|  |  |
| --- | --- |
| Zielanalyse | Stand: August 2024 |
| Beruf-Kurz | Ausbildungsberuf | Zeitrichtwert  |
| WST | Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte | 120 |
| Lernfeld Nr. | Lernfeldbezeichnung | Jahr |
| 08 | Gewinneinkünfte und weitere Überschusseinkünfte ermitteln | 2 |
| Kernkompetenz |
| **Die Schülerinnen und Schüler besitzen die Kompetenz, die Gewinneinkünfte und die weiteren Überschusseinkünfte zu ermitteln und die Einkommensteuer unter Berücksichtigung der Besonderheiten dieser Einkünfte zu berechnen.** |
| Schule, Ort | Lehrkräfteteam |
|  |  |
| **Bildungsplan[[1]](#footnote-2)** | **Lernsituationen** |

| kompetenzbasierte Ziele[[2]](#footnote-3) | Titel der Lern­situation | Situation | Handlungs-ergebnisse | Datenkranz[[3]](#footnote-4) | Aufträge[[4]](#footnote-5) | überfachlicheKompetenzen | Hinweise | Zeit |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **„Die Lernfelder bauen spiralcurricular aufeinander auf. Dabei ist zu beachten, dass […] die in Lernfeld 8 zu erwerbenden Kompetenzen auf in Lernfeld 4 erwor­benen Kompetenzen aufbauen.“[[5]](#footnote-6)** |
| Kanzleiprofil: Steuerkanzlei Lauber & Tanne Steuerberater PartGmbB Die Steuerkanzlei führt eine Mandantenkartei, in der Daten ihrer Man­dantinnen und Mandanten gespeichert werden. Dort finden sich Infor­mationen zu MN08 bis MN12.Rolle der SuS: Auszubildende bzw. Auszubildender der Steuerkanzlei | Azubi = Auszubildende bzw. AuszubildenderLF = LernfeldLS = LernsituationMN = Mandant bzw. MandantinSuS = Schülerinnen und Schüler |
| Die Schülerinnen und Schüler **sichten** die vorliegenden steu­er­relevanten Unterlagen der Mandantinnen und Man­danten […]. Dabei verschaffen sie sich einen Überblick über ver­schiedene Unternehmens­for­men. | **LS01 Unterla­gen und In­formationen zur Einkom­mensteuer sichten und Unterneh­mensformen unterschei­den** | Mandantin (MN09) und Mandanten (MN08 und MN10) haben die Steuer­kanzlei mit Ein­kommensteuer-erklärungen beauf­tragt; Unterlagen wurden geschickt🡪 Azubi soll Un­terlagen sichten | Notizen für die Mandanten­aktenAzubi-Hand­buch (Mindmap Unternehmens­formen) | Kanzleiprofil mit Mandan­tenkarteiMandantenakten zu MN08, MN09 und MN10Unterlagen von MN08, von MN09 und von MN10 (Mandantenkartei)Video zu Unterneh­mensformen (nur Übersicht; einschl. Kapitalgesellschaf­ten) | 1. Dokumentieren Sie in Notizen für die Mandan­ten­akten die je­weils vorliegenden Un­terlagen und In­formationen zu MN08, MN09 und MN10.
2. Bei der Sichtung der Unterlagen ha­ben Sie ver­schie­dene Unter­nehmensformen ent­deckt, die Ihnen noch un­bekannt sind.

Erstellen Sie eine Mindmap für das Azubi-Hand­buch zu den Unternehmens-formen. | Informationen be­schaffensystematisch vor­gehenSchlussfolgerun­gen ziehenInformationen strukturieren | Einfüh­rung Kanzlei­profilvgl. LF09-LS02 (GmbH als Kapi­talgesell­schaft) | 02 |
| Die Schülerinnen und Schüler **sondieren** die gesetzlichen Grundlagen bezüglich der Ge­winneinkünfte (*Land- und Forstwirtschaft in Grundzügen, laufender Gewerbebetrieb, selbständige Arbeit*) und der Überschusseinkünfte (*Kapital­vermögen, Vermietung und Verpachtung, sonstige Ein­künfte*) bezogen auf das aktu­elle Mandat. […][…] (*Übersicht Gewinnermitt­lungsarten, Einnahmenüber­schussrechnung*, […][…] Dazu erschließen sie sich die gesellschaftsrechtlichen Vorschriften und Fragestel­lun­gen (*Vertretung, Geschäfts­füh­rung, Haftung und Gewinn­verteilung*) bezüglich der Per­sonengesellschaften (*Gesell­schaft bürgerlichen Rechts, Offenen Handelsge­sellschaft und Kommandit­ge­sellschaft*). | **LS02 Perso­nengesell­schaften unterschei­den** | bei MN08 liegt eine OHG vor; auch sonst kommen oft Personengesell­schaften vor; grobe Übersicht (vgl. LS01) reicht nicht aus; Vorgesetzte teilt mit, dass de­tailliertes Wissen für die Steuer­ermittlung notwen­dig ist🡪 Azubi findet im Azubi-Handbuch keine Informatio­nen und muss diese nun erstellen | Azubi-Hand­buch (Notiz mit Kriterien)Azubi-Hand­buch (Über­sicht Perso­nengesell-schaften) | Azubi-Handbuch (Mindmap Unter­nehmensformen) (LS01)Notizen für die Mandantenakten (LS01)Erklärvideos zu Personengesell­schaftenInformationstexte zu Personengesell­schaftenHGBBGB | 1. Erarbeiten Sie in einer Notiz für das Azubi-Hand­buch Kriterien zur Unterschei­dung von Perso-nengesellschaf-ten.
2. Stellen Sie die Besonderheiten der verschiede­nen Personen-ge­sellschaften in einer Übersicht für das Azubi-Handbuch dar.
 | Informationen be­schaffenMedien sachge­recht nutzenkonzentriert ler­nenselbstständig pla­nen und durch­führenZusammenhänge herstellenFachsprache an­wendenInformationen nach Kriterien aufbereiten und darstellen | Gesetzes­texte | 08 |
| **LS03 Gesetz­liche Grund­lagen bezüg­lich der Ein­kunftsar­ten sondieren** | für Erstellung der Einkommensteuer­erklärung ist es notwendig, Ein­kunftsarten genau zu kennen; Azubi-Handbuch enthält hierzu noch keine Einträge🡪 Azubi soll Infor­mationen zu den Einkunftsarten im Azubi-Handbuch darstellen | Azubi-Hand­buch (Struktur­bild)Azubi-Hand­buch (Struktur­bild mit Grob-schema)Azubi-Hand­buch (Über­sicht Gewinn-ein­künfte)Azubi-Hand­buch (Steck­briefe, zu­nächst nur mit sachlicher Steuerpflicht)Azubi-Hand­buch (Glossar) | EStGEStDVInformationstexte und Erklärvideos zur Ermittlung der verschiedenen Ein­künfteInformationstext zur EÜR (= Einnah-men­überschuss­rechnung)Informationstexte zur sachlichen Steuerpflicht bei den einzelnen Ein­kunftsarten (außer nichtselbständige Arbeit)Notizen für die Mandantenakten (LS01) | 1. Unterscheiden Sie in einem Strukturbild Ge­winneinkünfte und Über­schuss­einkünfte.
2. Ordnen Sie in Ih­rem Struktur­bild drei Arten der Einkunfts­ermitt­lung mit Grob­schema zu.
3. Unterscheiden Sie in einer Übersicht die Einkunftsermitt­lung bei Bilan­zie­rung und bei Einnahmenüber­schussrechnung (inkl. Ausnah­men).
4. Erstellen Sie zu jeder der Ein­kunftsarten (au­ßer nichtselb­ständige Ar­beit) einen Steckbrief mit der sachli­chen Steuer­pflicht. (Hinweis: Be­rücksichtigen Sie bitte, dass je­der Steckbrief später weiterent­wickelt wird.)
5. Definieren Sie neue steuerliche Begriffe im Glossar des Azubi-Hand­buchs.
 | Informationen be­schaffenInformationen strukturierenAlternativen fin­den und bewertenZusammenhänge herstellenkonzentriert ler­nenInformationen nach Kriterien aufbereiten und darstellenFachsprache an­wenden | Gesetzes­textevgl. LF04-LS02 (Sachliche Steuer­pflicht – Einkunfts­arten)vgl. LF02-LS06 (Bu­chungen im Waren­verkehr – Rein­ge­winn/-ver­lust)vgl. LF04, Abgren­zung zu Einnah­men aus früheren Dienstver­hältnissenexemplari­scher Steckbrief in LS12 | 15 |
| […] Die Schülerinnen und Schüler bestimmen die Ein­kunftsarten gemäß den ge­setzlichen Voraussetzungen, grenzen sie voneinander ab […] […] und informieren sich in Gesprächen über die betrieb­li­chen und persönlichen Ver­hältnisse. […][…] Die Schülerinnen und Schüler **reflektieren** das Man­dantinnen- und Mandanten­ge­spräch, […]. Sie leiten Maßnahmen zur Optimierung einer ressourcenschonenden, adressatengerechten und effi­zienten Kommunikation mit Mandantinnen und Mandanten ab. […] | **LS04 Man­dan­tinnen- und Man­dan­tenge­spräch führen und reflektie­ren** | fehlende Unterla­gen und Informa­ti­onen müssen von MN08, MN09 und MN10 erfragt wer­den🡪 Azubi soll die Gespräche führen und diese an­schließend mit der Vorge­setzten in ei­nem Feedback-Ge­spräch reflek­tie­ren | Tabelle (Zuord­nung der Un­terlagen zu den Einkunftsarten)vervollstän­digte Notizen für die Man­dantenaktenMandantinnen- und Mandan­tengesprächeMandanten­akten mit Ge­sprächsdoku-mentationNotiz (Vorbe­reitung Feed­back-Ge-spräch)Feedback-Ge­spräch | Kanzleiprofil mit Man­dantenkarteiUnterlagen von MN08, von MN09 und von MN10 (LS01)Notizen für die Mandantenakten (LS01)Azubi-Handbuch (Strukturbild mit Grobschema) (LS03)Azubi-Handbuch (Steckbriefe) (LS03)Einkommensteuer­bescheidEinkommensteuer­ermittlungsschema (LF04) | 1. Ordnen Sie in ei­ner Tabelle die jeweils vorlie­gen­den Unter­lagen der Mandantin und der Mandan­ten den Ein­kunfts­arten zu.
2. Vervollständigen Sie die Notizen in den Man­dan­tenakten mit In­formationen und Unterlagen, die noch erfragt bzw. angefordert wer­den müssen.
3. Führen Sie Ge­spräche mit der Mandantin und den Mandanten, in denen Sie feh­lende Unter­lagen anfordern und fehlende In­for­mationen er­fragen.
4. Dokumentieren Sie die Ergeb­nisse Ihrer Ge­spräche in den Mandanten­akten.
5. Erstellen Sie eine Notiz zur Vorbereitung auf das Feedback-Gespräch mit Ih­rer Vorge­setzten zu den Gesprä­chen mit der Mandantin und den Man­danten. Berück­sichtigen Sie dabei Fol­gendes:
* Probleme bei den Gesprä­chen
* Erfolge in den Gesprächen
* Optimierung der Kommuni­kation im Sinne der be­triebli­chen Kommu­nikationsregeln
1. Führen Sie das Feedback-Ge­spräch mit Ihrer Vorgesetzten durch.
 | sich flexibel auf Situationen ein­stellensystematisch vor­gehenZusammenhänge erkennenzuverlässig han­delnBedürfnisse und Interessen verste­hensprachlich ange­messen kommu­nizierenInformationen austauschenVerständnisfra­gen stellenfachlich argumen­tiereneigenes Handeln reflektiereneigene Meinun­gen bildeneigene Meinun­gen artikulieren | Rollen­spiel | 08 |
| […] Die Schülerinnen und Schüler **planen** anhand des Einkommensteuerermittlungs­schemas die Vorgehensweise zur Berechnung der Einkom­mensteuer unter Berücksich­ti­gung der weiteren Einkünfte. Dabei ordnen sie die erlangten Informationen und Belege ent­sprechend zu und bereiten sie strukturiert auf. | **LS05 Vorge­hensweise zur Berech­nung der Ein­kommen­steuer planen** | Einkommensteuer muss für MN08, MN09 und MN10 ermittelt werden🡪 Azubi soll das Vorgehen planen und die Berech­nungen vorbe­reiten | Azubi-Hand­buch (Ablauf­plan)Ordner mit Re­gisterOrdner mit zu­geordneten In­formationen und Unterlagen | EStGEinkommensteuer­bescheid (LS04)Einkommensteuer­ermittlungsschema (LF04)Unterlagen von MN08, von MN09 und von MN10 (LS01)Tabelle (Zuordnung der Unterlagen zu den Einkunftsarten) (LS04)vervollständigte No­tizen für die Man­dantenakten (LS04)Mandantenakten mit Gesprächsdoku­mentation (LS04)Ordner (oder Schnellhefter) | 1. Entwickeln Sie im Azubi-Hand­buch einen Ab­laufplan zum Vorgehen bei der Ermittlung der Einkom­men­steuer.
2. Legen\* Sie für MN08, MN09 und MN10 je­weils einen Ord­ner an mit einem Register, das sich an dem Ein­kommensteuer­ermittlungs-schema orien­tiert.
3. Ordnen Sie die Informationen und Unterlagen von MN08, MN09 und MN10 in den Ordnern zu.
 | sich flexibel auf Situationen ein­stellenmethodengeleitet vorgehensystematisch vor­gehenAbhängigkeiten findenzuverlässig han­deln | Gesetzes­texte§ 2 EStG | 03 |
| Die Schülerinnen und Schüler […] und **berechnen** die Ein­künfte unter Verwendung der steuerlichen Fachbegriffe ([…] *Zuordnung zum Gewinnermitt­lungszeitraum*). Dabei korri­gie­ren sie den Gewinn unter Beachtung von nicht abzugs­fähigen Betriebsausgaben. Sie ermitteln die Summe der Ein­künfte und den Gesamtbetrag der Einkünfte (*Freibetrag für Land- und Forstwirte*). Danach berechnen sie das Einkommen (*Verlustabzug, Vorsorgeauf­wendungen*). Sie ermitteln das zu versteuernde Einkommen, die festzusetzende Einkom­mensteuer unter Benutzung di­gitaler Berechnungshilfen und die sich nach Berücksich­tigung von Abzugsbeträgen er­ge­bende Einkommensteuernach­zahlung oder ‑erstattung. Im Hinblick auf das Mandantin­nen‑ und Mandantengespräch bereiten sie die Steuerberech­nungen übersichtlich unter Be­rücksich­tigung der steuer­lichen Fach­begriffe auch unter Nutzung digitaler Medien auf. | **LS06 Ein­künfte aus Gewerbe­be­trieb ermitteln** | für MN08 müssen zur Vorbereitung auf die Erstellung der Einkommen­steuererklärung die Einkünfte aus Ge­werbebetrieb be­rechnet werden🡪 Azubi soll dies durchführen  | Azubi-Hand­buch (Eintrag Überleitungs­rechnung)Azubi-Hand­buch (vervoll­ständigter Steckbrief zu Einkünften aus Gewerbe­betrieb)Azubi-Hand­buch (Glossar)Berechnung (Einkünfte) | Informationstext zur Überleitungsrech­nungAzubi-Handbuch (Übersicht Perso­nengesellschaften) (LS02)Azubi-Handbuch (Steckbrief zu Ein­künften aus Gewer­bebetrieb) (LS03)EStGEStDVvervollständigte No­tizen für die Man­dantenakte von MN08 (LS04)Mandantenakte von MN08 mit Ge­sprächsdokumenta­tion (LS04)Ordner für MN08 mit Unterlagen für e.K. und OHG (LS05) | 1. Erstellen Sie im Azubi-Handbuch einen Eintrag zur Überlei­tungs­rechnung.
2. Vervollständigen Sie im Azubi-Handbuch den Steckbrief zu den Einkünften aus Gewerbe­betrieb mit ei­nem Sche­ma zur Er­mitt­lung der Ein­künfte aus Ge­wer­be­betrieb. Berück­sichtigen Sie hierbei auch die Besonderhei­ten eines Gesell­schafters der Personengesell­schaft (§ 15 (1) Nr. 2 EStG).
3. Erstellen Sie für das Glossar im Azubi-Handbuch einen Eintrag „Zuordnung von Gewinnen zum Veranlagungs­jahr“.
4. Berechnen Sie für MN08 die Einkünfte aus Gewerbebetrieb für das Einzel­unternehmen und für die Be­teiligung an der OHG.
 | sich flexibel auf Situationen ein­stellenInformationen nach Kriterien aufbereiten und darstellenInformationen strukturierenmethodengeleitet vorgehenZusammenhänge herstellenFachsprache an­wendenzuverlässig han­deln | Gesetzes­texte§§ 3, 4 (5), (5b), (6), 4a, 12, 15 EStG§ 60 EStDVggf. Anlage G aus ESt-Erklärung einsetzen | 08 |
| **LS07 Ein­künfte aus Kapitalvermö­gen ermitteln** | bei MN08 liegen Einnahmen aus Kapitalvermögen vor🡪 Azubi muss Ein­künfte aus Kapital­vermögen berechnen | Azubi-Hand­buch (vervoll­ständigter Steckbrief zu Einkünften aus Kapitalvermö­gen)Berechnungen (Einkünfte)Azubi-Hand­buch (Glossar) | Erklärvideo zur Be­steuerung von Kapi­talvermögenEStGAzubi-Handbuch (Steckbrief zu Ein­künften aus Kapital­vermögen) (LS03)vervollständigte No­tizen für die Man­dantenakte von MN08 (LS04)Mandantenakte von MN08 mit Ge­sprächsdokumenta­tion (LS04)Ordner für MN08 mit Unterlagen für e.K. und OHG (LS05) | 1. Vervollständigen Sie im Azubi-Handbuch den Steckbrief zu den Einkünften aus Kapitalver­mögen mit de­ren ein­kommensteuer­li­cher Behand-lung.
2. Berechnen Sie die Einkünfte aus Kapitalver­mögen.
3. Definieren Sie neue steuerliche Begriffe im Glossar des Azubi-Handbu­ches.
 | sich flexibel auf Situationen ein­stellenInformationen nach Kriterien aufbereiten und darstellenZusammenhänge herstellenmethodengeleitet vorgehenzuverlässig han­delnFachsprache an­wenden | Gesetzes­texte§§ 20, 32d, 43, 43a, 44, 44a EStGmit Frei­stellungs­auftragggf. Anlage KAP aus ESt-Erklärung einsetzen | 06 |
| **LS08 Einkom­mensteuer berechnen** | aufgrund der Rück­fragen von Azubi legt MN08 weitere Belege vor, die er steuerlich geltend machen möchte und bittet darum, Berechnun­gen für ein Ge­spräch vor­zubereiten 🡪 Azubi soll dies übernehmen | Azubi-Hand­buch (Über­sicht Verlust-verrechnung)Einkommen­steuernachzah­lung oder ‑erstattungPrüfergebniskommentierte Einkommen­steuerberech­nungPräsentations­folien | Informationstext zur Verlustverrechnung bei der Einkom­mensteuerAzubi-Handbuch (Ablaufplan) (LS05)Einkommensteuer­ermittlungsschema (LS05)Berechnung (Ein­künfte) (LS06)Berechnungen (Ein­künfte) (LS07)Bescheid über ei­nen vortragsfähigen VerlustabzugBelege zu Sonder­ausgaben, insbes. zu Vorsorgeauf­wen­dungenKontenblatt mit In­formation zu Steu­ervorauszahlungen | 1. Erstellen Sie für das Azubi-Hand­buch eine Über­sicht zur Ver-lustverrech­nung bei der Ein­kom­men­steuer-ermittlung.
2. Ermitteln Sie für MN08 die Ein­kommensteuer­nachzahlung oder -erstattung.
3. Prüfen Sie Ihr Er­gebnis mit ei­ner digitalen Be­rech­nungshilfe.
4. Ihre Vorgesetzte wird die Gesprä­che mit MN08, MN09 und MN10 selbst führen und erwartet hierfür die entspre­chend aufbereiteten Un­ter­lagen von Ihnen.

Kommentieren Sie Ihre Einkom­mensteuerbe­rechnung im Hinblick auf das Gespräch Ih­rer Vorge­setzten mit dem Man­danten. 1. Erstellen Sie Präsentations­folien für das Ge­spräch Ihrer Vor­gesetzten mit dem Man­danten.
 | Informationen nach Kriterien aufbereiten und darstellenmethodengeleitet vorgehenZusammenhänge herstellenzuverlässig han­delnsystematisch vor­gehenFachsprache an­wendenMedien sachge­recht nutzen | digitale MedienLF04 (Ein­kom­men­steu­er-ermitt­lung)ggf. Steu­erbe­rech­nungs­softwarePräsenta­tionssoft­ware | 10 |
| **LS09 Sons­ti­ge Einkünfte ermitteln** | MN09 ist Rentnerin und bittet um ein Bera­tungs­ge­spräch zu ihrer Einkommensteuer­erklärung wegen ihrer bevorstehen­den Scheidung; zunächst müssen hierfür die sonsti­gen Einkünfte er­mittelt werden 🡪 Azubi soll Be­rechnung überneh­men  | Azubi-Hand­buch (vervoll­ständigter Steckbrief zu den sonstigen Einkünften)Berechnung (sonstige Ein­künfte) | E-Mail der Mandan­tin (Einkommen­steuererklärung, Bitte um Termin für Beratung zu Steuer­fragen bei der Scheidung, insbe­sondere beim Un­terhalt und bei der Veräußerung der ehelichen Woh­nung)Azubi-Handbuch (Steckbrief zu den sonstigen Einkünf­ten) (LS03)EStGErklärvideo zur RentenbesteuerungInformationstext zur RentenbesteuerungInformationstext zur Besteuerung des UnterhaltsInformationstext zur Besteuerung von privaten Veräuße­rungsgeschäftenvervollständigte No­tizen für die Man­dantenakte von MN09 (LS04)Mandantenakte von MN09 mit Ge­sprächsdokumen­tation (LS04)Ordner für MN09 mit Unterlagen (LS05) | 1. Vervollständigen Sie Ihren Steck­brief zu den sons­tigen Ein­künften mit ei­nem detail­lierten Ermitt­lungs­schema.
2. Berechnen Sie die sonstigen Ein­künfte.
 | sich flexibel auf Situationen ein­stellenInformationen be­schaffenInformationen strukturierenZusammenhänge erkennen methodengeleitet vorgehenzuverlässig han­deln | Gesetzes­texte§§ 22 und 23 EStG | 08 |
| **LS10 Ein­künfte aus Land- und Forstwirt­schaft und Einkommen-steuer be­rech­nen** | für MN09 müssen die Einkünfte aus Land- und Forst­wirtschaft und die Einkommensteuer berechnet und das Gespräch vorberei­tet werden🡪 Azubi soll dies übernehmen | Azubi-Hand­buch (vervoll­ständigter Steckbrief zu den Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft)Berechnung (Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft)Berechnung (Einkommen­steuernachzah­lung oder ‑erstattung)kommentierte Einkommen­steuerberech­nungPräsentations­folien | Azubi-Handbuch (Steckbrief zu den Einkünften aus Land- und Forstwirt­schaft) (LS03)EStGErklärvideo zur steuerlichen Be­handlung der Ein­künfte aus Land- und Forstwirte Informationstext zur steuerlichen Be­handlung der Ein­künfte aus Land- und Forstwirtevervollständigte No­tizen für die Man­dantenakte von MN09 (LS04)Mandantenakte von MN09 mit Ge­sprächsdokumenta­tion (LS04)Ordner für MN09 mit Unterlagen (LS05)Azubi-Handbuch (Ablaufplan) (LS05)Einkommensteuer­ermittlungsschema (LS05)Berechnung (sons­tige Einkünfte) (LS09Kontenblatt mit In­formation zu Steu­ervorauszahlungen | 1. Vervollständigen Sie im Azubi-Handbuch den Steckbrief zu den Einkünften aus Land- und Forst­wirtschaft mit fol­genden Einträgen:
* detailliertes Ermittlungs­schema
* Besonderheit des Freibe­trags
1. Berechnen Sie die Einkünfte aus Land- und Forst­wirtschaft.
2. Berechnen Sie die Einkommen­steuernachzah­lung oder -erstattung.
3. Kommentieren Sie Ihre Einkom­mensteuerbe­rechnung im Hinblick auf das Gespräch Ihrer Vorgesetzten mit der Mandan­tin.
4. Erstellen Sie Präsentationsfo­lien für das Ge­spräch Ihrer Vorgesetzten mit der Mandan­tin.
 | sich flexibel auf Situationen ein­stellenInformationen be­schaffenInformationen strukturierenZusammenhänge erkennen methodengeleitet vorgehenzuverlässig han­delnGelerntes auf neue Probleme übertragenFachsprache an­wendenMedien sachge­recht nutzen | digitale MedienPräsenta­tionssoft­ware Gesetzes­texte§ 13 (3) EStG§ 4a EStGkeine Ge­winner­mittlung, nur Ge­winnzu­ordnung, Freibetrag | 04 |
| **LS11 Ein­künfte aus selbständiger Arbeit und Einkommens­teuer ermit­teln** | für MN10 müssen die Einkünfte aus selbständiger Ar­beit und die Ein­kommensteuer berechnet und das Gespräch vorberei­tet werden; unvoll­ständige EÜR eines erkrankten Kollegen liegt vor🡪 Azubi soll dies fertigstellen | Azubi-Hand­buch (vervoll­ständigter Steckbrief zu den Einkünften aus selbständi­ger Arbeit)vervollstän­digte EÜRBerechnung (Einkommen­steuernachzah­lung oder ‑erstattung)kommentierte Einkommen­steuerberech­nungPräsentations­folien  | Azubi-Handbuch (Steckbrief zu den Einkünften aus selbstständiger Ar­beit) (LS03)unvollständige EÜR (Unterlagen von MN10 in LS01)vervollständigte No­tizen für die Man­dantenakte von MN10 (LS04)Mandantenakte von MN10 mit Ge­sprächsdokumenta­tion (LS04)Ordner für MN10 mit Unterlagen (LS05)EStGKontenblatt mit In­formation zu Steu­ervorauszahlungen | 1. Vervollständigen Sie im Azubi-Handbuch den Steckbrief zu den Einkünften aus selbständi­ger Arbeit mit der Er­mittlungs­art.
2. Vervollständigen Sie die Einnah­menüberschuss­rechnung
3. Berechnen Sie die Einkommen­steuernachzah­lung oder -erstattung.
4. Kommentieren Sie Ihre Einkom­mensteuerbe­rechnung im Hinblick auf das Gespräch Ihrer Vorgesetzten mit der Mandan­tin.
5. Erstellen Sie Präsentationsfo­lien für das Ge­spräch Ihrer Vorgesetzten mit der Mandan­tin.
 | sich flexibel auf Situationen ein­stellenInformationen be­schaffenInformationen strukturierenZusammenhänge erkennen methodengeleitet vorgehenzuverlässig han­delnGelerntes auf neue Probleme übertragenFachsprache an­wendenMedien sachge­recht nutzen | digitale MedienPräsenta­tionssoft­wareGesetzes­texteggf. Anlage EÜR aus ESt-Erklärung einsetzen | 10 |
| **LS12 Ein­künfte aus Vermietung und Verpach­tung ermitteln** | MN11 schickt eine E-Mail mit Fragen zu Einkünften aus Vermietung und Verpachtung🡪 Azubi soll diese bearbeiten | Azubi-Hand­buch (erneut vervollständig­ter Steckbrief zu Einkünften aus Vermie­tung und Ver­pachtung)Berechnung (Einkünfte aus Vermietung und Verpach­tung)E-Mail-Antwort (Vorlage) | Kanzleiprofil mit Man­dantenkarteiE-Mail des Mandan­ten mit Fragen zu den Einkünften aus Vermietung und VerpachtungUnterlagen von MN11 (Mandanten­kartei)Azubi-Handbuch (Steckbrief zu den Einkünften aus Ver­mietung und Ver­pachtung) (LS03)EStGHGBErklärvideo zur Zu­ordnung der Ein­nahmen bzw. WerbungskostenInformationen zu den Abschreibungs­sätzen bei Gebäu­den im Privat-vermögenLink/Informationen zur Problema­tik der verbilligten MieteMietspiegelrechner  | 1. Vervollständigen Sie im Azubi-Handbuch Ihren Steckbrief zu den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung mit folgenden Einträ­gen:
* detailliertes Er­mittlungs­schema
* Problematik der verbilligten Miete gemäß § 21 Abs. 2 EStG.
1. Berechnen Sie die Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung für MN11.
2. Formulieren Sie eine E-Mail als Antwort an MN11, die Sie Ih­rer Vorgesetzten vorlegen können.
 | sich flexibel auf Situationen ein­stellenInformationen be­schaffenInformationen strukturierenZusammenhänge erkennen methodengeleitet vorgehenzuverlässig han­delnsprachlich ange­messen kommu­nizierenfachlich ange­messen kommu­nizieren | Lernsitua­tion liegt ausgear­beitet vor (exempla­risch)Gesetzes­texte§§ 8, 9, 11, 21 EStG§255 HGB | 08 |
| Die Schülerinnen und Schüler **überprüfen** die Steuerberech­nungen auf ihre Richtigkeit un­ter Plausibilitäts- und Vollständigkeitsgesichtspunk­ten. Sie wägen zusätzlich ver­schiedene steuerliche Gestal­tungsmöglichkeiten im Hinblick auf die Gegebenhei­ten und Wünsche der Mandan­tinnen und Mandanten ab.Die Schülerinnen und Schüler **reflektieren** [...] ihre Hand­lungsergebnisse und Möglich­keiten der Steuergestaltung unter Berücksichtigung aktuel­ler Rechtsänderungen.[…] | **LS13 Steuer­berechnung auf Plausibili­tät und Voll­ständigkeit prüfen** | Azubi hat für neue Mandantin (MN12) digitale Steu­erbe­rechnung durchge­führt und der Vorge­setzten zur Kon­trolle vor­ge­legt; Vorge­setzte findet Fehler in Steu­erbe­rechnung und gibt Azubi die Be­rech­nung zur Kor­rektur zurück🡪 Azubi soll mit Checkliste da­für sorgen, dass es in Zukunft weniger Fehler gibt und Steuerberechnung nochmals prüfen  | überprüfte Steuerberech­nung Azubi-Hand­buch (Check­liste Plausibi-litäts­- und Voll­stän­digkeits­prü­fung) | Informationstext zur Prüfung der Steuer­berechnungen unter Plausibilitäts- und Vollständigkeitsge­sichtspunktenfehlerhafte digitale SteuerberechnungAuszüge aus der Mandantenakte von MN12ggf. Newsletter mit aktuellen Rechtsän­derungen  | 1. Erstellen Sie für das Azubi-Hand­buch eine Checkliste zur Plausibilitäts- und Vollständig­keitsprüfung bei Berechnungen zur Einkom­mensteuer.
2. Führen Sie die Prüfung und Kor­rektur der Ein­kommen­steuerberech­nung durch.
 | Informationen nach Kriterien aufbereiten und darstellenmethodengeleitet vorgehenzuverlässig han­delnkonzentriert ler­nenGelerntes auf neue Probleme übertragen |  | 02 |
| **LS14 Steuer-liche Gestal­tungsmög­lichkeiten aufzeigen** | MN12 teilt mit, dass ein Gebäude zur Vermietung an­geschafft und re­noviert wurde; er bittet um Informati­onen zu Möglich­keiten, wie die Einkünfte aus Ver­mietung und Ver­pachtung steuer-lich gestaltet wer­den können🡪 Azubi soll hierzu Vorschläge unter­breiten | Prüfung von Al­ternativenE-Mail  | Informationstext zu Gestaltungsmög­lichkeiten bei der Einkommensteuer in Hinblick auf die Einkünfte aus Ver­mietung und Ver­pachtungEStGEStDVBelege zur An­schaffung und Re­novierung des GebäudesAngaben zum bis­herigen zu versteu­ernden Einkommen (Mandantenkartei) ggf. Newsletter mit aktuellen Rechtsän­derungen | 1. Prüfen Sie ver­schiedene Alter­nativen zur Gestaltung der Höhe der Ein­künfte aus Ver­mietung und Verpachtung für MN12.2. Formulieren Sie eine E-Mail an Ihre Vorgesetzte mit Ih­ren Vor­schlägen. | sich flexibel auf Situationen ein­stellenInformationen be­schaffenGelerntes auf neue Probleme übertragenzuverlässig han­delnSchlussfolgerun­gen ziehenEntscheidungen treffensprachlich ange­messen kommu­nizieren | Gesetzes­texte§ 6 (1) Nr. 1a EStG § 82bEStDV | 04 |
| **gesamt[[6]](#footnote-7)** | **96** |

\* Das Verb „anlegen“ wird verwendet, da es zu einer praktischen bzw. berufstypischen Handlung auffordert. Es findet sich nicht in der Operatorenliste der Koordinierungs­ stelle, da die Koordinierungsstelle diesen Operator nicht für die schriftliche Prüfung vorsieht.

1. Ministerium für Kultus, Jugend und Sport Baden-Württemberg (Herausgeber): Bildungsplan für die Berufsschule, Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte (2022) [↑](#footnote-ref-2)
2. Die in den kompetenzbasierten Zielen des Bildungsplans grau hervorgehobenen Passagen werden mehrfach aufgeführt. [↑](#footnote-ref-3)
3. Zur Bearbeitung der Aufträge notwendige Informationen [↑](#footnote-ref-4)
4. Aufträge beginnen mit einem Operator (siehe Operatorenliste der Koordinierungsstelle für Abschlussprüfungen von Berufsschule und Wirtschaft), enthalten jeweils nur einen Operator und führen zu dem in der vorigen Spalte aufgeführten betrieblichen Handlungsergebnis. [↑](#footnote-ref-5)
5. Ministerium für Kultus, Jugend und Sport Baden-Württemberg (Herausgeber): Bildungsplan für die Berufsschule, Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte (2022), Teil IV Berufsbezogene Vorbemerkungen [↑](#footnote-ref-6)
6. Die restlichen 20 % des Zeitrichtwerts sind für Vertiefung und Lernerfolgskontrolle vorgesehen. [↑](#footnote-ref-7)