

## **1. Sachverhalt**

### **1. Sachverhalt**

K ist als Dolmetscher selbständig tätig. Er hat seinen Wohnsitz und seine Arbeitsstätte seit dem 1.3.2013 von Köln nach Düsseldorf verlegt. Das nunmehr zuständige Finanzamt Düsseldorf-Altstadt hat vom Umzug des K noch im März 2013 durch eine Mitteilung des Einwohnermeldeamts Kenntnis erlangt. Seine Einkommensteuererklärung für 2014 gibt K im Jahr 2015 dessen ungeachtet bei seinem früheren Finanzamt Köln-Mitte ab.

Die Steuererklärung wird aufgrund einer Erkrankung des zuständigen Sachbearbeiters im Finanzamt Köln-Mitte in der Veranlagungsstelle in Vertretung vom zuständigen Sachgebietsleiter durchgeführt. Dieser bittet vor Erlass des Einkommensteuerbescheids für 2014 um Vorlage von Belegen für geltend gemachte Reisekosten des K. Unter den Nachweisen, die K daraufhin vorlegte, befanden sich auch Belege über den Jahresurlaub der Familie des K auf Mallorca.

Das Finanzamt Köln-Mitte erlässt daraufhin am 5.8.2015 einen erklärungsgemäßen Bescheid über Einkommensteuer für das Jahr 2014.

Für die Bearbeitung der Einkommensteuererklärung für 2015 gibt das Finanzamt Köln-Mitte den Vorgang mitsamt Akten an das Finanzamt Düsseldorf-Altstadt ab. Der dort zuständige Sachbearbeiter stellt bei Bearbeitung der Einkommensteuererklärung für 2015 fest, dass in dem Einkommensteuerbescheid für 2014 die Aufwendungen für die private Urlaubsreise der Familie des K zu Unrecht als Betriebsausgabe berücksichtigt wurden. Er erlässt daraufhin am 30.09.2016 wegen neuer Tatsachen und der örtlichen Unzuständigkeit des Finanzamts Köln-Mitte einen per Post versandten Änderungsbescheid zur Einkommensteuer 2014, mit dem er diese Betriebsausgaben nicht mehr zum Abzug zulässt.

K legt am 04.11.2016 per Telefax Einspruch. Er ist der Meinung, der Meinung, dass dem Finanzamt keine Änderungsvorschrift zur Verfügung stehe.

Erfolgsaussichten des Einspruchs? Soweit sie die Zulässigkeit des Einspruchs verneinen, ist dessen Begründetheit hilfsgutachterlich zu prüfen.

### **2. Sachverhalt (Abwandlung und Fortführung des 1. Sachverhalts)**

Im Gegensatz zum Ausgangsfall gibt K seine Einkommensteuererklärung für 2014 nun im Jahr 2015 beim zuständigen Finanzamt Düsseldorf-Altstadt ab; gleiches gilt für die Umsatzsteuererklärung 2014. Das Finanzamt Düsseldorf-Altstadt erlässt im Oktober 2018 die Anordnung einer steuerlichen Außenprüfung für Zwecke der Einkommensteuer 2014. Aufgrund der Prüfungsanordnung beauftragt K den Steuerberater S mit der zukünftigen Wahrnehmung seiner

steuerlichen Interessen. Dieser legt dem Finanzamt eine ordnungsgemäße Empfangsvollmacht vor und bittet darum, Schriftverkehr und Bescheide zukünftig an ihn zu übersenden.

Der zuständige Betriebsprüfer B erhält im November 2018 die Buchführungsunterlagen in elektronischer Form. Nach deren Auswertung stellt der Prüfer im Januar 2019 seine vorläufigen Prüfungsfeststellungen zusammen und übermittelt diese an S. Nach den Feststellungen der Betriebsprüfung hatte K weder für Zwecke der Einkommen- noch der Umsatzsteuer einen geldwerten Vorteil für die private Nutzung seines im Betriebsvermögen befindlichen Pkw versteuert.

In der Zeit von Februar bis einschließlich Oktober 2019 fiel der Betriebsprüfer aufgrund von Depressionen krankheitsbedingt aus. Erst im November 2019 stellte er den Betriebsprüfungsbericht fertig. Anhaltspunkte für eine Steuerstraftat oder –ordnungswidrigkeit lagen aus Sicht der Betriebsprüfung nicht vor. Die Schlussbesprechung fand am 11.11.2019 statt. Der Veranlagungsbezirk des Finanzamts machte sich die Feststellungen der Betriebsprüfung zu eigen und erließ am 18.11.2019 geänderte Bescheide über Einkommen- und Umsatzsteuer für 2014, in denen er den geldwerten Vorteil aus der privaten Pkw-Nutzung in materiell-rechtlich zutreffender Höhe ansetzte. Diese Bescheide übersandte das Finanzamt per Post an K persönlich.

K rief daraufhin erbost im Finanzamt an und verlangte eine erneute Übersendung an seinen Steuerberater S.

Darauf erließ das Finanzamt erneut identische Bescheide über Einkommen- und Umsatzsteuer für 2014, die am 2.1.2020 zur Post gingen. S legt im Namen des K am 5.2.2020 per Email Einspruch ein. Er ist der Meinung, dass das Finanzamt mangels Änderungsvorschrift wegen Zeitablaufs nicht mehr zur Änderung der Bescheide berechtigt gewesen sei.

Prüfen Sie die Erfolgsaussichten des Einspruchs! Soweit sie die Zulässigkeit des Einspruchs verneinen, ist dessen Begründetheit hilfsgutachterlich zu prüfen.

### **3. Sachverhalt (Fortführung des 2. Sachverhalts)**

Nach Eingang des Einspruchs vom 5.2.2020 gibt der Veranlagungsbezirk die Bearbeitung des Einspruchs an die Rechtsbehelfsstelle ab.

Der Sachbearbeiter der Rechtsbehelfsstelle stellt fest, dass der Veranlagungsbezirk es versäumt hat, eine weitere Feststellung der Betriebsprüfung in den Änderungsbescheiden vom 2.1.2020 zulasten des K zu berücksichtigen. Die Rechtsbehelfsstelle erlässt deshalb einen weiteren Änderungsbescheid vom 7.4.2020 über Einkommensteuer für 2014, in dem das Einkommen des K erneut erhöht wird.

Prüfen Sie, ob die Vorgehensweise der Rechtsbehelfsstelle rechtmäßig war!



# Kalender 2016 NRW

Januar							
KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
53					1	2	3
1	4	5	6	7	8	9	10
2	11	12	13	14	15	16	17
3	18	19	20	21	22	23	24
4	25	26	27	28	29	30	31

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

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

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

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

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

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

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

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

Oktober							
KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
39						1	2
40	3	4	5	6	7	8	9
41	10	11	12	13	14	15	16
42	17	18	19	20	21	22	23
43	24	25	26	27	28	29	30
44	31						

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

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

## Gesetzliche Feiertage 2016 NRW

<b>1. Januar</b>	Neujahr	<b>5. Mai</b>	Himmelfahrt (Vatertag)	<b>1. November</b>	Allerheiligen
<b>25. März</b>	Karfreitag	<b>16. Mai</b>	Pfingstmontag	<b>25. Dezember</b>	1. Weihnachtstag
<b>28. März</b>	Ostermontag	<b>26. Mai</b>	Fronleichnam	<b>26. Dezember</b>	2. Weihnachtstag
<b>1. Mai</b>	Tag der Arbeit	<b>3. Oktober</b>	Tag der Deutschen Einheit		

# Kalender 2019 NRW

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

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

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 2019 Nordrhein-Westfalen

1. Januar	Neujahr	1. Mai	Tag der Arbeit	3. Oktober	Tag der Dt. Einheit
19. April	Karfreitag	30. Mai	Christi Himmelfahrt	1. Nov.	Allerheiligen
22. April	Ostermontag	10. Juni	Pfingstmontag	25. Dez.	1. Weihnachtstag
		20. Juni	Fronleichnam	26. Dez.	2. Weihnachtstag

# Kalender 2020 NRW

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

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

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

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

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

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

August							
KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
31						1	2
32	3	4	5	6	7	8	9
33	10	11	12	13	14	15	16
34	17	18	19	20	21	22	23
35	24	25	26	27	28	29	30
36	31						

November							
KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
44							1
45	2	3	4	5	6	7	8
46	9	10	11	12	13	14	15
47	16	17	18	19	20	21	22
48	23	24	25	26	27	28	29
49	30						

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

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

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

Dezember							
KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
49		1	2	3	4	5	6
50	7	8	9	10	11	12	13
51	14	15	16	17	18	19	20
52	21	22	23	24	25	26	27
53	28	29	30	31			

## Gesetzliche Feiertage 2020 Nordrhein-Westfalen

1. Januar	Neujahr	1. Mai	Tag der Arbeit	3. Oktober	Tag der Dt. Einheit
10. April	Karfreitag	21. Mai	Christi Himmelfahrt	1. November	Allerheiligen
13. April	Ostermontag	1. Juni	Pfingstmontag	25. Dezember	1. Weihnachtstag
		11. Juni	Fronleichnam	26. Dezember	2. Weihnachtstag