

Muster für eine Fallliste gemäß § 9 FAO – Fachanwaltschaft Steuerrecht

I. außergerichtliche Verfahren

(insgesamt müssen mindestens 50 Fälle einschließlich der 10 rechtsförmlichen Fälle (vgl. unten II.) aufgelistet werden.

Die Fälle müsse alle in § 9 FAO genannten Bereiche abdecken)

aus dem Bereich § 9 Nr. 1 FAO

Lfd. Nr.	Aktenzeichen Parteienbezeichnung	Zeitraum (Beginn/Ende)	Gegenstand	Art und Umfang der Tätigkeit	Stand des Verfahrens
1	24/2022 Mustermann	01.04.2022- 31.10.2022	UmwStG Prüfung der Wertansätze bei einer Verschmelzung nach dem UmwG	Es ging um die Wertansätze in der steuerlichen Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft und die Frage, ob und wie eine Buchwertfortführung realisiert werden kann.	offen
2	26/22 Musterfrau	25.01.2022	Buchführung, Bilanzwesen,	Abschlussarbeiten 2020, schriftl. Erläuterungsarbeiten, Erstellung Jahresabschluss einer KapitalGes	Abgeschlossen

aus dem Bereich § 9 Nr. 2 FAO

3	105/22 Mustermann	01.05.- 30.9.2022	AO Zu prüfen war die Frage, ob die Steuerfestsetzung noch innerhalb der Festsetzungsfrist nach § 169 AO erfolgt ist sowie Fragen einer möglichen Ablaufhemmung.	Mehrere Steuerbescheide mussten überprüft werden. Bei einigen Steuerbescheiden musste auch geprüft werden, ob ggf. die verlängerte Festsetzungsfrist nach § 169 Abs. 1 S. 3 greift.	abgeschlossen
---	----------------------	----------------------	--	--	---------------

4	86/22 Musterfrau	01.01.- 30.11.2022	AO Streitig ist, ob der Ablauf der Festsetzungsfrist für die Umsatzsteuer 2015 durch eine Erweiterung der Außenprüfung gehemmt wurde.	Es war zu prüfen, ob die Festsetzungsfrist durch die am [...] begonnene Außenprüfung für das Jahr 2015 gehemmt war und ob die Erweiterung der Außenprüfung für den Steuerpflichtigen überhaupt erkennbar war.	Abgeschlossen
5	115/22 Mustermann	Seit 01.10.2022	AO Schätzung der Besteuerungsgrundlagen	Es geht um die Frage, ob das Finanzamt auf die als Bemessungsgrundlage der Vergnügungsteuer dienenden Einspielergebnisse zu Recht Hinzuschätzungen vorgenommen hat.	Noch nicht abgeschlossen
6	....	....	...	...	...

aus dem Bereich § 9 Nr. 3 lit. a FAO (hier müssen mindestens 5 Fälle genannt werden)

7	256/19 Musterfrau	26.03.2019 – 28.07.2020	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
8	265/20 Mustermann	18.06.2020	ESt	Erstellung ESt-Erkl. 2014, Einkünfte aus nichtselbst. Tätigkeit, V+V, sonstige Einkünfte	abgeschlossen
9	11/21 Musterfrau	15.06.2021 – 20.11.2021	ESt, KSt, GrESt, Steuerliche Beratung u. Gestaltung i. S. Unternehmenskauf,	Einbringung in bestehendes Unternehmen, Zurückbehaltung von Grundstücken im	abgeschlossen

				Sonderbetriebsvermögen wg. Drohender Grunderwerbssteuer	
10	100/21 Mustermann	12.03.2021 – 18.06.2021	GewSt	Prüfung der Gewerbesteuerpflicht einer Freiberufersozietät	abgeschlossen
11	77/2022	15.03.- 30.09.2022	EStG, GewStG	Erstellungen Steuererklärungen 2020 für eine Kapitalgesellschaft	abgeschlossen

aus dem Bereich § 9 Nr. 3 lit. b FAO (hier müssen mindestens 5 Fälle genannt werden)

12	26/22 Musterfrau	25.01.2022	USt,	USt-Erklärung für eine Kapitalgesellschaft für 2021	Abgeschlossen
13	27/22	....	GrEStG	Beratung zur Konzernklausel nach § 6a GrEStG; hier waren u.a. die BFH Urteile der letzten Jahre zu § 6a GrEStG zu berücksichtigen.	...
14	...	...	...	...	...
15	...	...	...	...	...
16	...	...	...	...	...

aus dem Bereich § 9 Nr. 3 lit. c FAO (hier müssen mindestens 5 Fälle genannt werden)

17	55/20 Mustermann	08.09.2020	SchenkSt	Erstellung Schenkungsteuer-Erklärung für Zuwendungen in Folge zinsgünstiger Überlassung von Darlehen für 1995, 1997	abgeschlossen
18	13/21 Musterfrau	03.10.2021 – 05.11.2021	ErbSt, SchenkSt	Steuerl. Beratung bei Erstellung eines Erbvertrages (insb. Vor- u. Nacherbschaft, Vermächtnisse)	abgeschlossen
19	...	...	...	...	...
20	...	...	...	...	...
21	...	...	...	...	...

aus dem Bereich § 9 Nr. 4 FAO

22	365/22 Mustermann	09.07.2022 – 08.10.2022	ESt/IntSteuR	Im Rahmen einer Konzernstruktur waren ältere Dienstleistungs- u. Konzernumlageverträge auf Basis	abgeschlossen
----	----------------------	----------------------------	--------------	--	---------------

				derer die Muttergesellschaft als Holding-Mangement- u. Verwaltungsleistungen an die Tochtergesellschaften erbrachte den aktuellen steuerlichen Vorgaben u. Verrechnungspreisgrundsätzen (§ 1 AstG) anzupassen.	
23	405/22	seit 01.11.2022	AO/Est	Beratung in einem Steuerstrafverfahren zur Frage, ob durch Kassenmanipulationen Steuern hinterzogen wurden.	noch nicht abgeschlossen
....

II. rechtsförmliche Verfahren

(Hier sind mindestens 10 Fälle aufzulisten. Die nachfolgende Aufgliederung ist beispielhaft; es ist nicht erforderlich, dass sich die rechtsförmlichen Fälle über alle in § 9 FAO genannten Fachgebiete erstrecken, sofern die Fachgebiete bereits durch die unter I. genannten Fälle abgedeckt sind)

aus dem Bereich § 9 Nr. 1 FAO

Lfd. Nr.	Aktenzeichen Kanzlei/Gericht	Zeitraum (Beginn/Ende)	Gegenstand	Art und Umfang der Tätigkeit	Stand des Verfahrens
1	16/19 Musterfrau 15/254/95862	03.04.2019 – 04.06.2022	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

2	245/20 Mustermann156/226 /5496	24.08.2020 – 10.10.2020	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

3	246/22 Musterfrau	24.07.2022	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	offen
4	12/21 Mustermann AZ.: I B 56/21	08.10.2021	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
5	106/21	28.12.2021 – 24.01.2022	FGO /EStG Die Kläger bezogen im Streitjahr Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit, Kapitalvermögen und Vermietung und Verpachtung und wurden zusammen veranlagt. Sie beehrten 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.	Durchführung eines FG-Klageverfahrens: Klageeinreichung und –begründung, Korrespondenz mit Mandantschaft, FA und Gericht, mündl. Verhandlung.	abgeschlossen

aus dem Bereich § 9 Nr. 3 lit. b) FAO

6	103/22	01.03- 31.12.2022	USt	FG Verfahren wegen Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 22 a) UStG	abgeschlossen
---	--------	----------------------	-----	---	---------------

aus dem Bereich § 9 Nr. 3 lit. c) FAO

7	69/19	01.02.2019 – 02.03.2020	ErbSt	Antrag auf schlichte Änderung des Bescheides über ErbSt wg. Nichtberücksichtigung des Freibetrages gem. § 13 ErbStG	abgeschlossen

Hiermit versichere ich anwaltlich, dass ich die in dieser Fallliste aufgeführten Fälle persönlich und weisungsfrei bearbeitet habe. Mir ist bekannt, dass Falschangaben zu einem berufsrechtlichen Verfahren führen können.

[Ort, Datum], _____

Unterschrift