.000,00		3.000,00
November	1.000,00	700,00	1.700,00
Dezember	500,00		500,00
Gesamt	4.500,00	700,00	5.200,00

Die Auszahlung des Vergleiches erfolgt im **August 2022**.

2.1. Klient 2021

Beginnen Sie mit der Aufrollung der Monate **Oktober bis Dezember** im Klienten **2021**.

Verwenden Sie für die Aufrollung am besten das Monat 13, damit Sie die Aufrolldifferenzen für die Sozialversicherung auf dem Auszahlungsjournal aufgegliedert haben. Ebenso lassen sich die mBGMs (monatlichen Beitragsgrundlagenmeldungen) mit diesem Monat 13 am leichtesten erstellen.

2.1.1. Aufrollung Monat 13

Monat Oktober

Verwenden Sie für die Aufrollung die oben beschriebene Lohnart *Erhöhung Bmgl SV-lfd*.

Im Monat **10** tragen Sie in den *freien Lohnarten* diese Lohnart mit dem Betrag EUR 3.000,00 ein (siehe Aufstellung oben).

Nr.	Name	Anzahl	f	Basis	f	Wert	f
507	Erhöhung Bmgl SV-lfd					3.000,00	

HINWEIS: Da der Dienstnehmer einen Lohn von EUR 3.500,00 erhalten hat, wird die Höchstbeitragsgrundlage überschritten.

Auszug Abrechnung Oktober-Aufrollung

Nr Entgelt	Menge	Satz	nur Bem.SV/LSt/BV	Betrag (EUR)
Lohn				3.500,00
507 Erhöhung Bmgl SV-lfd			3.000,00	
Bem. SV - lfd.	Bem. SV - SZ	SV lfd.	SV SZ	BRUTTO
5.550,00	0,00	634,20	0,00	SV
				3.500,00
Bem. LSt.	Bem. LSt. fest	LSt. lfd.	LSt. fest	
2.865,80	0,00	576,52	0,00	LSt.
				576,52
SV - Tage 30	LSt.- Tage 30	SV KZ 225	SV KZ 226	
		0,00	0,00	
Bem. BV-Beitrag	6.500,00	BV-Beitrag	99,45	
			NETTO	2.289,28
			AUSZAHLUNG	2.289,28



HINWEIS: Es hat sich die Abrechnung beim Auszahlungsbetrag, der Sozialversicherung und der Lohnsteuer nicht verändert, sondern nur die SV-Bemessungsgrundlage. An der Abrechnung selbst darf sich nichts verändern. Diese freie Lohnart dient nur zur Erstellung des mBGMs und der Berechnung der noch abzuführenden Sozialversicherungsbeiträge.

Monat November

Verwenden Sie für die Aufrollung die oben beschriebenen Lohnarten *Erhöhung Bmgl SV-lfd* und *Erhöhung Bmgl SV-SZ*.

Im Monat **11** tragen Sie in den *freien Lohnarten* die Lohnart *Erhöhung Bmgl SV-lfd* mit EUR 1.000,00 und bei der Lohnart *Erhöhung Bmgl SV-SZ* EUR 700,00 ein (siehe Aufstellung oben).

Nr.	Name	Anzahl	f	Basis	f	Wert	f
507	Erhöhung Bmgl SV-lfd					1.000,00	
508	Erhöhung Bmgl SV-SZ					700,00	

Auszug Abrechnung November-Aufrollung

Nr Entgelt	Menge	Satz	nur Bem.SV/LSt/BV	Betrag (EUR)
Lohn				3.500,00
Sonderzahlung				3.500,00
507 Erhöhung Bmgl SV-lfd			1.000,00	
508 Erhöhung Bmgl SV-SZ			700,00	
Bem. SV - lfd.	Bem. SV - SZ	SV lfd.	SV SZ	BRUTTO
4.500,00	4.200,00	634,20	599,20	SV
				7.000,00
Bem. LSt.	Bem. LSt. fest	LSt. lfd.	LSt. fest	LSt.
2.853,10	2.900,80	571,18	174,05	745,23
SV - Tage 30	LSt. - Tage 30	SV KZ 225	SV KZ 226	
		599,20	0,00	
Bem. BV-Beitrag	8.700,00	BV-Beitrag	133,11	
				NETTO
				5.021,37
Nr Abzug	Menge	Satz		Betrag (EUR)
Service-Entgelt (e-card)				-12,70
				AUSZAHLUNG
				5.008,67

HINWEIS: Es hat sich die Abrechnung beim Auszahlungsbetrag, der Sozialversicherung und der Lohnsteuer nicht verändert, sondern nur die SV-Bemessungsgrundlage. An der Abrechnung selbst darf sich nichts verändern. Diese freien Lohnarten dienen nur zur Erstellung des mBGMs und der Berechnung der noch abzuführenden Sozialversicherungsbeiträge.

Monat Dezember

Verwenden Sie für die Aufrollung die oben beschriebene Lohnart *Erhöhung Bmgl SV-lfd*.

Im Monat **12** tragen Sie in den *freien Lohnarten* diese Lohnart mit EUR 500,00 ein (siehe Aufstellung oben).

Nr.	Name	Anzahl	f	Basis	f	Wert	f
507	Erhöhung Bmgl SV-lfd					500,00	



Auszug Abrechnung Dezember-Aufrollung

Nr Entgelt	Menge	Satz	nur Bem.SV/LSt/BV	Betrag (EUR)
Lohn				
507 Erhöhung Bmgl SV-lfd			500,00	3.500,00
Bem. SV - lfd. 4.000,00	Bem. SV - SZ 0,00	SV lfd. 634,20	SV SZ 0,00	BRUTTO 3.500,00
Bem. LSt. 2.865,80	Bem. LSt. fest 0,00	LSt. lfd. 576,52	LSt. fest 0,00	SV 634,20
SV - Tage 30	LSt. - Tage 30	SV KZ 225 0,00	SV KZ 226 0,00	LSt. 576,52
Bem. BV-Beitrag 4.000,00	BV-Beitrag	61,20		
NETTO				2.289,28
AUSZAHLUNG				2.289,28

HINWEIS: Es hat sich die Abrechnung beim Auszahlungsbetrag, der Sozialversicherung und der Lohnsteuer nicht verändert, sondern nur die SV-Bemessungsgrundlage. An der Abrechnung selbst darf sich nichts verändern. Diese freie Lohnart dient nur zur Erstellung des mBGMs und der Berechnung der noch abzuführenden Sozialversicherungsbeiträge.

2.1.2. Erstellung mBGM

Nach der erfolgreichen Aufrollung der Monate, erstellen Sie mit Monat 13 den mBGM für diesen einen Dienstnehmer. *Bearbeiten / Elektronische Übermittlung / Elektronische Meldung ÖGK erstellen.*

LOHN: Elektronische Meldungen ÖGK erstellen

Monat: **13** 13. Monat 2021

Name der ÖGK-Datei für Benutzer: _____

Dateiname ...

zum Senden

Erstellung ÖGK-Datei | Erstellung ÖGK-Datei(2) | Überprüfung ÖGK-Daten | Protokoll

☒ Erstübermittlung ☐ Richtigstellung ☐ Storno

☐ Anmeldungen ☐ Abmeldungen ☐ Anmeldung fallw. Beschäftigter

☐ Änderungsmeldungen ☐ Adresse Versicherter

☒ monatliche Beitragsgrundlagenmeldung

☐ nur fallweise Beschäftigte ☐ Eingabe ursprüngl. Referenzwert

☐ ohne fallweise Beschäftigte

☐ ohne beendete DV ☐ ohne aufrechte DV

☐ E18 - Bagatelgrenzen nicht berücksichtigen

☐ Arb.- u. Entgeltbest. Krankengeld ☐ Arb.- u. Entgeltbest. Wochengeld

☒ Aufolddifferenzen in laufendem Monat ☒ ursprüngliche Werte verwenden

☒ Dienstnehmer ☐ Klient ☐ UDG

330 - 330

99918 - 99918

Erstellen

Abbrechen

ÖGK - Viewer

Es erfolgt eine automatische Erstellung der Storno mBGMs für die Monate Oktober bis Dezember, sowie die Neu-erstellung der mBGMs für diese Monate.



LOHN: Elektronische Meldungen ÖGK erstellen

Monat: 13 13. Monat 2021

Name der ÖGK-Datei für Benutzer

Erstellung ÖGK-Datei | Erstellung ÖGK-Datei(2) | Überprüfung ÖGK-Daten | Protokoll

1 MONATLICHE BEITRAGSGRUNDLAGENMELDUNG (DM) ÖGK - OBERÖSTERR.						
2 MBGM Paket	GmbH	0139700352	10.21	EUR	-1.443,05	
3 Storno MBGM R1	Mustermann	Max	VERG 1	EUR	1.443,05	
4 MBGM Paket Ende						
5 MBGM Paket	GmbH	0139700352	10.21	EUR	2.302,81	
6 MBGM G1	Mustermann	Max	VERG 1	EUR	2.302,81	
13 MBGM Paket Ende						
14 MBGM Paket	GmbH	0139700352	11.21	EUR	-2.846,30	
15 Storno MBGM R1	Mustermann	Max	VERG 1	EUR	2.846,30	
16 MBGM Paket Ende						
17 MBGM Paket	GmbH	0139700352	11.21	EUR	3.536,71	
18 MBGM G1	Mustermann	Max	VERG 1	EUR	3.536,71	
30 MBGM Paket Ende						
31 MBGM Paket	GmbH	0139700352	12.21	EUR	-1.443,05	
32 Storno MBGM R1	Mustermann	Max	VERG 1	EUR	1.443,05	
33 MBGM Paket Ende						
34 MBGM Paket	GmbH	0139700352	12.21	EUR	1.649,20	
35 MBGM G1	Mustermann	Max	VERG 1	EUR	1.649,20	
42 MBGM Paket Ende						
43 Schlußsatz	(43 Sätze)					

Buttons: Dateiname..., zum Senden, Einstellungen..., Drucker..., DFV wählen..., RZL PDF-Drucker, Zeile löschen, Details einblend., Drucken, Abbrechen

Drucken Sie nun das Auszahlungsjournal und die Überweisungsliste mit Monat 13 aus, damit Sie die noch ausstehenden Sozialversicherungsbeiträge abführen können.

2.1.3. Berechnung SV Abzug des Dienstnehmers

Diese Berechnung muss von Ihnen manuell durchgeführt werden. Eine Automatik ist hier nicht vorgesehen.

Betroffene Monate	SV Bemessung ursprünglich	SV Bemessung NEU	SV Abzug ursprünglich	SV Abzug neu	SV-Satz	Differenz
Oktober	3.500,00	5.550,00	634,20	1.005,66	18,12%	371,46
November	3.500,00	4.500,00	634,20	815,40	18,12%	181,20
November SZ	3.500,00	4.200,00	599,20	719,04	17,12%	119,84
Dezember	3.500,00	4.000,00	634,20	724,80	18,12%	90,60
Gesamt						763,10

Es gelangen EUR 763,10 im **August 2022** als SV-DN-Anteil zum Abzug.

2.2. Klient 2022

Öffnen Sie den Klienten 2022. Führen Sie hier einen **Wiedereintritt** mit Monat 08 für den Dienstnehmer durch: *Abrechnungen / Wiedereintritt*.

2.2.1. Eintritts- und Austrittsbildschirm

Im *Eintrittsbildschirm* geben Sie den 01.08.2022 ein. Ebenso geben Sie das Häkchen bei *Beginn BV-Beitragspflicht* heraus. Im *Austrittsbildschirm* geben Sie als Austrittsdatum den 31.08.2022 ein. Bei *Austrittsgrund* erfassen Sie denselben Grund wie bei dem ursprünglichen Dienstverhältnis.

HINWEIS: Die An- und Abmeldung wird nicht an die ÖGK versendet.



2.2.2. Sozialversicherungsbildschirm

Wechseln Sie nun in den *Sozialversicherungsbildschirm*. Dort wählen Sie bei *BGR* *<keine SV-Pflicht>* aus.

Filter Beschäftigtengruppe	14 Normalbetriebe
BGR	<keine SV-Pflicht>

2.2.3. Fixe Lohnarten

Gehen Sie zu den *Fixen Lohnarten Gehalt / Lohn*. Stellen Sie den *Betrag* auf 0,00.

2.2.4. Freie Lohnarten

In den *Freien Lohnarten* geben Sie die Vergleichsbeträge, den Sozialversicherungsabzug und die Werbungskosten ein. Die Lohnarten hierfür finden Sie im oberen Bereich unter **Allgemeine Informationen**.

Die Beträge finden Sie in den zwei oben erwähnten Berechnungstabellen:

Nr.	Name	Anzahl	f	Basis	f	Wert	f
353	Vergleich SV lfd.					4.500,00	
354	Vergleich SV Sonderzahlung					700,00	
513	SV als Werbungskosten KZ 226 Abzug					763,10	
510	Abzug SV aus Vergleich					763,10	

Insgesamt dürfen *Vergleich SV lfd.* und *Vergleich SV Sonderzahlung* EUR 7.500,00 nicht übersteigen. Nur so darf der Vergleich mit dem festen Steuersatz (6 %) abgerechnet werden.

Rechnen Sie den Monat **August** ab. *Speichern*.

2.3. Berechnung des Vergleiches

Vergleich SV lfd.	4.500,00
Vergleich SV Sonderzahlung	700,00
	5.200,00
-SV Vergleich	-763,10
LST BMGL SZ	4.436,90
- LST fest 6 %	-266,21
Auszahlungsbetrag	4.170,69



Abrechnung August 2022 - Vergleichszahlung

Entgelt	Menge	Satz	nur Bem. SV/LSt/BV	Betrag (EUR)
Vergleich SV lfd.				4.500,00
Vergleich SV Sonderzahlung				700,00
Werbungskosten			763,10	
Bem. SV - lfd. 0,00	Bem. SV - SZ 0,00	SV lfd. 0,00	SV SZ 0,00	BRUTTO SV 5.200,00
Bem. LSt. 0,00	Bem. LSt. fest 4.436,90	LSt. lfd. 0,00	LSt. fest 266,21	LSt. 266,21
SV - Tage 30	LSt.- Tage 30	SV KZ 225 0,00	SV KZ 226 763,10	
				NETTO 4.933,79
Abzug	Menge	Satz		Betrag (EUR)
Abzug SV aus Vergleich				-763,10
				AUSZAHLUNG 4.170,69

2.3.1. mBGM

Für den Monat August 2022 wird **kein** mBGM erstellt, da keine SV angefallen ist, diese wurde bereits im Vorjahr an die ÖGK gemeldet.

2.3.2. Jahreslohnzettel L16

Der Jahreslohnzettel wird mit allen anderen Lohnzettel im Februar des Folgejahres versendet.



Auszug Jahreslohnzettel (L16) 2022

Lohnzettel für den Zeitraum		Y T M M		Y T M M	
vom	0 1 0 8	bis	3 1 0 8	2022	
Arbeitnehmerin/Arbeitnehmer: FAMILIEN- ODER NACHNAME Mustermann VORNAME Max TITEL ADRESSE Musterhaussiedlung 1 PLZ 4911 ORT Tumltscham					
- In GROSSBUCHSTABEN und nur mit schwarzer oder blauer Farbe ausfüllen - Beträgsfelder in Euro und Cent - Die stark umrandeten Felder sind jedenfalls auszufüllen - Zutreffende Punkte sind anzukreuzen - Gesetzeszitate ohne Bezeichnung beziehen sich auf das EStG 1988					
Bezugs/pensionsauszahlende Stelle: Steuernummer 10-stellige Sozialversicherungsnummer lt. e-card Soziale Stellung 3 Geburtsdatum (TTMMJJJJ) weiblich ☐ männlich ☒ inter/divers/offen ☐ Vollzeit ☒ Teilzeit ☐ AVAB wurde berücksichtigt (J/N) ☐ AEAB wurde berücksichtigt (J/N) ☐ erhöhter PAB wurde berücksichtigt (J/N) ☐ Wenn Kinderzuschläge berücksichtigt wurden: Anzahl der Kinder gemäß § 106 Abs. 1 AVAB/erhöhter PAB: Vers-Nr. der Partnerin/ des Partners Geburtsdatum der Partnerin/ des Partners (TTMMJJJJ) erhöhter VAB wurde berücksichtigt (J/N) ☐ Familienbonus Plus wurde berücksichtigt (J/N) ☐ Homeoffice-Tage 0 Anzahl der Kinder für Familienbonus Plus 0					
Bruttobezüge gemäß § 25 (ohne § 26 und ohne § 3 Abs. 1 Z 16b) 210 5.200,00					
Steuerfreie Bezüge gemäß § 68 215 Bezüge gemäß § 67 Abs. 1 und 2 (innerhalb des Jahressechstels soweit nicht nach § 67 Abs. 10 versteuert) und gemäß § 67 Abs. 5 zweiter Teilstrich (innerhalb des Jahreszwölftels), vor Abzug der Sozialversicherungsbeiträge (SV-Beiträge) 220					
Insgesamt für lohnsteuerpflichtige Einkünfte einbehaltene SV-Beiträge, Kammerumlage, Wohnbauförderung 763,10					
Abzüglich einbehaltene SV-Beiträge: für Bezüge gemäß Kennzahl 220 225 für Bezüge gemäß § 67 Abs. 3 bis 8 (ausgen. § 67 Abs. 5 zweiter TS) sowie § 3 Abs. 1 Z 35, soweit steuerfrei bzw. mit festem Steuersatz versteuert 226 763,10					
Übrige Abzüge: Ausländstätigkeit gemäß § 3 Abs. 1 Z 10 Entwicklungshelfer/innen gemäß § 3 Abs. 1 Z 11 lit. b Pauschale Reiseaufwandsentschädigung gemäß § 3 Abs. 1 Z 16c Mitarbeitergewinnbeteiligung gemäß § 3 Abs. 1 Z 35 Pendler-Pauschale gemäß § 16 Abs. 1 Z 6 Werbungskostenpauschbetrag gemäß § 17 Abs. 6 für Expatriates					
Summe übrige Abzüge Einbehaltene freiwillige Beiträge gemäß § 16 Abs. 1 Z 3 lit. b 243 5.200,00					
Steuerfreie bzw. mit festen Sätzen versteuerte Bezüge gemäß § 67 Abs. 3 bis 8 (ausgen. § 67 Abs. 5 zweiter TS), vor Abzug der SV-Beiträge 5.200,00					
Sonstige steuerfreie Bezüge 245 0,00					
Steuerpflichtige Bezüge Insgesamt einbehaltene Lohnsteuer 266,21 Abzüglich Lohnsteuer mit festen Sätzen gemäß § 67 Abs. 3 bis 8 (ausgenommen § 67 Abs. 5 zweiter Teilstrich) 266,21 260 0,00					
Anrechenbare Lohnsteuer					

L 16-EDV-2022 printcom electronic forms - vom BMF genehmigt

L 16, Seite 1, Version vom 02.03.2022



3. Beispiel Vergleich **Abfertigung ALT** Lohnsteuerpflichtigkeit Nr. 18

Vergleich betrifft das Jahr 2021: Insgesamt EUR 6.824,00 – Austrittsdatum: 31.07.2021

Vorab muss geklärt werden, wie sich der Vergleich zusammensetzt und in welche Monate der Vergleich aufgeteilt gehört:

Betroffene Monate	laufender Bezug	Sonderzahlung	GESAMT
Mai	2.200,00		2.200,00
Juni	700,00	200,00	900,00
Juli	1.200,00	2.524,00	3.724,00
Gesamt	4.100,00	2.724,00	6.824,00

Die Auszahlung des Vergleiches erfolgt im **September 2022**.

3.1. Klient 2021

Beginnen Sie mit der Aufrollung der Monate **Mai bis Juli** im Klienten **2021**.

Verwenden Sie für die Aufrollung am besten das Monat 13, damit Sie die Aufrolldifferenzen für die Sozialversicherung auf dem Auszahlungsjournal aufgegliedert haben. Ebenso lassen sich die mBGMs (monatliche Beitragsgrundlagenmeldung) mit diesem Monat 13 am leichtesten erstellen.

3.1.1. Aufrollung Monat 13

Monat Mai

Verwenden Sie für die Aufrollung die oben beschriebene Lohnart *Erhöhung Bmgl SV-lfd*.

Im Monat **05** tragen Sie in den *freien Lohnarten* diese Lohnart mit Betrag EUR 2.200,00 ein (siehe Aufstellung oben).

Nr.	Name	Anzahl	f	Basis	f	Wert	f
507	Erhöhung Bmgl SV-lfd					2.200,00	

HINWEIS: Da der Dienstnehmer einen Lohn von EUR 4.000,00 erhalten hat, wird die Höchstbeitragsgrundlage überschritten.

Auszug Abrechnung Mai-Aufrollung

Nr	Entgelt	Menge	Satz	nur Bem. SV/LSt/BV	Betrag (EUR)
	Gehalt				4.000,00
507	Erhöhung Bmgl SV-lfd			2.200,00	
Bem. SV - lfd.	Bem. SV - SZ	SV lfd.	SV SZ	BRUTTO	4.000,00
5.550,00	0,00	724,80	0,00	SV	724,80
Bem. LSt.	Bem. LSt. fest	LSt. lfd.	LSt. fest	LSt.	748,46
3.275,20	0,00	748,46	0,00		
SV - Tage 30	LSt.- Tage 30	SV KZ 225	SV KZ 226		
		0,00	0,00		
NETTO					2.526,74
AUSZAHLUNG					2.526,74



HINWEIS: Es hat sich die Abrechnung beim Auszahlungsbetrag, der Sozialversicherung und der Lohnsteuer nicht verändert, sondern nur die SV-Bemessungsgrundlage. An der Abrechnung selbst darf sich nichts verändern. Diese freie Lohnart dient nur zur Erstellung des mBGMs und der Berechnung der noch abzuführenden Sozialversicherungsbeiträge.

Monat Juni

Verwenden Sie für die Aufrollung die oben beschriebenen Lohnarten *Erhöhung Bmgl SV-Ild* und *Erhöhung Bmgl SV-SZ*.

Im Monat **06** tragen Sie in den *freien Lohnarten* die Lohnart *Erhöhung Bmgl SV-Ild* mit EUR 700,00 und bei der Lohnart *Erhöhung Bmgl SV-SZ* EUR 200,00 ein (siehe Aufstellung oben).

Nr.	Name	Anzahl	f	Basis	f	Wert	f
507	Erhöhung Bmgl SV-Ild					700,00	
508	Erhöhung Bmgl SV-SZ					200,00	

Auszug Abrechnung Juni-Aufrollung

Nr Entgelt	Menge	Satz	nur Bem SV/LSt/BV	Betrag (EUR)
Gehalt				4.000,00
Sonderzahlung				2.324,00
507 Erhöhung Bmgl SV-Ild			700,00	
508 Erhöhung Bmgl SV-SZ			200,00	
Bem. SV - Ild.	Bem. SV - SZ	SV Ild.	SV SZ	BRUTTO
4.700,00	2.524,00	724,80	397,87	6.324,00
				SV
				1.122,67
Bem. LSt.	Bem. LSt. fest	LSt. Ild.	LSt. fest	LSt.
3.275,20	1.306,13	748,46	78,37	826,83
SV - Tage 30	LSt. - Tage 30	SV KZ 225	SV KZ 226	
		397,87	0,00	
			NETTO	4.374,50
			AUSZAHLUNG	4.374,50

HINWEIS: Es hat sich die Abrechnung beim Auszahlungsbetrag, der Sozialversicherung und der Lohnsteuer nicht verändert, sondern nur die SV-Bemessungsgrundlage. An der Abrechnung selbst darf sich nichts verändern. Diese freien Lohnarten dienen nur zur Erstellung des mBGMs und der Berechnung der noch abzuführenden Sozialversicherungsbeiträge.

Monat Juli

Verwenden Sie für die Aufrollung die oben beschriebenen Lohnarten *Erhöhung Bmgl SV-Ild* und *Erhöhung Bmgl SV-SZ*.

Im Monat **07** tragen Sie in den *freien Lohnarten* die Lohnart *Erhöhung Bmgl SV-Ild* mit EUR 1.200,00 und bei der Lohnart *Erhöhung Bmgl SV-SZ* EUR 2.524,00 ein (siehe Aufstellung oben).

Nr.	Name	Anzahl	f	Basis	f	Wert	f
507	Erhöhung Bmgl SV-Ild					1.200,00	
508	Erhöhung Bmgl SV-SZ					2.524,00	



Auszug Abrechnung Juli-Aufrollung

Nr Entgelt	Menge	Satz	nur Bem. SV/LSt/BV	Betrag (EUR)
Gehalt				4.000,00
507 Erhöhung Bmgl SV-Ild			1.200,00	
508 Erhöhung Bmgl SV-SZ			2.524,00	
Bem. SV - Ild.	Bem. SV - SZ	SV Ild.	SV SZ	BRUTTO
5.200,00	2.524,00	724,80	0,00	SV
				4.000,00
Bem. LSt.	Bem. LSt. fest	LSt. Ild.	LSt. fest	
3.275,20	0,00	748,46	0,00	LSt.
				748,46
SV - Tage 30	LSt. - Tage 30	SV KZ 225	SV KZ 226	
		0,00	0,00	
NETTO				2.526,74
AUSZAHLUNG				2.526,74

HINWEIS: Es hat sich die Abrechnung beim Auszahlungsbetrag, der Sozialversicherung und der Lohnsteuer nicht verändert, sondern nur die SV-Bemessungsgrundlage. An der Abrechnung selbst darf sich nichts verändern. Diese freien Lohnarten dienen nur zur Erstellung des mBGMs und der Berechnung der noch abzuführenden Sozialversicherungsbeiträge.

3.1.2. Erstellung mBGM

Nach der erfolgreichen Aufrollung der Monate, erstellen Sie mit Monat 13 den mBGM für diesen einen Dienstnehmer. *Bearbeiten / Elektronische Übermittlung / Elektronische Meldung ÖGK erstellen.*

LOHN: Elektronische Meldungen ÖGK erstellen

Monat: 13 13. Monat 2021

Name der ÖGK-Datei für Benutzer

Dateiname ...

zum Senden

Erstellung ÖGK-Datei | Erstellung ÖGK-Datei(2) | Überprüfung ÖGK-Daten | Protokoll

☒ Erstübermittlung ☐ Richtigstellung ☐ Storno

☐ Anmeldungen ☐ Abmeldungen ☐ Anmeldung fallw. Beschäftigter

☐ Änderungsmeldungen ☐ Adresse Versicherter

☒ monatliche Beitragsgrundlagenmeldung

☐ nur fallweise Beschäftigte ☐ Eingabe ursprüngl. Referenzwert

☐ ohne fallweise Beschäftigte

☐ ohne beendete DV ☐ ohne aufrechte DV

☐ E18 - Bagatellgrenzen nicht berücksichtigen

☐ Arb.- u. Entgeltbest. Krankengeld ☐ Arb.- u. Entgeltbest. Wochengeld

☒ Aufrolldifferenzen in laufendem Monat ☒ ursprüngliche Werte verwenden

☒ Dienstnehmer

☐ Klient

☐ UDG

99918. 331 - 331

99918. 331 - 331

Erstellen

Abbrechen

ÖGK - Viewer

Es erfolgt eine automatische Erstellung der Storno mBGMs für die Monate Mai bis Juni, sowie die Neuerstellung der mBGMs für diese Monate.



LOHN: Elektronische Meldungen ÖGK erstellen

Monat: 13. Monat 2021

Name der ÖGK-Datei für Benutzer:

Erstellung ÖGK-Datei | Erstellung ÖGK-Datei(2) | Überprüfung ÖGK-Daten | Protokoll

1 MONATLICHE BEITRAGSGRUNDLAGENMELDUNG (DM) ÖGK - OBERÖSTERR.					
2 MBGM Paket		0139700352	05.21	EUR	-1.649,20
3 Storno MBGM R1	Musterfrau	Eleonore	VERG 1	EUR	1.649,20
4 MBGM Paket Ende					
5 MBGM Paket		0139700352	05.21	EUR	2.238,22
6 MBGM G1	Musterfrau	Eleonore	VERG 1	EUR	2.238,22
13 MBGM Paket Ende					
14 MBGM Paket		0139700352	06.21	EUR	-2.572,52
15 Storno MBGM R1	Musterfrau	Eleonore	VERG 1	EUR	2.572,52
16 MBGM Paket Ende					
17 MBGM Paket		0139700352	06.21	EUR	2.940,59
18 MBGM G1	Musterfrau	Eleonore	VERG 1	EUR	2.940,59
28 MBGM Paket Ende					
29 MBGM Paket		0139700352	07.21	EUR	-1.649,20
30 Storno MBGM R1	Musterfrau	Eleonore	VERG 1	EUR	1.649,20
31 MBGM Paket Ende					
32 MBGM Paket		0139700352	07.21	EUR	3.146,74
33 MBGM G1	Musterfrau	Eleonore	VERG 1	EUR	3.146,74
43 MBGM Paket Ende					
44 Schlußsatz	(44 Sätze)				

Buttons: Dateiname..., zum Senden, Einstellungen..., Drucker..., DFV wählen..., RZL PDF-Drucker, Zeile löschen, Details einblend., Drucken, Abbrechen

Drucken Sie nun das Auszahlungsjournal und die Überweisungsliste mit Monat 13 aus, damit Sie die noch ausstehenden Sozialversicherungsbeiträge abführen können.

3.1.3. Berechnung SV Abzug des Dienstnehmers

Diese Berechnung muss von Ihnen manuell durchgeführt werden. Eine Automatik ist hier nicht vorgesehen.

Betroffene Monate	SV Bemessung ursprünglich	SV Bemessung NEU	SV Abzug ursprünglich	SV Abzug neu	SV-Satz	Differenz
Mai	4.000,00	5.550,00	724,80	1.005,66	18,12%	280,86
Juni	4.000,00	4.700,00	724,80	851,64	18,12%	126,84
Juni SZ	2.324,00	2.524,00	397,87	432,11	17,12%	34,24
Juli	4.000,00	5.200,00	724,80	942,24	18,12%	217,44
Juli SZ	0,00	2.524,00	0,00	432,11	17,12%	432,11
Gesamt						1.091,49

Es gelangen EUR 1.091,49 im **September 2022** als SV-DN-Anteil zum Abzug.

3.2. Klient 2022

Öffnen Sie den Klienten 2022. Führen Sie hier einen **Wiedereintritt** mit Monat 09 für den Dienstnehmer durch: *Abrechnungen / Wiedereintritt*.

3.2.1. Eintritts- und Austrittsbildschirm

Im *Eintrittsbildschirm* geben Sie den 01.09.2022 ein. Im *Austrittsbildschirm* geben Sie als Austrittsdatum den 30.09.2022 ein. Bei *Austrittsgrund* erfassen Sie denselben Grund wie bei dem ursprünglichen Dienstverhältnis.

HINWEIS: Die An- und Abmeldung wird nicht an die ÖGK versendet.



3.2.2. Sozialversicherungsbildschirm

Wechseln Sie nun in den *Sozialversicherungsbildschirm*. Dort wählen Sie bei *BGR* *<keine SV-Pflicht>* aus.

Filter Beschäftigtengruppe	14 Normalbetriebe
BGR	<keine SV-Pflicht>

3.2.3. Fixe Lohnarten

Gehen Sie zu den *Fixen Lohnarten Gehalt / Lohn*. Stellen Sie den *Betrag* auf 0,00.

3.2.4. Freie Lohnarten

In den *Freien Lohnarten* geben Sie die Vergleichsbeträge, den Sozialversicherungsabzug und die Werbungskosten ein. Die Lohnarten hierfür finden Sie im oberen Bereich unter **Allgemeine Informationen**.

Die Beträge finden Sie in den zwei oben erwähnten Berechnungstabellen und in den Erläuterungen unten:

Nr.	Name	Anzahl	f	Basis	f	Wert	f
355	Vergleich SV lfd.					4.100,00	
356	Vergleich SV Sonderzahlung					2.724,00	
502	SV als Werbungskosten					873,19	
509	SV als Werbungskosten KZ 226					218,30	
510	Abzug SV aus Vergleich					1.091,49	

3.2.5. Berechnung SV als Werbungskosten

SV-Abzug	1.091,49
: 5 x 4	873,19
1/5 steuerfrei (KZ 226)	218,30

Rechnen Sie den Monat **September** ab. *Speichern*.

3.3. Berechnung des Vergleiches

Vergleich SV lfd.	4.100,00
Vergleich SV Sonderzahlung	2.724,00
	6.824,00
-SV Vergleich	-1.091,49
	5.732,51
: 5 x 4	4.586,01
LST BMGL lfd.	4.586,01
x 42 %	1.926,12
- Allg. Abzug	-654,20
LST lfd.	1.271,92
Auszahlungsbetrag	4.460,59



Abrechnung September 2022 – Vergleichszahlung

Entgelt	Menge	Satz	nur Bem. SV/LS/BV	Betrag (EUR)
Vergleich SV lfd.				4.100,00
Vergleich SV Sonderzahlung				2.724,00
Werbungskosten			1.091,49	
Bem. SV - lfd.	Bem. SV - SZ	SV lfd.	SV SZ	BRUTTO
0,00	0,00	0,00	0,00	6.824,00
Bem. LSt.	Bem. LSt. fest	LSt. lfd.	LSt. fest	SV
4.586,01	0,00	1.271,92	0,00	0,00
SV - Tage 30	LSt. - Tage 30	SV KZ 225	SV KZ 226	LSt.
		0,00	218,30	1.271,92
				NETTO
				5.552,08
Abzug	Menge	Satz		Betrag (EUR)
Abzug SV aus Vergleich				-1.091,49
			AUSZAHLUNG	4.460,59

3.3.1. mBGM

Für den Monat September 2022 wird **kein** mBGM erstellt, da keine SV angefallen ist, diese wurde bereits im Vorjahr an die ÖGK gemeldet.

3.3.2. Jahreslohnzettel L16

Der Jahreslohnzettel wird mit allen anderen Lohnzettel im Februar des Folgejahres versendet.



Auszug Jahreslohnzettel (L16) 2022

Lohnzettel für den Zeitraum		T T M M		T T M M	
vom	0 1 0 9	bis	3 0 0 9	2022	
Arbeitnehmerin/Arbeitnehmer: FAMILIEN- ODER NACHNAME Musterfrau VORNAME Eleonore TITEL ADRESSE Musterhaussiedlung 5 PLZ 49111 ORT Tumeitsham					
Bezugs/pensionsauszahlende Stelle: Steuernummer 10-stellige Sozialversicherungsnummer lt. e-card Soziale Stellung 3 Geburtsdatum (TTMMJJJJ) weiblich ☒ männlich ☐ inter/divers/offen ☐ Vollzeit ☒ Teilzeit ☐ AVAB wurde berücksichtigt (J/N) ☐ AEAB wurde berücksichtigt (J/N) ☐ erhöhter PAB wurde berücksichtigt (J/N) ☐ Wenn Kinderzuschläge berücksichtigt wurden: Anzahl der Kinder gemäß § 106 Abs. 1 AVAB/erhöhter PAB: Vers.-Nr. der Partnerin/ des Partners Geburtsdatum der Partnerin/ des Partners (TTMMJJJJ) erhöhter VAB wurde berücksichtigt (J/N) ☐ Familienbonus Plus wurde berücksichtigt (J/N) ☐ Homeoffice-Tage 0 Anzahl der Kinder für Familienbonus Plus 0					
Bruttobezüge gemäß § 25 (ohne § 26 und ohne § 3 Abs. 1 Z 16b) 210 6.824,00					
Steuerfreie Bezüge gemäß § 68 215 -					
Bezüge gemäß § 67 Abs. 1 und 2 (innerhalb des Jahressechstels soweit nicht nach § 67 Abs. 10 versteuert) und gemäß § 67 Abs. 5 zweiter Teilstrich (innerhalb des Jahreszwölftels), vor Abzug der Sozialversicherungsbeiträge (SV-Beiträge) 220 -					
Insgesamt für lohnsteuerpflichtige Einkünfte einbehaltene SV-Beiträge, Kammerumlage, Wohnbauförderung 1.091,49					
Abzüglich einbehaltene SV-Beiträge: für Bezüge gemäß Kennzahl 220 225 -					
für Bezüge gemäß § 67 Abs. 3 bis 8 (ausgen. § 67 Abs. 5 zweiter TS) sowie § 3 Abs. 1 Z 35, soweit steuerfrei bzw. mit festem Steuersatz versteuert 226 - 218,30					
Übrige Abzüge: Ausländstätigkeit gemäß § 3 Abs. 1 Z 10					
Entwicklungshelfer/innen gemäß § 3 Abs. 1 Z 11 lit. b					
Pauschale Reiseaufwandsentschädigung gemäß § 3 Abs. 1 Z 16c					
Mitarbeitergewinnbeteiligung gemäß § 3 Abs. 1 Z 35					
Pendler-Pauschale gemäß § 16 Abs. 1 Z 6					
Werbungskostenpauschbetrag gemäß § 17 Abs. 6 für Expatriates					
Einbehaltene freiwillige Beiträge gemäß § 16 Abs. 1 Z 3 lit. b 243 - 1.364,80					
Steuerfreie bzw. mit festen Sätzen versteuerte Bezüge gemäß § 67 Abs. 3 bis 8 (ausgen. § 67 Abs. 5 zweiter TS), vor Abzug der SV-Beiträge 1.364,80					
Sonstige steuerfreie Bezüge 245 = 4.586,01					
Insgesamt einbehaltene Lohnsteuer 1.271,92					
Abzüglich Lohnsteuer mit festen Sätzen gemäß § 67 Abs. 3 bis 8 (ausgenommen § 67 Abs. 5 zweiter Teilstrich) 260 = 1.271,92					
L 16-EDV-2022 printcom electronic forms - vom BMF genehmigt					

Anmerkung

Berechnung Betrag „Steuerfreie bzw. mit festen Sätzen versteuerte Bezüge gemäß § 67 Abs. 3 bis 8 (ausgen. § 67 Abs. 5 zweiter TS), vor Abzug der SV-Beiträge“:

Gesamter Vergleich 6.824,00
 : 5 (1/5 steuerfrei) 1.364,80



4. Beispiel Nachzahlung

Lohnsteuerpflichtigkeit Nr. 27

Nachzahlung betrifft das Jahr 2021: Insgesamt EUR 775,00 – Austrittsdatum: 31.10.2021

Vorab muss geklärt werden, wie sich die Nachzahlung zusammensetzt und in welche Monate die Nachzahlung aufgeteilt gehört:

Betroffene Monate	laufender Bezug	Sonderzahlung	GESAMT
April	200,00		200,00
August	50,00		50,00
Oktober	300,00	225,00	525,00
Gesamt	550,00	225,00	775,00

Die Auszahlung der Nachzahlung erfolgt im **Oktober 2022**.

4.1. Klient 2021

Beginnen Sie mit der Aufrollung der Monate **April**, **August** und **Oktober** im Klienten 2021.

Verwenden Sie für die Aufrollung am besten das Monat 13, damit Sie die Aufrolldifferenzen für die Sozialversicherung auf dem Auszahlungsjournal aufgegliedert haben. Ebenso lassen sich die mBGMs (monatliche Beitragsgrundlagenmeldung) mit diesem Monat 13 am leichtesten erstellen.

4.1.1. Aufrollung Monat 13

Monat April

Verwenden Sie für die Aufrollung die oben beschriebene Lohnart *Erhöhung Bmgl SV-lfd*.

Im Monat **04** tragen Sie in den *freien Lohnarten* diese Lohnart mit Betrag EUR 200,00 ein (siehe Aufstellung oben).

Nr.	Name	Anzahl	f	Basis	f	Wert	f
507	Erhöhung Bmgl SV-lfd					200,00	

Auszug Abrechnung April-Aufrollung

Nr Entgelt	Menge	Satz	nur Bem. SV/LSt/BV	Betrag (EUR)
Lohn				2.300,00
507 Erhöhung Bmgl SV-lfd			200,00	
Bem. SV - lfd.	Bem. SV - SZ	SV lfd.	SV SZ	BRUTTO
2.500,00	0,00	416,76	0,00	2.300,00
Bem. LSt.	Bem. LSt. fest	LSt. lfd.	LSt. fest	SV
1.883,24	0,00	213,62	0,00	416,76
SV - Tage 30	LSt.- Tage 30	SV KZ 225	SV KZ 226	LSt.
		0,00	0,00	213,62
Bem. BV-Beitrag	2.500,00	BV-Beitrag	38,25	
NETTO				1.669,62
AUSZAHLUNG				1.669,62



HINWEIS: Es hat sich die Abrechnung beim Auszahlungsbetrag, der Sozialversicherung und der Lohnsteuer nicht verändert, sondern nur die SV-Bemessungsgrundlage. An der Abrechnung selbst darf sich nichts verändern. Diese freie Lohnart dient nur zur Erstellung des mBGMs und der Berechnung der noch abzuführenden Sozialversicherungsbeiträge.

Monat August

Verwenden Sie für die Aufrollung die oben beschriebene Lohnart *Erhöhung Bmgl SV-lfd*.

Im Monat **08** tragen Sie in den *freien Lohnarten* diese Lohnart mit Betrag EUR 50,00 ein (siehe Aufstellung oben).

Nr.	Name	Anzahl	f	Basis	f	Wert	f
507	Erhöhung Bmgl SV-lfd					50,00	

Auszug Abrechnung August-Aufrollung

Nr Entgelt	Menge	Satz	nur Bem. SV/LSt/BV	Betrag (EUR)
Lohn				2.300,00
507 Erhöhung Bmgl SV-lfd			50,00	
Bem. SV - lfd.	Bem. SV - SZ	SV lfd.	SV SZ	BRUTTO
2.350,00	0,00	416,76	0,00	2.300,00
				SV
				416,76
Bem. LSt.	Bem. LSt. fest	LSt. lfd.	LSt. fest	L St.
1.883,24	0,00	213,62	0,00	213,62
SV - Tage 30	LSt.- Tage 30	SV KZ 225	SV KZ 226	
		0,00	0,00	
Bem. BV-Beitrag	2.350,00	BV-Beitrag	35,96	
				NETTO
				1.669,62
				AUSZAHLUNG
				1.669,62

HINWEIS: Es hat sich die Abrechnung beim Auszahlungsbetrag, der Sozialversicherung und der Lohnsteuer nicht verändert, sondern nur die SV-Bemessungsgrundlage. An der Abrechnung selbst darf sich nichts verändern. Diese freie Lohnart dient nur zur Erstellung des mBGMs und der Berechnung der noch abzuführenden Sozialversicherungsbeiträge.

Monat Oktober

Verwenden Sie für die Aufrollung die oben beschriebenen Lohnarten *Erhöhung Bmgl SV-lfd* und *Erhöhung Bmgl SV-SZ*.

Im Monat **10** tragen Sie in den *freien Lohnarten* die Lohnart *Erhöhung Bmgl SV-lfd* mit EUR 300,00 und bei der Lohnart *Erhöhung Bmgl SV-SZ* EUR 225,00 ein (siehe Aufstellung oben).

Nr.	Name	Anzahl	f	Basis	f	Wert	f
507	Erhöhung Bmgl SV-lfd					300,00	
508	Erhöhung Bmgl SV-SZ					225,00	



Auszug Abrechnung Oktober-Aufrollung

Nr Entgelt	Menge	Satz	nur Bem. SV/LS/BV	Betrag (EUR)
Lohn				2.300,00
Sonderzahlung				1.900,00
507 Erhöhung Bmgl SV-lfd			300,00	
508 Erhöhung Bmgl SV-SZ			225,00	
Bem. SV - lfd.	Bem. SV - SZ	SV lfd.	SV SZ	BRUTTO
2.600,00	2.125,00	416,76	287,28	4.200,00
				SV
				704,04
Bem. LSt.	Bem. LSt. fest	LSt. lfd.	LSt. fest	LSt.
1.883,24	1.612,72	213,62	96,76	310,38
SV - Tage 30	LSt. - Tage 30	SV KZ 225	SV KZ 226	
		287,28	0,00	
Bem. BV-Beitrag	4.725,00	BV-Beitrag	72,29	
NETTO				3.185,58
AUSZAHLUNG				3.185,58

HINWEIS: Es hat sich die Abrechnung beim Auszahlungsbetrag, der Sozialversicherung und der Lohnsteuer nicht verändert, sondern nur die SV-Bemessungsgrundlage. An der Abrechnung selbst darf sich nichts verändern. Diese freien Lohnarten dienen nur zur Erstellung des mBGMs und der Berechnung der noch abzuführenden Sozialversicherungsbeiträge.

4.1.2. Erstellung mBGM

Nach der erfolgreichen Aufrollung der Monate, erstellen Sie mit Monat 13 den mBGM für diesen einen Dienstnehmer. *Bearbeiten / Elektronische Übermittlung / Elektronische Meldung ÖGK erstellen.*

LOHN: Elektronische Meldungen ÖGK erstellen

Monat: 13. Monat 2021

Name der ÖGK-Datei für Benutzer:

Dateiname: ...

zum Senden

ÖGK-Viewer

Erstellung ÖGK-Datei | Erstellung ÖGK-Datei(2) | Überprüfung ÖGK-Daten | Protokoll

☒ Erstübermittlung ☐ Richtigstellung ☐ Storno

☐ Anmeldungen ☐ Abmeldungen ☐ Anmeldung fallw. Beschäftigter

☐ Änderungsmeldungen ☐ Adresse Versicherten

☒ monatliche Beitragsgrundlagenmeldung

☐ nur fallweise Beschäftigte ☐ Eingabe ursprüngl. Referenzwert

☐ ohne fallweise Beschäftigte

☐ ohne beendete DV ☐ ohne aufrechte DV

☐ E18 - Bagatelgrenzen nicht berücksichtigen

☐ Arb.- u. Entgeltbest. Krankengeld ☐ Arb.- u. Entgeltbest. Wochengeld

☒ Aufrolldifferenzen in laufendem Monat ☒ ursprüngliche Werte verwenden

☒ Dienstnehmer 332 - 332

☐ Klient 99918 - 99918

☐ UDG

Erstellen

Abbrechen

Es erfolgt eine automatische Erstellung der Storno mBGMs für die Monate April, August und Oktober, sowie die Neuerstellung der mBGMs für diese Monate.



LOHN: Elektronische Meldungen ÖGK erstellen

Monat: 13 13. Monat 2021

Name der ÖGK-Datei für Benutzer

Erstellung ÖGK-Datei | Erstellung ÖGK-Datei(2) | Überprüfung ÖGK-Daten | Protokoll

1 MONATLICHE BEITRAGSGRUNDLAGENMELDUNG (DM) ÖGK - OBERÖSTERR.					
2 MBGM Paket		0139700352	04.21	EUR	-948,29
3 Storno MBGM R1	Mustermann	Franz	VERG 1	EUR	948,29
4 MBGM Paket Ende					
5 MBGM Paket		0139700352	04.21	EUR	1.030,75
6 MBGM G1	Mustermann	Franz	VERG 1	EUR	1.030,75
13 MBGM Paket Ende					
14 MBGM Paket		0139700352	08.21	EUR	-948,29
15 Storno MBGM R1	Mustermann	Franz	VERG 1	EUR	948,29
16 MBGM Paket Ende					
17 MBGM Paket		0139700352	08.21	EUR	968,92
18 MBGM G1	Mustermann	Franz	VERG 1	EUR	968,92
25 MBGM Paket Ende					
26 MBGM Paket		0139700352	10.21	EUR	-1.665,16
27 Storno MBGM R1	Mustermann	Franz	VERG 1	EUR	1.665,16
28 MBGM Paket Ende					
29 MBGM Paket		0139700352	10.21	EUR	1.916,24
30 MBGM G1	Mustermann	Franz	VERG 1	EUR	1.916,24
40 MBGM Paket Ende					
41 Schlußsatz	(41 Sätze)				

Buttons: Dateiname..., zum Senden, Einstellungen..., Drucker..., DFV wählen..., RZL PDF-Drucker, Zeile löschen, Details einblend., Drucken, Abbrechen

Drucken Sie nun das Auszahlungsjournal und die Überweisungsliste mit Monat 13 aus, damit Sie die noch ausstehenden Sozialversicherungsbeiträge abführen können.

4.1.3. Berechnung SV Abzug des Dienstnehmers

Diese Berechnung muss von Ihnen manuell durchgeführt werden. Eine Automatik ist hier nicht vorgesehen.

Betroffene Monate	SV Bemessung ursprünglich	SV Bemessung NEU	SV Abzug ursprünglich	SV Satz ursprünglich	SV Abzug neu	SV-Satz	Differenz
April	2.300,00	2.500,00	416,76	18,12%	453,00	18,12%	36,24
August	2.300,00	2.350,00	416,76	18,12%	425,82	18,12%	9,06
Oktober	2.300,00	2.600,00	416,76	18,12%	471,12	18,12%	54,36
Oktober SZ	1.900,00	2.125,00	287,28	15,12%	363,80	17,12%	76,52
Gesamt							176,18

Es gelangen EUR 176,18 im **Oktober 2022** als SV-DN-Anteil zum Abzug.

4.2. Klient 2022

Öffnen Sie den Klienten 2022. Führen Sie hier einen **Wiedereintritt** mit Monat 10 für den Dienstnehmer durch: *Abrechnungen / Wiedereintritt*.

4.2.1. Eintritts- und Austrittsbildschirm

Im *Eintrittsbildschirm* geben Sie den 01.10.2022 ein. Ebenso geben Sie das Häkchen bei *Beginn BV-Beitragspflicht* heraus. Im *Austrittsbildschirm* geben Sie als Austrittsdatum den 31.10.2022 ein. Bei *Austrittsgrund* erfassen Sie denselben Grund wie bei dem ursprünglichen Dienstverhältnis.

HINWEIS: Die An- und Abmeldung wird nicht an die ÖGK versendet.



4.2.2. Sozialversicherungsbildschirm

Wechseln Sie nun in den *Sozialversicherungsbildschirm*. Dort wählen Sie bei *BGR* *<keine SV-Pflicht>* aus.

Filter Beschäftigtengruppe	14 Normalbetriebe
BGR	<keine SV-Pflicht>

4.2.3. Fixe Lohnarten

Gehen Sie zu den *Fixen Lohnarten Gehalt / Lohn*. Stellen Sie den *Betrag* auf 0,00.

4.2.4. Freie Lohnarten

In den *Freien Lohnarten* geben Sie die Nachzahlungsbeträge, den Sozialversicherungsabzug und die Werbungskosten ein. Die Lohnarten hierfür finden Sie im oberen Bereich unter **Allgemeine Informationen**.

Die Beträge finden Sie in den zwei oben erwähnten Berechnungstabellen und in den Erläuterungen unten:

Nr.	Name	Anzahl	f	Basis	f	Wert	f
254	Nachzahlung SV lfd.					550,00	
255	Nachzahlung SV Sonderzahlung					225,00	
502	SV als Werbungskosten					140,94	
509	SV als Werbungskosten KZ 226					35,24	
511	Abzug SV aus Nachzahlung					176,18	

4.2.5. Berechnung SV als Werbungskosten

SV-Abzug	176,18
: 5 x 4	140,94
1/5 steuerfrei (KZ 226)	35,24

Rechnen Sie den Monat **Oktober** ab. *Speichern*.

4.3. Berechnung Nachzahlung

Nachzahlung SV lfd.	550,00
Nachzahlung SV Sonderzahlung	225,00
	775,00
-SV Nachzahlung	-176,18
	598,82
: 5 x 4	479,06
LST BMGL lfd.	479,06
LST lfd.	0,00
Auszahlungsbetrag	598,82



Abrechnung Nachzahlung – Oktober 2022

Entgelt	Menge	Satz	nur Bem. SV/LS/BV	Betrag (EUR)
Nachzahlung SV lfd.				550,00
Nachzahlung SV Sonderzahlung				225,00
Werbungskosten			176,18	
Bem. SV - lfd.	Bem. SV - SZ	SV lfd.	SV SZ	BRUTTO
0,00	0,00	0,00	0,00	775,00
				SV
				0,00
Bem. LSt.	Bem. LSt. fest	LSt. lfd.	LSt. fest	L St.
479,06	0,00	0,00	0,00	0,00
SV - Tage 30	LSt.- Tage 30	SV KZ 225	SV KZ 226	
		0,00	35,24	
			NETTO	775,00
Abzug	Menge	Satz		Betrag (EUR)
Abzug SV aus Nachzahlung				-176,18
			AUSZAHLUNG	598,82

4.3.1. mBGM

Für den Monat Oktober 2022 wird **kein** mBGM erstellt, da keine SV angefallen ist, diese wurde bereits im Vorjahr an die ÖGK gemeldet.

4.3.2. Jahreslohnzettel L16

Der Jahreslohnzettel wird mit allen anderen Lohnzettel im Februar des Folgejahres versendet.



Auszug Jahreslohnzettel (L16) 2022

Lohnzettel für den Zeitraum		T T M M		T T M M	
vom	0 1 1 0	bis	3 1 1 0	2022	
Arbeitnehmerin/Arbeitnehmer: FAMILIEN- ODER NACHNAME: Mustermann VORNAME: Franz TITEL: ADRESSE: Musterhaussiedlung 5 PLZ: 49111 ORT: Tumulstham					
- In GROSSBUCHSTABEN und nur mit schwarzer oder blauer Farbe ausfüllen - Betragsfelder in Euro und Cent - Die stark umrandeten Felder sind jedenfalls auszufüllen - Zutreffende Punkte sind anzukreuzen - Gesetzeszitate ohne Bezeichnung beziehen sich auf das EStG 1988					
Bezugs-/pensionsauszahlende Stelle: Steuernummer: 10-stellige Sozialversicherungsnummer lt. e-card: Soziale Stellung: 3 Geburtsdatum (TTMMJJJJ): weiblich ☐ männlich ☒ inter/divers/offen ☐ Vollzeit ☒ Teilzeit ☐ AVAB wurde berücksichtigt (J/N) ☐ AEAB wurde berücksichtigt (J/N) ☐ erhöhter PAB wurde berücksichtigt (J/N) ☐ Wenn Kinderzuschläge berücksichtigt wurden: Anzahl der Kinder gemäß § 106 Abs. 1: AVAB/erhöhter PAB: Vers-Nr. der Partnerin/ des Partners: Geburtsdatum der Partnerin/ des Partners (TTMMJJJJ): erhöhter VAB wurde berücksichtigt (J/N) ☐ Familienbonus Plus wurde berücksichtigt (J/N) ☐ Homeoffice-Tage: 0 Anzahl der Kinder für Familienbonus Plus: 0					
Bruttobezüge gemäß § 25 (ohne § 26 und ohne § 3 Abs. 1 Z 16b) 210 775,00					
Steuerfreie Bezüge gemäß § 68 215 - Bezüge gemäß § 67 Abs. 1 und 2 (innerhalb des Jahressechstels soweit nicht nach § 67 Abs. 10 versteuert) und gemäß § 67 Abs. 5 zweiter Teilstrich (innerhalb des Jahreszwölftels), vor Abzug der Sozialversicherungsbeiträge (SV-Beiträge) 220 -					
Insgesamt für lohnsteuerpflichtige Einkünfte einbehaltene SV-Beiträge, Kammerumlage, Wohnbauförderung 176,18					
Abzüglich einbehaltene SV-Beiträge: für Bezüge gemäß Kennzahl 220 225 - für Bezüge gemäß § 67 Abs. 3 bis 8 (ausgen. § 67 Abs. 5 zweiter TS) sowie § 3 Abs. 1 Z 35, soweit steuerfrei bzw. mit festem Steuersatz versteuert 226 - 35,24					
Übrige Abzüge: Auslandstätigkeit gemäß § 3 Abs. 1 Z 10 Entwicklungshelfer/innen gemäß § 3 Abs. 1 Z 11 lit. b Pauschale Reiseaufwandsentschädigung gemäß § 3 Abs. 1 Z 16c Mitarbeitergewinnbeteiligung gemäß § 3 Abs. 1 Z 35 Pendler-Pauschale gemäß § 16 Abs. 1 Z 6 Werbungskostenpauschbetrag gemäß § 17 Abs. 6 für Expatriates					
Einbehaltene freiwillige Beiträge gemäß § 16 Abs. 1 Z 3 lit. b 243 - 155,00					
Steuerfreie bzw. mit festen Sätzen versteuerte Bezüge gemäß § 67 Abs. 3 bis 8 (ausgen. § 67 Abs. 5 zweiter TS), vor Abzug der SV-Beiträge 155,00					
Sonstige steuerfreie Bezüge 245 = 479,06					
Insgesamt einbehaltene Lohnsteuer Abzüglich Lohnsteuer mit festen Sätzen gemäß § 67 Abs. 3 bis 8 (ausgenommen § 67 Abs. 5 zweiter Teilstrich) 260 = 0,00					
Summe übrige Abzüge Steuerpflichtige Bezüge Anrechenbare Lohnsteuer					

Anmerkung

Berechnung Betrag „Steuerfreie bzw. mit festen Sätzen versteuerte Bezüge gemäß § 67 Abs. 3 bis 8 (ausgen. § 67 Abs. 5 zweiter TS), vor Abzug der SV-Beiträge“:

Gesamte Nachzahlung 775,00
 : 5 (1/5 steuerfrei) 155,00



5. Beispiel Vergleich Abfertigung NEU über EUR 7.500,00

Lohnsteuerpflichtigkeit Nr. 3 und Nr. 18

Vergleich betrifft das Jahr 2021: Insgesamt EUR 8.800,00 – Austrittsdatum: 30.04.2021

Vorab muss geklärt werden, wie sich der Vergleich zusammensetzt und in welche Monate der Vergleich aufgeteilt gehört:

Betroffene Monate	laufender Bezug	Sonderzahlung	GESAMT
Jänner	1.200,00		1.200,00
Februar	1.400,00		1.400,00
März	1.200,00	3.000,00	4.200,00
April	2.000,00		
Gesamt	5.800,00	3.000,00	8.800,00

Die Auszahlung des Vergleiches erfolgt im **Juni 2022**.

5.1. Klient 2021

Beginnen Sie mit der Aufrollung der Monate **Jänner bis April** im Klienten **2021**.

Verwenden Sie für die Aufrollung am besten das Monat 13, damit Sie die Aufrolldifferenzen für die Sozialversicherung auf dem Auszahlungsjournal aufgegliedert haben. Ebenso lassen sich die mBGMs mit diesem Monat 13 am leichtesten erstellen.

5.1.1. Aufrollung Monat 13

Monat Jänner

Verwenden Sie für die Aufrollung die oben beschriebene Lohnart *Erhöhung Bmgl SV-lfd*.

Im Monat **01** tragen Sie in den *freien Lohnarten* diese Lohnart mit Betrag EUR 1.200,00 ein (siehe Aufstellung oben).

Nr.	Name	Anzahl	f	Basis	f	Wert	f
507	Erhöhung Bmgl SV-lfd					1.200,00	

HINWEIS: Da der Dienstnehmer einen Lohn von EUR 5.000,00 bekommen hat, wird die Höchstbeitragsgrundlage überschritten.



Auszug Abrechnung Jänner-Aufrollung

Nr Entgelt	Menge	Satz	nur Bem. SV/LS/BV	Betrag (EUR)
Gehalt				5.000,00
507 Erhöhung Bmgl SV-lfd			1.200,00	
Bem. SV - lfd.	Bem. SV - SZ	SV lfd.	SV SZ	BRUTTO
5.550,00	0,00	906,00	0,00	5.000,00
				SV
				906,00
Bem. LSt.	Bem. LSt. fest	LSt. lfd.	LSt. fest	LSt.
4.094,00	0,00	1.092,36	0,00	1.092,36
SV - Tage 30	LSt.- Tage 30	SV KZ 225	SV KZ 226	
		0,00	0,00	
Bem. BV-Beitrag	6.200,00	BV-Beitrag	94,86	
NETTO				3.001,64
AUSZAHLUNG				3.001,64

HINWEIS: Es hat sich die Abrechnung beim Auszahlungsbetrag, der Sozialversicherung und der Lohnsteuer nicht verändert, sondern nur die SV-Bemessungsgrundlage. An der Abrechnung selbst darf sich nichts verändern. Diese freie Lohnart dient nur zur Erstellung des mBGMs und der Berechnung der noch abzuführenden Sozialversicherungsbeiträge.

Monat Februar

Verwenden Sie für die Aufrollung die oben beschriebene Lohnart *Erhöhung Bmgl SV-lfd*.

Im Monat **02** tragen Sie in den *freien Lohnarten* diese Lohnart mit Betrag EUR 1.400,00 ein (siehe Aufstellung oben).

Nr.	Name	Anzahl	f	Basis	f	Wert	f
507	Erhöhung Bmgl SV-lfd					1.400,00	

HINWEIS: Da der Dienstnehmer einen Lohn von EUR 5.000,00 bekommen hat, wird die Höchstbeitragsgrundlage überschritten.

Auszug Abrechnung Februar-Aufrollung

Nr Entgelt	Menge	Satz	nur Bem. SV/LS/BV	Betrag (EUR)
Gehalt				5.000,00
507 Erhöhung Bmgl SV-lfd			1.400,00	
Bem. SV - lfd.	Bem. SV - SZ	SV lfd.	SV SZ	BRUTTO
5.550,00	0,00	906,00	0,00	5.000,00
				SV
				906,00
Bem. LSt.	Bem. LSt. fest	LSt. lfd.	LSt. fest	LSt.
4.094,00	0,00	1.092,36	0,00	1.092,36
SV - Tage 30	LSt.- Tage 30	SV KZ 225	SV KZ 226	
		0,00	0,00	
Bem. BV-Beitrag	6.400,00	BV-Beitrag	97,92	
NETTO				3.001,64
AUSZAHLUNG				3.001,64

HINWEIS: Es hat sich die Abrechnung beim Auszahlungsbetrag, der Sozialversicherung und der Lohnsteuer nicht verändert, sondern nur die SV-Bemessungsgrundlage. An der Abrechnung selbst darf sich nichts verändern. Diese freie Lohnart dient nur zur Erstellung des mBGMs und der Berechnung der noch abzuführenden Sozialversicherungsbeiträge.



Monat März

Verwenden Sie für die Aufrollung die oben beschriebenen Lohnarten *Erhöhung Bmgl SV-lfd* und *Erhöhung Bmgl SV-SZ*.

Im Monat **03** tragen Sie in den *freien Lohnarten* die Lohnart *Erhöhung Bmgl SV-lfd* mit EUR 1.200,00 und bei der Lohnart *Erhöhung Bmgl SV-SZ* EUR 3.000,00 ein (siehe Aufstellung oben).

Nr.	Name	Anzahl	f	Basis	f	Wert	f
507	Erhöhung Bmgl SV-lfd					1.200,00	
508	Erhöhung Bmgl SV-SZ					3.000,00	

HINWEIS: Da der Dienstnehmer einen Lohn von EUR 5.000,00 bekommen hat, wird die Höchstbeitragsgrundlage überschritten.

Auszug Abrechnung März-Aufrollung

Nr Entgelt	Menge	Satz	nur Bem. SV/LS/BV	Betrag (EUR)
Gehalt				5.000,00
507 Erhöhung Bmgl SV-lfd			1.200,00	
508 Erhöhung Bmgl SV-SZ			3.000,00	
Bem. SV - lfd.	Bem. SV - SZ	SV lfd.	SV SZ	BRUTTO
5.550,00	3.000,00	906,00	0,00	SV
				5.000,00
Bem. LSt.	Bem. LSt. fest	LSt. lfd.	LSt. fest	LSt.
4.094,00	0,00	1.092,36	0,00	
				1.092,36
SV - Tage 30	LSt. - Tage 30	SV KZ 225	SV KZ 226	
		0,00	0,00	
Bem. BV-Beitrag	9.200,00	BV-Beitrag	140,76	
				NETTO
				3.001,64
				AUSZAHLUNG
				3.001,64

HINWEIS: Es hat sich die Abrechnung beim Auszahlungsbetrag, der Sozialversicherung und der Lohnsteuer nicht verändert, sondern nur die SV-Bemessungsgrundlage. An der Abrechnung selbst darf sich nichts verändern. Diese freien Lohnarten dienen nur zur Erstellung des mBGMs und der Berechnung der noch abzuführenden Sozialversicherungsbeiträge.

Monat April

Verwenden Sie für die Aufrollung die oben beschriebene Lohnart *Erhöhung Bmgl SV-lfd*.

Im Monat **04** tragen Sie in den *freien Lohnarten* diese Lohnart mit Betrag EUR 2.000,00 ein (siehe Aufstellung oben).

Nr.	Name	Anzahl	f	Basis	f	Wert	f
507	Erhöhung Bmgl SV-lfd					2.000,00	

HINWEIS: Da der Dienstnehmer einen Lohn von EUR 5.000,00 bekommen hat, wird die Höchstbeitragsgrundlage überschritten.



Auszug Abrechnung April-Aufrollung

Nr Entgelt	Menge	Satz	nur Bem. SV/LSt/BV	Betrag (EUR)
Gehalt				5.000,00
Sonderzahlung				3.290,00
507 Erhöhung Bmgl. SV-lfd			2.000,00	
Bem. SV - lfd.	Bem. SV - SZ	SV lfd.	SV SZ	BRUTTO
5.550,00	3.290,00	906,00	563,25	8.290,00
Bem. LSt.	Bem. LSt. fest	LSt. lfd.	LSt. fest	SV
4.094,00	2.106,75	1.092,36	126,40	1.469,25
SV - Tage 30	LSt. - Tage 30	SV KZ 225	SV KZ 226	LSt.
		563,25	0,00	1.218,76
Bem. BV-Beitrag	10.290,00	BV-Beitrag	157,44	
NETTO				5.601,99
AUSZAHLUNG				5.601,99

HINWEIS: Es hat sich die Abrechnung beim Auszahlungsbetrag, der Sozialversicherung und der Lohnsteuer nicht verändert, sondern nur die SV-Bemessungsgrundlage. An der Abrechnung selbst darf sich nichts verändern. Diese freie Lohnart dient nur zur Erstellung des mBGMs und der Berechnung der noch abzuführenden Sozialversicherungsbeiträge.

5.1.2. Erstellung mBGM

Nach der erfolgreichen Aufrollung der Monate, erstellen Sie mit Monat 13 den mBGM für diesen einen Dienstnehmer. *Bearbeiten / Elektronische Übermittlung / Elektronische Meldung ÖGK erstellen.*

LOHN: Elektronische Meldungen ÖGK erstellen

Monat: 13. Monat 2021

Name der ÖGK-Datei für Benutzer:

Dateiname:

zum Senden

Erstellung ÖGK-Datei | Erstellung ÖGK-Datei(2) | Überprüfung ÖGK-Daten | Protokoll

☒ Erstübermittlung ☐ Richtigstellung ☐ Storno

☐ Anmeldungen ☐ Abmeldungen ☐ Anmeldung fallw. Beschäftigter

☐ Änderungsmeldungen ☐ Adresse Versicherten

☒ monatliche Beitragsgrundlagenmeldung

☐ nur fallweise Beschäftigte ☐ Eingabe ursprüngl. Referenzwert

☐ ohne fallweise Beschäftigte

☐ ohne beendete DV ☐ ohne aufrechte DV

☐ E18 - Bagatellgrenzen nicht berücksichtigen

☐ Arb. - u. Entgeltbest. Krankengeld ☐ Arb. - u. Entgeltbest. Wochengeld

☒ Aufrolldifferenzen in laufendem Monat ☒ ursprüngliche Werte verwenden

☒ Dienstnehmer

☐ Klient

☐ UDG

Erstellen

Abbrechen

Es erfolgt nun eine automatische Erstellung der Storno mBGMs für die Monate Jänner bis April, sowie die Neuerstellung der mBGMs für diese Monate.



LOHN: Elektronische Meldungen ÖGK erstellen

Monat: 13. Monat 2021

Name der ÖGK-Datei für Benutzer:

Dateiname: ...

zum Senden

Erstellung ÖGK-Datei | Erstellung ÖGK-Datei(2) | Überprüfung ÖGK-Daten | Protokoll

1 MONATLICHE BEITRAGSGRUNDLAGENMELDUNG (DM) ÖGK - OBERÖSTERR.					
2 MBGM Paket		0139700352	01.21	EUR	-2.061,50
3 Storno MBGM R1	Musterfrau	Franziska	VERG 1	EUR	2.061,50
4 MBGM Paket Ende					
5 MBGM Paket		0139700352	01.21	EUR	2.298,22
6 MBGM G1	Musterfrau	Franziska	VERG 1	EUR	2.298,22
13 MBGM Paket Ende					
14 MBGM Paket		0139700352	02.21	EUR	-2.061,50
15 Storno MBGM R1	Musterfrau	Franziska	VERG 1	EUR	2.061,50
16 MBGM Paket Ende					
17 MBGM Paket		0139700352	02.21	EUR	2.301,28
18 MBGM G1	Musterfrau	Franziska	VERG 1	EUR	2.301,28
25 MBGM Paket Ende					
26 MBGM Paket		0139700352	03.21	EUR	-2.061,50
27 Storno MBGM R1	Musterfrau	Franziska	VERG 1	EUR	2.061,50
28 MBGM Paket Ende					
29 MBGM Paket		0139700352	03.21	EUR	3.490,12
30 MBGM G1	Musterfrau	Franziska	VERG 1	EUR	3.490,12
40 MBGM Paket Ende					
41 MBGM Paket		0139700352	04.21	EUR	-3.368,63
42 Storno MBGM R1	Musterfrau	Franziska	VERG 1	EUR	3.368,63
43 MBGM Paket Ende					
44 MBGM Paket		0139700352	04.21	EUR	3.617,59
45 MBGM G1	Musterfrau	Franziska	VERG 1	EUR	3.617,59
55 MBGM Paket Ende					
56 Schlußsatz	(56 Sätze)				

Einstellungen ...

Drucker ...

DFV wählen...

RZL PDF-Drucker

Zeile löschen

Details einblend.

Drucken

Abbrechen

Drucken Sie nun das Auszahlungsjournal und die Überweisungsliste mit Monat 13 aus, damit Sie die noch ausstehenden Sozialversicherungsbeiträge abführen können.

5.1.3. Berechnung SV Abzug des Dienstnehmers

Diese Berechnung muss von Ihnen manuell durchgeführt werden. Eine Automatik ist hier nicht vorgesehen.

Betroffene Monate	SV Bemessung ursprünglich	SV Bemessung NEU	SV Abzug ursprünglich	SV Abzug neu	SV-Satz	Differenz
Jänner	5.000,00	5.550,00	906,00	1.005,66	18,12%	99,66
Februar	5.000,00	5.550,00	906,00	1.005,66	18,12%	99,66
März	5.000,00	5.550,00	906,00	1.005,66	18,12%	99,66
März SZ		3.000,00		513,60	17,12%	513,60
April	5.000,00	5.550,00	906,00	1.005,66	18,12%	99,66
Gesamt						912,24

Es gelangen EUR 912,24 im **Juni 2022** als SV-DN-Anteil zum Abzug.

5.2. Klient 2022

Öffnen Sie den Klienten 2022. Führen Sie hier einen **Wiedereintritt** mit Monat 06 für den Dienstnehmer durch: *Abrechnungen / Wiedereintritt*.

5.2.1. Eintritts- und Austrittsbildschirm

Im *Eintrittsbildschirm* geben Sie den 01.06.2022 ein. Ebenso geben Sie das Häkchen bei *Beginn BV-Beitragspflicht* heraus. Im *Austrittsbildschirm* geben Sie als Austrittsdatum den 30.06.2022 ein. Bei *Austrittsgrund* erfassen Sie denselben Grund wie bei dem ursprünglichen Dienstverhältnis.

HINWEIS: Die An- und Abmeldung wird nicht an die ÖGK versendet.



5.2.2. Sozialversicherungsbildschirm

Wechseln Sie nun in den *Sozialversicherungsbildschirm*. Dort wählen Sie bei *BGR* <keine SV-Pflicht> aus.

Filter Beschäftigtengruppe	14 Normalbetriebe
BGR	<keine SV-Pflicht>

5.2.3. Fixe Lohnarten

Gehen Sie zu den *Fixen Lohnarten Gehalt / Lohn*. Stellen Sie den *Betrag* auf 0,00.

5.2.4. Freie Lohnarten

In den *Freien Lohnarten* geben Sie jetzt die Vergleichsbeträge, den Sozialversicherungsabzug und die Werbungskosten ein. Die Lohnarten hierfür finden Sie im oberen Bereich unter **Allgemeine Informationen**. Der Vergleichsbetrag muss aufgeteilt werden, da nur EUR 7.500,00 mit dem festen Steuersatz besteuert werden dürfen. Der Rest muss zu 4/5 mit dem laufenden Bezug versteuert werden.

Die Beträge finden Sie in den zwei oben erwähnten Berechnungstabellen und in den Erläuterungen unten:

Nr.	Name	Anzahl	f	Basis	f	Wert	f
353	Vergleich SV lfd.					5.800,00	
354	Vergleich SV Sonderzahlung					1.700,00	
356	Vergleich SV Sonderzahlung					1.300,00	
502	SV als Werbungskosten					107,81	
509	SV als Werbungskosten KZ 226					26,95	
510	Abzug SV aus Vergleich					912,24	
513	SV als Werbungskosten KZ 226 Abzug					777,48	

5.2.5. Berechnung SV als Werbungskosten

SV-Abzug 134,76

: 5 x 4 107,81

1/5 steuerfrei (KZ 226) 26,95

KZ 226 Abzug 777,48

Rechnen Sie den Monat **Juni** ab. *Speichern*.



5.3. Berechnung des Vergleiches

Vergleich SV lfd.	5.800,00
Vergleich SV Sonderzahlung	1.700,00
	7.500,00
-SV Vergleich	-777,48 (912,24 : 8.800,00 x 7.500,00)
LST BMGL SZ	6.722,52
- LST 6 %	-403,35
Auszahlungsbetrag	6.319,17

Vergleich SV lfd.	0,00
Vergleich SV Sonderzahlung	1.300,00
	1.300,00
-SV Vergleich	-134,76 (912,24 : 8.800,00 x 1.300,00)
	1.165,24
: 5 x 4	932,19
LST BMGL lfd.	932,19
LST lfd.	0,00
Auszahlungsbetrag	1.165,24

Auszahlungsbetrag Gesamt: EUR 7.484,41

Abrechnung Vergleich - Juni 2022

Entgelt	Menge	Satz	nur Bem.SV/LSt/BV	Betrag (EUR)
Vergleich SV lfd.				5.800,00
Vergleich SV Sonderzahlung				1.700,00
Vergleich SV Sonderzahlung				1.300,00
Werbungskosten			912,24	
Bem. SV - lfd.	Bem. SV - SZ	SV lfd.	SV SZ	BRUTTO
0,00	0,00	0,00	0,00	8.800,00
				SV
				0,00
Bem. LSt.	Bem. LSt. fest	LSt. lfd.	LSt. fest	LSt.
932,19	6.722,52	0,00	403,35	403,35
SV - Tage 30	LSt.- Tage 30	SV KZ 225	SV KZ 226	
		0,00	804,43	
			NETTO	8.396,65
Abzug	Menge	Satz		Betrag (EUR)
Abzug SV aus Vergleich				-912,24
			AUSZAHLUNG	7.484,41

5.3.1. mBGM

Für den Monat Juni 2022 wird **kein** mBGM erstellt, da keine SV angefallen ist, diese wurde bereits im Vorjahr an die ÖGK gemeldet.



5.3.2. Jahreslohnzettel L16

Der Jahreslohnzettel wird mit allen anderen Lohnzettel im Februar des Folgejahres versendet.

Auszug Jahreslohnzettel (L16) 2022

Lohnzettel für den Zeitraum		Bezugs/pensionsauszahlende Stelle:	
vom 0106 bis 3006 2022		Steuernummer	
Arbeitnehmer/Arbeitnehmer:		10-stellige Sozialversicherungsnummer lt. e-card	
FAMILIEN- ODER NACHNAME Musterfrau		Geburtsdatum (TTMMJJJJ)	
VORNAME Franziska	TITEL	Soziale Stellung 3	weiblich ☒ männlich ☐
ADRESSE Musterhaussiedlung 11		inter/ divers/ offen ☐	Vollzeit ☒ Teilzeit ☐
PLZ 4911	ORT Tumeltsham	AVAB wurde berücksichtigt (J/N) ☐	AEAB wurde berücksichtigt (J/N) ☐
- In GROSSBUCHSTABEN und nur mit schwarzer oder blauer Farbe ausfüllen - Betragsfelder in Euro und Cent - Die stark umrandeten Felder sind jedenfalls auszufüllen - Zutreffende Punkte sind anzukreuzen - Gesetzeszitate ohne Bezeichnung beziehen sich auf das EStG 1988		erhöhter PAB wurde berücksichtigt (J/N) ☐	
Freiwilliger Lohnsteuerabzug gem. § 47 Abs. 1 lit. b ☐		Wenn Kinderzuschläge berücksichtigt wurden: Anzahl der Kinder gemäß § 106 Abs. 1	
Außerordentliche Einmalzahlung nach § 772a ASVG, § 400a GSVG, § 394a BSVG, § 95h PG 1965 oder § 60 Abs. 19 BB-PG ☐		AVAB/erhöhter PAB: Vers.-Nr. der Partnerin/ des Partners	
		Geburtsdatum der Partnerin/ des Partners (TTMMJJJJ)	
		erhöhter VAB wurde berücksichtigt (J/N) ☐	
		Familienbonus Plus wurde berücksichtigt (J/N) ☐	
		Homeoffice-Tage 0	
		Anzahl der Kinder für Familienbonus Plus 0	
Bruttobezüge gemäß § 25 (ohne § 26 und ohne § 3 Abs. 1 Z 16b)		210 8.800,00	
Steuerfreie Bezüge gemäß § 68		215 -	
Bezüge gemäß § 67 Abs. 1 und 2 (innerhalb des Jahressechstels soweit nicht nach § 67 Abs. 10 versteuert) und gemäß § 67 Abs. 5 zweiter Teilstrich (innerhalb des Jahreszwölftels), vor Abzug der Sozialversicherungsbeiträge (SV-Beiträge)		220 -	
Insgesamt für lohnsteuerpflichtige Einkünfte einbehaltene SV-Beiträge, Kammerumlage, Wohnbauförderung		912,24	
Abzüglich einbehaltene SV-Beiträge:			
für Bezüge gemäß Kennzahl 220		225 -	
für Bezüge gemäß § 67 Abs. 3 bis 8 (ausgen. § 67 Abs. 5 zweiter TS) sowie § 3 Abs. 1 Z 35, soweit steuerfrei bzw. mit festem Steuersatz versteuert		226 - 804,43	
Übrige Abzüge:			
Auslandsstätigkeit gemäß § 3 Abs. 1 Z 10			
Entwicklungshelfer/innen gemäß § 3 Abs. 1 Z 11 lit. b			
Pauschale Reiseaufwandsentschädigung gemäß § 3 Abs. 1 Z 16c			
Mitarbeitergewinnbeteiligung gemäß § 3 Abs. 1 Z 35			
Pendler-Pauschale gemäß § 16 Abs. 1 Z 6			
Werbungskostenpauschbetrag gemäß § 17 Abs. 6 für Expatriates			
Einbehaltene freiwillige Beiträge gemäß § 16 Abs. 1 Z 3 lit. b			
Steuerfreie bzw. mit festen Sätzen versteuerte Bezüge gemäß § 67 Abs. 3 bis 8 (ausgen. § 67 Abs. 5 zweiter TS), vor Abzug der SV-Beiträge ..		7.760,00 243 - 7.760,00	
Teuerungsprämie gemäß § 124b Z 406			
Sonstige steuerfreie Bezüge		245 = 932,19	
Insgesamt einbehaltene Lohnsteuer		403,35	
Abzüglich Lohnsteuer mit festen Sätzen gemäß § 67 Abs. 3 bis 8 (ausgenommen § 67 Abs. 5 zweiter Teilstrich)		403,35 260 = 0,00	

Anmerkung

Berechnung Betrag „Steuerfreie bzw. mit festen Sätzen versteuerte Bezüge gemäß § 67 Abs. 3 bis 8 (ausgen. § 67 Abs. 5 zweiter TS), vor Abzug der SV-Beiträge“:

Gesamter Vergleich	1.300,00
: 5 (1/5 steuerfrei)	260,00
Vergleich unter 7.500,00	7.500,00
	7.760,00

