

Prüfungsrelevante Inhalte der Lernfelder für Steuerfachangestellte 1. Ausbildungsjahr (ohne Gewähr)

Lernfeld 01	Lernfeld 02	Lernfeld 03	Lernfeld 04
Berufsbildungsgesetz Berufsausbildungsvertrag Kündigung und Beendigung des Berufsausbildungsverhältnisses Arbeitsvertrag Arbeitszeitregelungen - Arbeitszeitordnung - Bundesurlaubsgesetz Kündigung und Kündigungsschutz Jugendarbeitsschutz Mutterschutz, ohne Elternzeit Abgrenzung privates und öffentliches Recht Rechts- und Geschäftsfähigkeit Besitz und Eigentum Rechtsgeschäfte - Willenserklärung - einseitige und mehrseitige Rechtsgeschäfte - Formvorschriften - Nichtigkeit und Anfechtbarkeit - Überblick über Vertragsarten (Darlehensvertrag, Mietvertrag und Pachtvertrag, Werkvertrag, Dienstvertrag) Kaufvertrag mit Verjährung (kurz), z. T. wg. Fristenkontrolle, keine Leistungsstörungen Verpflichtungs- und Erfüllungsgeschäft im Hinblick auf Buchungen und USt	- handelsrechtliche und steuerrechtliche Buchführungspflicht, ohne § 241a HGB, kurzer Überblick über die Kaufmannsarten) - Erläuterungen zu Inventur, Inventar, Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung - Buchen auf aktiven und passiven Bestandskonten, - Buchen auf Aufwands- und Ertragskonten - Buchen von privaten Geldentnahmen, -einlagen und privaten Steuern - Kontenrahmen/-plan - Warenbuchungen mit Skonti, Boni, Rabatten (Absprache mit LF 3 wegen USt) - Gutschriften bei Warenrücksendungen auf Einkaufs- und Verkaufsseite - Betriebswirtschaftlicher Kurzbericht: Berechnung des Wareneinsatzes, Rohgewinns/ Rohverlusts, Reingewinn/Reinverlust, Vergleiche mit Vormonat, grafische Darstellung möglich - Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung + GoBD	Einführung in die Umsatzsteuer System der Umsatzsteuer Schema zur Berechnung der Umsatzsteuer Leistungen mit TBM: Lieferung § 3 (1) UStG (inkl. Buchungen) Sonstige Leistung § 3 (9) UStG (inkl. Buchungen) Werklieferung § 3 (4) UStG Werkleistung Tausch; Tauschähnlicher Umsatz § 3 (12) UStG Einheitlichkeit der Leistung Steuerbarkeit § 1 (1) Nr. 1: Unternehmer § 2 Entgelt Inland § 1 (2) UStG Im Rahmen seines Unternehmens Ortbestimmungen § 3 (6), (7), § 3 (7) ohne Reihengeschäft; § 3a (1), (2), (3) UStG, § 3 b (1) und (3) UStG Unentgeltliche Lieferung § 3 (1b) UStG (inkl. Buchungen) Unentgeltliche sonstige Leistung § 3 (9a) UStG (inkl. Buchungen, auch private Pkw-Nutzung) Steuerbefreiungen § 4 UStG (Beschränkung auf die Nummern 8, 9a, 10, 11, 12a und S. 2, 14, 28 UStG)	Wesen und Bedeutung der ESt Persönliche Steuerpflicht § 1 (1), (3), (4) EStG, § 1a, jedoch ohne Vertiefung § 49 EStG Anriss Doppelbesteuerungsproblematik, Antrags- und Pflichtveranlagung § 46 EStG Sachliche Steuerpflicht § 2 EStG Schema der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens Begriffsbestimmungen, Überblick § 3 EStG (Beschränkung auf ehrenamtliche, sozialpolitische und steuerfreie AG-Leistungen) ohne geringfügig und kurzfristig Beschäftigte Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit § 19 EStG Einnahmen § 8 EStG, Zufluss-/Abflussprinzip § 11 EStG einschl. § 38a (2) EStG, Abgrenzung § 12 EStG Grundzüge zu geldwerten Vorteilen (Querverweis: Lernfeld 5) Fahrtkostenzuschüsse nur in Grundzügen Werbungskosten § 9 EStG, § 9a Nr. 1a EStG [doppelte Haushaltsführung optional] Versorgungsbezüge § 19 (2) EStG, § 9a Nr. 1b EStG

 Berufsbildende Schulen am Schölerberg	Berufsschule	Steuerfachangestellte/VETTER/Lerninhalte Lernfelder
Was sind Steuern? Einteilung von Steuern Finanzgerichtsbarkeit, Aufbau der Finanzverwaltung, Einbringen und Verabschieden von Steuergesetzen Hilfeleistung im Steuerrecht (beschränkt, unbeschränkt und Ausnahmen) Hinweis auf: Verschwiegenheitspflicht, Fristenkontrolle im Rahmen der Postbearbeitung (welche Kontrollmöglichkeiten, welche Fristen gibt es, Aufbewahrungspflichten), Hinweis auf Steuerberatervergütungsverordnung Soziale Nachhaltigkeit (Umgang miteinander, Beziehungen, Verantwortung in der und für die Gesellschaft) Datenschutz Präsentationsmöglichkeiten, Präsentationstechniken, Präsentationsregeln Feedbackregeln		Option (Verzicht auf die Steuerbefreiung) § 9 UStG Bemessungsgrundlage § 10 (1), (2), (4), (5) UStG Änderung der Bemessungsgrundlage § 17 UStG Steuersätze § 12 und Anlage 2 (Beschränkung auf § 12 (1) und (2) Nr. 1, 2, 7a, 10, 11, 14, 15) Steuerberechnung § 16 UStG Voranmeldung und Vorauszahlung § 18 UStG (auch §§ 46-48 UStDV) (inkl. Buchungen) Entstehung der Steuer § 13 UStG (§ 13 (1) Nr. 1a und b sowie Nr. 2), § 20 Nr. 1 und 3 und § 19 (3) UStG; Steuerschuldner § 13a UStG (§ 13a (1) Nr. 1, 4 UStG) Rechnungen § 14 UStG; § 14c UStG; § 33 - 35 UStDV (Beschränkung in § 14 auf (4), 31, 32 UStDV und § 14 b (1) UStG) Vorsteuer § 15 (1) Nr. 1 UStG; § 15 (1a), (2), (4); § 15a UStG in Grundzügen Weitere Buchungen (Abschluss VoSt- und USt- Konten) Gesamtbetrag der Einkünfte §§ 24a (nur BMG 1), 24b EStG (ohne Verlustausgleich und FB für L&F) Ermittlung des zu versteuernden Einkommens Sonderausgaben § 10 EStG (inklusive § 34g und § 10b, ohne Riester-Rente) Vorsorgeaufwendungen nur für abhängig Beschäftigte außergewöhnliche Belastungen § 33, § 33a und § 33b EStG Berücksichtigungsfähigkeit von Kindern § 32 EStG (auch Günstigerprüfung), kein Härteausgleich Ermittlung der Einkommensteuer Veranlagungsarten § 25, § 26, § 26a und b EStG Einkommensteuertarif § 32a EStG, einschließlich Familienleistungsausgleich, ohne § 34 Progressionsvorbehalt § 32b EStG am Beispiel von steuerfreien Einnahmen des AN tarifliche, festzusetzende und zu zahlende ESt Steuerermäßigungen § 34g, § 35 a EStG anrechenbare Lohnsteuer ohne Kirchensteuer Modernisierung des Besteuerungsverfahrens (integrativ) Vorausgefüllte Steuererklärung, E-Daten, EL-StAM, Vollmachtsdatenbank, elektronische Lohnsteuerbescheinigung

Prüfungsrelevante Inhalte der Lernfelder für Steuerfachangestellte 2. Ausbildungsjahr (ohne Gewähr)			
Lernfeld 05	Lernfeld 06	Lernfeld 07	Lernfeld 08
Bereiche der Sozialversicherung und deren Bedeutung für die Gehaltsberechnung - Arten und Träger der Sozialversicherung - Leistungen im Überblick - Versicherungspflichtgrenze - Beiträge einschließlich Beitragsbemessungsgrenzen (Internetrecherche, nur Grundzüge) Berechnung und Buchung der Entgeltabrechnung - Ermittlung des Nettolohnes unter Berücksichtigung der Abzüge - Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung - vWL optional - geringfügig entlohnte Beschäftigung (ohne Minijob "Gleitzone") - Sachbezüge (Pkw-Gestellung, Abgrenzung zum Unternehmer) - auch § 8 (3) und (2), S. 11, optional S. 12 EStG - Vorschüsse - weitere steuerfreie AG-Leistungen - Reisekosten AN, Abgrenzung zum Unternehmer - Umlagen ohne Buchungen (U 1, U 2, Insolvenzgeldumlage nur in Grundzügen), auf LF 1 beziehen (Entgeltfortzahlung, Mutterschaft)	Außenhandel und Sonderfälle (inkl. Buchungen) Drittlandswarenverkehr: - Ausfuhrlieferung § 4 Nr. 1a UStG und § 6 (1) Nr. 1 und 2, (2), (3a) UStG - Einfuhr § 1 (1) Nr. 4 UStG, Steuerbefreiung nach § 5 (1) Nr. 7 UStG, § 11 UStG EU-Warenverkehr: - innergemeinschaftliche Lieferung § 4 Nr. 1b und § 6a - ig Erwerb § 1 (1) Nr. 5, § 1a (1), <i>optional</i>: (2), (3), (4); § 3d, § 4b (ohne Details), § 10 (1) UStG - Fernverkauf nach § 3c (1) und (4) UStG Steuerschuldnerschaft des LE - Steuerschuldnerschaft des Leistenden und des Leistungsempfänger § 13b UStG (nur § 13b (1) und (2) Nr. 1, 3, 4, 7, 8) - Steuerentstehung (§ 13 (1) Nr. 6 und § 13b (1) und 2)) - Steuerschuldner § 13b (5) und § 13a (1) Nr. 2 UStG) - One Stop Shop-Verfahren (Überblick)	Finanzierungsarten Kreditarten (Fälligkeitsdarlehen mit Disagio/Damnum mit Buchungen), optional: Raten- und Annuitätendarlehen Kreditsicherungsmöglichkeiten - Personalkredite (Bürgschaft) - Realkredite (Grundschild) Leasing mit Bildung der Buchungssätze (nur Zuordnung zum Leasinggeber) Berechnung und Buchung AK und HK gem. § 255 HGB von beweglichen und unbeweglichen Sachanlagen, ohne HK-Ermittlung von Gebäuden - aktivierungspflichtige Steuern - direkte planmäßige Abschreibungen (linear, optional: degressiv, Leistung) - Bewertungsfreiheit bei GWG (ohne Sammelposten nach § 6 Abs. 2a EStG) - ohne 7g EStG Buchung von Veräußerung einschließlich Inzahlungsgabe von Sachanlagen (z.B. Pkw) Anlagenverzeichnis Betriebswirtschaftliche Auswertung (Anlagendeckung I und II, Gewinnauswirkung, Liquiditätskennziffern)	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft in Grundzügen - nur Voraussetzungen, § 4a EStG Einkünfte aus Gewerbebetrieb - Merkmale Gewerbebetrieb - nur laufende Gewinne (§ 15 EStG, keine Veräußerungsgewinne (§§ 16, 17 EStG)) - Einführung der Personengesellschaften: Vertretung, Geschäftsführung, Haftung und Gewinnverteilung (GbR, OHG, KG) - Berechnung der Einkünfte (Ermittlung und Verteilung des steuerlichen Gewinns bei PersG, Gewinnermittlungsart, Überleitungsrechnung mit nicht abzugsfähigen Betriebsausgaben (Geschenke, Bewirtung, Fahrten Whg.-Betrieb, Reisekosten UN, Gewerbesteuer, Zuwendungen an politische Parteien) Einkünfte aus Selbständiger Arbeit - Abgrenzung § 15 - Berechnung der Einkünfte mit Einnahmen-Überschuss-Rechnung ohne § 7g Einkünfte aus Kapitalvermögen Berechnung der Einkünfte unter Berücksichtigung der Abgeltungssteuer (nur Einnahmen nach § 20 (1) Nr. 1, 4, 7 und (2) Nr. 1 EStG, Hinweis auf Veranlagungsoptionen)

 Berufsbildende Schulen am Schölerberg	Berufsschule	Steuerfachangestellte/VETTER/Lerninhalte Lernfelder	
	- Internetdienstleistungen in der EU an- sässiger Online-Händler gem. § 3a (5), § 18j UStG - Kleinunternehmer § 19 UStG - Vorsteuerabzug nach § 15 (1) Nr. 2, 3, 4; § 15 (3)		Einkünfte aus Vermietung und Verpach- tung Berechnung der Einkünfte Sonstige Einkünfte - nur Renten, private Veräußerungsge- schäfte, gelegentliche Vermittlungen und Ehegattenunterhalt - Berechnung der Einkünfte Summe der Einkünfte horizontaler und vertikaler Verlustaus- gleich Gesamtbetrag der Einkünfte - § 24a BMG 2 - Berechnung unter Berücksichtigung des Freibetrages für Land- und Forst- wirte Einkommen Berechnung unter Berücksichtigung des Verlustabzuges und der Regelungen für Selbständige bei der Ermittlung der Höhe der Vorsorgeaufwendungen und beim Spendenabzug zu versteuerndes Einkommen Einkommensteuernachzahlung/-erstat- tung Berechnung unter Berücksichtigung von Einkommensteuervorauszahlungen

Prüfungsrelevante Inhalte der Lernfelder für Steuerfachangestellte 3. Ausbildungsjahr (ohne Gewähr)

Lernfeld 09	Lernfeld 10	Lernfeld 11	Lernfeld 12
Einführung/ Überblick von Kapitalgesellschaften - Gründung, Haftung, Organe, Geschäftsführung, Vertretung, Gewinnverwendung für <u>GmbH</u> - Unbeschränkte und beschränkte KSt-Pflicht §§ 1 (1), 2 KStG Ermittlung des zu versteuernden Einkommens - Korrektur handelsrechtl. Gewinn, Ermittlung steuerrechtl. Gewinn (Hinweis auf unterschiedliche Ansatz- und Bewertungsvorschriften LF 10) - verdeckte Gewinnausschüttungen § 8 (3) KStG - nicht abziehbare Aufwendungen § 10 KStG und nicht abzugsf. Betriebsausgaben § 4 (5), (6) + § 4 (5b) EStG - steuerfreie Einnahmen § 8b (1), (5) KStG - Zuwendungen § 9 (1) Nr. 2 KStG - Verlustabzug - KSt Tarif - KSt-Rückstellungen - optional: Folgen von ordentlichen und verdeckten Gewinnausschüttungen für die Einkünfte der Gesellschafter GewSt	Bilanzierungspflicht Ansatzvorschriften §§ 247, 246 (1) HGB, Definition Betriebsvermögen Bewertungsmaßstäbe Anschaffungskosten, Herstellungskosten, Teilwert Bewertungsvorschriften Saldierungsverbot § 246 (2) HGB, Einzelbewertung § 252 (1) Nr. 3 HGB, Stichtagsprinzip §§ 252 (1) Nr. 3, 241 HGB, Vorsichtsprinzip § 252 (1) Nr. 4 HGB, Wertaufhellungsprinzip § 252 (1) Nr. 4 HGB, Realisationsprinzip § 252 (1) Nr. 4 HGB, Periodisierungsprinzip § 252 (1) Nr. 5 HGB, Stetigkeitsprinzip § 252 (1) Nr. 6 HGB, Anschaffungswertprinzip § 253 (1) HGB, Niederstwertprinzip § 253 (3) HGB § 6 (1) Nr. 1, 1b, 2 EStG Zeitliche Abgrenzung (aktive und passive Rechnungsabgrenzung, sonstige Forderungen und sonstige Verbindlichkeiten, Abgrenzung USt, VoSt) Bewertung Anlagevermögen nur Sachanlagen, keine immateriellen Wirtschaftsgüter Bewertung Umlaufvermögen	Phasen des Besteuerungsverfahrens (Ermittlungs-, Festsetzungs-, Einspruchs- und Erhebungsverfahren) Örtliche Zuständigkeit der Finanzämter nach Steuerart und gesonderten Feststellungen) Erklärungsfristen für natürliche Personen mit und ohne Berater Verwaltungsakte - Begriff und Arten, insbesondere Steuerbescheide (Inhalt und Arten, Vorbehalts- u. Vorläufigkeitsfestsetzungen, Grundlagenbescheide) - Festsetzungsverjährung Einspruchsverfahren (Einspruchsfrist, Wiedereinsetzung in den vorigen Stand, Einspruch, Aussetzung der Vollziehung) Berichtigungsvorschriften (schlichte Änderung gem. § 172 AO, neue Tatsachen und Beweismittel (nur Grundfälle) § 173 AO, Grundlagenbescheide § 175 AO, offenbare Unrichtigkeiten § 129, § 173a AO) Erhebungsverfahren (Wirksamkeit der Zahlung § 224 AO ohne Scheck, Reihenfolge der Tilgung, Aufrechnung; Stundung, Erlass, Zahlungsverjährung)	Organisatorische Abläufe zeitliche und räumliche Organisation Gesprächsvorbereitungen im Team Inhaltliche Vorbereitung und Präsentationstechniken Gesprächssimulation (vgl. § 16 (1) AusbV) Kommunikation mit Mandanten Kommunikation mit dem Finanzamt Kommunikation mit Institutionen Konflikte und Konfliktlösungsstrategien Körpersprache, Mimik und Gestik Beispiele für Gesprächsanlässe (vgl. § 16 (2) AusbV) Unternehmensgründungen (Gründungsschritte, Betriebsanmeldepflichten) Rechtsformwahl (Vor- und Nachteile, ertragssteuerrechtliche Beurteilung) Steuererklärungen eines neuen Mandanten (Arbeitnehmer, Freiberufler) Buchführung und Entgeltabrechnungen Jahresabschlusserstellung und Jahresabschlussanalyse Antragsveranlagung und der nicht akzeptierte Steuerbescheid einkommensteuerliche, umsatzsteuerliche und gewerbesteuerliche Fallanalysen

 Berufsbildende Schulen am Schölerberg	Berufsschule	Steuerfachangestellte/VETTER/Lerninhalte Lernfelder	
- Arten und Formen des Gewerbebetriebes - Berechnungsschema GewSt - Ausgangsgröße handelsrechtlicher Gewinn, Ermittlung steuerrechtlicher Gewinn Berechnung maßgebender Gewerbebeertrag - Hinzurechnungen § 8 GewStG (Nr. 1a Entgelte für Schulden, Nr. 1c Gewinnanteile stiller Gesellschafter, Nr. 1d+e Miet- und Pacht aufwendungen, Nr. 8 Verlust aus einer Beteiligung an einer Personengesellschaft, Nr. 9 Spenden bei Kapitalgesellschaften) - Kürzungen § 9 GewStG (Nr. 1 Grundbesitz, Nr. 2 Gewinnanteile Personengesellschaften, Nr. 5 Spenden) Berechnung vorläufiger Gewerbebeertrag - Gewerbeverlust § 10a GewStG Berechnung endgültiger Gewerbebeertrag - Freibetrag § 11 (1) GewStG bei nat. Personen, Personengesellschaften - Steuermessbetrag und -zahl § 11 GewStG - Hebesatz § 16 GewStG - GewSt-Zerlegung - GewSt Vorauszahlung und GewSt-Rückstellungen (inkl. Buchungen) - Steuerermäßigung § 35 EStG Erhebungsverfahren in Grundzügen	- Vorräte (Lifo, Fifo, Durchschnittsbewertung) § 6 (1) Nr. 2a EStG - Forderungen Bewertung Fremdkapital nur Bewertung Rückstellungen (keine Pensionsrückstellungen) Abschlussbuchungen Buchung der nicht abzugsfähige Betriebsausgaben Geschenke, Bewirtung, Fahrten Wohnung-Betrieb, Reisekosten Unternehmer, Gewerbesteuer Bilanzkennzahlen nur Eigenkapital- und Umsatzrentabilität, working capital (andere Kennzahlen in Lernfeld 7) Umsatzsteuerverprobung	Steuerliche Nebenleistungen: Ver-spätungszuschlag (nur bei Einkommensteuererklärungen, Ermessensentscheidung nach § 152 (1), automatische Festsetzung nach § 152 (2), Festsetzung in Erstattungsfällen § 152 (3) Nr. 3 AO, Säumniszuschlag § 240 AO, Zinsen §§ 233a ff AO mögliche Gesetzesverstöße: Hinweis auf Geldwäschegesetz, Überblick über Steuerordnungswidrigkeiten und Steuerstraftaten	

Lernfelder Steuerfachangestellte (3-jährige Ausbildung)

Lernfelder lt. RLP nach Neuordnung ab SJ 2023/24		Steuerfachangestellte/3- jährige Ausbildung		
LernF	Berufsbezogener Lernbereich	1. Ausbildungsjahr	2. Ausbildungs- jahr	3. Ausbildungs- jahr
LF 01	Die eigene Rolle im Betrieb mitgestalten und am Wirtschaftsleben teilnehmen	80		
LF 02	Buchführungsarbeiten durchführen	80		
LF 03	Umsatzsteuerrechtliche Sachverhalte bearbeiten	120		
LF 04	Einkommensteuererklärungen von Beschäftigten erstellen	120		
LF 05	Arbeitsentgelte berechnen und buchen		60	
LF 06	Grenzüberschreitende Sachverhalte und Sonderfälle umsatzsteuerlich bearbeiten und erfassen		40	
LF 07	Beschaffung und Verkauf von Anlagevermögen erfassen (inklusive Finanzierung/Kreditarten/Kreditsicherheiten)		60	
LF 08	Gewinneinkünfte und weitere Überschusseinkünfte ermitteln		120	
LF 09	Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer ermitteln			60
LF 10	Jahresabschlüsse erstellen und auswerten			120
LF 11	Verwaltungsakte prüfen, Rechtsbehelfe und Anträge vorbereiten			60
LF 12	Beratung von Mandantinnen und Mandanten im Team gestalten			40 (2. HJ)
	Summen	400	280	280
	Weitere Fächer und allgemeinbildender Bereich			
	Politik	40	40	40
	DATEV ZQ	80		
	Deutsch	40		
	Englisch	40		