**Anordnung der Lernsituationen im Lernfeld 4 – Einkommensteuererklärungen von Beschäftigten erstellen (80 UStd.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Titel der Lernsituationen** | **Zeitricht-wert** | **Kompetenzen aus dem KMK-Rahmenlehrplan,**  **Beiträge der Fächer zum Kompetenzerwerb in Abstimmung mit dem Fachlehrplan** |
| **4.1** | Die Einkommensteuerpflicht von Mandantinnen und Mandanten bestimmen | **10 UStd.** | 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 *(persönliche und sachliche Steuerpflicht)* der Mandantinnen und Mandanten.  Die Schülerinnen und Schüler **reflektieren** das Mandantinnen- und Mandantengespräch und ihre Handlungsergebnisse. Sie leiten Maßnahmen zur Optimierung in der Kommunikation mit Mandantinnen und Mandanten ab.  **Deutsch/Kommunikation** |
| **4.2** | Die Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit und den Gesamtbetrag der Einkünfte ermitteln | **24 UStd.** | Sie sondieren die Antrags- und Pflichtveranlagung und deren Gründe mit entsprechenden Abgabefristen.  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 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, ermitteln die Höhe der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit und den Gesamtbetrag der Einkünfte *(Altersentlastungsbetrag, Entlastungsbetrag für Alleinerziehende).*  **Deutsch/Kommunikation, Fremdsprache (Englisch)** |
| **4.3** | Das Einkommen bestimmen: Schematische Berechnung der abziehbaren Aufwendungen | **30 UStd.** | 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. |
| **4.4** | Das zu versteuernde Einkommen unter Berücksichtigung von Kindern im Einkommensteuerrecht ermitteln | **6 UStd.** | Sie **beurteilen** fallbezogen die Berücksichtigungsfähigkeit von Kindern im Einkommensteuerrecht und **ermitteln** das zu versteuernde Einkommen *(Veranlagungsarten und Steuertarif).* |
| **4.5** | Die Berechnung der Einkommensteuerschuld: Die Steuererklärung abschließen, überprüfen und präsentieren | **10 UStd.** | Sie **berechnen** die festzusetzende Einkommensteuer sowie die Einkommensteuernachzahlung oder -erstattung (*Progressionsvorbehalt, Steuerermäßigungen*) und präsentieren ihre Ergebnisse in einem abschließenden Mandantinnen- und Mandantengespräch.  Die Schülerinnen und Schüler **prüfen** die Steuererklärung auf Vollständigkeit, Plausibilität und mögliche Abweichungen zu Vorjahreswerten.  **Deutsch/Kommunikation** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | **1. Ausbildungsjahr**  **Bündelungsfach** Steuerrechtliche Sachverhalte  **Lernfeld 4** Einkommensteuererklärung von Beschäftigten erstellen (80 UStd.)  **Lernsituation 4.4** Das zu versteuernde Einkommen unter Berücksichtigung von Kindern im Einkommensteuerrecht ermitteln (6 UStd.) | | | Einstiegsszenario  Die Mandanten Karoline Sonnenschein und Baran Öztürk planen in Kürze zu heiraten, da sie im kommenden Jahr ein Kind erwarten. Frau Sonnenschein möchte nach der Geburt des Kindes zunächst in Elternzeit gehen. Unter Umständen möchte sie im Anschluss an die Elternzeit bei ihrem derzeitigen Arbeitgeber in Teilzeit weiterarbeiten. Herr Öztürk ist bei einer örtlichen Versicherungsgesellschaft als Bürokaufmann in Vollzeit tätig.  Die Mandanten haben mit Ihnen einen Gesprächstermin vereinbart, um sich über die steuerlichen Auswirkungen ihrer geänderten Lebensumstände beraten zu lassen. *Zur Vorbereitung auf das Beratungsgespräch sollen Sie nach Absprache mit der zuständigen Sachbearbeiterin zu verschiedenen möglichen Szenarien Modellrechnungen für die Mandanten vorbereiten.* | Handlungsprodukt/Lernergebnis   * Vergleichsrechnungen mit geeigneter Software (z. B. Steuersoftware, Excel)   ggf. Hinweise zur Lernerfolgsüberprüfung und Leistungsbewertung   * Bewertung der Handlungsprodukte (Vergleichsrechnungen) * Aufgaben zur Übung und Erfolgskontrolle (auch computergestützt) | | Wesentliche Kompetenzen  Die Schülerinnen und Schüler   * werten die Mandanteninformationen aus und präzisieren die steuerliche Problemstellung * informieren sich über die Behandlung von Kindern im Einkommensteuerrecht und beurteilen ihre Berücksichtigungsfähigkeit * differenzieren die unterschiedlichen Veranlagungsverfahren und beurteilen diese im Hinblick auf ihre Vorteilhaftigkeit * beschaffen sich notwendige Informationen unter Verwendung entsprechender Rechtsgrundlagen * beachten grundlegende Prinzipien des Datenschutzes und der Datensicherheit * führen eigenständig Vergleichsrechnungen mit geeigneter Software durch * reflektieren und bewerten ihr Handlungsprodukt (Vergleichsrechnung) und die Lernergebnisse * überprüfen ihr Wissen mittels computergestützter Übungen (z. B. Kahoot, Quizlet, Steuersoftware). | Konkretisierung der Inhalte   * Kinder im Einkommensteuerrecht § 32 (1) – (4) EStG * Kinderfreibeträge § 32 (6) EStG * Kindergeld § 62 ff. EStG * Günstigerprüfung § 31 EStG (von Amts wegen) * Veranlagungsverfahren § 25ff. EStG * Einkommensteuertarif § 32a EStG | | Lern- und Arbeitstechniken   * Mandantensituationen analysieren und interpretieren * Arbeits- und Zeitplan zur Aufgabenstrukturierung anfertigen * im Rahmen arbeitsgleicher Partnerarbeit kooperativ zusammenarbeiten (Think-Pair-Share) * Tabellenkalkulationsprogramme nutzen * Arbeitsergebnisse und Erarbeitungsprozesse evaluieren | | | Unterrichtsmaterialien/Fundstelle  Einkommensteuergesetz, Fachbuch, Internetrecherche | | | Organisatorische Hinweise  *Internetzugang, ggf. PC-Fachraum, entsprechende Programme* | | |

Medienkompetenz, Anwendungs-Know-how, Informatische Grundkenntnisse (Bitte markieren Sie alle Aussagen zu diesen drei Kompetenzbereichen der Digitalisierung in den entsprechenden Farben.)