

Hinweise für die Fortbildungsprüfung zum/r Fachassistenten/-in „Lohn und Gehalt“, für Prüfungsteilnehmer, Prüfungsausschussmitglieder, Klausurersteller und Anbieter von Vorbereitungslehrgängen

Zum Nachweis von Kenntnissen, Fertigkeiten und Erfahrungen, die durch die berufliche Fortbildung zum/r Fachassistenten/-in „Lohn und Gehalt“, erworben worden sind, führen die Steuerberaterkammern Fortbildungsprüfungen gemäß den Vorschriften des Berufsbildungsgesetzes (BBiG) durch. Für diese Prüfungen sind maßgebend die Prüfungsordnung nach § 56 Abs. 1 i. V. m. § 47 Abs. 1 und 2 BBiG für die Fortbildungsprüfung sowie die Rechtsvorschrift für die Fortbildungsprüfung zum/r Fachassistenten/-in „Lohn und Gehalt“, gemäß § 54 i. V. m. § 79 Abs. 4 BBiG der jeweiligen Steuerberaterkammer.

Die Rechtsvorschrift bestimmt die Inhalte der Fortbildungsprüfung verbindlich. Das nachfolgende Anforderungsprofil gibt erläuternde Hinweise zu den Prüfungsgebieten und den Qualifikationsinhalten gemäß § 6 der Rechtsvorschrift.

Die Hinweise in Form des vorliegenden FALG-Anforderungsprofils dienen als Orientierungshilfe für Interessenten für die berufliche Fortbildung zum/r Fachassistenten/-in „Lohn und Gehalt“, für Mitglieder der Prüfungsausschüsse, für Klausurersteller und für Anbieter von Vorbereitungslehrgängen.

Die Erläuterungen des FALG-Anforderungsprofils können jedoch schon wegen der schnell fortschreitenden Entwicklung auf einzelnen Prüfungsgebieten nicht abschließend sein. Insbesondere bilden die durch Spiegelstriche aufgezählten Prüfungsinhalte Schwerpunkte, die sowohl prüfungs- als auch praxisrelevant sind. Darüber hinaus können aber auch weitere Themen, die dem jeweiligen Prüfungsgebiet zuzuordnen sind, Bestandteil von Fragen im schriftlichen und mündlichen Teil der Prüfung sein.

Zur Intensität der zu prüfenden Kenntnisse, Fertigkeiten und Erfahrungen wurde folgende Differenzierung vorgenommen:

- gering: Grundzüge bzw. geringe Kenntnisse werden erwartet,
- mittel: vertiefende Kenntnisse werden erwartet,
- umfassend: ausführliche Kenntnisse werden erwartet.

1. Prüfungsgebiet „Steuerrecht“	Differenzierung
Im Prüfungsgebiet „ Steuerrecht “ sollen die Kompetenzen nachgewiesen werden, um bei der steuerlichen Beratung des Mandanten mitzuwirken, die Entgeltabrechnung für den Mandanten zu erstellen, den Lohnsteuerabzug durchzuführen und bei der Steuerfestsetzung, der Außenprüfung und der strategischen Planung effektive Rechtssicherheit zu verschaffen.	
1.1 Grundlagen	
1.1.1 Definition Arbeitslohn (§§ 8, 19 EStG)	umfassend
1.1.2 Abgrenzung steuerfreier/steuerpflichtiger Arbeitslohn	umfassend

1.2 Steuerfreier Arbeitslohn/Freigrenzen - Zuschläge Sonntags-, Feiertags-, Nacharbeit - Reisekosten - Aufmerksamkeiten - Kinderbetreuung - Betriebsveranstaltungen - Gesundheitsförderung - Umzugskosten - Trinkgeld - Arbeitskleidung - Telekommunikationskosten - Rabatte	umfassend
1.3 Durchführung des Lohnsteuerabzugs	
1.3.1 Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM)	gering
1.3.2 Möglichkeiten der Pauschalierung der Lohnsteuer (einschl. Folgewirkung auf die Sozialversicherung) - Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte - Betriebsveranstaltungen - Betriebliche Altersversorgung - Kurzfristig Beschäftigte - Doppelte Haushaltsführung	umfassend
1.3.3 Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer - Zeiträume - Lohnsteueranmeldungen - Nebenbuchhaltungen - Lohnsteuerjahresausgleich Arbeitgeber - Lohnsteuer gem. § 37b EStG	gering
1.3.4 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	umfassend
1.3.5 Haftung des Arbeitgebers	umfassend
1.4 Anrufungsauskunft gem. § 42e EStG	mittel
1.5 Lohnsteuer-Außenprüfung gem. § 42f EStG	umfassend
1.6 Lohnsteuer-Nachschaufung gem. § 42g EStG	gering
2. Prüfungsgebiet „Sozialversicherung“	
Im Prüfungsgebiet „ Sozialversicherung “ sollen die Kompetenzen nachgewiesen werden, um Beschäftigungsverhältnisse der Mandanten im Rahmen der Sozialversicherung zu beurteilen, Beitragsabführungen durchzuführen, Meldungen zur Sozialversicherung zu erstellen sowie den Mandanten im Rahmen der Prüfung durch die Rentenversicherung zu unterstützen.	
2.1 Grundlagen	
2.1.1 Sozialversicherungspflicht - Rentenversicherung einschl. berufsständische Versorgungswerke - Krankenversicherung - Pflegeversicherung - Arbeitslosenversicherung	umfassend
2.1.2 Entstehung von Beiträgen	mittel

2.1.3 Beitragsberechnung - Höhe und Aufteilung der Beiträge/Übergangsbereich - Besonderheiten in den einzelnen Versicherungszweigen	mittel
2.1.4 Beitragsschuldner	gering
2.1.5 Haftung des Arbeitgebers	umfassend
2.2 Meldepflichten	
2.2.1 Sofortmeldungen beim Eintritt neuer Arbeitnehmer - Anwendungsfälle - Notwendige Angaben - Empfänger der Meldung	umfassend
2.2.2 Ein- und Austritt von Arbeitnehmern - Meldebescheinigung zur Sozialversicherung - Unterlagen für Arbeitnehmer	mittel
2.2.3 Fehlzeiten/Unterbrechung - Unterbrechungsmeldungen - Krankheit (einschl. möglicher Regressansprüche) - Mutterschutz/Elternzeit/Beschäftigungsverbote - Sonstige (insbesondere Arbeitsunfall, Kurzarbeit, unbezahlter Urlaub, Entgeltfortzahlung, Pflege von Angehörigen)	mittel
2.2.4 Jahresmeldungen zur Sozialversicherung - Rentenversicherung - Berufsgenossenschaft - Künstlersozialkasse	gering
2.2.5 GKV-Monatsmeldung bei Mehrfachbeschäftigungen	gering
2.3 Statusfeststellungsverfahren - GmbH-Geschäftsführer - Auswirkung von Beteiligungsverhältnissen - Kommanditisten - Mitarbeitende Familienangehörige - Angehörige berufsständischer Versorgungswerke - Arbeitnehmerähnliche Selbstständige - Scheinselbstständige	umfassend
2.4 Umlageverfahren nach dem Aufwendungsausgleichsgesetz (AAG) - Umlagepflicht - Aufbringung der Mittel durch Umlagesatz - Berechnung des Erstattungsbetrages - Wahlmöglichkeiten	mittel
2.5 Insolvenzgeldumlage	gering

3. Prüfungsgebiet „Prozesse der Entgeltabrechnung“	
Im Prüfungsgebiet „ Prozesse der Entgeltabrechnung “ sollen die Kompetenzen nachgewiesen werden, steuer- sowie sozialversicherungsrechtliche Vorgänge des Mandanten zu erschließen und rechtlich zu würdigen, den Sachverhalt zu sondieren, die zur Verfügung gestellten Informationen des Mandanten aufzubereiten und in Abstimmung mit dem Steuerberater den Mandanten im Rahmen der Erfüllung seiner Pflichten zu beraten, rechtliche Grundlagen eigenständig zu ermitteln und auf den Sachverhalt anzuwenden.	
3.1 Geldwerte Vorteile/Sachbezüge	
3.1.1 Nutzung von Dienstfahrzeugen <ul style="list-style-type: none"> - Privatnutzung - Fahrten zwischen Wohnung und Tätigkeitsstätte - Familienheimfahrten - Überlassung mehrerer Fahrzeuge - Unfallkosten - Privates Nutzungsverbot - Zuzahlung des Arbeitnehmers - Fahrtenbuch - 1 %-Regelung 	umfassend
3.1.2 Personalrabatte <ul style="list-style-type: none"> - Bewertung des Sachbezugs - Rabattfreibetrag (Voraussetzungen und Höhe) - Lohnsteuer-Pauschalierung - Rabattgewährung durch Dritte 	mittel
3.1.3 Sonstige Sachbezüge <ul style="list-style-type: none"> - Bewertung des Sachbezugs - Wohnung - Beköstigung einschl. Verzehrgutscheine - Gelegenheitsgeschenke - Amtliche Sachbezugswerte - Warengutscheine - Maßnahmen zur Gesundheitsförderung - Jobticket - Gruppenunfallversicherung - Kilometergeld für den Weg zur Tätigkeitsstätte - Beachtung der Freigrenze nach § 8 Abs. 2 Satz 11 EStG 	umfassend
3.2 Betriebliche Altersversorgung <ul style="list-style-type: none"> - Betriebsrentengesetz - Durchführungswege der betrieblichen Altersversorgung - Entgeltumwandlung (auch Altersvermögensgesetz) - Unverfallbarkeit - Steuerfreiheit nach § 3 Nr. 63 EStG 	umfassend
3.2.1 Direktversicherung, Pensionskasse, Pensionsfond <ul style="list-style-type: none"> - Grundlagen - Höchstbetrag - Gehaltsumwandlung - Lohnsteuer - Sozialversicherung 	umfassend
3.2.2 Direktzusage und Unterstützungskasse <ul style="list-style-type: none"> - Grundlagen - Höchstbetrag 	gering

- Lohnsteuer - Sozialversicherung	
3.3 Vermögensbildung/ -beteiligung 3.3.1 Begünstigte Anlageformen 3.3.2 Arbeitgeberleistung 3.3.3 Höchstbeträge 3.3.4 Form der Förderung 3.3.5 Lohnsteuer und Sozialversicherung	gering
3.4 Mehrfachbeschäftigte 3.4.1 Arbeitsrechtliche Grundlagen und Konsequenzen 3.4.2 Lohnsteuerliche Behandlung 3.4.3 Sozialversicherungsrechtliche Behandlung	mittel
3.5 Besondere Personengruppen 3.5.1 Studenten, Praktikanten, Rentner, kurzfristig Beschäftigte 3.5.2 Zeitlicher Umfang 3.5.3 Lohnsteuerliche Behandlung 3.5.4 Sozialversicherungsrechtliche Behandlung	mittel
3.6 Teilmonatsberechnung - Berechnungsmethoden - Steuerliche Konsequenzen - Sozialversicherungsrechtliche Konsequenzen - Ermittlung der maßgeblichen Beitragsbemessungsgrenze	gering
3.7 Korrekturen für Vormonate bzw. Vorjahre - Lohnsteuerliche Behandlung - Sozialversicherungsrechtliche Behandlung	gering
3.8 Besonderheiten des Lohnsteuerabzugs - Zuschlagsteuern (Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag) - Pauschalierungsmöglichkeiten nach §§ 40, 40a EStG	umfassend
3.9 Geringfügig entlohnte Beschäftigung - Grundlagen - Haupt- und Nebenbeschäftigung(en) - Zusammenrechnung mehrerer Beschäftigungsverhältnisse - Geringfügigkeitsgrenze - außerordentliches Überschreiten der betragsmäßigen oder zeitlichen Geringfügigkeitsgrenze - Antrag auf Befreiung von der Rentenversicherungspflicht - Pauschalsteuer/individuelle Besteuerung	mittel

3.10 Einmal- und Sonderzahlungen und mehrjährige Zuwendungen <ul style="list-style-type: none"> - Definition - Anwendungsfälle - Lohnsteuerliche Behandlung - Fünftel-Regelung - Nachzahlung laufender Arbeitslohn - Berücksichtigung von Freibeträgen - sozialversicherungsrechtliche Behandlung - März-Klausel 	mittel
3.11 Kurzarbeitergeld <ul style="list-style-type: none"> - Voraussetzungen (arbeitsrechtlich, betrieblich, persönlich) - Verfahren - Berechnung und Höhe - Lohnsteuerrechtliche Behandlung - Sozialversicherungsrechtliche Behandlung 	mittel
3.12 Pfändung, Abtretung, Arbeitnehmerinsolvenz <ul style="list-style-type: none"> - Verpflichtungen des Arbeitgebers - Drittschuldnererklärung - Berechnung der abzuführenden Beträge - Teillohnzahlungszeiträume - Teil- und unpfändbare Beträge - Aufrechnung des Arbeitgebers - Haftung des Arbeitgebers 	gering
3.13 Reisekosten 3.13.1 Reisekostengrundsätze <ul style="list-style-type: none"> - Abgrenzung Betriebsstätte und erste Tätigkeitsstätte - Bestimmung der ersten Tätigkeitsstätte - Besonderheiten 3.13.2 Reisekostenerstattungen des Arbeitgebers <ul style="list-style-type: none"> - Definition der Fahrtkosten - Fahrtkosten für Fahrten zwischen den Tätigkeitsstätten - Mehraufwendungen für Verpflegung - Mahlzeitengestellung - Unterkunft - Reisenebenkosten - Gesamtabrechnung 3.13.3 Abführung der Lohnsteuer	mittel
3.14 Anspruch und Berechnung der Entgeltfortzahlung <ul style="list-style-type: none"> - 6-Wochenfrist - Mehrere Krankheiten - Krank bei Neueintritt 	gering
3.15 Berechnung Zuschuss Mutterschaftsgeld	gering