

Arbeitshilfe

Änderung von Steuerbescheiden, Rückwirkung

Nach § 175 Abs. 1 Nr. 2 AO ist ein Steuerbescheid zu erlassen, aufzuheben oder zu ändern, soweit ein Ereignis eintritt, das steuerliche Wirkung für die Vergangenheit hat. D.h. der steuerlich relevante Sachverhalt wurde zunächst richtig beurteilt, im Nachhinein tritt aber ein rückwirkendes, die Steuerfestsetzung beeinflussendes Ereignis ein. Somit schließen sich die Änderungsvorschrift wegen neuer Tatsachen (§ 173 Abs. 1 AO) und diejenige wegen Rückwirkung einander grundsätzlich aus. Die folgende Aufstellung zeigt Fälle auf, in denen ein rückwirkendes Ereignis in diesem Sinne vorliegt.

Ereignis	Rechtsprechungsnachweis
Rückgängigmachung eines Vertrags	BFH, Urteil vom 19.8.2003, BStBl. II 2004, S. 107
Forderung wird uneinbringlich	BFH, Beschl. vom 19.7.1993, BStBl. II 1993, S. 897
Beilegung eines Streits über Schadensersatzforderung	BFH, Urteil vom 10.2.1994, BStBl. II 1994, S. 564
Nichteinhaltung einer Freistellungszusage	BFH, Beschl. vom 19.7.1993, BStBl. II 1993, S. 894
Anrechnung des Entgelts auf Kaufpreis eines später zustande gekommenen Kaufvertrags	BFH, Urteil vom 18.8.1994, BStBl. II 1995, S. 57
Spätere Inanspruchnahme eines Bürgen	BFH, Urteil vom 1.7.2003, BFH/NV 2003, S. 1398
Nichteinhaltung der Verbleibensvoraussetzungen für Investitionszulage	BFH, Urteil vom 25.9.1996, BStBl. II 1997, S. 117

Nichtversteuerung von steuerpflichtigen Einkünften im Ausland durch den betreffenden Staat	BFH, Urteil vom 11.6.1996, BStBl. II 1997, S. 117
Späterer Erlass ein Verbindlichkeit	BFH, Urteil vom 6.3.1197, BStBl. II 1997, S. 509
Nachträglich niedrigere oder höhere Festsetzung des Kaufpreises	BFH, Urteil vom 6.3.2007, BStBl. II BFH/NV 2007, S. 1456; vom 31.8.2006, BStBl. II 2006, S. 906
Rückwirkende Aufstockung der § 6b-Rücklage	BFH, Urteil vom 13.9.2000, BStBl. II 2001, S. 641
Nichtdurchführung geplanter Baumaßnahmen	BFH, Urteil vom 19.12.2007, BFH/NV 2008, S. 1111

Hinweis:

Die genannten Sachverhalte können als „Regelbeispiele“ dienen, um im Einzelfall abschätzen zu können, ob ein rückwirkendes Ereignis im genannten Sinne vorliegt und daher eine Änderung des Steuerbescheids ansteht.