



## Praktikum in der Steuerberatungskanzlei

Ein Einblick in die faszinierende Welt der Steuerberatung

Tagespraktikanten II  
Lösungsheft

Herausgeber: Bundessteuerberaterkammer K.d.ö.R. – mit freundlicher Unterstützung der DATEV eG

Alle in dieser Unterlage verwendeten personen- und firmenbezogenen Bezeichnungen und Anschriften sind speziell für diese Unterlage erstellt. Sollten dennoch Ähnlichkeiten mit Personen und/oder Firmen bestehen, sind diese rein zufällig.

Die in dieser Unterlage abgebildeten Formulare wurden z. T. digital nachgebildet. Abweichungen vom Original in Größe und Farbgebung sind daher wahrscheinlich. Inhaltliche Änderungen wurden nicht vorgenommen.

Wir behalten uns vor, dass die in der Unterlage verwendeten Bildschirmmasken Versionsnummern enthalten können, die gegenüber Ihrer Programmversion abweichen. Die abgebildeten Masken sind für mehrere Programmversionen gültig.

Copyright Bundessteuerberaterkammer K.d.ö.R. und DATEV eG: Alle Rechte, auch die des Nachdrucks, der Herstellung von Kopien und der Übersetzung, vorbehalten.

Windows® ist ein eingetragenes Warenzeichen der Microsoft Corporation, USA.

Microsoft® ist ein eingetragenes Warenzeichen der Microsoft Corporation, USA.

Angaben ohne Gewähr

2025/10-01

# Lösungen

Arbeitspaket 1: Warum sind Steuern interessant?

Arbeitspaket 2: Besteuerung von Persönlichkeiten des öffentlichen Lebens

## Herzlichen Glückwunsch!

Du hast erfolgreich in den Aufgabenbereich einer bzw. eines Steuerfachangestellten reingeschnuppert. Hoffentlich konntest du bei den Fragen und Aufgaben etwas Neues lernen!

Jetzt kannst du deine Antworten mit den Lösungen vergleichen.

## Arbeitspaket 1: Warum sind Steuern interessant?

---

### 1) Welche Steuerarten kennst du?

- Umsatzsteuer
- Lohnsteuer
- Einkommensteuer
- Gewerbesteuer
- Energiesteuer
- Körperschaftsteuer
- Versicherungssteuer
- Grundsteuer
- Tabaksteuer
- Grunderwerbsteuer
- Kfz-Steuer
- Erbschaftsteuer
- Stromsteuer
- Zölle
- Rennwett- und Lotteriesteuer
- Kaffeesteuer
- Feuerschutzsteuer
- Biersteuer
- Schaumweinsteuer
- Alkopopsteuer
- Branntweinsteuer
- Kirchensteuer
- Hundesteuer
- Luftverkehrssteuer
- Vergnügungssteuer
- Jagd- und Fischereisteuer
- Mineralölsteuer

Und viele mehr ... Wir haben in Deutschland ein komplexes Steuersystem mit fast 40 Steuerarten. Da kann man schon mal den Überblick verlieren und eine Steuer vergessen.

2) Rate mal: Welche Steuerart bringt dem Bundeshaushalt die höchsten Einnahmen?

- ☐ Kfz-Steuer
- ☒ **Umsatzsteuer**
- ☐ Lohnsteuer

**Idee:** Kannst du mit dem Begriff „Umsatzsteuer“ überhaupt schon was anfangen? Wenn nicht, kannst du dir gerne Gedanken machen, wo du in deinem täglichen Leben Umsatzsteuer bezahlst.

3) Wer zahlt alles Steuern?

Jeder! „Wie? Jeder?“ kann man sich jetzt fragen, aber Steuern finden wir überall. Ist auch kein Wunder bei fast 40 Steuerarten in Deutschland.

Beim Einkaufen im Supermarkt, in der Bäckerei oder im Modegeschäft begegnet uns auf jeden Fall die Umsatzsteuer. Wenn wir ein Auto fahren, bezahlen wir Kfz-Steuer. Falls wir unsere Wohnung oder unser Haus mit Strom heizen, bezahlen wir Stromsteuer. Haben wir eine private Haftpflicht- oder Unfallversicherung, bezahlen wir Versicherungssteuer. Sogar für unseren Hund bezahlen wir eine Hundesteuer.

Auch wenn die Steuern nicht immer gut zu erkennen sind, werden sie erhoben.

4) Was sind überhaupt Steuern?

- a) Nimm hierfür das Gesetz zur Hand oder gehe über die Internetseite der Bundesrepublik Deutschland, vertreten durch den Bundesminister der Justiz, <https://www.gesetze-im-internet.de>, Abrufdatum: 02.01.2025 und schaue in den § 3 (1) AO.
  - Geldleistungen
  - ohne direkte Gegenleistung
  - auferlegt von einem öffentlich-rechtlichen Gemeinwesen (zur Erzielung von Einnahmen)
  - die allen auferlegt werden, bei denen der Tatbestand zutrifft
- b) Vergleiche mit der Erklärung in der Broschüre. Findest du Unterschiede?
  - Steuern sind Einnahmen für das Allgemeinwesen
  - Grundlage für die Ausgaben des Staates

5) Rate mal: Welche Getränkesteuer bringt pro Jahr die höchsten Einnahmen?

- ☐ Biersteuer
- ☐ Schaumweinsteuer
- ☒ **Kaffeesteuer**

6) Wem fließen die Steuergelder zu und werden diese Einnahmen aufgeteilt?

Alle Einnahmen aus den Steuergeldern fließen erstmal dem Staat zu. Dabei wird unterschieden zwischen Bund, Ländern, Gemeinden oder Gemeinschaftssteuern. Die vereinnahmten Steuern sind nicht zweckgebunden. Die Steuereinnahmen und die notwendigen Ausgaben werden in Form des Bundeshaushalts geplant. Dann wird geguckt, welcher Bereich wie viel Geld benötigt. Dementsprechend werden die Gelder verteilt.

## 7) Wofür werden die Gelder genutzt?

Wir haben bei der Frage „Was sind Steuern überhaupt?“ schon gelesen, dass die Steuergelder dem Allgemeinwesen wieder zufließen.

Beim Bund wird das Geld für das System der sozialen Sicherheit, für das Verkehrswesen und die Verteidigung ausgegeben.

Die Länder investieren das Geld in Bildung, Forschung, Wirtschaft und Polizei.

Auf Ebene der Gemeinden wird das Geld für Wasser- und Energieversorgung, Schulen, Kinderbetreuung, Museen, Sportanlagen und Theater ausgegeben.

## 8) Rate mal: Wofür werden am meisten Steuergelder ausgegeben?

- ☐ Verteidigung
- ☒ **Arbeit und Soziales**
- ☐ Bildung und Forschung

**Idee:** Was fällt denn alles unter Arbeit und Soziales? Mache dir gerne dazu Gedanken. Wie profitierst du zum Beispiel von Ausgaben?

## 9) Hast du schon einmal Geld verdient? Vielleicht mit einem Nebenjob? Die Gehaltsangaben lesen sich meistens erst einmal ganz gut. Doch was bleibt wirklich übrig? Wie hoch ist das sog. Netto-Gehalt?

Mit einem kostenlosen Brutto-Netto-Rechner kannst du dieses einmal überprüfen. So einen Rechner findest du im Internet. Berechne das Netto-Gehalt für:

- a) ein Gehalt von 850,00 EUR
- b) ein Gehalt von 2.200,00 EUR
- c) ein Gehalt von 4.000,00 EUR

**Vergleiche**, wie sich der Auszahlungsbetrag und die Steuerlast verändern.

Rechne mit folgenden Daten:

- Lohnsteuertabelle aus dem Jahr 2023, Stand 01.02.2023
- Du hast Steuerklasse 1.
- Du wohnst in Bayern und zahlst entsprechend Kirchensteuer von 8 %.
- Du hast einen Krankenversicherungsbeitrag von 8,05 %.
- Du zahlst keinen Zuschlag für kinderlose Arbeitnehmer in der Pflegeversicherung.

Gerne kannst du dir die Berechnungen ausdrucken.

Steuerabzug			
	Gehalt von 850,00 EUR	Gehalt von 2.200,00 EUR	Gehalt von 4.000,00 EUR
Lohnsteuer	0,00 EUR	168,50 EUR	593,58 EUR
Lohnsteuer in %	0,00 EUR		
Kirchensteuer	0,00 EUR	13,48 EUR	47,48 EUR
Summe	0,00 EUR	181,98 EUR	641,06 EUR

### ACHTUNG!

Bei der Kirchensteuer können sich Abweichungen ergeben. In Bayern und in Baden-Württemberg haben wir einen Steuersatz von 8 %. In allen übrigen Bundesländern haben wir einen Steuersatz von 9 %.

Sozialabgaben			
	Gehalt von 850,00 EUR	Gehalt von 2.200,00 EUR	Gehalt von 4.000,00 EUR
Rentenversicherung	79,05 EUR	204,60 EUR	372,00 EUR
Arbeitslosenversicherung	11,05 EUR	28,60 EUR	52,00 EUR
Pflegeversicherung	12,96 EUR	33,55 EUR	61,00 EUR
Krankenversicherung	68,43 EUR	177,10 EUR	322,00 EUR
Summe	171,49 EUR	443,85 EUR	807,00 EUR

### ACHTUNG!

Hier können sich bei der Pflegeversicherung und bei der Krankenversicherung Änderungen ergeben. Bei der Pflegeversicherung hängt die Abweichung von dem Kinderlosenzuschlag ab. Dieser muss ab 23 Jahren gezahlt werden, wenn man keine Kinder hat.

Was bleibt über?			
	Gehalt von 850,00 EUR	Gehalt von 2.200,00 EUR	Gehalt von 4.000,00 EUR
	678,51 EUR	1.574,17 EUR	2.551,94 EUR

10) Wenn ich Geld verdiene, muss ich dann auch eine Steuererklärung abgeben?

Es gibt bestimmte Voraussetzungen, wann man eine Steuererklärung abgeben **muss**.

Beispiele für Voraussetzungen:

- gleichzeitige Beschäftigung bei mehreren Arbeitgebern
- Einkünfte, die nicht aus dem Angestelltenverhältnis kommen, sondern z. B. aus Vermietung, Landwirtschaft oder einem Gewerbebetrieb

Wenn man keine der Voraussetzungen erfüllt, **kann** man freiwillig eine Steuererklärung abgeben. Das lohnt sich bei Arbeitnehmern, die hohe Werbungskosten haben.

11) **Zusatzfrage:** Was passiert denn, wenn ich eine Steuererklärung abgeben muss und meine Steuern nicht bezahle? Muss ich eine Strafe bezahlen oder sogar ins Gefängnis?

Nimm hierfür das Gesetz zur Hand und schaue in die §§ 152, 240 und 370 AO.

In dem § 3 (4) AO findest du eine Aufstellung:

- § 146 Verzögerungsgelder
- § 152 Verspätungszuschläge
- § 240 Säumniszuschläge
- § 233 Zinsen
- § 329 Zwangsgelder
- und weitere ...

Wenn ich meine Steuererklärung nicht abgebe, obwohl ich sie abgeben müsste, kann ich mit einem Verspätungszuschlag gem. § 152 AO rechnen. Für die Abgabe deiner Steuererklärung hast du nach Ende des Jahrs bis zum 31.07. des Folgejahrs Zeit. Danach kann der Verspätungszuschlag festgesetzt werden, wenn keine Fristverlängerung gewährt wurde.

Nach Abgabe der Erklärung ergibt sich unter Umständen eine Nachzahlung oder eine Erstattung. Wenn die Nachzahlung nicht innerhalb einer bestimmten Zeit geleistet wird, kann das Finanzamt Säumniszuschläge erheben. Im Regelfall bleibt es bei einem Geldbetrag. Also keine Sorge, ins Gefängnis kommt man so schnell nicht. Dafür muss man schon im ganz großen Rahmen Steuern hinterziehen.



## Arbeitspaket 2: Besteuerung von Persönlichkeiten des öffentlichen Lebens

### YouTuber – am Beispiel von Felix von der Laden (Dner)

- 1) Fülle den nachfolgenden Steckbrief aus.

**Allgemeine Angaben:**

Name: von der Laden

Vorname: Felix

Künstlernamen: Dner

Geburtsdatum: 25.06.1994

Momentaner Wohnort: Mallorca (Spanien)

Tätigkeit: YouTuber, deutscher Influencer, Webvideoproduzent

Themen seiner YouTube-Videos: Reisen, Auswandern, Autos, Racing, Technik, Gaming

YouTube-Kanäle und Anzahl der Abonnierenden:

– Felix von der Laden: 3,2 Mio. Abonnierende

– Dner: 748.000 Abonnierende

Die Zahl der Abonnierenden kann sich natürlich schnell verändern!

- 2) Ist Felix von der Laden (Dner) in Deutschland unbeschränkt einkommensteuerpflichtig?

**Hilfestellung:**

Voraussetzungen für die unbeschränkte Einkommensteuerpflicht in Deutschland					
1. Möglichkeit			2. Möglichkeit		
Voraussetzungen:	Ja?	Nein?	Voraussetzungen:	Ja?	Nein?
1. Natürliche Personen,	✓		1. Natürliche Personen,	✓	
2. die im Inland	✓		2. die im Inland	✓	
3. einen Wohnsitz haben, sind		✓	3. ihren gewöhnlichen Aufenthalt haben, sind	✓	

unbeschränkt einkommensteuerpflichtig nach § 1 Abs. 1 EStG  
(Es müssen alle Voraussetzungen der Möglichkeit 1 oder 2 zutreffen.)

**Antwort:**

Ja, Felix von der Laden (Dner) ist in Deutschland unbeschränkt einkommensteuerpflichtig gem. § 1 Abs. 1 EStG (siehe 2. Möglichkeit, da er seinen gewöhnlichen Aufenthalt in Deutschland hat, aber auf Mallorca wohnt).

3) Um welche Einkunftsart handelt es sich bei den Einkünften von Felix von der Laden (Dner)?

- ☒ **Einkünfte aus Gewerbebetrieb**  
☐ Einkünfte aus selbstständiger Arbeit

**Erläuterung:**

**Einkünfte aus Gewerbebetrieb**, wenn die Tätigkeit als

- selbstständige,
- nachhaltige Betätigung
- mit Gewinnerzielungsabsicht
- und Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr
- und nicht als selbstständige Tätigkeit oder Land- und Forstwirtschaft unternommen wird.

**Einkünfte aus selbstständiger Arbeit**, wenn die Tätigkeit in den folgenden Kategorien einzuordnen ist:

- wissenschaftliche,
- künstlerische
- oder schriftstellerische

Tätigkeit.

– **Wissenschaftliche Tätigkeit:**

- hier werden Mindestanforderungen an die inhaltliche Qualität und an die äußere Form der Arbeit gestellt
- es wird vorausgesetzt, dass eine hochstehende und besonders qualifizierte Arbeit ausgeübt wird, die zur Entstehung schwieriger Streit- und Grenzfälle nach streng objektiven und sachlichen Gesichtspunkten befähigt
- aus praktischen Erfahrungen erlangte Kenntnisse reichen nicht als Grundlage für eine wissenschaftliche Tätigkeit aus
- diesen hohen Anforderungen werden Blogs und YouTube-Channel i. d. R. nicht gerecht

– **Künstlerische Tätigkeit:**

- setzt voraus, dass die Arbeiten nach ihrem Gesamtbild eigenschöpferisch sind und über eine hinreichende Beherrschung der Technik hinaus eine bestimmte künstlerische Gestaltungshöhe erreichen
- maßgebend: die künstlerische Betätigung in der freien Gestaltung, in der Eindrücke, Erfahrungen und Erlebnisse des Künstlers durch das Medium einer bestimmten Formensprache zu unmittelbarer Anschauung gebracht werden

– **Schriftstellerische Tätigkeit:**

- wenn der Schriftsteller für die Öffentlichkeit schreibt und es sich um den Ausdruck eigener Gedanken handelt
- es ist nicht erforderlich, dass das Geschriebene einen wissenschaftlichen oder künstlerischen Inhalt hat
- Die Abgrenzung zwischen einer gewerblichen oder einer freiberuflichen Tätigkeit der bloggenden Person oder der Betreiberin bzw. des Betreibers eines YouTube-Channels ist schwierig.

- Entscheidend sind die tatsächlichen Inhalte der jeweiligen Veröffentlichungen und die einschlägigen Vorkenntnisse der Betreibenden.
- Mit Blick auf die bekanntesten bloggenden und auf YouTube performenden Personen ist eine Tendenz zu gewerblichen Einkünften zu erkennen.
- Ausschlaggebend sind hierbei die Inhalte der jeweiligen Posts, die sich zum Großteil mit Themen des täglichen Lebens beschäftigen und keinen schriftstellerischen oder künstlerischen Bezug haben bzw. erkennen lassen.
- Die Inhalte entsprechen somit nicht dem Charakteristikum der freiberuflichen Tätigkeit, das grundsätzlich auf der Ausbildung und dem Können der Steuerpflichtigen beruht.

Hättest du damit gerechnet, dass die Einordnung so schwierig sein kann? Keine Sorge, in dem Beruf entwickelt man ein gutes Gefühl für solche Einschätzungen und wir können das immer im Gesetz nachschauen.

4) Unter welcher Art/Rechtsform könnte Felix von der Laden (Dner) seine Geschäfte führen?

**Rechtsform:**

- ☒ **Natürliche Person**
- ☒ **Einzelunternehmen**
- ☐ Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR)
- ☐ Offene Handelsgesellschaft (OHG)
- ☐ Kommanditgesellschaft (KG)
- ☐ Unternehmungsgesellschaft (haftungsbeschränkt) (UG (haftungsbeschränkt))
- ☐ Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)
- ☐ Aktiengesellschaft (AG)

**Erläuterung:**

Grundsätzlich sind YouTuberinnen bzw. YouTuber natürliche Personen. Müssen diese jedoch ein Gewerbe anmelden, handelt es sich um eine Einzelunternehmerin bzw. einen Einzelunternehmer.

Bei einem Zusammenschluss von mehreren auf YouTube performenden Personen handelt es sich um eine GbR. Hier muss aber noch kein gemeinsamer Vertrag abgeschlossen werden, es reicht der gemeinsame Auftritt nach außen. Der Nachteil einer GbR ist, dass jede Person für alles haftet.

Andere Unternehmensformen sind auch möglich:

- GmbH
- UG (haftungsbeschränkt)
- OHG

Diese erfordern einen deutlich größeren Aufwand, können aber wichtig werden, wenn die Reichweite der bloggenden oder auf YouTube performenden Person sehr groß ist.

**Idee:** Falls du das Thema „Rechtsformen“ interessant findest, kannst du gerne die GbR mit der GmbH vergleichen. Findest du Gemeinsamkeiten und wo liegen hier die Unterschiede?

- 5) Was versteht man unter dem Begriff „Betriebseinnahmen“? Was könnte alles bei Betriebseinnahmen für Felix von der Laden (Dner) anfallen?

Hierunter sind alle Güter zu verstehen, die in Geld oder Geldeswert bestehen und der Unternehmerin bzw. dem Unternehmer im Rahmen ihrer bzw. seiner ausgeübten Tätigkeit zufließen. Diese können sich bei bloggenden oder auf YouTube performenden Personen aus verschiedenen Positionen zusammensetzen

- Vergütungen für Views
- Einblendung von Werbebannern oder Werbevideos  
(Die Höhe der Vergütung ist abhängig von der Reichweite der Betreibenden.)
- Gestellung von Produkten – Betreibende bekommen Produkte kostenfrei zur Verfügung gestellt, um diese in ihren Beiträgen zu bewerben  
(Wertansatz – mit dem um übliche Preisnachlässe geminderten üblichen Endpreis am Abgabensort)

- 6) Welche Betriebsausgaben könnten bei der Ausübung des Berufs als YouTuber bei Felix von der Laden (Dner) entstehen?

- Telekommunikationsaufwendungen
  - PC
  - Notebook
  - Smartphone
- Raumkosten  
häusliches Arbeitszimmer  
(Voraussetzung: Der Raum wird ausschließlich oder nahezu ausschließlich für betriebliche Zwecke genutzt.)
- Reisekosten

- 7) Welche Steuern und damit Steuererklärungen könnten auf Felix von der Laden (Dner) zukommen? Nur eine Steuerart auf keinen Fall, da es sich um eine natürliche Person handelt.

**Steuerart:**

- ☒ Einkommensteuer (ESt)
- ☒ Lohnsteuer (LSt)
- ☒ Kirchensteuer (KiSt)
- ☒ Kapitalertragsteuer (KapESt)
- ☒ Umsatzsteuer (USt)
- ☒ Gewerbesteuer (GewSt)
- ☐ Körperschaftsteuer (KSt)

- 8) Zusatzfrage: Wie werden die entstandenen Betriebsausgaben verursachungsgerecht aufgeteilt, damit auch nur der betriebliche Anteil berücksichtigt wird?

Aufteilungsgebot – Betriebsausgaben

- meist eine enge Verbindung privater und betrieblicher Interessen- und Aufwendungsanteile
- für sowohl privat als auch betriebliche Aufwendungen sind diese mit einem Aufteilungsmaßstab auf die beiden Bereiche aufzuteilen
- der betrieblich und privat veranlasste Teil kann z. B. nach folgenden Kriterien ermittelt werden: Zeit-, Mengen- und Flächenanteile oder Aufteilung nach Köpfen
- ist verlässliche Aufteilung nur mit unverhältnismäßigem Aufwand verbunden, erfolgt Aufteilung im Wege der Schätzung
- fehlt es an einem geeigneten Aufteilungsmaßstab, gelten die Aufwendungen als insgesamt privat veranlasst

**Idee:** Wenn du dir unter den Betriebsausgaben noch nicht viel vorstellen kannst und dir auch die Aufteilung noch kompliziert vorkommt, sprich gerne deine Patin bzw. deinen Paten an. Vielleicht kann sie bzw. er dir im Rahmen der Buchführung die entsprechenden Konten mit Beispielen zeigen.

## So, geschafft!

Haben sich aus den Lösungen noch Fragen ergeben oder waren einige Erklärungen zu kompliziert? Dann sprich deine Patin bzw. deinen Paten einfach darauf an und lasse es dir erklären.

Notizen:

Notizen: