

Bitte deutlich in Druckbuchstaben ausfüllen.

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

---

## Abschlussklausur Zusatzqualifikation Lohn und Gehalt am 02. Juni 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>17,0</b>	
<b>Aufgabe 3:</b>	<b>15,0</b>	
<b>Aufgabe 4:</b>	<b>31,0</b>	
<b>Aufgabe 5:</b>	<b>10,0</b>	
<b>Aufgabe 6:</b>	<b>13,0</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)**

### **Sachverhalt:**

Luisa Mühlenbrink, 21 Jahre alt, hat sich nach dem Abitur in Münster für den Dualen Bachelorstudiengang „Informatik Dual“ eingeschrieben. Innerhalb ihres Studiums wechseln sich Präsenzzeiten an der Fachhochschule Münster und betriebliche Ausbildungszeiten im Betrieb immer wieder ab.

Von ihrem Arbeitgeber erhält sie eine monatliche Vergütung von 710,00 Euro.

### **Aufgaben:**

- a) Wie ist Frau Mühlenbrink arbeitsrechtlich einzuordnen? Macht es in diesem Zusammenhang einen Unterschied, ob sie sich in der Praxis- oder Studienphase befindet?

### **Lösung:**

- b) Erstellen Sie die Gehaltsabrechnung für Frau Mühlenbrink und ermitteln Sie die Gesamtaufwendungen ihres Arbeitgebers.

### **Lösung:**

- c) Ermitteln Sie das Nettogehalt von Frau Mühlenbrink, wenn sie lediglich ein Entgelt von 325,00 Euro beziehen würde.  
Handelt es sich in diesem Fall um ein geringfügiges Beschäftigungsverhältnis?  
Wie hoch wären im Falle des geringeren Entgelts die Gesamtaufwendungen des Arbeitgebers?

**Lösung:**

**2. Aufgabe: (17,0 Punkte)**

Beurteilen Sie die nachfolgenden Sachverhalte hinsichtlich ihrer jeweiligen lohnsteuerlichen Behandlung. Gehen Sie auf die jeweiligen Aufgabenstellungen bei den Sachverhalten ein.

**Sachverhalt 1:**

Fliesenfachverkäufer Rudi Sprung gewinnt wegen seiner hervorragenden Verkaufserfolge den landesweit ausgeschriebenen Wettbewerb „Verkäufer des Jahres“. Der Preis wird mit einer Kreuzfahrt belohnt.

**Aufgabe:**

Wie erfolgt im vorliegenden Fall die Versteuerung?

**Lösung:**

**Sachverhalt 2:**

Stefan Rötterstein arbeitet von Januar bis Mai 2021 bei einem Tiefbauunternehmer in Bochum. Im März 2021 wird ein Bonus zur Gesundheitsförderung von 600,00 Euro i. S. d. § 3 Nr. 34 EStG ausgezahlt.

Zum 01.06.2021 wechselt Herr Rötterstein seinen Arbeitgeber. Sein neuer Arbeitgeber gewährt ihm im September 2021 ebenfalls einen Bonus zur Gesundheitsförderung in Höhe von 400,00 Euro.

**Aufgabe:**

Kann die Steuerfreiheit gem. § 3 Nr. 34 EStG für die zweite Zahlung genutzt werden?

**Lösung:****Sachverhalt 3:**

Frau Meier nutzt einen betrieblich angeschafften Pkw (kein Elektrofahrzeug) sowohl für Privatfahrten als auch für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte. Der Bruttolistenpreis betrug nachweislich 32.892,00 Euro. Die einfache Entfernung beträgt 19 Kilometer. Auf ein Fahrtenbuch wird verzichtet.

**Aufgabe:**

Ermitteln Sie übersichtlich den monatlichen und jährlichen geldwerten Vorteil.

**Lösung:**

### **Erweiterung zu Sachverhalt 3:**

Der Arbeitgeber erfährt durch Zufall von der „Kostendeckelung bei Pkw-Nutzungen“. Er lässt daraufhin die Buchhaltung überprüfen, wie viel Kosten im Jahr für den Pkw von Frau Meier anfallen. Nach genauer Aufstellung betragen die Bruttokosten insgesamt 4.925,00 Euro.

### **Aufgabe:**

Erläutern Sie kurz was sich hinter dem Begriff „Kostendeckelung“ verbirgt und stellen Sie dar, welcher Betrag als Sachbezug bei der Arbeitnehmerin Meier angesetzt werden muss.

### **Lösung:**

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

#### **Sachverhalt 1:**

Sven Kanne, geb. am 01.04.1975, lebt mit seiner Ehefrau Marie, geb. 25.12.1978 in 33602 Bielefeld, Lünsenstr. 123.

Sven Kanne ist Prokurist der Bodden OHG mit Sitz in Dortmund. Sein monatliches Bruttolohn beträgt in 2021 (ohne die Pkw-Gestellung) 6.100,00 Euro. Seine Werbungskosten ohne Fahrt- und Reisekosten belaufen sich auf 820,00 Euro.

Sven Kanne fuhr im Jahr 2021 in den Monaten Januar bis April an 83 Tagen mit dem vom Arbeitgeber überlassenen Firmenwagen (Bruttolistenpreis: 56.777,00 Euro) arbeits-täglich die 116 Kilometer lange Strecke zur Arbeit und wieder zurück. An allen Tagen war er mehr als 8 Stunden von zu Hause entfernt. Herr Kanne nutzt diesen Wagen auch für Privatfahrten.

#### **Aufgaben:**

- a) Berechnen Sie den geldwerten Vorteil des Arbeitnehmers Kanne insgesamt für die Monate Januar bis April 2021 durch die Gestellung des Firmenwagens.

#### **Lösung:**

- b) Prüfen Sie kurz, ob und in welcher Höhe Herr Kanne Verpflegungsmehraufwendungen in dieser Zeit als Werbungskosten geltend machen kann.

#### **Lösung:**

## Sachverhalt 2:

Ab dem 01.05.2021 mietet Herr Kanne eine Wohnung in Dortmund an für 520,00 Euro monatlich. Ziel dieser Anmietung war es, die tägliche Fahrzeit von über drei Stunden zu vermeiden. In den Monaten Mai bis Ende September fuhr Herr Kanne tatsächlich montags früh nach Dortmund und kehrte am Freitag der Woche abends spät jeweils zu seiner Familie nach Bielefeld zurück. Insgesamt war er in dieser Zeit jeweils vier Wochen pro Monat und fünf Tage in der Woche in der Firma. Die einfache Strecke von der Zweitwohnung zur Firma beträgt 6 Kilometer und wurde an vier Tagen je Woche zurückgelegt.

## Aufgaben:

- a) Berechnen Sie den geldwerten Vorteil des Arbeitnehmers Kanne für die Monate Mai bis September 2021 durch die Gestellung des Firmenwagens insgesamt.

## Lösung:

- b) Prüfen Sie kurz, ob und in welcher Höhe Herr Kanne **(a)** Verpflegungsmehraufwand, **(b)** Familienheimfahrten und **(c)** Kosten der Übernachtung in dieser Zeit als Werbungskosten geltend machen kann.

## Lösung:

**(a)**

**(b)**

**(c)**

#### **4. Aufgabe: (31,0 Punkte)**

##### **Sachverhalt 1:**

Frank Reich (35 Jahre alt, ledig, evangelisch, keine Kinder, versichert bei der Techniker Krankenkasse) arbeitet seit fünf Jahren als kaufmännischer Angestellter bei der MoDa-GmbH in Gladbeck. Geschäftsführerin und einzige Gesellschafterin der GmbH ist Martina Vorfeld.

Wegen guter Leistungen und erheblicher Mehrarbeit entschließt sich Frau Vorfeld ihren Arbeitnehmer Herrn Reich in ein besseres Anstellungsverhältnis zu befördern. Ab dem 01.01.2021 wird Frank Reich daher als Geschäftsführer der GmbH angestellt, ohne dass er Anteile an der Gesellschaft erhält. Ein schriftlicher Arbeitsvertrag, in dem die Entgeltpunkte festgehalten wurden, liegt ordnungsgemäß vor. Das monatliche Bruttogehalt beträgt demnach 4.950,00 Euro.

##### **Aufgaben:**

- a) Erläutern Sie welche sozialversicherungsrechtlichen Folgen sich für Herrn Reich auf Grund der neuen Anstellung ergeben. Stellen Sie kurz dar wie Herr Reich in den einzelnen Zweigen der Sozialversicherung zu behandeln ist. **Hinweis:** auf Umlagenbeiträge ist nicht einzugehen.

##### **Lösung:**

- b) Ermitteln Sie in übersichtlicher Darstellung das Nettogehalt des Arbeitnehmers Reich für den Abrechnungsmonat Januar 2021. Gehen Sie bei Ihrer Berechnung davon aus, dass Herr Reich eine gesamte steuerliche Belastung von 1.041,58 Euro tragen muss.

**Lösung:****Sachverhalt 2:**

Die GmbH hat ihre Umsatzziele mehr als verwirklicht. Frau Vorfeld ist darüber so erfreut, dass sie sich kurzfristig dazu entschließt die GmbH-Anteile zu verkaufen. Herr Reich überlegt nicht lange und will die Anteile gegen einen angemessenen Kaufpreis erwerben.

Laut gültigem Kaufvertrag wird die GmbH zum 01.09.2021 übertragen. Der Kaufpreis wurde fristgerecht bezahlt und die Handelsregistereintragung wurde vorgenommen. Herr Reich ist somit ab dem 01.09. alleiniger Gesellschafter-Geschäftsführer. Das vereinbarte Bruttogehalt wird im Arbeitsvertrag festgehalten und beläuft sich auf monatlich 6.500,00 Euro, was im Branchenvergleich angemessen ist. Weitere Entgeltpunkte sind im Vertrag nicht geregelt.

**Aufgaben:**

- a) Stellen Sie ausführlich dar, welche Auswirkungen in Bezug auf die Sozialversicherungsbehandlung des Herrn Reich sich aus dem Erwerb der GmbH-Anteile ergeben.

**Lösung:**

- b) Wie wird Herr Reich im steuerlichen Bereich ab September 2021 behandelt? Wie erfolgt die Ermittlung der Steuerabzugsbeträge?

**Lösung:**

- c) Unterstellen Sie, dass Herr Reich sich im November 2021 ein Weihnachtsgeld und eine Tantieme auszahlt. Wie werden diese Entgelte im Rahmen der Lohnabrechnung berücksichtigt?

**Lösung:**

## **5. 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) Zur Fußball-WM hat Turek allen Mitarbeitern Trikots der jeweiligen Nationalmannschaften gekauft. Jeweils ein Trikot pro Mitarbeiter kostet 80,00 Euro netto. Die Trikots mussten bei der Arbeit getragen werden.
- (2) Während der Arbeit dürfen die Mitarbeiter, gerade im Sommer, jeweils maximal zwei Flaschen Wasser oder alkoholfreie Getränke trinken ohne zu bezahlen. Der Einkaufspreis im Monat je Mitarbeiter beträgt hierfür 20,00 Euro netto.

### **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:**

## **6. Aufgabe: (13,0 Punkte)**

### **Sachverhalt:**

Bei der Kontrolle der Finanzbuchhaltung durch die Lohnabteilung fällt Ihnen folgender Fall auf:

Ihr Unternehmen hat einen Subunternehmer bezahlt, der Hausmeisterdienste ausführt. Nach genauerer Recherche stellen Sie Folgendes fest:

1. Der Hausmeister hat einen Dienstleistungsvertrag unterschrieben, wo weder Urlaub, Lohnfortzahlung im Krankheitsfall oder Arbeitszeiten geregelt sind.
2. Der Hausmeister nutzt ausschließlich die Reinigungsausrüstung, die Ihr Unternehmen ihm zur Verfügung stellt.
3. Der Hausmeister hat keine eigenen Angestellten.
4. Der Hausmeister hat keine weiteren Kunden. Er arbeitet „exklusiv“ für Ihr Unternehmen.
5. Der Hausmeister nimmt an allen Firmenfeiern teil.
6. Der Hausmeister erhält eine Vergütung von 12,50 Euro zzgl. 2,00 Euro Selbstständigkeitszuschlag (jeweils pro Stunde).
7. Der Hausmeister ist **nicht** wegen Existenzgründung von der Rentenversicherungspflicht befreit.

### **Aufgabe:**

Wie beurteilen Sie diesen Fall?

Nehmen Sie Stellung zur Arbeitnehmer- oder Unternehmereigenschaft aus Sicht der Sozialversicherung.

Was raten Sie Ihrem Unternehmen zu tun? Welche Folgen könnten sich für Ihr Unternehmen ergeben?

### **Lösung:**

**Weiterführung: Lösung:**