

KONTROLLBLATT

Kandidatennummer: D-25-000-0

Fach: AHV

Falldossier 1

Prüfungsteil 1.2: Falldossier

Kandidatennummer

D-25-000-0

Zweig

AHV

Falldossier

Nr. 1
Electro AG / Roland Röllli

Prüfungsdauer

90 Minuten

Anzahl Seiten der Prüfung

21 Seiten

Beilage(n)

Keine

Maximale Punkte

90

Erzielte Punkte

Die Experten/innen**Datum****Unterschriften**

Experte/in 1

Expert/in 2

Prüfungsteil 1.2: Falldossier

Kandidatennummer

D-25-000-0

Falldossier (Fortsetzung)

Um seine finanzielle Situation zu verbessern, nimmt Rölly im Jahre 2025 zwei Nebenbeschäftigungen auf:

1. Er wird von der Emira Ltd. (Produktion und Vertrieb pharmazeutischer Produkte) mit Hauptsitz in den USA engagiert. Er erhält den Auftrag, in der Schweiz die Marktchancen abzuklären und mittelfristig (geplant ist ab dem Jahr 2027) eine Niederlassung aufzubauen. Für das Jahr 2025 erhält er für die Marktanalyse ein Honorar von CHF 15'000.-. Nach Abklärungen haben Sie entschieden, dass es sich bei dem Honorar um unselbstständiges Erwerbseinkommen handelt.
2. Roland Rölly übernimmt die Vertretung der Medisupport AG (Vertrieb von medizinischen Produkten) mit Sitz in Luzern. Zu seinen Aufgaben gehört die Akquisition von Kunden und der Abschluss von Kaufverträgen. Aus dem Vertrag geht hervor, dass Rölly
 - auf Provisionsbasis bezahlt wird;
 - die Arbeitszeit selbst bestimmt;
 - auch für andere Firmen in dieser Branche tätig sein kann (also kein Konkurrenzverbot besteht);
 - im AHV-rechtlichen Sinn als selbstständig erwerbend gilt und die Sozialversicherungsbeiträge selbst abrechnet.

Rölly bittet Sie, die Bestätigung der Ausgleichskasse seiner Anerkennung als Selbstständigerwerbender um diese Tätigkeit zu ergänzen, damit er sie der Medisupport vorlegen kann und die Provisionen als selbstständiges Erwerbseinkommen abgerechnet werden können.

Beilagen

Keine

Prüfungsteil 1.2: Falldossier

Kandidatennummer

D-25-000-0

Aufgaben

Lesen Sie zunächst alle Aufgaben und die untenstehenden «Erwartungen» und «Beurteilung» durch, damit Sie wissen, in welcher Phase welche Antworten erwartet werden und wie viel Zeit Sie dafür einsetzen wollen und können.

Aufgabe 1: Ganzheitliche Analyse (15 Punkte)

Nehmen Sie eine ganzheitliche Analyse der Ausgangslage vor. Stellen Sie Ihre Ergebnisse auf strukturierte und nachvollziehbare Weise dar.

- Bezeichnung der grundsätzlich betroffenen Gebiete aus dem Beitragsbereich.
- Bezeichnung der Informationsquellen, die voraussichtlich benötigt werden (Gesetz, Verordnung, Wegleitungen, Rechtsprechung usw.).

Aufgabe 2: Zentrale Fragestellungen und Herausforderungen (15 Punkte)

Beschreiben Sie die zentralen Fragestellungen bzw. Herausforderungen, die aus Ihrer Sicht in dieser Situation bestehen.

- Beitragspflicht, Beitragsstatus, Berechnung der Beiträge und andere Fragestellungen.

Aufgabe 3: Schlussfolgerungen (15 Punkte)

Ziehen Sie erste Schlussfolgerungen in Bezug auf das weitere Vorgehen aus den bisher gewonnenen Erkenntnissen.

- Nehmen Sie Stellung zu den beiden Feststellungen der Arbeitgeberrevision und beschreiben Sie Ihre Massnahmen nachvollziehbar. Berechnen Sie den massgebenden Lohn (2022) für die Benutzung des Geschäftswagens.
- Beurteilen Sie die Beitragspflicht auf dem Verkauf der Liegenschaft. Legen Sie Ihre Überlegungen nachvollziehbar dar.
- Berechnen Sie die AHV/IV/EO-Beiträge (ohne Verzugszinsen) für die Jahre 2022 und 2023 aufgrund des ersten Geschäftsabschlusses der Einzelfirma. Der Ansatz für die Verwaltungskostenbeiträge beträgt 2%.
- Berechnen Sie die AHV/IV/EO-Beiträge (ohne Verzugszinsen) für das Jahr 2024, der Ansatz für die Verwaltungskostenbeiträge beträgt 2%.

Prüfungsteil 1.2: Falldossier

Kandidatennummer

D-25-000-0

Aufgaben (Fortsetzung)

Aufgabe 4: Beschaffung von Informationen (15 Punkte)

Beschaffen Sie alle noch ausstehenden Informationen. Beschreiben Sie, woher Sie welche Informationen gewinnen und legen Sie diese nachvollziehbar dar.

Prüfen Sie, ob Sie alle Informationen haben, welche Sie für die Bearbeitung der drei folgenden Fragen benötigen:

- Beitragspflicht auf dem Verkauf der Liegenschaft.
- Abrechnung der Beiträge auf dem Honorar der Emira Ltd.
- Vereinbarung zwischen der Medisupport AG und Roland Röllli, wonach dieser die Provisionen als selbstständiges Erwerbseinkommen abrechnet.

Legen Sie für alle Fälle dar, welche Informationen Sie zusätzlich benötigen und von wem Sie diese in der Praxis beschaffen würden. Sie dürfen der Beschreibung der Ausgangslage (Einführung in den Fall) nicht widersprechen.

Aufgabe 5: Entscheid (15 Punkte)

Treffen Sie Entscheide, beschreiben Sie diese nachvollziehbar und erläutern Sie die Gründe für Ihre Entscheide.

- Entscheiden Sie, ob der Verkauf der Liegenschaft AHV-beitragsrechtlich relevant ist.
- Entscheiden Sie, wie die Beiträge (Status) auf dem Honorar der Emira Ltd. abzurechnen sind.
- Nehmen Sie Stellung zur Vereinbarung mit der Medisupport AG, wonach Röllli die Provisionen als selbstständiges Erwerbseinkommen abrechnet.

Begründen Sie Ihre Entscheide und legen Sie Ihre Überlegungen nachvollziehbar dar. Berücksichtigen Sie dabei die gemäss Aufgabe 4 beschafften Informationen.

Aufgabe 6: Kommunikation (15 Punkte)

Zeigen Sie auf, wie Sie planen Ihre Entscheide zu kommunizieren. Wer sollte wann wie informiert werden?

- Beitragsrechtliche Relevanz des Verkaufs der Liegenschaft: Skizzieren Sie Ihren Entscheid stichwortartig und nachvollziehbar.
- Honorar der Emira Ltd.: Skizzieren Sie Ihren Entscheid stichwortartig und nachvollziehbar. Legen Sie dar, wen Sie informieren werden.
- Provisionen der Medisupport AG: Skizzieren Sie Ihren Entscheid stichwortartig und nachvollziehbar. Legen Sie dar, wen Sie wie (inhaltlich) informieren und in welcher Form (einfacher Brief, Verfügung usw.). Zitieren Sie mindestens einen Bundesgerichtsentscheid, der Ihren Entscheid oder wesentliche Teile davon stützt.

Prüfungsteil 1.2: Falldossier

Kandidatennummer

D-25-000-0

Aufgaben (Fortsetzung)

Erwartungen

Bearbeiten Sie die oben angeführten Aufträge der Reihe nach. Stellen Sie Ihre Ergebnisse schriftlich dar. Achten Sie darauf, dass Ihre Ausführungen für Dritte nachvollziehbar sind und Sie Ihre Aussagen hinreichend begründen.

Für die Bearbeitung des Falldossiers stehen Ihnen 90 Minuten zur Verfügung.

Hinweis

Für die Recherche steht Ihnen während der Prüfung der Online-Zugriff ins Internet zur Verfügung.

Beurteilung

Ihre Leistung wird nach folgenden Leitfragen bewertet:

- Nimmt der/die Kandidat/in eine ganzheitliche Analyse der Ausgangslage vor und stellt er/sie die Ergebnisse nachvollziehbar dar?
- Beschreibt der/die Kandidat/in die zentralen Fragestellungen bzw. Herausforderungen?
- Zieht der/die Kandidat/in angemessene erste Schlussfolgerungen in Bezug auf das weitere Vorgehen?
- Beschafft der/die Kandidat/in alle erforderlichen Informationen und fasst er/sie diese nachvollziehbar zusammen?
- Trifft der/die Kandidat/in eine geeignete Entscheidung und argumentiert er/sie den Entscheid nachvollziehbar und fachlich korrekt?
- Kommuniziert der/die Kandidat/in den Entscheid korrekt und für die Zielgruppe angemessen?

Punkte

max. 90

Prüfungsteil 1.2: Falldossier

Kandidatennummer

D-25-000-0

Aufgabe 1: Ganzheitliche Analyse (15 Punkte)

Erzielte Punkte

1. Nehmen Sie eine ganzheitliche Analyse der Ausgangslage vor. Stellen Sie Ihre Ergebnisse auf strukturierte und nachvollziehbare Weise dar.

Lösungen

Prüfungsteil 1.2: Falldossier

Kandidatennummer

D-25-000-0

Aufgabe 1: Ganzheitliche Analyse (Fortsetzung)

Lösungen

Prüfungsteil 1.2: Falldossier

Kandidatennummer

D-25-000-0

Aufgabe 2: Zentrale Fragestellungen (15 Punkte)

Erzielte Punkte

Beschreiben Sie die zentralen Fragestellungen aus dem Beitragsbereich, die aus Ihrer Sicht in dieser Situation bestehen.

Lösungen

Prüfungsteil 1.2: Falldossier

Kandidatennummer

D-25-000-0

Aufgabe 2: Zentrale Fragestellungen (Fortsetzung)

Lösungen

Prüfungsteil 1.2: Falldossier

Kandidatennummer

D-25-000-0

Aufgabe 3: Schlussfolgerungen (15 Punkte)

Erzielte Punkte

Ziehen Sie erste Schlussfolgerungen in Bezug auf das weitere Vorgehen aus den bisher gewonnenen Erkenntnissen.

- Nehmen Sie Stellung zu den beiden Feststellungen der Arbeitgeberrevision und beschreiben Sie Ihre Massnahmen nachvollziehbar. Berechnen Sie den massgebenden Lohn für die Benutzung des Geschäftswagens.
- Berechnen Sie die AHV/IV/EO-Beiträge (ohne Verzugszinsen) für die Jahre 2022 und 2023 aufgrund des ersten Geschäftsabschlusses der Einzelfirma. Der Ansatz für die Verwaltungskostenbeiträge beträgt 2%.
- Berechnen Sie die AHV/IV/EO-Beiträge (ohne Verzugszinsen) für das Jahr 2024, der Ansatz für die Verwaltungskostenbeiträge beträgt 2%.

Lösungen

Prüfungsteil 1.2: Falldossier

Kandidatennummer

D-25-000-0

Aufgabe 3: Schlussfolgerungen (Fortsetzung)

Lösungen

Prüfungsteil 1.2: Falldossier

Kandidatennummer

D-25-000-0

Aufgabe 3: Schlussfolgerungen (Fortsetzung)

Lösungen

Prüfungsteil 1.2: Falldossier

Kandidatennummer

D-25-000-0

Aufgabe 3: Schlussfolgerungen (Fortsetzung)

Lösungen

Prüfungsteil 1.2: Falldossier

Kandidatennummer

D-25-000-0

Aufgabe 4: Beschaffung von Informationen (15 Punkte)

Erzielte Punkte

Beschaffen Sie alle noch ausstehenden Informationen. Beschreiben Sie, woher Sie welche Informationen gewinnen und legen Sie diese nachvollziehbar dar.

Prüfen Sie, ob Sie alle Informationen haben, welche Sie für die Bearbeitung der drei folgenden Fragen benötigen:

- Beitragspflicht auf dem Verkauf der Liegenschaft.
- Abrechnung der Beiträge auf dem Honorar der Emira Ltd..
- Vereinbarung zwischen der Medisupport AG und Roland Rölli, wonach dieser die Provisionen als selbstständiges Erwerbseinkommen abrechnet.

Legen Sie für alle Fälle dar, welche Informationen Sie zusätzlich benötigen und von wem Sie diese in der Praxis beschaffen würden. Sie dürfen der Beschreibung der Ausgangslage (Einführung in den Fall) nicht widersprechen.

Lösungen

Prüfungsteil 1.2: Falldossier

Kandidatennummer

D-25-000-0

Aufgabe 4: Beschaffung von Informationen (Fortsetzung)

Lösungen

Prüfungsteil 1.2: Falldossier

Kandidatennummer

D-25-000-0

Aufgabe 5: Entscheid (15 Punkte)

Erzielte Punkte

Treffen Sie einen Entscheid, beschreiben Sie diesen nachvollziehbar und erläutern Sie die Gründe für Ihren Entscheid.

- Entscheiden Sie, ob der Verkauf der Liegenschaft AHV-beitragsrechtlich relevant ist.
- Legen Sie dar, wie die Beiträge auf dem Honorar der Emira Ltd. abzurechnen sind.
- Nehmen Sie Stellung zur Vereinbarung mit der Medisupport AG, wonach Rölly die Provisionen als selbstständiges Erwerbseinkommen abrechnet.

Begründen Sie Ihre Entscheide und legen Sie Ihre Überlegungen nachvollziehbar dar. Berücksichtigen Sie dabei die gemäss Aufgabe 4 beschafften Informationen.

Lösungen

Prüfungsteil 1.2: Falldossier

Kandidatennummer

D-25-000-0

Aufgabe 5: Entscheid (Fortsetzung)

Lösungen

Prüfungsteil 1.2: Falldossier

Kandidatennummer

D-25-000-0

Aufgabe 6: Kommunikation (15 Punkte)

Erzielte Punkte

Zeigen Sie auf, wie Sie planen Ihren Entscheid zu kommunizieren. Wer sollte wann wie informiert werden?

- Beitragsrechtliche Relevanz des Verkaufs der Liegenschaft: Skizzieren Sie Ihren Entscheid stichwortartig und nachvollziehbar.
- Honorar der Emira Ltd.: Skizzieren Sie Ihren Entscheid stichwortartig und nachvollziehbar. Legen Sie dar, wen Sie informieren werden.
- Provisionen der Medisupport AG: Skizzieren Sie Ihren Entscheid stichwortartig und nachvollziehbar. Legen Sie dar, wen Sie wie (inhaltlich) informieren und in welcher Form (einfacher Brief, Verfügung usw.). Zitieren Sie mindestens einen Bundesgerichtsentscheid, der Ihren Entscheid oder wesentliche Teile davon stützt.

Lösungen

Prüfungsteil 1.2: Falldossier

Kandidatennummer

D-25-000-0

Aufgabe 6: Kommunikation (Fortsetzung)

Lösungen

Prüfungsteil 1.2: Falldossier

Kandidatennummer

D-25-000-0

Aufgabe 6: Kommunikation (Fortsetzung)

Lösungen