

Inhalt

Einleitung.....	1
A. Problemübersicht.....	1
B. Gegenstand und Gang der Untersuchung.....	2
Erster Teil	
Rückwirkendes Ereignis gemäß § 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO.....	5
Erstes Kapitel	
Der Begriff des rückwirkenden Ereignisses	5
A. Der Wortlaut.....	5
I. Die einzelnen Tatbestandsmerkmale.....	5
1. Ereignis.....	5
2. Wirkung für die Vergangenheit.....	6
a) Ausgangspunkt.....	6
b) Das Wesen der Rückwirkung	9
3. Steuerliche Wirkung	11
4. Nachträglicher Eintritt des Ereignisses.....	11
5. Das ungeschriebene Merkmal der Rechtswidrigkeit	14
II. Ergebnis der Wortlautauslegung.....	14
B. Historische Auslegung	15
I. Die Entwicklung vom Tatbestandsmerkmal zum Ereignis	15
II. Ergebnis der historischen Auslegung.....	19
C. Systematische Auslegung.....	19
I. § 41 Abs. 1 S. 1 AO als Ausdruck einer Rückwirkungsanordnung.....	20
1. Rechtsgeschäft.....	21
2. Unwirksamkeit des Rechtsgeschäfts.....	22
3. Unwirksamwerden des Rechtsgeschäfts.....	24
4. Steuertatbestände, die unmittelbar an ein Rechtsgeschäft anknüpfen	25
5. Steuertatbestände, die mittelbar an ein Rechtsgeschäft anknüpfen.....	25
II. Ausnahmen vom Anwendungsbereich des § 41 AO	27
1. Laufend veranlagte Steuern	27
a) Meinungsstand.....	27
b) Stellungnahme	29
c) Ergebnis.....	32
2. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.....	32
3. Sonstige Grenzen des § 41 Abs. 1 S. 1 AO.....	34

III. Ergebnis der systematischen Auslegung	35
D. Objektiv-teleologische Auslegung	35
I. Allgemeines.....	35
II. Bestandskraft.....	36
1. Begriff.....	37
2. Schwächen der Bestandskraft.....	39
3. Stärken der Bestandskraft.....	40
E. Ergebnis der Auslegung	41
Zweites Kapitel	
Auslöser einer Vergangenheitswirkung	43
A. Rückwirkende Gesetze	43
I. Zulässigkeit rückwirkender Änderung steuerlicher Vorschriften	43
II. Auswirkungen auf § 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO.....	46
B. Nichtigerklärung einer Norm durch das Bundesverfassungsgericht	49
C. Rückwirkende Änderung außersteuerlicher Vorschriften.....	51
D. Änderung der Rechtsprechung.....	52
I. Ausgangspunkt.....	52
II. Zeitliche Wirkung gerichtlicher Entscheidungen.....	53
III. Stellungnahme	57
E. Änderung der Verwaltungsansicht.....	60
F. Vereinbarungen der Parteien	61
Drittes Kapitel	
Rückwirkungsfolgen und analoge Anwendbarkeit des § 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO.....	67
A. Rückwirkungsfolgen	67
B. Analoge Anwendbarkeit bei fehlender Rechtswidrigkeit und fehlender Bestandskraft.....	68
Zweiter Teil	
Verhältnis von § 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO zu den anderen Korrekturvorschriften	73
A. Verhältnis zu den Korrekturvorschriften der AO	73
I. Verhältnis zu den §§ 172, 173 AO	73
II. Verhältnis zu § 174 AO	73
III. Verhältnis zu den §§ 164, 165 AO	75
1. Verhältnis zu § 164 AO	75
2. Verhältnis zu § 165 AO	76

B. Verhältnis zu Korrekturregelungen außerhalb der AO.....	77
I. Rückgängigmachung eines Erwerbsvorganges nach § 16 GrEStG	77
II. Verhältnis zu § 29 ErbStG	82
III. Verhältnis zu § 17 UStG	85
IV. Verhältnis zu § 10d Abs. 1 S. 2 und 3 EStG	87

Dritter Teil

Anwendungsfälle rückwirkender Ereignisse	89
A. Nachträgliche Veränderungen im Rahmen von sog. Einmaltatbeständen	89
I. Allgemeines.....	89
II. Die Veräußerungsfälle in §§ 14, 16 und 18 Abs. 3 EStG.....	90
1. Veräußerung eines Gewerbebetriebes.....	91
a) Rechtslage vor den Beschlüssen des Großen Senats.....	92
b) Die Beschlüsse des Großen Senats vom 19.07.1993.....	93
c) Stellungnahme	94
2. Veräußerung gegen wiederkehrende Bezüge	97
a) Allgemeines.....	97
b) Veräußerung eines Betriebes, Teilbetriebes oder Mitunternehmeranteils gegen Leibrente	98
3. Umsatz- oder gewinnabhängiges Veräußerungsentgelt ..	100
a) Auffassung der Rechtsprechung.....	100
b) Auffassung der Rechtslehre	100
c) Stellungnahme des BFH zur Ansicht der Rechtslehre in der Entscheidung vom 14.05.2002.....	101
aa) Erzielter Kaufpreis unter dem Prognosewert	101
bb) Erzielter Kaufpreis über dem Prognosewert	102
d) Stellungnahme	103
4. Weitere Fälle später eintretender Veränderungen des Veräußerungspreises.....	106
5. Rückgängigmachung der Veräußerung	107
6. Änderungen der Veräußerungskosten	108
7. Betriebsaufgabe	110
a) Allgemeines.....	110

b)	Übertragung der Grundsätze, die für die Betriebsveräußerung gelten	110
aa)	Spätere Änderungen bei veräußerten Wirtschaftsgütern	111
bb)	Spätere Änderungen bei Wirtschaftsgütern, die ins Privatvermögen überführt werden	111
c)	Besonderheiten bei Forderungen und Verbindlichkeiten	112
aa)	Forderungen, die ins Privatvermögen überführt werden	113
bb)	Forderungen, die im Betriebsvermögen verbleiben	114
cc)	Verbindlichkeiten	115
dd)	Sonderfall 1: Erlass einer Verbindlichkeit	117
ee)	Sonderfall 2: Altlastenverdacht	117
d)	Nachträgliche Ereignisse in Bezug auf den Geschäftswert	119
aa)	Ausgangspunkt	119
bb)	Die Lösung des BFH	120
cc)	Stellungnahme	120
8.	Veräußerung und Aufgabe eines Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils	121
III.	Reinvestitionsrücklage nach § 6b und §6c EStG	123
IV.	Veräußerungsvorgänge im Rahmen von § 17 EStG	125
1.	Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen	125
a)	Normalfall	125
b)	Veräußerung gegen wiederkehrende Bezüge	126
2.	Auflösung einer Kapitalgesellschaft	126
3.	Nachträgliche Anschaffungskosten	127
4.	Rückgängigmachung von Veräußerungen	129
V.	Sonstige Leistung nach § 22 Nr. 3 EStG und private Veräußerungsgeschäfte nach § 23 EStG	130
1.	Einkünfte aus Leistungen	130
a)	Ausgangspunkt	130
b)	Verdrängung des Abflussprinzips bei den Werbungskosten	131
c)	Sonderfall: Rückzahlung von Einnahmen	132
2.	Private Veräußerungsgeschäfte	132
a)	Zufluss von Einnahmen	133
b)	Abfluss von Werbungskosten	133

c) Rückgängigmachung eines privaten Veräußerungsgeschäfts.....	134
B. Nachträgliche Ereignisse im Anwendungsbereich des Zu- und Abfluss- prinzips nach § 11 EStG.....	135
I. Rückzahlung von Einnahmen, Betriebsausgaben und Werbungskosten	135
II. Die Rückzahlung von Sonderausgaben	138
1. Ausgangspunkt	138
2. Stellungnahme	144
III. Erstattung von Aufwendungen, die als außergewöhnliche Belastungen abgezogen wurden	148
C. Nachträgliche Vorlage von Bescheinigungen und Rechnungen.....	150
I. Bescheinigungen.....	150
1. Ausgangspunkt	150
2. Gesetzesänderung.....	152
3. Sonderfall: Körperschaftsteuerliches Anrechnungsverfahren	154
a) Ausgangspunkt.....	154
b) Personelle Wirkung einer Entscheidung des EuGH in Vorabentscheidungsverfahren.....	156
c) Zeitliche Wirkung einer Entscheidung des EuGH....	159
d) Materiell-rechtliche Auswirkungen	161
e) Verfahrensrechtliche Umsetzung zur Erfassung der Einnahme	163
f) Stellungnahme	165
II. Ergebnis	175
III. Nachträgliche Vorlage einer Rechnung nach dem UStG	176
D. Bilanzkorrekturen.....	180
I. Bilanzberichtigung.....	181
1. Ausgangspunkt	181
2. Stellungnahme	184
a) Wortlaut.....	184
b) Grundsatz der Abschnittsbesteuerung.....	186
c) Grundsatz der Bestandskraft und der Verjährung	186
d) Ungleichbehandlung	187
e) Entstehungsgeschichte.....	188
f) Änderung der Rechtslage durch das Jahressteuergesetz 2007.....	189
3. Auswirkung der Bilanzberichtigung auf Folgejahre	190

4. Auswirkungen der Bilanzberichtigung auf die Veranlagung des Berichtigungsjahres	193
5. Sonderfall: Änderung oder erstmaliges Ergehen einer höchststrichterlichen Entscheidung.....	195
II. Bilanzänderung.....	196
III. Ergebnis	197
E. Der Anwendungsbereich des § 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO im Bereich verdeckter Gewinnausschüttungen	197
I. Einführung.....	197
II. Rückgängigmachung von verdeckten Gewinnausschüttungen	200
III. Korrektur einer verdeckten Gewinnausschüttung nach Eintritt der Bestandskraft beim Gesellschafter	206
1. Das Problem.....	206
2. Verfahrensrechtliche Lösung des Problems.....	207
a) Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung.....	207
b) Vorläufige Veranlagung nach § 165 AO.....	208
c) Korrektur nach § 173 Abs. 1 AO	209
d) Korrektur nach § 175 Abs. 1 Nr. 1 AO.....	209
e) Korrektur nach § 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO	210
3. Gesetzliche Neuregelung durch das Jahressteuergesetz 2007	211
F. Nachholung von Anträgen und Wahlrechten	212
I. Allgemeines.....	212
II. Fallgruppen und Stellungnahme.....	214
G. Die Auswirkungen von Steuerklauseln auf die Korrekturvorschrift des § 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO.....	220
I. Ausgangspunkt.....	220
II. Arten von Steuerklauseln	221
1. Negative Steuerklauseln	221
2. Positive Steuerklauseln.....	221
3. Ausdrückliche und stillschweigende Steuerklauseln.....	222
4. Rechtsgeschäftliche und satzungsmäßige Steuerklausel.....	222
III. Steuerliche Wirkung.....	223
Zusammenfassung.....	225
Literaturverzeichnis.....	233