

 Steuerberaterkammer Niedersachsen	Thema Halbjahreskurs – Prüfungsstrategie	Datum
--	---	--------------

 Prüfungsstrategie z. B. für „Sachverhalte steuerrechtlich beurteilen und in Steuererklärungen bearbeiten“ (130 Minuten, 35 % Gewichtung)

 Allgemeines Ziel dieses Prüfungsteils

In diesem Prüfungsteil sollst du zeigen, dass du in der Lage bist:

- Anliegen von Mandantinnen und Mandanten aufzunehmen und zu verstehen,
- steuerliche und handelsrechtliche Sachverhalte korrekt einzuordnen,
- steuerliche Grunddaten zu erfassen und zu verarbeiten,
- Unterlagen den richtigen Steuerarten zuzuordnen,
- Gewinne (z. B. durch Einnahmenüberschussrechnung) zu ermitteln,
- Bemessungsgrundlagen und Steuern zu berechnen,
- Steuererklärungen vorzubereiten und
- steuerliche Fristen und Vorschriften zu beachten.

 Zeiteinteilung:

- **5 Min:** Aufgabenüberblick & Auswahl
- **115 Min:** Aufgabenbearbeitung
- **10 Min:** Kontrolle & Rücksprung

1. Aufgabenüberblick & Auswahl (ca. 5 Min)

- **nur Aufgabenüberschriften überfliegen**, nicht die ganzen Texte lesen
- markiere Aufgaben mit:
 - **hohem Punktwert**
 - **klarer Struktur** (z. B. Berechnung der Einkünfte, Gewinnermittlung, Formularausfüllung)
- **beginne mit der Aufgabe, bei der du dich sicher fühlst** – das bringt Selbstvertrauen und erste Punkte

 Tipp: Achte auf typische Aufgabenarten wie:

- „**Berechnen** Sie den Gesamtbetrag der Einkünfte...“
- „**Ermitteln** Sie den Gewinn nach § 4 Abs. 3 EStG...“
- „**Beurteilen** Sie die umsatzsteuerliche Behandlung...“

 Beachte die Operatoren!

- in jeder Aufgabe findest du sogenannte **Operatoren** – das sind **Handlungsanweisungen**, die dir sagen, **was genau du tun sollst**.
- Beispiele:
 - „**Berechnen**“ → Du musst eine vollständige Rechnung mit Zwischenschritten aufstellen.
 - „**Begründen**“ → Du musst eine rechtliche oder sachliche Erklärung geben.
 - „**Beurteilen**“ → Du sollst eine Entscheidung treffen und diese fachlich begründen.
- **Tipp:** Lies den Operator genau – er bestimmt, wie du antworten musst, um Punkte zu bekommen

 Steuerberaterkammer Niedersachsen	Thema Halbjahreskurs – Prüfungsstrategie	Datum
--	---	--------------

2. Aufgabenbearbeitung (ca. 115 Min)

A. Sachverhalt analysieren

- lies konzentriert und vollständig
- markiere wichtige Infos (z. B. Einkunftsarten, Beträge, Zeiträume)
- notiere dir am Rand:
 - §-Angaben,
 - Symbole wie ? (unklar), ! (wichtig), → (Folge)
 - Stichworte wie § 19 oder „VuV“

💡 **Wenn du an einer Stelle nicht weiterkommst:**

- **nicht zu lange aufhalten!** Mach mit einer anderen Aufgabe weiter
- **markiere die Stelle gut sichtbar** (z. B. mit einem Post-it oder einem Sternchen)
-> **nutze die letzten 10 Minuten**, um gezielt dorthin zurückzukehren

B. Rechenwege & Strukturen anwenden

- nutze **Standardformeln, die du im Unterricht gelernt hast**
 - (z. B. Einnahmen – Werbungskosten = Einkünfte)
 - $AfA = \text{Anschaffungskosten} \times AfA\text{-Satz}$
 - $\text{Versorgungsfreibetrag} = \% \times \text{Jahresbetrag} \rightarrow \text{zeitanteilig kürzen}$
- arbeite möglichst **in Tabellenform** – das hilft dir, deine Berechnungen übersichtlich und nachvollziehbar darzustellen.
- **schreibe sauber und leserlich** – unleserliche Lösungen können nicht bewertet werden!

💡 **Wenn du einen Wert nicht genau weißt, aber den Rest der Aufgabe lösen kannst:**

- **nimm einen sinnvollen Wert an** (z. B. „AfA geschätzt mit 2.500 EUR“) und schreibe das dazu
- so kannst du **trotz Unsicherheit viele Folgepunkte sichern!**

📄 **Warum die Tabellenform sinnvoll ist:**

Diese Tabellenformate helfen dir dabei:

- **klar zu strukturieren**, was du tust – du siehst auf einen Blick, was du berechnet hast und was noch fehlt
- **Punkte sicher zu erfassen**, auch wenn du nicht alles korrekt hast – denn oft gibt es Teilpunkte für richtige Zwischenschritte
- **Fehlerquellen zu vermeiden**, weil du deine Rechenschritte sichtbar machst – das hilft dir selbst beim Kontrollieren und den Prüfern beim Bewerten

 Steuerberaterkammer Niedersachsen	Thema Halbjahreskurs – Prüfungsstrategie	Datum
--	---	--------------

 Tabellenformat für Einzelpersonen (Beispiel):

Begründung / Erläuterung	Betrag (EUR)	Summenbetrag (EUR)
Bruttoarbeitslohn	32.000	
Werbungskostenpauschale (§ 9a EStG)	–1.230	
Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit		30.770
Versorgungsbezüge (4 Monate à 690 EUR)	2.760	
Versorgungsfreibetrag (zeitanteilig)	–340	
Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag	–102	
Werbungskostenpauschale Vers.bez.	–102	
Einkünfte aus Versorgungsbezügen		2.216
Gesamtbetrag der Einkünfte		32.986

 Tabellenformat für Ehepaare (Beispiel):

Begründung / Erläuterung	Betrag (EUR)	Ehemann (EUR)	Ehefrau (EUR)
Mieteinnahmen gesamt	17.243	17.243,00	
AfA (anteilig Gebäude, 2,5 %)	– 2.588		
Erhaltungsaufwand	– 6.150		
Werbungskosten gesamt	– 8.738	– 8.738,00	
Einkünfte VuV		12.990,50	
Einnahmen § 19 EStG	20.000		
Werbungskostenpauschbetrag	1.230		

 Steuerberaterkammer Niedersachsen	Thema Halbjahreskurs – Prüfungsstrategie	Datum
--	---	--------------

Begründung / Erläuterung	Betrag (EUR)	Ehemann (EUR)	Ehefrau (EUR)
Einkünfte § 19 EStG			18.770,00

C. Praxisnahe Aufgaben erkennen

Typische Aufgabenformate:

- **E-Mail** **an** **Mandanten** **formulieren**
Beispiel: „Sehr geehrter Herr Müller, Ihre Einkünfte aus Vermietung betragen im Jahr 20XX...“
- **Telefonnotiz** **erstellen**
Beispiel: „Mandant fragt, ob Witwergeld steuerpflichtig ist – Klärung mit § 19 EStG erforderlich.“
- **Digitale** **Notiz** **für** **die** **Kanzleileitung**
Beispiel: „Bitte prüfen, ob § 35 EStG anwendbar – Beteiligung an OHG liegt vor.“
- **Formulare** **ausfüllen**
z. B. Anlage N, Anlage V, EÜR – nur geforderte Felder ausfüllen!

D. Gesetzestexte gezielt nutzen

- nur bei Unsicherheit nachschlagen – z. B. Höhe von Freibeträgen, selten gemachte Themenbereiche oder umfangreiche Themen wie Sonderausgaben
- nutze **Markierungen oder Register**, um schnell zu finden, was du brauchst
- keine Zeit verlieren durch langes Suchen: entweder logisches Herleiten oder Inhaltsverzeichnisse (am Anfang des Gesetzes) oder Register (am Schluss des Buches) nutzen
- **Markierungsregeln für den Gesetzestext:**
 - **Tatbestandsmerkmale** (z. B. „unentgeltlich“, „vermietet“) → **eine Farbe** (z. B. Blau)
 - **Rechtsfolgen** (z. B. „steuerpflichtig“, „Freibetrag“) → **eine andere Farbe** (z. B. Grün)

3. Kontrolle & Rücksprung (ca. 10 Min)

- **Rechenwege prüfen:** Stimmen die Zwischensummen? Ist die Höhe logisch?
- **Formulare checken:** Richtige Zeilen? Unterschrift?
- **gehe zu den markierten Stellen zurück**, bei denen du vorher nicht weitergekommen bist.
- **Lücken füllen, Werte ergänzen, Rechenwege vervollständigen**



4. Punkteoptimierung

- **Teilantworten bringen Punkte** – z. B. nur Einnahmen korrekt = halbe Punktzahl
- **Fachbegriffe + Paragraphen** = erleichtert die Begründungen (**Zeitersparnis**)
- **keine Panik bei Unklarheiten** – logisch herleiten, sauber darstellen
- **nicht zu viel schreiben** – kurz, fachlich, auf den Punkt in verständlichen Stichpunkten
- **keine Zahl ohne eine Beschreibung**

 Steuerberaterkammer Niedersachsen	Thema Halbjahreskurs – Prüfungsstrategie	Datum
--	---	--------------

5. Üben

Das Ganze kannst du z. B. mit dieser Musterklausur der StBK üben

- [Einkommensteuer I - 2025 Prüfungsvorbereitung Steuerfachangestellte](#), Einsichtnahme 01.07.2025



 StBK Steuerberaterkammer Niedersachsen	Thema Halbjahreskurs – Operatoren	Datum
---	--	--------------

Verwendbare Operatoren für die Prüfungen der Steuerfachangestellten in Niedersachsen

Einfacher Schwierigkeitsgrad

berechnen, ermitteln	Aufgaben anhand vorgegebener Daten und Sachverhalte mit bekannten Operationen/Vorgehensweisen lösen <u>Bei Behandlung rechtlicher Themen:</u> Ermitteln: bekannte Anspruchsnormen/Gesetzesstellen finden
identifizieren	Sachverhalte oder Situationen feststellen bzw. genau wiedererkennen, z. B. Probleme identifizieren
buchen	Schriftliches, buchhalterisches Erfassen eines Geschäftsfalles
zeichnen, grafisch darstellen	Wirtschaftliche Sachverhalte mithilfe bekannter Techniken bildhaft darstellen (z. B. Preis-Mengen-Diagramm, Flussdiagramm)
definieren	Den Inhalt eines Fach-/Begriffes bestimmen/umschreiben
beschreiben, darstellen	Wesentliche Aspekte eines Sachverhaltes im logischen Zusammenhang unter Verwendung der Fachsprache wiedergeben
nennen, benennen	Kenntnisse (Fachbegriffe, Rechtsnormen, Daten, Fakten, Modelle) und Aussagen in komprimierter Form unkommentiert angeben
zusammenfassen	Kenntnisse (Fachbegriffe, Daten, Fakten, Modelle) und Aussagen komprimiert und strukturiert wiedergeben
erstellen	Ein Handlungsergebnis nach vorgegebenen Kriterien anfertigen

 Steuerberaterkammer Niedersachsen	Thema Halbjahreskurs – Operatoren	Datum
--	--	--------------

Mittlerer Schwierigkeitsgrad

aufbereiten	Mittels selbst auszuwählender Werte ein Ergebnis (z. B. Rechenergebnis, Diagramm) gewinnen
analysieren	Wirtschaftliche Sachverhalte aus Materialien kriterien- bzw. aspektororientiert untersuchen und verdeutlichen
auswerten	Daten oder Einzelergebnisse aus Materialien kriterien- bzw. aspektororientiert bearbeiten und zu einer abschließenden Gesamtaussage zusammenführen
anwenden	Wirtschaftliche Sachverhalte oder Daten auf eine Situation oder Problemstellung beziehen oder übertragen
einordnen, zuordnen	Etwas (z. B. Positionen, Fakten, Materialien) mit erklärenden Hinweisen in einen Sachverhalt einfügen
erklären	Sachverhalte durch Wissen und Einsichten in einen Zusammenhang (Theorie, Modell, Regel, Gesetz, Funktionszusammenhang) stellen und Ursachen aufzeigen
erläutern	Sachverhalte durch Wissen und Einsichten (Theorie, Modell, Regel, Gesetz, Funktionszusammenhang) nachvollziehbar und verständlich veranschaulichen , ggf. durch zusätzliche Informationen und Beispiele
herausarbeiten	Aus Materialien bestimmte Sachverhalte herausfinden, die nicht explizit genannt werden, und Zusammenhänge zwischen ihnen herstellen
skizzieren	Sachverhalte, Strukturen und Ergebnisse auf das Wesentliche reduzieren und diese grafisch oder als Text übersichtlich abbilden
vergleichen, gegenüberstellen	Gemeinsamkeiten, Ähnlichkeiten, Unterschiede oder Sachverhalte strukturiert aufzeigen

 Steuerberaterkammer Niedersachsen	Thema Halbjahreskurs – Operatoren	Datum
--	--	--------------

bestimmen, festhalten	<u>Bei Behandlung rechtlicher Themen:</u> Beschreiben der Rechtsfolgen bzw. des juristischen Ergebnisses, wenn bestimmte Tatbestandsmerkmale erfüllt sind (z.B. Rechte des Käufers bei Mängeln nach § 437 BGB)
--------------------------	---

Höherer Schwierigkeitsgrad

interpretieren	Sinnzusammenhänge aus Materialien, Vorgängen und Verhalten erschließen und auslegen, um die vorgenommene Deutung selbständig zu bewerten
begründen	Zu einem Sachverhalt komplexe Grundgedanken unter dem Aspekt der Kausalität argumentativ entwerfen
beurteilen, evaluieren	Den Stellenwert von Sachverhalten und Prozessen in einem Zusammenhang bestimmen, um theorie- und kriterienorientiert zu einem oder mehreren begründeten Sachurteil/en zu gelangen
diskutieren	Zu einer ökonomischen Problemstellung eine Pro- und Kontra-Argumentation entwickeln, die zu einer begründeten Bewertung führt
selbstständig entwickeln	Zu einem Sachverhalt oder einer Problemstellung ein konkretes Lösungsmodell, eine Gegenposition oder einen Regelungsentwurf begründet entfalten
Stellung nehmen	Ausgehend vom Sachurteil unter Einbeziehung individueller Wertmaßstäbe zu einem begründeten eigenen Werturteil kommen
überprüfen, prüfen	Inhalte, Sachverhalte, Vermutungen oder Hypothesen auf der Grundlage eigener Kenntnisse oder mithilfe zusätzlicher Materialien auf ihre sachliche Richtigkeit bzw. auf ihre innere Logik hin untersuchen, um zu einem Ergebnis zu gelangen <u>Bei Behandlung rechtlicher Themen:</u> Prüfen: Subsumtion ausgewählter Tatbestandsmerkmale

 Steuerberaterkammer Niedersachsen	Thema Halbjahreskurs – Arbeitnehmerfälle	Datum
--	---	--------------

Arbeitnehmerfälle



Für das Ablegen der Prüfung zur/m Steuerfachangestellte/n ist eine Prüfungsstrategie sinnvoll. Sie bringt Sicherheit, Ruhe und Selbstvertrauen in der stressigen Situation einer Prüfung. Die Hinweise zur Prüfungsstrategie haben Sie auf einem anderen Arbeitsblatt erhalten. Darin finden Sie einige wichtige Tipps zum Erreichen Ihres Hauptziels: eine gute Prüfung abzulegen und die Ausbildung zu bestehen.

Um Ihnen hierbei noch mehr Sicherheit zu geben, wird die nächste Aufgabe noch recht kleinschrittig mit verschiedenen Arbeitsaufträgen vorgegeben. Nach diesem kleinschrittigen Schema können Sie sich bei der Bearbeitung der Fälle der Prüfung richten, um gut vorbereitet zu starten. Je öfter Sie diese Vorgehensweise üben, desto mehr wird zur Selbstverständlichkeit. Alle weiteren Fälle werden dann ohne Arbeitshinweise, so wie es auch im Prüfungsformat ist, angegeben.

Arbeitsaufträge:

1. Lesen Sie zunächst die Aufgabe (fettgedruckt – manchmal am Ende der Sachverhaltsbeschreibung) durch.
2. Beachten Sie die Operatoren (markieren Sie diese) und das geforderte Ergebnis mit den jeweils bekannten Fachbegriffen (wie z. B. „Einnahmen aus...“ oder „Summe der Einkünfte“), damit Sie genau wissen, was Sie zu erledigen haben. Achten Sie darauf, das Ergebnis zu benennen.
3. Überprüfen Sie den Punktwert und schätzen Sie die dafür benötigte Zeit grob ein.
4. Lesen Sie nun den dargestellten Sachverhalt.
5. Markieren Sie wichtige Schlüsselstellen (wie die Angabe von Zeiträumen oder Wertangaben) und machen Sie am Rand Notizen zum angrenzenden Themenkreis (z. B. „Einkünfte § 19“ oder „AN-PB“). Falls Ihnen noch etwas unklar ist, nutzen Sie Zeichen wie „?“ oder bei besonders kniffligen Stellen Zeichen wie „!“.
6. Strukturieren Sie Ihre Lösungstabelle, indem Sie die einzelnen Spalten mit Überschriften beschriften.
7. Beginnen Sie mit der Lösung des Falls. Denken Sie dabei an die **Grundregel**, dass **keine Zahl ohne eine Beschreibung/Begründung** davor notiert wird! -> **keine Zahl steht alleine!**

Sachverhalte steuerrechtlich beurteilen und in Steuererklärungen bearbeiten

Sachverhalt 1:

Punkte: 11,5

Berechnen Sie die Einnahmen aus nichtselbstständiger Arbeit der Steuerpflichtigen Ina Mauermann für den VZ 2025. Stellen Sie Ihre Berechnungen übersichtlich und nachvollziehbar dar. Nichtansätze sind zu begründen.

Ina Mauermann ist 41 Jahre alt, ledig, katholisch und wohnt in Vechta. Dort arbeitet sie seit Jahren als Buchhalterin bei einem größeren Saalbetrieb, der Gastronomiebetriebe Holtz GmbH. Sie erhält ein monatliches Bruttogehalt in Höhe von 2.800 EUR. Davon entfallen 257,91 EUR auf die Lohnsteuer, 23,21 EUR auf die Kirchensteuer und 603,40 EUR auf

Sachverhalt 3:
Punkte: 9,5

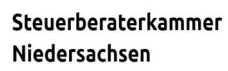
Berechnen Sie den Gesamtbetrag der Einkünfte des Steuerpflichtigen Hendrik Groß für den VZ 2024. Sein Versorgungsbezug für den ersten vollen Monat beträgt 3.800 EUR. Werbungskosten gibt er nicht an. Stellen Sie Ihre Berechnungen übersichtlich und nachvollziehbar dar. Nichtansätze sind zu begründen.

Achtung dieser Fall betrifft bewusst das Veranlagungsjahr 2024!

Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung für 2024

Nachstehende Daten wurden maschinell an die Finanzverwaltung übertragen.

Hendrik Groß Lindenstraße 12 30001 Hannover		1. Bescheinigungszeitraum: 01.01. - 31.12. 2. Zeitkumula ohne Anspruch auf Arbeitslohn: Anzahl „J“ Großbuchstaben (S, M, F, FR): EUR: CI:	
Korrektur/Stornierung: - Datum: 10.02.2025 Identifikationsnummer: 49 222 555 666 Personalnummer: 656502 Geburtsdatum: 20.08.1959 Transfertierte: 1258991011		3. Bruttoarbeitslohn einschl. Sachbezüge ohne 9. und 10.: 57.600,00 4. Einbehalten Lohnsteuer von 3.: 7.248,00 5. Einbehaltenen Solidaritätszuschlag von 3.: 6. Einbehalten Kirchensteuer des Arbeitnehmers von 3.: 7. Einbehalten Kirchensteuer des Ehegatten/Lebenspartners von 3. (nur bei Konfessionsverschiedenheit): 8. In 3. enthaltene Versorgungsbezüge: 15.200,00 9. Ermäßig besteuerte Versorgungsbezüge für mehrere Kalenderjahre: 10. Ermäßig besteuerte Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre (ohne 9.) und ermäßig besteuerte Entschädigungen: 11. Einbehalten Lohnsteuer von 9. und 10.: 12. Einbehaltenen Solidaritätszuschlag von 9. und 10.: 13. Einbehalten Kirchensteuer des Arbeitnehmers von 9. und 10.: 14. Einbehalten Kirchensteuer des Ehegatten/Lebenspartners von 9. und 10. (nur bei Konfessionsverschiedenheit):	
Dem Lohnsteuerabzug wurden im letzten Lohnzahlungszeitraum zugrunde gelegt:		15. (Saison-/Kurzzeitarbeitslohn, Zuschuss zum Mutterschaftsgeld, Vermögensverlustentschädigung (Infektionsschutzgesetz), Aufstockungsbetrag und Altersruhebezug): 16. Steuerfreier Arbeitslohn nach: a) Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) b) Ausländische Einkünfte	
Steuerklasse/Faktor: 1		17. Steuerfreie Arbeitgeberleistungen, die auf die Entfernungspauschale anzurechnen sind: 18. Pauschal mit 15 % besteuerte Arbeitgeberleistungen für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte: 19. Steuerpflichtige Entschädigungen und Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre, die nicht ermäßig besteuert wurden - in 3. enthalten:	
Zahl der Kinderfreibeträge: 0		20. Steuerfreie Verfügungszuschüsse bei Ausländischeit: 21. Steuerfreie Arbeitgeberleistungen bei doppelter Haushaltsführung: 22. Arbeitgeberanteil/-zuschuss: a) zur gesetzlichen Rentenversicherung b) an berufshilfsbedürftige Versorgungseinrichtungen: 23. Arbeitnehmeranteil/-zuschuss: a) zur gesetzlichen Rentenversicherung b) an berufshilfsbedürftige Versorgungseinrichtungen:	
Steuerfreier Jahresbetrag: Jahreshinzurechnungsbetrag:		24. Steuerfreie Arbeitgeberzuschüsse: a) zur gesetzlichen Krankenversicherung b) zur privaten Krankenversicherung c) zur gesetzlichen Pflegeversicherung: 25. Arbeitnehmerbeiträge zur gesetzlichen Krankenversicherung: 26. Arbeitnehmerbeiträge zur sozialen Pflegeversicherung: 27. Arbeitnehmerbeiträge zur Arbeitslosenversicherung:	
Kirchensteuermerkmal: Anschrift und Steuernummer des Arbeitgebers: Landesamt für Besoldung und Versorgung Aurich		28. Beiträge zur privaten Kranken- und Pflege-Pflichtversicherung oder Mindelevorgeschichte: 6.100,00 29. Bemessungsgrundlage für den Versorgungsbeitrag zu 8.: 45.600,00 30. Maßgebendes Kalenderjahr des Versorgungsbeginns zu 8. und/oder 9.: 2024 31. Zu 8. bei unterjähriger Zahlung: Erster und letzter Monat, für den Versorgungsbeiträge gezahlt wurden: Sept/Dez 32. Sterbegeld, Kapitalauszahlungen/Abfindungen und Nachzahlungen von Versorgungsbezügen - in 3. und 8. enthalten: 33. unbesetzt: - 34. Freibetrag DBA Türkei: Finanzamt, an das die Lohnsteuer abgeführt wurde (Name und vierstellige Nr.):	



Halbjahreskurs – Arbeitnehmerfälle

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of thin, light gray horizontal and vertical lines that intersect to form small squares across the entire surface. There are no margins, text, or other markings on the paper.

 Steuerberaterkammer Niedersachsen	Thema Halbjahreskurs – Arbeitnehmerfälle	Datum
--	---	--------------

Sachverhalt 5:
Punkte: 16

Berechnen Sie die Einkünfte der Steuerpflichtigen Mareike Ruholl für den VZ 2025. Stellen Sie Ihre Berechnungen übersichtlich und nachvollziehbar dar. Nichtansätze sind zu begründen.

Mareike Ruholl arbeitet als Lehrerin am Gymnasium Northeim und wohnt in Göttingen. Sie erhält einen monatlichen Bruttoarbeitslohn in Höhe von 4.375 EUR. Da sie nur an vier Tagen in der Woche arbeitet, fuhr sie im Kalenderjahr 2025 an 140 Tagen zur Arbeit; dabei legte sie für Hin- und Rückfahrt täglich 53,2 Kilometer zurück; bei schönem Wetter fuhr sie mit dem E-Bike, sonst per Auto. Zudem hat Frau Ruholl Ihnen folgende Belege und Informationen zur Verfügung gestellt. Die Rechnungen gelten als korrekt erstellt.

EDV-Service Meier Große Straße 47 48527 Nordhorn Frau Mareike Ruholl Lindenweg 24 48529 Nordhorn Rechnung Nr. 134 17.03.2025 Wir lieferten Ihnen: <table> <tr> <td>1 Laptop Sony Vaio 15“ mit Zubehör netto</td><td>850,00</td></tr> <tr> <td>EUR</td><td></td></tr> <tr> <td>+19 % USt:</td><td>161,50</td></tr> <tr> <td>EUR</td><td></td></tr> <tr> <td>Brutto</td><td>1.011,50</td></tr> <tr> <td>EUR</td><td></td></tr> </table>	1 Laptop Sony Vaio 15“ mit Zubehör netto	850,00	EUR		+19 % USt:	161,50	EUR		Brutto	1.011,50	EUR		Bürobedarf Averages Alfred-Mozer-Straße 27 48527 Nordhorn Mareike Ruholl Twentefeldweg 24 48529 Nordhorn Rechnung: 274/3 Datum: 19. Dezember 2025 Sie erhielten von uns: <table> <tr> <td colspan="2"><u>EUR</u></td></tr> <tr> <td>10 x Aktenordner Leitz</td><td>22,00</td></tr> <tr> <td>1 x Toner für HP-Laserjet</td><td>55,00</td></tr> <tr> <td>3 x Kopierpapier 80g à 500 Blatt</td><td><u>14,90</u></td></tr> <tr> <td>Netto</td><td>91,90</td></tr> <tr> <td>19% USt</td><td><u>17,46</u></td></tr> <tr> <td>Gesamt</td><td><u>109,36</u></td></tr> </table>	<u>EUR</u>		10 x Aktenordner Leitz	22,00	1 x Toner für HP-Laserjet	55,00	3 x Kopierpapier 80g à 500 Blatt	<u>14,90</u>	Netto	91,90	19% USt	<u>17,46</u>	Gesamt	<u>109,36</u>
1 Laptop Sony Vaio 15“ mit Zubehör netto	850,00																										
EUR																											
+19 % USt:	161,50																										
EUR																											
Brutto	1.011,50																										
EUR																											
<u>EUR</u>																											
10 x Aktenordner Leitz	22,00																										
1 x Toner für HP-Laserjet	55,00																										
3 x Kopierpapier 80g à 500 Blatt	<u>14,90</u>																										
Netto	91,90																										
19% USt	<u>17,46</u>																										
Gesamt	<u>109,36</u>																										

Für ihre Mitgliedschaft in der Gewerkschaft für Erziehung und Wissenschaft zahlte sie im Jahr 2025 einen Beitrag in Höhe von EUR 50,45 pro Quartal.

Für ihr Arbeitszimmer hat Frau Ruholl einen höhenverstellbaren Schreibtisch gekauft. Die Rechnung betrug 952 EUR.

Aus ihrem Mietvertrag nebst Grundriss ihrer Wohnung geht hervor, dass sie monatlich EUR 600,- Miete inkl. Nebenkosten zahlt und ihr Arbeitszimmer einen Anteil von 20% an ihrer Wohnung ausmacht. Dazu kommen noch monatlich EUR 50,- für Strom. Sie hat an 210 Tagen in Ihrem Arbeitszimmer gearbeitet, ist allerdings von diesen auch an 140 Tagen zur Schule gefahren (siehe oben). In der Schule steht ihr kein Arbeitsplatz zur Verfügung.

Weiterhin besuchte Sie eine mehrtägige Fortbildung zum Thema „Burn-Out“. Hierfür fuhr sie 280 km (einfache Entfernung) am Montagmorgen nach Düsseldorf. Ab mittags begann die Fortbildung im Düsseldorfer Hof, in dem sie dafür auch zwei Nächte nächtigte. Für das tägliche Frühstück berechnete der Münchner Hof 12,80 EUR. Zusätzlich gab Frau Ruholl 210 EUR für Verpflegung aus. Für alle Ausgaben liegen entsprechende Belege vor. Am Mittwoch fuhr sie wieder nach Göttingen zurück. Die Übernachtungskosten (ohne Frühstück) betrugen 240 EUR

 Steuerberaterkammer Niedersachsen	Thema Halbjahreskurs – Arbeitnehmerfälle	Datum
--	---	--------------



Dann übe doch noch mit Learning-Apps. Bearbeite die Aufgaben und mache zum Schluss einen Screenshot. Diesen kannst du dann unten in die beiden Felder einfügen.

Laufender Bezug oder Arbeitslohn?

<https://learningapps.org/31875591>



Arbeitslohn im Steuerrecht

<https://learningapps.org/31875193>



Laufender Bezug oder Arbeitslohn?

Arbeitslohn im Steuerrecht

 Steuerberaterkammer Niedersachsen	Thema Halbjahreskurs – Kapitalvermögen	Datum
--	---	--------------




Dann lernen Sie eigenständig (Kahoot Selbststudium -> Lernen) oder Sie machen eine Challenge im Kurs (Voraussetzung: Kahoot-Zugang/Anmeldung einer Person)



<https://create.kahoot.it/share/einfuehrung-kapitaleinkunfte-steuerfachangestellte/02b99e34-b340-42b9-a345-2adb1888dab7>, erstellt 29.07.2025

 Steuerberaterkammer Niedersachsen	Thema Halbjahreskurs – Vermietung und Verpachtung	Datum
--	--	--------------

Sachverhalt 1:
Punkte: 19

Ermitteln Sie die Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung des unbeschränkt einkommensteuerpflichtigen Joachim Steinbeck (J) für 2025!

Joachim Steinbeck ist seit Januar 2023 (Übergang von Nutzen und Lasten) Eigentümer eines Mehrfamilienhauses (Baujahr 1975) in Springe. Die Anschaffungskosten des Mehrfamilienhauses betrugen 750.000 EUR, davon entfallen 250.000 EUR auf den Grund und Boden.

Das Gebäude besteht aus vier Etagen und wird wie folgt genutzt:

- | | |
|------------------|--|
| Erdgeschoss: | Eigennutzung durch J |
| 1. Obergeschoss: | vermietet an ein Ehepaar seit April 2023 für eine monatliche Miete von 800 EUR und 350 EUR Nebenkosten |
| 2. Obergeschoss: | vermietet seit dem 1. Aug. 2025 an ein Ehepaar für eine monatliche Miete von 1.000 EUR und 450 EUR Nebenkosten (die vorherigen Mieter haben zum 31. Dez. 2024 gekündigt) |
| 3. Obergeschoss: | vermietet an ein Ehepaar seit Januar 2024 für eine monatliche Miete von 900 EUR und 420 EUR Nebenkosten |

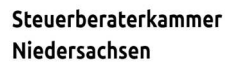
Die Etagen sind gleich groß und die vereinbarten Mieten sind ortsüblich. Die Mieten sind jeweils bis zum Zweiten des Monatsanfangs für den laufenden Monat fällig und wurden von den Mietern in 2025 pünktlich gezahlt.

J ließ durch eine Firma die Nebenkostenabrechnung 2024 anfertigen. Entsprechend dieser Abrechnung ergab sich für die Mieter im 3. OG eine Nachzahlung von 420 EUR (Zahlungseingang 15. Feb. 2026) und für die Mieter im 1. OG ein Erstattungsanspruch von 240 EUR. Die Mieter verrechneten diesen Erstattungsanspruch mit den Nebenkosten im Dezember 2025.

Die Firma berechnete J 351 EUR für die Nebenkostenabrechnung des gesamten Hauses, die J im Dezember 2025 bezahlte.

In 2025 sind neben der AfA (siehe unten) und den Kosten für die Erneuerung des Heizsystems noch folgende Ausgaben angefallen:

Zinsen für den Kredit zur Finanzierung des Kaufes	34.000 EUR
Grundsteuer/Müllabfuhr	390 EUR
Hausstrom	410 EUR
Kosten „Immoscout 24“ für die Mietersuche 2. OG	420 EUR
Gas	7.400 EUR
Gebäudeversicherung	1.600 EUR
Einbau einer Küche in der Wohnung 2. OG (Nutzungsdauer 10 Jahre; Anschaffung und Einbau am 30. April 2025)	15.000 EUR
Schornsteinfeger	125 EUR
Wasser	1.480 EUR

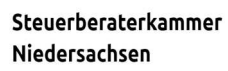


Thema

Datum

Halbjahreskurs – Vermietung und Verpachtung

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, uniform squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.



Thema

Datum

Halbjahreskurs – Vermietung und Verpachtung

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

 Steuerberaterkammer Niedersachsen	Thema Halbjahreskurs – Vermietung und Verpachtung	Datum
--	--	--------------

Sachverhalt 2:
Punkte: 14

Barbara Beutling (B) lebt in Göttingen und ist unbeschränkt steuerpflichtig.

B erwarb ein vermietetes Grundstück mit einem Gebäude (Baujahr 2000) in Northeim. Die Daten für den Kauf bilden sich wie folgt ab:

- Unterzeichnung des Notarvertrags 15. Dez. 2024
- Übergang von Besitz, Nutzen und Lasten 01. Feb. 2025
- Eigentumsumschreibung im Grundbuch 20. April 2025.

Der Erwerb erfolgte im Rahmen einer Geschäftsveräußerung im Ganzen, wobei der Verkäufer, soweit wie möglich, nach § 9 UStG optiert hatte. B selbst optiert ebenfalls nach § 9 UStG. Die Steuer wird nach vereinnahmten Entgelten berechnet.

Das Haus, bestehend aus zwei gleich großen Einheiten, wird von folgenden Mietern genutzt:

Erdgeschoss: Mieter betreibt dort ein Optiker-Geschäft

Obergeschoss: Mieter ist Humanmediziner und nutzt das EG als Praxis

Für das für die Vermietung eingerichtete Bankkonto zahlte B 2025 Kontoführungsgebühren i. H. v. 220 EUR. Zudem wurden auf dem Konto Habenzinsen von insgesamt 55 EUR gutgeschrieben.

Der Gesamtkaufpreis für das bebaute Grundstück betrug 750.000 EUR. Der Bodenrichtwert für das 2.500 m² große Grundstück beträgt 37,50 EUR je m².

Zudem sind beim Kauf folgende Kosten entstanden:

- Amtsgerichtsgebühren (Eintragung des Eigentümerwechsels) 2.999,86 EUR
- Grunderwerbsteuer 75.000,00 EUR
- Notarkosten (Kaufvertragsbeurkundung, inkl. 19 % USt) 13.090,00 EUR

Die monatliche, jeweils zum 25. des Monats erhaltene Miete beträgt:

- für das Erdgeschoss 4.380 EUR
- für das Obergeschoss 4.380 EUR

Der Verkäufer zahlte die von den Mietern eingenommenen Kautionen i. H. v. jeweils 7.500 EUR am 1. März 2025 an B aus.

Die in 2025 von B gezahlten Kosten betrugen:

- Versicherungsbeiträge (inkl. 19 % Versicherungsteuer) 5.400 EUR
- sonstige Betriebskosten (inkl. 19 % USt) 17.000 EUR
- Grundsteuer 15.200 EUR

Berechnen Sie die Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung der B für den Veranlagungszeitraum 2025! Stellen Sie Ihre Berechnung übersichtlich dar! Nichtansätze sind kurz zu begründen! Alle Belege entsprechen den gesetzlichen Vorschriften einer ordnungsgemäßen Rechnung nach dem UStG.

 StBK Steuerberaterkammer Niedersachsen	Thema Halbjahreskurs – Vermietung und Verpachtung	Datum
---	---	--------------



<https://www.learningsnacks.de/share/342889/>

Notieren Sie hier für Sie wichtige Erkenntnisse aus dem Learningsnack, die Ihnen in der Prüfung weiterhelfen können oder die Sie vielleicht vorher noch nicht wussten.

 Steuerberaterkammer Niedersachsen	Thema Halbjahreskurs –Sonstige Einkünfte	Datum
--	---	--------------

Sachverhalt 2:

Punkte: 18

Christian Gäbel (C) wurde am 20.07.1961 geboren, ist unbeschränkt einkommensteuerpflichtig und erhält seit 01.07.2024 von der deutschen Rentenversicherung eine Altersrente. Dem Rentenanpassungsbescheid für 2025 von C ist folgendes zu entnehmen:

Rentanpassung zum 01.07.2025
Für Christian Gäbel



**Deutsche
Rentenversicherung**

Niedersachsen

Deutsche Post AG • Niederlassung Renten Service • 13497 Berlin

P DV 07 0,62 Deutsche Post PREMIUMADDRESS 

Herrn
Christian Gäbel
Itisweg 12
48231 Warendorf

Deutsche Rentenversicherung
Niedersachsen

Absender:
Deutsche Post AG
Niederlassung Renten Service
Top Tegel Haus B
Willesstr. 30, 13509 Berlin

Telefon 0180 6 12 45 78
(20 Ct/Anruf aus dt.
Festnetz; max 60 Ct aus dt.
Mobilfunknetzen)
Telefax 0221-5692-776
www.rentenservice.de

Rentanpassung zum 01.07.2025
Ihre Altersrente (024 51 231246 G 013 11)

Sehr geehrter Herr Gäbel,

die Leistungen der Deutschen Rentenversicherung werden zum 01.07.2025 angepasst. Wie sich die Anpassung auf die Höhe Ihrer Rente auswirkt, zeigen wir Ihnen in diesem Bescheid.

Bisherige und neue Beträge im Vergleich

	Bisheriger Betrag	Betrag ab 01.07.2025
	EUR Ct	EUR Ct
Ihre monatliche Rente beträgt	925,50	950,50
- Ihr Anteil am Beitrag zur Krankenversicherung	67,56	69,39
- Ihr Zusatzbeitrag zur Krankenversicherung	13,88	14,26
- Ihr Beitrag zur Pflegeversicherung	28,27	28,99
Die laufende Zahlung beträgt	815,79	837,86

Der neue Betrag der laufenden Zahlung wird zum 31.07.2025 zum ersten Mal ausgezahlt.

Erläuterungen zur Berechnung der neuen Beträge erhalten Sie ab der nächsten Seite.

Außerdem erhält C eine Rente aus der gesetzlichen Unfallversicherung i. H. v. monatlich 260 EUR.

Des Weiteren bezieht er seit dem August 2023 eine Rente aus einem privaten Rentenversicherungsvertrag bei der R+V Versicherung (siehe Auszug aus dem Anschreiben):

 Steuerberaterkammer Niedersachsen	Thema Halbjahreskurs –Sonstige Einkünfte	Datum
--	---	--------------

R + V Lebensversicherung AG		R+V VERSICHERUNG
Taunusstraße 1 65193 Wiesbaden		Leistungsabteilung
R+V LEBEN, 65181 WIESBADEN		Service Telefon:
Frau Christian Gäbel <u>Ittisweg 12</u> 48231 Warendorf		01802 785433
Rentenversicherung 99124072-6		
Sehr geehrter Herr Gäbel,		
Ihre Rentenversicherung garantiert Ihnen lebenslang die Zahlung der vertraglich vereinbarten garantierten Rente.		
Diese beträgt monatlich 455,70 EUR.		
Darüber hinaus erhalten Sie eine monatliche Rente aus der Überschussbeteiligung von z.Zt. 67,98 EUR. Dieser Betrag setzt sich zusammen aus einem garantierten Teil aus den Überschusszuführungen der Vergangenheit (in Höhe von 23,00 EUR) und der nicht garantierten Überschussrente aus den Überschusszuführungen der Zukunft.		
Sie erhalten ab 01.09.2025 monatlich neben der vertraglich vereinbarten garantierten Rente in Höhe von 455,70 EUR eine garantierte Überschussrente in Höhe von 23,00 EUR und eine nicht garantierte Überschussrente von 25,22 EUR, damit also eine Gesamrente in Höhe von 503,92 EUR.		
Die Überschussrente lässt sich hinsichtlich der Höhe nicht verbindlich und langfristig festlegen.		
Die von der Lebensversicherungsgesellschaft erwirtschafteten Überschüsse, die im Rahmen der Überschussbeteiligung an die Versicherungsnehmer weitergegeben werden, hängen in ihrer Höhe von der Entwicklung der Sterblichkeit und der Kosten, insbesondere aber von den Erträgen ab, die wir am Kapitalmarkt erzielen können. Daher kann sich die Höhe der jährlich neu festzulegenden Überschussanteile ändern.		

Zusätzlich hat er am 15.11.2025 seinen Pkw, den er seit sieben Jahren fährt, für 15.200 EUR verkauft. Aufgrund seines Alters traut er sich nicht mehr, damit zu fahren und braucht den Pkw daher nicht mehr.

Spontan verkauft er auch eine von „Johnny Cash“ signierte Gitarre (Sammlerstück, nicht beispielbar) für 1.980 EUR an einen Nachbarn, der ebenfalls Gitarren prominenter Musiker sammelt. C hat die Gitarre im Februar 2025 für 1.000 EUR angeschafft.

Seiner Schwester hat er im September des Jahres 2025 bei dem Verkauf eines Grundstückes geholfen. Aus Dankbarkeit zahlt sie ihm dafür freiwillig und einmalig eine Provision in Höhe von 200 EUR. Kosten fielen für die Vermittlung von seiner Seite nicht an.

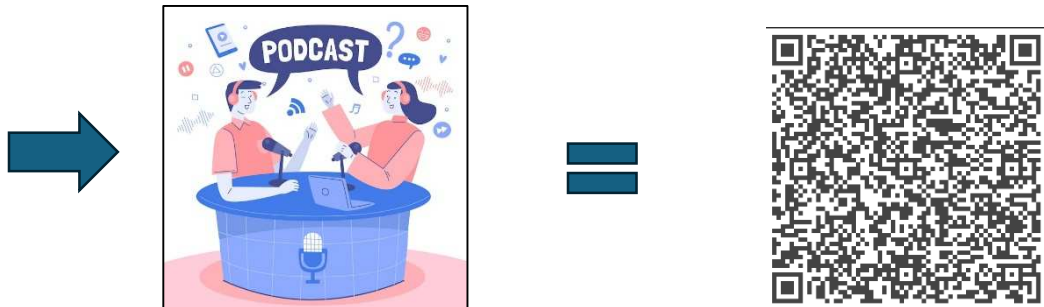
Die Einkommensteuererklärung des C für 2024 wurde von einem Steuerberater erstellt. Dieser stellte eine Rechnung über 327,25 EUR. Er rechnete darin folgende Nettobeträge ab:

- 175 EUR für die Anfertigung der Einkommensteuererklärung (EST 1 A Mantelbogen),
- 100 EUR für die Ermittlung der sonstigen Einkünfte (inkl. Anlage SO).

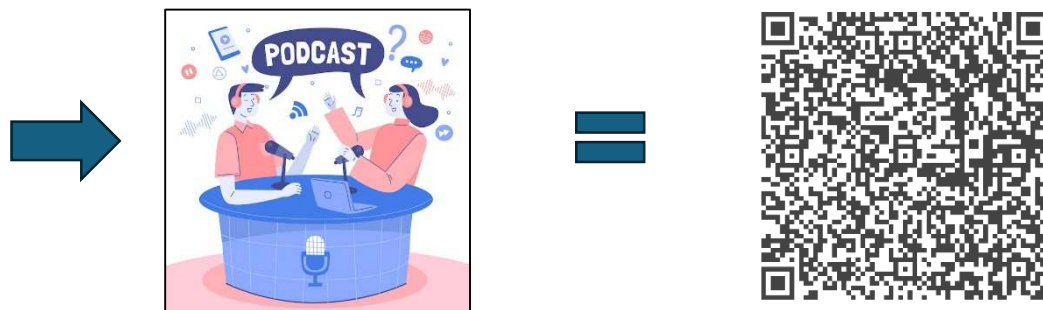
Die Rechnung des Steuerberaters beglich C am 18.11.2025.

Berechnen Sie die Einkünfte des C für den Veranlagungszeitraum 2025! Stellen Sie Ihre Berechnung übersichtlich dar! Nichtansätze sind kurz zu begründen!

 Steuerberaterkammer Niedersachsen	Thema Halbjahreskurs –Sonstige Einkünfte	Datum
--	---	--------------

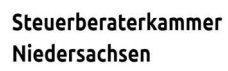


Podcast 1:
Sonstige Einkünfte - Renten



Podcast 2:
**Sonstige Einkünfte – private
Veräußerungsgeschäfte**

Notieren Sie hier für Sie wichtige Erkenntnisse aus den beiden Podcasts, die Ihnen in der Prüfung weiterhelfen können, die Sie vielleicht vorher noch nicht wussten oder die Sie nicht vergessen möchten.



Halbjahreskurs – Sonderausgaben

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of thin, light gray horizontal and vertical lines that intersect to form small squares across the entire surface. There are no margins, text, or other markings on the paper.

 Steuerberaterkammer Niedersachsen	Thema Halbjahreskurs –Sonderausgaben	Datum
--	---	--------------

Sachverhalt 2:
Punkte: 16,5

Die unbeschränkt steuerpflichtige Tina Tinker (T) ist 48 Jahre alt. Ihr Ehemann Rainer ist am 05. Januar 2025 verstorben. Tinas Sohn ist 2 Jahre alt. Sie wohnen in einer Wohnung in Oldenburg. Ihr fließen aus verschiedenen Mietobjekten Einkünfte i. H. v. 95.000 EUR im VZ 2025 zu.

In 2025 erbte T unerwartet 200.000 EUR Bargeld von der Oma ihres verstorbenen Ehemannes. Da sie mit dem Geld nicht gerechnet hatte, spendete sie es wie folgt:

- | | | |
|---|--|------------|
| - | Spende an die Kirche | 5.000 EUR |
| - | Spende an eine gemeinnützige Kinderhilfsorganisation | 10.000 EUR |
| - | Spende an die Linke (politische Partei) | 8.000 EUR. |

Eine Spendenbescheinigung liegt im Fall der Kinderhilfsorganisation nicht vor. T hat als Nachweis aber die Buchungsbestätigung ihrer Bank.

Die zum jeweiligen Fälligkeitszeitpunkt gezahlten Vorauszahlungen für 2025 betrugen pro Quartal:

- | | | |
|---|---------------------|------------|
| - | zur Einkommensteuer | 10.395 EUR |
| - | zur Kirchensteuer | 890 EUR. |

Nachträglich wurden für 2024 folgende Vorauszahlungen festgesetzt, die am 12. Dezember 2025 fällig waren und gezahlt wurden:

- | | | |
|---|---------------------|------------|
| - | zur Einkommensteuer | 12.259 EUR |
| - | zur Kirchensteuer | 995 EUR. |

Für den Veranlagungszeitraum 2023 der Einkommensteuer wurden ihr folgende Beträge am 05.01.2025 auf das Bankkonto gezahlt:

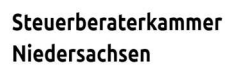
- | | | |
|---|---------------------|-----------|
| - | zur Einkommensteuer | 7.300 EUR |
| - | zur Kirchensteuer | 425 EUR. |

Folgende Sonderausgaben sind in 2025 unstreitig abzugsfähig:

- | | | |
|---|-------------------------------|------------|
| - | Altersvorsorgeaufwendungen | 8.000 EUR |
| - | sonstige Vorsorgeaufwendungen | 5.100 EUR. |

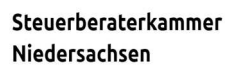
T hat sich nach ihrem Schulabschluss voll auf die Erziehung ihres Sohnes konzentriert. Sie hat keine Berufsausbildung und geht keiner beruflichen Tätigkeit nach. Am 1. Okt. 2025 hat T ein Studium begonnen. Die Studiengebühren betragen 500 EUR je Semester. Die Zahlung der Erstsemester-Gebühren erfolgte am 28. Sep. 2025. An insgesamt 42 Tagen im Jahr 2025 fuhr T in die zehn Kilometer entfernte Universität zu den Vorlesungen. Weitere Kosten für das Studium sind unstreitig im Jahr 2025 i. H. v. 1.560 EUR entstanden.

Weder Tina noch Rainer hatten die Einzelveranlagung gewählt.



Halbjahreskurs – Sonderausgaben

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.



Halbjahreskurs – Steuerermäßigungen und agB

Datum

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, uniform squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

