

**Adressfeld für Rücksendung - bitte deutlich
in Druckbuchstaben ausfüllen**

	← Vorname/Name
	← Ausbildungsbetrieb
	← Straße/Postfach
	← PLZ/Ort

Abschlussklausur Zusatzqualifikation Lohn und Gehalt am 28. Oktober 2021

Bearbeitungsdauer: 90 Minuten

Gesamtpunktzahl:	100,0	Erzielte Punkte:
Aufgabe 1:	15,0	
Aufgabe 2:	20,5	
Aufgabe 3:	18,0	
Aufgabe 4:	19,5	
Aufgabe 5:	8,0	
Aufgabe 6:	6,0	
Aufgabe 7:	13,0	
Note:		
Unterschrift Erstzensor:	Unterschrift Zweitzensor:	

Allgemeine Bearbeitungshinweise:

1. Beachten Sie die beigegefügtten Anlagen zur Klausur.
2. Rechtsstand bei allen Aufgaben ist das Jahr **2020**.
3. Bei der Bildung von Buchungssätzen müssen die Kontobezeichnungen ausgeschrieben werden. Kontonummern werden **nicht** gewertet.
4. Bei der Abgabe sind alle Seiten der Klausur inkl. der Anlagen abzugeben.
5. Sollte der Platz für Lösungen nicht ausreichend sein, benutzen Sie bitte separates Papier und kennzeichnen dies entsprechend.
6. Vermerken Sie bitte die entsprechende Auflage der Gesetzestexte, die Sie für Ihre Lösungen verwenden.
7. Der Korrekturrand auf der rechten Seite darf **nicht** beschriftet werden.

1. Aufgabe: (15,0 Punkte)

Sachverhalt:

Frau Müller ist Hausfrau und auch sonst nicht weiter berufstätig.

Im Monat März 2020 hilft sie im Unternehmen ihres Mannes, einem Lebensmitteleinzelhandelsbetrieb, im Rahmen einer Urlaubsvertretung als Verkäuferin aus.

Ihr Stundenlohn beträgt 10,00 Euro und ihre tägliche Arbeitszeit 6 Stunden.

Sie beginnt ihre Tätigkeit am 01.03.2020. Die Beschäftigung ist von vornherein bis zum 31.03.2020 befristet und auf 6 Tage in der Woche (jeweils von Montag bis Samstag) festgelegt.

Vom 15.04.2020 bis 14.05.2020 springt sie nochmals krankheitsbedingt im Betrieb ihres Mannes ein, diesmal jedoch nur für 4 Tage in der Woche (jeweils von Dienstag bis Freitag).

Aufgabe:

Handelt es sich bei den Beschäftigungen um kurzfristige Beschäftigungen im

- a) sozialversicherungsrechtlichen und
- b) steuerrechtlichen Sinn?

Begründen Sie Ihre Entscheidung **ausführlich**, ggf. unter Angabe der entsprechenden gesetzlichen Vorschriften. Berechnungen zur Höhe des Arbeitsentgeltes sind **nicht** vorzunehmen. Beachten Sie die beiliegende **Anlage 2**.

Lösung:

Sozialversicherungsrechtliche Prüfung:

Weiterführung Lösung: Aufgabe 1

Steuerrechtliche Prüfung:

2. Aufgabe: (20,5 Punkte)

Sven Hämpel beschäftigt sich im Rahmen seiner beruflichen Tätigkeit als kaufmännischer Sachbearbeiter u. a. im den Vorbereitungen der Lohnabrechnung. Hierbei sind ihm einige Sachverhalte untergekommen, die er von Ihnen kurz beantwortet haben möchte.

Hinweis: Gehen Sie bei den einzelnen Sachverhalten immer nur auf die dort gestellte Fragestellung ein.

Sachverhalt 1:

Arbeitnehmer können im Rahmen des Beschäftigungsverhältnisses Mitarbeitererrabatte erhalten.

Geben Sie die drei verschiedenen Möglichkeiten der steuerlichen Begünstigung von geldwerten Vorteilen aus Mitarbeitererrabatten an und erläutern Sie diese kurz. Dürfen diese Möglichkeiten auch für einen gleichen geldwerten Vorteil nebeneinander genutzt werden?

Lösung:

Sachverhalt 2:

Herr Hämpel hat bei seiner Suche nach Rabattmöglichkeiten für die Arbeitnehmer u. a. über einen Bewertungsabschlag gelesen.

Erläutern Sie kurz unter **genauer** Nennung der maßgeblichen Rechtsvorschrift, was man im Zusammenhang mit Sachbezügen darunter versteht.

Lösung:

Sachverhalt 3:

Frau Hermann als Mitarbeiterin der Einkaufsabteilung befindet sich seit einiger Zeit im Home-Office. Der Arbeitgeber stellt ihr für diese Tätigkeit verschiedene Arbeitsgegenstände zur Verfügung und beteiligt sich auch an verschiedenen Kosten.

Herr Hämpel würde gerne überprüfen, wie es sich im Rahmen der Steuer- und Sozialversicherung mit den folgenden Leistungen verhält:

a) Überlassung eines Laptops.

Lösung:

b) Der Arbeitgeber beteiligt sich an der monatlichen Warmmiete mit einem Betrag von 290,00 Euro.

Lösung:

c) Für die Telefonkosten werden Frau Hermann 20,00 Euro im Monat überwiesen.

Lösung:

Sachverhalt 4:

Zwei Arbeitnehmer sollen einen Firmenwagen erhalten. Der Sachbezug für die Pkws soll nach Fahrtenbuchmethode erfolgen.

Erläutern Sie kurz welche notwendigen Daten zur Berechnung des privaten Nutzungsanteils für den Firmenwagen bei dieser Methode benötigt werden und ggf. wie diese zu dokumentieren sind.

Lösung:

Weiterführung Lösung: Sachverhalt 4

Sachverhalt 5:

Anlässlich eines runden Geburtstages wird einer Arbeitnehmerin ein Blumenstrauß im Wert von 50,00 Euro überreicht.

Muss dieser Betrag im Rahmen der Lohnabrechnung steuer- und sozialversicherungsrechtlich berücksichtigt werden?
Begründen Sie kurz Ihre Antwort.

Lösung:

Sachverhalt 6:

Zur besseren Kommunikation sollen die Außendienstmitarbeiter mit modernen Smartphones ausgestattet werden. Eine private Nutzung ist nicht untersagt. Jedes Gerät wird einen Anschaffungspreis von 400,00 Euro haben.

Sind die Smartphones im Rahmen der Gehaltsabrechnung zu berücksichtigen? Begründen Sie kurz Ihre Antwort ggf. durch Nennung einer einschlägigen Rechtsnorm.

Lösung:

3. Aufgabe: (18,0 Punkte)

Sachverhalt 1:

Die zusammenveranlagten Eheleute Alois (AP) und Britt Pingelig (BP) leben in einer Eigentumswohnung in Bielefeld. Alois ist zum 01.01.2016 von der Deitlaff GmbH mit Sitz in Gütersloh unbefristet eingestellt worden (einfache Entfernung zur Arbeit: 28 Kilometer; 220 Arbeitstage im Jahr 2020).

AP hatte sich am 02. Januar einen neuen Mercedes 240d (kein Elektro- oder Hybridfahrzeug) für 56.800,00 Euro gekauft und für dieses Fahrzeug ein steuerlich nicht zu beantragendes Fahrtenbuch geführt. Das Fahrzeug wurde weitgehend fremdfinanziert. Die Nutzungsdauer beträgt acht Jahre.

Für 2020 ermittelte AP bei einer Gesamtfahrleistung von 23.000 Kilometern folgende Kosten für dieses Fahrzeug:

- Schuldzinsen: 600,00 Euro,
- Benzin: 2.400,00 Euro,
- Steuern und Versicherung: 1.400,00 Euro,
- Abschreibung: 7.100,00 Euro.

Aufgabe:

Berechnen Sie für AP die höchstmöglichen Fahrtkosten für die Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte, die er in 2020 als Werbungskosten geltend machen kann. Begründen Sie Ihren Wertansatz und nennen Sie die entsprechende **genaue** gesetzliche Rechtsgrundlage.

Lösung:

Sachverhalt 2:

Aufgrund einer innerbetrieblichen Umstrukturierungsmaßnahme wurde AP von Montag, den 17.08.2020 bis Freitag, den 21.08.2020 zu einer Fortbildung nach Hamburg geschickt (einfache Entfernung: 300 Kilometer).

AP startete am Montag um 05.00 Uhr und die Heimreise am Freitag gegen 23.00 Uhr und erreichte seine Wohnung in Bielefeld am Samstag um 02.30 Uhr. AP erhielt einen Zuschuss zur Verpflegung von 18,00 Euro täglich von Montag bis Freitag.

Zusätzlich musste er 30 % der Übernachtungskosten von insgesamt 400,00 Euro selbst tragen. Die Parkgebühren von insgesamt 50,00 Euro gingen ebenso zu Lasten des AP wie ein Bußgeld in Höhe von 70,00 Euro wegen zu schnellen Fahrens.

Aufgabe:

Berechnen Sie für AP den höchstmöglichen Betrag an Werbungskosten, den dieser aufgrund dieser Dienstreise geltend machen kann. Dies gilt insbesondere für seine Fahrtkosten!

Nichtansätze sind mit **0,00 Euro** anzusetzen und kurz zu begründen.

Lösung:

4. Aufgabe: (19,5 Punkte)

Sachverhalt:

Frank Reich erhält als Arbeitnehmer bei der Bodenmeier OHG einen Firmenwagen gestellt. Der Wagen wird im März 2020 ausgeliefert und soll somit auch ab diesem Monat in der Gehaltsabrechnung berücksichtigt werden.

Bei dem Pkw handelt es sich um ein umweltfreundliches Elektroauto. Der Wagen wird durch den Arbeitnehmer für private Zwecke und auch für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte genutzt (einfache Entfernung: 20 Kilometer). Ein Fahrtenbuch führt Herr Reich nicht. Laut Nachweis des Herstellers beträgt der Bruttolistenpreis unstreitig 38.000,00 Euro.

Herr Reich bezieht ein monatliches Bruttogehalt von 4.000,00 Euro. Außerdem hat er seit einigen Jahren einen monatlichen Steuerfreibetrag von 150,00 Euro.

Aufgaben:

- a) Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung den monatlichen geldwerten Vorteil des Herrn Reich aus der Gestellung des Pkws.

Lösung:

- b) Erstellen Sie nachvollziehbar die Gehaltsabrechnung des Arbeitnehmers für den Abrechnungsmonat März 2020.

Unterstellen Sie bei Ihrer Lösung einen Lohnsteuersatz von 19 %. Weiterhin ist bekannt, dass Herr Reich keine Kinder hat und keiner Kirche angehört.

Lösung:

Weiterführung Lösung: Aufgabe 4b)

- c) Ergeben sich aus dem vorstehenden Sachverhalt noch Möglichkeiten, der steuer- und sozialversicherungsrechtlichen Optimierung? Begründen Sie Ihre Antwort ggf. unter Nennung von einschlägigen Rechtsnormen.

Lösung:

5. Aufgabe: (8,0 Punkte)

Teilaufgabe 1:

Was sind die ELStAM-Daten? Nennen Sie 4 Beispiele.

Lösung:

Teilaufgabe 2:

Nennen Sie zwei Möglichkeiten wie es zu Änderungen der ELStAM-Daten kommen kann.

Lösung:

Teilaufgabe 3:

Nennen Sie für beide Möglichkeiten unter Teilaufgabe 2, jeweils zwei Beispiele.

Lösung:

6. Aufgabe: (6,0 Punkte)

Sachverhalt:

Ihr Mandant Zahnarzt Tausendschön, der nur Heilbehandlungen durchführt, möchte gerne wissen, wie die nachfolgenden Leistungen an seine Arbeitnehmer in der Lohnsteuer und Sozialversicherung zu behandeln sind.

Hinweis:

Die aufgeführten Leistungen erfüllen immer die Zusätzlichkeitserfordernis.

Aufgabe:

Entscheiden Sie durch Ankreuzen wie die aufgeführten Leistungen behandelt werden.

Sachverhalt 1:

Seinen Arbeitnehmern schenkt Herr Tausendschön zum Geburtstag immer eine Flasche Sekt für 10,00 Euro und einen Blumenstrauß für 15,00 Euro.

	Pflichtig	Frei	Pauschal
Lohnsteuer			
Sozialversicherung			

Sachverhalt 2:

Einer Arbeitnehmerin hat Herr Tausendschön zusätzlich zum Geburtstagsgeschenk in demselben Jahr zur Geburt des ersten Kindes eine kleine "Erstausstattung" im Wert von 100,00 Euro geschenkt.

	Pflichtig	Frei	Pauschal
Lohnsteuer			
Sozialversicherung			

Sachverhalt 3:

Wenn die Monatsabrechnung erstellt wird, bestellt Herr Tauschendschön immer Pizza für die Arbeitnehmer im Wert von 50,00 Euro, da dies meist länger dauert.

	Pflichtig	Frei	Pauschal
Lohnsteuer			
Sozialversicherung			

7. Aufgabe: (13,0 Punkte)

Teilaufgabe 1:

Entscheiden Sie durch ankreuzen, ob bei den folgenden Branchen eine Sofortmeldepflicht zur Sozialversicherung besteht.

	In diesen Branchen besteht Sofortmeldepflicht:	Wahr	Falsch
1.	Schaustellergewerbe		
2.	Bäckerei		
3.	Fleischwirtschaft		
4.	Banken und Versicherungen		
5.	Steuerberater		

Teilaufgabe 2:

Nennen Sie drei Beispiele für "sonstige Bezüge" im Steuerrecht.

Lösung:

Teilaufgabe 3:

Prüfen und begründen Sie, wann dem Arbeitnehmer der nachfolgende Arbeitslohn zugeflossen ist (im Steuerrecht):

Lohnzahlungszeitraum beim Arbeitgeber Schnellfix ist der Kalendermonat. Der Monatslohn für Dezember 2020 wurde dem Arbeitnehmer Zimmermann am 08.01.2021 mit dem Weihnachtsgeld von 2.000,00 Euro brutto überwiesen.

Lösung: