

Bitte deutlich in Druckbuchstaben ausfüllen.

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

---

## Abschlussklausur Zusatzqualifikation Lohn und Gehalt am 1. Juni 2023

---

Bearbeitungsdauer: 90 Minuten

---

<b>Gesamtpunktzahl:</b>	<b>100,0</b>	<b>Erzielte Punkte:</b>
<b>Aufgabe 1:</b>	<b>12,0</b>	
<b>Aufgabe 2:</b>	<b>13,5</b>	
<b>Aufgabe 3:</b>	<b>21,5</b>	
<b>Aufgabe 4:</b>	<b>10,0</b>	
<b>Aufgabe 5:</b>	<b>17,0</b>	
<b>Aufgabe 6:</b>	<b>7,0</b>	
<b>Aufgabe 7:</b>	<b>19,0</b>	
<b>Note:</b>		
Unterschrift Erstzensor:	Unterschrift Zweitzensor:	

## Allgemeine Bearbeitungshinweise:

1. Beachten Sie die beigegefügte Anlage zur Klausur.
2. Rechtsstand bei allen Aufgaben ist das Jahr **2022**.
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 Anlage 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:** (12,0 Punkte)

### **Sachverhalt:**

Annabell Schreiber und Tiffany Leuchter sind beide 18 Jahre alt und gehen noch zur Schule.

Annabell besucht ein Berufskolleg im Münsterland und wird dort voraussichtlich im Sommer 2023 ihr Abitur machen. Anschließend möchte sie zum 01.08. eine Ausbildung zur Steuerfachangestellten beginnen.

Tiffany wiederum besucht ein Gymnasium und möchte im Anschluss an ihr Abitur im Jahr 2023 gerne an der Westfälischen Wilhelms-Universität in Münster ein Lehramtsstudium beginnen.

Um ihr Taschengeld aufzubessern, arbeiten beide seit längerer Zeit regelmäßig neben der Schule und verdienen monatlich jeweils 650,00 Euro.

### **Aufgaben:**

- a) Welches besondere Dokument benötigen die Arbeitgeber der beiden Schülerinnen und was muss aus diesem ersichtlich werden?

#### **Lösung**

- b) Wie sind die Beschäftigungen von Annabell und Tiffany einzuordnen? Begründen Sie kurz Ihre Entscheidung.

#### **Lösung**

- c) Was ist sozialversicherungsrechtlich bei der Lohnabrechnung der beiden Schülerinnen zu beachten?

**Lösung**

- d) Nach Abschluss ihrer Schulausbildung startet Annabell im August ihre Ausbildung zur Steuerfachangestellten und Tiffany beginnt wie geplant im Oktober ihr Lehramtsstudium. In der Übergangszeit zwischen Schulbesuch und Ausbildung bzw. Studium arbeiten beide weiter.

Bestehen Besonderheiten bezüglich evtl. vorliegender Versicherungsfreiheit und wenn ja, welche?

**Lösung**

## 2. Aufgabe: (13,5 Punkte)

### Sachverhalt:

Die Mausegatt KG in Dortmund stellt der Arbeitnehmerin Sarah Stein einen Firmenwagen zur Verfügung (kein Elektrofahrzeug). Frau Stein darf diesen Wagen sowohl für private Fahrten als auch für Fahrten zwischen Wohnung und der ersten Tätigkeitsstätte (einfache Entfernung: 10 Kilometer) nutzen. Aus Vereinfachungsgründen wird auf die Nutzung eines Fahrtenbuches verzichtet.

Die KG erhält von einem ortsansässigen Autohaus nachfolgende Rechnung (auszugsweise dargestellt):

*Gemäß Auftrag lieferten wir Ihnen folgendes Fahrzeug:*

<i>zum Nettolistenpreis (ab Werk):</i>	<i>41.292,90 €</i>
<i>Farbe: Artikweiß-Metallic:</i>	<i>829,80 €</i>
<i>Fahrzeugcomputer „Multi“:</i>	<i>796,20 €</i>
<i>LM-Räder:</i>	<i>387,60 €</i>
<i>Nussbaumholzausführung:</i>	<i>395,80 €</i>
<i>Kaffeebecherhalterung:</i>	<i>45,20 €</i>
<i>Zusätzliche Winterreifen auf Felge:</i>	<i>2.648,00 €</i>
<i>= Zwischensumme:</i>	<i>46.395,50 €</i>
<i>./. Großkundentreuenachlass:</i>	<i>5.000,00 €</i>
<i>Überführungskosten ab Werk:</i>	<i>640,00 €</i>
<i>= Fahrzeuggesamtpreis:</i>	<i>42.035,50 €</i>
<i>+ 19 % USt</i>	<i>7.986,75 €</i>
<b><i>= Bruttobetrag:</i></b>	<b><i>50.022,25 €</i></b>

### Aufgaben:

- a) Ermitteln Sie nachvollziehbar den monatlichen zu berücksichtigenden geldwerten Vorteil für Frau Stein. Eine Pauschalierung soll nicht angewandt werden.

### Lösung:

**Weiterführung Lösung:**

- b) Die KG vereinbart mit Frau Stein, dass sie bei längeren Privatfahrten die Benzinkosten selbst entrichten muss.

Hat diese Vereinbarung eine Auswirkung auf den geldwerten Vorteil? Was muss ggf. berücksichtigt werden?

**Lösung:**

### **3. Aufgabe:** (21,5 Punkte)

#### **Sachverhalt 1:**

Die zusammenveranlagten Eheleute Dieter und Friederike Wohlmann leben in einer Eigentumswohnung in Bielefeld. Dieter ist zum 01.01.2018 von der Großmann GmbH mit Sitz in Gütersloh unbefristet eingestellt worden (einfache Entfernung zur Arbeit: 26 Kilometer; 220 Arbeitstage im Jahr 2022).

Dieter Wohlmann hatte sich zum 02.01.2022 einen neuen Audi A4 (kein Elektro- oder Hybridfahrzeug) für 62.800,00 Euro gekauft und für dieses Fahrzeug ein steuerlich nicht zu beanstandendes Fahrtenbuch geführt. Das Fahrzeug wurde weitgehend fremdfinanziert. Die Nutzungsdauer beträgt 8 Jahre.

Für 2022 ermittelt Dieter Wohlmann bei einer Gesamtfahrleistung von 26.000 Kilometern folgende Kosten für dieses Fahrzeug:

- Benzin: 4.000,00 Euro,
- Steuern und Versicherung: 1.400,00 Euro,
- Abschreibung für Abnutzung: 7.850,00 Euro.

#### **Aufgabe:**

Berechnen Sie für Dieter Wohlmann die höchstmöglichen Fahrtkosten für die Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte, die er in 2022 als Werbungskosten geltend machen kann. Begründen Sie Ihren Wertansatz und nennen Sie die entsprechende **genaue** Rechtsgrundlage.

#### **Lösung:**

**Sachverhalt 2:**

Aufgrund einer innerbetrieblichen Umstrukturierungsmaßnahme wurde Dieter Wohlmann von Dienstag, den 16.08.2022 bis Freitag, den 19.08.2022 zu einer Fortbildung nach Mainz geschickt (einfache Entfernung: 320 Kilometer). Herr Wohlmann startete am Dienstag um 6.00 Uhr und trat die Heimreise am Freitag gegen 20.00 Uhr an und erreichte seine Wohnung in Bielefeld am Freitag um 23.30 Uhr. Herr Wohlmann erhielt einen Zuschuss zur Verpflegung von 20,00 Euro täglich von Dienstag bis Freitag.

Zusätzlich musste er 20 % der Übernachtungskosten von insgesamt 400,00 Euro selbst tragen. Die Parkgebühren von insgesamt 50,00 Euro gingen ebenso zu Lasten des Herrn Wohlmann wie ein Bußgeld in Höhe von 80,00 Euro wegen zu schnellem Fahren.

**Aufgabe:**

Berechnen Sie für Dieter Wohlmann den höchstmöglichen Betrag an Werbungskosten, den dieser aufgrund dieser Dienstreise geltend machen kann. Dies gilt besonders für seine Fahrtkosten.

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

**Lösung:**



## **4. Aufgabe:** (10,0 Punkte)

### **Teilaufgabe 1:**

Ab dem 01.10.2022 gelten neue Regeln hinsichtlich des Mindestlohns und den Regelungen bei den geringfügigen Beschäftigten. Der Mindestlohn beträgt demnach 12,00 Euro je Stunde und der Höchstbetrag bei der Vergütung für die geringfügig Beschäftigten 520,00 Euro im Monat.

- a) Wie viele Stunden darf ein geringfügig Beschäftigter ab dem 01.10.2022 jetzt wöchentlich arbeiten? Nutzen Sie ggf. zur Berechnung den Umrechnungsfaktor von **4,33**.

**Lösung:**

- b) Was hat der Gesetzgeber vorgesehen, wenn der Mindestlohn weiterhin ansteigt?

**Lösung:**

- c) Wie oft im Jahr darf der Betrag von 520,00 Euro überschritten werden, ohne dass der Minijob-Status wegfällt?

**Lösung:**

### **Teilaufgabe 2:**

Sie arbeiten als Minijobber neben Ihrer Hauptbeschäftigung in einer anderen Steuerkanzlei für eine monatliche Vergütung von 520,00 Euro. Jetzt fragt Ihr Chef, ob Sie ab Mai 2023 für drei Monate mehr arbeiten können, da ein Kollege wegen Krankheit länger ausfällt.

Er möchte Ihnen gerne für zusätzliche 20 Stunden pro Woche (Arbeitszeit am Wochenende) zusätzlich 1.700,00 Euro zahlen.

Welche Konsequenzen hätte Ihre Zusage? Begründen Sie Ihre Entscheidung nach dem **Rechtsstand 2022**.

**Lösung:**

## **5. Aufgabe: (17,0 Punkte)**

### **Sachverhalt:**

Frank Reich ist alleiniger Gesellschafter und Geschäftsführer einer GmbH. Zwischen Herrn Reich und der GmbH bestehen die nachfolgenden Vereinbarungen, die im Arbeitsvertrag geregelt sind:

- für seine monatliche Tätigkeit erhält Herr Reich ein Entgelt von 4.200,00 Euro,
- für seine private Kranken- und Pflegeversicherung zahlt die GmbH einen Zuschuss von 50 % der monatlichen Beiträge. Laut Abrechnung der Krankenkasse bezahlt Herr Reich für die Krankenversicherung 340,00 Euro und für die Pflegeversicherung 80,00 Euro im Monat.

Gemäß der übertragenden Lohnsteuerabzugsmerkmalen ist Herr Reich in der Steuerklasse 1 eingereiht, hat keine Kinder und gehört der evangelischen Kirche an.

### **Aufgaben:**

- a) Erläutern Sie kurz wie die steuerliche Behandlung für Herrn Reich erfolgen muss und begründen Sie Ihre Lösung. Entscheiden Sie dabei welche Einkunftsart vorliegt.

#### **Lösung:**

- b) Entscheiden und begründen Sie wie Herr Reich im Rahmen der Sozialversicherung zu beurteilen ist.

#### **Lösung:**

c) Berechnen Sie nachvollziehbar den monatlichen Auszahlungsbetrag. Die lohnsteuerliche Belastung beträgt 21,70 %.

**Hinweis:** Nichtansätze sind dabei mit 0,00 Euro aufzuführen.

**Lösung:**

**6. Aufgabe:** (7,0 Punkte)

**Sachverhalt:**

Ein Arbeitgeber gewährt seinen Arbeitnehmern auf alle Waren einen Rabatt von 10 %.

**Aufgabe:**

Wie hoch ist der steuerpflichtige geldwerte Vorteil, wenn ein Arbeitnehmer für Waren innerhalb eines Kalenderjahres 10.494,00 Euro bezahlt? Begründen Sie Ihre Antwort mit einer nachvollziehbaren Berechnung.

**Lösung:**

## **7. Aufgabe:** (19,0 Punkte)

### **Teilaufgabe 1:**

- a) Für welchen Zeitraum besteht bei werdenden Müttern die regelmäßige sog. Mutterschutzfrist?

**Lösung:**

- b) Nennen Sie **einen** möglichen Grund, warum sich die Frist von 8 Wochen nach der Entbindung auf 12 Wochen verlängern kann.

**Lösung:**

### **Teilaufgabe 2:**

Was versteht man unter Jahresarbeitsentgeltgrenze und wofür ist diese bedeutend?

**Lösung:**

### **Teilaufgabe 3:**

Martin Schnellkopf beschäftigt in seinem Unternehmen eine Angestellte (51 Jahre alt) als Büroassistentin im Rahmen eines Minijobs. Der monatliche Verdienst der Minijobberin beträgt 300,00 Euro.

#### **Aufgaben:**

a) Berechnen Sie nachvollziehbar, wie hoch die jährlichen Arbeitgeberkosten (inkl. Lohn) sind.

##### **Bearbeitungshinweise:**

- U1: 0,9 % / U2: 0,29 % / BG-Beitrag: 1,5 % / Insolvenzgeldumlage (U3): 0,09 %.
- Die Angestellte ist über die Familienversicherung ihres Mannes in der Krankenversicherung versichert.
- Von der Rentenversicherungspflicht hat sich die Angestellte befreien lassen.
- Martin Schnellkopf hat keine weiteren Angestellten.
- Die Lohnsteuer der Angestellten soll pauschaliert abgeführt werden, soweit dies möglich ist.

#### **Lösung:**

b) Nennen Sie zwei Unterschiede in der Berechnung der Abgaben für den Minijob, wenn es sich um eine private Haushaltsangestellte handeln würde.

#### **Lösung:**