Anforderungskatalog

Vorbemerkung

Durch die Ablegung der Fortbildungsprüfung zum/zur Fachassistenten/in Lohn und Gehalt nach § 54 BBiG können Steuerfachangestellte und gemäß § 9 Abs. 2 der Prüfungsordnung weitere Beschäftigte der Steuerberatungskanzleien den Nachweis führen, dass sie durch berufliche Fortbildung zusätzliche berufsbezogene Kenntnisse und Fertigkeiten im Bereich der Lohn- und Gehaltsabrechnung erworben haben.

Zu dem nachfolgenden Anforderungskatalog ist folgendes zu bemerken:

- Die Prüfungsgebiete in der Fortbildungsprüfung bilden die besonderen Anforderungen an Mitarbeiter/innen ab, die in den Steuerberatungskanzleien Lohn- und Gehaltsabrechnungen erstellen.
- In der Fortbildungsprüfung wird erwartet, dass die im Rahmen der Ausbildung zur/zum Steuerfachangestellten erworbenen Kenntnisse und Fertigkeiten im Bereich „Lohn und Gehalt“ durch berufliche Tätigkeit und Fortbildung eine wesentliche Ausweitung und Vertiefung erfahren haben. Die Anforderungen der Fortbildungsprüfung sind somit deutlich höher und breiter angelegt als bei der Abschlussprüfung des Ausbildungsberufs. Von den Absolventen wird erwartet, dass sie über das erforderliche Fachwissen verfügen und auch in der Lage sind, die steuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung der Arbeitsverhältnisse bei den Mandanten zu optimieren.
- Der Anforderungskatalog erläutert den Rahmen der Prüfungsgebiete und Prüfungsanforderungen gemäß § 12 der Prüfungsordnung. Er soll in erster Linie als Orientierungshilfe dienen. Die vorgenommene Aufgliederung der Prüfungsinhalte ist wegen der schnell fortschreitenden Entwicklung auf einzelnen Prüfungsgebieten nicht abschließend. Insbesondere stellen die Anmerkungen mit Spiegelstrichen keine abschließende Aufzählung dar, sondern sollen nur auf besonders zu beachtende Teilbereiche hinweisen.

1. **Steuerrecht**
   1.1. Grundlagen
      1.1.1. Definition Arbeitslohn (§§ 8, 19 EStG)
      1.1.2. Lohnsteuerklassen/Faktorverfahren
      1.1.3. Abgrenzung steuerfreier/steuerpflichtiger Arbeitslohn
   1.2. Steuerfreier Arbeitslohn/Freigrenzen (vgl. auch 4.1.)
         - Zuschläge Sonntags-, Feiertags-, Nachtarbeit
         - Reisekosten
         - Aufmerksamkeiten
         - Kinderbetreuung
         - Betriebsveranstaltungen
         - Gesundheitsförderung
         - Umzugskosten
         - Trinkgeld
         - Arbeitskleidung
         - Telekommunikationskosten
         - Rabatte
   1.3. Durchführung des Lohnsteuerabzugs
      1.3.1. Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM)
      1.3.2. Frei- und Hinzurechnungsbeträge beim Lohnsteuerabzug
      1.3.3. Möglichkeiten der Pauschalierung der Lohnsteuer (einschl. Folgewirkung auf die Sozialversicherung)
         - Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte
         - Betriebsveranstaltungen
         - Betriebliche Altersversorgung
         - Kurzfristig Beschäftigte
         - Doppelte Haushaltführung
      1.3.4. Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer
         - Zeiträume
         - Lohnsteueranmeldungen
         - Nebenbuchhaltungen
         - Lohnsteuerjahresausgleich Arbeitgeber
         - Lohnsteuer gem. § 37 b EStG
      1.3.5. Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug
      1.3.6. Haftung des Arbeitgebers
   1.4. Besonderheiten von Arbeitsverträgen mit nahen Angehörigen
   1.5. Betriebsprüfung gem. §§ 146, 147 AO
         - Rechtsgrundlage
         - Datenzugriff
         - Auswertung des Prüfungsergebnisses
   1.6. Anrufungsauskunft (§ 42 e EStG)
   1.7. Lohnsteuernachschau

2. **Sozialversicherungsbeitragsrecht**
   2.1. Grundlagen
      2.1.1. Zweige der Sozialversicherung, Umlageverfahren, Anmeldung Berufsgenossenschaft
         - Gefahrtarifklasse, Zuständigkeit
         - Betriebsnummer, Beantragung
      2.1.2. Sozialversicherungspflicht
         - Rentenversicherung einschl. berufsständische Versorgungswerke
         - Krankenversicherung
         - Pflegeversicherung
         - Arbeitslosenversicherung
      2.1.3. Entstehung von Beiträgen
      2.1.4. Beitragsberechnung
         - Höhe und Aufteilung der Beiträge/Gleitzone
         - Freiwillige/private Krankenversicherung
         - Besonderheiten Pflege- und Arbeitslosenversicherung
      2.1.5. Beitragsschuldner
      2.1.6. Arbeitgeberhaftung
   2.2. Meldepflichten
      2.2.1. Sofortmeldungen bei Eintritt eines neuen AN
         - Anwendungsfälle
         - Notwendige Angaben
         - Empfänger der Meldung
         - weitere Pflichten des AG
      2.2.2. Ein- und Austritt von AN
         - Meldebescheinigung zur SV
         - Unterlagen für AN
      2.2.3. Fehlzeiten/Unterbrechung
         - Unterbrechungsmeldungen
         - Krankheit (einschl. möglicher Regressansprüche)
         - Pflege eines kranken Kindes
         - Mutterschutz/Elternzeit/Beschäftigungsverbote
         - Sonstige
            - Arbeitsunfall
            - Kurzarbeit
            - Wehrübung
            - Unbezahlter Urlaub
            - Entgeltfortzahlung
            - Pflege von Angehörigen
            - Bundesfreiwilligendienst
            - Sonstige freiwillige Dienste
      2.2.4. Jahresmeldung/UVMG
      2.2.5. Jährlicher Lohnnachweis an Berufsgenossenschaften
         - Meldung des Jahresverdienstes und der Arbeitsstunden des AN aus dem abgelaufenen Jahr
      2.2.6. GKV-Monatsmeldung
      2.2.7. Sonderfälle
         - Hinzuverdienstgrenze für z. B. Rentner, Arbeitslose ALG I und ALG II, Eltern während der Elternzeit, Wiedereintritt in die gesetzliche KV

2.3. Statusfeststellungsverfahren
- GmbH Geschäftsführer
  - Auswirkung von Beteiligungsverhältnissen
- Kommanditisten
- mitarbeitende Familienangehörige
- Angehörige berufsständischer Versorgungswerke
- arbeitnehmerähnliche Selbständige
- Scheinselbständige

2.4. Umlageverfahren – Umlagepflicht, -berechnung und Erstattungsverfahren
2.4.1. Aufwendungen AG
2.4.2. Anspruch und Berechnung der Lohnfortzahlung
- 6-Wochenfrist
- mehrere Krankheiten
- krank bei Neueintritt

2.4.3. Berechnung Zuschuss Mutterschaftsgeld
2.4.4. Wahlmöglichkeiten und Berechnung des Erstattungsbetrags der U1 bzw. U2
2.4.5. Pflege Angehöriger
2.4.6. Insolvenzgeldumlage

2.5. Sozialversicherungsrechtliche Prüfungen der Deutschen Rentenversicherung einschl. Künstlersozialkasse

3. **Grundzüge des Arbeitsrechts**

3.1. Rechtliche Beschränkungen
3.1.1. Steuerberater und deren Mitarbeiter
3.1.2. Rechtsdienstleistungsgesetz

3.2. Gesetzliche Grundlagen im Arbeitsrecht
3.2.1. Gesetze und Verordnungen insbesondere
- BGB
- GewO
- Kündigungsschutzgesetz
- Bundesurlaubsgesetz
- Nachweisgesetz
- Mutterschutzgesetz
- Jugendarbeitsschutzgesetz
- Schwerbehindertengesetz
- Allg. Gleichbehandlungsgesetz
- Unfallverhütungsvorschriften (Grundlagen)

3.2.2. Abgrenzung
- Arbeitgeber
- Arbeitnehmer

3.3. Anbahnung und Begründung von Arbeitsverhältnissen
3.3.1. Anbahnung
- Anzeigen
- Ausschreibungen
- Vorstellungsgespräch
- AGG

3.3.2. Begründung von Arbeitsverhältnissen
- Formen von Arbeitsverträgen
- Inhalt von Arbeitsverträgen

        - Beginn und Dauer
        - Arbeitszeit und Arbeitsort
        - Aufgabenbereiche
        - Vergütungsmodelle
        - Entgeltfortzahlung/Urlaub
    - Vertragsfreiheit
    - BGB, GewO, Nachweisgesetz
    - Aufenthalts- und Arbeitsgenehmigung
    - Einschränkungen durch Tarifverträge/gesetzliche Mindestlohnvorschriften
        - Allgemeinverbindlich erklärte Tarifverträge
        - organisierte Vertragspartner
        - Geltung durch Bezugnahme
        - kraft betrieblicher Übung

3.4. Folgen von Verstößen gegen die arbeitsrechtlichen und arbeitsvertraglichen Pflichten

3.5. Beendigung von Arbeitsverhältnissen

3.5.1. Kündigung und Kündigungsschutz
- Änderungskündigung
- Aufhebungsvertrag
- ordentliche Kündigung
- außerordentliche Kündigung
- Sozialauswahl
- Abfindung

3.5.2. Arbeitszeugnis

4. **Rechtsübergreifende Themen**

4.1. geldwerte Vorteile/Sachbezüge (vgl. auch 1.2.)

4.1.1. Dienstwagennutzung
- Privatnutzung
- Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte
- Familienheimfahrten
- Überlassung mehrerer Fahrzeuge
- Unfallkosten
- Privates Nutzungsverbot
- Zuzahlung des Arbeitnehmers
- Fahrtenbuch
- 1 % Regelung

4.1.2. Personalrabatte
- Bewertung des Sachbezugs
- Rabattfreibetrag (Voraussetzungen und Höhe)
- Sonderregelung Kraftfahrzeuge
- Lohnsteuer-Pauschalierung
- Rabattgewährung durch Dritte
- Personalrabatte durch Banken, Versicherungen und Hotels

4.1.3. Sonstige Sachbezüge
- Wohnung
- Beköstigung einschl. Verzehrgutscheine
- Gelegenheitsgeschenke
- Amtliche Sachbezugswerte

- Warengutscheine
- Maßnahmen zur Gesundheitsförderung
- Jobticket
- Gruppenunfallversicherung
- Kilometergeld für den Weg zur Arbeitsstätte
- Freigrenze

4.2. Betriebliche Altersversorgung

- Betriebsrentengesetz
- Entgeltumwandlung (auch Altersvermögensgesetz)
- Unverfallbarkeit
- Insolvenzsicherung
- Steuerfreiheit nach § 3 Nr. 63 EStG
- Rückabwicklung, vorzeitige Beendigung

4.2.1. Direktzusage

- Höhe
- Angemessenheit beim Gesellschafter oder nahen Angehörigen
- Lohnsteuer
- Sozialversicherung

4.2.2. Direktversicherung

- Grundlagen
- Höchstbetrag
- Gehaltsumwandlung
- Lohnsteuer
- Sozialversicherung
- Sozialversicherung bei Fälligkeit

4.2.3. Unterstützungskasse

- Grundlagen
- Höchstbetrag
- Gehaltsumwandlung
- Lohnsteuer
- Sozialversicherung
- Steuer und Sozialversicherung bei Fälligkeit

4.2.4. Pensionskasse

- Grundlagen
- Höchstbetrag
- Gehaltsumwandlung
- Lohnsteuer
- Sozialversicherung
- Steuer und Sozialversicherung bei Fälligkeit

4.2.5. Pensionsfond

- Grundlagen
- Höchstbetrag
- Gehaltsumwandlung
- Lohnsteuer
- Sozialversicherung
- Steuer und Sozialversicherung bei Fälligkeit

4.3. Vermögensbildung/ -beteiligung
- 4.3.1. Begünstigte Anlageformen
- 4.3.2. Arbeitgeberleistung
- 4.3.3. Höchstbeträge
- 4.3.4. Form der Förderung
- 4.3.5. Lohnsteuer und Sozialversicherung

4.4. Mehrfachbeschäftigte (Minijobber und sonstige Arbeitnehmer)
- 4.4.1. Arbeitsrechtliche Grundlagen und Konsequenzen
- 4.4.2. Lohnsteuerliche Behandlung
- 4.4.3. Sozialversicherungsrechtliche Behandlung

4.5. Besondere Personengruppen
- 4.5.1. Schüler/Studenten/Diplomanden
- 4.5.2. Zeitlicher Umfang
- 4.5.3. Lohnsteuerliche Behandlung
- 4.5.4. Sozialversicherungsrechtliche Behandlung
- 4.5.5. Praktikanten in der dualen Berufsausbildung
  - Vollzeit-Berufstätigkeit unter Einbeziehung der Hochschule
- 4.5.6. kurzfristig Beschäftigte
  - Voraussetzungen
  - Lohnsteuer- und Sozialversicherungspflicht
- 4.5.7. Versorgungs- und Pensionsempfänger , Sterbegeldempfänger
  - Lohnsteuer- und Sozialversicherungspflicht
  - Steuerliche Begünstigung

4.6. Grundzüge der Baulohnabrechnung
- Abgrenzungsproblematik Lohn zum Baulohn
  - Bauhaupt- und Baunebengewerbe (wesentliche Grundlagen)
  - Anwendungsfälle zur Abgrenzung
- anzuwendende Tarifverträge
- Urlaubsanspruch und -abrechnung

4.7. Nettolohnvereinbarungen
- Grundsätzliche Probleme
- Hochrechnung von Lohnsteuer und Sozialversicherung
- Berechnung bei sonstigen Bezügen
- Durchführung des Lohnsteuer-Jahresausgleichs durch den Arbeitgeber
- Steuerliche Behandlung von Einkommensteuererstattungen

4.8. Teilmonatsberechnung
- Berechnungsmethoden
- Steuerliche Konsequenzen
- Sozialversicherungsrechtliche Konsequenzen
- Ermittlung der maßgeblichen Beitragsbemessungsgrenze

4.9. Korrekturen/Nachzahlungen für Vormonate
- 4.9.1. Korrekturen im laufenden Jahr
  - Berücksichtigungszeitpunkt
- 4.9.2. Korrekturen für Vorjahre
  - Zeitpunkt der lohnsteuerlichen Berücksichtigung
  - Sozialversicherungsrechtliche Behandlung

4.10. Lohnsteuerabzug vom Arbeitslohn

4.10.1. Zuschlagsteuern

- Kirchensteuer
- Solidaritätszuschlag

4.10.2. Besonderheiten

- Mindestkirchensteuer
- Pauschalsteuer
- Pauschalierung nach § 40 EStG

4.11. Entgeltpauschalierung

4.11.1. Minijobregelung

- Grundlagen
- Hauptjob und Nebenjob, mehrere Nebenjobs
- Hauptjob und mehrere Nebenjobs
- Zusammenrechnung mehrerer Arbeitsverhältnisse
- Arbeitsrechtliche Grundlagen
- Betragsgrenze
- Kurzfristige Überschreitung der betragsmäßigen oder zeitlichen Höchstgrenze
- Verzicht auf Rentenversicherungsfreiheit (bei Eintritt bis 31.12.2012)
- Antrag auf Rentenversicherungsfreiheit (bei Eintritt ab 01.01.2013)
- Zuständiger Träger der Sozialversicherung

4.11.2. Pauschalsteuer

4.11.3. Haushaltsscheckverfahren

- Grundlagen
- Anwendungsfälle
- Umfang der Versicherungspflicht
- Entgeltgrenze
- Beitragssatz
- Träger der Versicherung
- Technische Abwicklung

4.12. Einmalbezüge/mehrjährige Bezüge

- Definition
- Anwendungsfälle
- Sozialversicherungsrechtliche Behandlung (Jahresbeitragsbemessungsgrundlage/März-Klausel)
- Lohnsteuerliche Behandlung
- Fünftel-Regelung
- Nachzahlung laufender Arbeitslohn
- Berücksichtigung von Freibeträgen

5. **Besondere Themen**

5.1. Kurzarbeitergeld

- Arbeitsrechtliche Voraussetzungen
- Betriebliche Voraussetzungen
- Persönliche Voraussetzungen
- Verfahren
- Auswirkung von Arbeitszeitguthaben
- Berechnung und Höhe
- Lohnsteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung

5.2. Insolvenzgeld

- Grundlagen der Gewährung und Berechnung von Insolvenzgeld
- Grundlagen der Besonderheiten in Insolvenzgeldzeiträumen in der Lohnsteuer und Sozialversicherung

5.3. Pfändung, Abtretung, Arbeitnehmerinsolvenz

- Verpflichtungen des Arbeitgebers
- Drittschuldnererklärung
- Berechnung der abzuführenden Beträge
- Teillohnzahlungszeiträume
- Teil- und unpfändbare Beträge
- Aufrechnung des Arbeitgebers
- Haftung des Arbeitgebers

5.4. Besonderheiten bei mehreren Betriebsstätten

- Bestimmung der regelmäßigen Arbeitsstätte
- Fahrtkosten für Fahrten zwischen den Betriebsstätten
- Abführung der Lohnsteuer und Sozialversicherung

5.5. Bescheinigungs-, Melde- und Auskunftsvorschriften (elektronische Bescheinigungen)

- Meldungen zur Sozialversicherung (siehe 2.2.)
- Bescheinigungen für Arbeitsagentur
- Bescheinigungen für die Krankenkasse
- Sonstige Bescheinigungen

5.6. Dokumentations- und Aufbewahrungspflichten

- Umfang und Dauer der Aufbewahrungspflicht nach AO, SGB und HGB

5.7. Grundsätze der Ordnungsmäßigkeit

5.8. Fristen, Rechtsbehelfe, Korrekturvorschriften, Mitwirkungspflichten

5.9. Datenschutz und Datensicherheit

- Bestimmungen des Bundesdatenschutzgesetzes
- Regelungen zur Sicherung der erfassten Daten vor Diebstahl oder Verlust
- Schutz vor Datenverlust
- Auskunftsverweigerungsrechte und –pflichten

5.10. Vergütungsberechnung

- § 34 StBVV
- Pauschalvereinbarung