

Aufgabe 1:

Kfz-Mechaniker K wohnte im niederländischen Venlo und betrieb in Mönchengladbach eine Kfz-Werkstatt. Er erzielte hieraus Einkünfte aus Gewerbebetrieb, die er in Deutschland versteuerte.

Seine Einkommensteuererklärung für 2012 gab er im August 2013 beim Finanzamt Mönchengladbach ab. Er wurde durch einen unter Vorbehalt der Nachprüfung stehenden Bescheid vom 13.02.2014 erklärungsgemäß unter Berücksichtigung eines Gewinnes i.H.v. 75.000 € zur Einkommensteuer veranlagt.

Durch weiteren per Post nach Venlo übersandten Bescheid vom 02.06.2017 hob das Finanzamt den Vorbehalt der Nachprüfung auf. K legte hiergegen durch Telefax vom 06.07.2017 ohne Begründung Einspruch ein. K versandte dieses Telefax um 23:58 Uhr. Laut dem Sendebericht des Faxgerätes ging das Fax beim Finanzamt am 07.07.2017 um 0:02 Uhr ein.

Das Finanzamt teilte K durch Schreiben vom 28.09.2017 (ohne Rechtsbehelfsbelehrung) mit, dass es den eingelegten Einspruch für verfristet hält und forderte ihn auf, den Einspruch zurückzunehmen.

Am 05.10.2017 erließ das Finanzamt die Anordnung einer steuerlichen Außenprüfung für Zwecke der Einkommensteuer für das Jahr 2012. Die Prüfung begann im Dezember 2017 mit einer Betriebsbesichtigung und der Übergabe der elektronischen Buchführung.

Nach Auswertung dieser Unterlagen stellte die Betriebsprüfung im Januar 2018 fest, dass K einen Investitionsabzugsbetrag i.H.v. 2.000 € gem. § 7g Abs. 3 EStG mangels getätigter Investition im Jahr 2012 gewinnerhöhend rückgängig gemacht hatte. Nach zutreffender Auffassung der Betriebsprüfung hätte diese Korrektur bereits im Jahr 2011 erfolgen müssen. K beantragte daraufhin, die gewinnerhöhende Auflösung des Investitionsabzugsbetrags für das Jahr 2012 rückgängig zu machen.

Überdies verwarf die Betriebsprüfung die Buchführung des K als nicht ordnungsgemäß. Sie forderte daraufhin Lohnunterlagen und Stundenzettel von K und dessen Mitarbeitern an, die K im März 2018 einreichte. Anhand dieser Unterlagen erstellte die Betriebsprüfung in der Zeit von März bis Juni 2018 eine Nachkalkulation, um den von K erklärten Gewinn zu überprüfen.

Letztlich einigten K und die Betriebsprüfung sich darauf, wegen der nicht ordnungsgemäßen Buchführung den Gewinn für 2012 um einen Sicherheitszuschlag von 5.000 € zu erhöhen. Anhaltspunkte für eine Steuerstraftat oder – ordnungswidrigkeit sah die Betriebsprüfung nicht.

Vor Erstellung des Betriebsprüfungsberichts erlitt der zuständige Betriebsprüfer im Juli 2018 einen Schlaganfall. Er konnte seine Arbeit erst im April 2019 wieder aufnehmen und erstellte nach einigen abschließenden Ermittlungshandlungen dann im Mai 2019 den Betriebsprüfungsbericht.

Das Finanzamt machte sich die Feststellungen der Betriebsprüfung zu Eigen und erließ am 17.6.2019 einen postalisch übersandten Änderungsbescheid – K lebt seit 2018 wieder unter einer Adresse in Mönchengladbach – über Einkommensteuer für 2012, in dem es das zu versteuernde Einkommen um 3.000 € erhöhte. K legte durch Email vom 22.7.2019 Einspruch ein. Zur Begründung machte er einen Spendenabzug i.H.v. 2.000 € geltend und legte eine entsprechende Spendenbescheinigung des Kinderhilfswerks vor. Hilfsweise wandte er ein, dass Festsetzungsverjährung eingetreten sei.

Das Finanzamt ist der Auffassung, dass der Spendenabzug wegen der Bestandskraft des Bescheids vom 2.6.2017 nicht mehr möglich ist. K ist der Auffassung, dass wegen seines damaligen Wohnsitzes im Ausland keine Bestandskraft eingetreten sei.

Aufgabenstellung:

Prüfen Sie die Erfolgsaussichten des K im Einspruchsverfahren!

Aufgabe 2:

Das Einspruchsverfahren in Fall 1 wird seitens des Finanzamts dahingehend abgeschlossen, dass der geltend gemachte Spendenabzug in der Einspruchsentscheidung zur Einkommensteuer 2012 vom 5.8.2019 zugelassen wird. Die geänderte Veranlagung für 2012 wird daraufhin bestandskräftig. Nun möchte das Finanzamt auch den Steuerbescheid des K für 2011 ändern. K hatte seine Einkommensteuererklärung für 2011 am 4.2.2013 abgegeben.

Das Finanzamt fertigt daraufhin einen Änderungsbescheid über Einkommensteuer für 2011, in dem es den Investitionsabzugsbetrag i.H.v. 2.000 € auflöst und

einkommenserhöhend zulasten des K berücksichtigt. Dieser Bescheid wird vom Finanzamt am 3.8.2020 zur Post aufgegeben.

Nachdem K im September 2020 eine Vollstreckungsankündigung wegen der nicht geleisteten Nachzahlung für die Einkommensteuer 2011 erhält, setzt er sich mit dem Finanzamt in Verbindung und macht geltend, den Bescheid vom 3.8.2020 nicht erhalten zu haben.

Das Finanzamt erlässt daher unter dem Datum 30.9.2020 erneut den Änderungsbescheid über die Einkommensteuer für 2011.

K ist der Meinung, dass für 2011 Festsetzungsverjährung eingetreten sei und dem Finanzamt keine Korrekturvorschrift zur Verfügung stehe.

Aufgabenstellung:

Prüfen Sie, ob ein (zulässiger) Einspruch des K Aussicht auf Erfolg hätte!

Aufgabe 3:

K veräußerte seine Kfz-Werkstatt im Jahr 2013. In seiner im Jahr 2014 eingereichten Einkommensteuererklärung berücksichtigte er einen zutreffend ermittelten Gewinn aus einer Betriebsveräußerung i.H.v. 50.000 €. In den Folgejahren kommt es wegen der Höhe des gezahlten Kaufpreises zu einem Rechtsstreit zwischen K und dem Erwerber E des Werkstattbetriebes. In zweiter Instanz kommt es vor dem Oberlandesgericht Düsseldorf am 19.6.2019 zu einem Vergleich zwischen K und E. Danach muss K einen Kaufpreisanteil i.H.v. 10.000 € an E zurückzahlen. Diese Verpflichtung erfüllte K umgehend durch Banküberweisung.

K ist der Meinung, nun einen zu hohen Veräußerungsgewinn versteuert zu haben.

Aufgabenstellung:

Prüfen Sie, ob bzw. wie K die Rückzahlung in Höhe von 10.000 € steuerlich geltend machen kann!

Kalender 2017

	Jan	Feb	Mär	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dez	
1	So Neujahr	Mi	Mi	Sa	Mo Tag d. Arbeit	Do	Sa	Di	Fr	So	Mi	Fr	1
2	Mo	Do	Do	So	Di	Fr	So	Mi	Sa	Mo	Do	Sa	2
3	Di	Fr	Fr	Mo	Mi	Sa	Mo	Do	So	Di Tag der Dt. Einheit	Fr	So	3
4	Mi	Sa	Sa	Di	Do	So	Di	Fr	Mo	Mi	Sa	Mo	4
5	Do	So	So	Mi	Fr	Mo Pfingst- montag	Mi	Sa	Di	Do	So	Di	5
6	Fr	Mo	Mo	Do	Sa	Di	Do	So	Mi	Fr	Mo	Mi	6
7	Sa	Di	Di	Fr	So	Mi	Fr	Mo	Do	Sa	Di	Do	7
8	So	Mi	Mi	Sa	Mo	Do	Sa	Di	Fr	So	Mi	Fr	8
9	Mo	Do	Do	So	Di	Fr	So	Mi	Sa	Mo	Do	Sa	9
10	Di	Fr	Fr	Mo	Mi	Sa	Mo	Do	So	Di	Fr	So	10
11	Mi	Sa	Sa	Di	Do	So	Di	Fr	Mo	Mi	Sa	Mo	11
12	Do	So	So	Mi	Fr	Mo	Mi	Sa	Di	Do	So	Di	12
13	Fr	Mo	Mo	Do	Sa	Di	Do	So	Mi	Fr	Mo	Mi	13
14	Sa	Di	Di	Fr Karfreitag	So	Mi	Fr	Mo	Do	Sa	Di	Do	14
15	So	Mi	Mi	Sa	Mo	Do	Sa	Di	Fr	So	Mi	Fr	15
16	Mo	Do	Do	So	Di	Fr	So	Mi	Sa	Mo	Do	Sa	16
17	Di	Fr	Fr	Mo Ostermontag	Mi	Sa	Mo	Do	So	Di	Fr	So	17
18	Mi	Sa	Sa	Di	Do	So	Di	Fr	Mo	Mi	Sa	Mo	18
19	Do	So	So	Mi	Fr	Mo	Mi	Sa	Di	Do	So	Di	19
20	Fr	Mo	Mo	Do	Sa	Di	Do	So	Mi	Fr	Mo	Mi	20
21	Sa	Di	Di	Fr	So	Mi	Fr	Mo	Do	Sa	Di	Do	21
22	So	Mi	Mi	Sa	Mo	Do	Sa	Di	Fr	So	Mi	Fr	22
23	Mo	Do	Do	So	Di	Fr	So	Mi	Sa	Mo	Do	Sa	23
24	Di	Fr	Fr	Mo	Mi	Sa	Mo	Do	So	Di	Fr	So	24
25	Mi	Sa	Sa	Di	Do Himmelfahrt	So	Di	Fr	Mo	Mi	Sa	Mo 1. Weih- nachtstag	25
26	Do	So	So	Mi	Fr	Mo	Mi	Sa	Di	Do	So	Di 2. Weih- nachtstag	26
27	Fr	Mo	Mo	Do	Sa	Di	Do	So	Mi	Fr	Mo	Mi	27
28	Sa	Di	Di	Fr	So	Mi	Fr	Mo	Do	Sa	Di	Do	28
29	So		Mi	Sa	Mo	Do	Sa	Di	Fr	So	Mi	Fr	29
30	Mo		Do	So	Di	Fr	So	Mi	Sa	Mo	Do	Sa	30
31	Di		Fr		Mi		Mo	Do		Di Refor- mationstag		So	31

Kalender 2019

	Jan	Feb	Mär	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dez	
1	Di Neujahr	Fr	Fr	Mo	Mi Tag der Arbeit	Sa	Mo	Do	So	Di	Fr <small>Allerheiligen</small>	So 1. Advent	1
2	Mi	Sa	Sa	Di	Do	So	Di	Fr	Mo	Mi	Sa	Mo	2
3	Do	So	So	Mi	Fr	Mo	Mi	Sa	Di	Do Tag der Deut. Einheit	So	Di	3
4	Fr	Mo	Mo <small>Rosenmontag</small>	Do	Sa	Di	Do	So	Mi	Fr	Mo	Mi	4
5	Sa	Di	Di	Fr	So	Mi	Fr	Mo	Do	Sa	Di	Do	5
6	So <small>Heilige Drei Könige</small>	Mi	Mi	Sa	Mo	Do	Sa	Di	Fr	So	Mi	Fr	6
7	Mo	Do	Do	So	Di	Fr	So	Mi	Sa	Mo	Do	Sa	7
8	Di	Fr	Fr	Mo	Mi	Sa	Mo	Do	So	Di	Fr	So	8
9	Mi	Sa	Sa	Di	Do	So <small>Pfingsten</small>	Di	Fr	Mo	Mi	Sa	Mo	9
10	Do	So	So	Mi	Fr	Mo Pfingstmontag	Mi	Sa	Di	Do	So	Di	10
11	Fr	Mo	Mo	Do	Sa	Di	Do	So	Mi	Fr	Mo	Mi	11
12	Sa	Di	Di	Fr	So <small>Muttertag</small>	Mi	Fr	Mo	Do	Sa	Di	Do	12
13	So	Mi	Mi	Sa	Mo	Do	Sa	Di	Fr	So	Mi	Fr	13
14	Mo	Do	Do	So	Di	Fr	So	Mi	Sa	Mo	Do	Sa	14
15	Di	Fr	Fr	Mo	Mi	Sa	Mo	Do	So	Di	Fr	So	15
16	Mi	Sa	Sa	Di	Do	So	Di	Fr	Mo	Mi	Sa	Mo	16
17	Do	So	So	Mi	Fr	Mo	Mi	Sa	Di	Do	So	Di	17
18	Fr	Mo	Mo	Do	Sa	Di	Do	So	Mi	Fr	Mo	Mi	18
19	Sa	Di	Di	Fr Karfreitag	So	Mi	Fr	Mo	Do	Sa	Di	Do	19
20	So	Mi	Mi	Sa	Mo	Do <small>Fronleichnam</small>	Sa	Di	Fr	So	Mi	Fr	20
21	Mo	Do	Do	So <small>Ostern</small>	Di	Fr	So	Mi	Sa	Mo	Do	Sa	21
22	Di	Fr	Fr	Mo Ostermontag	Mi	Sa	Mo	Do	So	Di	Fr	So	22
23	Mi	Sa	Sa	Di	Do	So	Di	Fr	Mo	Mi	Sa	Mo	23
24	Do	So	So	Mi	Fr	Mo	Mi	Sa	Di	Do	So	Di <small>Heiligabend</small>	24
25	Fr	Mo	Mo	Do	Sa	Di	Do	So	Mi	Fr	Mo	Mi 1. Weihnachtstag	25
26	Sa	Di	Di	Fr	So	Mi	Fr	Mo	Do	Sa	Di	Do 2. Weihnachtstag	26
27	So	Mi	Mi	Sa	Mo	Do	Sa	Di	Fr	So <small>Ende der Sommerzeit</small>	Mi	Fr	27
28	Mo	Do	Do	So	Di	Fr	So	Mi	Sa	Mo	Do	Sa	28
29	Di		Fr	Mo	Mi	Sa	Mo	Do	So	Di	Fr	So	29
30	Mi		Sa	Di	Do Christi Himmelfahrt	So	Di	Fr	Mo	Mi	Sa	Mo	30
31	Do		So <small>Start der Sommerzeit</small>	Fr	Fr		Mi	Sa		Do <small>Reformationstag</small>		Di <small>Silvester</small>	31

Kalender 2020

	Jan	Feb	Mär	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dez	
1	Mi Neujahr	Sa	So	Mi	Fr Tag der Arbeit	Mo Pfingstmontag	Mi	Sa	Di	Do	So Allerheiligen	Di	1
2	Do	So	Mo	Do	Sa	Di	Do	So	Mi	Fr	Mo	Mi	2
3	Fr	Mo	Di	Fr	So	Mi	Fr	Mo	Do	Sa Tag der Deut. Einheit	Di	Do	3
4	Sa	Di	Mi	Sa	Mo	Do	Sa	Di	Fr	So	Mi	Fr	4
5	So	Mi	Do	So	Di	Fr	So	Mi	Sa	Mo	Do	Sa	5
6	Mo Heilige Drei Könige	Do	Fr	Mo	Mi	Sa	Mo	Do	So	Di	Fr	So	6
7	Di	Fr	Sa	Di	Do	So	Di	Fr	Mo	Mi	Sa	Mo	7
8	Mi	Sa	So	Mi	Fr	Mo	Mi	Sa	Di	Do	So	Di	8
9	Do	So	Mo	Do	Sa	Di	Do	So	Mi	Fr	Mo	Mi	9
10	Fr	Mo	Di	Fr Karfreitag	So Muttertag	Mi	Fr	Mo	Do	Sa	Di	Do	10
11	Sa	Di	Mi	Sa	Mo	Do Fronleichnam	Sa	Di	Fr	So	Mi	Fr	11
12	So	Mi	Do	So Ostern	Di	Fr	So	Mi	Sa	Mo	Do	Sa	12
13	Mo	Do	Fr	Mo Ostermontag	Mi	Sa	Mo	Do	So	Di	Fr	So	13
14	Di	Fr	Sa	Di	Do	So	Di	Fr	Mo	Mi	Sa	Mo	14
15	Mi	Sa	So	Mi	Fr	Mo	Mi	Sa	Di	Do	So	Di	15
16	Do	So	Mo	Do	Sa	Di	Do	So	Mi	Fr	Mo	Mi	16
17	Fr	Mo	Di	Fr	So	Mi	Fr	Mo	Do	Sa	Di	Do	17
18	Sa	Di	Mi	Sa	Mo	Do	Sa	Di	Fr	So	Mi	Fr	18
19	So	Mi	Do	So	Di	Fr	So	Mi	Sa	Mo	Do	Sa	19
20	Mo	Do	Fr	Mo	Mi	Sa	Mo	Do	So	Di	Fr	So	20
21	Di	Fr	Sa	Di	Do Christi Himmelfahrt	So	Di	Fr	Mo	Mi	Sa	Mo	21
22	Mi	Sa	So	Mi	Fr	Mo	Mi	Sa	Di	Do	So	Di	22
23	Do	So	Mo	Do	Sa	Di	Do	So	Mi	Fr	Mo	Mi	23
24	Fr	Mo Rosenmontag	Di	Fr	So	Mi	Fr	Mo	Do	Sa	Di	Do Heiligabend	24
25	Sa	Di	Mi	Sa	Mo	Do	Sa	Di	Fr	So Ende der Sommerzeit	Mi	Fr 1. Weihnachtstag	25
26	So	Mi	Do	So	Di	Fr	So	Mi	Sa	Mo	Do	Sa 2. Weihnachtstag	26
27	Mo	Do	Fr	Mo	Mi	Sa	Mo	Do	So	Di	Fr	So	27
28	Di	Fr	Sa	Di	Do	So	Di	Fr	Mo	Mi	Sa	Mo	28
29	Mi	Sa	So Start der Sommerzeit	Mi	Fr	Mo	Mi	Sa	Di	Do	So 1. Advent	Di	29
30	Do		Mo	Do	Sa	Di	Do	So	Mi	Fr	Mo	Mi	30
31	Fr		Di		So Pfingsten		Fr	Mo		Sa Reformationstag		Do Silvester	31