Abgabenordnung - Basics

— Einspruch und Korrekturvorschriften —
und etwas mehr

02. September 2025

Allgemeine Steuergesetze

→ (BewG)

→ Abgabenordnung = Mantelgesetz

Wie?
- Erklärungen / Bescheid
- Fristen
- Zuständigkeit
- Einspruch
- Erhebung / Vollstreckung
- Strafrecht

Einzelsteuergesetze

EStG
- → Steuerpflicht
- → BMG
- → Steuersatz

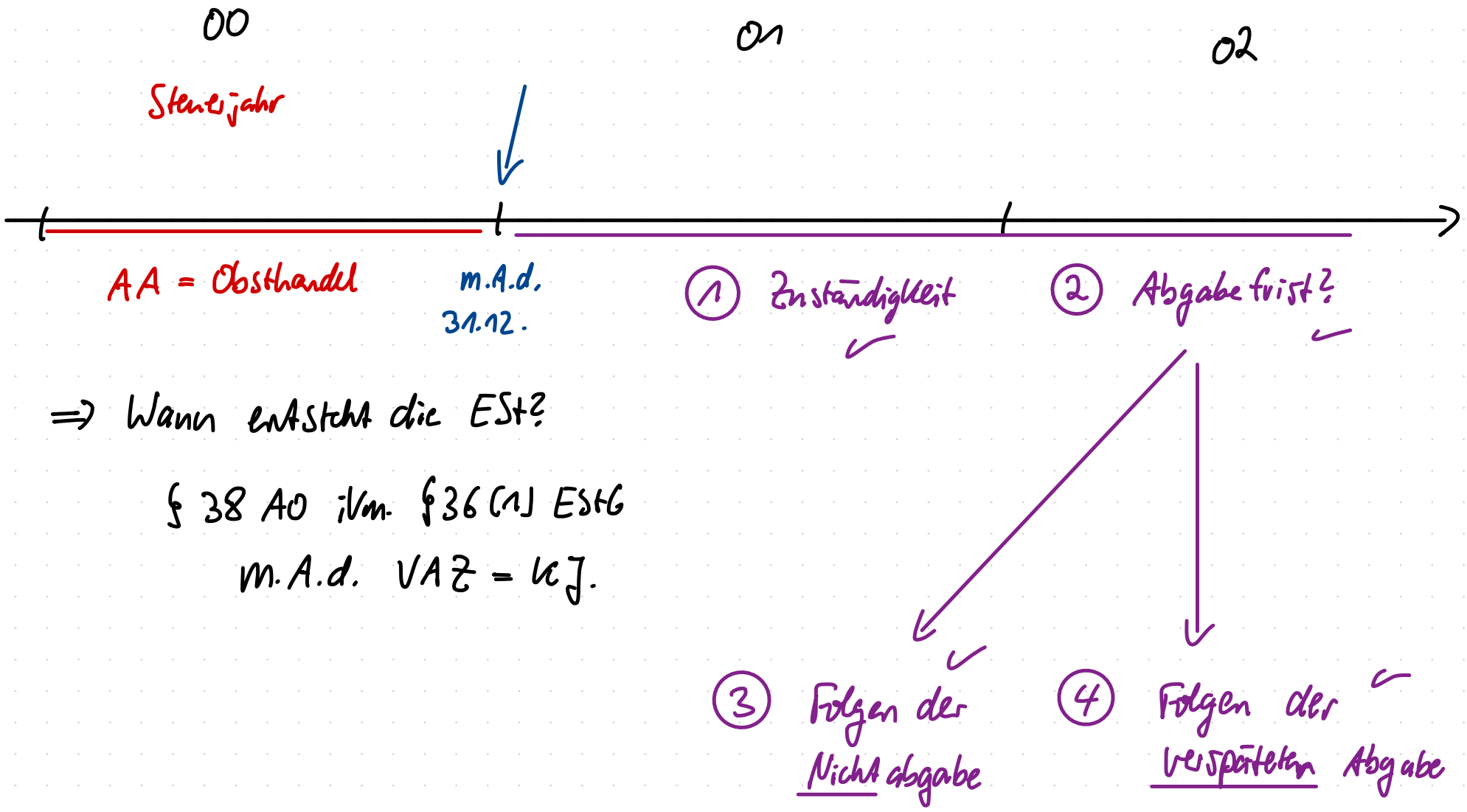
Wer? Was? Wie hoch?

KStG
- → Steuerpflicht
- → BMG
- → Steuersatz

Wer? Was? Wie hoch?

UStG
- → Steuerpflicht
- → BMG
- → Steuersatz

Wer? Was? Wie hoch?



⇒ Wann entsteht die ESt?

§ 38 AO iVm. § 36 (1) EStG

m.A.d. VAZ = Kj.

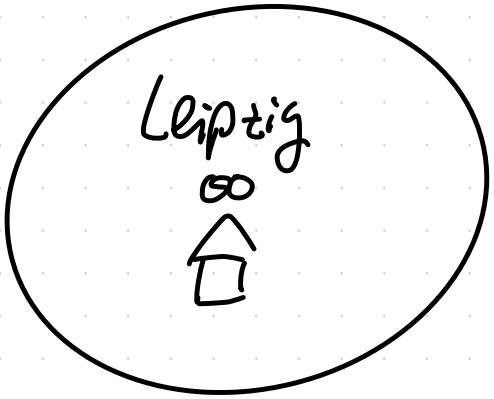
Abgabenordnung-Basics

Aufgabe 1

Der Einzelunternehmer Arndt Apfel, der mit seiner Ehefrau in Leipzig wohnt, betreibt einen Obsthandel in Dresden in angemieteten Verkaufsräumen. Arndt Apfel unterliegt der umsatzsteuerlichen Regelbesteuerung. Für das Steuerjahr 01 hat Apfel bis heute keine Steuererklärung abgegeben. Gehen Sie bitte davon aus, dass Arndt Apfel steuerlich nicht beraten ist.

1. **Benennen Sie die zuständigen Finanzämter für die in Frage kommenden Steuerarten!**
2. **Erläutern Sie, bis wann die Steuererklärungen abzugeben sind!**
3. **Erläutern Sie, welche Folgen sich aus der Nichtabgabe der Steuererklärungen ergibt!**
4. **Erläutern Sie, welche Folgen sich ergeben, wenn Arndt Apfel die Steuererklärungen am 15. Dezember 01 abgibt! Gehen Sie dabei davon aus, dass die festgesetzte Einkommensteuer bei 12.000 € und die festgesetzte Umsatzsteuer bei 8.000 € liegt.**

① Zuständigkeiten §§ 18 ff. AO



ESt = Wohnsitz-FA = Leipzig

§ 19 (1) S. 1 AO

ESt-Bescheid

Gewinn

- Gewerbebetrieb
- Dresden ≠ Wohnsitz-FA

} gesonderte Feststellung § 180 (1) Nr. 2b AO

Betriebs-FA = Dresden, § 18 (1) S. 1 Nr. 2 AO

USt = Unternehmens-FA = Dresden, § 21 (1) S. 1 AO

GewSt-MB = Betriebs-FA = Dresden, § 22 (1) S. 1 AO

(2) Abgabefrist § 149 AO

Wer? a) Verpflichtung durch Gesetz § 149 (1) S. 1 AO ⊕ AA

b) Aufforderung durch FA § 149 (1) S. 2 AO

Frist? nicht beratene Fälle § 149 (2) S. 1 AO m.A.d. 07/02

beratene Fälle § 149 (3) AO m.A.d. 02/03

⇒ Abgabe durch AA für 01 – m.A.d. Juli 02

<u>Besonderheit Umsatzsteuer</u> – Wer berechnet die ESt? Wer die USt?

§ 150 (1) S. 3 AO = Steueranmeldung = Stpfl. berechnet USt selbst

§ 167 (1) S. 1 AO = Festsetzung bei abweichender Steuer oder Nichtabgabe

§ 168 AO = Steueranmeldung = Steuerfestsetzung VdN aber: Satz 2!

③ Folgen Nichtabgabe

- Zwangsverfahren §§ 328 ff. AO

  → Zwangsgeld

ESt	150 €
gf	150 €
USt	150 €
GewSt MB	150 €
	600 €

  - Androhung, § 332 AO → Festsetzung § 333 AO
  - max. 25.000 € pro Zwangsgeld § 329 AO
  - bei Abgabe → Aufhebung Zwangsgeld § 335 AO

- Schätzung § 162 AO (+ VSpZ § 152 AO)

  → § 149 (1) S. 4 AO = Abgabepflicht bleibt bestehen

(4) Folgen verspäteter Abgabe

- Verspätungszuschlag §152 AO

– Kann-Regelung §152 (1) AO „kann ein …" → Ermessen des FA

– Muss-Regelung §152 (2) AO nicht innerhalb von 14 Monaten

AA: m.A.d. 31.12.01 —— 14 Monate ——→ m.A.d. 02/03

Abgabe: 15.12.01

=> kann!

<u>Ausnahme von Muss-Regelung</u> § 152 (3) AO

u.a. Fristverlängerung
Steuer = 0

} ~~§152 (2)~~ => §152 (1) AO

- Höhe

- § 152 (5) S. 2 AO 0,25 % für jeden angefangenen Monat
  min. 25 € pro Monat

ESt 12.000 € × 0,25 % = 30 € × 5 Monate = 150 €

USt 8.000 € × 0,25 % = (20 €) – min 25 € × 5 Monate = 125 €

- § 152 (6) AO 25 € für jeden angefangenen Monat

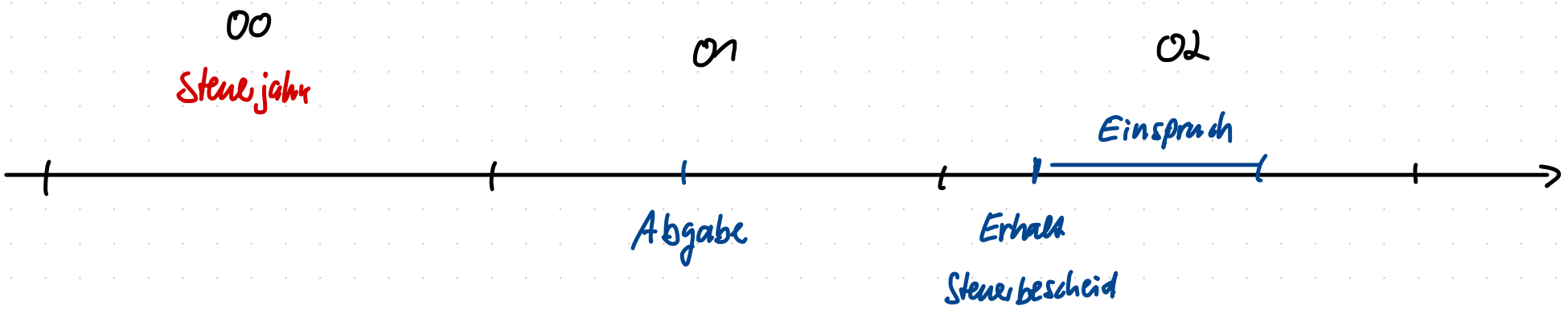
gF 25 € × 5 Monate = 125 €

GewStMB 25 € × 5 Monate = 125 € (§ 14b GewStG)

- VSpZ bei Schätzungen § 152 (9) AO

  Fristende → Bekanntgabe des Schätzbescheides

- VSpZ auf volle Euro abrunden, max. 25.000 € § 152 (10) AO



5. Wirksamkeit des SB ✓
6. Fälligkeit
7. Folgen verspäteter Zahlung?
8. „Anfechtung" – Einspruch

examio

Aufgabe 2

Der Einzelunternehmer Arndt Apfel hat seine Steuerklärungen am 15. Dezember 01 bei den zuständigen Finanzämtern abgegeben.

Apfel erhält den **Einkommensteuerbescheid** vom Finanzamt Leipzig am Freitag, den 09. Februar 02 (=2024). Der zuständige Beamte hat den Bescheid am 07. Februar 02 zur Post gegeben. Den **Umsatzsteuerbescheid**, den **Feststellungsbescheid** und den **Bescheid über den Gewerbesteuer-Messbetrag** vom Finanzamt Dresden erhält Apfel am Mittwoch, 03. April 02. Die Aufgabe zur Post war am 26. März 02.

5. **Erläutern Sie, wann wurden die Bescheide jeweils wirksam!**
6. **Erläutern Sie, bis wann die Einkommensteuer und die Umsatzsteuer zu zahlen ist!**
7. **Erläutern Sie, welche Folgen sich aus der verspäteten Zahlung ergeben! Gehen Sie dabei davon aus, dass die Einkommensteuer 12.000 € am 14. März 02 gezahlt und Umsatzsteuer 8.000 € am 19. Oktober per Bankeinzug gezahlt wird.**

Arndt Apfel legt am 02. Mai 02 schriftlich Einspruch **(Fall A)** gegen den Einkommensteuerbescheid und den Umsatzsteuerbescheid bei seinem Wohnsitzfinanzamt in Leipzig ein.

Arndt Apfel legt am 29. Februar 02 schriftlich Einspruch **(Fall B)** gegen den Einkommensteuerbescheid bei seinem Wohnsitzfinanzamt in Leipzig ein. Er moniert dabei zutreffend die Höhe der Betriebseinnahmen seines Gewerbebetriebes.

Arndt Apfel legt am 29. Februar 02 schriftlich Einspruch **(Fall C)** gegen den Einkommensteuerbescheid bei seinem Wohnsitzfinanzamt in Leipzig ein. Er moniert dabei die Höhe der Sonderausgaben (Anmerkung: Die Höhe der Sonderausgaben ist korrekt).

8. **Erläutern Sie, ob der Einspruch im Fall A, B und C zulässig und begründet ist!**

examio

Kalender 2024

Kalenderpedia
Informationen zum Kalender

Januar

KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
1	1	2	3	4	5	6	7
2	8	9	10	11	12	13	14
3	15	16	17	18	19	20	21
4	22	23	24	25	26	27	28
5	29	30	31				

Februar

KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
5				1	2	3	4
6	5	6	7	8	9	10	11
7	12	13	14	15	16	17	18
8	19	20	21	22	23	24	25
9	26	27	28	29			

März

KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
9					1	2	3
10	4	5	6	7	8	9	10
11	11	12	13	14	15	16	17
12	18	19	20	21	22	23	24
13	25	26	27	28	29	30	31

April

KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
14	1	2	3	4	5	6	7
15	8	9	10	11	12	13	14
16	15	16	17	18	19	20	21
17	22	23	24	25	26	27	28
18	29	30					

Mai

KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
18			1	2	3	4	5
19	6	7	8	9	10	11	12
20	13	14	15	16	17	18	19
21	20	21	22	23	24	25	26
22	27	28	29	30	31		

Juni

KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
22						1	2
23	3	4	5	6	7	8	9
24	10	11	12	13	14	15	16
25	17	18	19	20	21	22	23
26	24	25	26	27	28	29	30

Juli

KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
27	1	2	3	4	5	6	7
28	8	9	10	11	12	13	14
29	15	16	17	18	19	20	21
30	22	23	24	25	26	27	28
31	29	30	31				

August

KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
31				1	2	3	4
32	5	6	7	8	9	10	11
33	12	13	14	15	16	17	18
34	19	20	21	22	23	24	25
35	26	27	28	29	30	31	

September

KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
35							1
36	2	3	4	5	6	7	8
37	9	10	11	12	13	14	15
38	16	17	18	19	20	21	22
39	23	24	25	26	27	28	29
40	30						

Oktober

KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
40		1	2	3	4	5	6
41	7	8	9	10	11	12	13
42	14	15	16	17	18	19	20
43	21	22	23	24	25	26	27
44	28	29	30	31			

November

KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
44					1	2	3
45	4	5	6	7	8	9	10
46	11	12	13	14	15	16	17
47	18	19	20	21	22	23	24
48	25	26	27	28	29	30	

Dezember

KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
48							1
49	2	3	4	5	6	7	8
50	9	10	11	12	13	14	15
51	16	17	18	19	20	21	22
52	23	24	25	26	27	28	29
1	30	31					

Gesetzliche Feiertage 2024 (bundesweit)

1. Januar	Neujahr	1. Mai	Tag der Arbeit	3. Oktober	Tag der Deutschen Einheit
29. März	Karfreitag	9. Mai	Christi Himmelfahrt	25. Dezember	1. Weihnachtstag
1. April	Ostermontag	20. Mai	Pfingstmontag	26. Dezember	2. Weihnachtstag

© Kalenderpedia® www.kalenderpedia.de

Angaben ohne Gewähr

(5) Wirksamkeit des Steuerbescheides

§ 124 (1) AO – mit Bekanntgabe!

⇒ Bekanntgabe § 122 AO

(AzP)

- Brief per Post § 122 (2) Nr. 1 AO 3 Tage nach Aufgabe zur Post

AA: EST AzP 07.02.02

FB: m.A.d. 07.02.02, § 108 (1) AO ivm. § 187 (1) BGB

FD: 3 Tage, § 122 (2) Nr. 1 AO

FE: m.A.d. 10.02.02, § 108 (1) AO ivm. § 188 (1) BGB

⇒ m.A.d. Samstag

Beachte: Ende Frist Sa, So, Feiertag ⇒ § 108 (3) AO ⇒ Ende nächste WT

⇒ Bekanntgabe m.A.d. 12.02.02 – Zugang?

Erhalt bereits am 09.02.02 ?

⇒ §122 (2) 2. HS AO ⇒ früherer Zugang unbeachtlich

AA: USt / gF / JewSt MB

FB: m.A.d. 26.03.02, §108 (1) AO ivm. §187 (1) BGB

FD: 3 Tage, §122 (2) Nr. 1 AO

FE: m.A.d. 29.03.02, §108 (1) AO ivm. §188 (1) BGB

⇒ §108 (3) AO

= Bekanntgabe m.A.d. 02.04.02 – Zugang 03.04.02

⇒ §122 (2) 2. HS AO ggf. Verschiebung Begründung!!

- weitere Bekanntgabeformen §122 (2a) ff.
  (§122 (5) S.1 ivm. § 3 VwZG ff.)

(6) Fälligkeit § 220 AO

⇒ bestimmen die Steuergesetze 😐

- ESt-Abschlusszahlung § 36 (4) S.1 EStG
  - 1 Monat nach Bekanntgabe
- ESt-VZ § 37 (1) S.1 EStG
  - 10.03. / 10.06. / 10.09. / 10.12.
- USt-Abschlusszahlung § 18 (4) S.1 UStG
  - 1 Monat nach Eingang

    § 18 (4) S.2 UStG
  - 1 Monat nach Bekanntgabe
- USt-VZ § 18 (1) S.3 UStG
  - 10 Tage nach Ablauf VAZ

AA

Fälligkeit ESt

FB: m.A.d. 12.02.02, §108 (1) AO ivm. §187 (1) BGB

FD: 1 Monat, § 36 (4) S.1 EStG

FE: m.A.d. 12.03.02, §108 (1) AO ivm. §188 (2) BGB

=> ESt fällig m.A.d. 12.03.02

Fälligkeit USt

FB: m.A.d. 02.04.02, §108 (1) AO ivm. §187 (1) BGB

FD: 1 Monat, § 18 (4) S.2 UStG

FE: m.A.d. 02.05.02, §108 (1) AO ivm. §188 (2) BGB

=> USt fällig m.A.d. 02.05.02

(7) Folgen verspäteter Zahlung

- Säumniszuschläge § 240 AO

– für jeden angefangenen Monat 1% des auf 50 € abgerundeten Steuerbetrages

AA ESt fällig m.A.d. 12.03.02 Zahlung 14.03.02

= 12.000 € × 1% × 1 Monat = ~~120 €~~

aber: § 240 (3) AO Schonfrist 3 Tage, gilt nicht bei § 224 (2) Nr. 1

AA USt fällig m.A.d. 02.05.02 Zahlung 19.10.02

= 8.000 € × 1% × 6 Monate = 480 €

<u>Besonderheit Anmeldesteuern</u> USt-VA Feb. 02 → Abgabe/Zahlung 15. März 02

§ 168 (1) AO | § 220 (1) AO i.Vm. § 18 (1) S. 3 UStG

Fällig? 10. März 02 → § 240 (1) S. 3 AO ≠ Sz

(8) Einspruch

Zulässigkeit vs. Begründetheit

formelle Voraussetzungen — **materielle** Voraussetzungen (inhaltlich)

a) Statthaftigkeit § 347, 348 AO

b) Beschwer § 350 AO

c) Form § 357 AO

d) Frist § 355 AO

Fall A:

a) Statthaftigkeit § 347 AO → ∅ § 348 AO

- Verwaltungsakte § 118 AO → ESt B / USt B ✓ z.B. AEAO vor § 130 AO

b) Beschwer § 350 AO

- Belastung durch VA → ESt B / USt B ✓

c) Form § 357 (1) AO

- schriftlich / elektronisch / zur Niederschrift → ESt B / USt B ✓

§ 357 (2) AO

- Anbringsbehörde: a) Behörde Erlass VA → ESt B ✓ USt B ✓

(b) Grundlagenbescheid → Behörde Folgebescheid)

d) Frist § 355 AO

- 1 Monat nach Bekanntgabe

FB: m.A.d. 12.02.02 ....

FD: 1 Monat, § 355 (1) S. 1 AO

FE: m.A.d. 12.03.02

Eingang: 02.05.02 => verfristet

ESt

FB: m.A.d. 02.04.02

FD: 1 Monat

FE: m.A.d. 02.05.02

=> ✓

Fazit: unzulässig => scheidet Begründetheit aus

Problem 1: Lösung für Fristüberschreitung

=> Wiedereinsetzung in den vorigen Stand § 110 AO

- 11.03.02 - 28.04.02 im Koma

↳ + 1 Monat m.A.d. 28.05.02 | 02.05.02 ✓

Problem 2: Zahlung trotz Einspruch?

§ 361 (1) S. 1 AO Einspruch hemmt Vollziehung VA nicht!

aber: § 361 (2) S. 1, S. 2 AO Antrag AdV

Fall B:

a) - c) ✓

d) FB: m. A. d. 12.02.02 ....

FD: 1 Monat, § 355 (1) S. 1 AO

FE: m. A. d. 12.03.02

Eingang: 29.02.02 => fristgemäß

Fazit: zulässig

⇒ Begründetheit

§ 367 (1 S. 1 AO Einspruchsbehörde

§ 367 (2 S. 1 AO Grundsatz der Volleüberprüfung

S. 2 AO Verböserung möglich

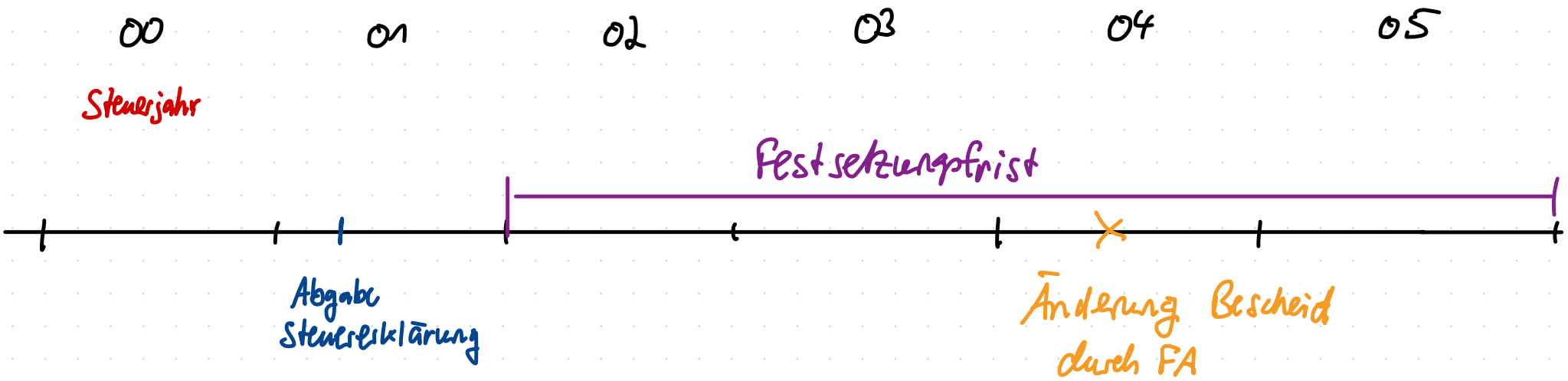
Fall B? → Begründet?

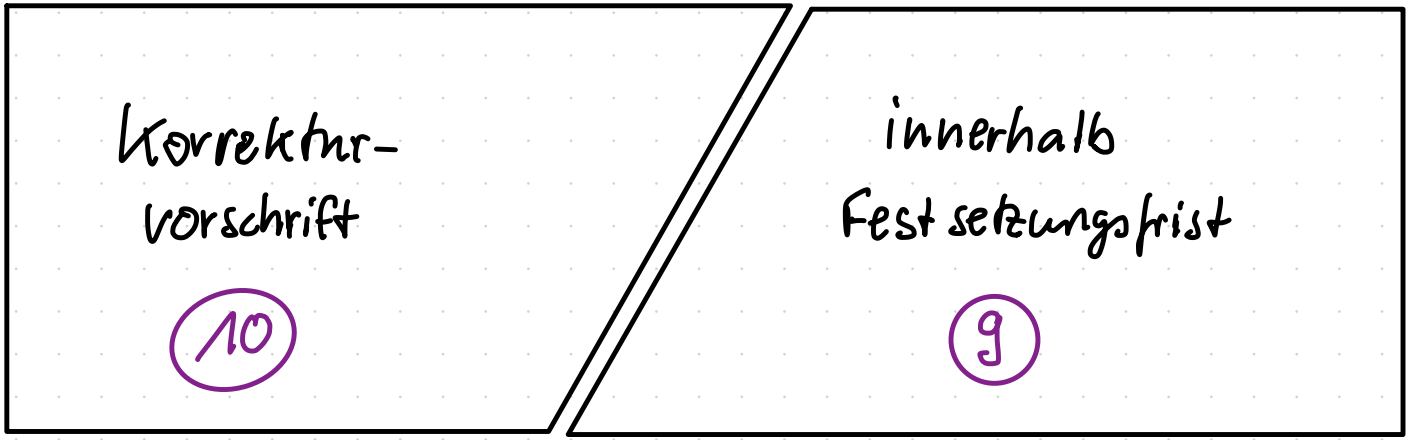
§ 351 (2 AO → Nein ⇒ Anfechtung Grundlagenbescheid notwendig

Fall C:

a) - d) = Zulässig

= Begründet


00
01
02
03
04
05
Steuerjahr
Festsetzungsfrist
Abgabe Steuererklärung
Änderung Bescheid durch FA


Korrektur-vorschrift
10
innerhalb Festsetzungsfrist
9

examio

Aufgabe 3

Der Einzelunternehmer Arndt Apfel hat seine Steuerklärungen am 15. Dezember 01 für das Steuerjahr 00 **(Fall A1)** bei den zuständigen Finanzämtern abgegeben.

Der Einzelunternehmer Arndt Apfel hat seine Steuerklärungen am 27. März 02 für das Steuerjahr 00 **(Fall A2)** bei den zuständigen Finanzämtern abgegeben.

Der Einzelunternehmer Arndt Apfel hat seine Steuerklärungen am 21. September 04 für das Steuerjahr 00 **(Fall A3)** bei den zuständigen Finanzämtern abgegeben.

Der Einzelunternehmer Arndt Apfel hat seine Steuerklärungen am 21. September 04 für das Steuerjahr 00 **(Fall B1)** bei den zuständigen Finanzämtern abgegeben. Vom 31. Oktober 07 bis 31. August 08 ist eine Steuerfestsetzung wegen höherer Gewalt nicht möglich.

Der Einzelunternehmer Arndt Apfel hat seine Steuerklärungen am 21. September 04 für das Steuerjahr 00 **(Fall B2)** bei den zuständigen Finanzämtern abgegeben. Der Steuerbescheid wird Apfel am 27. Dezember 07 bekanntgegeben. In diesem Steuerbescheid hat der Finanzbeamte durch einen Übertragungsfehler den Gewinn falsch festgesetzt (offenbare Unrichtigkeit).

Der Einzelunternehmer Arndt Apfel hat seine Steuerklärungen am 21. September 04 für das Steuerjahr 00 **(Fall B3)** bei den zuständigen Finanzämtern abgegeben. Am 27. Dezember 07 stellt der Arndt Apfel einen Antrag auf Änderung seines Steuerbescheides. Aufgrund Arbeitsüberlastung wird der Antrag erst am 15. Januar 09 beschieden und ein neuer Steuerbescheid erlassen.

Der Einzelunternehmer Arndt Apfel hat seine Steuerklärungen am 21. September 04 für das Steuerjahr 00 **(Fall B4)** bei den zuständigen Finanzämtern abgegeben. Der Steuerbescheid wird Apfel am 27. Dezember 07 bekanntgegeben. Am 15. Januar 08 legt Apel Einspruch ein. Dieser Einspruch wird am 7. Februar 10 beschieden.

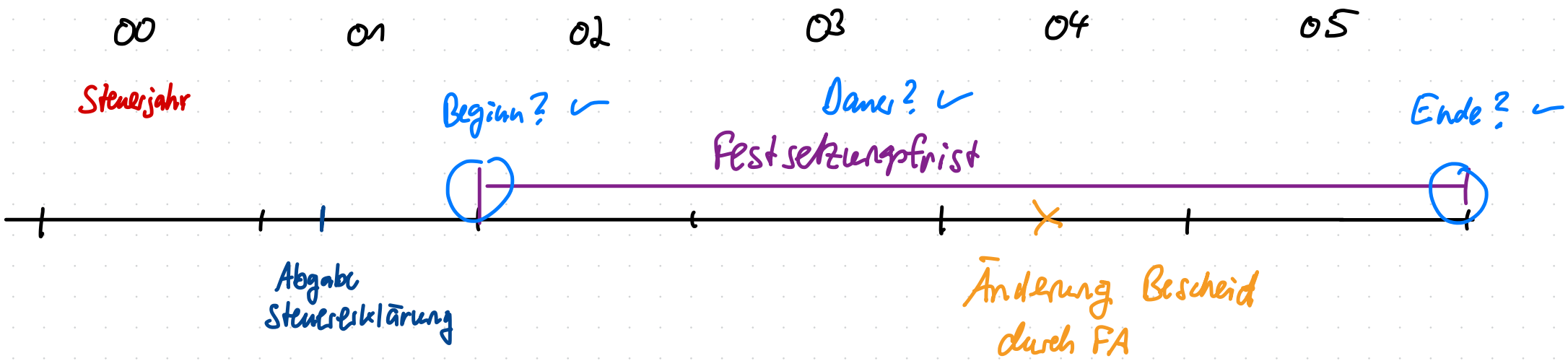
Der Einzelunternehmer Arndt Apfel hat seine Steuerklärungen am 21. September 04 für das Steuerjahr 00 **(Fall B5)** bei den zuständigen Finanzämtern abgegeben. Am 27. Dezember 07 beginnt bei Apfel eine Außenprüfung hinsichtlich der Umsatzsteuer für das Jahr 00. Die Außenprüfung endet mit der Schlussbesprechung am 23. November 10. Die geänderten Steuerbescheide werden am 04. Januar 12 erlassen.

Der Einzelunternehmer Arndt Apfel hat seine Steuerklärungen am 21. September 04 für das Steuerjahr 00 **(Fall B6)** bei den zuständigen Finanzämtern abgegeben. Der Steuerbescheid wird Apfel am 27. Dezember 07 bekanntgegeben. Dieser Steuerbescheid wurde vorläufig nach § 165 AO erlassen, da die Gewinnerzielungsabsicht bei der Vermietung eines Wohnhauses noch nicht abschließend beurteilt werden kann. Am 16. September 12 wird klar, dass zutreffend keine Gewinnerzielungsabsicht bestand.

9. Erläutern Sie, wann die Festsetzungsfrist in den jeweiligen Fällen abläuft.

(9) Festsetzungsfrist (FF) § 169 ff. AO

⇒ § 169 (1) S. 1 AO nach Ablauf FF keine Festsetzung / Aufhebung / Änderung



Fristdauer

§ 169 (2) S. 1 Nr. 2 4 Jahre

S. 2 bei Steuerhinterziehung 10 Jahre

bei leichtfertiger Steuerverkürzung 5 Jahre

Fristbeginn

Grundsatz: § 170 (1) AO m.A.d. Kj. der Steuerentstehung

z.B. Steuerjahr 01 → m.A.d. 01
Steuerjahr 02 → m.A.d. 02

Abgabezeitpunkt unbeachtlich

Anlaufhemmung bei Erklärungspflicht!

§ 170 (2) S. 1 Nr. 1 AO m.A.d. Kj. der Erklärungseinreichung

aber: spätestens 3 Jahre nach Steuerentstehung

z.B. Steuerjahr 01 → Abgabe in 08 → m.A.d. 08

⇒ m.A.d. 04!!

AA Fall A1: § 170 (2) S. 1 Nr. 1 AO EU!

Steuerjahr 00 → 15.12.01 → m.A.d. 01

FB: m.A.d. 01, § 172 (2) S. 1 Nr. 1 AO
FO: 4 Jahre, § 169 (2) S. 1 Nr. 2 AO
FE: m.A.d. 05

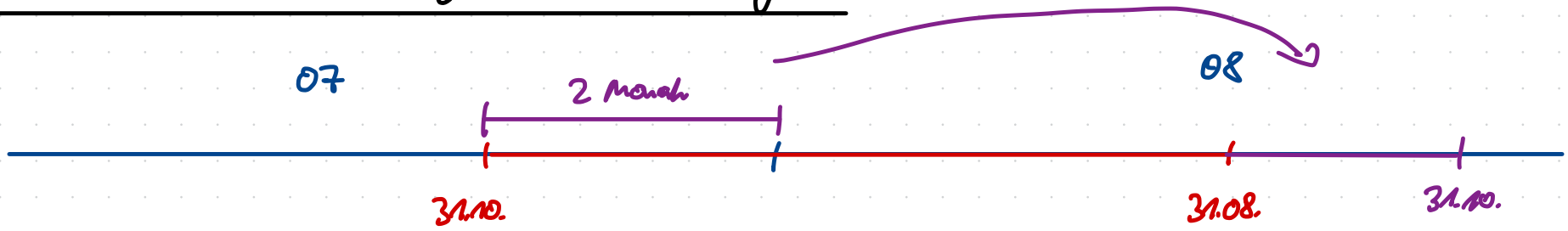
} + § 108 (3) AO + § 187/188 BGB 1*

Fall A2: FB: m.A.d. 02, § 172 (2) S. 1 Nr. 1 AO
FO: 4 Jahre, § 169 (2) S. 1 Nr. 2 AO
FE: m.A.d. 06

Fall A3: FB: m.A.d. 03, § 172 (2) S. 1 Nr. 1 AO
FO: 4 Jahre, § 169 (2) S. 1 Nr. 2 AO
FE: m.A.d. 07

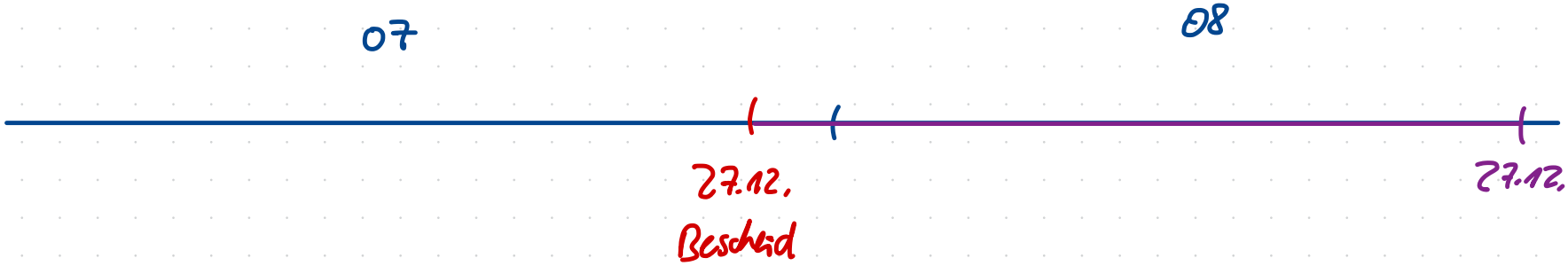
Besonderheiten Fristende (Ablaufhemmungen)

B1:



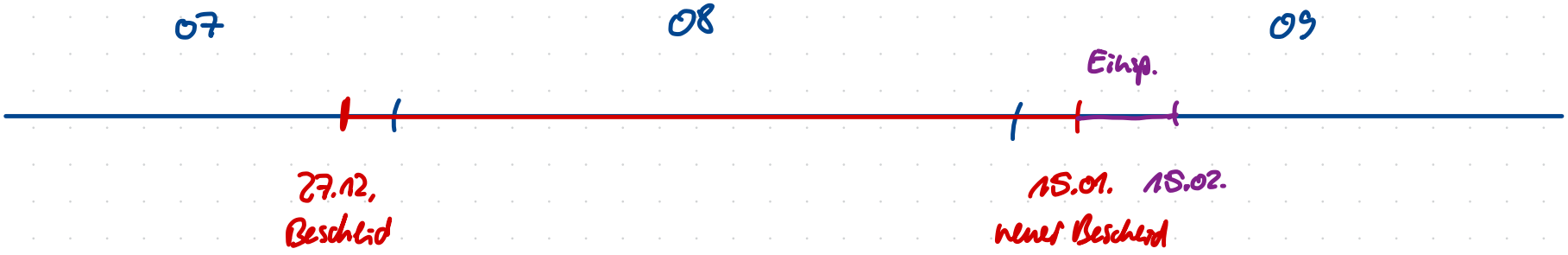
⇒ m.A.d. 31.10.08

B2:

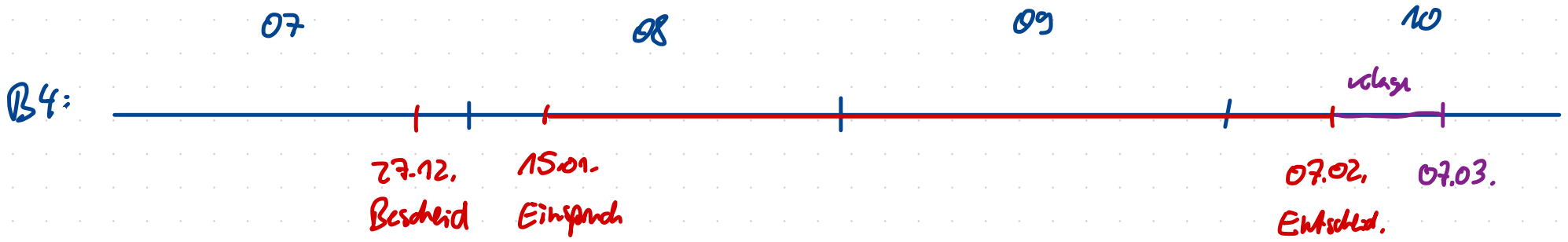


⇒ m.A.d. 27.12.08

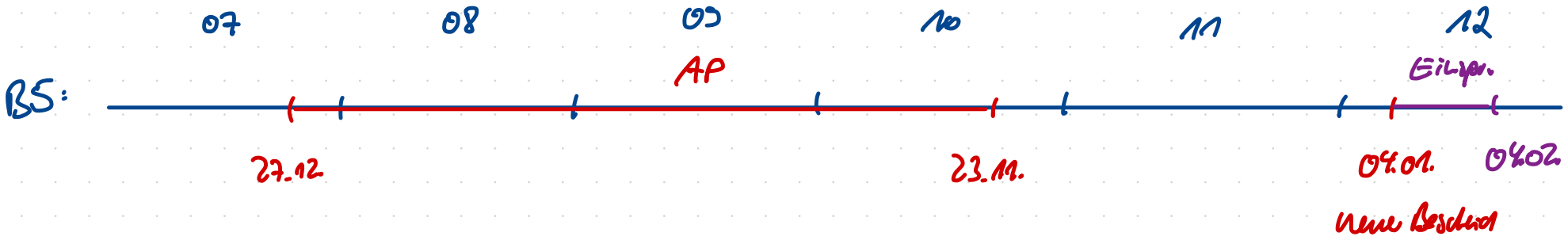
B3:



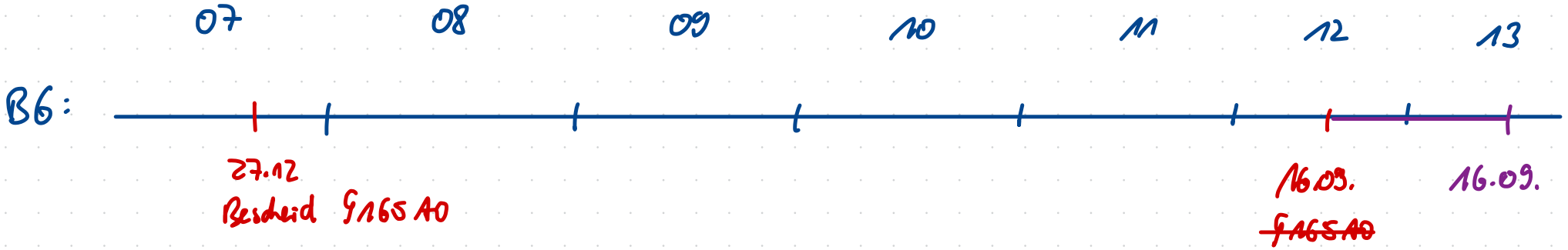
⇒ m.A.d. 15.02.09



⇒ m.Ad. 07.03.09

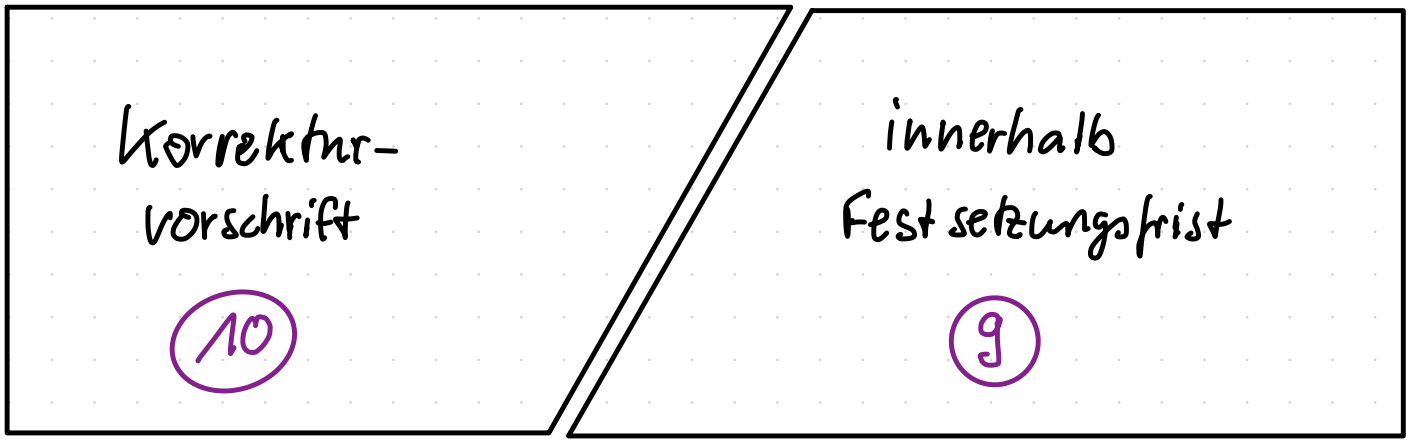


⇒ m.Ad. 04.02.12



⇒ m.A.d. 16.09.13

(10) Korrekturvorschriften



Steuerbescheide oder gleichgestellte Bescheide	Sonstige VA

§ 129 AO

§ 164, 165 AO	§ 130 AO
§ 172 (1) S. 1 Nr. 2a AO	§ 131 AO
§ 173	§ 174 AO
§ 173a	§ 175 AO

examio

Aufgabe 4

Der Einzelunternehmer Arndt Apfel hat seine Steuerklärungen am 21. September 04 für das Steuerjahr 00 **(Fall A)** bei den zuständigen Finanzämtern abgegeben. Der Steuerbescheid wird Apfel am 13. Januar 05 unter dem Vorbehalt der Nachprüfung bekanntgegeben. Am 27. Dezember 07 beginnt bei Apfel eine Außenprüfung hinsichtlich der Umsatzsteuer für das Jahr 00. Die Außenprüfung endet mit der Schlussbesprechung am 23. November 10. Der Umsatzsteuerbescheid vom 13. Januar 05 soll am 04. Januar 12 geändert werden.

Der Einzelunternehmer Arndt Apfel hat seine Steuerklärungen am 21. September 04 für das Steuerjahr 00 **(Fall B)** bei den zuständigen Finanzämtern abgegeben. Der Steuerbescheid wird Apfel am 27. Dezember 07 bekanntgegeben. Dieser Steuerbescheid wurde vorläufig nach § 165 AO erlassen, da die Gewinnerzielungsabsicht bei der Vermietung eines Wohnhauses noch nicht abschließend beurteilt werden kann. Am 16. September 12 wird klar, dass zutreffend keine Gewinnerzielungsabsicht bestand. Der Steuerbescheid vom 27. Dezember 07 soll am 04. Januar 13 geändert werden.

Der Einzelunternehmer Arndt Apfel hat seine Steuerklärungen am 21. September 04 für das Steuerjahr 00 **(Fall C)** bei den zuständigen Finanzämtern abgegeben. Der Steuerbescheid wird Apfel am 27. Dezember 05 bekanntgegeben. Am 15. Juli 05 stellt der Apfel fest, dass er sich bei den Betriebseinnahmen verrechnet hat. Er hatte zwei Umsätze á 10.000 € und hat in der Steuererklärung 200.000 € Gewinn eingetragen. Im Rahmen der Überprüfung stellt das Finanzamt zusätzlich fest, dass der Finanzbeamte eine ihm vorliegende Spendenbescheinigung des Apfel versehentlich nicht im Steuerbescheid berücksichtigt hat. Des Weiteren will der Finanzbeamte in diesem Atemzug eine bisher als steuerfrei beurteilte Betriebseinnahme doch noch als steuerpflichtig behandeln.

Der Einzelunternehmer Arndt Apfel hat seine Steuerklärungen am 21. September 04 für das Steuerjahr 00 **(Fall D)** bei den zuständigen Finanzämtern abgegeben. Der Steuerbescheid wird Apfel am 27. Dezember 05 bekanntgegeben. Am 24. August 06 stellt Apfel den Antrag eine Betriebseinnahme sowie eine Betriebsausgabe zu berücksichtigen, die er bisher nicht angegeben hat.

Der Einzelunternehmer Arndt Apfel hat seine Steuerklärungen am 21. September 04 für das Steuerjahr 00 **(Fall E)** bei den zuständigen Finanzämtern abgegeben. Der Steuerbescheid wird Apfel am 13. Januar 05 bekanntgegeben. Am 27. Dezember 07 beginnt bei Apfel eine Außenprüfung hinsichtlich der Einkommensteuer für das Jahr 00. Die Außenprüfung endet mit der Schlussbesprechung am 23. November 10. Bei der Außenprüfung wurde festgestellt, dass der Steuerpflichtige Warenverkäufe sowie Wareneinkäufe verschwiegen hat. Der Einkommensteuerbescheid vom 13. Januar 05 soll am 04. Januar 12 geändert werden. (Anmerkung: Es handelt sich nicht um eine Steuerhinterziehung oder leichtfertige Steuerverkürzung).

Der Einzelunternehmer Arndt Apfel hat seine Steuerklärungen am 21. September 04 für das Steuerjahr 00 **(Fall F)** bei den zuständigen Finanzämtern abgegeben. Der Einkommensteuerbescheid wird Apfel am 13. Januar 05 bekanntgegeben. Am 27. Dezember 07 wird die gesonderte Feststellung vom Finanzamt Dresden geändert und nach Leipzig übersandt.

10. **Erläutern Sie, ob der Bescheid geändert werden kann!**
    (Gehen Sie davon aus, dass die Festsetzungsfrist noch nicht abgelaufen ist!)

- **Vorbehalt der Nachprüfung § 164 AO**

§ 164 (1) S. 1 AO wenn Steuerfall nicht abschließend geprüft
⇒ kann VdN

§ 164 (3) S. 1 AO kann jederzeit aufgehoben werden
↳ muss ausdrücklich aufgehoben werden

§ 164 (4) S. 1 AO entfällt m. A. d. FF

Fall A: § 164 (2) S. 1 AO ✓

- **Vorläufigkeit § 165 AO**

§ 165 (1) S. 1 AO Ungewissheit → Voraussetzung Steuerentstehung

- Werbungskosten oder anschaffungsnahe HK
- Gewinnerzielungsabsicht

⇒ kann vorläufig

§ 165 (1) S. 3 AO Umfang und Grund sind anzugeben

⇒ Ablaufhemmung FF § 171 (8) AO

Fall B: § 165 (2) S. 1 AO ✓

- **Offenbare Unrichtigkeit §129 AO – Schreib/Rechenfehler §173a AO**

§129 AO

Offenbare Unrichtigkeit

Schreib- und Rechenfehler (AEAO zu §173a)

andere mechanische Versehen und Flüchtigkeitsfehler der Finanzbehörde

Fehler des Stpfl: §173a AO

→ punktuelle Korrektur

→ keine Korrektur von Rechtsanwendungsfehler

Fall C: Spendenbescheinigung ✓ BE ⊖ Rechtsanwendungsfehler

§ 173a AO

Stpfl + Schreib / Rechenfehler + Rechtserheblichkeit

Fall C: Rechenfehler

- **Schlichte Änderung** §172 (1) S.1 Nr. 2a AO

Zugunsten

a) Stpfl. stimmt zu

b) Antrag wird entsprochen

⇒ vor Ablauf der Einspruchsfrist !

↳ Wahlrecht zum Einspruch

Zuungunsten

a) Stpfl. stimmt zu

b) Antrag wird entsprochen

Anwendung auch bei Abhilfebescheid im Einspruchsverfahren

Fall 1: BE ✓ BA ☺

• Neue Tatsachen §173 AO

Nachträgliches Bekanntwerden = Bekanntwerden nach abschließender Zeichnung des VA

\+

neue Tatsachen oder Beweismittel = neue Tatsachen = objektiver Lebenssachverhalt (u.a. Alter, Einnahmenbelege …)

keine neue Tatsachen = u.a. Wert eines WG, AfA

höherer Steuer

niedrige Steuer + kein grobes Verschulden

Abweichung von StB aufgrund AP

↳ keine Berichtigung

Zusammenhang

Ausnahme

Ausnahme: §173(2) S.1 AO

Fall E:

- nachträglich Bekanntwerden: ✓ 13.01.05 nicht bekannt
- neue Tatsachen: ✓ verschwiegene Einnahmen / Ausgaben
- höhere Steuer: BE ✓
- niedrigere Steuer: BA ✓ — grobes Verschulden?
  entscheidend: § 173 (1) S. 1 Nr. 2 S. 2 AO

§ 172 (2) S. 1 AO? Nein! → erst bei erneuter Änderung

- Grundlagenbescheid, § 175 (1) Nr. 1 AO

  - Folgebescheid ist zu ändern, wenn Grundlagenbescheid
    - erlassen
    - aufgehoben
    - geändert
    - übersehen wird.

Fall F: ja

1.200+
Lernvideos

3.000+
Lerntexte

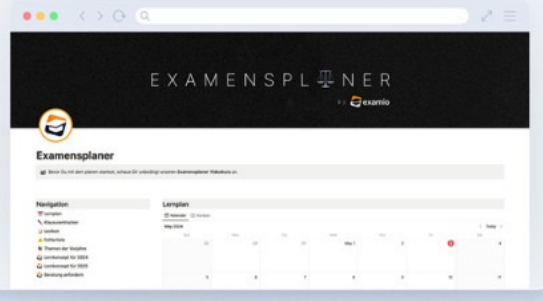
Regelmäßiges Gruppenmentoring

Falltraining
mit 90+ Übungsfällen

auf Klausurniveau für deine optimale Nachbereitung inkl. 90+ Seiten Musterlösung

Digitale Lernpfade
mit allen Online-Kursen

Prüfungsplaner
Mit persönlichem Dashboard zum Tracking deines Lernfortschritts



100%
Remote

Klausuren
auf IHK-Niveau

-43% ~~349€~~

199€
pro Monat

All-inclusive
Alle Inhalte in einem Paket

2x
pro Jahr intensive Prüfungsvorbereitung

Immer
Up-to-Date
Laufend aktualisiert

250+
Webinare pro Jahr zu allen Themen

- Klausurtechniken
- Intensivkurse
- Nachhilfetermine

Durchsuchbare Datenbank

Abendlehrgang
mit 120 Abendterminen (inkl. zukünftiger Aufzeichnung)

WhatsApp
Community

24
Zeitlich
unabhängig

Persönliche Ansprechpartner

Flexible
Laufzeit & Nutzung

Umfangreiches Lernmaterial von **Top-Dozenten**

4.000+
Quizfragen

Interaktive Übungsaufgaben für die direkte Wissensüberprüfung

13.09.2025, 09:00 Uhr

Nicht gebucht | Kostenlos

KSt-Basic: Verdeckte Einlage

In diesem zweistündigen Webinar erhältst du einen Überblick über verdeckte Einlagen (vE) in der Kö...

Frühjahrsprüfung | Herbstprüfung | Nachhilfe

Jens Köhler

211 Teilnehmer

18.09.2025, 18:00 Uhr

Nicht gebucht | Kostenlos

Basics: Mathematische Grundlagen für Bilanzbuchhalter

Ohne Fundament kein stabiles Gebäude – und ohne solide Mathematik keine erfolgreiche Bilanzbuc...

Frühjahrsprüfung | Herbstprüfung | Nachhilfe

Berthold Kottmair

44 Teilnehmer

29.09.2025, 18:00 Uhr

Nicht gebucht | Kostenlos

KLR-Basic: Grundlagen der flexiblen Plankostenrechnung

Von der Abweichungsanalyse bis zur Kostenkontrolle – die flexible Plankostenrechnung ist ein zentr...

Frühjahrsprüfung | Herbstprüfung | Nachhilfe

Berthold Kottmair

37 Teilnehmer

30.09.2025, 18:00 Uhr

Nicht gebucht | Kostenlos

USt-Basics: Binnenmarkt

In diesem zweistündigen Webinar erhältst du eine Einführung in die umsatzsteuerlichen Folgen von ...

Frühjahrsprüfung | Herbstprüfung | Nachhilfe

Jens Köhler

145 Teilnehmer

02.10.2025, 18:00 Uhr

Nicht gebucht | Kostenlos

Basic: Abbruchkosten von Gebäuden (H 6.4 EStH)

In diesem praxisorientierten Webinar erhältst du einen kompakten Überblick über die steuerlichen ...

Frühjahrsprüfung | Herbstprüfung | Nachhilfe

Sven Andresen

49 Teilnehmer

09.10.2025, 18:00 Uhr

Nicht gebucht | Kostenlos

AO-Basic: Bekanntgabe

In diesem praxisorientierten Webinar erhältst du einen kompakten Überblick über die Grundlagen ...

Frühjahrsprüfung | Herbstprüfung | Nachhilfe

Jens Köhler

46 Teilnehmer

14.10.2025, 18:00 Uhr

Nicht gebucht | Kostenlos

Verfügbar bis 14.10.2026

LSt-Basic: Sachbezüge

In diesem praxisorientierten Webinar erhältst du einen kompakten Überblick über die lohnsteuerlic...

Frühjahrsprüfung | Herbstprüfung | Nachhilfe

exam. StB Dipl.-Finw. (FH) Simon Haberkorn

31 Teilnehmer