|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 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 | überfachliche  Kompetenzen | Hinweise | Zeit |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kanzleiprofil: Steuerberatungspraxis Silvia Richter  Das 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. Auszubildender  LF = Lernfeld  LS = 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 | Notiz  E-Mails  Azubi-Handbuch (persönliche Steuerpflicht)  Präsentation  Diskussion | EStG  AO  AEAO  E-Mail-Anfragen der Mandanten  Informationen zur DIN 5008  E-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 vorgehen  Informationen strukturieren  Zusammenhänge herstellen  Schlussfolgerungen ziehen | Gesetzestexte  Rollenspiel  § 1 (1), (3), (4) EStG  § 1a EStG  Exkurs: 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)  Notiz  Mandantengespräch | EStG  Lohnsteuerbescheinigung | 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 strukturieren  systematisch vorgehen  Abhängigkeiten finden  Schlussfolgerungen ziehen  sachlich argumentieren  sprachlich angemessen kommunizieren | Gesetzestexte  Rollenspiel  § 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 | EStG  Informationstext | 1. Verfassen Sie in Ihrem Azubi-Handbuch eine Übersicht zum Thema Antrags- bzw. Pflichtveranlagung. 2. Führen Sie das Mandantengespräch. | Informationen strukturieren  systematisch vorgehen  sachlich argumentieren  sprachlich angemessen kommunizieren | Gesetzestexte  Rollenspiel  § 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 | Gesprächsvorbereitung  Mandantengespräch (Telefonat)  Azubi-Handbuch (Glossar) | EStG  Belege des Mandanten  Steuerakte  Informationstexte | 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 strukturieren  systematisch vorgehen  zuverlässig handeln  Vertrauen herstellen  sachlich argumentieren  sprachlich angemessen kommunizieren | Fremdsprache  Gesetzestexte  Rollenspiel  Vgl. LS07  grundsätzliche 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 | Notiz  Azubi-Handbuch (Einnahmen aus nicht selbstständiger Arbeit)  Berechnung der Einnahmen  Azubi-Handbuch (Übersicht zur Berechnung der Einnahmen)  Mandantengespräch | EStG  Telefonnotiz  Lohnsteuerbescheinigung  Kfz-Nutzungsüberlassungsvertrag  Auszug 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 strukturieren  systematisch vorgehen  zuverlässig handeln  sachlich argumentieren  sprachlich angemessen kommunizieren | Vgl. LF05  Gesetzestexte | 05 |
| **LS06 Steuerfreie Einnahmen bestimmen** | Mandantin  (alleinerziehend, bezieht Arbeitslosengeld und  Elterngeld; Minijob mit Trinkgeld (Gaststätte))  🡪 Azubi muss Einnahmen berechnen | Berechnung der Einnahmen  Azubi-Handbuch (Steuerbefreiung) | EStG  Minijob-Abrechnung  Arbeitslosengeldbescheinigung  Elterngeldbescheinigung  Arbeitsvertrag 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 strukturieren  systematisch vorgehen  zuverlässig handeln  Zusammenhänge herstellen  Abhängigkeiten 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) | EStG  Notizen der Mandantin (u. a. Infos zu Fahrkosten zur Arbeitsstätte)  Belege  Auszug 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 vorgehen  Informationen strukturieren  zuverlässig handeln  Entscheidungen treffen  sachlich argumentieren  sprachlich angemessen kommunizieren | Gesetzestexte  § 9 EStG  Rollenspiel | 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 | EStG  Info 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 strukturieren  systematisch vorgehen  zuverlässig handeln  Zusammenhänge herstellen  Abhängigkeiten finden | Gesetzestexte  § 2 EStG  §§ 24a, 24 b EStG | 02 |
| **LS09 Sonderausgaben ermitteln** | Mandant (LS08 Mandant 2)  🡪 Azubi muss Sonderausgaben ermitteln | Ermittlung der abzugsfähigen Sonderausgaben  Azubi-Handbuch (Sonderausgaben) | EStG  Lohnsteuerbescheinigung  Versicherungsbelege (z. B. Haftpflicht, Zusatzkrankenversicherung)  Spendenquittungen  Belege über Ausbildungskosten im nicht ausgeübten Beruf  Informationen 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 strukturieren  systematisch vorgehen  zuverlässig handeln  Zusammenhänge herstellen  Abhängigkeiten finden | Gesetzestexte  Vgl. LF08  § 34g EStG | 07 |
| **LS10 Außergewöhnliche Belastungen ermitteln** | Mandant (LS09)  🡪 Azubi muss außergewöhnliche Belastungen ermitteln | Azubi-Handbuch (außergewöhnliche Belastungen)  Ermittlung der außergewöhnlichen Belastungen | EStG  Belege 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 strukturieren  systematisch vorgehen  zuverlässig handeln  Zusammenhänge herstellen  Abhängigkeiten finden | Gesetzestexte  zumutbare 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 | EStG  LS10  Information 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 strukturieren  systematisch vorgehen  zuverlässig handeln  Zusammenhänge herstellen  Abhängigkeiten 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-Mail  Azubi-Handbuch (Einzel-/ Zusammenveranlagung) | vorbereitete Einkommensteuererklärung  EStG  E-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 strukturieren  systematisch vorgehen  zuverlässig handeln  Zusammenhänge herstellen  Abhängigkeiten 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 Partei  Handwerkerrechnungen  Information über gezahlte Lohnsteuer  Höhe des zu versteuernden Einkommens  EStG | 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 strukturieren  systematisch vorgehen  zuverlässig handeln  Zusammenhänge herstellen  Abhängigkeiten finden | Gesetzestexte  Vgl. LF08 (§ 34g EStG)  § 35 EStG  Vgl. LS09 | 04 |
| **LS14 Einkommensteuer unter Berücksichtigung des Progressionsvorbehalts berechnen** | Mandantin (LS06)  🡪 Azubi muss Einkommensteuer berechnen | Berechnung der Einkommensteuer  Azubi-Handbuch (Progressionsvorbehalt) | LS06  Info über Höhe des zu versteuernden Einkommens  Info 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 strukturieren  systematisch vorgehen  zuverlässig handeln  Zusammenhänge herstellen  Abhängigkeiten finden | Gesetzestexte | 04 |
| **LS15 Einkommensteuererklärung auf Plausibilität prüfen** | Einkommensteuererklärung einer Mandantin ist fertig  🡪 Azubi muss auf Plausibilität prüfen | Steuerberechnung  Analyse | EStG  Belege  Berechnungsliste des Steuerberechnungsprogramms | 1. Führen Sie die Steuerberechnung mithilfe des Steuerberechnungsprogramms durch. 2. Prüfen Sie die Steuerberechnung auf Plausibilität. | Informationen strukturieren  systematisch vorgehen  zuverlässig handeln  Probleme erkennen und zur Lösung beitragen  Zusammenhänge herstellen  Abhängigkeiten finden  Schlussfolgerungen ziehen | Gesetzestexte  Steuerberechnungsprogramm  Projekt möglich | 03 |
| **LS16 Einkommensteuererklärung der Mandantin bzw. dem Mandanten erläutern** | Mandant (LS15): Mandant möchte Einkommensteuererklärung erklärt haben  🡪 Azubi muss übernehmen | Mandantengespräch | EStG  Datenkranz LS15 | Führen Sie das Gespräch mit dem Mandanten durch. | Zusammenhänge herstellen  zuverlässig handeln  sachlich argumentieren  sprachlich angemessen kommunizieren | Gesetzestexte  Rollenspiel | 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 | EStG  LS16  Gesprächsprotokoll (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 vorgehen  konstruktiv kritisieren  Zusammenhänge herstellen  Schlussfolgerungen 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)