

Fachassistent/in Lohn und Gehalt

mündliche Prüfung vom 01.02.2021

Steuerberaterkammer Köln, Gedächtnisprotokoll

Steuerrecht

- **ELStAM**
 - was ist das?
 - wer ist zuständig für die Bildung und die Änderungen der Lohnsteuerabzugsmerkmale zuständig?
 - wo werden die abgerufen?
 - Lohnsteuerabzugsmerkmale sind...

- **Lohnsteuerklassen**
 - welche kennen Sie?
 - Einreihung in die Steuerklassen
 - Freibeträge (Grundfreibetrag, Kinderfreibetrag)
 - Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag §39a EStG
 - Unterschied zwischen Kombinationen 3/5 und 4/4
 - Faktor bei der Kombination 4/4

- **Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer**
 - Fristen für die LSt-Anmeldung und LSt-Abführung
 - LSt-Anmeldungszeiträume

- **Entfernungspauschale** (Erhöhung ab dem 21. km auf 0,35€)

- **Fahrrad**
 - Überlassung
 - Übereignung
 - Gehaltsumwandlung
 - Steuerfreiheit, Pauschalierungsmöglichkeiten bzw. geldwerter Vorteil

- **Pauschalierung nach § 40 Abs. 2 EStG und Pauschalierung nach § 37b EStG**
 - werden in diesen Fällen zusätzlich SV-Beiträge berechnet? (bei der Pauschalierung nach § 40 Abs. 2 EStG werden keine Beiträge berechnet, im Falle des § 37b EStG dagegen schon)

- **E-Autos**
 - geldwerter Vorteil von welchem Bruttolistenpreis: § 6 Abs. 1 Nr.4 EStG

- **Ladevorrichtung für das elektrische Aufladen eines Elektro- oder Hybridfahrzeuges im Sinne des §6 Abs. 1 Nr.4 S.2 2. HS EStG**
 - vom AG gewährte Vorteile und Überlassung
 - Übereignung / Zuschuss
 - Pauschalierungsmöglichkeit

- **Änderungen bei § 3 Nr. 26 & Nr. 26a EStG**
- **1/5-Regelung**
 - wie wird die Regelung angewendet? (z.B. bei der Abfindung)
 - wo ist die Regelung noch anzuwenden? (Überstundenauszahlung für mehrere Jahre)

Arbeitsrecht

- was ist zu beachten bei der Einstellung eines 16-jährigen Kindes?
- betriebliche Übung

Sozialversicherungsrecht

- **geschäftsführender Gesellschafter einer GmbH**
 - SV-Pflicht?
 - wann und warum? (50% und AN-Eigenschaften)
 - obligatorische Statusfeststellungsverfahren
- **Werkstudent**
 - Besonderheiten
 - SV-Pflicht bzw. SV-Freiheit
- **Minijob**
 - wann liegt ein Minijob vor?
 - SV-Pflicht?
 - mehrere Minijobs
 - Änderungen wegen der Corona-Pandemie im Jahr 2020
- **kurzfristige Beschäftigung**
 - wann liegt eine kurzfristige Beschäftigung vor?
 - SV-Pflicht
 - Änderungen wegen der Corona-Pandemie im Jahr 2020

Fachassistent/in Lohn und Gehalt

mündliche Prüfung vom 01.02.2021

Steuerberaterkammer Köln, Gedächtnisprotokoll

Lohnsteuer

- **Welche Informationen braucht man zur Abfrage der ELStAM?**
 - Name, Geburtsdatum und Steuer-ID

- **Was wird mit ELStAM abgefragt?**
 - Steuerklassen, ggf. Kirchensteuerabzug, Kinderfreibeträge, Freibeträge und Hinzurechnungsbeträge

- **Wie oft wird ELStAM abgefragt?**
 - einmal bei der Anmeldung
 - dann monatlich mit Erstellung der Lohnabrechnung

- **Welche Steuerklassen gibt es und für wen sind diese?**
 - Steuerklassen I – VI:
 - I – Singles
 - II – Alleinerziehende
 - III – nur in Verbindung mit V bei Verheirateten, wenn dies beide beantragen
 - IV – Verheiratete, dann beide automatisch
 - V – siehe III
 - VI – zweites Anstellungsverhältnis

- **Steuerklasse II – Merkmale Alleinerziehende**
 - Kind nicht volljährig
 - keine weitere volljährige Person wohnt in diesem Haushalt

- **Was kann man alternativ zu Steuerklasse IV/IV nutzen?**
 - Steuerklasse IV/IV mit Faktor
 - Faktor ist immer unter 1,0
 - Ausgleich der Lohnsteuer unterjährig
 - Steuerklasse III/V
 - bei einer Verteilung der Gehälter von ca. 40% zu 60%

- **Warum kann es sich doch lohnen, in Steuerklasse III zu sein, wenn man weniger verdient?**
 - zur Berechnung des Elterngeldes o.ä.

- **Wie wird dies berechnet?**
 - 60% bzw. 67% vom letzten Netto

- **bezüglich Kinder: was gibt es denn zu diesem Thema für Neuerungen?**
 - Freibetrag in Höhe von 4.008,00 €
 - Kinderkrankengeld erhöht auf 20 Tage für jedes Elternteil, bei mehreren Kindern maximal 45 Tage
 - bei Alleinerziehenden Verdopplung der Tage
- **Gibt es dafür bestimmte Voraussetzungen?**
 - gesetzliche KV
 - Kinder bis Vollendung des 12. LJ
- **Gibt es dazu noch etwas?**
 - Eltern können Tage übertragen, wenn der Arbeitgeber dies zulässt

Arbeitsrecht, Lohnsteuer und Sozialversicherungsrecht

- **Minderjährige Schwester arbeitet bei REWE: worauf ist zu achten?**
 - Mindestlohn (9,50 € ab 01/2021 und 9,60 € ab 07/2021)
 - JArbSchG
 - 8 Stunden am Tag, max. 8,5 Stunden, wenn ausgeglichen wird in der gleichen Woche
- **Thema Arbeitsvertrag: ist dieser gültig, wenn nur die 17-jährige Schwester unterschreibt? Dürfen die Eltern im Nachgang unterschreiben?**
 - erst bei Zustimmung der Eltern ist der Vertrag rechtskräftig
 - Kann auch im Nachgang unterschrieben werden
- **Thema Mindestlohn: was für einen Mindestlohn gibt es noch?**
 - Mindestlohn für Auszubildende, die ab 2020 eine Ausbildung anfangen
 - 2020: 515,00 € und 2021: 550,00 €
 - Tarifverträge mit anderen Ausbildungsvergütungen (auch wenn niedriger) bleiben gültig
- **Ist das Gericht an die LStDV gebunden?**
 - Ja, da die LStDV direkten Bezug zum EStG hat
- **Betrieb besteht seit 1975, alle Mitarbeiter werden gem. Tarifvertrag bezahlt. Nun wird das Unternehmen verkauft. Ist der neue Besitzer an den Tarifvertrag gebunden?**
 - Ja, das neue Unternehmen ist 12 Monate an die bestehenden Tarifverträge gebunden
- **Betrieb besteht seit 1975, bislang durften alle Mitarbeiter, die rauchen, Raucherpausen machen, ohne sich auszustempeln. Der Chef möchte das nun ändern. Ist dies möglich und wenn ja, was muss er dabei beachten?**
 - erste Instanz: betriebliche Übung, ist rechters, darf der Arbeitgeber nicht mehr ändern
 - neues Urteil: keine betriebliche Übung, da kein Lohnbestandteil; es gilt: Lohn gegen Arbeit
 - muss jedoch schriftlich vom Arbeitgeber kommuniziert werden

- **Betriebliche Übung: was ist das?**
 - Bsp. Weihnachtsgeld: zahlt der Chef dieses dreimal in Folge, gilt das als betriebliche Übung und der Chef ist in den Folgejahren dazu verpflichtet, die Zahlung zu leisten
- **Arbeitgeber möchte keine Reisekosten zahlen: ist dies zulässig?**
 - Ja, wenn dies im Arbeitsvertrag festgehalten ist.
- **Mein Arbeitgeber stellt mir ein Fahrrad zu Verfügung: was ist lohnsteuerrechtlich zu beachten?**
 - steuerfrei gem. § 3 Nr. 37 EStG
- **Wenn der Arbeitnehmer selbst 20,00 € für das Fahrrad dazugibt, was muss da beachtet werden?**
 - nicht zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn
- **Alternativ: was ist, wenn mir das Fahrrad übereignet wird?**
 - Möglichkeit der Pauschalierung gem. § 40 Abs. 2 Nr. 7 EStG (25%)
- **Ich habe am 15.03. Geburtstag und bekommen Blumen und einen Kinogutschein im Wert von 55,00 €. Am 16.03. werde ich Vater und bekomme Babysachen zur Geburt. Wie ist dies lohnsteuerrechtlich zu betrachten?**
 - Zuwendungen in Höhe von 60,00 €
- **Arbeitgeber macht eine Feier zu meinem Geburtstag, was ist lohnsteuerrechtlich zu beachten?**
 - Betriebsveranstaltung: 110,00 € Freibetrag
- **Fünftel-Regelung: Was ist das und wie wird diese berechnet?**
- **Für was gilt die Fünftel-Regelung**
 - Abfindungen
 - Jubiläumzahlungen
 - Überstundenvergütung aus mehreren Jahren

Sozialversicherungsrecht

- **Student möchte arbeiten gehen, was muss er beachten?**
- **Was genau ist das Werkstudentenprivileg?**
 - nur RV Pflicht
- **Wie viele Stunden darf ein Student arbeiten?**
- **Was sind geringfügig Beschäftigte? Welche Grenzen gelten für diese Berufsgruppe?**

- **Wie viele Minijobs darf man gleichzeitig machen und was ist dabei zu beachten?**
 - beachte Berufsmäßigkeit
- **Was sind kurzfristig Beschäftigte?**
- **Wann ist man sozialversicherungspflichtig beschäftigt?**