**Lernfeldstrukturanalyse für das LF 4:**

**Einkommensteuererklärungen von Beschäftigten erstellen 80 Std.**

Die Schülerinnen und Schüler verfügen über die Kompetenz, ihre Rolle innerhalb des Betriebs zu gestalten und ihre Aufgaben und Rechte im Wirtschaftsleben und in der Gesellschaft verantwortlich wahrzunehmen.

Die nachstehenden Kompetenzformulierungen beziehen sich auf die Fachkompetenz, weitere Aspekte der Handlungskompetenz werden hier nicht ausgeführt. Bei den formulierten Kompetenzen handelt es sich um einen Vorschlag des Autorenteams. Daraus ist keine Verbindlichkeit abzuleiten. Gleiches gilt für pädagogisch-didaktische Überlegungen der unterrichtenden Lehrkräfte.

Hinweise:

Zum Zeitpunkt der Erstellung der Lernfeldstrukturanalyse lagen keine Prüfungskataloge oder ähnliches vor..

Legende:

1 UE = 45 Minuten

*Kursive Schriftart* = Mindestinhalte, im Rahmenlehrplan vorgegeben

**Autorenteam:**

Tina Gabler: t.gabler@bs-steuern.muenchen.musin.de

Michael Hien: michael.hien@bs2-straubing.de

Bernadette Mirsberger: mirsberger@bs3-bamberg.de

Matthias Wagner: matthias.wagner@schulen.nuernberg.de

| **Lernfeld 4:** **Zeitrichtwert: 80 Stunden** | **Handlungskompetenz** | **Didaktik****Organisation****Verantwortlichkeit** | **Verknüpfung mit anderen Lernfeldern/Fächern** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Fachkompetenz** | **Selbst-, Sozial-, Methodenkompetenz** | **Medienkompetenz** |
| **Themenkomplex 1:****Ermittlung von Grundlagen EStG, Steuerpflicht von Arbeitnehmer\*innen, Berechnungsschema***Die Schülerinnen und Schüler machen sich mit dem Mandat und den Steuerpflichten der**Mandantinnen und Mandanten vertraut. Die Schülerinnen und Schüler informieren sich über die Stellung der Einkommensteuer im Steuersystem und beurteilen die Steuerpflicht der Mandantinnen und Mandanten.* *Die Schülerinnen und Schüler sondieren die Antrags- und Pflichtveranlagung und deren Gründe mit entsprechenden Abgabefristen.*7 UE | Die SuS …* informieren sich über das Wesen und die Bedeutung der ESt im Hinblick auf den Arbeitnehmer.
* beschreiben die Voraussetzungen für die persönliche und sachliche Steuerpflicht.
* grenzen Antrags- und Pflichtveranlagung § 46 EStG voneinander ab.
* unterscheiden steuerfreie und steuerpflichtige Einnahmen.
* skizzieren das Schema zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens aus § 2 EStG.

Die SuS…* arbeiten sowohl in der Gruppe als auch mit einem/r Partner/In zusammen.

Mögliche Inhalte:* Arbeitnehmerbegriff (§ 1 LStDV)
* Wesen und Bedeutung der ESt
* Persönliche Steuerpflicht § 1 (1), (3), (4) EStG mit Hinweis auf DBA, § 1a EStG, ohne Vertiefung § 49 EStG
* Antrags- und Pflichtveranlagung § 46 EStG
* Sachliche Steuerpflicht anhand des Schemas zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens § 2 EStG

Steuerfreie Einnahmen § 3 EStG (§ 3 Nr. 1, 2, 15, 31, 32, 33, 34, 34a, 37, 45, 46, 51, 58, 62, 67 und § 3b (1) EstG |  | LF 8 (§ 3 Nr. 26, 26a) |
| **Themenkomplex 2:Berechnung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit §19 EStG***Die Schülerinnen und Schüler bereiten die Erstellung der Steuererklärung 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.* *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 und ermitteln die Höhe der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.*24 UE | Die SuS …* informieren sich über die persönlichen und beruflichen Verhältnisse des Mandanten.
* definieren verschiedene Formen von Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit (Geld und geldwerte Vorteile).
* werten die Lohnsteuerbescheinigung und weitere Belege des Mandanten hinsichtlich Steuerbarkeit und Steuerpflicht aus.
* zeigen mögliche abzugsfähige Werbungskosten im Rahmen der Einkunftsart auf.
* erörtern die Bedeutung von Pauschbeträgen.
* berechnen die Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit §19 (1) und (2) EStG.
* erarbeiten eine individuelle Checkliste „Einkommensteuer – Arbeitnehmer“ für die notwendigen Unterlagen und Schlüsselfragen zur Erstellung der Einkommensteuererklärung.

Die SuS…* arbeiten sowohl in der Gruppe als auch mit einem/r Partner/In zusammen.

Mögliche Inhalte:* Einnahmen § 8 (1) - (3) EStG, Zufluss-/Abflussprinzip § 11 EStG einschl. § 38a (2) EStG, ohne geringfügig und kurzfristig Beschäftigte
* Überblick § 3 EStG (Beschränkung auf ehrenamtliche, sozialpolitische und steuerfreie AG-Leistungen)
* Grundzüge zu geldwerten Vorteilen
* Fahrtkostenzuschüsse nur in Grundzügen
* Werbungskosten § 9 EStG, § 9a Nr. 1a EStG
* Abgrenzung § 12 EStG
* Versorgungsbezüge § 19 (2) EStG, AN-Pauschbetrag § 9a Nr. 1b EStG

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit § 19 EStG |  | DeutschLF 5 (§ 8 (2) S.11, S.12 (optional), (3) EStG)doppelte Haushaltsführung (optional) |
| **Themenkomplex 3:****Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte***Die Schülerinnen und Schüler ermitteln den Gesamtbetrag der Einkünfte (Altersentlastungsbetrag, Entlastungsbetrag für Alleinerziehende).*5 UE | Die SuS …* ermitteln den Gesamtbetrag der Einkünfte unter Einbezug von Abzugsbeträgen.
* ergänzen ihre individuelle Checkliste „Einkommensteuer – Arbeitnehmer“.

Die SuS…* arbeiten sowohl in der Gruppe als auch mit einem/r Partner/In zusammen.

Mögliche Inhalte:* Gesamtbetrag der Einkünfte § 24a EStG (nur BMG Arbeitslohn), § 24b EStG (ohne Verlustausgleich und FB für LuF §13 (3) EStG)
* Altersentlastungsbetrag

Entlastungsbetrag für Alleinerziehende |  | DeutschLF 8 (§ 24a EStG BMG Summe der positiven Einkünfte und Berücksichtigung §13 (3) EStG) |
| **Themenkomplex 4:****Ermittlung der Sonderausgaben***Die Schülerinnen und Schüler ordnen die weiteren belegmäßig vorliegenden Aufwendungen unter Zugrundelegung des Schemas zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens nach ihrer Abziehbarkeit (Sonderausgaben, […], Steuerermäßigungen).**Sie wählen unter Zuhilfenahme von Gesetzestexten und steuerlichen Informationssystemen die relevanten steuerlichen Vorschriften aus und berechnen die Höhe der jeweils abziehbaren Aufwendungen […].*16 UE | Die SuS …* diskutieren Ausgaben der privaten Lebensführung hinsichtlich ihrer Abzugsfähigkeit und grenzen davon Sonderausgaben ab.
* berechnen Vorsorgeaufwendungen und sonstige abziehbare Sonderausgaben.
* analysieren die Möglichkeiten der steuermindernden Ansetzbarkeit von Spenden.
* entscheiden über den Ansatz des Sonderausgaben-Pauschbetrags.
* ergänzen ihre individuelle Checkliste „Einkommensteuer – Arbeitnehmer“.

Die SuS…* arbeiten sowohl in der Gruppe als auch mit einem/r Partner/In zusammen.

Mögliche Inhalte:* Systematik der Sonderausgaben § 10 EStG (ohne Riester-Rente, kindbezogene Sonderausgaben vgl. Themenkomplex 6)
* Altersvorsorgeaufwendungen § 10 (1) Nr. 2 EStG und Sonstige Vorsorgeaufwendungen § 10 (1) Nr. 3, 3a EStG (Abziehbarkeit dem Grunde und der Höhe nach nur für abhängig Beschäftigte)
* Kirchensteuer § 10 (1) Nr. 4
* Erstmalige Berufsausbildung § 10 (1) Nr. 7
* Unterhaltsleistungen § 10 (1a) EStG,
* Spenden § 10b (2) EStG mit Steuerermäßigungen § 34g EStG vgl. Themenkomplex 7

Sonderausgaben-Pauschbetrag § 10c EstG |  | Deutsch |
| **Themenkomplex 5:****Ermittlung von außergewöhnlichen Belastungen***Die Schülerinnen und Schüler ordnen die weiteren belegmäßig vorliegenden Aufwendungen unter Zugrundelegung des Schemas zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens nach ihrer Abziehbarkeit ([…], außergewöhnliche Belastungen, […]).**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*.14 UE | Die SuS … * diskutieren Ausgaben der privaten Lebensführung hinsichtlich ihrer Abzugsfähigkeit und grenzen davon außergewöhnliche Belastungen ab.
* definieren den Begriff der außergewöhnlichen Belastungen.
* beurteilen fallbezogen die Berücksichtigungsfähigkeit von außergewöhnlichen Belastungen.
* entscheiden über die Ausübung von Wahlrechten gemäß § 33b (1) EStG.
* ergänzen ihre individuelle Checkliste „Einkommensteuer – Arbeitnehmer“.

Die SuS…* arbeiten sowohl in der Gruppe als auch mit einem/r Partner/In zusammen.

Mögliche Inhalte:* außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art § 33 EStG:
* Voraussetzungen § 33 (1) EStG
* Anwendungsfälle (Aufwendungen aufgrund von Krankheit, Pflege, Todesfall, Naturkatastrophen), Erstattungen, Haushaltsersparnis
* Zumutbare Belastung
* außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen § 33a EStG
* Aufwendungen gemäß § 33a (1) EStG
* Ausbildungsfreibetrag § 33a (2) EStG, kindbezogene außergewöhnliche Belastungen vgl. Themenkomplex 6
* zeitanteilige Gewährung § 33a (3) EStG
* Pauschbeträge gemäß § 33b EStG

Ermittlung des Einkommens |  | Deutsch |
| **Themenkomplex 6:****Berücksichtigung von Kindern in der Einkommensteuererklärung***Die Schülerinnen und Schüler beurteilen fallbezogen die Berücksichtigungsfähigkeit von Kindern im Einkommensteuerrecht.* 6 UE | Die SuS …* informieren sich über die einkommensteuerrechtliche Definition von Kindern und die kinderbezogenen Freibeträge.
* beurteilen fallbezogen die Berücksichtigungsfähigkeit von Kindern im Einkommensteuerrecht.
* erörtern die Übertragungsmöglichkeit von steuerlichen Vergünstigen zwischen Elternteilen.
* ergänzen ihre individuelle Checkliste „Einkommensteuer – Arbeitnehmer“.

Die SuS…* arbeiten sowohl in der Gruppe als auch mit einem/r Partner/In zusammen.

Mögliche Inhalte:* Kindbegriff § 32 (1), (2) EStG, § 63 EStG, zeitliche Berücksichtigung § 32 (3), (4) EStG
* Kindergeld § 62 EStG; Kinderfreibetrag (Hinweis auf Günstigerprüfung einschließlich Familienleistungsausgleich § 31 EStG), Freibetrag für Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf § 32 (6) EStG
* Übertragungsmöglichkeiten von steuerlichen Vergünstigungen auf die Eltern § 32 (6), § 33b (5) EStG vgl. Themenkomplex 5
* kindbezogene Sonderausgaben: § 10 (1) Nr. 3 S. 2, § 10 (1) Nr. 5, § 10 (1) Nr. 9 EStG vgl. Themenkomplex 4
* kindbezogene außergewöhnliche Belastungen: § 33, § 33a (2) EStG

Entlastungsbetrag für Alleinerziehende § 24 b EStG vgl. Themenkomplex 2 |  | Deutsch |
| **Themenkomplex 7:** **Ermittlung des zu versteuernden Einkommens, der tariflichen und der festzusetzenden Einkommensteuer***Die Schülerinnen und Schüler ermitteln das zu versteuernde Einkommen (Veranlagungsarten und Steuertarif).* *Die Schülerinnen und Schüler berechnen die tarifliche und die festzusetzende Einkommensteuer sowie die Einkommensteuernachzahlung oder -erstattung (Progressionsvorbehalt, Steuerermäßigungen) und präsentieren ihre Ergebnisse in einem abschließenden Mandantinnen- und Mandantengespräch.*6 UE | Die SuS …* ermitteln das zu versteuernde Einkommen.
* wählen passende Veranlagungsoptionen.
* bewerten die Auswirkungen der Abziehbarkeit von Aufwendungen als Steuerermäßigungen.
* berechnen die tarifliche und die festzusetzende

Einkommensteuer sowie die Einkommensteuernachzahlung oder -erstattung.* diskutieren wichtige Prinzipien der Einkommensbesteuerung.
* ergänzen ihre individuelle Checkliste „Einkommensteuer – Arbeitnehmer“.

Die SuS…* arbeiten sowohl in der Gruppe als auch mit einem/r Partner/In zusammen.

Mögliche Inhalte:* Ermittlung des zu versteuernden Einkommens
* Veranlagungsarten § 25, § 26, § 26 a, b EStG
* Einkommensteuertarif § 32 a EStG
* Grund- und Splittingtarif
* Tarifverlauf
* Progressionsvorbehalt § 32 b EStG am Beispiel von steuerfreien Einnahmen des AN
* Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer (Hinweis auf § 32 a EStG)
* Steuerermäßigungen nach § 34 g EStG vgl. Themenkomplex 4
* Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und Dienstleistungen, Handwerkerleistungen § 35 a EStG
* Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer
* Anrechnung der Lohnsteuer (ohne Berücksichtigung der Kirchensteuer), Ermittlung der Höhe der Nachzahlung oder Erstattung
 |  | DeutschLF 8, 9 (Steuerermäßigungen § 35 EStG)LF5 |
| **Themenkomplex 8:****Analyse der Einkommensteuerklärung und Maßnahmen zur Optimierung***Die Schülerinnen und Schüler prüfen die Steuererklärung auf Vollständigkeit, Plausibilität und mögliche Abweichungen zu Vorjahreswerten.**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.*2 UE | Die SuS …* prüfen die Steuererklärung auf Vollständigkeit, Plausibilität und mögliche Abweichungen zu Vorjahreswerten.
* machen sich mit digitalen Werkzeugen im Rahmen der Erstellung einer Einkommensteuererklärung vertraut.
* reflektieren das Mandantinnen- und Mandantengespräch, ihre Handlungsergebnisse und Alternativen der Steueroptimierung unter Berücksichtigung zukünftiger Rechtsänderungen und digitaler Möglichkeiten.
* leiten Maßnahmen zur Optimierung in der Kommunikation mit Mandantinnen und Mandanten ab.
* bewerten und reflektieren ihre individuelle Checkliste „Einkommensteuer – Arbeitnehmer“.

Die SuS…* arbeiten sowohl in der Gruppe als auch mit einem/r Partner/In zusammen.

Mögliche Inhalte:* Vollständigkeit und Plausibilität der Steuererklärung
* Vorausgefüllte Steuererklärung, E-Daten, ELStAM, Vollmachtsdatenbank, elektronische Lohnsteuerbescheinigung
* Checkliste „Einkommensteuer – Arbeitnehmer“
* Modernisierung des Besteuerungsverfahrens § 155 (4) AO
 |  | LF 1 (Datenschutz) LF 5LF 11LF 12 |