|  |  |
| --- | --- |
| Zielanalyse | Stand: August 2023 |
| Beruf-Kurz | Ausbildungsberuf | Zeitrichtwert  |
| WST | Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte | 80 |
| Lernfeld Nr. | Lernfeldbezeichnung | Jahr |
| 04 | Einkommensteuererklärungen von Beschäftigten erstellen | 1 |
| Kernkompetenz |
| **Die Schülerinnen und Schüler besitzen die Kompetenz, die Einkommensteuer von Beschäftigten zu ermitteln und die Einkommensteuererklärungen zu erstellen.**  |
| Schule, Ort | Lehrkräfteteam |
|  |  |
| **Bildungsplan[[1]](#footnote-2)** | **didaktisch-methodische Analyse** |

| kompetenzbasierte Ziele | Titel der Lernsituation | Situation | Handlungsergebnis | Datenkranz | Auftrag | überfachlicheKompetenzen | Hinweise | Zeit |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kanzleiprofil: Steuerberatungspraxis Silvia RichterDas Dienstleistungsangebot der Steuerberatungspraxis beinhaltet die Erstellung von Finanz- und Lohnbuchhaltungen, Jahresabschlüssen von kleinen und mittelgroßen Unternehmen und von Steuererklärungen (Einkommensteuer, Umsatzsteuer, Gewerbesteuer, Körperschaftsteuer).Rolle der SuS: Auszubildende bzw. Auszubildender der Steuerberatungspraxis Richter |  Azubi = Auszubildende bzw. AuszubildenderLF = LernfeldLS = Lernsituation SuS = Schülerinnen und Schüler |
| Die Schülerinnen und Schüler **machen sich** mit dem Mandat und den Steuerpflichten der Mandantinnen und Mandanten **vertraut**. […][…] und beurteilen die Steuerpflicht *(persönliche und sachliche Steuerpflicht)* der Mandantinnen und Mandanten. […][…] Die Schülerinnen und Schüler **informieren sich** über die Stellung der Einkommensteuer im Steuersystem […]. | **LS01 Persönliche Steuerpflicht der Mandantinnen und Mandanten feststellen** | Mandanten(- Deutscher in Deutschland- Ausländerin in Deutschland- Kind- Person, die in Deutschland arbeitet, aber im Ausland wohnt (Grenzgänger/in)) haben Aufforderung vom Finanzamt zur Abgabe Steuererklärung erhalten🡪 Azubi muss Steuerpflicht feststellen | NotizE-MailsAzubi-Handbuch (persönliche Steuerpflicht)PräsentationDiskussion | EStG AOAEAOE-Mail-Anfragen der MandantenInformationen zur DIN 5008E-Mail-Formulare (blanko) | 1. Prüfen Sie, ob die/der Anfragende der persönlichen Einkommensteuerpflicht unterliegt.
2. Verfassen Sie den Entwurf einer Antwort für die jeweilige E-Mail.
3. Entwerfen Sie eine Übersicht für das Azubi-Handbuch zu den persönlichen Steuerpflichten im EStG (ohne Steuerpflicht gem. § 1 (2) EStG).
4. Der nächste Arbeitskreis für Azubis findet statt.
* Präsentieren[[2]](#footnote-3) Sie Ihre Ergebnisse.
* Diskutieren2 Sie Ihre Ergebnisse.
 | systematisch vorgehenInformationen strukturierenZusammenhänge herstellenSchlussfolgerungen ziehen | GesetzestexteRollenspiel§ 1 (1), (3), (4) EStG § 1a EStGExkurs: Stellung der Einkommensteuer im Steuersystem; Steuerspirale | 04 |
| **LS02 Sachliche Steuerpflicht der Mandantinnen und Mandanten feststellen** | Mandantin (verbeamtete Lehrkraft, geht im Laufe des Jahres in Pension)🡪 Azubi soll prüfen, ob Mandantin auch in der Pension steuerpflichtig ist | Azubi-Handbuch (sachliche Steuerpflicht)NotizMandantengespräch | EStGLohnsteuerbescheinigung | 1. Verfassen Sie in Ihrem Azubi-Handbuch einen Eintrag zum Thema sachliche Steuerpflicht.
2. Erstellen Sie eine Notiz zur Vorbereitung auf das Gespräch mit Herrn x.
3. Führen Sie das Mandantengespräch.
 | Informationen strukturierensystematisch vorgehenAbhängigkeiten findenSchlussfolgerungen ziehensachlich argumentierensprachlich angemessen kommunizieren | GesetzestexteRollenspiel § 2 EStG (Überblick über die Einkunftsarten) | 04 |
| […] Sie sondieren die Antrags- und Pflichtveranlagung und deren Gründe mit entsprechenden Abgabefristen. | **LS03 Veranlagungsart feststellen**  | Mandant (LS01: Deutscher in Deutschland) möchte wissen, ob es sich lohnt, eine Steuererklärung abzugeben🡪 Azubi soll Mandantengespräch führen | Azubi-Handbuch (Antrags-/ Pflichtveranlagung)Mandantengespräch | EStGInformationstext | 1. Verfassen Sie in Ihrem Azubi-Handbuch eine Übersicht zum Thema Antrags- bzw. Pflichtveranlagung.
2. Führen Sie das Mandantengespräch.
 | Informationen strukturierensystematisch vorgehensachlich argumentieren sprachlich angemessen kommunizieren | GesetzestexteRollenspiel§ 46 EStG | 02 |
| Die Schülerinnen und Schüler **bereiten** die Erstellung derSteuererklärung anhand vorliegender steuerrelevanter Unterlagen der Mandantinnen und Mandanten, auch unter Berücksichtigung der Möglichkeit eines elektronischen Abrufs, **vor**. Sie versetzen sich in die Lage der Steuerpflichtigen und ermitteln durch gezielte Fragestellungen deren persönliche und berufliche Verhältnisse. Im Mandantinnen- und Mandantengespräch erfragen die Schülerinnen und Schüler entsprechende abziehbare Aufwendungen. Sie verwenden in der Kommunikation mit den Mandantinnen und Mandanten Berufssprache, auch in einer Fremdsprache.[…] unter Zugrundelegung des Schemas zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens\* […] | **LS04 Steuererklärung der Mandantinnen und Mandanten vorbereiten** | Azubi soll Steuererklärung für Mandanten (LS03) vorbereiten, weiß nicht, ob alle Informationen vorhanden 🡪 Azubi muss bei Mandanten rückfragen | GesprächsvorbereitungMandantengespräch (Telefonat)Azubi-Handbuch (Glossar) | EStGBelege des Mandanten SteuerakteInformationstexte | 1. Notieren Sie zur Vorbereitung auf das Gespräch mit Herrn x [Anzahl] Fragen, mit denen Sie seine persönlichen und beruflichen Verhältnisse ermitteln können.
2. Führen Sie das Telefonat mit Herrn x durch.
3. Erstellen Sie für Ihr Azubi-Handbuch ein Glossar zu den wichtigsten Begriffen zum Thema abziehbare Aufwendungen.
 | Informationen strukturierensystematisch vorgehenzuverlässig handelnVertrauen herstellensachlich argumentieren sprachlich angemessen kommunizieren | FremdspracheGesetzestexteRollenspielVgl. LS07grundsätzliche Einteilung von abziehbaren/nichtabziehbaren Aufwendungen | 03 |
| Die Schülerinnen und Schüler unterscheiden die Einnahmen *(Lohnsteuerbescheinigungen)* nach Steuerbarkeit und Steuerpflicht und **ermitteln** die Höhe der Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit (*Geld und geldwerte Vorteile, Steuerbefreiungen, Versorgungsbezüge).* Sie sortieren die Belege und berechnen die Höhe der abzugsfähigen Werbungskosten, vergleichen diese mit den Pauschbeträgen, ermitteln die Höhe der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit und den Gesamtbetrag der Einkünfte *(Altersentlastungsbetrag, Entlastungsbetrag für Alleinerziehende).* Sie ordnen die weiteren belegmäßig vorliegenden Aufwendungen unter Zugrundelegung des Schemas zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens\* nach ihrer Abziehbarkeit (*Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastungen, Steuerermäßigungen).* Sie wählen unter Zuhilfenahme von Gesetzestexten und steuerlichen Informationssystemen die relevanten steuerlichen Vorschriften aus, berechnen die Höhe der jeweils abziehbaren Aufwendungen und bestimmen das Einkommen. Sie beurteilen fallbezogen die Berücksichtigungsfähigkeit von Kindern im Einkommensteuerrecht und ermitteln das zu versteuernde Einkommen *(Veranlagungsarten und Steuertarif).* Sie berechnen die tarifliche und die festzusetzende Einkommensteuer sowie die Einkommensteuernachzahlung oder -erstattung (*Progressionsvorbehalt, Steuerermäßigungen*) […].[…] Die Schülerinnen und Schüler **prüfen** die Steuererklärung auf Vollständigkeit, Plausibilität und mögliche Abweichungen zu Vorjahreswerten. […][…] und präsentieren ihre Ergebnisse in einem abschließenden Mandantinnen- und Mandantengespräch. […] | **LS05 Einnahmen aus nichtselbstständiger Arbeit ermitteln** | Mandant (geht während des Jahres in Pension), bittet um Erläuterung einzelnen Positionen der Lohnsteuerbescheinigung🡪 Azubi soll Mandantengespräch führen | NotizAzubi-Handbuch (Einnahmen aus nicht selbstständiger Arbeit)Berechnung der EinnahmenAzubi-Handbuch (Übersicht zur Berechnung der Einnahmen)Mandantengespräch | EStGTelefonnotizLohnsteuerbescheinigungKfz-NutzungsüberlassungsvertragAuszug aus Mandantenakte | 1. Prüfen Sie, ob die Einnahmen von Herrn Jung zu den Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit gehören.
2. Erstellen Sie mit Hilfe des § 19 EStG für das Azubi-Handbuch eine Übersicht über die Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit.
3. Berechnen Sie die Höhe der Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit für Herrn Jung.
4. Erstellen Sie für das Azubi-Handbuch eine Übersicht zur Berechnung der Höhe der Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit (§ 8 (1) und (2) und § 19 (2) EStG).
5. Führen Sie – zusammen mit Ihrer Ausbilderin – ein Mandantengespräch mit Herrn Jung.
 | Informationen strukturierensystematisch vorgehenzuverlässig handelnsachlich argumentierensprachlich angemessen kommunizieren | Vgl. LF05Gesetzestexte | 05 |
| **LS06 Steuerfreie Einnahmen bestimmen** | Mandantin (alleinerziehend, bezieht Arbeitslosengeld und Elterngeld; Minijob mit Trinkgeld (Gaststätte)) 🡪 Azubi muss Einnahmen berechnen | Berechnung der EinnahmenAzubi-Handbuch (Steuerbefreiung) | EStGMinijob-AbrechnungArbeitslosengeldbescheinigungElterngeldbescheinigungArbeitsvertrag mit Hinweis auf Trinkgeld | 1. Bestimmen Sie die Höhe der steuerfreien Einnahmen der Mandantin.
2. Verfassen Sie in Ihrem Azubi-Handbuch einen Eintrag zum Thema Steuerbefreiung.
 | Informationen strukturierensystematisch vorgehenzuverlässig handelnZusammenhänge herstellenAbhängigkeiten finden | Gesetzestexte§ 3 EStG | 02 |
| **LS07 Werbungskosten bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit ermitteln** | Mandantin (LS02) hat der Tageszeitung entnommen, dass es Änderungen bezüglich der Absetzbarkeit eines Arbeits-zimmers gibt; sie ist verunsichert, sucht Rat in der Kanzlei🡪 Azubi muss Werbungskosten ermitteln und Beratungsgespräch durchführen | Azubi-Handbuch (Werbungskosten)Gesprächsnotiz (Berechnung Werbungskosten, Erklärung)Mandantengespräch (Telefonat) | EStGNotizen der Mandantin (u. a. Infos zu Fahrkosten zur Arbeitsstätte)BelegeAuszug aus der amtlichen AfA-Tabelle | 1. Erstellen Sie einen Eintrag in Ihrem Azubi-Handbuch zu den Werbungskosten in Bezug auf Einnahmen i. S. d. § 19 EStG.
2. Erstellen Sie zur Vorbereitung auf das Telefongespräch mit Frau Koch eine Gesprächsnotiz mit folgenden Punkten:
* Berechnung der Höhe der abzugsfähigen Werbungskosten für Frau Koch
* Erklärung an Frau Koch, welche ihrer Belege abzugsfähig sind und welche nicht
1. Führen Sie das Telefonat mit Frau Koch.
 | systematisch vorgehenInformationen strukturierenzuverlässig handelnEntscheidungen treffensachlich argumentierensprachlich angemessen kommunizieren | Gesetzestexte§ 9 EStGRollenspiel | 07 |
| **LS08 Gesamtbetrag der Einkünfte ermitteln** | Mandant 1 (älter als 65 Jahre, selbstständig (Einkünfte aus Gewerbebetrieb) mit niedriger Rente und weiteren zusätzlichen Einkommensarten)Mandant 2 (alleinerziehend, Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)🡪 Azubi muss jeweils den Gesamtbetrag der Einkünfte ermitteln | Azubi-Handbuch (Altersentlastungsbetrag, Entlastungsbetrag für Alleinerziehende)Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte | EStGInfo über Höhe der Einkünfte (Mandant 1 und Mandant 2)Info über Wohnverhältnisse (Mandant 2)Infos zur Lebensaltersermittlung und zum Berechnungsschemas des Altersentlastungsbetrags | 1. Erstellen Sie für Ihr Azubi-Handbuch eine Übersicht zum Altersentlastungsbetrag und zum Entlastungsbetrag für Alleinerziehende.
2. Ermitteln Sie den Gesamtbetrag der Einkünfte für Herrn x (Mandant 1).
3. Ermitteln Sie den Gesamtbetrag der Einkünfte für Herrn y (Mandant 2).
 | Informationen strukturierensystematisch vorgehenzuverlässig handelnZusammenhänge herstellenAbhängigkeiten finden | Gesetzestexte§ 2 EStG§§ 24a, 24 b EStG | 02 |
| **LS09 Sonderausgaben ermitteln** | Mandant (LS08 Mandant 2)🡪 Azubi muss Sonderausgaben ermitteln | Ermittlung der abzugsfähigen SonderausgabenAzubi-Handbuch (Sonderausgaben) | EStG Lohnsteuerbescheinigung Versicherungsbelege (z. B. Haftpflicht, Zusatzkrankenversicherung)SpendenquittungenBelege über Ausbildungskosten im nicht ausgeübten BerufInformationen zu den Vorsorgeaufwendungen, Höchstbetragsberechnungen etc. | 1. Ermitteln Sie die abzugsfähigen Sonderausgaben des Mandanten.
2. Erstellen Sie für Ihr Azubi-Handbuch eine Übersicht zum Thema Sonderausgaben.
 | Informationen strukturierensystematisch vorgehenzuverlässig handelnZusammenhänge herstellenAbhängigkeiten finden | GesetzestexteVgl. LF08 § 34g EStG | 07 |
| **LS10 Außergewöhnliche Belastungen ermitteln**  | Mandant (LS09)🡪 Azubi muss außergewöhnliche Belastungen ermitteln | Azubi-Handbuch (außergewöhnliche Belastungen)Ermittlung der außergewöhnlichen Belastungen | EStGBelege über Krankheitskosten, Pflegeaufwendungen, Ausbildungsfreibetrag, Behinderungsaufwendungen Angabe Gesamtbetrag der Einkünfte | 1. Verfassen Sie in Ihrem Azubi-Handbuch einen Eintrag zum Thema außergewöhnliche Belastungen.
2. Ermitteln Sie die als außergewöhnliche Belastungen abzugsfähige Aufwendungen des Mandanten.
 | Informationen strukturierensystematisch vorgehenzuverlässig handelnZusammenhänge herstellenAbhängigkeiten finden | Gesetzestextezumutbare Eigenbelastung | 06 |
| **LS11 Zu versteuerndes Einkommen ermitteln** | Mandant (LS10)🡪 Azubi muss zu versteuerndes Einkommen ermitteln | Azubi-Handbuch (Prüfung Kinderberücksichtigung, Günstigerprüfung Kindergeld/Kinderfreibetrag)Ermittlung des zu versteuernden Einkommens | EStGLS10Information über Kinder (Anzahl, Alter, in Ausbildung?) | 1. Erstellen Sie für Ihr Azubi-Handbuch eine Übersicht zum Thema zur Berücksichtigung von Kindern.
2. Ermitteln Sie das zu versteuernde Einkommen des Mandanten.
 | Informationen strukturierensystematisch vorgehenzuverlässig handelnZusammenhänge herstellenAbhängigkeiten finden | Gesetzestexte§ 2 EStG§ 32 EStG | 03 |
| **LS12 Einzel- und Zusammenveranlagung unterscheiden** | Mandant (verheiratet), Mandant möchte per E-Mail wissen: Einzel- oder Zusammenveranlagung?🡪 Azubi muss antworten | Entscheidung per E-MailAzubi-Handbuch (Einzel-/ Zusammenveranlagung) | vorbereitete EinkommensteuererklärungEStGE-Mail-Formular | 1. Erläutern Sie dem Mandanten per E-Mail die Entscheidung bezüglich Einzel- oder Zusammenveranlagung.
2. Formulieren Sie für Ihr Azubi-Handbuch einen Fließtext zum Thema „Wann eine Einzelveranlagung günstiger ist“.
 | Informationen strukturierensystematisch vorgehenzuverlässig handelnZusammenhänge herstellenAbhängigkeiten finden | Gesetzestexte | 02 |
| **LS13 Steuerermäßigungen ermitteln und Einkommensteuernachzahlung oder -erstattung berechnen**  | Mandant (LS12) möchte wissen: Einkommensteuernachzahlung oder -erstattung?🡪 Azubi muss berechnen | Azubi-Handbuch (Grund-/Splittingtarif, Steuerermäßigungen)Berechnung Einkommensteuererstattung | Spendenquittung politische ParteiHandwerkerrechnungenInformation über gezahlte LohnsteuerHöhe des zu versteuernden EinkommensEStG | 1. Erstellen Sie einen Eintrag für Ihr Azubi-Handbuch zum Thema zur Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer.
2. Berechnen Sie die Einkommensteuernachzahlung bzw. -erstattung des Mandanten.
 | Informationen strukturierensystematisch vorgehenzuverlässig handelnZusammenhänge herstellenAbhängigkeiten finden | GesetzestexteVgl. LF08 (§ 34g EStG)§ 35 EStGVgl. LS09 | 04 |
| **LS14 Einkommensteuer unter Berücksichtigung des Progressionsvorbehalts berechnen** | Mandantin (LS06)🡪 Azubi muss Einkommensteuer berechnen | Berechnung der EinkommensteuerAzubi-Handbuch (Progressionsvorbehalt) | LS06Info über Höhe des zu versteuernden EinkommensInfo zum Progressionsvorbehalt (z. B. durch Erläuterung durch die Lehrkraft)EStG | 1. Berechnen Sie die Einkommensteuer der Mandantin.
2. Verfassen Sie in Ihrem Azubi-Handbuch einen Eintrag zum Thema Progressionsvorbehalt.
 | Informationen strukturierensystematisch vorgehenzuverlässig handelnZusammenhänge herstellenAbhängigkeiten finden | Gesetzestexte | 04 |
| **LS15 Einkommensteuererklärung auf Plausibilität prüfen** | Einkommensteuererklärung einer Mandantin ist fertig🡪 Azubi muss auf Plausibilität prüfen | Steuerberechnung Analyse | EStGBelege Berechnungsliste des Steuerberechnungsprogramms | 1. Führen Sie die Steuerberechnung mithilfe des Steuerberechnungsprogramms durch.
2. Prüfen Sie die Steuerberechnung auf Plausibilität.
 | Informationen strukturierensystematisch vorgehenzuverlässig handelnProbleme erkennen und zur Lösung beitragenZusammenhänge herstellenAbhängigkeiten findenSchlussfolgerungen ziehen | GesetzestexteSteuerberechnungsprogrammProjekt möglich | 03 |
| **LS16 Einkommensteuererklärung der Mandantin bzw. dem Mandanten erläutern** | Mandant (LS15): Mandant möchte Einkommensteuererklärung erklärt haben🡪 Azubi muss übernehmen | Mandantengespräch | EStGDatenkranz LS15 | Führen Sie das Gespräch mit dem Mandanten durch. | Zusammenhänge herstellenzuverlässig handelnsachlich argumentierensprachlich angemessen kommunizieren | GesetzestexteRollenspiel | 04 |
| Die Schülerinnen und Schüler **reflektieren** das Mandantinnen- und Mandantengespräch, ihre Handlungsergebnisse und Alternativen der Steueroptimierung unter Berücksichtigung zukünftiger Rechtsänderungen und digitaler Möglichkeiten. Sie leiten Maßnahmen zur Optimierung in der Kommunikation mit Mandantinnen und Mandanten ab. | **LS17 Mandantengespräch reflektieren und Verbesserungsmöglichkeiten aufzeigen** | Ausbilderin bespricht das in LS16 geführte Mandantengespräch🡪 Azubi soll Verbesserungsmöglichkeiten ableiten | Listen mit Verbesserungsvorschlägen bezüglich Kommunikation und fachlicher Beratung | EStGLS16Gesprächsprotokoll (LS16, ergänzendes Material)Beobachtungsbogen (LS16, ergänzendes Material) | Erstellen Sie je eine Liste mit * Maßnahmen zur Verbesserung der Kommunikation mit Mandantinnen und Mandanten
* Maßnahmen zur Verbesserung der fachlichen Beratung.
 | methodengeleitet vorgehenkonstruktiv kritisierenZusammenhänge herstellenSchlussfolgerungen ziehen | Gesetzestexte | 02 |

 \*Grau hervorgehobene Passagen werden mehrfach aufgeführt.

1. Ministerium für Kultus, Jugend und Sport Baden-Württemberg (Herausgeber): Bildungsplan für die Berufsschule, Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte (2022), S. 14. [↑](#footnote-ref-2)
2. Die Verben „präsentieren“ und „diskutieren“ werden verwendet, da sie zu praktischen Handlungen auffordern. Sie finden sich nicht in der Operatorenliste der Koordinierungsstelle (KOOS), da sich die dort gelisteten Operatoren auf die schriftliche Abschlussprüfung beziehen. [↑](#footnote-ref-3)