

Bitte deutlich in Druckbuchstaben ausfüllen.

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

---

## Abschlussklausur Zusatzqualifikation Lohn und Gehalt am 07. April 2022

---

Bearbeitungsdauer: 90 Minuten

---

<b>Gesamtpunktzahl:</b>	<b>100,0</b>	<b>Erzielte Punkte:</b>
<b>Aufgabe 1:</b>	<b>14,0</b>	
<b>Aufgabe 2:</b>	<b>15,0</b>	
<b>Aufgabe 3:</b>	<b>18,5</b>	
<b>Aufgabe 4:</b>	<b>17,5</b>	
<b>Aufgabe 5:</b>	<b>15,0</b>	
<b>Aufgabe 6:</b>	<b>10,0</b>	
<b>Aufgabe 7:</b>	<b>10,0</b>	
<b>Note:</b>		
<b>Unterschrift Erstzensor:</b>	<b>Unterschrift Zweitensor:</b>	

## Allgemeine Bearbeitungshinweise:

1. Beachten Sie die beigegefügte Anlage zur Klausur.
2. Rechtsstand bei allen Aufgaben ist das Jahr **2021**.
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:** (14,0 Punkte)

Beurteilen Sie die untenstehenden Fälle hinsichtlich der Anwendbarkeit der Übergangsbereichs-/Gleitzone-Regelung. Begründen Sie Ihre Entscheidung.

### **Fall 1:**

Konstantin Schön befindet sich im zweiten Lehrjahr seiner Ausbildung zum Steuerfachangestellten. Er erhält eine monatliche Ausbildungsvergütung in Höhe von 858,00 Euro.

### **Lösung:**

### **Fall 2:**

Frau Schmissig ist Hausfrau und arbeitet nebenbei stundenweise in einem Fast-Food-Restaurant um die Haushaltskasse aufzubessern. Sie erhält ein Bruttogehalt von 850,00 Euro pro Monat. Darüber hinaus übt sie keine weitere Beschäftigung aus.

### **Lösung:**

**Fall 3:**

Herr Müsig scheidet am 17.04. aus seinem Beschäftigungsverhältnis bei dem metallverarbeitenden Unternehmen Bong und Söhne GmbH aus. Für den Monat April erhält er ein anteiliges Bruttogehalt in Höhe von 866,67 Euro.

**Lösung:****Fall 4:**

Frau Braun arbeitet stundenweise in einem Sonnenstudio.

Ihr monatliches Entgelt beträgt dort 540,00 Euro brutto. Außerdem arbeitet sie stundenweise als Aushilfe in einem Blumengeschäft, wobei sie 280,00 Euro im Monat verdient. Das Blumengeschäft rechnet das Entgelt als geringfügiges Beschäftigungsverhältnis ab.

**Lösung:**

## **2. Aufgabe:** (15,0 Punkte)

### **Sachverhalt:**

Heinrich Meier arbeitet beim Autozuliefererbetrieb Mausegatt GmbH in Bochum. Seine Arbeitgeberin hat seit Jahren gute geschäftliche Kontakte zu diversen Automobilherstellern.

Arbeitnehmer der Firma Mausegatt erhalten die Möglichkeit, bei den Automobilherstellern Pkws vergünstigt zu erwerben. Die Arbeitnehmer kaufen diese Fahrzeuge dann bei der Firma Mausegatt. Die Pkws werden immer nur auf besonderem Wunsch der Arbeitnehmer bestellt.

Auch Heinrich Meier möchte diese Chance nutzen. Die Firma Mausegatt bestellt daraufhin einen handelsüblichen Pkw für einen Bruttobetrag von 17.500,00 Euro. Der übliche Endpreis an Abnehmer beträgt nachweislich 23.500,00 Euro.

### **Aufgaben:**

- a) Beurteilen Sie, wie der Preisnachlass aus dem Erwerb des Pkws lohnsteuerlich zu behandeln ist.

### **Lösung:**

- b) Ermitteln Sie rechnerisch nachvollziehbar den geldwerten Vorteil.

### **Lösung:**

- c) Kann im vorstehenden Fall die monatliche Sachbezugsfreigrenze zur Anwendung kommen? Begründen Sie kurz Ihre Antwort.

**Lösung:**

- d) Wie wird ein möglicher geldwerter Vorteil versteuert?

**Lösung:**

### **3. Aufgabe: (18,5 Punkte)**

#### **Sachverhalt 1:**

Der Arbeitnehmer Dieter Bentlage ist bei einem Unternehmen in Coesfeld beschäftigt, wo er auch seine erste Tätigkeitsstätte hat.

Am Montag, den 27.09.2021, reist Herr Bentlage auf Weisung der Unternehmensleitung zu einem wichtigen Kunden nach Augsburg. Er tritt seine Reise abends um 20.20 Uhr an und erreicht das Hotel um 2.00 Uhr. Am Mittwoch tritt er abends um 22.00 Uhr die Rückreise an und erreicht seine Wohnung in Coesfeld am Donnerstag, den 30.09.2021, um 3.45 Uhr.

#### **Aufgabe:**

Berechnen Sie die Höhe des Verpflegungsmehraufwands, den Herr Bentlage für die Dienstreise geltend machen kann. Begründen Sie kurz Ihre Lösung. Geben Sie weiterhin die **genaue Rechtsgrundlage** an.

Unterstellen Sie, dass Herr Bentlage **keinen** Zuschuss von Seiten des Arbeitgebers erhält.

## Lösung:

Tag	eventuelle Begründung	anzusetzender Verpflegungsmehraufwand
27.09.		
28.09.		
29.09.		
30.09.		
Summe:		

**Rechtsgrundlage:**

### Sachverhalt 2:

Am Dienstag, den 09.11.2021, wird Herr Bentlage zu einer weiteren Dienstreise nach Augsburg verpflichtet.

Er verlässt seine Wohnung am 09.11.2021 morgens um 9.00 Uhr und kehrt am Freitag, den 12.11.2021 vormittags um 11.30 Uhr zurück.

Der Arbeitgeber hat für Herrn Bentlage ein Hotel mit drei Übernachtungen inklusive Frühstück gebucht und bezahlt. Für Mittwoch, den 10.11.2021, hat der Arbeitgeber zusätzlich für Herrn Bentlage ein Mittagessen und ein Abendessen gebucht und bezahlt. Für Donnerstag hat der Arbeitgeber lediglich ein Mittagessen gebucht und bezahlt, da für den Abend eine Einladung des Geschäftspartners anstand. Das Frühstück am Freitag lässt Herr Bentlage ausfallen, damit er früher wieder nach Hause abreisen kann.

### Aufgabe:

Berechnen Sie in einer übersichtlichen Darstellung (siehe nachfolgende Tabelle) die Höhe des gesamten Verpflegungsmehraufwands, den Herr Bentlage für diese Dienstreise geltend machen kann.

Nennen Sie die **genauen Rechtsgrundlagen**, auch für die Kürzungen der Pauschalen.

## Lösung:

Tag	eventuelle Begründung	anzusetzender Verpflegungsmehraufwand
09.11.		
10.11.		
11.11.		
12.11.		
Summe:		

Rechtsgrundlagen:



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

### **Sachverhalt:**

André Kügler ist Inhaber einer Tankstelle mit angeschlossener Kfz-Werkstatt in Gelsenkirchen. Zu seinem Betriebsvermögen gehören einige Pkws und auch Kleintransporter. Herr Kügler beschäftigt mehrere Arbeitnehmer, in unterschiedlichen Arbeitsverhältnissen und Tätigkeiten.

Die nachfolgenden Lohnsachverhalte liegen Herrn Kügler zur Erklärung vor. Er bittet um Rat, da er sich bei der Beurteilung unsicher ist.

### **Lohnsachverhalt 1:**

Im Jahr 2021 fand bei Herrn Kügler eine ausgiebige Lohnsteuer-Außenprüfung statt. Die Prüfung umfasste die Jahre 2016 bis einschließlich 2018. Der Prüfer stellte dabei u. a. fest, dass im Jahr 2017 ein Gewinnbonus an 10 Arbeitnehmer (insgesamt waren in dem Jahr 13 Arbeitnehmer beschäftigt) ausgezahlt wurde. Nach den Überweisungen hat jeder Arbeitnehmer einen Betrag von 250,00 Euro erhalten. Diese Beträge wurden nicht dem Lohnsteuerabzug unterworfen.

### **Aufgabe:**

Wie können diese nicht korrekt abgerechneten Lohnentgelte im Rahmen der Prüfung nachträglich versteuert werden? Begründen Sie Ihre Lösung unter Nennung der relevanten gesetzlichen Grundlagen.

### **Lösung:**

## **Lohnsachverhalt 2:**

Einem langjährigen Geschäftsfreund überreichte Herr Kügler einen Fotobildband eines ortsansässigen Museums. Der Bildband hatte einen Bruttopreis von 30,00 Euro. Herr Kügler möchte nicht, dass der Geschäftsfreund mit steuerlichen Kosten belastet wird.

### **Aufgaben:**

- a) Erläutern Sie wie der Fotobildband in Höhe von 30,00 Euro im Rahmen der Lohnsteuer behandelt wird. Nennen Sie hierzu die Rechtsgrundlage.

### **Lösung:**

- b) Begründen Sie ob Herr Kügler den Betrag als Betriebsausgabe absetzen kann.

### **Lösung:**

## **Lohnsachverhalt 3:**

Zur Erweiterung des Fuhrparks plant Herr Kügler u. a. einen vom Arbeitnehmer Heinrich genutzten Firmen-Pkw auszutauschen.

Er beabsichtigt daher die Anschaffung eines Elektrofahrzeugs. Laut ordentlicher Rechnung vom 10.09.2021 des Autohauses beträgt der Bruttolistenpreis 47.850,00 Euro. Ein Fahrtenbuch wird nicht geführt. Herr Heinrich darf das Fahrzeug sowohl für Privatfahrten als auch für den täglichen Arbeitsweg nutzen (einfache Entfernung: 14 Kilometer). Herr Kügler möchte eine Pauschalversteuerung nicht nutzen.

### **Aufgabe:**

Berechnen Sie nachvollziehbar den monatlichen geldwerten Vorteil, der in der Lohnabrechnung von Herrn Heinrich berücksichtigt werden muss.

## **Lösung:**

### **5. Aufgabe: (15,0 Punkte)**

#### **Sachverhalt:**

Udo König, geb. am 12.03.1966, römisch-katholisch, ledig, keine Kinder, arbeitet als Nachtportier im Hotel Strandgut auf Borkum. In seinem Arbeitsvertrag ist u. a. Folgendes geregelt:

1. Herr König arbeitet 40,0 Stunden pro Woche und zwar Mittwoch bis Sonntag, von 22.00 Uhr bis 6.00 Uhr am nächsten Tag.
2. Der Bruttoarbeitslohn beträgt 2.700,00 Euro je Monat.
3. Nachtzuschläge werden zusätzlich im Rahmen der steuerlichen Möglichkeiten gezahlt. Dies gilt auch bei Krankheit im Fall der Lohnfortzahlung.

Für die Zeit vom 05.01. bis 16.01.2021 (10 Arbeitstage) legt er seinem Arbeitgeber einen Krankenschein vor.

#### **Aufgabe:**

Berechnen Sie in einer übersichtlichen Darstellung den Auszahlungsbetrag des Arbeitnehmers König für den Abrechnungsmonat Januar 2021.

#### **Bearbeitungshinweis:**

Gehen Sie bei Ihrer Berechnung von 22 Arbeitstagen im Januar aus und von einer Lohnsteuerbelastung in Höhe von 13,49 %.

**Lösung:**

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

### **Sachverhalt:**

Gastwirt Toni Turek, ein alter Fußballer, ist ein sehr großzügiger Mensch und erzählt Ihnen bei einem Termin, dass er seinen Mitarbeitern gerne etwas extra „zukommen“ lässt.

Sie als Sachbearbeiter werden hellhörig und fragen nach.

- (1) Turek berichtet, dass er den Fans des örtlichen Fußballvereins unter seinen Mitarbeitern zu dem letzten Sieg im Lokalderby jeweils eine Flasche Schnaps zum Feiern geschenkt hat. Den Schnaps hatte er schon vor Monaten eigentlich für seine Gaststätte erworben. Der Preis betrug je Flasche 30,00 Euro netto.
- (2) Einen Geburtstag hatte Turek „verschitzt“ und dachte sich, er erstattet dem Mitarbeiter dessen letzten Stadionbesuch mit einem Freund. Der Mitarbeiter reicht Toni die Quittung über den Kauf der Karten ein. Der Wert je Karte betrug 30,00 Euro brutto.

### **Aufgabe:**

Nehmen Sie zu den beiden Sachverhalten wie folgt Stellung:

- Lohnsteuerliche Behandlung der „Zuwendung“ von Turek,
- Sozialversicherungsrechtliche Behandlung der „Zuwendung“ von Turek,
- Vorsteuerabzug bei Turek durch die „Zuwendung“ und
- Umsatzsteuer bei Turek durch die „Zuwendung“.

### **Lösung zu (1):**

**Lösung zu (2):**

**Erweiterungsfrage zu den beiden Sachverhalten:**

Einige Mitarbeiter erhalten mehrere „Zuwendungen“ im selben Monat.

Ist das ein Problem? Begründen Sie kurz Ihre Antwort.

**Lösung:**

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

### **Teilaufgabe 1:**

Aussagen zur Insolvenzgeldumlage. Entscheiden Sie durch Ankreuzen, ob die nachfolgenden Aussagen wahr oder falsch sind.

Nr.	Aussage	Wahr	Falsch
1.	Der Umlagensatz zum Insolvenzgeld beträgt ca. 5 %.		
2.	Bemessungsgrundlage für die Umlage ist das Arbeitsentgelt.		
3.	Für Zeiten mit Mutterschaftsgeld wird keine Insolvenzgeldumlage erhoben.		
4.	Die Insolvenzgeldumlage wird nur von Unternehmen gezahlt, die entweder überschuldet oder zahlungsunfähig sind.		
5.	Steuerberater zahlen keine Insolvenzgeldumlage.		

### **Teilaufgabe 2:**

Aussagen zur Lohnsteuer. Entscheiden Sie durch Ankreuzen, ob die nachfolgenden Aussagen wahr oder falsch sind.

Nr.	Aussage	Wahr	Falsch
1.	Wenn Lohnsteuer entsteht, entsteht auch immer Kirchensteuer.		
2.	Die Kirchensteuer kann von Bundesland zu Bundesland unterschiedlich hoch sein.		
3.	Der Solidaritätszuschlag wurde 2020 für alle abgeschafft.		
4.	Bei angestellten Gesellschafter-Geschäftsführern wird keine Lohnsteuer einbehalten.		
5.	Für Betriebsveranstaltungen kann die Lohnsteuer bei Bedarf auch pauschal vom Arbeitgeber gezahlt werden.		