

Steuer Seminar

Band 1

Praktische Fälle des
Steuerrechts

Merkel

Abgabenordnung

11. Auflage 2021

efv

Erich Fleischer Verlag

Steuer-Seminar

Abgabenordnung

70 praktische Fälle

von

Dipl.-Finanzwirtin Helga Merkel

11. Auflage

2021



ERICH FLEISCHER VERLAG • ACHIM

Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://www.dnb.de> abrufbar.

ISBN 978-3-8168-3011-5

© 2021 Erich Fleischer Verlag, Achim

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne schriftliche Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für die Vervielfältigung, Übersetzung, Mikroverfilmung und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Gesamtherstellung: iBK Druck & Service, Schaeßel

Vorwort

Die monatlich im ERICH FLEISCHER VERLAG erscheinende Fachzeitschrift STEUER-SEMINAR enthält praktische Fälle aus den verschiedensten Steuerrechtsgebieten mit unterschiedlichen Schwierigkeitsgraden. In Ergänzung dieses Angebots werden in einer besonderen Reihe des Steuer-Seminars systematische Fallsammlungen aus einzelnen Rechtsgebieten veröffentlicht.

Der vorliegende überarbeitete Band enthält 70 Übungsfälle zur Vorbereitung auf die Prüfungen von Beamten der Finanzverwaltung und von Angehörigen der steuerberatenden Berufe. Aber auch anderen am Steuerrecht interessierten Lesern werden die Praxisfälle die Einarbeitung in das häufig als trocken und schwer zugänglich empfundene Abgabenrecht erleichtern.

Die Erfahrung zeigt, dass vielfach die Bedeutung des Abgabenrechts verkannt wird. Mit dieser Fallsammlung sollen Lernende die Schwerpunkte der Rechtsmaterie erkennen und erarbeiten. Die Sachverhaltsdarstellung dient als pädagogisch-didaktische Hilfestellung für das Erfassen des Lehrstoffes. Es wird nicht das Ziel verfolgt, ein Lehrbuch in anderer Form vorzulegen. Vorrangiges Anliegen ist es, am individuellen Beispiel die Technik klausurmäßiger Falllösungen zu demonstrieren. Im Vordergrund soll als Ergänzung zu Lehrbüchern, Kommentaren und exemplarischen Urteilen die praktische Rechtsanwendung stehen. Die theoretischen Ausführungen sind – abgesehen von wenigen Ausnahmen, in denen eine gewisse Einführung in den Themenkreis unerlässlich erschien – auf das für das Verständnis des konkreten Falls notwendige Maß beschränkt worden.

In der elften Auflage sind Rechtsprechung und Literatur berücksichtigt worden, soweit sie bis Anfang 2021 veröffentlicht wurden.

Anregung und Kritik werden stets gern entgegengenommen.

Mein besonderer Dank gilt den ausgeschiedenen Autoren Prof. Hans-Michael Heinke und Prof. Dr. Günter Merkel, die mit ihrem Ideenreichtum und ihrem Fachwissen die Grundlage für dieses Buch gelegt haben.

Rinteln, im August 2021

Helga Merkel

Rechtsgrundlagen:

- AO 1977** i. d. F. der Bekanntmachung vom 01.10.2002 (BGBl I S. 3866, BStBl I S. 1056), zuletzt geändert durch Art. 3 des Gesetzes vom 28.03.2021 (BGBl I S. 591)
- AEAO** BMF-Schreiben vom 31.01.2014 (BStBl I S. 290), zuletzt geändert durch das BMF-Schreiben vom 28.01.2021 (BStBl I S. 145)

Inhaltsübersicht

Fall	Seite
1 Entstehung von Steueransprüchen AO §§ 37, 38, 43; EStG §§ 36 ff; BGB § 194	11
2 Steuerpflichtiger – Vertretung – Auskunft – Ermessen AO §§ 5, 15, 33, 78, 80, 90 ff., 101, 102; BGB §§ 164 ff.	15
3 Verbindliche Zusage AO §§ 89, 204 bis 207	19
4 Wirtschaftliche Betrachtungsweise – Gestaltungsmissbrauch AO §§ 39 bis 42; BGB §§ 117, 134, 518, 607	24
5 Abgabe von Steuererklärungen – rechtliches Gehör – Schätzung AO §§ 88, 90, 149 ff., 162	28
6 Zwangsgeld – Verspätungszuschlag – Ermessen AO §§ 152, 328, 335; EStG § 25 Abs. 3; EStDV §§ 56 ff.	32
7 Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung – Bestandskraft AO §§ 88, 164	37
8 Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung – Nebenbestimmungen AO § 120 Abs. 1, § 164	42
9 Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung – vorläufige Festsetzung AO §§ 164, 165, 171 Abs. 8	46
10 Steueranmeldungen AO §§ 149, 150, 164, 167, 168	51
11 Gesonderte und einheitliche Feststellung von Besteuerungsgrundlagen – Zuständigkeit AO §§ 18, 19, 26, 27, 179, 180, 181, 182	54
12 Festsetzungsfrist AO §§ 169 ff.	57
13 Festsetzungsfrist – Feststellungsfrist AO §§ 169 ff., 181	63
14 Verwaltungsakt: Begriff – Entstehung – Form – Inhalt AO §§ 118, 119, 121, 122	66
15 Adressierung von Verwaltungsakten – Bekanntgabezeitpunkt – Wohnsitz AO §§ 8, 19, 122, 124; BGB § 130	69
16 Adressierung und Bekanntgabe von Steuerbescheiden an zusammen- veranlagte Ehegatten – Bekanntgabemängel – Zustellung AO §§ 44, 122, 124, 155; VwZG §§ 3, 7, 8; EStG §§ 26, 26b	74
17 Adressierung und Bekanntgabe von Steuerbescheiden an Gesamt- rechtsnachfolger, Minderjährige und Empfangsbevollmächtigte AO §§ 45, 79, 80, 122, 179, 180, 268; EStG §§ 1, 26, 26b; BGB §§ 1, 104	78

Fall	Seite
18 Adressierung und Bekanntgabe von Bescheiden an Gesellschaften und deren Gesellschafter. AO §§ 34, 79, 122, 180, 181, 183; EStG § 1; KStG § 1; UStG §§ 1, 2; HGB § 125	82
19 Adressierung und Bekanntgabe von Bescheiden an aufgelöste Personengesellschaften und deren Gesellschafter. AO §§ 45, 122, 183; HGB §§ 145 ff.	88
20 Unwirksamkeit/Nichtigkeit von Verwaltungsakten. AO §§ 124, 125	91
21 Form- und Verfahrensfehler AO §§ 124, 125, 127, 155, 175 Abs.1 Nr. 1	94
22 Berichtigung wegen einer offenbaren Unrichtigkeit. AO § 129	98
23 Rücknahme und Widerruf nicht begünstigender Verwaltungsakte. AO § 130 Abs. 1, § 131 Abs. 1	104
24 Rücknahme rechtswidrig begünstigender Verwaltungsakte AO § 130 Abs. 2, § 222	107
25 Widerruf rechtmäßig begünstigender Verwaltungsakte – Nebenbestimmungen. AO § 120 Abs. 2, § 131 Abs. 2, § 234	110
26 Änderung von Steuerbescheiden auf Antrag des Steuerpflichtigen AO §§ 172, 367	113
27 Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen AO § 173 Abs. 1 Nr. 1	118
28 Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen – grobes Verschulden. AO § 173 Abs. 1 Nr. 2	123
29 Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen – grobes Verschulden des steuerlichen Beraters AO §§ 110, 173 Abs. 1 Nr. 2; BGB § 278	126
30 Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen – Saldierungsgebot und Saldierungsverbot – grobes Verschulden bei Zusammenhang der Tatsachen AO §§ 173, 175 Abs. 1 Nr. 2	129
31 Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen – Rechtserheblichkeit – nachträgliche Anträge AO § 173 Abs. 1 Nr. 2, § 176	132
32 Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen – Änderungssperre AO § 173 Abs. 2	135
33 Änderung wegen Schreib- oder Rechenfehlern bei Erstellung der Erklärung. AO §§ 129, 173 Abs. 1, § 173a	138
34 Widerstreitende Steuerfestsetzung I AO § 174 Abs. 1 bis 3	141

Fall	Seite
35 Widerstreitende Steuerfestsetzung II AO § 174 Abs.4 und 5	146
36 Änderung von Grundlagenbescheiden AO § 175 Abs.1 Nr.1, §§ 179, 180, 182	151
37 Änderung von Steuerbescheiden wegen eines rückwirkenden Ereignisses – Vertrauensschutz. AO § 175 Abs.1 Nr.2, §§ 176, 177	154
38 Änderung bei Datenübermittlung durch Dritte AO §§ 173, 175b	157
39 Berücksichtigung von materiellen Fehlern (Rechtsfehlern) AO §§ 173, 177	159
40 Fälligkeit von Steuern – Abrechnung – Anrechnung – Abrechnungsbescheid . . AO §§ 130, 131, 218, 220; EStG §§ 36, 37	163
41 Zahlung – Schonfrist – Säumniszuschläge – Verspätungszuschlag AO §§ 47, 152, 220, 224, 240	167
42 Stundung von Steuern AO § 222	173
43 Erlöschen des Steueranspruchs durch Aufrechnung. AO §§ 47, 226; EStG §§ 36, 37; BGB §§ 187, 188, 387 ff.	175
44 Erlöschen des Steueranspruchs durch Zahlungsverjährung AO §§ 47, 228 bis 232	178
45 Erlöschen des Steueranspruchs durch Erlass AO §§ 47, 163, 227	181
46 Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen – Säumniszuschläge AO §§ 152, 233a, 240	186
47 Haftung des Vertreters – Gesamtrechtsnachfolge – Gesamtschuld AO §§ 34, 35, 44, 45, 69, 71, 79, 191, 219	191
48 Haftung mehrerer Geschäftsführer – Haftung für Schulden einer Vor-GmbH . . AO § 69; GmbHG § 11 Abs.2	197
49 Haftung des Betriebsübernehmers – Haftungsbescheid. AO §§ 75, 191 Abs.1, § 219; BGB § 929	201
50 Rechtsbehelfsverfahren: Zulässigkeit und Begründetheit AO §§ 347 ff.	207
51 Rechtsbehelfsverfahren: Statthaftigkeit und Zuständigkeit AO §§ 347, 348, 367; VwGO §§ 42, 45, 73	211
52 Rechtsbehelfsverfahren: Form AO § 357	214
53 Rechtsbehelfsverfahren: Frist und Anbringungsbehörde – Auslegung. AO §§ 108, 122, 355, 357; BGB §§ 187 ff.	216

Fall	Seite
54 Rechtsbehelfsverfahren: Rechtsbehelfsbelehrung und Wiedereinsetzung in den vorigen Stand AO §§ 108, 110, 356; BGB §§ 187 ff.	220
55 Rechtsbehelfsverfahren: Beschwerde – Einspruchsbefugnis des Rechtsnachfolgers AO §§ 350, 353	223
56 Rechtsbehelfsverfahren: Einspruchsbefugnis von Gesellschaftern – Hinzuziehung. AO §§ 352, 360	226
57 Rechtsbehelfsverfahren: Verzicht und Rücknahme. AO §§ 354, 362	230
58 Änderungen im Einspruchsverfahren AO §§ 132, 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a, § 365 Abs. 3, § 367 Abs. 2 bis 2b	232
59 Erörterung des Sach- und Rechtsstandes und Fristsetzung im Einspruchsverfahren – Rechtsschutzbedürfnis AO §§ 364a, 364b	236
60 Anfechtung von Änderungsbescheiden – Einschränkung der Gesamtfallaufrollung. AO § 351 Abs. 1, § 367 Abs. 2	242
61 Aussetzung der Vollziehung AO §§ 222, 361; FGO § 69	248
62 Aufhebung der Vollziehung. AO § 361; FGO § 69	252
63 Aussetzung der Vollziehung bei Anfechtung von Grundlagenbescheiden AO §§ 182, 361	255
64 Steuergeheimnis – Amtsträger AO §§ 7, 30; StGB § 11	258
65 Steuergeheimnis – Geschäftsfähigkeit – Angehöriger – Befangenheit AO §§ 15, 30, 32, 82, 83; BGB §§ 1 ff., 104 ff.	262
66 Steuergeheimnis – Befugnis zum Offenbaren. AO §§ 30, 31, 31a	266
67 Steuerhinterziehung durch unmittelbaren Täter und Gehilfen. AO § 370 Abs. 1 Nr. 1; StGB § 25 Abs. 1 Alt. 1, §§ 27, 34	268
68 Steuerhinterziehung durch unmittelbaren Täter und Anstifter – Selbstanzeige. AO § 370 Abs. 1 Nr. 1, § 371 Abs. 1; StGB §§ 25 bis 27	272
69 Leichtfertige Steuerverkürzung durch Unterlassung AO § 378 Abs. 1, § 370 Abs. 1 Nr. 2	276
70 Versuchte Steuerhinterziehung – Steuerordnungswidrigkeit – Selbstanzeige AO § 370 Abs. 1 Nr. 1 und Abs. 2, §§ 371, 379 Abs. 1 Nr. 2; StGB § 22	279
Abkürzungen	283
§§-Paragraphenschlüssel	285
Stichwortverzeichnis	289