

# 2310194 - LStB: Berechnung der SV-Beiträge bei DBA/ ATE

Version	4	Typ	SAP-Hinweis
Sprache	Deutsch	Originalsprache	Deutsch
Priorität	Korrektur mit mittlerer Priorität	Kategorie	Korrektur der gesetzlichen Funktion
Freigabestatus	Für Kunden freigegeben	Freigegeben am	22.11.2016
Komponente	PY-DE-NT-TX ( Steuern )		

Please find the original document at <https://launchpad.support.sap.com/#/notes/2310194>

## Symptom

Aktualisierung 22.11.2016: Änderung Lösung: Teilapplikation STDD kann nicht für 2016 vorgezogen werden.  
Aktualisierung 18.10.2016: Änderung manuelle Korrekturanleitung (u.a. Punkt 4)

Folgende Änderungen zur Lohnsteuerbescheinigung und Auslandstätigkeit werden mit diesem SAP-Hinweis ausgeliefert:

1. Ausweis des Bruttos bei Grenzgängern
2. Berechnung der Sozialversicherungsbeiträge für die Lohnsteuerbescheinigung bei Auslandstätigkeit

### 1. Ausweis des Bruttos bei Grenzgängern

Ist im Infotyp Steuerdaten (0012) der Befreiungsgrund Grenzgänger angegeben, wird innerhalb der Abrechnung das Steuerbrutto gelöscht und nicht auf der Lohnsteuerbescheinigung ausgewiesen. Grenzgängerregelungen sind Teil von Doppelbesteuerungsabkommen und daher ist der steuerfreie Arbeitslohn in Zeile 16a der Lohnsteuerbescheinigung auszuweisen.

Die Änderung wird im SAP-Standard für Zeiträume ab 01.01.2017 über die Teilapplikation STDE (DBA-Grenzgänger) aktiv.

### 2. Berechnung der Sozialversicherungsbeiträge für die Lohnsteuerbescheinigung bei Auslandstätigkeit

Auf der Lohnsteuerbescheinigung dürfen nur Sozialversicherungsbeiträge gemeldet und bescheinigt werden, die auf steuerpflichtigen Einkommen beruhen. Dabei können folgende Fehler auftreten:

1. Sozialversicherungsbeiträge, die auf Arbeitseinkommen anfallen, welches trotz Steuerbefreiung wegen DBA (Doppelbesteuerungsabkommen) oder ATE (Auslandstätigkeitserlass) steuerpflichtig ist, werden fälschlich nicht bescheinigt.
2. Sozialversicherungsbeiträge auf sonstige Bezüge, deren Betrag anteilmäßig auf Inlands- und Auslandszeitraum aufzuteilen ist, werden auf der Lohnsteuerbescheinigung falsch bescheinigt.
3. Bei untermonatigen Wechseln zwischen DBA/ATE und Inlandsbesteuerung mit unterschiedlichem Arbeitslohn in den Splittzeiträumen erfolgt die Zuordnung des Sozialversicherungsbruttos auf Inlands- und Auslandszeitraum nicht richtig.

Die Änderung wird im SAP-Standard für Zeiträume ab 01.01.2017 über die Teilapplikation STDD (LStB: SV-Berechnung bei DBA) aktiv.

## Beispiele:

Ein Mitarbeiter ist steuerbefreit wegen DBA. Er erhält einen sonstigen steuerpflichtigen Bezug, der trotz DBA versteuert wird (Musterlohnart M181). Die auf diesen Bezug anfallenden Sozialversicherungsbeiträge sind auf der Lohnsteuerbescheinigung auszuweisen.

Ein Mitarbeiter erhält einen sonstigen Bezug von 5.000 Euro (Musterlohnart M191), von denen wegen DBA 2.000 Euro steuerbefreit sind. Ist der Mitarbeiter im Monat der Auszahlung steuerbefreit, werden keine Beiträge ausgewiesen, die auf dem sonstigen Bezug angefallen sind. Ist der Mitarbeiter im Monat der Auszahlung steuerpflichtig, werden die Beiträge auf 5.000 Euro ausgewiesen. Richtig ist die Bescheinigung der Beiträge auf den steuerpflichtigen Anteil von 3.000 Euro.

Ein Mitarbeiter ist ab dem 16. eines Monats steuerbefreit wegen DBA. Für den Inlandszeitraum hat er ein laufendes Sozialversicherungsbrutto (/102) von 150,- Euro täglich, für den Auslandszeitraum von 200,- täglich. Auf die tatsächliche SV-Berechnung darf die Steuerbefreiung keinen Einfluss haben (Berechnung der Beiträge auf 5.250,- Euro), auf der Lohnsteuerbescheinigung dürfen nur die Beiträge ausgewiesen werden, die auf den Inlandszeitraum anfallen (Berechnung der Beiträge auf 2.250,- Euro).

## Weitere Begriffe

DBA Doppelbesteuerung Grenzgänger

STDD STDE

DS21 DS22 DS30 DS32 DS35 DS3X DS41 DS43

/4SD /4SE /4SF /4FG

## Ursache und Voraussetzungen

Fehlende Funktionalität/ Programmfehler.

## Lösung

Die Korrektur / gesetzliche Änderung wird mit HR Support Package ausgeliefert.

Den Zusammenhang zwischen HR Support Package und dem im SAP-Hinweis unter 'Support Packages' angegebenen technischen Namen finden Sie in dem SAP-Hinweis 1232082.

Als Vorablösung können Sie die angefügte Korrekturanleitung einspielen und die manuellen Änderungen durchführen.

1. Die Änderungen zur Grenzgängerregelung werden über die Teilapplikation STDE aktiviert, die Teilapplikation wird im SAP-Standard mit Gültigkeit ab 01.01.2017 ausgeliefert.  
Ist die Teilapplikation STDE aktiv, wird das Steuerbrutto bei Grenzgängern in die Lohnart /126 (Steuerfrei DBA) umgeleitet. Die Steuerbefreiungsgründe DBA und Grenzgänger werden gleich behandelt.
2. Die Änderungen zur Berechnung der Sozialversicherungsbeiträge für die Lohnsteuerbescheinigung werden über die Teilapplikation STDD aktiviert, die Teilapplikation wird im SAP-Standard mit Gültigkeit ab 01.01.2017 ausgeliefert.  
Ist die Teilapplikation STDD aktiv, erfolgt die Berechnung der Sozialversicherungsbeiträge für die Lohnsteuerbescheinigung über das Teilschema DSVL (Nebenrechnung SV für Lohnsteuerbescheinigung). Bei der Umleitung des Steuerbruttos in die Lohnarten /126 (Steuerfrei DBA) und /127 (Steuerfrei ATE) werden die Beträge zusätzlich über die neuen Lohnarten /4SD

(laufend DBA) bis /4SG (sonst. ATE) nach laufenden und sonstigen Bezügen getrennt. Diese Lohnarten werden im Teilschema DSVL berücksichtigt, um das zugehörige Sozialversicherungsbrutto zu reduzieren.

Die tatsächliche Beitragsberechnung ist von der Änderung nicht betroffen.

Bei Nachzahlungen für steuerbefreite Zeiträume vor Gültigkeit der Teilapplikation STDD fließt zwar der steuerfreie Arbeitslohn zu, nicht aber die zugehörige Lohnart /4Sx. Geben Sie diese über den Infotyp 0015 manuell für den Zuflussmonat auf. Für die manuelle Aufgabe der beiden DBA-Lohnarten /4SD und /4SF werden die Musterlohnarten M994 (Vorgabe lfd. DBA) und M995 (Vorgabe son. DBA) ausgeliefert.

Die Gültigkeit der Teilapplikation STDE (DBA-Grenzgänger) können Sie über die View V\_T596D vorziehen. Die Gültigkeit der Teilapplikation STDD (LStB: SV-Berechnung bei DBA) kann durch die Zu- / Abflussbildung im Teilschema DSVB nicht vorgezogen werden.

## Manuelle Aktivitäten

-----  
| |

-----  
| |

SAP_HRCDE	SAP_HRCDE
600 SAPK-600C8INSAPHRCDE	- SAPK-600D8INSAPHRCDE
604 SAPK-60494INSAPHRCDE	- SAPK-604A4INSAPHRCDE
608 SAPK-60822INSAPHRCDE	- SAPK-60832INSAPHRCDE

-----

## Manuelle Änderungen

### 1. Neue Teilapplikation STDE

- Legen Sie mit Transaktion SM30 in View V\_T596A für Ländergruppierung 01 die Teilapplikation STDE 'DBA-Grenzgänger' an.

Teilapplikation: 'STDE'

Text Teilapplikation: 'DBA-Grenzgänger'

Jahr: 'X'

gesetzlich: ' '

- Tragen Sie für die neue Teilapplikation 'STDE' in View V\_T596C und Ländergruppierung 01 das Gültigkeitsintervall ein:

Teilapplikation: 'STDE'

Gültig ab: 01.01.2017

Gültig bis: 31.12.9999

c) Soll die neue Teilapplikation STDE bereits 2016 gültig sein, tragen Sie in View V\_T596D und Ländergruppierung 01 den Gültigkeitszeitraum ein:

Teilapplikation: 'STDE'

Gültig ab: 01.01.2016

Gültig bis: 31.12.2016

## 2. Neue Teilapplikation STDD

a) Legen Sie mit Transaktion SM30 in View V\_T596A für Ländergruppierung 01 die Teilapplikation STDD 'LStB: SV-Berechnung bei DBA' an.

Teilapplikation: 'STDD'

Text Teilapplikation: 'LStB: SV-Berechnung bei DBA'

Jahr: 'X'

gesetzlich: ' '

b) Tragen Sie für die neue Teilapplikation 'STDD' in View V\_T596C und Ländergruppierung 01 das Gültigkeitsintervall ein:

Teilapplikation: 'STDD'

Gültig ab: 01.01.2017

Gültig bis: 31.12.9999

## 3. Neue Lohnarten für DBA- und ATE-Brutto

Kopieren Sie mit Transaktion PU30 die Lohnart '/45J' (Vorgabe Jahresarbeitslohn) auf folgende Lohnarten:

- a) /4SD: laufendes DBA-Brutto
- b) /4SE: laufendes ATE-Brutto
- c) /4SF: sonstiges DBA-Brutto
- d) /4SG: sonstiges ATE-Brutto

Kopieren Sie mit Transaktion PU30 die Musterlohnart 'M990' (Vorgabe Jahresarbeitslohn) auf folgende Lohnarten:

- e) M994: Vorgabe lfd. DBA
- f) M995: Vorgabe son. DBA

Ändern Sie mit Transaktion SM30, View V\_512W\_B und Ländergruppierung 01 die Ausweislohnarten für die beiden Lohnarten M994 und M995:

- Lohnart M994: Aktuelle Lohnart:

Bewertungsgrundlage \*

Ausweislohnart /4SD

%-Satz: 100

- Lohnart M995: Aktuelle Lohnart:

Bewertungsgrundlage \*

Ausweislohnart /4SF

%-Satz: 100

#### 4. Aufnahme der Lohnarten für Sonderberechnung SV für LStB

Fügen Sie mit Transaktion SM30 in View V\_T596I für Teilapplikation STSV ("Berechnung SV für LStB über Sammellohnarten") die neuen Lohnarten ein:

a) Summenlohnart: /26X

Lohnart: /4SD

Gültig ab: 01.01.2017

Gültig bis: 31.12.9999

b) Summenlohnart: /26X

Lohnart: /4SE

Gültig ab: 01.01.2017

Gültig bis: 31.12.9999

c) Summenlohnart: /26Y

Lohnart: /4SF

Gültig ab: 01.01.2017

Gültig bis: 31.12.9999

d) Summenlohnart: /26Y

Lohnart: /4SG

Gültig ab: 01.01.2017

Gültig bis: 31.12.9999

Haben Sie die Teilapplikation STDD in View V\_T596D ab dem 01.01.2016 aktiviert, fügen Sie folgende Einträge in View V\_T596J, Ländergruppierung 01 und Teilapplikation STSV hinzu:

e) Summenlohnart: /26X

Lohnart: /4SD

Gültig ab: 01.01.2016

Gültig bis: 31.12.2016

f) Summenlohnart: /26X

Lohnart: /4SE

Gültig ab: 01.01.2016

Gültig bis: 31.12.2016

g) Summenlohnart: /26Y

Lohnart: /4SF

Gültig ab: 01.01.2016

Gültig bis: 31.12.2016

h) Summenlohnart: /26Y

Lohnart: /4SG

Gültig ab: 01.01.2016

Gültig bis: 31.12.2016

#### 5. Neue Personalrechenregel DS22 'Aufteilung steuerfreie Auslandsbezüge'

Legen Sie mit Transaktion PE02 die Personalrechenregel DS22 'Aufteilung steuerfreie Auslandsbezüge' an.

- Programmklasse: C

Ländergruppierung: 01

Paket/ Entwicklungsklasse: PC01

Die Personalrechenregel ist als Anhang DS22. PDF an den SAP-Hinweis angefügt.

#### 6. Neue Personalrechenregel DS43 'Weiterreichen SV-Lohnarten LSt'

Legen Sie mit Transaktion PE02 die Personalrechenregel DS43 'Weiterreichen SV-Lohnarten LSt' an.

- Programmklasse: C

Ländergruppierung: 01

Paket/ Entwicklungsklasse: PC01

Die Personalrechenregel ist als Anhang DS43. PDF an den SAP-Hinweis angefügt.

7. Änderung Personalrechenregel DS21 'Aufteilung steuerfreie Auslandsbezüge'

Entfernen Sie mit Report RPUCTF00 die Editorsperre für die Rechenregel DS21.

Ändern Sie mit Transaktion PE02 die Personalrechenregel DS21, so dass Sie das Ergebnis wie im angefügten Dokument DS21.PDF erhalten: In der Regel DS21 wird die neue Personalrechenregel DS22 aufgerufen.

8. Änderung Personalrechenregel DS32 'Steuerpflicht auswerten für sonstige Bezüge'

Entfernen Sie mit Report RPUCTF00 die Editorsperre für die Rechenregel DS32.

Ändern Sie mit Transaktion PE02 die Personalrechenregel DS32, so dass Sie das Ergebnis wie im angefügten Dokument DS32.PDF erhalten: In der Regel DS32 werden in Abhängigkeit der Teilapplikationen STDD und STDE die neuen Lohnarten /4SF und /4SG abgestellt.

9. Änderung Personalrechenregel DS35 'Steuerpflicht auswerten für laufende Bezüge'

Entfernen Sie mit Report RPUCTF00 die Editorsperre für die Rechenregel DS35.

Ändern Sie mit Transaktion PE02 die Personalrechenregel DS35, so dass Sie das Ergebnis wie im angefügten Dokument DS35.PDF erhalten: In der Regel DS35 werden in Abhängigkeit der Teilapplikationen STDD und STDE die neuen Lohnarten /4SD und /4SE abgestellt.

10. Änderung Personalrechenregel DS3X 'Steuerfreiheit bei ATE f. lfd. Bezüge ermitteln'

Entfernen Sie mit Report RPUCTF00 die Editorsperre für die Rechenregel DS3X.

Ändern Sie mit Transaktion PE02 die Personalrechenregel DS3X, so dass Sie das Ergebnis wie im angefügten Dokument DS3X.PDF erhalten: In der Regel DS3X werden in Abhängigkeit der Teilapplikationen STDD die neue Lohnart /4SE abgestellt.

11. Änderung Personalrechenregel DS41 Steuerberechnung vorbereiten'

Entfernen Sie mit Report RPUCTF00 die Editorsperre für die Rechenregel DS41.

Ändern Sie mit Transaktion PE02 die Personalrechenregel DS41, so dass Sie das Ergebnis wie im angefügten Dokument DS41.PDF erhalten: In der Regel DS41 wird die neue Personalrechenregel DS43 aufgerufen.

## Softwarekomponenten

Softwarekomponente	Release

SAP_HRCDE	600 - 600
SAP_HRCDE	604 - 604
SAP_HRCDE	608 - 608

## Korrekturanleitungen

Softwarekomponente	Von	Bis	Version	Änderungsdatum	ID
SAP_HRCDE	608	608	1	27.05.2016 07:26:11	0000074371
SAP_HRCDE	604	604	1	27.05.2016 07:27:04	0000074372
SAP_HRCDE	600	600	1	27.05.2016 07:28:28	0000074373

## Support Package

Softwarekomponente	Freigegeben	Support Package
SAP_HRCDE	600	SAPK-600D9INSAPHRCDE
SAP_HRCDE	604	SAPK-604A5INSAPHRCDE
SAP_HRCDE	608	SAPK-60833INSAPHRCDE

## Dieses Dokument verursacht Nebeneffekte

SAP-Hinweis/KBA	Titel
2310194	<a href="#">LStB: Berechnung der SV-Beiträge bei DBA/ ATE</a>

## Dieses Dokument wird referenziert von

SAP-Hinweis/KBA	Titel
2398985	<a href="#">LStB: Berechnung der SV-Beiträge bei DBA/ ATE</a>



## Anlagen

Dateiname	Dateigröße	MIME-Typ
DS3X.pdf	53	application/pdf
DS21.pdf	60	application/pdf
DS22.pdf	49	application/pdf
DS32.pdf	54	application/pdf
DS35.pdf	54	application/pdf
DS41.pdf	74	application/pdf
DS43.pdf	49	application/pdf

[Terms of use](#) | [Copyright](#) | [Trademark](#) | [Legal Disclosure](#) | [Privacy](#)