

# INHALTSÜBERSICHT

Seite

<b>Vorwort</b>	5
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	9
<b>Literaturverzeichnis</b>	25
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	27
<b>A. Einführung</b>	33
<b>B. Offenbare Unrichtigkeit beim Erlass eines Verwaltungsakts (§ 129 AO)</b>	38
<b>C. Rücknahme eines rechtswidrigen und Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsakts (§§ 130, 131 AO)</b>	58
<b>D. Aufhebung/Änderung einer Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 Abs. 2 AO)</b>	88
<b>E. Aufhebung, Änderung oder Endgültigerklärung vorläufiger Steuerfestsetzungen (§ 165 Abs. 2 AO)</b>	110
<b>F. Vorbemerkungen zur Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden</b>	143
<b>G. Aufhebung und Änderung von anderen Steuerbescheiden, § 172 Abs. 1 Nr. 2a – d AO</b>	150
<b>H. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen (§ 173 AO)</b>	174
<b>I. Widerstreitende Steuerfestsetzungen (§ 174 AO)</b>	233
<b>J. Anpassung an Grundlagenbescheid (§ 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO)</b>	280
<b>K. Anpassung wegen eines rückwirkenden Ereignisses (§ 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO)</b>	303
<b>L. Vertrauenschutz bei Aufhebung/Änderung von Steuerbescheiden nach § 176 AO</b>	334
<b>M. Berichtigung von materiellen Fehlern (§ 177 AO)</b>	348
<b>N. Verlustabzug gem. § 10d EStG</b>	363
<b>O. Erlass, Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden bei verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage gem. § 32a KStG</b>	383

P.	Berichtigung des Vorsteuerabzugs, § 15a UStG	395
Q.	Änderung der Bemessungsgrundlage, § 17 UStG	411
	<b>Stichwortverzeichnis</b>	421

# INHALTSVERZEICHNIS

	Rn	Seite
<b>Vorwort</b>		5
<b>Inhaltsübersicht</b>		7
<b>Literaturverzeichnis</b>		25
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>		27

---

## A. EINFÜHRUNG

I.	<b>Das Korrektursystem der Abgabenordnung</b>	1	33
1.	Wirkamer Steuerverwaltungsakt	1	33
2.	Terminologie	2	33
3.	Korrektursystem	4	34
a)	Korrektur von sog. „sonstigen Verwaltungsakten“	5	34
b)	Korrektur von Steuerbescheiden	6	34
c)	Sonderfall: Berichtigung offensichtlicher Unrichtigkeiten	7	35
d)	Übersicht	8	35
II.	<b>Korrekturvorschriften im Einspruchs- und Klageverfahren</b>	9	35
III.	<b>Besonderheiten bei der Korrektur von Steuerbescheiden</b>	10	35
1.	Änderung eines Steuerbescheids	10	35
2.	Einspruchsverfahren	11	36
3.	Unrichtige Anwendung von Korrekturvorschriften	13	36
4.	Vertrauenschutz	14	36
5.	Berichtigung materieller Fehler	15	36
6.	Zeitliche Grenze	16	37

---

## B. OFFENBARE UNRICHTIGKEIT BEIM ERLASS EINES VERWALTUNGSAKTS (§ 129 AO)

I.	<b>Sinn und Zweck</b>	30	38
II.	<b>Voraussetzungen</b>	33	40
1.	Anwendbarkeit	33	40

	Rn	Seite
2. Unrichtigkeiten des Verwaltungsakts	37	40
a) Schreibfehler, Rechenfehler	39	41
b) Ähnliche offensichtliche Unrichtigkeit	41	42
aa) Ähnliche Unrichtigkeit	42	42
bb) Kein Fehler in der Willensbildung	47	43
cc) Abgrenzung	48	44
c) Sonderfälle	54	47
aa) EDV-Bearbeitung	54	47
bb) Vorbehalt der Nachprüfung	55	48
cc) Grundlagenbescheid	56	48
d) offenbar	61	49
3. Beim Erlass des Verwaltungsakts	64	50
<b>III. Rechtsfolgen</b>	<b>70</b>	<b>53</b>
1. Ermessens- bzw. gebundene Entscheidung	71	53
2. Berichtigungsumfang	77	55
3. Zeitliche Grenze der Berichtigung	81	56
<b>IV. Rechtsschutz</b>	<b>85</b>	<b>56</b>

## C. RÜCKNAHME EINES RECHTSWIDRIGEN UND WIDERRUF EINES RECHTMÄßIGEN VERWALTUNGSAKTS (§§ 130, 131 AO)

---

I. Struktur	120	60
II. Sinn und Zweck	121	61
<b>III. Gemeinsame Begriffsbestimmungen</b>	<b>122</b>	<b>61</b>
1. Geltungsbereich	122	61
2. Rechtswidrigkeit/Rechtmäßigkeit als Differenzierungsmerkmal	130	62
a) Rechtswidriger Verwaltungsakt	132	63
b) Rechtmäßiger Verwaltungsakt	135	64
3. Begünstigung/Nichtbegünstigung als Differenzierungsmerkmal	139	64
a) Nicht begünstigender Verwaltungsakt i. S. d. Abs. 1	140	65
b) Begünstigender Verwaltungsakt i. S. d. Abs. 2	141	65
c) Verwaltungsakte mit Doppelwirkung	142	65
d) Ergänzende Bescheide	143	66
e) Sonderfall: Haftungsbescheid, § 191 AO	144	67

	Rn	Seite
<b>IV. Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsakts, § 130 AO</b>	150	69
1. Vorabüberprüfung, §§ 125 – 128 AO	150	69
2. Voraussetzungen für die Rücknahme	151	70
a) Nicht begünstigender Verwaltungsakt, § 130 Abs. 1 AO	151	70
b) Begünstigender Verwaltungsakt, § 130 Abs. 2 AO	152	70
aa) Sachlich unzuständige Behörde, § 130 Abs. 2 Nr. 1 AO	153	70
bb) Anwendung unlauterer Mittel, § 130 Abs. 2 Nr. 2 AO	158	72
cc) Unrichtige oder unvollständige Angaben, § 130 Abs. 2 Nr. 3 AO	162	73
dd) Kenntnis oder grob fahrlässige Unkenntnis der Rechtswidrigkeit, § 130 Abs. 2 Nr. 4 AO	163	74
ee) Weitere Rücknahmegründe	164	74
3. Rechtsfolge	170	75
a) Rücknahme als Ermessensentscheidung	170	75
aa) Nicht begünstigender Verwaltungsakt	171	75
bb) Begünstigender Verwaltungsakt	174	76
b) Vollständige oder teilweise Rücknahme	177	77
c) Wirkung der Rücknahme	179	77
4. Rücknahmefrist	181	78
<b>V. Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsakts, § 131 AO</b>	190	78
1. Voraussetzungen	190	78
a) Nicht begünstigender Verwaltungsakt, § 131 Abs. 1 AO	190	78
b) Begünstigender Verwaltungsakt, § 131 Abs. 2 AO	194	79
aa) Widerrufsvorbehalt, § 131 Abs. 2 Nr. 1 AO	195	79
bb) Nichterfüllung bzw. nicht rechtzeitige Erfüllung einer Auflage, § 131 Abs. 2 Nr. 2 AO	196	80
cc) Nachträglich eingetretene Tatsachen, § 131 Abs. 2 Nr. 3 AO	198	81
2. Rechtsfolge	205	83
a) Widerruf als Ermessensentscheidung	205	83
aa) Nicht begünstigender Verwaltungsakt	206	83
bb) Begünstigender Verwaltungsakt	207	83
b) Vollständiger oder teilweiser Widerruf	208	84
c) Wirkung des Widerrufs	209	84
3. Widerrufsfrist, § 131 Abs. 2 Satz 2 AO	210	85
<b>VI. Zuständige Entscheidungsbehörde</b>	215	85
<b>VII. Rechtsschutz</b>	216	86

## **D. AUFHEBUNG/ÄNDERUNG EINER STEUERFESTSETZUNG UNTER VORBEHALT DER NACHPRÜFUNG (§ 164 ABS. 2 AO)**

	Rn	Seite
<b>I. Allgemeines</b>	250	88
1. Sinn und Zweck	250	88
2. Rechtsnatur des Vorbehalts	253	90
3. Anwendbarkeit	254	90
<b>II. Voraussetzung einer Korrektur gem. § 164 Abs. 2 Satz 1 AO</b>	260	92
1. Wirksame Erteilung des Vorbehalts	261	92
a) Ausdrücklich erklärter Vorbehalt	262	92
b) Vorbehalt kraft Gesetzes	271	96
2. Keine zwischenzeitliche Aufhebung des Vorbehalts	275	97
3. Kein Entfallen des Vorbehalts gem. § 164 Abs. 4 Satz 1 AO	288	101
<b>III. Rechtsfolgen einer Korrektur gem. § 164 Abs. 2 Satz 1 AO</b>	295	103
<b>IV. Rechtsschutzmöglichkeiten des Stpfl.</b>	305	106
1. Einspruch gegen die Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung	305	106
2. Einspruch gegen die Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung	309	107
3. Einspruch gegen die Ablehnung des Antrags auf Aufhebung des Vorbehalts	311	108
4. Einspruch gegen die Aufhebung bzw. Änderung der Steuerfestsetzung	312	108
5. Klageverfahren	313	108

---

## **E. AUFHEBUNG, ÄNDERUNG ODER ENDGÜLTIGERKLÄRUNG VORLÄUFIGER STEUERFESTSETZUNGEN (§ 165 ABS. 2 AO)**

<b>I. Allgemeines</b>	340	111
1. Sinn und Zweck	340	111
2. Rechtsnatur des Vorläufigkeitsvermerks	344	112
3. Anwendbarkeit	346	114
<b>II. Voraussetzung einer Korrektur gem. § 165 Abs. 2 Satz 1 AO</b>	350	115
1. Wirksame Erteilung des Vorläufigkeitsvermerks	351	115
a) Ungewissheit über den Sachverhalt (§ 165 Abs. 1 Satz 1 AO)	355	116

	Rn	Seite
b) Ungewissheit über das anzuwendende Recht (§ 165 Abs. 1 Satz 2 AO)	360	120
c) Kennzeichnung der Steuerfestsetzung als vorläufig sowie Angabe von Umfang und Grund der Vorläufigkeit (§ 165 Abs. 1 Satz 3 AO)	370	126
2. Keine zwischenzeitliche Endgültigkeitserklärung	375	129
3. Ablaufhemmung, § 171 Abs. 8 AO	378	131
<b>III. Rechtsfolgen einer Korrektur gem. § 165 Abs. 2 AO</b>	<b>381</b>	<b>132</b>
1. § 165 Abs. 2 Satz 1 AO	382	132
2. § 165 Abs. 2 Satz 2 – 4 AO	390	136
<b>IV. Rechtsschutzmöglichkeiten des Stpf.</b>	<b>400</b>	<b>138</b>
1. Einspruch gegen die Steuerfestsetzung mit Vorläufigkeitsvermerk	400	138
2. Einspruch gegen die Endgültigkeitserklärung	405	141
3. Einspruch gegen die Ablehnung auf Erteilung oder Erweiterung eines Vorläufigkeitsvermerk sowie gegen die Ablehnung einer Endgültigkeitserklärung	406	141
4. Klageverfahren	407	142

## F. VORBEMERKUNGEN ZUR AUFHEBUNG UND ÄNDERUNG VON STEUERBESCHEIDEN

---

<b>I. Systematische Einordnung</b>	<b>440</b>	<b>143</b>
<b>II. Begriff der Bestandskraft</b>	<b>441</b>	<b>143</b>
1. Materielle Bestandskraft	443	143
2. Formelle Bestandskraft	445	144
3. Durchbrechung der Bestandskraft	448	144
<b>III. Verfassungsrechtliche Vorgaben</b>	<b>449</b>	<b>145</b>
<b>IV. Anwendungsbereich</b>	<b>450</b>	<b>146</b>
1. Nationales Recht	450	146
2. Unionsrecht	455	148

**G. AUFHEBUNG UND ÄNDERUNG VON ANDEREN  
STEUERBESCHEIDEN, § 172 ABS. 1 NR. 2A – D AO**

Rn Seite

I.	Sinn und Zweck	480	151
II.	Zustimmung oder Antrag des Steuerpflichtigen, § 172 Abs. 1		
	Satz 1 Nr. 2a AO	481	151
1.	Voraussetzungen	482	151
a)	„Schlichte Änderung“, § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2a, 1. Alt. AO	483	152
aa)	Zustimmung des Steuerpflichtigen	484	152
bb)	Antrag des Stpfl.	493	155
(1)	Form	494	156
(2)	Inhalt	495	156
(3)	Frist	498	157
(4)	Abgrenzung zum Einspruch	503	158
(a)	Unklarer schriftlicher Antrag	503	158
(b)	Eindeutiger schriftlicher Antrag	507	160
(c)	Mündlicher Antrag	508	160
(d)	Zusammenfassung	509	161
(e)	Nebeneinander von schlichter Änderung und Einspruch	510	161
cc)	Verbrauch des Antrags bzw. der Zustimmung	512	162
dd)	Nach Erlass einer Einspruchentscheidung, § 172 Abs. 1 Satz 2 und 3 AO	514	163
ee)	Folgen einer fehlenden Zustimmung bzw. eines fehlenden Antrags	516	163
b)	„Abhilfebescheid“, § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2a, 2. Alt. AO	517	164
2.	Rechtsfolge	520	166
a)	Aufhebung und Änderung	521	166
b)	Umfang der Änderung	524	167
c)	Ermessen	525	167
d)	Zeitliche Begrenzung	527	168
3.	Rechtsschutz	529	169
III.	Weitere Korrekturvorschriften und Regelungen	535	170
1.	Sachlich unzuständige Behörde, § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2b AO	536	170
2.	Erwirkung durch unlautere Mittel, § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2c AO	537	170
3.	Sonstige gesetzlich zugelassene Fälle, § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2d AO	541	171

	Rn	Seite
4. Ausdehnung auf Ablehnungsbescheide, § 172 Abs. 2 AO	543	172
5. Zurückweisung von Aufhebungs- und Änderungsanträgen durch Allgemeinverfügung, § 172 Abs. 3 AO	544	172
<b>IV. Rechtsschutz</b>	<b>548</b>	<b>173</b>

---

## H. AUFHEBUNG UND ÄNDERUNG VON STEUERBESCHEIDEN WEGEN NEUER TATSACHEN (§ 173 AO)

---

<b>I. Struktur</b>	<b>580</b>	<b>176</b>
<b>II. Sinn und Zweck</b>	<b>581</b>	<b>176</b>
<b>III. Gemeinsame Voraussetzungen</b>	<b>582</b>	<b>177</b>
1. Anwendbarkeit	583	177
2. Tatsache	584	177
a) Definition	584	177
b) Ausschluss	587	178
c) Abgrenzung	588	179
d) Sonderfälle	589	180
aa) Vorgreifliche Rechtsverhältnisse	589	180
bb) Wert eines Gegenstandes	592	181
cc) Schätzung	593	182
dd) Anträge/Ausübung von Wahlrechten	594	183
3. Beweismittel	599	185
4. Nachträgliches Bekanntwerden	601	186
a) Maßgeblicher Zeitpunkt („Wann?“)	602	186
aa) Erstmalige Steuerfestsetzung	602	186
bb) Verschiebung	605	188
cc) Änderungsbescheid	610	189
dd) Nebenbestimmung	612	190
ee) Einspruchs- und Klageverfahren	613	191
ff) Zusammenfassung	615	191
b) Bekanntwerden („Wem?“)	617	192
c) Inhalt („Was?“)	623	194
d) Art des Bekanntwerdens („Wie?“)	624	195
5. Rechtserheblichkeit	628	196
a) Bedeutung	629	196
b) Definition	630	197
c) Dauerverwaltungsakte	636	198

	Rn	Seite
<b>IV. Höhere oder niedrigere Steuer</b>	637	198
1. Steuerliche Auswirkungen in einem Veranlagungszeitraum	638	199
2. Steuerliche Auswirkungen der Tatsache in verschiedenen Veranlagungszeiträumen	639	200
3. Vorliegen mehrerer zur Korrektur berechtigender Tatsachen	640	200
4. Abgrenzung zwischen einer und mehreren zur Korrektur berechtigenden Tatsachen	641	200
5. Sonderfälle	645	202
a) Umsatzsteuer	645	202
b) Gesonderte Gewinnfeststellung	646	203
c) Zerlegungsbescheide	647	203
d) Vergütungs- und Ablehnungsbescheide	648	204
<b>V. Änderung zuungunsten des Stpfl., § 173 Abs. 1 Nr. 1 AO</b>	655	204
1. Grundsatz von Treu und Glauben	656	204
a) Umfang der Ermittlungspflicht	657	205
b) Ausübung der Ermittlungspflicht	658	205
c) Verletzung der Ermittlungspflicht	659	205
d) Folgen unterlassener Ermittlungen	661	206
e) Wechselwirkung mit Mitwirkungspflicht des Stpfl.	662	206
f) Beiderseitige Pflichtverstöße	665	207
2. Verteilung der objektiven Beweislast	666	208
<b>VI. Änderung zugunsten des Stpfl., § 173 Abs. 1 Nr. 2 AO</b>	668	209
1. Grobes Verschulden	669	209
a) Vorsatz	670	210
b) Grobe Fahrlässigkeit	671	210
c) Grobes Verschulden im Einzelnen	672	210
aa) Steuerliche Laien	673	211
bb) Fachkundige Steuerpflichtige	675	213
cc) Zurechnung fremden Verschuldens	678	214
d) Fehlendes grobes Verschulden	679	215
aa) Leicht fahrlässiger Pflichtverstoß	680	215
bb) Entschuldbare Pflichtverletzungen	681	216
cc) Fehler der Finanzbehörde	682	216
dd) Gefestigte Rechtsprechung	683	217
e) Maßgeblicher Zeitraum	684	217
f) Beweislast	685	218

	Rn	Seite
2. Unbeachtlichkeit des Verschuldens, § 173 Abs. 1 Nr. 2 Satz 2 AO	687	218
a) Zusammenhang	688	219
b) Fehlender Zusammenhang	692	220
c) Bestandskraft der steuererhöhenden Änderung	693	221
d) Umfang der Änderung	694	221
e) Fehlerkompensation, § 177 AO	695	222
<b>VII. Änderungssperre nach Außenprüfung, § 173 Abs. 2 AO</b>	<b>700</b>	<b>222</b>
1. Sinn und Zweck	701	222
2. Anwendbarkeit	702	223
3. Voraussetzungen	704	223
a) Außenprüfung	705	224
b) Steuerbescheide	707	225
c) Umfang der Änderungssperre	709	226
4. Ergebnislose Prüfung	712	227
5. Durchbrechung der Änderungssperre	715	228
<b>VIII. Rechtsfolge</b>	<b>721</b>	<b>230</b>
1. Durchführung der Aufhebung oder Änderung	721	230
2. Umfang der Korrektur	722	230
3. Zeitliche Komponente	723	230
<b>IX. Rechtsschutz</b>	<b>725</b>	<b>231</b>
1. Aufhebungs- oder Änderungsbescheid	725	231
2. Nichterlass eines Änderungsbescheids	727	231
3. Einspruchentscheidung	729	232

---

## I. WIDERSTREITENDE STEUERFESTSETZUNGEN (§ 174 AO)

---

I. Allgemeines	760	233
1. Sinn und Zweck	760	233
2. Struktur der Vorschrift	762	235
3. Anwendbarkeit	763	235
<b>II. Allgemeine Voraussetzungen einer Änderung oder Aufhebung gem. § 174 AO</b>	<b>770</b>	<b>241</b>
1. Bestimmter Sachverhalt	770	241
2. Berücksichtigung bzw. Nichtberücksichtigung	775	243
3. In mehreren Steuerfestsetzungen	780	245
4. Widerstreit in den Steuerfestsetzungen	785	247

	Rn	Seite
<b>III. Besonderheiten bei Änderung oder Aufhebung gem. § 174</b>		
<b>Abs. 1 bis 4 AO</b>	795	251
1. Berücksichtigung zuungunsten eines oder mehrerer Stpf. (§ 174 Abs. 1 AO)	795	251
2. Berücksichtigung zugunsten eines oder mehrerer Stpf. (§ 174 Abs. 2 AO)	805	254
3. Nichtberücksichtigung zugunsten oder zuungunsten eines oder mehrerer Stpf. (§ 174 Abs. 3 AO)	815	256
4. Änderung aufgrund eines Rechtsbehelfs oder Antrags des Stpf. (§ 174 Abs. 4 AO)	835	263
<b>IV. Wirkung gegenüber Dritten, § 174 Abs. 5 AO</b>	870	275

---

**J. ANPASSUNG AN GRUNDLAGENBESCHEID  
(§ 175 ABS. 1 SATZ 1 NR. 1 AO)**

---

<b>I. Allgemeines</b>	900	280
1. Sinn und Zweck	900	280
2. Anwendungsbereich	901	281
<b>II. Voraussetzungen</b>	902	282
<b>III. Rechtsfolge: zwingende Anpassung des Folgebescheids</b>	920	293
<b>IV. Rechtsbehelf</b>	935	298
<b>V. Ablaufhemmung (§ 171 Abs. 10 AO)</b>	940	299

---

**K. ANPASSUNG WEGEN EINES RÜCKWIRKENDEN EREIGNISSES  
(§ 175 ABS. 1 SATZ 1 NR. 2 AO)**

---

<b>I. Allgemeines</b>	950	303
1. Sinn und Zweck	950	303
2. Anwendungsbereich	951	304
<b>II. Voraussetzungen</b>	955	306
1. Ereignis	955	306
2. Nachträglicher Eintritt	960	308
3. Steuerliche Rückwirkung	962	309
a) periodische Steuern (laufend veranlagte Steuern)	965	310
b) einmalig veranlagte Steuern	969	313

	Rn	Seite
<b>4. Einzelfälle</b>	<b>972</b>	<b>314</b>
a) Unwirksame Rechtsgeschäfte	972	314
b) Nachträgliche Aufhebung oder Änderung von Verträgen	973	315
c) Steuer- und Satzungsklauseln	974	316
d) Steuerbedingung	976	317
e) Antrags- und Wahlrechte	977	318
f) Bilanzberichtigung bzw. Bilanzänderung	978	320
g) Betriebsveräußerung, Betriebsaufgabe	980	322
h) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	982	325
i) gerichtliche Entscheidungen; Verwaltungsakte	983	327
j) Bescheinigungen	984	328
k) Sonstige Einzelfälle	986	330
<b>III. Rechtsfolge: Erlass, Änderung oder Aufhebung</b>	<b>990</b>	<b>332</b>
<b>IV. Rechtsbehelf</b>	<b>991</b>	<b>333</b>
<b>V. Anlaufhemmung (§ 175 Abs. 1 Satz 2 AO)</b>	<b>992</b>	<b>333</b>

---

**L. VERTRAUENSSCHUTZ BEI AUFHEBUNG/ÄNDERUNG VON  
STEUERBESCHEIDEN NACH § 176 AO**

---

<b>I. Allgemeines</b>	<b>1025</b>	<b>335</b>
1. Struktur	1025	335
2. Sinn und Zweck	1026	335
3. Anwendbarkeit	1028	336
<b>II. Voraussetzungen</b>	<b>1034</b>	<b>338</b>
1. Gemeinsame Voraussetzungen	1034	338
a) Auswirkung der Aufhebung/Änderung zügunsten des Stpfli.	1034	338
b) Schutz vor nachteiligen Folgen	1038	340
c) Kausalität	1039	340
2. Vertrauensschutztatbestände	1041	340
a) Nichtigkeit eines Gesetzes, § 176 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO	1041	340
b) Nichtanwendung einer Norm, § 176 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO	1045	341
c) Rechtsprechungsänderung, § 176 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 AO	1049	342
aa) Bisherige Rechtsprechung	1050	342
bb) Änderung der Rechtsprechung	1054	343
cc) Kausalität	1058	344

	Rn	Seite
d) Nichtanwendung einer Verwaltungsvorschrift, § 176 Abs. 2 AO	1062	345
<b>III. Rechtsfolge</b>	1070	347
<b>IV. Rechtsschutz</b>	1072	347

---

## **M. BERICHTIGUNG VON MATERIELLEN FEHLERN (§ 177 AO)**

---

<b>I. Allgemeines</b>	<b>1090</b>	<b>348</b>
1. Sinn und Zweck	1090	348
2. Anwendungsbereich	1093	349
<b>II. Materieller Fehler</b>	<b>1095</b>	<b>350</b>
1. Legaldefinition § 177 Abs. 3 AO	1095	350
2. Verschulden	1096	351
3. Sonderfälle	1097	351
a) Präkludierte Tatsachen	1097	351
b) Nachholung oder Änderung von Anträgen und Wahlrechten	1098	351
c) Eintritt der Festsetzungsverjährung	1099	352
d) Unrichtigkeiten, die dem Vertrauensschutz unterliegen	1101	353
<b>III. Durchführung der Fehlerkompensation</b>	<b>1104</b>	<b>353</b>
1. Bestimmung des Änderungsrahmens	1106	354
a) Änderung zuungunsten des Stpf.	1108	354
b) Änderung zugunsten des Stpf.	1110	356
c) Änderungen sowohl zugunsten wie auch zuungunsten des Stpf.	1112	357
d) Zusammentreffen von Änderungs- und Berichtigungsmöglichkeiten	1114	357
e) Feststellungsbescheide	1115	358
f) Vereinfachungsregelung	1116	358
2. Ermittlung der materiell richtigen Steuer	1118	359
3. Fehlermitberichtigung innerhalb des Änderungsrahmens	1119	359
<b>IV. Rechtsfolge</b>	<b>1124</b>	<b>361</b>
<b>V. Rechtsschutz</b>	<b>1127</b>	<b>362</b>

## N. VERLUSTABZUG GEM. § 10D EStG

Rn Seite

I.	Allgemeines	1150	363
1.	Sinn und Zweck	1150	363
2.	Anwendungsbereich	1151	363
3.	Verlustrücktrag, § 10d Abs. 1 EStG	1160	367
4.	Verlustvortrag, § 10d Abs. 2 EStG	1164	369
II.	Durchführung der Korrektur	1170	371
1.	Verlustjahr	1170	371
2.	Rücktragsjahr	1171	371
3.	Vortragsjahr	1180	373
III.	Festsetzungsverjährung	1190	376
IV.	Rechtsbehelfe	1200	379
1.	Verlustjahr	1200	379
2.	Rücktragsjahr	1202	380
3.	Vortragsjahr	1203	381

## O. ERLASS, AUFHEBUNG ODER ÄNDERUNG VON STEUERBESCHEIDEN BEI VERDECKTER GEWINNAUSSCHÜTTUNG ODER VERDECKTER EINLAGE GEM. § 32A KStG

I.	Allgemeines	1230	383
1.	Sinn und Zweck	1230	383
2.	Anwendungsbereich	1231	385
II.	Voraussetzungen	1240	387
1.	Personenkreis	1240	387
2.	Erlass, Aufhebung oder Änderung eines Steuerbescheids	1242	387
3.	Vorliegen einer verdeckten Gewinnausschüttung bzw. Vorliegen einer verdeckten Einlage	1246	388
III.	Rechtsfolgen	1250	390
1.	Erlass, Aufhebung oder Änderung eines Steuerbescheids oder eines Feststellungsbescheids	1250	390
2.	Ermessen	1253	390
3.	Eigenes Prüfungsrecht	1254	391
4.	Umfang der Änderung	1255	392
IV.	Ablaufhemmung	1260	394

P. BERICHTIGUNG DES VORSTEUERABZUGS, § 15A UStG		Rn	Seite
I.	<b>Struktur</b>	1290	396
II.	<b>Sinn und Zweck</b>	1291	397
III.	<b>Berichtigungsobjekte</b>	1296	398
1.	Investitionsgüter, § 15a Abs. 1 UStG	1297	398
2.	„Umlaufvermögen“, § 15a Abs. 2 UStG	1298	398
3.	Einfügung von Bestandteilen oder sonstige Leistungen an einem Wirtschaftsgut, § 15a Abs. 3 UStG	1299	399
4.	Andere sonstige Leistungen, § 15a Abs. 4 UStG	1300	399
5.	Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten, § 15a Abs. 6 UStG	1301	399
IV.	<b>Voraussetzungen der Berichtigung nach § 15a UStG</b>	1305	400
1.	Vorsteuerabzug, § 15 Abs. 1 UStG	1305	400
2.	Änderung der Verhältnisse	1306	400
3.	Berichtigungszeitraum	1310	401
a)	Dauer	1310	401
b)	Beginn	1314	402
c)	Ende	1316	403
4.	Durchführung der Berichtigung	1320	403
a)	Berichtigung „pro rata temporis“ bei Investitionsgütern	1321	404
b)	Berichtigung in Abhängigkeit zu dem Wirtschaftsgut, in das der Bestandteil eingegangen ist bzw. an dem die Leistung vorgenommen wurde	1325	406
c)	Berichtigung im Falle nachträglicher Anschaffungs- oder Herstellungskosten	1326	406
d)	Berichtigung bei Veräußerung oder Entnahme	1327	407
e)	Berichtigung im Zeitpunkt der tatsächlichen Verwendung	1328	407
f)	Bagatellgrenzen, § 44 UStDV	1329	407
5.	Verhältnis zu den Korrekturvorschriften der AO	1332	408
V.	<b>Rechtsfolge</b>	1340	409
VI.	<b>Rechtsschutz</b>	1341	409

## Q. ÄNDERUNG DER BEMESSUNGSGRUNDLAGE, § 17 UStG

	Rn	Seite
I. Struktur	1370	411
II. Sinn und Zweck	1371	412
III. Voraussetzungen	1375	413
1. Sachlicher Geltungsbereich	1375	413
2. Änderung der Bemessungsgrundlage	1379	414
a) Erhöhungen der Bemessungsgrundlage	1380	414
b) Minderung der Bemessungsgrundlage	1381	414
c) Weitere Tatbestände	1382	414
aa) Uneinbringlichkeit des vereinbarten Entgelts, § 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG	1383	414
bb) Vorauszahlung für nicht ausgeführte Leistungen, § 17 Abs. 2 Nr. 2 UStG	1387	415
cc) Rückgängigmachung der erbrachten Leistung, § 17 Abs. 2 Nr. 3 UStG	1389	416
dd) Führung des Nachweises nach § 3d Satz 2 UStG, § 17 Abs. 2 Nr. 4 UStG	1391	416
ee) Ausschluss des Vorsteuerabzugs nach § 15 Abs. 1a UStG, § 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG	1392	417
d) Berichtigte Rechnung	1393	417
e) Berichtigung der Einfuhrumsatzsteuer, § 17 Abs. 3 UStG	1395	418
IV. Durchführung der Berichtigung	1399	418
V. Rechtsfolge	1403	419
VI. Rechtsschutz	1407	420
Stichwortverzeichnis		421