Das FG gab der Klage jedoch statt. Stichtag für die Kfz-Steuerermäßigung ist das Ausstellungsdatum des Schwerbehindertenausweises. Setzt derselbe ein früheres Datum für den Eintritt der Behinderung fest, ist **nach der Systematik von Grundlagen- und Folgebescheid** gemäß § 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 AO das frühere Datum für den Beginn der Steuerermäßigung maßgeblich. E hätte danach zu Lebzeiten die Steuerbefreiung erhalten. Die Kläger wurden Gesamtrechtsnachfolger des Kfz-Halters und waren somit zur Antragstellung befugt.

Antragsrecht ist gerade kein höchstpersönliches Recht

Nach § 45 Abs. 1 S. 1 AO gehen Forderungen aus dem Steuerschuldverhältnis auf die Rechtsnachfolger über. Bei dem Antragsrecht auf die Kfz-Steuerbefreiung handelt es sich – anders als bei der Steuerbefreiung – nicht um ein höchstpersönliches Recht. Im Streitfall wurden lediglich Rechte des Rechtsvorgängers für dessen eigenes Steuerschuldverhältnis geltend gemacht. Das FA konnte sich daher auch nicht auf den Beschluss des BFH vom 17.12.07 (GrS 2/04, BStBl II 08, 608) berufen, wonach der Erbe in seiner eigenen Steuererklärung den vom Erblasser nicht ausgenutzten Verlustvortrag nach § 10d EStG nicht geltend machen kann.

Nicht mehr ausgestellter Ausweis war kein Hinderungsgrund

Im Streitfall konnte kein Ausweis über die Schwerbehinderung vorgelegt werden, da dieser nicht mehr ausgestellt wurde. Nach Ansicht des FG genüge aber der Feststellungsbescheid der Behörde als Grundlagenbescheid, wenn die Beantragung eines Ausweises wegen des kurzen Zeitraums zwischen dem Ergehen des Feststellungsbescheides und dem Ableben des Halters keinen Sinn mehr machen würde und eine bloße Formalität wäre.

▶ IWW-Webinare

Ihre nächsten IWW-Webinare auf einen Blick

Nähere Informationen zu diesen und weiteren Veranstaltungen finden Sie unter www.iww.de/webinare.

SEMINAR
www.iww.de/webinare

Übersicht

Datum	Webinare/Themen (u. a.)
14.6.20	**IWW-Webinare Ärzteberatung** **Aktuelles Gestaltungswissen für Ihre Arztmandate** ■ Aktuelles aus Steuern und Recht für Heilberufeberater ■ Formen ärztlicher Berufsausübung und ihre Besonderheiten: Einzelpraxis, BAG, MVZ ■ Häufige Gestaltungsfragen in ärztlichen Kooperationen
16.6.20	**IWW-Webinare Aktuelles Steuerrecht** **Gestaltungsspielräume optimal nutzen** ■ Einkommensteuererklärung 2019 ■ Praxisfälle zum Sonderbetriebsvermögen ■ Wichtige Verwaltungsanweisungen und Urteile
25.6.20	**IWW-Webinare Umsatzsteuerrecht** **Vorsteuern sichern und Nachzahlungen vermeiden** ■ EuGH-Vorlage zur Organschaft ■ Zeitpunkt der Steuerentstehung bei Sale-and-Lease-Back ■ BMF grenzt die Behandlung von Miet- und Leasingverträgen ab