

## **BFH: Offenbare Unrichtigkeit bei elektronischer Steuererklärung**

Die vom BFH zu § 129 AO (offenbare Unrichtigkeit) entwickelten Grundsätze gelten auch für elektronische Steuererklärungen. Reicht ein Steuerpflichtiger beim Finanzamt Steuerbescheinigungen zu erhaltenen Gewinnausschüttungen ein, ohne dazu gleichzeitig Angaben in der in elektronischer Form eingereichten Körperschaftsteuererklärung in den Zeilen 44 ff. des Mantelbogens (inländische § 8b KStG-Sachverhalte) zu machen, kann daraus eine offenbare Unrichtigkeit nach § 129 AO resultieren.

### **Sachverhalt**

Die Klägerin – eine GmbH – reichte ihre Körperschaftsteuererklärung für das Jahr 2013 in elektronischer Form ein. Die Erklärung enthielt keine Angaben zu inländischen Sachverhalten i.S.d. § 8b KStG in den dafür vorgesehenen Zeilen 44a ff. Gleichwohl wurden in der Anlage WA Angaben über anrechenbare Kapitalertragsteuer gemacht und Steuerbescheinigungen über an die GmbH ausgeschüttete Gewinne eingereicht. Auch in der Gewinn- und Verlustrechnung wurden Erträge aus Beteiligungen erfasst. Das Finanzamt rechnete die bescheinigte Kapitalertragsteuer zwar an, behandelte die Ausschüttungen jedoch als steuerpflichtig. Die Klägerin machte diesbezüglich eine offenbare Unrichtigkeit nach § 129 AO geltend, was Finanzamt und FG ablehnten.

### **Entscheidung**

Der BFH bejahte das Vorliegen einer offenbaren Unrichtigkeit, die der Klägerin unterlaufen sei, weil sie die Zeile 44a des Steuererklärungsformulars nicht ausgefüllt habe. Diese offenbare Unrichtigkeit sei aufgrund der der Steuererklärung beigefügten Unterlagen für das Finanzamt erkennbar gewesen und von diesem bei der Bescheiderstellung „als eigene“ übernommen worden.

### Offenbare Unrichtigkeit nach § 129 AO

Nach § 129 AO kann die Finanzbehörde Schreibfehler, Rechenfehler und ähnliche offenbare Unrichtigkeiten, die beim Erlass eines Verwaltungsaktes unterlaufen sind, jederzeit berichtigen. Bei berechtigtem Interesse des Beteiligten ist zu berichtigen. Offenbare Unrichtigkeiten i.S.d. § 129 AO sind mechanische Versehen wie beispielsweise Eingabe- oder Übertragungsfehler. Fehler bei der Auslegung oder Anwendung einer Rechtsnorm (Rechtsfehler) schließen eine offenbare Unrichtigkeit aus. Die Verschuldensfrage spielt für die Berichtigungsmöglichkeit nach § 129 AO keine Rolle (vgl. BFH-Urteil vom 16.01.2018, VI R 38/16).

### Anwendung der vom BFH entwickelten Grundsätze zu § 129 AO auf elektronische Steuererklärungen

Entgegen der Ansicht des FG ist der BFH der Ansicht, dass die durch seine Rechtsprechung entwickelten Grundsätze zu § 129 AO auch bei der Einreichung elektronischer Steuererklärungen gelten. Demnach setzt die Berichtigungsmöglichkeit nach § 129 AO grundsätzlich voraus, dass die offenbare Unrichtigkeit in der Sphäre der den Bescheid erlassenden Finanzbehörde entstanden ist (BFH-Urteil vom 16.09.2015, IX R 37/14). Die Vorschrift ist jedoch auch dann anwendbar, wenn das Finanzamt offenbar fehlerhafte Angaben des Steuerpflichtigen als eigene übernimmt (BFH-Urteil vom 03.05.2017, X R 4/16). Deuten die Gesamtumstände des Falles auf ein mechanisches Versehen hin und liegen keine Anhaltspunkte für einen Tatsachen- oder Rechtsirrtum vor, so kann berichtigt werden (BFH-Urteil vom 16.01.2018, VI R 41/16).

### Kein Rechtsfehler bei fehlendem Eintrag in Zeile 44a

Einen Rechtsfehler wegen der Nichteintragung in Zeile 44a der Steuererklärung schließt der BFH aus. Ein solcher könnte allenfalls in der Hinsicht denkbar sein, ob neben der Eintragung in Zeile 44a auch Eintragungen in Zeile 44b (Streubesitzdividende) oder in den Zeilen 44d und 44e (5% nichtabziehbare Betriebsausgaben) hätten vorgenommen werden müssen. In allen Fällen, nämlich unabhängig von der Beteiligungshöhe, wären jedoch Eintragungen in Zeile 44a erforderlich gewesen.

## Doppelter mechanischer Fehler

Im schlichten Vergessen der Eintragung in die Zeile 44a sieht der BFH ein mechanisches Versehen. Die Unrichtigkeit war angesichts der beigegeführten Steuerbilanz, Steuerbescheinigungen und der Anlage WA für das Finanzamt auch offenbar, denn es bestand offenkundig eine Notwendigkeit, Zeile 44a der Steuererklärung auszufüllen. Diese offenbare Unrichtigkeit der Steuererklärung schlägt auf den Steuerbescheid durch, so der BFH. Das Finanzamt übernahm die fehlenden Angaben zur Gewinnausschüttung, gleichzeitig rechnete es die Kapitalertragsteuer auf die Körperschaftsteuer an. Mangels Anhaltspunkten, dass das Finanzamt diesbezüglich rechtliche Überlegungen angestellt haben könnte, geht der BFH vom Vorliegen eines mechanischen Fehlers auch auf der Ebene des Finanzamtes aus.

### **Betroffene Norm**

§ 129 AO

Streitjahr 2013

### **Vorinstanz**

Finanzgericht Köln: Urteil vom 11.05.2017, [10 K 1732/16](#)

### **Fundstelle**

BFH, Urteil vom 22.05.2019, [XI R 9/18](#), lt. BMF Schreiben vom [24.01.2020](#) zur Veröffentlichung im BStBl. II vorgesehen

### **Weitere Fundstellen**

BFH-Urteil vom 16.09.2015, IX R 37/14, BStBl II 2015, S. 1040

BFH-Urteil vom 03.05.2017, X R 4/16, BFH/NV 2017, S. 1415

BFH-Urteil vom 16.01.2018, VI R 41/16, BStBl II 2018, S. 378, siehe [Deloitte Tax-News](#)

---

[www.deloitte-tax-news.de](http://www.deloitte-tax-news.de)

Diese Mandanteninformation enthält ausschließlich allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, den besonderen Umständen eines Einzelfalles gerecht zu werden. Sie hat nicht den Sinn, Grundlage für wirtschaftliche oder sonstige Entscheidungen jedweder Art zu sein. Sie stellt keine Beratung, Auskunft oder ein rechtsverbindliches Angebot dar und ist auch nicht geeignet, eine persönliche Beratung zu ersetzen. Sollte jemand Entscheidungen jedweder Art auf Inhalte dieser Mandanteninformation oder Teile davon stützen, handelt dieser ausschließlich auf eigenes Risiko. Deloitte GmbH übernimmt keinerlei Garantie oder Gewährleistung noch haftet sie in irgendeiner anderen Weise für den Inhalt dieser Mandanteninformation. Aus diesem Grunde empfehlen wir stets, eine persönliche Beratung einzuholen.

This client information exclusively contains general information not suitable for addressing the particular circumstances of any individual case. Its purpose is not to be used as a basis for commercial decisions or decisions of any other kind. This client information does neither constitute any advice nor any legally binding information or offer and shall not be deemed suitable for substituting personal advice under any circumstances. Should you base decisions of any kind on the contents of this client information or extracts therefrom, you act solely at your own risk. Deloitte GmbH will not assume any guarantee nor warranty and will not be liable in any other form for the content of this client information. Therefore, we always recommend to obtain personal advice.

