



## Maximilian Steinhauer

*Wissenschaftlicher Mitarbeiter*

Prof. Dr. Christoph Gröpl  
Lehrstuhl für Staats- und Verwaltungsrecht,  
deutsches und europäisches Finanz-  
und Steuerrecht

# Übungen im Steuerrecht

## Teil A



### I. Zulässigkeit

#### 1. Auslegung des Begehrens des E

- Vorgehen gegen Einkünftequalifikation  
§ 351 II AO → Gewinnfeststellungsbescheid
- Bezeichnung „Widerspruch“ unschädlich,  
§ 357 I 3 AO

#### 2. Statthaftigkeit, § 347 I 1 Nr.1 AO

VA, § 118 S.1 AO

Abgabenangelegenheit, § 347 II AO

Anwendbarkeit der AO, § 1 I 1 AO

kein Ausschluss, § 348 AO

### 3. Einspruchsbefugnis, § 350 AO

Beschwer = Geltendmachung Betroffenheit  
hier: Gewinnfeststellungsbescheid an A  
adressiert, § 179 II 1 AO

P: Rüge der Einkünfte*qualifikation*

→ GewSt-Pflicht, § 2 I 1 GewStG

+ Steuerverstrickung des Grst. als BV

personenbez. AnfBeschränkg, § 352 I Nr.1 AO

### 4. Form

Schriftform, § 357 I 1 AO



UNIVERSITÄT  
DES  
SAARLANDES

### 5. Frist

1 Monat nach Bekanntgabe des VA, § 355 I 1 AO

Bekanntgabe nach § 122 II Hs.1 Nr.1 AO:

So., 4.10.2020, BFH: § 108 III AO → 5.10.2020

Beginn: 6.10.2020, § 108 I AO i.V.m. § 187 I BGB

Ende: 5.11.2020, § 108 I AO i.V.m. § 188 II BGB

hier: Zugang am 5.11.2020 → fristgerecht

### Zwischenergebnis:

Zulässigkeit (+)



UNIVERSITÄT  
DES  
SAARLANDES

## II. Begründetheit



### 1. RGL

§ 179 i.V.m. § 180 I 1 Nr.2 lit.a AO  
i.V.m. § 1 I, § 2 I 1 Nr.2, S.2, § 15 I 1 Nr.2 EStG

### 2. Formelle Rechtmäßigkeit

#### a) Zuständigkeit

aa) *Sachlich: FA, § 16 AO i.V.m. § 17 II 1 FVG*  
bb) *Örtlich: BetriebsFA, §§ 17, 18 I Nr.2 AO*

#### b) Verfahren, §§ 78 ff. AO

P: keine Anhörung, § 91 I 1 AO  
jdf. Heilung gem. § 126 I Nr.3 AO

#### c) Form

Schriftf.+Begr., § 181 I 1 i.V.m. § 157 I, § 121 I AO

## 3. Materielle Rechtmäßigkeit



### a) Einkünftequalifikation

aa) Originär gewerbliche Tätigkeit, § 15 II 1 EStG

P: keine private Vermögensverwaltung

– unübliche Nebenleistungen  
– nicht maßgeblich: Anzahl der vermieteten Obj.  
einheitliches Auftreten bei Einkaufszentrum üblich  
(a.A. vertretbar)

bb) Infektion/Abfärbung, § 15 III Nr.1 EStG (–)

(a.A. vertretbar)

cc) Gewerbliche Prägung, § 15 III Nr.2 EStG (–)

### b) Einkünfteermittlung

#### 4. Subjektive Rechtsverletzung



Recht auf gleichmäßige Besteuerung, Art. 3 I GG  
+ allg. Handlungsfreiheit, Art. 2 I GG

#### 5. Ergebnis

Einspruch hat Aussicht auf Erfolg

### Teil B



#### I. Persönliche Einkommensteuerpflicht

Wohnsitz (§ 8 AO) in SLS

⇒ unbeschr. ESt-Pfl., § 1 I 1 EStG

§ 26 I 1 Nr.2 EStG (-)

⇒ Einzelveranlagung, § 25 I EStG

#### II. Sachliche Einkommensteuerpflicht

##### 1. Einkünftequalifikation

GewB, § 2 I 1 Nr.2, S.2, § 15 I 1 Nr.1 EStG

§ 15 II 1 EStG (+)

## 2. Einkünfteermittlungsart

Gewinn, § 2 II 1 Nr.1 i.V.m. §§ 4 ff. EStG



### a) Qual. BVV, § 4 I i.V.m. § 5 EStG

Gewerbetreibender (+)

freiwillige Bufü./Bilzrg. (–)

Bufü./Bilzrg.-Pfl.

– derivativ, § 140 AO i.V.m. §§ 238 ff. HGB (–)

– originär, § 141 AO (–)

### b) Einf. BVV, § 4 I EStG

nur bei L+F und Einkünfte aus selbst. Arbeit

### c) EÜR, § 4 III EStG (+)

## 3. Einkünfteermittlung

vorläufiger Gewinn: 45.000 Euro



### a) Inventar

vorweggenommene BA, § 4 IV EStG

grds. AfA, § 4 III 3 i.V.m. § 7 I 1 EStG

Ausn.: gWG, § 4 III 3 i.V.m. § 6 II 1 EStG

– bewegl. WG (+)

– Abnutzbarkeit (+)

– AV, § 247 II HGB (+)

– selbstst. Nutzbarkeit, § 6 II 2 EStG (+)

– Geringwertigk.-Grz.: 800 € ohne USt (+)

*Gewinnauswirkung: —*

**b) Geschenke**

bei Anschaffung: BA, § 4 IV EStG

fiktive BE wg. Entnahme, § 4 I 2 EStG:

- Heilwasserflaschen (–), § 4 V 1 Nr.1 EStG (–)
- Pendel (+), Bew. mit TW, § 6 I Nr.4 S.1 EStG

*Gewinnauswirkung: +35 €*

**c) Darlehen**

- Valuta: BE, § 8 I EStG analog (–)
- Damnum: fiktive BA, § 4 IV EStG  
§ 11 II 3 EStG (–) wg. S.4
- Zinsen: BA, § 4 IV EStG; § 9 I 3 Nr.1 EStG (–)

*Gewinnauswirkung: ./.. 500 €*

**d) Auswärtige Tätigkeit**

- Übernachtungskosten: BA, § 4 IV EStG  
AbzVerb, § 4 V 1 Nr.6a, § 9 I 3 Nr.5a ESG (–)
- Verpflegungsmehraufwand: BA, § 4 IV EStG  
Abzugsverbot, § 4 V 1 Nr.2 EStG (–)  
Abzugsverbot, § 4 V 1 Nr.5 S.1 EStG  
VerpflgPausch, S.2 i.V.m. § 9 IVa 3 Nr.2 EStG

*Gewinnauswirkung: + 23 €*

**e) Lieferung der Duftlampen**

BE, § 8 I EStG analog

P: VZ → Zuflussprinzip, § 11 I 1, 5 EStG  
§ 11 I 2 EStG (–)

*Gewinnauswirkung: ./.. 750 €*

**f) Barentnahme**

BA, § 4 IV EStG (-)

fiktive BE, § 8 I EStG analog (-)

*Gewinnauswirkung: —***Ergebnis:**

	45.000 €
+	35 €
./.	500 €
+	23 €
./.	750 €
	<hr/>
	<b>44.308 €</b>

