

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

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

**Abschlussklausur Zusatzqualifikation Lohn und Gehalt
am 1. Juli 2021**

Bearbeitungsdauer: 90 Minuten

Gesamtpunktzahl:	100,0	Erzielte Punkte:
Aufgabe 1:	15,0	
Aufgabe 2:	16,0	
Aufgabe 3:	16,0	
Aufgabe 4:	23,0	
Aufgabe 5:	7,0	
Aufgabe 6:	8,0	
Aufgabe 7:	15,0	
Note:		
Unterschrift Erstzensor:	Unterschrift Zweitensor:	

Allgemeine Bearbeitungshinweise:

1. Beachten Sie die beigegefügte Anlage 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)

Entscheiden Sie durch Ankreuzen, ob die folgenden Aussagen richtig oder falsch sind.

Nr.	Aussage	richtig	falsch
1.	Im Rahmen einer geringfügigen Beschäftigung ist eine gelegentliche und unvorhersehbare Überschreitung der Entgeltgrenze von bis zu drei Monaten im Jahr unerheblich.		
2.	Im Rahmen der Übergangszone zahlt der Arbeitgeber reduzierte SV-Beiträge, die sich nicht vom Arbeitsentgelt, sondern von einer geminderten Bemessungsgrundlage ermittelt.		
3.	Ob ein GmbH-Geschäftsführer als abhängiger Arbeitnehmer oder unabhängig unternehmerisch betrachtet werden muss wird von den Sozialversicherungsträgern im Rahmen des Statusfeststellungsverfahrens geprüft.		
4.	Ein studentisches Pflichtzwischenpraktikum ist sozialversicherungsfrei in allen Zweigen. Die Höhe des Arbeitsentgeltes und auch die Arbeitszeit sind unerheblich. Es erfolgt keine Meldung zur Sozialversicherung und es fallen keine Umlagenbeiträge an.		
5.	Gemäß § 40a EStG kann im Rahmen einer kurzfristigen Beschäftigung die Lohnsteuer pauschal mit 25 % zzgl. pauschaler Kirchensteuer und SolZ ermittelt werden.		
6.	Bei der Ausübung mehrerer kurzfristiger Beschäftigungsverhältnisse in einem Kalenderjahr müssen diese zusammengerechnet werden, um zu prüfen, ob die erlaubten Zeitgrenzen von 3 Monaten oder 70 Tagen überschritten werden. Die Wahl der Berechnungsmethode (monats- oder taggenau) ist dabei frei wählbar.		
7.	Altersrentner als Arbeitnehmer sind im Rahmen eines Beschäftigungsverhältnisses sozialversicherungspflichtig in Renten-, Kranken- und Pflegeversicherung.		
8.	Die Regelungen der Übergangszone können auch auf Auszubildende angewandt werden.		
9.	In der Zeit zwischen Schulbesuch und Berufsausbildung können Schüler weiterhin versicherungsfrei in der Arbeitslosenversicherung gestellt werden. In der Zeit zwischen Schulbesuch und Studium ist dies nicht möglich.		
10.	Ein Arbeitnehmer in der Übergangszone erwirbt trotz verminderter Beitragszahlungen vollen Schutz in der Kranken- und Pflegeversicherung.		

2. Aufgabe: (16,0 Punkte)

Sachverhalt:

Der Unternehmer Michael Mausegatt aus Bochum beschäftigt u. a. den Metallschlosser Stefan Hinz (Steuerklasse 3, evangelisch und ein Kind) als Arbeitnehmer.

Das vereinbarte Bruttogehalt beträgt 2.511,50 Euro. Vereinbarungsgemäß zahlt Herr Mausegatt einen Betrag von 40,00 Euro an die Bausparkasse seines Arbeitnehmers. Dies ist der Gesamtsparebetrag laut den Vertragsunterlagen.

Herr Hinz erhält außerdem zusätzlich zu seinem geschuldeten Arbeitslohn ein Firmenfahrzeug gestellt, welches er auch für private Zwecke nutzen darf. Ein Fahrtenbuch wird nicht geführt. Der vom Händler bestätigte Bruttolistenpreis beträgt 23.130,00 Euro. Die einfache Entfernung zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte beträgt nachweislich 15 Kilometer.

Aufgaben:

- a) Ermitteln Sie in übersichtlicher Darstellung die Gehaltsabrechnung für Herrn Hinz im Abrechnungsmonat August 2020.
Gehen Sie bei Ihrer Bearbeitung von einer gesamten Steuerbelastung von 172,50 Euro aus. Die Beiträge des Arbeitnehmers zur Sozialversicherung betragen 592,44 Euro, die des Arbeitgebers 560,69 Euro.
Hinweis: Im Rahmen der Umsatzsteuer gelten die Coronasteuersätze!

Lösung:

Weiterführung Lösung: Aufgabe 2 a)

- b) Erstellen Sie die notwendigen Buchungssätze für die Erfassung der Gehaltsabrechnung nach der Bruttomethode.

Lösung:

3. Aufgabe: (16,0 Punkte)

Sachverhalt 1:

Die zusammenveranlagten Eheleute Alois (AB) und Britt Bergmann (BB) leben in einer Eigentumswohnung in Gütersloh. Alois ist zum 01.01.2016 von der Deitlaff GmbH mit Sitz in Gütersloh unbefristet eingestellt worden.

AB wurde bereits am 01. Juli 2016 bis zum 31. Oktober 2020 in die Niederlassung der Deitlaff GmbH nach Gelsenkirchen beordert. Eine dienst- und arbeitsrechtliche Zuordnung laut Arbeitsvertrag besteht nicht. Entsprechend dieser Abordnung war AB bis Ende Oktober 2020 ausschließlich in Gelsenkirchen tätig.

Ab dem 02.11.2020 arbeitet AB dann ausschließlich wieder am Stammsitz des Unternehmens in Gütersloh.

Aufgabe:

Bestimmen Sie für AB für die Zeit vom 01.01. bis zum 31.10.2020 die erste Tätigkeitsstätte. Prüfen Sie dabei **ausführlich**, ob sowohl Gütersloh als auch Gelsenkirchen grundsätzlich die Voraussetzungen für eine erste Tätigkeitsstätte erfüllen und entscheiden Sie dann auch unter Nennung der entsprechenden Rechtsvorschriften.

Lösung:

Sachverhalt 2:

AB hatte sich bereits im Oktober 2016 eine kleine Wohnung in Gelsenkirchen für 260,00 Euro im Monat angemietet und diese erst im Oktober 2020 wieder aufgegeben. In 2020 ist AB zweimal wöchentlich zur Familie in Gütersloh (einfache Strecke 95 Kilometer) gefahren (pro Monat 8 Fahrten, im Juli 4 Wochen Urlaub). Dabei wurde er zweimal geblizt und musste jeweils 60,00 Euro Strafe zahlen.

An Verpflegungsmehraufwand hat AB einen nachweisbaren Wert von 16,00 Euro täglich ermittelt. Schließlich musste er ein Umzugsunternehmen für die Rückführung seiner Möbel nach Gütersloh engagieren. Die Kosten in Höhe von 540,00 Euro wurden zur Hälfte vom Arbeitgeber erstattet.

Aufgabe:

Ermitteln Sie rechnerisch die Summe der Werbungskosten, die AB aufgrund dieser doppelten Haushaltsführung für die Zeit vom 01.01.2020 bis zum 31.10.2020 geltend machen kann.

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

Lösung:

4. Aufgabe: (23,0 Punkte)

Sachverhalt:

Sven Abel ist Lohnsachbearbeiter bei der Müller-Eisenwaren GmbH in Dorsten. Für die beschäftigten Arbeitnehmer der GmbH sollen verschiedene neue Lohnbausteine gewährt werden. Da Herr Abel noch recht frisch in diesem Bereich ist, bittet er Sie um Hilfe bei der korrekten Beurteilung der Entgeltpunkte. Die GmbH wünscht, soweit es möglich ist, die günstigste steuerliche Behandlung bei den Arbeitnehmern. Eventuelle Pauschalsteuern wird die Arbeitgeberin übernehmen.

Aufgabe:

Beurteilen Sie die nachfolgenden Lohnbestandteile im steuer- und sozialversicherungsrechtlichen Bereich.

Gehen Sie dabei immer auf die entsprechenden Lösungsfelder ein.

Lohnbaustein 1:

Wegen erheblicher Mehrarbeit innerhalb der Corona-Krise möchte die GmbH jedem Arbeitnehmer einen Bonus von 500,00 Euro bezahlen. Der Betrag soll einmalig im Oktober 2020 abgerechnet werden.

Steuerliche Behandlung	SV-rechtliche Behandlung

Lohnbaustein 2:

Der Bereich „Fertigung“ muss wegen eines großen Zusatzauftrages zusätzliche Schichten von Montag bis Freitag in der Zeit von 20.00 bis 23.00 Uhr leisten. Die GmbH möchte dafür einen Zuschlag von 35 % zusätzlich zum Grundlohn (Stundenlohn: 20,00 Euro) auszahlen.

Steuerliche Behandlung	SV-rechtliche Behandlung
gesetzliche Grundlage:	

Lohnbaustein 3:

Arbeitnehmer mit erheblichen Wegstrecken zur Arbeit, die eine Entfernungspauschale von monatlich 120,00 Euro geltend machen könnten, sollen einen Zuschuss für Fahrtkosten von monatlich 95,00 Euro erhalten. Die Beträge sollen zusätzlich zum Arbeitslohn ausgezahlt werden.

Steuerliche Behandlung	SV-rechtliche Behandlung
gesetzliche Grundlage:	

Lohnbaustein 4:

Anlässlich eines 25-jährigen Betriebsjubiläums erhält ein Arbeitnehmer ein Buchgeschenk im Wert von 65,00 Euro überreicht. Weitere Zuwendungen hat der Arbeitnehmer in diesem Jahr bisher nicht erhalten.

Steuerliche Behandlung	SV-rechtliche Behandlung
gesetzliche Grundlage:	

Lohnbaustein 5:

Im Sommer veranstaltet die GmbH ein großes Grillfest für die Belegschaft. Alle Kosten werden von der Arbeitgeberin übernommen. Laut vorliegenden Rechnungen belaufen sich die Ausgaben auf 10.800,00 Euro. Insgesamt nehmen an der Veranstaltung 120 Personen teil. U. a. auch die Abteilungsleiterin Ingrid Messer in Begleitung ihres Ehemanns Hajo.

Steuerliche Behandlung	SV-rechtliche Behandlung
gesetzliche Grundlagen:	

5. Aufgabe: (7,0 Punkte)

Sachverhalt:

Für den ledigen Arbeitnehmer Felix Grün liegt ein Pfändungs- und Überweisungsbeschluss über einen Betrag von 6.750,00 Euro vor. Laut Eidesstatt sind bei ihm 2,5 Kinderfreibeträge zu berücksichtigen.

Im o. g. Beschluss steht aber, dass bei der Berechnung des pfändbaren Betrages nur 1,0 Kinder zu berücksichtigen sind.

Aufgabe:

Wie viele Kinderfreibeträge können berücksichtigt werden?

Lösung:

Erweiterung des Sachverhaltes:

Felix Grün legt am Tag vor der Gehaltszahlung eine Bestätigung seiner Bank vor, dass er die Schuld voll getilgt hat.

Aufgaben:

a) Kann Herrn Grün das ungekürzte Nettogehalt ausgezahlt werden?

Lösung:

b) Am 10. des Monats gehen zwei weitere Pfändungsbeschlüsse über insgesamt 10.000,00 Euro beim Arbeitgeber ein. Wie werden diese in der Lohnabrechnung berücksichtigt?

Lösung:

6. Aufgabe: (8,0 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:

Einem Arbeitnehmer hat Herr Tausendschön zusätzlich zum Geburtstagsgeschenk in demselben Jahr zur Hochzeit einen Blumenstrauß im Wert von 50,00 Euro und zur Geburt des ersten Kindes einen Blumenstrauß im Wert von 50,00 Euro geschenkt.

Hochzeit:	Pflichtig	Frei	Pauschal
Lohnsteuer			
Sozialversicherung			

Geburt:	Pflichtig	Frei	Pauschal
Lohnsteuer			
Sozialversicherung			

Sachverhalt 2:

Aufgrund eines Computerausfalls müssen Daten nacherfasst werden. Dies geschieht außerhalb der üblichen Arbeitszeit. Daher bestellt Herr Tausendschön Pizza für die Arbeitnehmer im Wert von 50,00 Euro.

	Pflichtig	Frei	Pauschal
Lohnsteuer			
Sozialversicherung			

Sachverhalt 3:

Alle Arbeitnehmer erhalten von Herrn Tausendschön kostenlos Poloshirts und Hosen mit seinem Logo als Stickarbeit, die medizinisch geeignet sind, da sie Viren und Bakterien abweisen.

	Pflichtig	Frei	Pauschal
Lohnsteuer			
Sozialversicherung			

7. Aufgabe: **(15,0 Punkte)**

Teilaufgabe 1:

- a) Jennifer Meyer ist als Arbeitnehmerin Geschäftsführerin der Otto Müller GmbH und an dieser bisher nicht beteiligt. Sie hat die Chance 51 % der Anteile an der GmbH zu erwerben. Sie möchte wissen, welche sozialversicherungsrechtlichen Konsequenzen daraus folgen und bittet Sie um Erläuterungen:

Lösung:

- b) Hat die GmbH als Arbeitgeberin aus sozialversicherungsrechtlicher Sicht etwas zu veranlassen, wenn Jennifer Meyer Mehrheitsgesellschafterin wird?

Lösung:

Teilaufgabe 2:

Sachverhalt:

Die Ehegatten A und B haben die Steuerklassenkombination IV/IV. Im März 2020 beantragen sie den Wechsel in die Steuerklassen III/V. Im Juli 2020 ergeben sich nochmal Änderungen im Arbeitslohn, weshalb ein erneuter Antrag auf Wechsel in die Steuerklasse V/III erfolgt. Im September 2020 entschließt man sich, doch wieder in die Steuerklasse IV/IV zu wechseln.

Sind die Anträge auf Lohnsteuerklassenwechsel zulässig und erfolgreich?

Lösung:

Ergänzungsfragen zur Teilaufgabe 2:

a) Ab wann wirkt eine Lohnsteuerklassenänderung, die beantragt wurde?

Lösung:

b) Kann eine Lohnsteuerklassenänderung rückwirkend erfolgen?

Lösung: