

# Hinweise zum Ausbildungsrahmenplan für die Berufsausbildung zum/zur Steuerfachangestellten

Vorbemerkung

Da der Ausbildungsrahmenplan (Anlage zu § 4 der Verordnung über die Berufsausbildung zum Steuerfachangestellten/zur Steuerfachangestellten vom 9.5.1996, BGBl I, 672) nur eine grobe Gliederung enthält, können bei der Umsetzung der am 1.8.1996 in Kraft getretenen „Verordnung über die Berufsausbildung zum/zur Steuerfachangestellten“ in der Steuerberaterpraxis auf bestimmten Gebieten über den Umfang der konkret zu vermittelnden Kenntnisse und Fertigkeiten Zweifel bestehen. Um den Ausbildungspraxen eine Orientierungshilfe zu geben, hat die Bundessteuerberaterkammer für einzelne Gebiete des Ausbildungsrahmenplans entsprechende Hinweise erarbeitet.

Berlin, im Mai 2005

Bundessteuerberaterkammer

Körperschaft des öffentlichen Rechts

1.1 Bedeutung, Stellung und gesetzliche Grundlagen der steuerberatenden und wirtschaftsprüfenden Berufe (§ 3 Nr. 1.1)

- a) Die Ausbildungspraxis und ihre Aufgaben in den gesamtwirtschaftlichen Zusammenhang einordnen
- b) Aufgaben der für die Ausbildungspraxis wichtigen Organisationen der Arbeitgeber und der Arbeitnehmer sowie der Finanzbehörden darstellen
- c) Aufgaben der steuerberatenden und wirtschaftsprüfenden Berufe erklären
- d) wesentliche Vorschriften des Berufsrechts der Steuerberater und Steuerbevollmächtigten sowie der Wirtschaftsprüfer und vereidigten Buchprüfer erläutern
- e) Vorschriften über Verschwiegenheitspflichten und Auskunftsverweigerungsrechte beachten sowie die Folgen ihrer Verletzung beschreiben

## **a) Die Ausbildungspraxis und ihre Aufgaben in den gesamtwirtschaftlichen Zusammenhang einordnen**

Unterschied zwischen

1. Industrie, Handel, Handwerk und Dienstleistungssektor
2. Dienstleistungen und Tätigkeitsumfang der Ausbildungspraxis
3. Stellung der Ausbildungspraxis in der Gesamtwirtschaft
  - Wirtschaftszweig und Branche
  - Mitbewerber
  - Kooperationsmöglichkeiten
4. Art und Rechtsform der Ausbildungspraxis
  - Einzelpraxis, Sozietät, Steuerberatungsgesellschaft (Kapitalgesellschaft, Personengesellschaft), Partnerschaftsgesellschaft

**b) Aufgaben der für die Ausbildungspraxen wichtigen Organisationen der Arbeitgeber und der Arbeitnehmer sowie der Finanzbehörden darstellen**

- Steuerberaterkammern, Bundessteuerberaterkammer, Wirtschaftsprüferkammer
- Finanzämter, Hauptzollämter/Zollämter, Oberfinanzdirektionen, Landesfinanzministerien, Bundesfinanzministerium

**c) Aufgaben der steuerberatenden und wirtschaftsprüfenden Berufe erklären**

Zusammensetzung und Aufgaben

Gemäß § 3 Steuerberatungsgesetz (StBerG) sind zur geschäftsmäßigen Hilfeleistung in Steuersachen befugt:

- Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften
- Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften, vereidigte Buchprüfer und Buchprüfungsgesellschaften, Rechtsanwälte und Rechtsanwaltsgesellschaften, niedergelassene europäische Rechtsanwälte
- Partnerschaftsgesellschaften

**1. Aufgaben des steuerberatenden Berufs**

- Beratung und Vertretung in Steuersachen (z.B. Beratung in allen Steuerangelegenheiten, Vertretung des Mandanten vor Finanzbehörden und Gerichten)
- Hilfeleistung bei Erfüllung der steuerlichen Pflichten des Mandanten (z.B. Buchführungs- und Abschlussarbeiten, Erstellung von Steuererklärungen, Mitwirkung bei Außenprüfungen, Revisionsarbeiten)
- Durchführung freiwilliger Prüfungen

**2. Aufgaben des wirtschaftsprüfenden Berufs**

- Durchführung von freiwilligen und Pflichtprüfungen, insbesondere von Jahresabschlüssen mittelgroßer und großer Kapitalgesellschaften mit anschließender Erteilung eines Bestätigungsvermerks über das Ergebnis der Prüfung
- Beratung und Vertretung in steuerlichen Angelegenheiten

**3. Weitere Aufgabengebiete des steuerberatenden und wirtschaftsprüfenden Berufs, z.B.**

- Wirtschaftsberatung, insbesondere betriebswirtschaftliche Beratung
- Tätigkeiten als Treuhänder
- Tätigkeiten als Gutachter
- Tätigkeiten als Sachverständiger
- Tätigkeiten als Insolvenzverwalter, Zwangsvollstreckter, Mediator

**d) wesentliche Vorschriften des Berufsrechts der Steuerberater und Steuerbevollmächtigten sowie der Wirtschaftsprüfer und vereidigten Buchprüfer erläutern**

Folgende Vorschriften des StBerG und der Wirtschaftsprüferordnung (WPO) sind zu erläutern:

**1. Zugang zum Beruf**

- Zulassungsvoraussetzungen (§§ 36, 37 StBerG; 5 – 11 WPO)
- Bestellung (§§ 40, 41 StBerG; 15 – 19 WPO)

– Anerkennung von StBG, WPG und BuchprG (§§ 49, 50 StBerG; 27, 28, 29, 31 WPO)

## 2. Berufsausübung

– allgemeine Berufspflichten (§§ 57 StBerG; 43, 43a, 44 WPO)

– Berufshaftpflichtversicherung (§§ 67 StBerG; 54 WPO)

– Gebührenverordnung für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften (StBGebV) gemäß § 64 StBerG

## 3. Berufsaufsicht, Berufsgerichtsbarkeit

Ahndung von Berufspflichtverletzungen durch

– Rügeverfahren (§§ 81 StBerG; 63, 63a WPO)

– berufsgerichtliches Verfahren (Berufsgerichte, berufsgerichtliche Maßnahmen)

## 4. Berufsorganisationen

– Bildung von Berufskammern (§§ 73, 74, 85 StBerG; 58 WPO)

– Aufgaben der Berufskammern (§§ 76, 86 StBerG; 57 WPO)

## **e) Vorschriften über Verschwiegenheitspflichten und Auskunftsverweigerungsrechte beachten sowie die Folgen ihrer Verletzung beschreiben**

### 1. Verpflichtung zur Verschwiegenheit gemäß

– Steuerberatungsgesetz (§§ 57, 62 StBerG)

– Bundesdatenschutzgesetz (§ 5 BDSG)

### 2. Berechtigung zur Auskunftsverweigerung gemäß

– Strafprozessordnung (§§ 53, 53a, 97 StPO)

– Zivilprozessordnung (§§ 383, 384 ZPO)

– Abgabenordnung (§ 102 AO)

### 3. Bei Verletzung von Verschwiegenheitspflichten gemäß §§ 203, 204 StGB Strafandrohung

#### 1.2 Personalwesen, arbeits- und sozialrechtliche Grundlagen (§ 3 Nr. 1.2)

a) für das Ausbildungs- und Arbeitsverhältnis in Betracht kommende Vorschriften des Arbeits- und Sozialrechts erläutern

b) die für das Ausbildungs- und Arbeitsverhältnis wichtigen Nachweise erklären

c) Personaleinsatzplanung an praktischen Beispielen erläutern

d) Anforderungen an handlungskompetente Mitarbeiter in der Ausbildungspraxis beschreiben

e) die durch das Berufsrecht gesetzten Grenzen des selbstständigen Handelns bei der eigenen Arbeit beachten

**a) für das Ausbildungs- und Arbeitsverhältnis in Betracht kommende Vorschriften des Arbeits- und Sozialrechts erläutern**

Folgende Vorschriften sind im Einzelnen von Bedeutung:

1. Vorschriften zum Arbeitsvertrag

§ 3 BUrlG – Anspruch auf jährlichen Mindesturlaub

§ 125 SGB IX – Zusatzurlaub für Schwerbehinderte

§ 622 BGB – Kündigungsfristen bei ordentlicher Kündigung

§ 626 BGB – „wichtiger Grund“ bei fristloser Kündigung

2. Vorschriften des Kündigungsschutzrechts

§ 1 KSchG – Begriff der sozial ungerechtfertigten Kündigung

§ 4 KSchG – Anrufung des Arbeitsgerichts (Frist für die Klageerhebung)

§ 13 KSchG – Kündigungsschutzklage auch bei fristloser Kündigung

§ 85 SGB IX – Kündigungsschutz für Schwerbehinderte § 9 MuSchG – Kündigungsschutz für werdende Mütter

§ 18 BErzGG – Kündigungsschutz in der Elternzeit

3. Arbeitsgerichtsbarkeit

§ 2 ArbGG – sachliche Zuständigkeit der Arbeitsgerichte

4. Jugendarbeitsschutzgesetz

§ 1 – Geltungsbereich

§ 8 – Dauer der Arbeitszeit

§ 9 – Berufsschulbesuch und Freistellung

§ 10 – Prüfungen und außerbetriebliche Ausbildungsmaßnahmen

§ 11 – Ruhepausen, Aufenthaltsräume

§ 15 – Fünf-Tage-Woche

§ 19 – Mindesturlaub für Jugendliche

§ 32 – Erstuntersuchung

§ 33 – erste Nachuntersuchung

§ 47 – Aushang des Gesetzes

5. Mutterschutzgesetz

§ 3 – Beschäftigungsverbot für werdende Mütter

§ 6 – Beschäftigungsverbot nach der Entbindung

§ 13 – Mutterschaftsgeld

6. Bundeserziehungsgeldgesetz

§ 4 – Beginn und Ende des Anspruchs

§ 5 – Höhe des Erziehungsgeldes

§ 7 – Anrechnung von Mutterschaftsgeld

7. Anhang nach § 3 Abs. 1 Arbeitsstättenverordnung

1.2 – Abmessungen von Räumen

3. Arbeitsbedingungen

**b) die für das Ausbildungs- und Arbeitsverhältnis wichtigen Nachweise erklären**

Hierzu zählen u.a. die Bescheinigungen über die

1. ärztliche Erstuntersuchung vor Beginn der Ausbildung
2. ärztliche Nachuntersuchung vor Ablauf des ersten Ausbildungsjahres
3. Teilnahme an der Zwischenprüfung

**c) Personaleinsatzplanung an praktischen Beispielen erläutern**

Darstellung am Beispiel der eigenen Praxis

**d) Anforderungen an handlungskompetente Mitarbeiter in der Ausbildungspraxis beschreiben und**

**e) die durch das Berufsrecht gesetzten Grenzen des selbstständigen Handelns bei der eigenen Arbeit beachten**

Die Ausbildungsordnung enthält zur Interpretation des Begriffs „Handlungskompetenz“ im § 4 Abs. 2 folgende Hinweise: „Die genannten Fertigkeiten und Kenntnisse sollen so vermittelt werden, dass der Auszubildende zur Ausübung einer qualifizierten beruflichen Tätigkeit befähigt wird, die insbesondere selbstständiges Planen, Durchführen und Kontrollieren einschließt“. Damit ist die Fähigkeit gemeint, komplexe berufliche Aufgaben weitgehend selbstständig zu lösen. „Diese Fähigkeit ist auch in den Prüfungen nachzuweisen“.

Das Steuerberatungsgesetz hat mit den §§ 57 Abs. 1 und 60 StBerG geregelt, dass der Steuerberater eigenverantwortlich tätig ist. Dies schränkt die Handlungskompetenz eines Mitarbeiters ein, der nicht Berufsträger ist.

§ 57 StBerG – Allgemeine Berufspflichten

„(1) Steuerberater und Steuerbevollmächtigte haben ihren Beruf unabhängig, eigenverantwortlich, gewissenhaft, verschwiegen und unter Verzicht auf berufswidrige Werbung auszuüben.“

§ 60 StBerG – Eigenverantwortlichkeit

(1) Eigenverantwortliche Tätigkeit nach § 57 Abs. 1 üben nur aus

1. selbstständige Steuerberater oder Steuerbevollmächtigte,
2. zeichnungsberechtigte Vertreter eines Steuerberaters, eines Steuerbevollmächtigten oder einer Steuerberatungsgesellschaft,
3. Angestellte, die nach § 58 mit dem Recht der Zeichnung Hilfe in Steuersachen leisten.

(2) Eine eigenverantwortliche Tätigkeit in den Fällen des Absatzes 1 Nr. 2 und 3 übt nicht aus, wer sich als zeichnungsberechtigter Vertreter oder als Angestellter an Weisungen zu halten hat, durch die ihm die Freiheit zu pflichtmäßigem Handeln (§ 57) genommen wird.

Ferner sind die folgenden Vorschriften aufzuzählen und anhand von Beispielen darzustellen:

Verpflichtung zur Verschwiegenheit gemäß

- Steuerberatungsgesetz (§§ 57, 62 StBerG),
- Bundesdatenschutzgesetz (§ 5 BDSG)

Berechtigung zur Auskunftsverweigerung gemäß

- Strafprozessordnung (§§ 53, 53a, 97 StPO),
- Zivilprozessordnung (§§ 383, 384 ZPO),
- Abgabenordnung (§ 102 AO)

Strafandrohung bei Verletzung von Verschwiegenheitspflichten gemäß §§ 203, 204 StGB

1.3 Berufsbildung (§ 3 Nr. 1.3)

- a) rechtliche Vorschriften der Berufsbildung erklären
- b) Inhalte des Berufsausbildungsvertrages, insbesondere die Rechte und Pflichten des Auszubildenden und des Ausbildenden, erläutern
- c) den betrieblichen Ausbildungsplan mit der Ausbildungsordnung vergleichen und zu seiner Umsetzung beitragen
- d) berufliche Fortbildungsmöglichkeiten und ihren Nutzen darstellen

**a) rechtliche Vorschriften der Berufsbildung erklären**

Hierzu gehören insbesondere:

§ 71 Abs. 5 BBiG – Steuerberaterkammer als „zuständige Stelle“ für die Berufsausbildung zum Steuerfachangestellten/zur Steuerfachangestellten

§ 30 Abs. 4 BBiG i. V. m. der Verordnung über die Anforderungen an die fachliche Eignung für die Berufsausbildung der Fachangestellten im Bereich der Steuerberatung – Festlegung, dass nur Steuerberater, Steuerbevollmächtigte, Wirtschaftsprüfer und vereidigte Buchprüfer die für die Ausbildung zum/zur Steuerfachangestellten erforderliche fachliche Eignung besitzen

**b) Inhalte des Berufsausbildungsvertrages, insbesondere die Rechte und Pflichten des Auszubildenden und des Ausbildenden, erläutern**

Folgende Regelungen des Berufsausbildungsvertrages sind zu erklären:

#### 1. Rechte des Ausbildenden

- Anspruch auf Präsenz des Auszubildenden in der Ausbildungsstätte
- Anspruch auf sorgfältige Ausführung der dem Auszubildenden im Rahmen der Berufsausbildung übertragenen Arbeiten
- gegebenenfalls Anspruch auf Schadensersatz bei vorzeitiger Beendigung des Berufsausbildungsverhältnisses

#### 2. Pflichten des Ausbildenden

- Abschluss des Berufsausbildungsvertrages vor Beginn der Berufsausbildung
- Vorlage des Berufsausbildungsvertrages bei der Berufskammer zur Eintragung in das Verzeichnis der Berufsausbildungsverhältnisse und Meldung später eintretender Vertragsänderungen
- sachgerechte Durchführung der Ausbildung entsprechend dem Ausbildungsrahmenplan sowie kostenlose Zurverfügungstellung der erforderlichen Arbeitsmittel
- Aushändigung und regelmäßige Überwachung der Führung des Ausbildungsnachweises
- Verpflichtung des Auszubildenden zur Verschwiegenheit
- Anmeldung des Auszubildenden bei der Berufsschule und zur Teilnahme an den vorgeschriebenen Prüfungen
- Freistellung des Auszubildenden zur Teilnahme am Berufsschulunterricht, gegebenenfalls an weiteren Ausbildungsmaßnahmen und an den vorgeschriebenen Prüfungen
- Gewährung der Ausbildungsvergütung, des Urlaubs sowie Zahlung der von der Berufskammer erhobenen Gebühren
- Vorlage der ärztlichen Bescheinigungen gemäß §§ 32, 33 Jugendarbeitsschutzgesetz, soweit die Auszubildenden Jugendliche sind

#### 3. Rechte des Auszubildenden

- Anspruch auf sachgerechte, vollständige und zeitgerechte Vermittlung der im Ausbildungsplan enthaltenen Ausbildungsinhalte
- Freistellungsanspruch zur Teilnahme am Berufsschulunterricht, gegebenenfalls an weiteren Ausbildungsmaßnahmen und an den vorgeschriebenen Prüfungen
- Anspruch auf Zahlung der Ausbildungsvergütung und der von der Berufskammer erhobenen Gebühren durch den Ausbildenden
- Anspruch auf Urlaub
- gegebenenfalls Anspruch auf Schadensersatz bei vorzeitiger Beendigung des Berufsausbildungsverhältnisses
- Anspruch auf Erteilung eines qualifizierten Zeugnisses
- Anspruch auf Verlängerung des Berufsausbildungsvertrages unter den Voraussetzungen des § 8 Abs. 2 BBiG und bei nicht bestandener Abschlussprüfung (§ 21 Abs. 3 BBiG)

#### 4. Pflichten des Auszubildenden

- Einhaltung der Ausbildungszeit, unverzügliche Nachricht unter Angabe von Gründen bei Fernbleiben von der betrieblichen Ausbildung, vom Berufsschulunterricht und sonstigen Ausbildungsveranstaltungen sowie bei Krankheit Vorlage einer ärztlichen Bescheinigung spätestens am 3. Tag

- sorgfältige Ausführung der im Rahmen der Berufsausbildung übertragenen Arbeiten
- Befolgung der im Rahmen der Berufsausbildung erteilten Weisungen
- Teilnahme am Berufsschulunterricht, gegebenenfalls an weiteren Ausbildungsmaßnahmen und an den vorgeschriebenen Prüfungen
- sorgfältige Führung und Vorlage des Ausbildungsnachweises
- unaufgeforderte Vorlage der Berufsschulzeugnisse und der ärztlichen Bescheinigungen gemäß §§ 32, 33 Jugendarbeitsschutzgesetz
- Pflegliche Behandlung der überlassenen Arbeitsmittel
- keine Übernahme von Nebentätigkeiten oder Annahme außerbetrieblicher Zuwendungen ohne Kenntnis des Auszubildenden
- Einhaltung der Verschwiegenheitspflicht, auch nach Vertragsende

#### 5. Möglichkeiten vorzeitiger Beendigung des Berufsausbildungsverhältnisses

- Kündigung während der Probezeit
- Kündigung aus wichtigem Grund
- Kündigung wegen Aufgabe oder Wechsel der Berufsausbildung
- Einvernehmliche Aufhebung

#### **c) den betrieblichen Ausbildungsplan mit der Ausbildungsordnung vergleichen und zu seiner Umsetzung beitragen**

1. Das Ausbildungsberufsbild gemäß § 3 Ausbildungsordnung darstellen und an Beispielen erläutern, wie die Inhalte des Ausbildungsberufsbildes im Ausbildungsrahmenplan (Anlage zu § 4 Ausbildungsordnung) in sachlicher und zeitlicher Hinsicht aufgegliedert sind
2. Die Führung des Ausbildungsnachweises (§ 6 Ausbildungsordnung) erläutern
3. Die Regelungen über die Zwischenprüfung (§ 7 Ausbildungsordnung) erklären, insbesondere Zeitpunkt und Prüfungsgegenstand nennen
4. Die folgenden Regelungen über die Abschlussprüfung (§ 8 Ausbildungsordnung) erklären:
  - Prüfungsfächer der Abschlussprüfung
  - Voraussetzungen für das Bestehen der Abschlussprüfung

#### **d) berufliche Fortbildung und ihren Nutzen darstellen**

Berufliche Fortbildungsmöglichkeiten:

1. Anpassungsfortbildung
  - Seminare und Lehrgänge zur Buchführung und zum Jahresabschluss, zum Steuerrecht und zur Datenverarbeitung
2. Aufstiegsfortbildung zum/zur Steuerfachwirt/in
  - Zulassungsvoraussetzungen, Anmeldeverfahren, Prüfungsanforderungen gemäß der Prüfungsordnung der jeweiligen Steuerberaterkammer als der zuständigen Stelle gemäß § 71 Abs. 5 BBiG

– Vorbereitungsseminare

### 3. Berufszugang zum Steuerberater

Zulassungsvoraussetzungen gemäß § 36 StBerG,

– wirtschafts- oder rechtswissenschaftliches Hochschulstudium oder Hochschulstudium mit wirtschaftswissenschaftlicher Fachrichtung mit einer Regelstudienzeit von jeweils mindestens acht Semestern und nach dem erfolgreichen Abschluss des Studiums eine mindestens zweijährige praktische Tätigkeit. Bei einer Regelstudienzeit von weniger als acht Semestern wird mindestens eine dreijährige praktische Tätigkeit verlangt.

– Abschlussprüfung in einem kaufmännischen Ausbildungsberuf (z. B. Steuerfachangestellter) und nach Abschluss der Ausbildung muss eine mindestens zehnjährige Berufspraxis nachgewiesen werden. Bei erfolgreich abgelegter Prüfung zum Steuerfachwirt oder Geprüften Bilanzbuchhalter beträgt die Dauer der praktischen Tätigkeit mindestens sieben Jahre.

Zuständige und prüfende Behörde: Finanzministerien der Länder bzw. die Oberfinanzdirektion

Nutzen der Fortbildung

1. Sicherung des Arbeitsplatzes
2. Erfüllung der Anforderungen durch den organisatorischen und technischen Wandel
3. Beruflicher Aufstieg
4. Finanzielle Vorteile
5. Erfüllung der persönlichen Interessen
6. Erfüllung der Anforderungen des Arbeitgebers

#### 1.4 Arbeitssicherheit, Umweltschutz und rationelle Energieverwendung (§ 3 Nr. 1.4)

- a) berufsbezogene Arbeitsschutz- und Unfallverhütungsvorschriften einhalten und sich bei Unfällen situationsgerecht verhalten
- b) zur Vermeidung betriebsbedingter Umweltbelastungen im beruflichen Einwirkungsbereich beitragen
- c) zur sparsamen Material- und Energieverwendung im beruflichen Einwirkungsbereich beitragen

**a) berufsbezogene Arbeitsschutz- und Unfall- verhütungsvorschriften einhalten und sich bei Unfällen situationsgerecht verhalten**

**b) zur Vermeidung betriebsbedingter Umwelt- belastungen im beruflichen Einwirkungsbereich beitragen**

**c) zur sparsamen Material- und Energie - verwendung im beruflichen Einwirkungs- bereich beitragen**

1. Die Bedeutung von Arbeitssicherheit, Umweltschutz und rationeller Energieverwendung an Beispielen der Ausbildungspraxen erklären, insbesondere

Arbeitssicherheit, z.B.

- menschengerechte Gestaltung der Arbeit
- sicherheitsgerechtes Verhalten

Umweltschutz, z.B.

- Zusammenhang von Arbeitssicherheit und Umweltschutz
- Verursacherprinzip
- umweltgerechte Auflagen

– Abfallvermeidung und Abfallverwertung

Rationelle Energieverwendung, z.B.

- Zusammenhang von Umweltschutz und Energieverwendung
- Möglichkeiten rationeller Energieverwendung (Strom- und Wasserverbrauch)

2. Betriebliche Einrichtungen für den Arbeitsschutz, die Unfallverhütung und den Umweltschutz nennen, z.B.

- Sicherheitsbeauftragter
- Unfallstation, Ambulanz
- Beauftragter für den Umweltschutz

3. Berufsspezifische Arbeitsschutz- und Unfallverhütungsvorschriften einhalten, geeignete Maßnahmen zur Verhütung von Unfällen im eigenen Arbeitsbereich ergreifen und sich bei Unfällen situationsgerecht verhalten

- Vorschriften der zuständigen Berufsgenossenschaft
- Gefahrensymbole und Gefahrenbezeichnungen; Kennzeichnung von Unfallgefahren
- Möglichkeiten für Vorsorgemaßnahmen, z.B. zur Vermeidung von Gefahrenquellen

4. Wichtige Vorschriften über Brandverhütung und Brandschutzeinrichtungen beachten

- Vorschriften der zuständigen Berufsgenossenschaft
- Verhaltensregeln für den Brandfall und Maßnahmen der Brandbekämpfung
- Brandschutzmittel, Feuerlöscher (Standort, Bedienungshinweise)
- Fluchtwege und Notausgänge, Markierungen und Sicherheitszeichen

5. Zur Vermeidung betriebsbedingter Umweltbelastungen im beruflichen Einwirkungsbereich beitragen sowie Abfallmaterialien im Büro nach ökologischen Gesichtspunkten entsorgen

- Informationen über betriebsbedingte Umweltbelastungen im beruflichen Einwirkungsbereich
- Möglichkeiten der Abfallreduzierung und -verwertung

6. Zur rationellen Energieverwendung im beruflichen Einwirkungsbereich beitragen

2.1 Inhalt und Organisation der Arbeitsabläufe (§ 3 Nr. 2.1)

h) Möglichkeiten humaner Arbeitsgestaltung an Beispielen der Ausbildungspraxis erläutern

i) Vorschriften für Büroarbeitsplätze beachten und den eigenen Arbeitsplatz sachgerecht gestalten

## **h) Möglichkeiten humaner Arbeitsgestaltung an Beispielen der Ausbildungspraxis erläutern**

Gestaltungsmöglichkeiten am Arbeitsplatz und im Arbeitsraum, z.B.

- Beleuchtung
- Lärmschutz
- Temperaturregulierung

## **i) Vorschriften für Büroarbeitsplätze beachten und den eigenen Arbeitsplatz sachgerecht gestalten**

Vorschriften für Büroarbeitsplätze enthalten z.B.

- Regelungen der Verwaltungs-Berufsgenossenschaft
- Arbeitsstättenverordnung
- Arbeitssicherheitsgesetz
- von der Bundesanstalt für Arbeitsschutz herausgegebene Empfehlungen

### 3. Anwenden von Informations- und Kommunikationstechniken (§ 3 Nr. 3)

- c) Schutzvorschriften und Regelungen für Bildschirmarbeitsplätze beachten
- e) Vorschriften des Datenschutzes beachten

## **c) Schutzvorschriften und Regelungen für Bildschirmarbeitsplätze beachten**

- Richtlinien zur Regelung von Arbeitsbedingungen für Arbeitnehmer/innen an Bildschirmarbeitsplätzen
- Berücksichtigung der Bestimmungen von Arbeitsstättenverordnung und Jugendarbeitsschutzgesetz

## **e) Vorschriften des Datenschutzes beachten**

- Bundesdatenschutzgesetz
- Betriebsregelungen
- Missbrauchsmöglichkeiten

### 5.1 Auswerten der Rechnungslegung (§ 3 Nr. 5.1)

- b) betriebliche Kennziffern ermitteln und auswerten
- c) Vermögens- und Kapitalstrukturen ermitteln

## **b) betriebliche Kennziffern ermitteln und auswerten**

### 1. Bestandteile des Erfolges

- Gesamtleistung

– Material-/Wareneinsatz

– Rohertrag

## 2. Kennzahlen zur Finanz- und Liquiditätsstruktur

– Anlagendeckung

– Nettoverschuldung

– Liquidität

– Kennzahlen zur Rentabilität, z.B. Eigenkapitalrentabilität

– Aufschlagsatz

– Handelsspanne

– Cash Flow

## 3. Kennzahlen der Produktivität, z.B. Umsatz je 1,- € Personalkosten

## 4. Kennzahlen zu Absatz und Beschaffung, z.B. Zielgewährung an Kunden bzw. von Lieferanten

### **c) Vermögens- und Kapitalstrukturen ermitteln**

#### 1. Bestandteile des Vermögens

– Gesamtvermögen

– Anlagevermögen

– Umlaufvermögen

#### 2. Bestandteile des Kapitals

– Gesamtkapital

– Eigenkapital

– Fremdkapital, nach Fristigkeit

#### 3. Kennzahlen

– Anlagenintensität

– Eigenkapitalanteil

– Verschuldungsgrad

#### 6.1 Abgabenordnung (§ 3 Nr. 6.1)

b) Rechte und Pflichten der Beteiligten, ihrer gesetzlichen Vertreter sowie der Finanzbehörden im Besteuerungsverfahren unterscheiden

c) Vorschriften über die Entstehung und Festsetzung der Steuer sowie über die Fälligkeit beachten

d) Anträge auf Stundung, Aussetzung der Vollziehung und Erlass sowie Aufrechnungserklärungen entwerfen

- e) Fristen und Termine berechnen, Verjährungsfristen beachten und Anträge auf Fristverlängerung entwerfen
- f) über die Zulässigkeit und Durchführung des außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahrens sowie über die Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden Auskunft geben
- g) Einsprüche und Anträge auf Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden entwerfen
- h) Tatbestände der Steuerhinterziehung, der leichtfertigen Steuerverkürzung und der Steuergefährdung unterscheiden
- i) über den Ablauf des finanzgerichtlichen Verfahrens Auskunft geben

**b) Rechte und Pflichten der Beteiligten, ihrer gesetzlichen Vertreter sowie der Finanzbehörden im Besteuerungsverfahren unterscheiden**

1. Beteiligte – § 78 AO

– Beteiligte am Verfahren, insbesondere Antragsteller und Antragsgegner bzw. derjenige, an den die Finanzbehörde einen Verwaltungsakt richtet

– Vornahme von Verfahrenshandlungen setzt Handlungsfähigkeit gem. § 79 AO voraus; handlungsfähig: natürliche Personen, wenn nach bürgerlichem Recht geschäftsfähig oder juristische Personen durch gesetzliche Vertreter (gesetzliche Vertreter §§ 34 ff. AO)

2. Rechte und Pflichten der Beteiligten

– Beteiligte generell zur Mitwirkung bei der Ermittlung des Sachverhalts verpflichtet (§ 90 AO); Anspruch auf rechtliches Gehör durch die Finanzbehörde gem. § 91 AO

– besondere Pflichten der Beteiligten: Auskunftspflicht (§ 93 AO), Vorlagepflicht (§§ 97, 100 AO), Anzeigepflichten (§§ 137 – 139 AO), Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten (§§ 140 – 148 AO)

– Auskunftsverweigerungsrechte aus persönlichen Gründen (§ 101 i.V.m. § 15 AO), zum Schutz bestimmter Berufsgeheimnisse (§ 102 AO), bei Gefahr der Verfolgung wegen einer Straftat oder einer Ordnungswidrigkeit (§ 103 AO)

**c) Vorschriften über die Entstehung und Festsetzung der Steuer sowie über die Fälligkeit beachten**

1. Feststellung der Besteuerungsgrundlagen – §§ 134 ff. AO

– Ermittlung von Amts wegen gem. § 88 AO; Mitwirkungs- und Anzeigepflichten des Steuerpflichtigen oder Dritter

– Verpflichtung zur Abgabe von Steuererklärungen nach den Vorschriften der Einzelsteuergesetze (§ 149 AO); Festsetzung eines Zwangsgeldes bei Nichtabgabe (§ 328 AO), Verspätungszuschlag bei verspäteter Abgabe (§ 152 AO) möglich; Berichtigung abgegebener Steuererklärungen (§ 153 AO)

2. Festsetzung der Steuer – §§ 155 ff. AO

– Festsetzung nach erklärten Besteuerungsgrundlagen durch Steuerbescheid (§ 155 AO); anders bei Anmelde- und Umsatzsteuern (§ 167 AO)

– Form und Inhalt der Steuerbescheide (§ 157 AO); zu beachten auch § 121 AO (Begründung eines schriftlichen oder elektronischen Verwaltungsaktes)

– Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)

– Festsetzungsfrist/Festsetzungsverjährung (§ 169 AO); Festsetzungsfristen im Einzelnen § 169 Abs. 2 AO; Beginn der Festsetzungsfrist (§ 170 AO); Ablaufhemmung (§ 171 AO)

3. Fälligkeit

- gem. § 220 AO Fälligkeit von Steueransprüchen nach Einzelsteuergesetzen (z.B. § 18 UStG, § 36 EStG) oder mit Entstehung; bei Veranlagungssteuern abhängig von Bekanntgabe des Steuerbescheides
- abweichende Fälligkeitsbestimmungen in § 221 AO für Umsatzsteuer und Verbrauchsteuern
- Bedeutung der Fälligkeit z.B. für Säumniszuschlag, Zinsen, Aufrechnung und Vollstreckung
- Säumniszuschlag bei Überschreiten der Fälligkeit (§ 240 AO)

**d) Anträge auf Stundung, Aussetzung der Vollziehung und Erlass sowie Aufrechnungserklärungen entwerfen**

Bei der Vorbereitung der Schriftsätze müssen folgende Rechtsgrundlagen bekannt sein:

1. Stundung – § 222 AO

- Fälligkeitszeitpunkt bei Besitz- und Verkehrsteuern durch Stundung hinausschiebbar (bei Zöllen und Verbrauchsteuern: Zahlungsaufschub – § 223 AO)
- Voraussetzung für Stundung: erhebliche Härte für Steuerpflichtigen, Steueranspruch nicht gefährdet
- Stundung i.d.R. nur auf Antrag und gegen Sicherheitsleistung (bei Zahlungsaufschub immer Sicherheitsleistung); Stundungszinsen – § 234 AO
- bei Lohnsteuer und Umsatzsteuer keine Zahlungserleichterung, da Einbehalt bzw. Überwälzung

2. Aussetzung der Vollziehung – § 361 AO

- Einlegung eines Einspruchs hemmt nicht automatisch die Vollziehung des angefochtenen Verwaltungsaktes, insbesondere auch nicht die Erhebung der Steuer
- Finanzbehörde kann – ohne Antrag – die Vollziehung ganz oder teilweise aussetzen
- bei Antrag durch den Steuerpflichtigen soll Aussetzung erfolgen, wenn ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit des angefochtenen Verwaltungsaktes bestehen oder die Vollziehung für den Betroffenen eine unbillige Härte wäre

3. Erlass – § 227 AO

- voller oder anteiliger Erlass von Steueransprüchen, wenn Einziehung nach Lage des Einzelfalles unbillig
- Ermessensentscheidung; Prüfung der persönlichen (Erlassbedürftigkeit und Erlasswürdigkeit) oder sachlichen Billigkeitsgründe
- vom Erlass ist die Niederschlagung (§ 261 AO) zu unterscheiden

4. Aufrechnung – § 226 AO

- Anknüpfung an bürgerlich-rechtliche Regelungen (§§ 387 ff. BGB); ergänzende bzw. klarstellende Bestimmungen in § 226 Abs. 2 – 4 AO
- Aufrechnungsvoraussetzungen: Gegenseitigkeit und Gleichartigkeit der Forderungen, Erfüllbarkeit der Hauptforderung, Fälligkeit der Gegenforderung
- Erklärung und Wirkung der Aufrechnung (§§ 388, 389 BGB)

**e) Fristen und Termine berechnen, Verjährungsfristen beachten und Anträge auf Fristverlängerung entwerfen**

Bei der Vorbereitung der Schriftsätze müssen folgende Rechtsgrundlagen bekannt sein:

1. Fristen und Termine

- Für die Berechnung von Fristen und für die Bestimmung von Terminen gelten die Vorschriften des BGB (§§ 187 – 193), soweit in § 108 Abs. 2 – 5 AO nichts anderes geregelt ist
- Verlängerung von Fristen (§ 109 AO); verlängerbare und nicht verlängerbare Fristen
- Berechnung von Fristen
- Wiedereinsetzung in den vorigen Stand gem. § 110 AO in bestimmten Fällen von Fristversäumnis
- wichtige Termine (Zahlungstermine ESt, LSt, USt u.a.)

## 2. Verjährungsfristen

- Unterscheidung Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff. AO) und Zahlungsverjährung (§§ 228 ff. AO)
- Steuerfestsetzung sowie Aufhebung oder Änderung nicht mehr zulässig, wenn Festsetzungsfrist abgelaufen
- Festsetzungsfristen (gem. § 169 Abs. 2 AO ein oder vier Jahre je nach Steuerart bzw. fünf oder zehn Jahre bei Steuerverkürzung/Steuerhinterziehung)
- Verjährungsfrist bei der Steuerzahlung einheitlich für Steuergläubiger und Steuerschuldner fünf Jahre; keine Verlängerung, auch nicht bei Steuerhinterziehung
- Beginn der Zahlungsverjährung (§ 229 AO); Hemmung (§ 230 AO) und Unterbrechung (§ 231 AO)
- Wirkung der Zahlungsverjährung: Erlöschen des Steueranspruchs und der von ihm abhängigen Zinsen (§ 232 AO)

### **f) über die Zulässigkeit und Durchführung des außer- gerichtlichen Rechtsbehelfsverfahrens sowie über die Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden Auskunft geben und**

#### **g) Einsprüche und Anträge auf Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden entwerfen**

Bei der Vorbereitung der Schriftsätze müssen folgende Rechtsgrundlagen bekannt sein:

##### 1. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren (§§ 347 ff. AO)

- Zulässigkeit des Einspruchs/der Fälle der Einspruchsmöglichkeit (§ 347 AO)
- Ausschluss des Einspruchs (§ 348 AO)
- Einspruchsfrist (§ 355 AO); Einspruch innerhalb eines Monats nach Bekanntgabe des Verwaltungsaktes, sofern er eine Rechtsbehelfsbelehrung enthält (sonst § 356 AO)

##### 2. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 172 ff. AO)

- Aufhebung und Änderung von – endgültigen – Steuerbescheiden
- Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel gem. § 173 AO
- Hinweis auf § 129 AO (Änderungsmöglichkeit bei offenbaren Unrichtigkeiten beim Erlass eines Verwaltungsaktes)

### **h) Tatbestände der Steuerhinterziehung, der leichtfertigen Steuerverkürzung und der Steuergefährdung unterscheiden**

Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten

- Steuerstraftaten werden mit Freiheits- und Geldstrafe belegt und ins Strafregister eingetragen, bei Steuerordnungswidrigkeiten nur Geldbuße

- Steuerstraftaten im Einzelnen (§ 369 AO); Steuerhinterziehung und Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung (§§ 370, 370a, 371 AO)
- Steuerordnungswidrigkeiten (§ 377 AO); Leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO), Steuergefährdung (§ 379 AO); Gefährdung von Abzugsteuern (§ 380 AO)
- Verfahrensvorschriften: Strafverfahren (§§ 385 ff. AO), Bußgeldverfahren (§§ 409 ff. AO)

#### **i) über den Ablauf des finanzgerichtlichen Verfahrens Auskunft geben**

Finanzgerichtliches Verfahren

- Rechtsgrundlage: Finanzgerichtsordnung (FGO)
- Rechtsbehelf/Rechtsmittel: Klage (§§ 40 ff. FGO), Revision (§§ 115 ff. FGO)
- gegen Einspruchsentscheidungen der Verwaltungsbehörden Klage beim zuständigen Finanzgericht innerhalb eines Monats nach Bekanntgabe; Tatsacheninstanz, Verbot der Verböserung
- gegen Urteil des Finanzgerichts Revision beim Bundesfinanzhof; Voraussetzung: Zulassung der Revision durch das Finanzgericht oder Zulassung auf Grund der Nichtzulassungsbeschwerde durch den Bundesfinanzhof; Frist ein Monat nach Zustellung des Zulassungsbeschlusses.

6.4 Körperschaftsteuer (§ 3 Nr. 6.4)

- a) Körperschaftsteuerpflicht prüfen
- b) steuerpflichtiges Einkommen nach dem Einkommensteuergesetz und nach dem Körperschaftsteuergesetz unterscheiden
- c) Körperschaftsteuertarife, Ausschüttungsbelastung und Anrechnungsverfahren erklären

#### **a) Körperschaftsteuerpflicht prüfen**

Körperschaftsteuerpflicht von Kapitalgesellschaften, insbesondere unbeschränkte Steuerpflicht von Gesellschaften mit beschränkter Haftung (§§ 1 und 2 KStG)

#### **b) steuerpflichtiges Einkommen nach dem Einkommensteuergesetz und nach dem Körperschaftsteuergesetz unterscheiden**

1. Grundlagen der Besteuerung (§ 7 KStG)

Wie die Einkommensteuer knüpft die Körperschaftsteuer an das Einkommen der Steuerpflichtigen im Besteuerungszeitraum (Kalenderjahr/Wirtschaftsjahr) an.

2. Ermittlung des Einkommens (§ 8 KStG)

Was als Einkommen gilt und wie dieses zu ermitteln ist, bestimmt sich nach den Vorschriften des Einkommensteuergesetzes und den besonderen Vorschriften.

3. Abziehbare Aufwendungen (§ 9 KStG) und nicht abziehbare Aufwendungen (§ 10 KStG)

Da eine Körperschaft keine persönliche Sphäre hat, entfallen Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen. In Betracht kommen jedoch bestimmte abziehbare Ausgaben und bestimmte nicht abziehbare Aufwendungen.

#### **c) Körperschaftsteuertarife, Ausschüttungsbelastung und Anrechnungsverfahren erklären**

Steuersatz (§ 23 KStG) Es genügt die Darstellung des allgemeinen Tarifs.

Ausschüttungen unterliegen der Kapitalertragsteuer, die ebenfalls wie eine Einkommensteuervorauszahlung verrechnet wird.

Die Anrechnung von Kapitalertragsteuer erfolgt nur, wenn eine Bescheinigung i.S. § 45 a EStG der ausschüttenden Gesellschaft vorliegt.

#### 6.6 Bewertungsgesetz (§ 3 Nr. 6.6)

- a) Vermögensarten und die Bewertung der zu ihnen gehörenden Wirtschaftsgüter sowie der Schulden und Abzüge
- b) Vermögensaufstellungen erstellen
- c) Wertfortschreibungsgrenzen prüfen
- d) Einheitswertbescheide für Betriebsvermögen und das einem freien Beruf dienende Vermögen prüfen.

#### **b) Vermögensaufstellungen erstellen**

Entfällt zur Zeit.

#### **c) Wertfortschreibungsgrenzen prüfen**

Entfällt zur Zeit.

#### **d) Einheitswertbescheide für Betriebsvermögen und das einem freien Beruf dienende Vermögen prüfen**

Entfällt zur Zeit.

#### 6.7 Vermögensteuer (§ 3 Nr. 6.7)

- a) Vermögensteuererklärungen erstellen
- b) Vermögensteuerbelastung errechnen
- c) Neuveranlagungsgrenzen prüfen
- d) Vermögensteuerbescheide prüfen

Die Vermögensteuer wird zur Zeit nicht erhoben.