

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Vorwort</b> . . . . .	5
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> . . . . .	17
<b>Literaturverzeichnis</b> . . . . .	21

## ERSTER TEIL Finanzbehördlicher Rechtsschutz

<b>A. Nichtförmliche Rechtsbehelfe</b> . . . . .	23
<b>I. Petition</b> . . . . .	23
1. Voraussetzungen . . . . .	23
2. Inhalt . . . . .	24
3. Adressat . . . . .	24
4. Bescheidungsanspruch . . . . .	24
<b>II. Gegenvorstellung</b> . . . . .	24
1. Voraussetzungen . . . . .	24
2. Adressat und Inhalt . . . . .	25
3. Bescheidungsanspruch . . . . .	25
<b>III. Aufsichtsbeschwerde</b> . . . . .	25
1. Voraussetzungen . . . . .	25
2. Adressat und Inhalt . . . . .	26
3. Bescheidungsanspruch . . . . .	26
<b>IV. Antrag auf schlichte Änderung (§ 172 Abs. 1 Nr. 2 AO)</b> . . . . .	26
<b>B. Förmliche Rechtsbehelfe</b> . . . . .	28
<b>I. Einspruch</b> . . . . .	28
1. Vorüberlegungen . . . . .	28
a) Prüfung des Bescheides . . . . .	28
b) Anzufechtende Maßnahme . . . . .	28
c) Prüfung der Beschwer . . . . .	28
d) Frist . . . . .	29
e) Antrag auf einstweiligen Rechtsschutz . . . . .	29
f) Zweckmäßigkeit eines Einspruchs . . . . .	30
2. Zulässigkeitsvoraussetzungen . . . . .	30
a) Statthaftigkeit . . . . .	30
b) Zuständigkeit . . . . .	32

	Seite
c) Beschwer . . . . .	33
d) Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte . . . . .	36
e) Beteiligtenfähigkeit . . . . .	37
f) Handlungsfähigkeit . . . . .	38
g) Vertretung . . . . .	38
h) Form und Inhalt des Einspruchs . . . . .	39
i) Einspruchsfrist . . . . .	40
j) Einspruchsverzicht . . . . .	43
k) Zeitpunkt des Vorliegens der Zulässigkeitsvoraussetzungen	44
<b>3. Begründetheitsprüfung des Einspruchs durch die Finanz-</b>	
<b>behörde . . . . .</b>	<b>44</b>
a) Allgemeines . . . . .	44
b) Prüfungsumfang und Verböserung . . . . .	45
c) Erörterung des Sach- und Rechtsstandes . . . . .	48
d) Ausschlussfrist zum Tatsachenvortrag, zur Bezeichnung	
von Beweismitteln und Vorlage von Urkunden . . . . .	49
aa) Zweck der Vorschrift . . . . .	49
bb) Inhalt der Fristsetzung . . . . .	50
cc) Ermessensentscheidung . . . . .	50
dd) Rechtsnatur der Fristsetzung . . . . .	51
ee) Rechtsfolge: Präklusion im Einspruchsverfahren . . .	51
e) Aussetzung des Verfahrens . . . . .	52
f) Ruhen des Verfahrens . . . . .	52
aa) Ruhen aus Zweckmäßigkeitgründen . . . . .	52
bb) Ruhen wegen Musterverfahren . . . . .	53
cc) Ruhen auf Grund einer Allgemeinverfügung . . . . .	53
g) Rücknahme des Einspruchs . . . . .	54
h) Einspruchsentscheidung . . . . .	56
<b>II. Vorläufiger Rechtsschutz . . . . .</b>	<b>56</b>
<b>III. Besonderer Rechtsschutz im Vollstreckungsverfahren . . . . .</b>	<b>57</b>
1. Einstweilige Einstellung der Vollstreckung (§ 258 AO) . . . . .	57
a) Allgemeines . . . . .	57
b) Unbilligkeit . . . . .	57
c) Rechtsfolgen . . . . .	58
2. Aussetzung der Verwertung . . . . .	58

ZWEITER TEIL

**Finanzgerichtlicher Rechtsschutz**

<b>A. Ausgangssituation und Erwägungen vor Klageerhebung . . . . .</b>	<b>59</b>
<b>I. Allgemeines . . . . .</b>	<b>59</b>

	Seite
<b>II. Anzufechtende bzw. erstrebte Maßnahme</b> . . . . .	60
<b>III. Zweckmäßigkeit einer Klage</b> . . . . .	63
<b>B. Form und Inhalt der Klage</b> . . . . .	65
<b>I. Allgemeines</b> . . . . .	65
<b>II. Form</b> . . . . .	65
1. Schriftform . . . . .	65
2. Sonderfälle der Klageerhebung . . . . .	67
a) Telegramm . . . . .	67
b) Fernschreiben . . . . .	67
c) Telebrief . . . . .	67
d) Telefax . . . . .	67
<b>III. Adressat der Klage</b> . . . . .	68
<b>IV. Erheben einer Klage</b> . . . . .	68
<b>V. Klage als Verfahrenshandlung</b> . . . . .	69
<b>VI. Bezeichnung des Klägers</b> . . . . .	69
<b>VII. Bezeichnung des Beklagten</b> . . . . .	70
1. Richtiger Beklagter . . . . .	70
2. Richtige Bezeichnung des Beklagten . . . . .	71
3. Folgen einer fehlerhaften Bezeichnung des Beklagten . . . . .	72
<b>VIII. Streitgegenstand und Klagebegehren</b> . . . . .	73
1. Streitgegenstand . . . . .	73
2. Klagebegehren . . . . .	73
<b>IX. Bezeichnung der angefochtenen Entscheidung</b> . . . . .	76
<b>X. Klageantrag</b> . . . . .	77
1. Bedeutung . . . . .	77
2. Überlegungen für richtigen Klageantrag . . . . .	77
3. Formulierung des Antrags . . . . .	78
4. Klageverbindung . . . . .	79
5. Beispiele für Klageanträge . . . . .	80
<b>XI. Klagebegründung</b> . . . . .	81
<b>C. Klagearten</b> . . . . .	83
<b>I. Allgemeines</b> . . . . .	83
<b>II. Anfechtungsklage</b> . . . . .	84
1. Allgemeines . . . . .	84

## Inhaltsverzeichnis

---

	Seite
2. Aufhebungsklage . . . . .	85
3. Änderungsklage . . . . .	86
<b>III. Verpflichtungsklage . . . . .</b>	<b>86</b>
<b>IV. Allgemeine Leistungsklage . . . . .</b>	<b>88</b>
<b>V. Feststellungsklage . . . . .</b>	<b>89</b>
1. Allgemeines . . . . .	89
2. Rechtsverhältnis . . . . .	89
3. Nichtigkeit eines Verwaltungsaktes . . . . .	90
4. Feststellungsinteresse . . . . .	90
5. Fortsetzungsfeststellungsklage . . . . .	92
<b>D. ABC der Klagemöglichkeiten . . . . .</b>	<b>95</b>
<b>E. Musterentwürfe für typische Klagearten . . . . .</b>	<b>107</b>
<b>I. Anfechtungsklage . . . . .</b>	<b>107</b>
1. Aufhebungsklage . . . . .	107
2. Änderungsklage . . . . .	115
<b>II. Verpflichtungsklage . . . . .</b>	<b>122</b>
<b>III. Allgemeine Leistungsklage . . . . .</b>	<b>128</b>
<b>IV. Feststellungsklage . . . . .</b>	<b>130</b>
<b>F. Zulässigkeitsvoraussetzungen für eine Klage . . . . .</b>	<b>134</b>
<b>I. Rechtsweg . . . . .</b>	<b>134</b>
1. Allgemeines . . . . .	134
a) Öffentlich-rechtliche Streitigkeit . . . . .	134
b) Abgrenzung zu den Strafgerichten . . . . .	135
2. Einzelheiten . . . . .	136
a) Öffentlich-rechtliche Streitigkeiten über Abgaben- angelegenheiten (§ 33 Abs. 1 Nr. 1 FGO) . . . . .	136
b) Öffentlich-rechtliche Streitigkeiten über die Vollziehung von Verwaltungsakten in anderen Angelegenheiten (§ 33 Abs. 1 Nr. 2 FGO) . . . . .	137
c) Bestimmte berufsrechtliche Streitigkeiten über Rechtsverhältnisse des Steuerberatungsgesetzes (§ 33 Abs. 1 Nr. 3 FGO) . . . . .	137
d) Finanzrechtsweg kraft ausdrücklicher Zuweisung (§ 33 Abs. 1 Nr. 4 FGO) . . . . .	138
3. Entscheidung über die Zulässigkeit des Finanzrechtswegs . . . . .	138

	Seite
<b>II. Vorverfahren</b> . . . . .	138
1. Grundsatz . . . . .	138
2. Ausnahmen . . . . .	139
a) Sprungklage . . . . .	139
b) Anordnung eines dinglichen Arrestes . . . . .	141
c) Untätigkeitsklage . . . . .	141
aa) Allgemeines . . . . .	141
bb) Untätigkeitseinspruch . . . . .	141
cc) Streitgegenstand . . . . .	142
dd) Voraussetzungen im einzelnen . . . . .	142
<b>III. Klagebefugnis</b> . . . . .	144
1. Allgemeines . . . . .	144
2. Einzelheiten . . . . .	145
a) Rechtsverletzung . . . . .	145
b) Ermessensentscheidungen . . . . .	145
c) Geltendmachung der Rechtsverletzung . . . . .	145
3. ABC der Klagebefugnis . . . . .	146
<b>IV. Rechtsschutzinteresse</b> . . . . .	154
<b>V. Beteiligtenfähigkeit</b> . . . . .	155
<b>VI. Prozeß- und Postulationsfähigkeit</b> . . . . .	157
1. Prozeßfähigkeit . . . . .	157
2. Postulationsfähigkeit . . . . .	158
<b>VII. Klagefrist</b> . . . . .	159
1. Dauer . . . . .	159
2. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand . . . . .	161
3. Einzelfälle der Wiedereinsetzung in ABC-Form . . . . .	162
4. Verfahren bei der Wiedereinsetzung . . . . .	166
a) Antrag . . . . .	166
b) Wiedereinsetzungsgründe . . . . .	166
c) Glaubhaftmachung . . . . .	166
d) Frist . . . . .	167
<b>VIII. Prozeßbevollmächtigter</b> . . . . .	167
1. Allgemeines . . . . .	167
2. Person des Bevollmächtigten . . . . .	168
3. Prozeßvollmacht . . . . .	168
a) Erteilung . . . . .	169
b) Form . . . . .	169

## Inhaltsverzeichnis

---

	Seite
c) Inhalt . . . . .	169
d) Vorlage . . . . .	170
4. Ausschlußfrist . . . . .	172
a) Voraussetzungen . . . . .	172
b) Fristsetzung . . . . .	172
c) Bemessung der Frist . . . . .	173
d) Fristwahrung . . . . .	174
e) Fristversäumung . . . . .	174
f) Wiedereinsetzung . . . . .	175
5. Erlöschen der Vollmacht . . . . .	176
<b>G. Durchführung des Verfahrens . . . . .</b>	<b>177</b>
<b>I. Die Spruchkörper und ihre Mitglieder . . . . .</b>	<b>177</b>
1. Senate . . . . .	177
2. Einzelrichter . . . . .	177
3. Vorsitzende . . . . .	178
4. Berichterstatter . . . . .	180
<b>II. Amtsermittlungsprinzip/Untersuchungsgrundsatz . . . . .</b>	<b>182</b>
1. Grundsatz . . . . .	182
2. Verletzung von Mitwirkungspflichten . . . . .	185
3. Zurückweisung verspäteten Vorbringens . . . . .	186
a) Allgemeines . . . . .	186
b) Voraussetzungen für die Zurückverweisung . . . . .	186
aa) Schriftform . . . . .	186
bb) Rangverhältnis . . . . .	187
cc) Frist zum allgemeinen Tatsachenvortrag . . . . .	187
dd) Frist zur Ergänzung tatsächlicher Angaben . . . . .	188
ee) Frist zur Bezeichnung von Beweismitteln und Vorlage von Urkunden bzw. anderer beweglicher Sachen . . . . .	189
ff) Belehrung . . . . .	189
gg) Verzögerung der Erledigung des Rechtsstreits . . . . .	190
hh) Entschuldigung der Verspätung . . . . .	191
ii) Ausschluß der Zurückweisung . . . . .	191
jj) Ermessen . . . . .	191
<b>III. Vorbereitung der mündlichen Verhandlung . . . . .</b>	<b>192</b>
1. Vorbereitende Schriftsätze . . . . .	192
2. Aktenvorlage . . . . .	193
3. Akteneinsicht . . . . .	194
4. Ablichtungen, Ausfertigungen, Auszüge etc. . . . .	195
5. Erörterungstermin . . . . .	196

	Seite
<b>IV. Beiladung</b> . . . . .	198
1. Zweck . . . . .	198
2. Allgemeine Voraussetzungen . . . . .	198
3. Einfache Beiladung . . . . .	198
4. Notwendige Beiladung . . . . .	199
5. Verfahren . . . . .	201
6. Rechtsfolgen der Beiladung und der unterbliebenen Beiladung . . . . .	202
<b>V. Die mündliche Verhandlung</b> . . . . .	202
1. Terminbestimmung . . . . .	203
2. Ladung . . . . .	203
a) Allgemeines . . . . .	203
b) Ladungsfrist . . . . .	203
3. Terminänderung . . . . .	204
4. Öffentlichkeit . . . . .	206
5. Gesetzlicher Richter . . . . .	207
a) Berufsrichter . . . . .	208
b) Ehrenamtlicher Richter . . . . .	209
c) Ausschluß von der Ausübung des Richteramtes . . . . .	209
d) Ablehnung eines Richters wegen Besorgnis der Befangenheit . . . . .	210
aa) Zulässigkeit des Antrags . . . . .	210
bb) Ablehnungsgründe . . . . .	211
6. Ablauf der mündlichen Verhandlung . . . . .	212
a) Allgemeiner Verhandlungsablauf . . . . .	212
b) Rechtliches Gehör . . . . .	213
c) Fragerecht . . . . .	214
d) Sitzungspolizei . . . . .	214
e) Beweisaufnahme . . . . .	215
aa) Allgemeines . . . . .	215
bb) Beweisangebote . . . . .	216
cc) Beweisbedürftige Tatsachen . . . . .	218
dd) Beweismittel . . . . .	219
ee) Durchführung der Beweisaufnahme . . . . .	220
f) Verhandlungsniederschrift . . . . .	223
g) Urteilsverkündung . . . . .	223
7. Verfahren nach billigem Ermessen . . . . .	224
8. Verzicht auf mündliche Verhandlung . . . . .	224

	Seite
<b>VI. Entscheidung des Gerichts</b> . . . . .	225
1. Urteil . . . . .	225
a) Allgemeines . . . . .	225
b) Urteilsinhalt . . . . .	226
2. Zwischenurteil . . . . .	228
3. Teilurteil . . . . .	229
4. Gerichtsbescheid . . . . .	230
<b>VII. Prozeßsituationen</b> . . . . .	231
<b>H. Vorläufiger Rechtsschutz</b> . . . . .	236
<b>I. Aussetzung der Vollziehung</b> . . . . .	236
1. Bedeutung . . . . .	236
2. Allgemeine Voraussetzungen . . . . .	237
a) Vollziehbarer Verwaltungsakt . . . . .	237
b) Einlegung eines Rechtsbehelfs . . . . .	238
c) Rechtsschutzinteresse . . . . .	238
3. Besondere Zulässigkeitsvoraussetzungen . . . . .	239
a) Ganz oder teilweise Ablehnung eines Antrags durch die Finanzbehörde . . . . .	239
b) Keine zeitnahe Entscheidung der Finanzbehörde . . . . .	240
c) Drohende Vollstreckung . . . . .	241
4. Materiell-rechtliche Voraussetzungen . . . . .	241
a) Ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit . . . . .	241
b) Unbillige Härte . . . . .	243
c) Ermessen . . . . .	244
d) Sicherheitsleistung . . . . .	245
e) Rechtsfolgen der Vollziehungsaussetzung . . . . .	245
5. Sonderfälle der Vollziehungsaussetzung . . . . .	246
a) Grundlagenbescheid/Folgebescheid . . . . .	246
b) Verlustfeststellungsbescheid . . . . .	248
c) Negativer Feststellungsbescheid . . . . .	248
d) Lohnsteuerfreibetrag . . . . .	249
e) Ablehnung der Fortschreibung eines Einheitswertes . . . . .	249
6. Antrag . . . . .	249
7. Rechtsbehelf . . . . .	251
8. Änderung des Beschlusses . . . . .	251
<b>II. Einstweilige Anordnung</b> . . . . .	253
1. Bedeutung . . . . .	253



## Inhaltsverzeichnis

---

	Seite
2. Voraussetzungen . . . . .	254
a) Allgemeine Voraussetzungen . . . . .	254
b) Besondere Voraussetzungen . . . . .	254
aa) Anordnungsanspruch . . . . .	255
bb) Anordnungsgrund . . . . .	256
3. Verfahren . . . . .	257
4. Inhalt der einstweiligen Anordnung . . . . .	257
5. Rechtsbehelf . . . . .	258
6. Sonderfälle . . . . .	258
a) Gesonderte Feststellung von Verlusten . . . . .	258
b) Negative Feststellungsbescheide . . . . .	258
c) Negative Umsatzsteuerfestsetzung (Erstattung) . . . . .	259
<b>III. Musterschriften für einstweiligen Rechtsschutz . . . . .</b>	<b>260</b>
1. Antrag auf Aussetzung der Vollziehung . . . . .	260
2. Antrag auf Erlaß einer einstweiligen Anordnung . . . . .	264
<b>I. Revision . . . . .</b>	<b>266</b>
<b>I. Vorbemerkung . . . . .</b>	<b>266</b>
<b>II. Vertretungszwang . . . . .</b>	<b>267</b>
<b>III. Zulassung der Revision und der Nichtzulassungsbeschwerde . . . . .</b>	<b>267</b>
1. Form der Zulassung . . . . .	267
2. Nichtzulassungsbeschwerde . . . . .	269
a) Formelle Voraussetzungen . . . . .	269
b) Begründung . . . . .	270
aa) Allgemeines . . . . .	270
bb) Grundsätzliche Bedeutung . . . . .	270
cc) Divergenz . . . . .	271
dd) Verfahrensmangel . . . . .	272
c) Verfahren . . . . .	273
3. Muster für Nichtzulassungsbeschwerden . . . . .	274
<b>IV. Fristen zur Einlegung und Begründung der Revision . . . . .</b>	<b>280</b>
1. Einlegung der Revision . . . . .	280
2. Begründung der Revision . . . . .	280
<b>V. Form der Revisionseinlegung . . . . .</b>	<b>281</b>
<b>VI. Form und Inhalt der Revisionsbegründung . . . . .</b>	<b>282</b>
1. Vorbemerkung . . . . .	282
2. Revisionsgründe . . . . .	284
a) Rechtsverletzung . . . . .	284
b) Absoluter Revisionsgrund . . . . .	286

## Inhaltsverzeichnis

---

	Seite
<b>VII. Das Verfahren vor dem BFH</b> . . . . .	288
<b>VIII. Anschlußrevision</b> . . . . .	289
<b>IX. Muster für Revisionsschriften</b> . . . . .	291
<b>J. Beschwerde</b> . . . . .	295
<b>I. Zulässigkeit</b> . . . . .	295
<b>II. Einlegung</b> . . . . .	296
<b>III. Verfahren</b> . . . . .	296
<b>K. Berichtigungsanträge</b> . . . . .	298
<b>I. Urteilsberichtigung</b> . . . . .	298
<b>II. Tatbestandsberichtigung</b> . . . . .	298
<b>III. Urteilsergänzung</b> . . . . .	299
<b>L. Kosten des finanzgerichtlichen Verfahrens</b> . . . . .	300
<b>I. Allgemeines</b> . . . . .	300
<b>II. Kostentatbestände</b> . . . . .	300
1. Verfahren vor dem Finanzgericht . . . . .	300
2. Verfahren vor dem Bundesfinanzhof . . . . .	303
<b>III. Streitwert</b> . . . . .	303
<b>IV. Prozeßkostenhilfe</b> . . . . .	304
<b>Anhang 1: Kostenverzeichnis</b> . . . . .	307
<b>Anhang 2: Hinweisblatt zum Vordruck für die Erklärung über die     persönlichen und wirtschaftlichen Verhältnisse bei Prozeß-     kostenhilfe</b> . . . . .	314
<b>Anhang 3: Wichtige verfahrensrechtliche Begriffe in ABC-Form</b> . . . . .	320
<b>Anhang 4: Fristen im Steuerprozeß</b> . . . . .	324
<b>Anhang 5: Geschäftsverteilungsplan des Bundesfinanzhofs für das     Jahr 1997</b> . . . . .	326
<b>Anhang 6: Geschäftsverteilungsplan des Finanzgerichts Köln für das     Jahr 1997</b> . . . . .	344
<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	353