

Beitragsgrundlagenbildung für geschäftsführende Gesellschafter GMBH aufgrund des Lohnzettels

Im Fall einer Lohnzettelbemessung auch Kapitaleinkünfte nach §27 EstG, die dem Geschäftsführer in seiner Eigenschaft als Gesellschafter der GmbH zufließen (Gewinnausschüttung) oder ihm seitens der Finanzbehörden etwa anlässlich einer Steuerprüfung der GmbH als Gesellschafter zugeordnet werden (verdeckte Gewinnausschüttung) sind bei der Bildung der GSVG BGRL hinzuzurechnen.

Die Lohnzettelbemessung stellt sich daher wie folgt dar

- Bruttobezüge lt. Kennzahl 210
- Minus steuerfreie Bezüge lt. Kennzahl 215
- Minus Betrag lt. Kennzahl 220, sofern dieser max. € 2.000,00 ausmacht sonst
- Minus € 620,00
- Minus Summe der aus den Zeilen 1-3 der Kennzahl 243 hervorgehenden Beträge (Auslandstätigkeit, Pendlerpauschale, Einbehalt freiwilliger Beträge=
- Minus Betrag einer allenfalls in der Kennzahl 243 enthaltenen Abfertigung
- Minus € 132,00 (Werbungskostenpauschale) außer der Vers. macht glaubhaft, dass höhere individuelle Werbungskosten geltend gemacht wurden
- Zzgl. Allenfalls im EStB aufscheinende EK aus Kapitalvermögen (Kennzahl 369 in dem lt. GUI 31 übermittelten EK bzw. am übermittelten EStB ausgewiesene Kapital-EK), soweit diese als Gesellschafter der GmbH erzielt wurden.

Macht ein Vers. geltend, dass die im EStB ausgewiesenen EK aus Kapitalvermögen auch aus anderen Beteiligungen oder EK-Quellen stammen, ist zu erheben, welche der in den Kapitaleinkünften enthaltene Beträge dem Vers. als Gesellschafter der GmbH zugeflossen sind bzw. ihm als solcher (aufgrund einer seitens der Finanzbehörden festgestellten verdeckten Gewinnausschüttung) zugeordnet wurde.

Die bei der Veranlagung unter den sonstigen Werbungskosten in Abzug gebrachten SV-Beiträge sind weiterhin nicht abzuziehen und ist dafür sicherzustellen, dass es auch nicht zur Hinzurechnung vorgeschriebener GSVG Beiträge kommt (Nullstellung im GUI 29)

From:
<https://www.trobiwiki.2ix.at/> - trobiwiki

Permanent link:
https://www.trobiwiki.2ix.at/doku.php?id=lohnzettelberechnung:beitragsgrundlagenbildung_fuer_geschaefstf_gesellschafter_gmbh

Last update: 2022/05/05 10:17

