

Steuer-Seminar

Abgabenordnung

68 praktische Fälle

von

Professor Hans-Michael Heinke,
Diplom-Finanzwirtin Helga Merkel
und

Professor Dr. Günter Merkel

9. Auflage

2006



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://dnb.ddb.de> abrufbar.

ISBN 10: 3-8168-3019-6

ISBN 13: 978-3-8168-3019-1

© 2006 Erich Fleischer Verlag, Achim bei Bremen.

Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, das Buch oder Teile daraus nachzudrucken oder auf fotomechanischem Wege zu vervielfältigen, auch nicht für Unterrichtszwecke. Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen nur mit Genehmigung des Verlages.

Gesamtherstellung: H. M. Hauschild GmbH, Bremen

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 68 Übungsfälle zur Vorbereitung auf die Prüfungen der Beamten der Finanzverwaltung und der Angehörigen der steuerberatenden Berufe. Aber auch jedem anderen am Steuerrecht interessierten Leser 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 soll der Lernende die Schwerpunkte der Rechtsmaterie erarbeiten. Die Sachverhaltsdarstellung dient als pädagogisch-didaktische Hilfestellung für das Erfassen des Lehrstoffes. Wir verfolgen nicht das Ziel, 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 Falles notwendige Maß beschränkt worden.

In der neunten Auflage sind Rechtsprechung und Literatur berücksichtigt worden, soweit sie bis Ende 2005 veröffentlicht wurden.

Weitere Kritik und Anregung werden wir stets gern entgegennehmen.

Rinteln, im April 2006

Professor Hans-Michael Heinke
Helga Merkel
Professor Dr. Günter Merkel

Bearbeiter:

Professor Heinke und Frau Merkel	Fälle 1–47 und 59–68
Professor Dr. Merkel	Fälle 48–58

Rechtsgrundlagen:

AO 1977 in der Fassung der Bekanntmachung vom 01. 10. 2002 (BGBl I S. 3866, BStBl I S. 1056), zuletzt geändert durch Art. 3 des Gesetzes zur Eindämmung missbräuchlicher Steuergestaltungen vom 28. April 2006 (BGBl I S. 1095)

AEAO vom 15. 07. 1998 (BStBl I S. 630), zuletzt geändert durch BMF-Schreiben vom 04. 08. 2005 (BStBl I S. 838)

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 – Ermessen AO §§ 5, 204 bis 207	19
4 Wirtschaftliche Betrachtungsweise – Gestaltungsmissbrauch AO §§ 39 bis 42; BGB §§ 117, 134, 518, 607	23
5 Abgabe von Steuererklärungen – rechtliches Gehör – Schätzung AO §§ 88, 90, 149 ff., 162	27
6 Zwangsgeld – Verspätungszuschlag AO §§ 152, 328, 335; EStG § 25 Abs. 3; EStDV §§ 56 ff., 60	30
7 Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung – Bestandskraft AO §§ 88, 164	34
8 Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung – Nebenbestimmungen AO § 120 Abs. 1, § 164	39
9 Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung – vorläufige Festsetzung AO §§ 164, 165, 171 Abs. 8	43
10 Steueranmeldungen AO §§ 149, 150, 164, 167, 168	47
11 Gesonderte und einheitliche Feststellung von Besteuerungs- grundlagen – Zuständigkeit AO §§ 18, 19, 26, 27, 179, 180, 182	51
12 Festsetzungsfrist AO §§ 169 ff.	54
13 Festsetzungsfrist – Feststellungsfrist AO §§ 169 ff., 181	58
14 Verwaltungsakt: Begriff – Entstehung – Form – Inhalt AO §§ 118, 119, 121, 122	61
15 Adressierung von Verwaltungsakten – Bekanntgabezeitpunkt – Wohnsitz AO §§ 8, 19, 122, 124; BGB § 130	65
16 Adressierung und Bekanntgabe von Steuerbescheiden an zusammen- veranlagte Ehegatten – Bekanntgabemängel – Zustellung AO §§ 44, 122, 124, 155; VwZG §§ 3, 8, 9; EStG §§ 26, 26 b	69
17 Adressierung und Bekanntgabe von Steuerbescheiden an Gesamt- rechtsnachfolger, Minderjährige und Empfangsbevollmächtigte AO §§ 45, 79, 80, 122, 179, 180, 268; EStG §§ 1, 26, 26 b; BGB §§ 1, 104	73

Fall	Seite
18 Adressierung und Bekanntgabe von Bescheiden an Gesellschaften und deren Gesellschafter	77
AO §§ 34, 79, 122, 180, 181, 183; EStG § 1; KStG § 1; UStG §§ 1, 2; HGB § 125	
19 Adressierung und Bekanntgabe von Bescheiden an aufgelöste Personengesellschaften und deren Gesellschafter	82
AO §§ 45, 122, 183; HGB §§ 145 ff.	
20 Nichtigkeit von Verwaltungsakten	85
AO § 125	
21 Form- und Verfahrensfehler	88
AO §§ 124, 125, 127, 155, 175 Abs. 1 Nr. 1	
22 Berichtigung wegen einer offenbaren Unrichtigkeit	92
AO § 129	
23 Rücknahme und Widerruf nicht begünstigender Verwaltungsakte . . .	97
AO § 130 Abs. 1, § 131 Abs. 1	
24 Rücknahme rechtswidrig begünstigender Verwaltungsakte	99
AO § 130 Abs. 2, § 222	
25 Widerruf rechtmäßig begünstigender Verwaltungsakte – Nebenbestimmungen	102
AO § 120 Abs. 2, § 131 Abs. 2, § 234	
26 Änderung von Steuerbescheiden auf Antrag des Steuerpflichtigen . . .	106
AO §§ 172, 367	
27 Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen	110
AO § 173 Abs. 1 Nr. 1	
28 Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen – grobes Verschulden	115
AO § 173 Abs. 1 Nr. 2	
29 Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen – grobes Verschulden des steuerlichen Beraters	117
AO §§ 110, 173 Abs. 1 Nr. 2; BGB § 278	
30 Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen – grobes Verschulden – Zusammenhang und Rechtserheblichkeit der Tatsachen	121
AO §§ 173, 175 Abs. 1 Nr. 2	
31 Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen – Rechtserheblichkeit – nachträgliche Anträge	124
AO § 173 Abs. 1 Nr. 2, § 176	
32 Grenzen der Änderungsmöglichkeit bei geänderten Bescheiden	128
AO § 173 Abs. 2, § 351 Abs. 1	
33 Widerstreitende Steuerfestsetzung I	131
AO § 174 Abs. 1 bis 3	
34 Widerstreitende Steuerfestsetzung II	135
AO § 174 Abs. 4 und 5	

Fall	Seite
35 Änderung von Grundlagenbescheiden AO § 175 Abs. 1 Nr. 1, §§ 179, 180, 182	139
36 Änderung von Steuerbescheiden wegen eines rückwirkenden Ereignisses – Vertrauensschutz AO § 175 Abs. 1 Nr. 2, §§ 176, 177	142
37 Berücksichtigung von materiellen Fehlern (Rechtsfehlern) AO §§ 173, 177	145
38 Fälligkeit von Steuern – Abrechnung – Anrechnung – Abrechnungsbescheid AO §§ 130, 131, 218, 220; EStG §§ 36, 37	149
39 Zahlung – Schonfrist – Säumniszuschläge – Verspätungszuschlag AO §§ 47, 152, 220, 224, 240	153
40 Stundung von Steuern AO § 222	158
41 Erlöschen des Steueranspruchs durch Aufrechnung AO §§ 47, 226; EStG §§ 36, 37; BGB §§ 187, 188, 387 ff.	160
42 Erlöschen des Steueranspruchs durch Zahlungsverjährung AO §§ 47, 228 bis 232	164
43 Erlöschen des Steueranspruchs durch Erlass AO §§ 47, 163, 227	166
44 Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen – Säumniszuschläge AO §§ 152, 233 a, 240	170
45 Haftung des Vertreters – Gesamtrechtsnachfolge – Gesamtschuld AO §§ 34, 35, 44, 45, 69, 71, 79, 191, 219	176
46 Haftung mehrerer Geschäftsführer – Haftung für Schulden einer Vor-GmbH AO § 69; GmbHG § 11 Abs. 2	181
47 Haftung des Betriebsübernehmers – Haftungsbescheid AO §§ 75, 191 Abs. 1, § 219; BGB § 929	185
48 Rechtsbehelfsverfahren: Allgemeines und Vorfragen AO §§ 347 ff.	190
49 Rechtsbehelfsverfahren: Statthaftigkeit und Zuständigkeit AO §§ 347, 348, 367; VwGO §§ 42, 45, 73	193
50 Rechtsbehelfsverfahren: Form und Anbringungsbehörde AO § 357	196
51 Rechtsbehelfsverfahren: Form, Fristenberechnung und Begründung von Einsprüchen AO §§ 108, 122, 357; BGB §§ 187 ff.	199
52 Rechtsbehelfsverfahren: Rechtsbehelfsbelehrung und Wiedereinsetzung in den vorigen Stand AO §§ 108, 110, 356; BGB §§ 187 ff.	202

Fall	Seite
53 Rechtsbehelfsverfahren: Beschwer – Einspruchsbefugnis des Rechtsnachfolgers AO §§ 350, 353	206
54 Rechtsbehelfsverfahren: Einspruchsbefugnis von Gesellschaftern und Gemeinschaftern – Hinzuziehung AO §§ 352, 360	209
55 Rechtsbehelfsverfahren: Verzicht und Rücknahme AO §§ 354, 362	212
56 Änderungen im Einspruchsverfahren AO §§ 132, 172 Abs. 1 Nr. 2, § 365 Abs. 3, § 367 Abs. 2	214
57 Erörterung des Sach- und Rechtsstandes und Fristsetzung im Einspruchsverfahren AO §§ 364 a, 364 b	217
58 Anfechtung von Änderungsbescheiden – Einschränkung der Wiederaufrollung AO § 351 Abs. 1, § 367 Abs. 2	223
59 Aussetzung der Vollziehung AO §§ 222, 361; UStG §§ 14, 15	228
60 Aufhebung der Vollziehung AO § 361; FGO § 69	232
61 Aussetzung der Vollziehung bei Anfechtung von Grundlagenbescheiden AO §§ 182, 361	234
62 Steuergeheimnis – Amtsträger AO §§ 7, 30; StGB § 11	237
63 Steuergeheimnis – Geschäftsfähigkeit – Angehöriger – Befangenheit AO §§ 15, 30, 32, 82, 83; BGB §§ 1 ff., 104 ff.	242
64 Steuergeheimnis – Befugnis zum Offenbaren AO §§ 30, 31, 31 a	245
65 Steuerhinterziehung durch unmittelbaren Täter und Gehilfen AO § 370 Abs. 1 Nr. 1; StGB § 25 Abs. 1 Alt. 1, §§ 27, 34	248
66 Steuerhinterziehung durch unmittelbaren Täter und Anstifter – Selbstanzeige AO § 370 Abs. 1 Nr. 1, § 371 Abs. 1; StGB §§ 25 bis 27	251
67 Leichtfertige Steuerverkürzung durch Unterlassung AO § 378 Abs. 1, § 370 Abs. 1 Nr. 2	256
68 Versuchte Steuerhinterziehung, Steuerordnungswidrigkeit AO § 370 Abs. 1 Nr. 1 und Abs. 2, § 379 Abs. 1 Nr. 2; StGB § 22	258
Abkürzungen	261
§§-Schlüssel	263
Stichwortverzeichnis	269