

Konsultasi pajak SolveTax
StB Dipl.-Bw.(FH) Sascha Schneider

Schwindstrasse 2
63739 Aschaffenburg

Telepon: +49 151 28960404

E-mail: mail@solvetax.de

www.solvetax.de

Selamat datang kembali di dunia pajak dan keuangan dalam informasi bulanan,

Jika pemilik properti hunian juga berhutang pada pasokan pemanas dan air panas untuk penggunaan kontrak, maka menurut pendapat Pengadilan Fiskal Federal biaya pemilik untuk sistem pemanas baru, secara langsung dan langsung terkait dengan sewa bebas pajak jika bukan biaya operasional yang harus ditanggung oleh penyewa secara terpisah.

Selanjutnya, Pengadilan Fiskal Federal harus memutuskan apakah pernyataan pencabutan oleh pemasok dapat ditafsirkan sebagai pencabutan pembebasan pajak.

Pengadilan Fiskal Federal juga telah menangani dampak dari "Perjanjian Berlin" dalam hukum pajak warisan.

Distribusi laba tersembunyi merupakan masalah yang sering terjadi di pengadilan pajak. Pengadilan Fiskal Berlin-Brandenburg baru-baru ini memutuskan apakah biaya yang dikeluarkan oleh GmbH untuk langganan TV dan mobil klasik yang digunakan secara pribadi oleh direktur pelaksana pemegang sahamnya merupakan distribusi laba tersembunyi.

Pengadilan pajak Baden-Württemberg memutuskan apakah peningkatan yang tidak dapat dijelaskan dalam aset direktur pengelola pemegang saham mengarah pada distribusi laba tersembunyi.

Apakah anda memiliki pertanyaan mengenai artikel dalam edisi informasi bulanan kali ini atau anda mempunyai topik lainnya? Jangan ragu untuk menghubungi kami. Kami akan dengan senang hati membantu Anda.

Tim SolveTax

Untuk pembayar pajak penghasilan

Pajak rumah kedua adalah biaya akomodasi untuk rumah tangga ganda - Tidak dapat dikurangkan sebagai biaya terkait pendapatan jika jumlah maksimum telah habis

Penggugat telah menyewa rumah kedua di tempat kerjanya di Munich. Dia mengklaim pajak rumah kedua sebesar EUR 896 dan EUR 1.157 yang dibayarkan pada tahun-tahun yang dipersengketakan sebagai biaya untuk rumah tangga ganda, di samping biaya lain untuk apartemen yang berjumlah lebih dari EUR 12.000 dalam setiap kasus. Kantor pajak hanya memperhitungkan biaya-biaya tersebut dengan jumlah pengurangan maksimum EUR 12.000 per tahun.

Pengadilan Fiskal Federal menganggap hal ini sah menurut hukum. Biaya tambahan yang diperlukan untuk dipertimbangkan sebagai biaya terkait pendapatan dalam kasus rumah tangga ganda termasuk biaya yang diperlukan untuk penggunaan akomodasi di tempat kerja. Sejak periode penilaian tahun 2004, biaya-biaya tersebut hanya dapat dikurangkan hingga jumlah maksimum EUR 1.000 per bulan. Pajak rumah kedua akan dinilai sebagai biaya akomodasi. Ini merupakan beban keuangan tambahan yang secara langsung terkait dengan biaya sewa aktual untuk rumah kedua untuk pekerjaan dan penggunaan rumah kedua secara teratur yang terkait dengan hal ini.

Catatan

Namun, jika jumlah maksimum telah habis, biaya-biaya ini tidak dapat dikurangkan sebagai biaya yang berhubungan dengan pendapatan.

Pengurangan biaya sekolah sebagai biaya khusus

Banyak orang tua yang membayar mahal untuk pendidikan anak-anak mereka, sejauh mereka mampu. Negara juga mempermudah hal ini dengan mengizinkan biaya sekolah untuk sekolah swasta untuk dikurangkan sebagian sebagai **biaya khusus**. Undang-undang memberikan kelonggaran ini untuk kehadiran di sekolah-sekolah independen atau sekolah-sekolah yang sebagian besar dibiayai oleh swasta. Sekolah yang diperhitungkan di sini adalah semua lembaga yang mengarah atau mempersiapkan siswa untuk **kualifikasi sekolah, sekolah menengah, atau sekolah kejuruan yang diakui oleh negara**. Yang paling terkenal di Jerman adalah sekolah Waldorf dan sekolah Montessori, tetapi juga termasuk pusat pendidikan orang dewasa dan lembaga pendidikan lanjutan lainnya yang menawarkan kursus untuk mempersiapkan siswa untuk mendapatkan semua kualifikasi kelulusan sekolah, asalkan pelajaran dimaksudkan untuk mengajarkan materi pelajaran dari peraturan ujian yang relevan.

Sekolah-sekolah yang sebanding di negara-negara Uni Eropa/EEA lainnya juga disertakan. Inilah sebabnya mengapa sekolah swasta terkenal di Swiss atau Inggris tidak termasuk dalam lembaga penerima bantuan. Namun, sekolah Jerman di luar negeri merupakan pengecualian jika mereka mengajar sesuai dengan kurikulum yang diakui oleh negara Jerman. Fasilitas bimbingan belajar, sekolah musik, klub olahraga, atau kursus liburan tidak tercakup dalam ketentuan ini, demikian pula universitas, universitas ilmu terapan, dan lembaga Uni Eropa/EEA terkait. Bukti sekolah asing harus disediakan oleh wajib pajak (termasuk terjemahan ke dalam bahasa Jerman).

Hanya biaya sekolah yang dihitung sebagai biaya yang memenuhi syarat. Biaya akomodasi serta biaya katering dan penitipan anak bukan merupakan biaya sekolah. Biaya khusus yang harus dibayar secara terpisah saat bersekolah di sekolah negeri (buku sekolah, perjalanan kelas, atau pelajaran musik tambahan) juga tidak termasuk dalam biaya sekolah. Pengurangan tahunan maksimum adalah **EUR 5.000** per anak dan per tahun kalender - terlepas dari periode kehadiran di sekolah per tahun - untuk kedua orang tua secara bersamaan. Dalam hal penilaian individu, pembagian dapat dipilih, jika tidak, masing-masing 50%. Jumlah potongan dihitung sebagai **30%** dari biaya yang dikeluarkan.

Catatan

Agar dapat mengklaim biaya sekolah sebagai pengeluaran khusus, anak tersebut harus berhak atas tunjangan anak

Untuk pembayar PPN

Pengurangan PPN dari sistem pemanas untuk sewa apartemen bebas PPN

Pemilik properti hunian menyewakan sebuah rumah dengan dua apartemen untuk keperluan tempat tinggal. Biaya sewa untuk satu apartemen terdiri dari biaya sewa dasar, biaya operasional "dasar", dan biaya operasional dengan pemanas. Pada bulan September 2016, penggugat memasang boiler dan sistem pemanas baru untuk apartemen yang disewa untuk menggantikan sistem sebelumnya. Meteran individu terpisah dipasang untuk setiap apartemen untuk mencatat jumlah panas dan penyewa diizinkan untuk mengatur pemanas dan suhu air secara individual. Sejak Oktober 2016, penggugat mengajukan pengembalian PPN di muka di mana ia mengesampingkan peraturan usaha kecil, menyatakan penjualan kena pajak sebesar 19% dari pasokan energi kepada penyewa dan mengklaim pajak masukan dari faktur untuk pemasangan sistem pemanas dan pasokan gas, yang menghasilkan pengembalian dana. Di sisi lain, kantor pajak menetapkan pembayaran di muka PPN untuk bulan Oktober hingga Desember 2016 sebesar EUR 0 untuk setiap kasus karena pasokan energi ke penyewa tergantung pada layanan tambahan untuk sewa apartemen bebas pajak. Banding tersebut berhasil diajukan ke Pengadilan Fiskal Münster.



Namun, Pengadilan Fiskal Federal tidak sependapat dengan pengadilan pajak. Pengurangan pajak dikecualikan karena pembelian dan pemasangan sistem pemanas secara langsung dan segera terkait dengan sewa bebas pajak. Jika pemilik properti hunian juga berutang pasokan panas dan air panas untuk digunakan setelah kontrak, maka biaya pemilik untuk sistem pemanas baru dalam hal apa pun secara langsung dan langsung terkait dengan sewa bebas pajak jika bukan biaya operasional yang harus ditanggung oleh penyewa secara terpisah. Hal ini berlaku untuk kasus yang sedang disengketakan, karena biaya untuk pembelian dan pemasangan sistem pemanas tidak harus ditanggung oleh penyewa secara terpisah sebagai biaya operasional selain biaya sewa sesuai dengan Pasal 556 BGB.

Pencabutan pembebasan pembebasan pajak setelah spin-off

Pengadilan Fiskal Federal harus memutuskan apakah pernyataan pencabutan oleh pemasok dapat ditafsirkan sebagai pembatalan pembebasan pajak (di sini: perpajakan atas penjualan emas investasi). Mengenai pengurangan pajak masukan dari nota kredit yang dicabut, tampak dipertanyakan apakah keberatan pemasok terhadap nota kredit karena spin-off sebelumnya setelah Undang-Undang Reorganisasi Jerman (Umwandlungsgesetz) tidak memiliki dampak pajak bagi penggugat, tetapi hanya untuk perusahaan yang mengakuisisi.

Setelah spin-off dimasukkan ke dalam daftar komersial, setiap keberatan terhadap nota kredit berdasarkan kontrak yang tercakup dalam spin-off harus dinyatakan kepada badan hukum yang mengakuisisi.

Jika seorang pengusaha membebaskan pembebasan pajak atas suatu transaksi dengan menagih penerima transaksi dengan pernyataan PPN yang terpisah, ia hanya dapat membalikkan pembebasan tersebut dengan menerbitkan faktur

yang telah dikoreksi tanpa PPN kepada badan hukum penerima sebagai penerima layanan. Dalam kasus sengketa, pengadilan pajak secara keliru menganggap keberatan atas nota kredit tersebut sah. Oleh karena itu, putusan awal harus dikesampingkan.

Untuk pembayar pajak warisan

Hutang warisan dalam pada kasus "klausul Jastrow" dalam surat wasiat Berlin

Jika pasangan suami-istri menunjuk satu sama lain sebagai ahli waris tunggal dalam "Perjanjian Berlin" dan memberikan warisan yang sudah lanjut usia kepada anak-anak yang tidak mengklaim bagian wajib mereka pada saat kematian orang yang pertama meninggal dunia (yang disebut klausul Jastrow), maka pasangan yang masih hidup, sebagai ahli waris orang yang pertama meninggal dunia, tidak dapat mendapat pengurangan kewajiban warisan karena warisan tersebut belum jatuh tempo. Anak yang berhak harus membayar pajak atas perolehan warisan pada saat kematian pasangan yang masih hidup. Jika anak tersebut juga menjadi ahli waris terakhir setelah pasangan yang hidup lebih lama karena ketentuan Perjanjian Berlin, ia dapat mengurangi kewajiban warisan yang telah jatuh tempo sebagai kewajiban warisan ketika menentukan perolehan kena pajak dari pasangan yang masih hidup, sesuai dengan keputusan Pengadilan Fiskal Federal.

Untuk wajib pajak badan asosiasi dan koperasi

Biaya yang dikeluarkan oleh Perseroan Terbatas (PT) untuk kepentingan pribadi direktur pelaksana pemegang sahamnya sebagai keuntungan tersembunyi distribusi.

Jika sebuah perusahaan juga membiayai pengeluaran yang memengaruhi kepentingan pribadi direktur pelaksana pemegang sahamnya, penyebab kontribusi pribadi yang cukup untuk distribusi laba tersembunyi secara teratur diberikan oleh hubungan korporasi jika, dalam hal pengeluaran yang sebanding dari pengusaha lain, Bagian 12 no. 1 ayat 2 EStG (biaya yang tidak dapat dikurangkan) juncto Bagian 4 paragraf. 5 ayat 1 no. 4 EStG (biaya bisnis yang tidak dapat dikurangkan - tujuan serupa) berlaku. Karena sifat konsumen pribadi dari langganan TV dengan jadwal program campuran, pengadilan pajak Berlin-Brandenburg percaya bahwa, dalam konteks memeriksa distribusi laba tersembunyi, penyebab oleh hubungan perusahaan hanya dapat disangkal jika - misalnya karena sifat langganan TV tertentu - penyebab bisnis yang (hampir) eksklusif dari pengeluaran dapat ditetapkan.

Pengadilan Fiskal Berlin-Brandenburg juga yakin bahwa motivasi direktur pelaksana pemegang saham untuk mengendarai mobil klasik sebagai mobil perusahaan, yang secara signifikan kurang nyaman dan memiliki fungsi transportasi yang lebih rendah daripada kendaraan modern, sebagian besar disebabkan oleh minat pribadinya pada kegiatan rekreasi yang berorientasi pada tenaga kuda dan untuk menunjukkan kedekatannya dengan industri mobil dan transportasi dengan mengendarai kendaraan semacam itu. Oleh karena itu, biaya untuk angsuran dan pemeliharaan leasing tidak dapat dikurangkan sebagai biaya bisnis.

Catatan

Pengadilan Fiskal Federal telah mengklarifikasi bahwa pengeluaran untuk mobil klasik juga dapat termasuk dalam "tujuan serupa" ini. Jika mobil tersebut jarang dipindahkan karena memiliki kedekatan yang sama dengan kehidupan pribadi seperti biaya dan item lain yang tercantum dalam Bagian 4 paragraf. 5 kalimat 1 no. 4 EStG.

Keuntungan modal yang tidak dapat dijelaskan dari direktur pelaksana pemegang saham - apakah ada distribusi keuntungan tersembunyi?

Kegagalan untuk mengklarifikasi asal-usul keuntungan modal yang tidak dapat dijelaskan yang dipastikan untuk direktur pelaksana pemegang saham secara teratur hanya dapat dikaitkan dengannya secara pribadi dan mengarah pada kesimpulan yang sesuai untuknya. Hal ini diputuskan oleh pengadilan pajak Baden-Württemberg.

Rekening kliring pemegang saham tidak lebih dari pinjaman dari perusahaan kepada pemegang saham, yang dikelola dengan cara yang mirip dengan rekening giro di bank. Namun, secara umum tidak dapat disimpulkan dari pembayaran tunai yang tinggi ke rekening kliring pemegang saham bahwa perusahaan telah menghasilkan pendapatan operasional tambahan sebesar jumlah pembayaran tersebut.

Kantor pajak memikul beban pembuktian (beban pembuktian obyektif) atas keberadaan distribusi keuntungan yang disembunyikan.

Hukum prosedural

Pengakuan pembayaran PPN di muka yang dinyatakan pada awal tahun berikutnya sebagai biaya bisnis

Jika seorang pengusaha wajib pajak tanpa perpanjangan permanen dari tenggat waktu, dalam hal ini yang menghitung labanya dengan menggunakan akun surplus pendapatan, menyerahkan SPT Pajak Pertambahan Nilai di muka untuk periode pengembalian di muka bulan November tahun 01 hanya pada tanggal 10 Januari tahun 02 dan jumlah pembayaran dikumpulkan dengan debit langsung pada tanggal 16 Januari tahun 02, maka pembayaran dilakukan pada tahun 02 dan dapat dikurangkan sebagai biaya bisnis pada tahun tersebut. Ini adalah keputusan pengadilan pajak Cologne.

PPN yang akan dikembalikan dalam kasus pembalikan yang disebut kasus pengembang properti - perhitungan bunga dalam kasus penilaian pajak yang diubah

Jika ketentuan pajak diubah, ketentuan bunga yang terkait juga harus diubah, di mana selisih antara pajak yang sekarang ditaksir dan pajak yang sebelumnya ditaksir, dikurangi dengan pengurangan pajak yang harus dikompensasikan, menjadi penentu dalam perhitungan bunga. Hal ini diputuskan oleh Pengadilan Fiskal Cologne.

Jika perubahan ketentuan pajak awal karena pencatatan basis kena pajak untuk pertama kalinya menghasilkan pajak tambahan yang segera dibayar oleh wajib pajak dan ketentuan baru ini diubah untuk kepentingan wajib pajak karena basis kena pajak yang telah dimasukkan dalam ketentuan awal dihilangkan, maka bunganya didasarkan pada pembayaran terakhir pada ketentuan awal.

Kerugian likuiditas bagi wajib pajak selalu muncul jika ia melakukan pembayaran yang kemudian terbukti tidak dapat dibenarkan; hal ini ditentukan oleh apakah penilaian yang bersangkutan terbukti salah.

Hukum ketenagakerjaan

Kontrak kerja dapat dilakukan melalui email di masa mendatang

Di masa mendatang, kontrak kerja dapat dibuat dalam bentuk teks, bukan tertulis. Hal ini telah disetujui oleh pemerintah Jerman pada 21.03.2024. Kontrak kerja dapat dibuat secara digital, misalnya melalui email. Tanda tangan dengan tulisan tangan di atas kertas, seperti yang disyaratkan oleh Pasal 126 KUH Perdata Jerman (BGB), tidak lagi diperlukan.

Amandemen tersebut selanjutnya akan diintegrasikan ke dalam rancangan pemerintah untuk Undang-Undang Bantuan Birokrasi Keempat (BEG IV), yang diadopsi pada tanggal 13 Maret 2024. Rancangan pemerintah untuk BEG IV, yang sekarang telah diubah untuk memasukkan kontrak kerja digital, sekarang akan diteruskan ke Bundesrat untuk dikomentari dan, setelah pernyataan balasan dari Pemerintah Federal, akan diteruskan ke Bundestag Jerman untuk dibahas.

Hanya satu pekerjaan kecil selain pekerjaan utama yang tunduk pada kontribusi jaminan sosial yang dapat diasuransikan dengan tarif tetap

Jika seorang pekerja memiliki pekerjaan sampingan di samping pekerjaan utama mereka yang dikenakan pada kontribusi jaminan sosial, maka pekerjaan sampingan lainnya yang mereka lakukan sepenuhnya tunduk pada kontribusi jaminan sosial. Menurut keputusan Pengadilan Sosial Negara Bagian North Rhine-Westphalia, pemberi kerja harus bertanggung jawab atas pendaftaran jaminan sosial yang benar bagi karyawan mereka.

Lainnya

Undang-undang pajak properti Saxony yang lebih rendah tidak konstitusional?

Gugatan sedang menunggu di Pengadilan Fiskal Lower Saxony mengenai konstitusionalitas Undang-Undang Pajak Properti Lower Saxony. Lower Saxony menggunakan klausul pembukaan yang diberikan oleh legislator dan memilih apa yang disebut **model lokasi area** dalam undang-undang pajak properti Lower Saxony. Dasar penilaian properti adalah luas tanah dan bangunan dikalikan dengan angka ekuivalensi (nilai numerik spesifik per meter persegi luas tanah dan bangunan) dan faktor lokasi (premi atau diskon untuk lokasi properti) untuk masing-masing properti.

Hasil audit lapangan pajak upah dan Inspeksi pajak upah 2023

Menurut catatan statistik dari otoritas pajak tertinggi negara bagian federal, audit pajak upah eksternal pada tahun kalender 2023 memberikan hasil tambahan sebesar €733,9 juta. Dari total 2.597.318 pemberi kerja, 67.318 pemberi kerja telah diaudit secara meyakinkan. Ini adalah pemberi kerja swasta serta administrasi dan perusahaan publik. Rata-rata 1.842 auditor dikerahkan pada tahun kalender 2023. Selain itu, 32 auditor pajak penggajian dari Kantor Pajak Pusat Federal ikut serta dalam audit oleh otoritas pajak negara bagian sebagai bagian dari kerja sama audit mereka, 144 di antaranya diselesaikan pada tahun 2023.

Perundang-undangan

PPN akan tetap seperti pada periode legislatif ini

Pemerintah Jerman tidak berencana untuk mereformasi tarif PPN dalam periode legislatif saat ini. Hal ini tertulis dalam jawaban atas pertanyaan kecil dari kelompok parlemen CDU/CSU. Hal ini mengacu pada perjanjian koalisi pemerintah federal. Hal ini tidak menyediakan tentang reformasi yang sesuai.

Promosi pelatihan dan pendidikan lanjutan untuk lebih diperkuat

Undang-Undang untuk Memperkuat Promosi Pelatihan Awal dan Lanjutan telah berlaku sejak musim panas 2023. Perbaikan ekstensif lebih lanjut mulai berlaku pada 01.04.2024, termasuk elemen-elemen jaminan pelatihan dan tunjangan kualifikasi.

Jaminan pelatihan ini mencakup berbagai layanan konsultasi dan dukungan bagi kaum muda - mulai dari bimbingan dan saran karier hingga bantuan untuk memulai dan menyelesaikan pelatihan kejuruan. Selain magang orientasi kejuruan bersubsidi untuk lulusan sekolah, dan ada pula hibah mobilitas baru untuk peserta pelatihan yang akan tersedia di masa depan. Selain itu, hak hukum untuk pendanaan pelatihan kejuruan nonperusahaan akan diperkenalkan mulai 01.08.2024 jika kaum muda tinggal di wilayah dengan terlalu sedikit tempat pelatihan dan tidak dapat menemukan tempat pelatihan meskipun telah berusaha sendiri.

Tunjangan pelatihan yang baru ini dimaksudkan untuk mendukung perusahaan-perusahaan yang secara khusus terpengaruh oleh perubahan struktural. Tunjangan pelatihan didasarkan pada tunjangan waktu kerja singkat dan dibayarkan sebagai kompensasi sebesar 60 atau 67% dari gaji bersih yang dapat diatribusikan pada periode pelatihan lebih lanjut.

Sistem pendanaan untuk **pelatihan lanjutan** bagi karyawan akan disederhanakan dengan tingkat pendanaan yang tetap dan kategori pendanaan yang lebih sedikit. Selain itu, pendanaan di masa depan akan terbuka untuk semua pemberi kerja dan karyawan dan tidak akan lagi bergantung pada apakah suatu perusahaan terpengaruh oleh perubahan struktural atau apakah pekerjaan yang dimaksud adalah pekerjaan yang mengalami hambatan.

Jejak

Konten ini telah disusun dengan sangat hati-hati, tidak mengklaim sebagai sesuatu yang lengkap dan tidak dapat menggantikan pemeriksaan dan saran dalam kasus-kasus individual.

Tanggal pajak/jaminan sosial Mei/Juni

2024

Jenis pajak		Kedewasaan	
Pajak penghasilan, pajak gereja, biaya tambahan solidaritas		10.05.2024 ¹	10.06.2024 ¹
Pajak penghasilan, pajak gereja, biaya tambahan solidaritas		Tidak berlaku	10.06.2024
Pajak perusahaan, biaya tambahan solidaritas		Tidak berlaku	10.06.2024
Pajak pertambahan nilai		10.05.2024 ²	10.06.2024 ³
Berakhirnya masa tenggang untuk jenis pajak di atas jika pembayaran dilakukan oleh:	Transfer bank ⁴	13.05.2024	13.06.2024
	Periksa ⁵	10.05.2024	10.06.2024
Pajak perdagangan		15.05.2024	Tidak berlaku
Pajak properti		15.05.2024	Tidak berlaku
Berakhirnya masa tenggang untuk jenis pajak di atas jika pembayaran dilakukan oleh:	Transfer bank ⁴	21.05.2024	tidak berlaku
	Periksa ⁵	10.05.2024	tidak berlaku
Asuransi sosial ⁶		28.05. ⁷ /29.05.2024	29.06.2024
Pajak keuntungan modal, biaya tambahan solidaritas		Pajak capital gain dan biaya tambahan solidaritas yang harus dibayarkan harus dibayarkan ke kantor pajak terkait pada saat yang sama dengan distribusi laba kepada pemegang saham.	

¹ Selama sebulan terakhir.

² Untuk bulan terakhir, untuk bulan kedua dari belakang dalam hal perpanjangan permanen, dan untuk kuartal kalender terakhir dalam hal pembayar triwulanan dengan perpanjangan permanen.

³ Untuk bulan sebelumnya, untuk bulan sebelumnya dalam kasus perpanjangan permanen.

⁴ SPT PPN dan SPT PPh masa depan umumnya harus diserahkan (secara elektronik) paling lambat tanggal 10 bulan berikutnya setelah periode pelaporan. Jika tanggal 10 jatuh pada hari Sabtu, Minggu, atau hari libur nasional, maka hari kerja berikutnya adalah tenggat waktunya. Tidak ada biaya keterlambatan pembayaran yang akan dikenakan jika pembayaran terlambat hingga tiga hari. Transfer bank harus dilakukan tepat waktu sehingga tanggal nilai pada rekening kantor pajak sesuai dengan tanggal jatuh tempo.

⁵ Ketika membayar dengan cek, harap diperhatikan bahwa pembayaran tidak dianggap telah dilakukan hingga tiga hari setelah cek diterima oleh kantor pajak. Otorisasi pendebitan langsung harus diterbitkan sebagai gantinya.

⁶ Iuran jaminan sosial jatuh tempo pada hari kerja bank ketiga terakhir pada bulan berjalan. Prosedur debit langsung disarankan untuk menghindari denda keterlambatan pembayaran. Semua dana asuransi kesehatan memiliki tenggat waktu standar untuk mengirimkan laporan kontribusi. Laporan tersebut harus diterima oleh agen penagihan masing-masing selambat-lambatnya dua hari kerja sebelum tanggal jatuh tempo (yaitu pada tanggal 25.05.⁷ /27.05.2024/24.06.2024, pukul 0 pagi dalam setiap kasus). Keunikan regional mengenai tanggal jatuh tempo mungkin perlu dipertimbangkan. Jika akuntansi penggajian dilakukan oleh kontraktor eksternal, data upah dan gaji harus dikirim ke kontraktor sekitar sepuluh hari sebelum tanggal jatuh tempo. Hal ini berlaku khususnya jika tanggal jatuh tempo jatuh pada hari Senin atau pada hari setelah hari libur nasional.

⁷ Berlaku untuk negara bagian di mana Corpus Christi merupakan hari libur nasional.