

DBA Aufteilung Sonderzahlungen

Nach den Randnummern 161 und 162 des BMF-Schreibens vom 12. November 2014 zur steuerlichen Behandlung des Arbeitslohns nach den DBA ist der nicht direkt zuordenbare, verbleibende Arbeitslohn bei der Veranlagung zur Einkommensteuer und im Lohnsteuerabzugsverfahren stets nach den im In- und Ausland verbrachten tatsächlichen Arbeitstagen innerhalb eines Kalenderjahres aufzuteilen.

Insbesondere bei Sonderzahlungen (z. B. Weihnachtsgeld, Tantiemen, Boni), die nicht unmittelbar der Auslandstätigkeit zuzuordnen sind, muss eine Aufteilung nach den tatsächlichen Arbeitstagen vorgenommen werden. Bisher genügte es die Aufteilung nach den Vereinbarten Arbeitstagen vorzunehmen. Die SAP hat hierzu zahlreiche Musterlohnarten und Hinweise herausgegeben. Die Aufteilung ist dabei im Infotyp 0012 zu hinterlegen. Bis Ende Juni 2017 kamen zu diesem Thema noch Korrekturen und Anpassungen. Viele der Hinweise erfordern manuelle Nacharbeiten und den Abgleich von Schemen und Rechenregeln.

In den nachfolgenden Hinweisen ist beschrieben wie die Anpassungen zum Doppelbesteuerungs- bzw. Auslandstätigkeitserlass umzusetzen sind bzw. es handelt sich um Fehlerbehebungen:

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

Hinweis 2398985 LStB: Berechnung der SV-Beiträge bei DBA/ATE

Hinweis 2349548 DAB/ATE: Aufteilung der Arbeitstage in In- und Auslandsarbeitstage

Hinweis 2398985 - LStB: Berechnung der SV-Beiträge bei DBA/ ATE

Hinweis 2395354 - DBA/ATE: Auslieferung zusätzlicher Lohnarten zur Berücksichtigung von Abwesenheiten

Hinweis 2416113 - DBA-Nettozusagen: Korrekturen zur Berechnung von Steuertagen bei der Verarbeitung von Nettozusagen

Hinweis 2398985 - LStB: Berechnung der SV-Beiträge bei DBA/ ATE

Hinweis 2405868 - Korrekturen zu SAP-Hinweis 2398429: Korrekturen zu den Personalrechenregeln DSZM und DSZN

Hinweis 2387386 - Fehler bei der Steuerberechnung auf laufende Bezüge bei untermonatigem DBA/ATE-Splits

Hinweis 2466164 - PFNF: Abbruch in Regel DS30 bei sonstigen Bezügen DBA/ATE

Hinweis 2481515 - DBA/ATE: Korrekturen zur Bestimmung der Arbeitstage für die Aufteilung der Arbeitstage in In- und Auslands-Arbeitstage

Hinweis 2467756 - Steuerpflichtige laufende Nettozusage bei Steuerbefreiung

Hinweis 2459432 - Steuerpflichtige Nettozusage bei Steuerbefreiung

Hinweis 2450086 - Falsche Steuerberechnung bei Nettozusagen und DBA/ ATE

Darüber hinaus wurden die folgenden Musterlohnarten zum Teil neu ausgeliefert:

M181 So.Zahlung stpfl. DBA

M182 lfd. Entgelt stpfl DBA

M190 So.Zahlung tw. stfr. ATE

M191 So.Zahlung tw. stfr. DBA

M192 So.Zahlung tw. stfr. ATE

M193 So.Zahlung tw. stfr. DBA

M994 Vorgabe lfd. DBA

M995 Vorgabe son. DBA

M99A Vorgabe Arbeitstage STKRT

M99B Vorgabe DBA Tage STKRT

M99C Vorgabe ATE Tage STKRT