

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

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

Abschlussklausur Zusatzqualifikation Lohn und Gehalt am 25. März 2021

Bearbeitungsdauer: 90 Minuten

Gesamtpunktzahl:	100,0	Erzielte Punkte:
Aufgabe 1:	15,0	
Aufgabe 2:	13,5	
Aufgabe 3:	16,0	
Aufgabe 4:	24,5	
Aufgabe 5:	9,0	
Aufgabe 6:	22,0	
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:

Luis Müller (21 Jahre alt) studiert seit zwei Jahren an der Westfälischen Wilhelms-Universität in Münster Wirtschaftswissenschaften.

Neben seinem Studium arbeitet er zur Finanzierung seines Lebensunterhaltes 20 Stunden (je 4 Stunden von Montag bis Freitag) wöchentlich in den Abendstunden bei einem mittelständischen Unternehmen im Rahmen der Buchhaltung und des Personalwesens. Sein monatlicher Bruttolohn dort beträgt 1.350,00 Euro; die Steuerabzüge belaufen sich auf insgesamt 36,58 Euro im Monat.

Darüber hinaus absolviert er in diesem Semester von Februar bis Mai ein viermonatiges Pflichtpraktikum bei dem ihm ein Entgelt von 1.000,00 Euro monatlich gezahlt wird; die Steuerabzüge betragen monatlich insgesamt 14,34 Euro.

Aufgabe:

Erläutern Sie, wie der Nebenjob und das Praktikum in der Lohn- und Gehaltsabrechnung sozialversicherungs- und steuerrechtlich behandelt werden.

Erstellen Sie in nachvollziehbarer Form die Lohnabrechnung für den Monat April 2020 und ermitteln Sie den Auszahlungsbetrag für den **Arbeitnehmer**.

Lösung:

Weiterführung Lösung: Aufgabe 1

2. Aufgabe: (13,5 Punkte)

Sachverhalt:

Heinz Rolf ist als Betreiber eines Einzelhandelsgeschäfts für Sportartikel in Münster tätig. Um den hohen Arbeitsaufwand für sich zu reduzieren hat Herr Rolf zum 01. Februar 2020 mit Frau Heike Sprinter eine Fachverkäuferin als Vollzeitkraft eingestellt.

Die beiden schließen einen schriftlichen Arbeitsvertrag ab, in dem viele Entgeltpunkte geregelt sind (nachfolgend auszugsweise dargestellt):

- Das vereinbarte Bruttogehalt beträgt 2.900,00 Euro.
- Frau Sprinter bezieht eine Dienstwohnung. Die Wohnung umfasst 90 m². Die monatliche Kaltmiete beträgt 280,00 Euro. Vergleichbare Wohnungen werden lt. Mietspiegel marktüblich für 7,00 Euro je m² angeboten.
- Für alle Einkäufe im Geschäft wird der Arbeitnehmerin ein Personalrabatt von 30 % des Bruttoverkaufspreises gewährt.
- Nach Ablauf einer Probezeit von drei Monaten wird ein Urlaubsgeld von 40 % des vereinbarten Bruttogehalts gewährt. Die Auszahlung soll dann mit der Lohnabrechnung für den Monat Mai erfolgen.

Im Mai 2020 erwarb Frau Sprinter einen Cross-Trainer. Der übliche Bruttoverkaufspreis beträgt laut Preisaushang 1.400,00 Euro. Bereits im Februar und März diesen Jahres hatte sie Waren im Gesamtwert von 3.000,00 Euro bei Herrn Rolf erworben. Damit es einfacher abgewickelt werden kann, soll die Bezahlung des Cross-Trainers über die Lohnabrechnung für Mai 2020 erfolgen. Eine Pauschalierung der Lohnsteuer ist **nicht** gewünscht.

Aufgabe:

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung das Gesamtbruttogehalt von Heike Sprinter für den Abrechnungsmonat Mai 2020.

Geben Sie genau an, wie die einzelnen Entgeltpunkte im Abrechnungsmonat zu berücksichtigen sind.

Nebenrechnungen sind nachvollziehbar aufzustellen.

Lösung:

Weiterführung Lösung: Aufgabe 2

3. Aufgabe: (16,0 Punkte)

Ergänzen Sie die nachfolgende Tabelle um die richtigen Antworten bzw. Beträge. Bei den Antworten die mit **nein** zu beantworten sind, begründen Sie kurz Ihre Antwort.

Nr.	Aussage / Sachverhalt	Antwort / Begründung
1.	Für die kurzfristige Pkw-Überlassung an Arbeitnehmer < 5 Tage kann der geldwerte Vorteil anstelle der 0,03 % vom Bruttolistenpreis je Kilometer auch berechnet werden mit folgender Formel:	
2.	Die Erstattung von Reisekosten eines Arbeitnehmers durch den Arbeitgeber ist steuerfrei nach welcher gesetzlichen Vorschrift?	
3a.	Der Arbeitgeber Ahlers, Bielefeld, schickt seinen angestellten Monteur, Herrn Meier, zu einem Kunden nach Köln. Nach sieben Stunden kehrt Herr Meier in die Firma zurück. Kann Herr Meier einen Verpflegungsmehraufwand geltend machen?	
3b.	Wenn Arbeitgeber Ahlers Herrn Meier einen Verpflegungszuschuss in Höhe von 14,00 Euro zahlt, gibt es für die Versteuerung des Zuschusses zwei Möglichkeiten. Welche sind dies?	
4.	Der Arbeitnehmer Helmich ist 15 Stunden auf Geschäftsreise. Vom Arbeitgeber erhält er einen Verpflegungszuschuss von 30,00 Euro. Aus Sicht des Arbeitnehmers ist dieser Zuschuss im günstigsten Fall wie zu besteuern? Nennen Sie die entsprechende genaue Gesetzesgrundlage.	
5a.	Bei den Verpflegungspauschalen bei Auslandsreisen werden die Länder unterschieden nach A) EU und Drittländern, B) europäischem Ausland und nicht europäischem Ausland, C) unabhängig von der Zugehörigkeit zu den vorgenannten Gebieten. Nennen Sie den entsprechenden Lösungsbuchstaben!	
5b.	Bei den Verpflegungspauschalen bei Auslandsreisen wird auch unterschieden nach der Dauer des Aufenthaltes in diesem Land. Ja oder Nein?	
5c.	Bei den Verpflegungspauschalen bei Auslandsreisen wird bei einigen Ländern auch unterschieden nach dem konkreten Ort, in dem die Dienstreise erfolgte. Ja oder Nein?	

4. Aufgabe: (24,5 Punkte)

Sachverhalt:

Frank Reich ist als kaufmännischer Angestellter bei der Hartmann KG in Gladbeck beschäftigt. Durch einige verpasste Aufträge ist die KG in finanzielle Schwierigkeiten geraten. Als Folge müssen einige Arbeitnehmer entlassen werden.

Das betrifft auch Herrn Reich. Nach einigen Gesprächen willigt er ein, die KG zum 31.08.2020 zu verlassen. Herr Reich hatte das Glück direkt im Anschluss eine neue Arbeitsstelle zu bekommen. Dort bezieht er ebenfalls das gleiche Bruttogehalt von 2.500,00 Euro im Monat.

Vereinbarungsgemäß gewährt die KG Herrn Reich eine Abfindung in Höhe von 28.000,00 Euro. Das im November anstehende Weihnachtsgeld von 2.200,00 Euro ist im Abfindungsbetrag enthalten. Die Auszahlung der Abfindung soll in drei Raten erfolgen (31.08. und 30.09.2020 jeweils 10.000,00 Euro und am 31.10.2020 dann 8.000,00 Euro).

Die Hartmann KG möchte die steuerliche- und sozialversicherungsrechtliche Belastung so gering wie möglich halten.

Aufgaben:

- a) In welcher Form muss die Abfindung in der Gehaltsabrechnung berücksichtigt werden?

Lösung:

- b) Berechnen Sie nachvollziehbar den Anteil der echten Entlassungsabfindung.

Lösung:

c) Ermitteln Sie in übersichtlicher Darstellung die Höhe der steuerpflichtigen Beträge.

Lösung:

d) Ist es möglich die Besteuerung der Abfindung günstiger zu gestalten? Stellen Sie ggf. eine Vergleichsberechnung auf.

Lösung:

e) In welcher Höhe ist die Abfindung im Rahmen der Sozialversicherung beitragspflichtig?

Lösung:

5. Aufgabe: (9,0 Punkte)

Sachverhalt:

Max Maier ist Gesellschafter der Maier & Co. GmbH. Er hält 60 % der Anteile am Stammkapital.

Laut Arbeitsvertrag erhält er für seine volle Arbeitskraft monatlich 6.000,00 Euro, welches angemessen ist. Das Geschäftsjahr 2020 verlief sehr erfolgreich. Aus diesem Grund hat Herr Maier sein Gehalt rückwirkend ab dem 01.07.2020 um monatlich 2.000,00 Euro erhöht und sich die Nachzahlung am 30.12.2020 mit dem Dezembergehalt ausgezahlt.

Aufgaben:

a) Wird die Nachzahlung steuerlich anerkannt?

Lösung:

b) Kann er sich nach Ablauf des Geschäftsjahres eine erfolgsabhängige Tantieme auszahlen?

Lösung:

c) Könnte folgende Tantiemenvereinbarung im Vertrag anerkannt werden:

„Max Maier erhält nach Bilanzerstellung entsprechend dem Gewinn Tantiemen in Höhe von 70 % des Gewinnes.“

Lösung:

d) Es gibt auch umsatzabhängige Tantiemen. Für wen ist eine solche interessant? Begründen Sie Ihre Entscheidung.

Lösung:

6. Aufgabe: (22,0 Punkte)

Teilaufgabe 1:

Melanie Musterholz kommt zu Ihnen ins Büro und möchte einige Antworten zum Elterngeld haben.

Aufgaben:

Bitte nehmen Sie zu den folgenden Fragen Stellung:

- a) „Wie hoch ist das monatliche Elterngeld, welches mir auf jeden Fall zusteht, auch wenn noch keine anderen Informationen über Melanie Musterholz vorliegen?“

Lösung:

- b) „Ich verdiene netto über 3.000,00 Euro im Monat. Ist das Elterngeld genauso hoch oder wieviel kann ich maximal erwarten?“

Lösung:

- c) „Man hat mir gesagt, ich bekomme nur 65 % meines durchschnittlichen Nettoeinkommens als Elterngeld. Von meiner Freundin weiß ich, dass sie 67 % bekommt. Wieso das?“

Lösung:

- d) „Ich bin alleinerziehend. Wie viele Monate kann ich das Elterngeld (in der Variante „Basiselterngeld“) beziehen?“

Lösung:

- e) „Ich möchte auch Elternzeit nehmen und zwar komplett in den ersten drei Jahren nach der Geburt. Wie viele Stunden darf ich nebenher arbeiten, ohne dass das für die Elternzeit schädlich ist?“

Lösung:

Teilaufgabe 2:

Beim Abschluss des Kalenderjahres in der Lohnbuchhaltung stellen Sie folgenden Sachverhalt fest, den ein anderer Auszubildender offenbar unkontrolliert bearbeitet hat:

Sachverhalt:

Carl Mustermann, einer Ihrer Angestellten, fährt seit dem 01.03.2020 einen Firmenwagen mit einem Bruttolistenpreis von 32.720,00 Euro. Im September wurde ein Navigationsgerät nachträglich eingebaut. Dafür waren 1.500,00 Euro zu zahlen.

Der andere Auszubildende hat die Firmenwagennutzung wie folgt der Lohnsteuer unterworfen:

- März bis August 2020: 1 % von 32.720,00 Euro = 327,20 Euro monatlich,
- September bis Dezember 2020: 1 % von 34.220,00 Euro = 342,20 Euro monatlich.

Aufgabe:

Ist die 1 %-Methode durch den anderen Auszubildenden korrekt angewandt worden? Wenn nicht, welche Werte wären monatlich korrekt zu versteuern? Begründen Sie Ihre Feststellungen.

Lösung:

Teilaufgabe 3:

Wofür steht der Begriff „euBP“ und welcher Aufwand soll damit reduziert werden?

Lösung: