

Fallliste für Steuerrecht – außergerichtliche Verfahren –

Aus dem Bereich § 9 Nr. 1 FAO					
Fall-Nr.	Aktenzeichen Parteibezeichnung	Zeitraum (Beginn/Ende)	Gegenstand	Art und Umfang der Tätigkeit	Stand des Verfahrens
1	191/10 Homar	08.12.2010 – 08.02.2011	<p>EST/AO</p> <p>Zu prüfen waren die Wirksamkeit der tV bzw. des Verzichts, die Erfolgsaussichten einer Bescheidanfechtung aus tatsächlichen und materiellrechtlichen Gründen (u.a. § 2a EStG) sowie Verjährungs- und Verfahrensfragen (Aktennoten und Mandantenkorrespondenz)</p>	<p>Im Rahmen der Schlussbesprechung einer Betriebsprüfung wurde mit dem Betriebsprüfer eine tatsächliche Verständigung abgeschlossen und eine Rechtsmittelverzicht vereinbart</p>	abgeschlossen

aus dem Bereich § 9 Nr. 3 lit. a FAO

2	256/08 Schmidt ./ . Bauer	26.03.2009 - 28.07.2009	EStG / Bilanzwesen Herr D. (Gesellschafter einer freiberuflichen Gesellschaft) hatte ein gebrauchtes Einfamilienhaus gemeinsam mit seiner Frau erworben. Vom Gesamtkaufpreis entfielen ca. 60 % auf Grund und Boden und ca. 40 % auf das Gebäude. Weitere 120.000,00 € waren für Renovierungsarbeiten im Dachgeschoss geplant. Von dem Gesamtbetrag sollte ein erheblicher Teil durch einen kurzfristigen privaten Kredit fremdfinanziert werden.	Im Rahmen einer gutachterlichen Stellungnahme waren verschiedene Fragen zur Umfinanzierung des Erwerbs des Wohnhauses zu prüfen. Neben Gestaltungsüberlegungen auf Basis des Zwei-Konten-Modells (§ 4 Abs. 4a EStG) war zu klären, inwieweit der Ausbau des Dachgeschosses zur Aktivierungspflicht führt oder ob es sich dabei um Erhaltungsaufwendungen handelt.	abgeschlossen
3	265/09 Mietolla	18.06.2010	ESt	Erstellung Est-Erkl. 2009, Einkft. aus nichtselbst. Tätigkeit, V+V, sonstige Einkünfte	abgeschlossen
4	11/09 Knospa	15.06.2008 - 20.11.2008	ESt, KSt, GrESt, UwSt Steuerliche Beratung u. Gestaltung i. S. Unternehmenskauf,	Einbringung in bestehendes Unternehmen, Zurückbehaltung von Grundstücken im Sonderbetriebsvermögen wg. Drohender Grunderwerbssteuer	abgeschlossen

5	100/10 Welser	12.03.2010 - 18.06.2010	ESt (VuV)	Prüfung der Steuerbarkeit einer Prämie aus einem öffentlichen Fonds für freiwillige Renovierungsarbeiten der Mandantin an einem denkmalgeschützten Gebäude als Einkünfte aus VUV gem. § 21 Abs. 1 EStG (Aktennote)	abgeschlossen
---	------------------	----------------------------	-----------	--	---------------

aus dem Bereich § 9 Nr. 3 lit. b FAO

6	26/10 Prios	25.01.2010	Buchführung, Bilanzwesen, ESt, USt, GewSt	Abschlussarbeiten 2006, schriftl. Erläuterungsarbeiten, Erstellung Jahresabschluss einer KapitalGes. u. Steuererkl. 2006 (ESt, GewSt, USt.	abgeschlossen
---	----------------	------------	---	--	---------------

aus dem Bereich § 9 Nr. 3 lit. c FAO

7	55/09 Geraldo	08.09.2008	SchSt	Erstellung SchSt-Erkl. für Zuwendungen in Folge zinsgünstiger Überlassung von Darlehen für 1995, 1997	abgeschlossen
8	13/09 Barag	03.10.2009 - 05.11.2009	ErbSt, SchSt	Steuerl. Beratung bei Erstellung eines Erbvertrages (Insb. Vor- u. Nacherbschaft, Vermächtnisse)	abgeschlossen

Aus dem Bereich § 9 Nr. 4 FAO					
9	365/09 Richter	09.07.2009 - 08.10.2009	ESt/IntSteuR	Im Rahmen einer Konzernstruktur waren ältere Dienstleistungs- u. Konzernumlageverträge auf Basis derer die Muttergesellschaft als Holding-Mangement- u. Verwaltungsleistungen an die Tochtergesellschaften erbrachte den aktuellen steuerlichen Vorgaben u. Verrechnungspreisgrundsätzen (§ 1 AStG) anzupassen.	abgeschlossen

Fallliste für Steuerrecht – rechtsförmliche Verfahren -

aus dem Bereich § 9 Nr. 1 FAO

Nr.	Aktenzeichen Kanzlei/Gericht	Zeitraum	Gegenstand	Art und Umfang der Tätigkeit	Stand des Verfahrens
10	16/6 Roipe 15/254/95862	03.04.2006 - 04.06.2007	AO, Buchführung u. Bilanzwesen, KSt	Rechtsbehelfsverfahren (Einspruch) wg. Nichtanerkennung von Rückstellungen für Rekultivierung, diverse Einigungsversuche mit Finanzamt	abgeschlossen

aus dem Bereich § 9 Nr. 2 FAO

11	245/08 Saldar 156/226/5496	24.08.2008 – 10.10.2008	Einspruch gegen Pfändungs- u. Einziehungsverfügung des FA	Einspruch eingelegt und begründet, Berücksichtigung des Unterhaltsberechtigten Ehegatten, auch wenn dieser über eigene Einkünfte verfügt. Telefonate mit FA	abgeschlossen
----	--------------------------------------	----------------------------	--	---	---------------

aus dem Bereich § 9 Nr. 3 lit. a FAO

12	246/08 Siedel	24.07.2008	ESt, SolZ, AO Im Rahmen eines Einspruchsverfahrens mit AdV-Antragstellung waren die Festsetzungen auseinanderfolgender Einkommenssteuerbescheide zu überprüfen u. neu zu berechnen (ESt, SolZ, Verlustrückträge gem. §§ 10d i.V.m. 2 Abs. 3 EStG)	Aktennoten, Einsprüche und Anträge auf Aufhebung der Vollziehung	abgeschlossen
----	------------------	------------	---	---	---------------

13	12/08 Tonas Az: I B 56/08	08.10.2008	KSt nicht gewährten Erlass von KSt 1997 im Zusammenhang mit dem Nichtansatz der Pensionsrückstellung für die „Nur-Pension“ eines Gesellschafter- Geschäftsführers bei der KSt- Festsetzung	Nichtzulassungsbeschwerde beim BFH Korrespondenz mit Mandantschaft	offen
----	-------------------------------------	------------	--	---	-------

14	MORK 7/08	03.07.2008 - 07.08.2009	ESt, AO (Einspruch) Beim Feststellungsbescheid der Mandantin ist Finanzamt ein Eingabefehler unterlaufen. Zwar wurden die erklärten steuerlichen Werte in den Bescheid übernommen, allerdings wurden die beteiligten Kommanditisten der Gesellschaft vertauscht, so dass hier jew. die zuzurechnenden Einkünfte des anderen Kommanditisten zugewiesen wurden.	Im Rahmen der Einspruchsbegründung waren die auf die Gesellschafter entfallenden Einkunftsanteile neu zuzuweisen und Abweichungen zwischen Erklärung und Bescheid anzufechten.	abgeschlossen
15	MORA 69/07	01.02.2007 - 02.03.2007	ErbSt	Antrag auf schlichte Änderung des Bescheides über ErbSt wg. Nichtberücksichtigung des Freibetrages gem. § 13 ErbStG	abgeschlossen
16	F.V.B. 106/08	28.12.2008 - 24.01.2009	FGO /EStG Die Kläger bezogen im Streitjahr Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit, Kapitalvermögen und Vermietung und Verpachtung und wurden zusammen veranlagt. Sie	Durchführung eines FG- Klageverfahrens: Klageeinreichung und –begründung, Korrespondenz mit Mandantschaft, FA und Gericht, mündl. Verhandlung.	abgeschlossen

			begehrten die Anerkennung von Aufwendungen als Werbungskosten bei den Einkünften aus nichtselbstständiger Arbeit. Die Aufwendungen waren der Klägerin durch die Teilnahme an einem Fortbildungsprogramm für Schulleiter entstanden.		
--	--	--	---	--	--

Bitte beachten Sie, dass die aufgeführten Parteibezeichnungen und Aktenzeichen rein fiktiv sind.