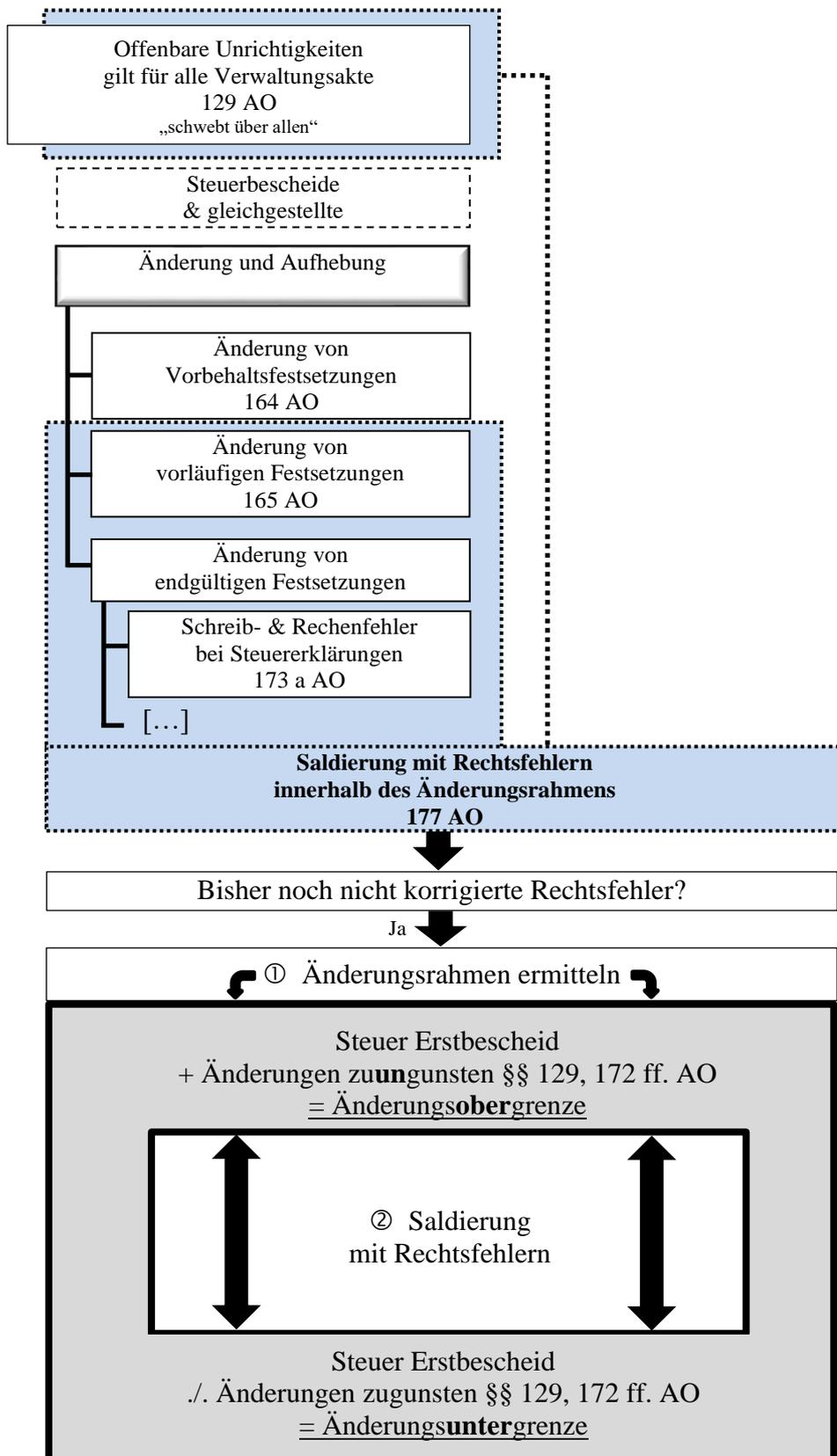


23. Rechtsfehler

177 AO

23.0 Übersicht

vgl. Tz. 12.3



MK AOBi 30

<b>23.1</b>	<b>Punktförmige Änderung</b> Endgültige Steuerbescheide werden punktförmig geändert nach §§ 129, 172 ff. AO = keine Gesamtaufrollung  Die Änderung hebt die Bestandskraft des Erstbescheids nur auf in Höhe der Änderung		
<b>23.2</b>	<b>Rechtsfehler</b> = materieller Fehler ist jede Unrichtigkeit im Erstbescheid z.B. • Tatsachen zugunsten bei grobem Verschulden z.B. vergessene Betriebsausgaben oder • neue Tatsachen nach einer Außenprüfung		177 Abs.3 AO  173 AO
<b>23.3</b>	① <b>Änderungsrahmen</b> Die punktförmigen Änderungen ergeben den Änderungsrahmen = Änderungsobergrenze und Änderungsuntergrenze = Mehr- oder Wenigersteuer gegenüber dem Erstbescheid  Steuer laut Erstbescheid + alle Änderungen zu <u>un</u> gunsten nach §§ 129, 172 ff. AO = Änderungs <u>ober</u> grenze  Steuer laut Erstbescheid ./.. alle Änderungen zugunsten nach §§ 129, 172 ff. AO = Änderungs <u>unter</u> grenze		
<b>23.4</b>	② <b>Innerhalb des Änderungsrahmens</b> wird mit Rechtsfehlern saldiert		177 AO
<b>23.5</b>	<b>Änderungsbescheid</b> Erstbescheid + ./.. Änderungen nach §§ 129, 172 ff. AO + ./.. Rechtsfehler = materielle Fehler = materiell richtige Steuerfestsetzung höchstens Änderungsobergrenze mindestens Änderungsuntergrenze		
<b>23.6</b>	<b>Fall</b> Endgültiger Erstbescheid Berichtigung offenbarer Unrichtigkeiten neue Tatsachen zuungunsten neue Tatsachen zugunsten ohne grobes Verschulden Änderung eines Grundlagenbescheids Rechtsfehler  Änderungsbescheid?	€ 10.000 ./.. 1.500 + 500 ./.. 2.500 + 3.000 + 3.500	129 AO 173 Abs.1 Nr.1, 173 Abs.1 Nr.2, 175 Abs.1 Satz 1 Nr.1, 177 AO

<b>23.7 Lösung</b>	€
• Änderungsobergrenze 10.000 + 500 + 3.000 =	13.500
• Änderungsuntergrenze 10.000 ./ 1.500 ./ 2.500 =	6.000
• Änderungsbescheid	
Erstbescheid	10.000
+ Änderungen zuungunsten	+ 3.500
./ Änderungen zugunsten	./ 4.000
+ Rechtsfehler	<u>+ 3.500</u>
= materiell richtige Steuerfestsetzung	13.000
= innerhalb des Änderungsrahmens 6.000 bis 13.500	
= rechtmäßiger Änderungsbescheid	<u>13.000</u>