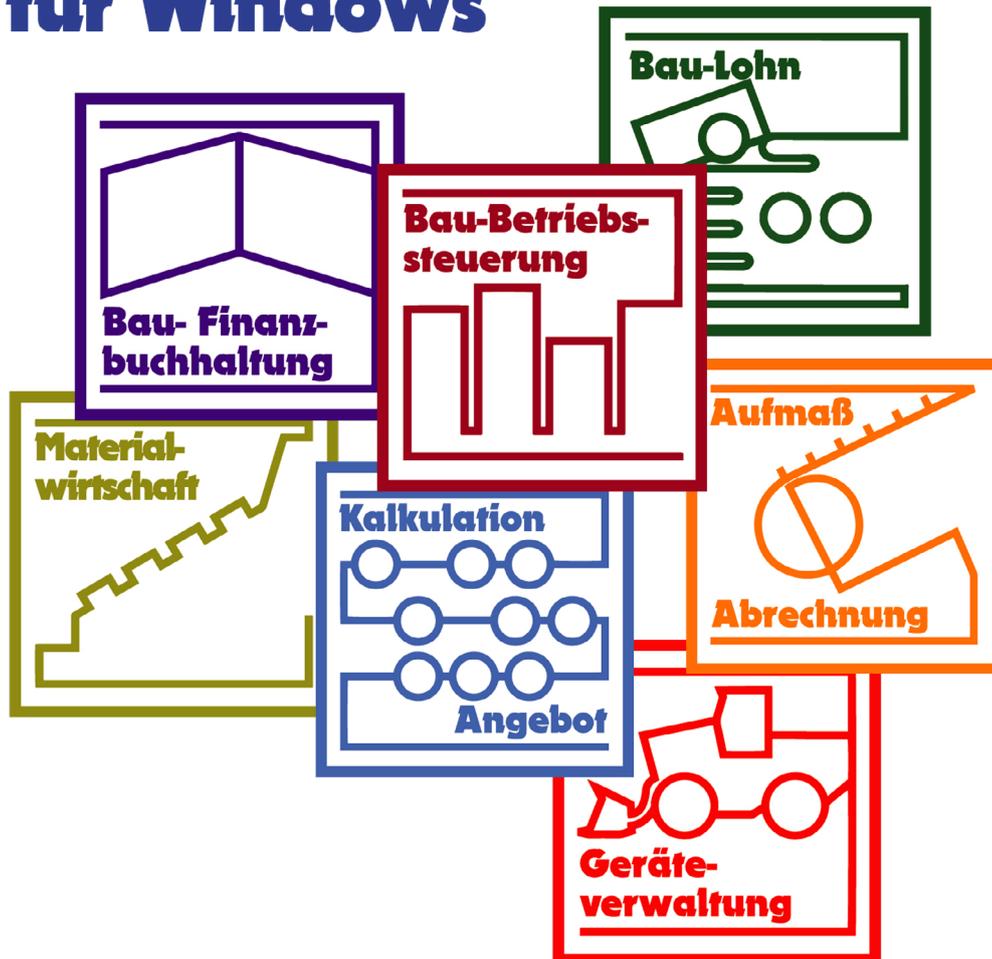


# BauSU® für Windows



## EPP - Energiepreispauschale

### Kurzanleitung

Mit dem Steuerentlastungsgesetz wurden noch weitere Maßnahmen auf den Weg gebracht, dazu gehört die Energie Preis Pauschale, oder auch kurz EPP genannt.

Detaillierte Informationen zur EPP finden Sie in dem FAQ unter:  
<https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/FAQ/energiepreispauschale.html>

Aus diesem FAQ können Sie auch entnehmen, welche Mitarbeiter Anspruch auf die EPP-Auszahlung durch Sie als Arbeitgeber haben oder wer diese erst nachträglich über die Veranlagung erhält.

An dieser Stelle wollen wir Ihnen den einfachen Weg zeigen, wie Sie erst die EPP anmelden können und Sie dann im zweiten Schritt die EPP an die Mitarbeiter auszahlen.

Grob zusammengefasst:

1. Als Arbeitgeber sollen Sie jedem Mitarbeiter die EPP zukommen lassen, der bei Ihnen sein erstes Dienstverhältnis hat und am 01.09.2022 beschäftigt ist.
  - a. Mitarbeiter mit Steuerklasse 1-5
  - b. Geringfügig Beschäftigte „ - keine Steuer“, die Ihnen als Arbeitgeber bestätigen, dass es sich um das erste Dienstverhältnis handelt.
2. Die ermittelte Summe an EPP (n x 300,- EUR) sollen Sie mit der Lohnsteueranmeldung August bis zum 10.09.2022 (12.09.2022 wegen Samstag) übertragen, d. h. Sie ziehen sich die Summe der ermittelten EPP von der zu zahlenden Lohnsteuer ab.  
Bei Quartals- und Jahresmeldern ist der Zeitpunkt abweichend.
3. Mit der September-Lohnabrechnung zahlen Sie dann den ermittelten Mitarbeitern die 300,- EUR mit einer speziellen Lohnart aus. Diese Lohnart erhöht das steuerpflichtige Brutto und wird als Nettobezug ausgezahlt.

Zur Anmeldung und Abrechnung der EPP benötigen Sie mindestens die Version 48.0.802. Mit der Version gibt es ein neues LSTVA-Formular mit einer neuen Zeile 22a und der Kennzahl 35 „abzüglich Energiepreispauschale“.

### **Sonderfall: LSTVA monatlich mit Fristverlängerung**

Wenn Sie in der Lohnperiode 202207 die LSTVA erstellen, ist diese für die Periode August 2022, somit müssen Sie jetzt schon angeben, wie viele EPPs sie vermutlich im September auszahlen werden.

### **Sonderfall: jährliche LSTVA**

Arbeitgeber mit jährlichem Anmeldezeitraum können auf die Auszahlung an den Arbeitnehmer verzichten, da Mitarbeiter die EPP über die Veranlagung für das Jahr 2022 bekommen kann.

## Neue Lohnart anlegen

Legen Sie zuerst die neue Lohnart einmal im Dialog 1123 an. Sie hat eine spezielle neue Kalendariumsnummer, die nur das steuerpflichtige Brutto erhöht und zusätzlich als Nettobezug läuft.

| 1 Stamm  |                             | 2 Selektionskriterien |      | 3 Erweitert |  |
|--|-----------------------------|-----------------------|------|-------------|--|
| Bezeichnung  | EPP - EnergiePreisPauschale |                       |      |             |  |
| Folge-Lohnart  | ▼                           | Jahresmenge           | 0,00 |             |  |
| Fibu.Konto   | 00001741 ▼                  | Jahresbetrag          | 0,00 |             |  |
| Beschreibung   | Farbe im Suchfenster        |                       |      |             |  |
| <b>Kennzeichnungen</b><br><input type="checkbox"/> manuelle Bebuchung sperren<br><input type="checkbox"/> Lohnart ist kürzbar (Festbezüge)<br><input type="checkbox"/> Mobiler Datenzugriff erlaubt                                  |                             |                       |      |             |  |
| <b>Fibu-Buchung (Absummierung)</b><br><input checked="" type="radio"/> Soll-Buchung <input type="checkbox"/> getrennt nach Mitarbeitern<br><input type="radio"/> Haben-Buchung <input type="checkbox"/> mit Buchung der Umsatzsteuer |                             |                       |      |             |  |
| <b>Betriebliche Altersvorsorge</b><br>Durchführungsweg: Kein Eintrag ▼<br>Finanzierungsart: Kein Eintrag ▼   |                             |                       |      |             |  |

Periode: 202208

Periodische Steuerungen für den Zeitraum ab 202208

|   |  |  |
|---|--|--|
| <b>Kalendarium</b><br>101: EPP und ähnliche Auszahlungen<br><b>Lohnsatz</b><br>Manueller Lohnsatz<br><b>Berechenart</b><br>nur Betrag<br><b>Zuordnung</b><br>Keine Angabe<br><b>Symbol</b><br><input type="text"/><br><b>Festsatz</b><br>0,00<br><b>Berechnungs-%</b><br>0,00<br><b>Steuerfrei %</b><br>0,00<br><b>Grundlohn</b><br>Nicht in Grundlohn ▼<br><b>Zeitkontenverwaltung</b><br>Keine Berücksichtigung ▼<br><b>Pfändung</b><br>Nicht Pfändbar ▼<br><b>Pauschale Versteuerung</b><br>Nicht Pauschaliert ▼<br>Abwälzung Pauschalst. <input type="checkbox"/> | <b>Zurechnung</b><br>Brutto <input type="checkbox"/> Einmalbezug <input checked="" type="checkbox"/><br>Steuer <input checked="" type="checkbox"/> Steuerfreier Abzug <input type="checkbox"/><br>Sozialversicherung <input type="checkbox"/> Teilmonatsbezug <input type="checkbox"/><br>Urlaubsbrutto <input type="checkbox"/> Einrechnung EB in Umlagebrutto *) <input type="checkbox"/><br>Unfallversicherung <input type="checkbox"/><br><b>Urlaubsberechnung</b><br>Kein Eintrag ▼<br><b>Faktor Urlaubsberechnung</b><br>0,00<br><b>Sonderfunktionen</b><br>Kein Eintrag ▼<br><b>Durchschnitt</b><br>Keine Berücksichtigung ▼<br><b>Mindestlohn</b><br>Keine Berücksichtigung ▼<br><b>Lohndatensammlung</b><br>▼<br><b>Nur für Berufsgruppe</b><br>▼ | <b>BBS-Belastung</b><br><b>Art</b><br>keine Belastung ▼<br><b>Kostenart</b><br>▼<br><b>Kostenstelle</b><br>▼<br><b>Lohnsatz</b><br>Wie Hauptlohnsatz ▼<br><b>Mit Gerätebelastung</b><br><input type="checkbox"/><br><b>über Absummierung</b><br><input type="checkbox"/> |
|---|--|--|

## Druck der Lohnsteuervoranmeldung für August 2022

Im Abrechnungsmonat August 2022 bekommen Sie beim Druck der Lohnsteuervoranmeldung ein Fenster als Vorlauf zu sehen. Dieses Fenster zeigt Ihnen alle Mitarbeiter, die am 01.09.2022 noch beschäftigt wären. Alle Mitarbeiter mit einer Steuerklasse 1-5 sind schon vorausgewählt. Bei geringfügig Beschäftigten Mitarbeitern mit der Steuerklasse „- keine Steuer“ (hier werden 2% Pauschsteuer ermittelt) können Sie bei erbrachtem Nachweis zum ersten Dienstverhältnis, diesen Haken zusätzlich setzen.

### Mitarbeiter für Energie-Preis-Pauschale festlegen

|                                     | Persnr | Name                | Steuerklasse | Personengrupp | Austrittsdatum | Anfangsdatum |   |
|-------------------------------------|--------|---------------------|--------------|---------------|----------------|--------------|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> | 104    | Hund, Hans          | 1            | 101           |                | 04.10.2021   | ⌵ |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 105    | Schaf, Henriette    | 1            | 101           |                | 01.02.2021   | ⌵ |
| <input type="checkbox"/>            | 107    | Pferd, Helga        | -            | 109           |                | 01.01.2022   |   |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 126    | Brauwers, Gina-Lisa | 1            | 109           |                | 01.08.2022   |   |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 129    | Classen, Elfriede   | 5            | 101           | 01.09.2022     | 01.08.2022   |   |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 132    | Blau, Siegesmund    | 3            | 101           |                | 16.06.2022   |   |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 137    | Demmer, Rudolph     | 3            | 101           |                | 01.10.2014   |   |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 201    | Biber, Berta        | 1            | 103           |                | 04.05.2015   |   |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 400    | Steinbock, Alberta  | 4            | 101           |                | 01.04.2020   |   |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 403    | Hammel, Sabine      | 4            | 101           |                | 01.03.2022   |   |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 1300   | Geier, Walli        | 4            | 101           |                | 01.02.2015   |   |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 1301   | Rabe, Rita          | 4            | 101           |                | 24.01.2022   |   |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 1400   | Bockstein, Albert   | 4            | 101           |                | 01.02.2022   |   |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 3000   | Monkey, Ralph       | 3            | 101           |                | 01.03.2022   |   |

1/14

OK  Abbrechen

Nach dem Schließen des Fensters wird dieser Haken in den einzelnen Mitarbeitern gespeichert und beim erneuten Aufruf wieder vorgeblendet. Diesen Haken finden Sie im Dialog 1 124 Seite 2 „Steuer“ unter weitere Merkmale „EPP bzw. sonstige Zuwendung“.

#### weitere Merkmale

- |   |   |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> Verheiratet                  | <input type="checkbox"/> LST-Karte hat nicht vorgelegen           |
| <input type="checkbox"/> Besondere Tabelle            | <input checked="" type="checkbox"/> Mit Lohnsteuerjahresausgleich |
| <input type="checkbox"/> AN trägt pausch. Steuer/Soli | <input checked="" type="checkbox"/> EPP bzw sonstige Zuwendung    |

Nachdem das Vorlauffenster bei der Lohnsteuervoranmeldung August 2022 geschlossen wurde, kommt im Anschluss der Ausdruck, hier stehen dann z. B. 9 x 300,- EUR EPP als Abzug (positiver Wert) in der neuen Zeile 22a bei der Kennzahl 35 „abzüglich Energiepreispauschale“

|     |  |           | EURO | Ct |
|-----|--|-----------|------|----|
| 17  |  |           |      |    |
| 18  | Summe der einzubehaltenden Lohnsteuer 1)2)   | <b>42</b> | 2356 | 29 |
| 19  | Summe der pauschalen Lohnsteuer - ohne § 37b EStG - 1)   | <b>41</b> | 0    | 00 |
| 20  | Summe der pauschalen Lohnsteuer nach § 37b EStG - 1)   | <b>44</b> | 0    | 00 |
| 21  | abzüglich an Arbeitnehmer ausgezahltes Kindergeld  | <b>43</b> | 0    | 00 |
| 22  | abzüglich Kürzungsbetrag für Besatzungsmitglieder von Handelsschiffen                          | <b>33</b> | 0    | 00 |
| 22a | abzüglich Energiepreispauschale  | <b>35</b> | 2700 | 00 |
| 23  | abzüglich Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung nach § 100 EStG (BAV-Förderbetrag)1) | <b>45</b> | 0    | 00 |
| 24  | Verbleiben1)   | <b>48</b> | -343 | 71 |

Für die Lohnabrechnung August 2022 sind wir nun fertig. Nach Ihren restlichen Monatsarbeiten kann der Monatswechsel auf den September erfolgen.

#### Achtung bei der Absummiering für die Finanzbuchhaltung:

Die Absummiering bucht nur die Beträge der Lohn- und Kirchensteuern und Solidaritätszuschlag, die wirklich angefallen sind. Der Betrag der EPP wird nicht gebucht!!

Beachten Sie dieses beim Buchen der Zahlung an das Finanzamt.

#### Korrekturen der LSTVA:

Sollten Sie sich bei der Ermittlung der Anzahl der zu zahlenden EPP vertan haben, so können Sie dieses dem Finanzamt nur über eine Korrektur-LSTVA für die Periode 202208 (Quartalsmelder = Korrektur-LSTVA vom 3. Quartal) mitteilen. Korrektur-LSTVAs können wir nur im lfd. Monat erstellen. Sollten Sie nach dem Monatswechsel eine Korrektur für 202208 machen wollen ist diese momentan nur über Elster-Online möglich. Hier werden wir uns noch etwas überlegen.

## Erfassung der EPP im September

Im September 2022 müssen Sie nun den Mitarbeitern die 300,- EUR Energiepreispauschale erfassen. Das könnten Sie über die Lohn erfassung im Dialog 1211 jetzt für alle empfangsberechtigten Mitarbeiter realisieren.

Wir haben uns aber gedacht, das machen wir noch einfacher für Sie und zwar über die Sammellohnerfassung im Dialog 1215. Hierzu gehen Sie wie folgt vor:

1. Starten Sie die Sammellohnerfassung im Dialog 1215.
2. Wählen Sie „Sammelbuchungen für eine Lohnart erfassen“ und gehen Sie auf „Weiter“
3. Stellen Sie nur bei der „Auswahl Mitarbeiterkreis“ auf „Alle mit EPP (Energiepreispauschale)“ ein und betätigen Sie die Schaltfläche „Weiter“.

### Auswahl - Mitarbeiterkreis

Alle mit EPP (Energiepreispauschale)

4. Überspringen Sie die Selektionskriterien, da die Eingrenzung auf „Alle mit EPP (Energiepreispauschale)“ vollkommen ausreicht.
5. Auf der Erfassungsseite geben Sie folgende Werte ein und gehen dann auf „Weiter“  
Tag = 99  
Lohnart = Nummer der neu angelegte Lohnart  
Lohnsatz = 300,00

| 1215 Sammel-Lohnerfassung   EPP2-EPP Testfirma 202209(202209) |         |     |  |           |           |                     |
|---|---------|-----|--|-----------|-----------|---------------------|
| Erfassung   |         |     |  |           |           |                     |
| Lohnart   |         |     | Kostenstelle / Kostenträger                  |           |           |                     |
| 860 EPP - EnergiePreisPauschale                               |         |     | Beginn: Ende:<br>KTR: 1 Vorgabe Kostenträger |           |           |                     |
| Tag   | Lohnart | KTR | Kostenstelle                                 | Einheiten | Lohnsatz* | ProzentBuchungstext |
| 99  | 860     |     |  | 0,00      | 300,00    | 100,00              |

6. Als nächstes sehen Sie eine Vorab-Übersicht über alle Buchungen. Bestätigen Sie „Ausführen“

| <u>105 Schaf, Henriette</u> |         |           |      |        |        |        |                             |
|-----------------------------|---------|-----------|------|--------|--------|--------|-----------------------------|
| Tag                         | Lohnart | Baustelle | EH   | Satz   | %      | Betrag | Text                        |
| 99                          | 860     |           | 0,00 | 300,00 | 100,00 | 300,00 | EPP - EnergiePreisPauschale |

7. Die folgende Übersicht zeigt Ihnen alle getätigten Buchungen an. Sollten Sie mehrere Betriebsstätten in dem Mandanten besitzen, dann klicken Sie auf „Wiederholen“

**1215 Sammel-Lohnerfassung | EPP2-EPP Testfirma 202209(202209)** ✕

**Willkommen**

Mit diesem Dialog werden Lohnbuchungen erfasst, die nicht nur für einen Mitarbeiter gelten, sondern für eine ganze Gruppe von Mitarbeitern, z.B. Feiertagslöhne, KUG, etc.

Sie können den Mitarbeiterkreis durch eine Fülle von Auswahlmöglichkeiten genau bestimmen und eine automatisierte Erfassung durchführen lassen.

Im Anschluss an den Buchungslauf erhalten Sie ein Buchungsprotokoll, und treffen dann die Entscheidung, ob die Erfassung in Ihre Daten übernommen werden soll.

**Was möchten Sie durchführen?**

Sammelbuchungen für eine Lohnart erfassen

Sammelbuchungen für eine Lohnart stornieren

**aktuelle Lohnperiode: 202209**

**1215 Sammel-Lohnerfassung | EPP2-EPP Testfirma 202209(202209)** ✕

**Auswahl der Mitarbeiter**

**Auswahl - Betriebsstätten -** ⋮

BSNr.  
Von:  Testfirma Qualitätskontrolle ITSG

**Auswahl - Mitarbeiter -** ⋮

Personalnummer  
Von:  Hein,Fisch  
Bis:  Rita,Rabe

**Auswahl - Kolonnen -** ⋮

Kolonne  
Von:

**Auswahl - Mitarbeiterkreis**

Im lfd. Monat beschäftigte Mitarbeiter

Im lfd. Monat beschäftigte Mitarbeiter

Nur am Monatsende tätige Mitarbeiter

**Alle mit EPP (Energiepreispauschale)**

Jetzt können Sie die Lohnabrechnung drucken. Achtung, vergessen Sie nicht die restlichen Erfassungen für den Monat zu machen!!!

Auf der Lohnabrechnung steht die EPP-Lohnart einmal oben im Bruttoteil, und zwar nur im Steuerbrutto (außer bei geringfügig Beschäftigten mit 2 % Pauschsteuer), des Weiteren taucht Sie noch unter den persönlichen Be- und Abzügen als Nettobetrag auf.

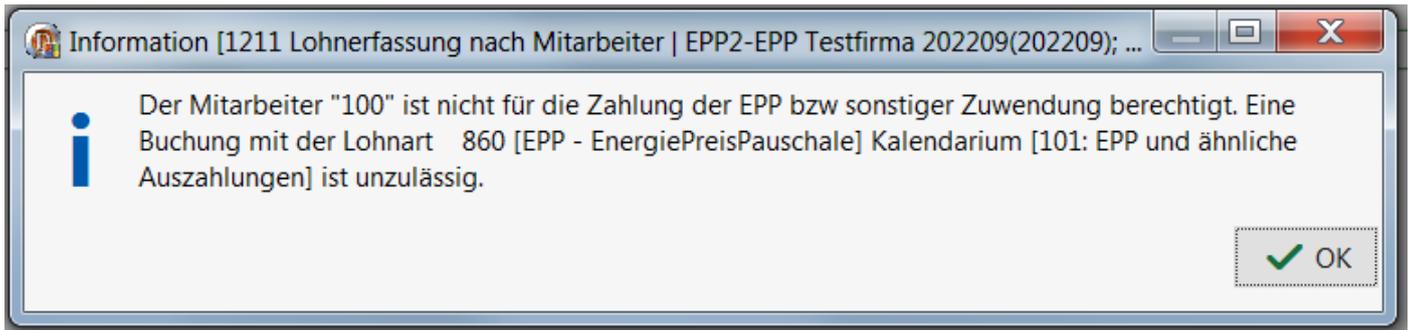
| Lohnart Sym                              | Bezeichnung                        | Einheiten | Satz               | %-Satz EB        | Steuer-Brutto     | SV-Brutto          | Gesamtbrutto |           |
|--|------------------------------------|-----------|--------------------|------------------|-------------------|--------------------|--------------|-----------|
| 02                                       | Gehalt                             |           |                    |                  | 4.148,49          | 4.148,49           | 4.148,49     |           |
| 860                                      | EPP - EnergiePreisPauschale        |           |                    | ✓                | 300,00            |                    |              |           |
| Summe Brutto Gesamt                      |                                    |           |                    |                  | 4.448,49          | 4.148,49           | 4.148,49     | 4.148,49  |
| davon aus lfd. Entgelt                   |                                    |           |                    |                  | 4.148,49          | 4.148,49           |              |           |
| davon aus Einmalbezügen                  |                                    |           |                    |                  | 300,00            | 0,00               |              |           |
| <u>Gesetzliche Abzüge vom Bruttolohn</u> |                                    |           | <u>Brutto lfd.</u> | <u>Brutto EB</u> | <u>lfd. Bezug</u> | <u>Einmalbezug</u> | <u>Monat</u> |           |
|  | Lohnsteuer                         | 30        | 4.148,49           | 300,00           | 668,66            | 88,00              | 756,66       |           |
|  | Kirchensteuer                      | 30        | 4.148,49           | 300,00           | 0,00              | 0,00               | 0,00         |           |
|  | Solidaritätszuschlag               | 30        | 4.148,49           | 300,00           | 0,00              | 0,00               | 0,00         |           |
|  | AN-Anteil Krankenversicherung      | 30        | 4.148,49           | 0,00             | 338,10            | 0,00               | 338,10       |           |
|  | AN-Anteil Rentenversicherung       | 30        | 4.148,49           | 0,00             | 385,81            | 0,00               | 385,81       |           |
|  | AN-Anteil Arbeitslosenversicherung | 30        | 4.148,49           | 0,00             | 49,78             | 0,00               | 49,78        |           |
|  | AN-Anteil Pflegeversicherung       | 30        | 4.148,49           | 0,00             | 84,01             | 0,00               | 84,01        |           |
| Summe gesetzliche Abzüge                 |                                    |           |                    |                  |                   |                    | 1.614,36     | -1.614,36 |
| Nettolohn nach gesetzl. Abzügen          |                                    |           |                    |                  |                   |                    |              | 2.534,13  |
| <u>Persönliche Bezüge / Abzüge</u>       |                                    |           |                    |                  |                   |                    |              |           |
| EPP gezahlt                              |                                    |           |                    |                  |                   |                    | 300,00       |           |
| Summe persönliche Bezüge / Abzüge        |                                    |           |                    |                  |                   |                    | 300,00       | 300,00    |
| Auszahlung                               |                                    |           |                    |                  |                   |                    |              | 2.834,13  |

Abb. Abrechnung eines Mitarbeiters mit EPP

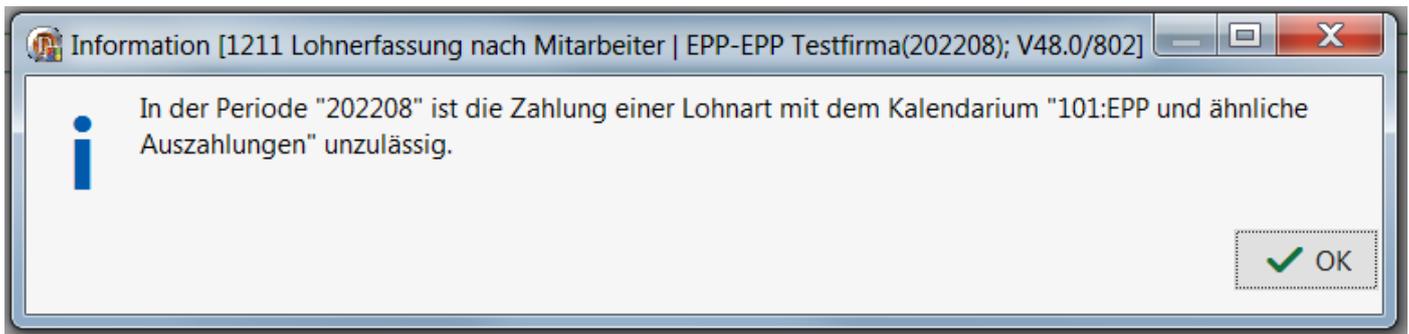
| Lohnart Sym                              | Bezeichnung                  | Einheiten | Satz               | %-Satz EB        | Steuer-Brutto     | SV-Brutto          | Gesamtbrutto |        |
|--|------------------------------|-----------|--------------------|------------------|-------------------|--------------------|--------------|--------|
| 97                                       | Gehalt                       | 40,00     | 11,25              |                  | 450,00            | 450,00             | 450,00       |        |
| Summe Brutto Gesamt                      |                              |           |                    |                  | 450,00            | 450,00             | 450,00       | 450,00 |
| davon aus lfd. Entgelt                   |                              |           |                    |                  | 450,00            | 450,00             |              |        |
| <u>Gesetzliche Abzüge vom Bruttolohn</u> |                              |           | <u>Brutto lfd.</u> | <u>Brutto EB</u> | <u>lfd. Bezug</u> | <u>Einmalbezug</u> | <u>Monat</u> |        |
|  | AN-Anteil Rentenversicherung | 30        | 450,00             | 0,00             | 16,20             | 0,00               | 16,20        |        |
| Summe gesetzliche Abzüge                 |                              |           |                    |                  |                   |                    | 16,20        | -16,20 |
| Nettolohn nach gesetzl. Abzügen          |                              |           |                    |                  |                   |                    |              | 433,80 |
| <u>Persönliche Bezüge / Abzüge</u>       |                              |           |                    |                  |                   |                    |              |        |
| EPP gezahlt                              |                              |           |                    |                  |                   |                    | 300,00       |        |
| Summe persönliche Bezüge / Abzüge        |                              |           |                    |                  |                   |                    | 300,00       | 300,00 |
| Auszahlung                               |                              |           |                    |                  |                   |                    |              | 733,80 |

Abb. Abrechnung eines geringfügig Beschäftigten mit 2 % Pauschalsteuer mit EPP

Eine manuelle Erfassung der EPP im Dialog 1211 ist ebenfalls möglich. Hier wird bei der Erfassung geprüft, ob der Haken „EPP“ im Mitarbeiter gesetzt wurde. Ist er nicht gesetzt, also der Mitarbeiter nicht anspruchsberechtigt, dann bekommen Sie folgende Meldung:



Sollten Sie schon versuchen die EPP in einem Monat vor September 2022 zu erfassen, dann bekommen Sie folgende Meldung:



Wenn der Haken „EPP“ gesetzt wurde, aber keine Lohnart in der Abrechnung September 2022 kommt, dann gibt's auch diese Meldung auf der Lohnabrechnung:

**Mitarbeiter 104 Hund, Hans / Periode 202209**

**Fehler: Der Mitarbeiter „104“ ist in der Periode „202209“ als EPP berechtigt gekennzeichnet. Es wurde keine EPP gezahlt!**

EPP erfasst, aber Mitarbeiter ohne Haken „EPP“:

**Mitarbeiter 107 Pferd, Helga / Periode 202209**

**Fehler: Der Mitarbeiter „107“ ist in der Periode „202209“ nicht als EPP berechtigt gekennzeichnet. Es wurde jedoch eine EPP [300,00] gezahlt!**

Als Nachweis der ausgezahlten EPP gegenüber dem Finanzamt bekommen die Mitarbeiter einen neuen Großbuchstaben „E“ auf Ihre Lohnsteuerbescheinigung gedruckt. Entweder auf der Jahres-LSTB oder beim Austritt nach der Auszahlung.

|   |             |            |
|---|-------------|------------|
| 1. Bescheinigungszeitraum                               | vom - bis   |            |
|   | 01.01       | 30.09.2022 |
| 2. Zeiträume ohne Anspruch auf Arbeitslohn              | Anzahl "U": | 0          |
| Grossbuchstaben (E,S,M,F,FR)                            |             | E          |
|   | EUR         | Ct.        |
| 3. Bruttoarbeitslohn einschl. Sachbezüge ohne 9.und 10. |             | 42586,41   |
| 4. Einbehaltene Lohnsteuer von 3.                       |             | 7543,19    |

Viel Erfolg bei der Umsetzung!!!