

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	5
Abkürzungsverzeichnis.....	23

ERSTER TEIL

Abgrenzung zu anderen Verfahren und Sachentscheidungsvoraussetzungen

1. Kapitel: Einleitung und Rechtsgrundlagen.....	29
A. Die Rechtsgrundlagen des außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahrens.....	29
B. Die wesentlichen Inhalte der (neuen) Vorschriften zum außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahren.....	29
C. Funktion des außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahrens.....	31
D. Die Abgrenzung des Einspruchs von den nichtförmlichen Rechtsbehelfen.....	33
I. Die Gegenvorstellung.....	34
II. Die Sach- und Dienstaufsichtsbeschwerde.....	34
III. Antrag auf Berichtigung, Aufhebung, Änderung, Rücknahme und Widerruf eines Verwaltungsaktes.....	35
2. Kapitel: Rechtsschutzgesuch, Rechtsweg und Statthaftigkeit des Einspruchs	36
A. Das Rechtsschutzgesuch.....	36
B. Der Rechtsweg.....	37
C. Die Statthaftigkeit des Einspruchs.....	38
I. Verwaltungsakte im steuerlichen Ermittlungsverfahren.....	39
II. Verwaltungsakte im Festsetzungsverfahren.....	40
III. Verwaltungsakte im Erhebungsverfahren.....	41
IV. Verwaltungsakte im Vollstreckungsverfahren.....	41
V. Verwaltungsakte im Rechtsbehelfsverfahren.....	42
VI. Ausschluß des Einspruchs.....	42
1. Gesetzlich geregelte Fälle.....	42
2. Sonstige Fälle.....	42
3. Kapitel: Sachentscheidungsvoraussetzungen.....	43
A. Persönliche Sachentscheidungsvoraussetzungen.....	43
I. Beteiligtenfähigkeit.....	43
1. Begriff.....	43

Inhaltsverzeichnis

2. Bedeutung.....	43
3. Beginn und Ende der Beteiligtenfähigkeit.....	44
4. Mehrheit von Einspruchsführern.....	45
a) Streitgenossenschaft.....	45
b) Beteiligtenstellung von Ehegatten bei der Zusammenveranlagung.....	46
c) Auswirkungen bei der Streitgenossenschaft.....	46
5. Beteiligtenänderung.....	46
a) Kraft Gesetzes.....	46
b) Gewillkürter Wechsel.....	46
c) Ausscheiden des Einspruchsführers.....	47
6. Beteiligung Dritter.....	47
a) Hinzuziehung Dritter.....	47
aa) Begriff und Bedeutung.....	48
bb) Rechtsnatur und Arten der Hinzuziehung.....	48
cc) Allgemeine Voraussetzungen der Hinzuziehung.....	48
dd) Einfache Hinzuziehung.....	49
ee) Notwendige Hinzuziehung.....	50
b) Vertretung durch Dritte.....	54
7. Beistandschaft.....	55
II. Einspruchsfähigkeit.....	55
1. Begriff und Bedeutung.....	55
2. Unbeschränkte und beschränkte Einspruchsfähigkeit.....	56
3. Mangelnde Einspruchsfähigkeit.....	56
4. Gesetzliche Vertretung.....	57
5. Heilung unwirksamer Verfahrenshandlungen.....	57
III. Einspruchsbefugnis.....	57
1. Überblick.....	57
2. Beschwer.....	58
a) Bedeutung.....	58
b) Geltendmachung der Beschwer.....	58
c) Beschwerter Personenkreis.....	59
aa) Adressat des belastenden Verwaltungsaktes.....	59
bb) Mehrere Adressaten.....	60
cc) Dritte Personen.....	60
d) Beschwer durch die Regelung im Verwaltungsakt.....	62
aa) Allgemeine Bedeutung.....	62
bb) Beschwer durch Steuerbescheid.....	62
cc) Beschwer aus außersteuerlichen Gründen.....	65

Inhaltsverzeichnis

e) Wegfall der Beschwer.....	65
3. Ausschluß und Wegfall der Einspruchsbefugnis aus besonderen Gründen.....	65
a) Einspruchsbefugnis bei geänderten Verwaltungsakten.....	65
aa) Bedeutung.....	66
bb) Voraussetzungen.....	67
cc) Ausschluß der Einschränkung.....	68
b) Einspruchsbefugnis bei Grundlagen- und Folgebescheiden.....	68
aa) Bedeutung.....	68
bb) Beispiele Fälle.....	68
cc) Verfahrensrechtliche Bedeutung.....	69
c) Einspruchsbefugnis bei der einheitlichen Feststellung.....	70
aa) Bedeutung.....	70
bb) Hintergrund der Neuregelung.....	70
cc) Die Einzelregelungen.....	71
d) Einspruchsbefugnis bei der Rechtsnachfolge.....	74
aa) Bedeutung.....	74
bb) Fallalternativen.....	75
IV. Allgemeines Rechtsschutzbedürfnis.....	76
1. Grundsätzliche Bedeutung.....	76
2. Beispiele im Einspruchsverfahren.....	77
B. Sonstige Sachentscheidungsvoraussetzungen.....	77
I. Ordnungsgemäße Einlegung des Einspruchs.....	77
1. Überblick.....	78
2. Einspruchsform.....	78
a) Schriftstück.....	78
aa) Schriftlichkeit.....	78
bb) Sprache, Unterschrift.....	79
b) Telegramm, Fernschreiben, Telefax.....	79
c) Erklärung zur Niederschrift.....	79
3. Inhalt des Einspruchsschreibens.....	80
a) Mindestanforderungen.....	80
b) Sollanforderungen.....	81
4. Einlegung bei der zuständigen Behörde.....	82
a) Bedeutung.....	82
b) Besondere Fallgestaltungen.....	82
aa) Grundlagenbescheide.....	82
bb) Einspruch bei Verwaltungsakt einer anderen Behörde.....	83

Inhaltsverzeichnis

5. Einspruch bei unzuständiger Behörde.....	83
6. Einspruch beim Finanzgericht.....	83
II. Einspruchsfrist.....	84
1. Bedeutung.....	84
2. Bestimmung der Einspruchsfrist.....	85
a) Überblick.....	85
b) Fristbeginn.....	85
aa) Wirksame Bekanntgabe des Verwaltungsaktes.....	85
bb) Schriftlicher Verwaltungsakt im Inland.....	86
cc) Schriftlicher Verwaltungsakt bei Bekanntgabe im Ausland.....	87
dd) Öffentliche Bekanntgabe und Zustellung.....	87
ee) Einspruch gegen noch nicht bekanntgegebenen Verwaltungsakt.....	87
ff) Zeitpunkt bei Steueranmeldungen.....	88
gg) Besonderheit nach § 18 a II EGAO.....	88
c) Fristdauer.....	88
aa) Einmonatige Einspruchsfrist.....	88
bb) Einspruchsfrist bei unrichtiger oder unterlassener Einspruchsbelehrung.....	89
d) Fristberechnung.....	90
aa) Grundlagen.....	90
bb) Fristanfang.....	90
cc) Fristende.....	91
dd) Fristablauf.....	91
3. Fristversäumnis und Wiedereinsetzung in den vorigen Stand.....	92
a) Bedeutung der Fristversäumung.....	92
b) Wiedereinsetzung in den vorigen Stand.....	93
aa) Bedeutung und Überblick.....	93
bb) Voraussetzungen.....	94
cc) Antrag auf Wiedereinsetzung.....	97
dd) Nachholung der versäumten Handlung.....	97
c) Ausschluß der Wiedereinsetzung.....	97
d) Entscheidung über die Wiedereinsetzung.....	98
e) Gerichtliche Nachprüfbarkeit.....	98
C. Negative Sachentscheidungsvoraussetzungen.....	99
I. Anderweitige Anhängigkeit.....	99
1. Nichtanhängigkeit als negative Sachentscheidungsvoraussetzung.....	99
2. Anhängigkeit bei einer anderen Verwaltung.....	100
3. Anhängigkeit und Rechtshängigkeit.....	100

Inhaltsverzeichnis

II.	Bestands- und Rechtskraft.....	100
1.	Grundsatz.....	100
2.	Ausnahmen.....	101
a)	Änderung der tatsächlichen und rechtlichen Verhältnisse.....	101
b)	Erlaß eines neuen Verwaltungsaktes.....	101
III.	Einspruchsverzicht.....	102
1.	Bedeutung und Folgen.....	102
2.	Abgrenzungen.....	103
3.	Voraussetzungen.....	104
a)	Allgemein.....	104
b)	Form und Inhalt der Erklärung.....	104
c)	Teilverzicht.....	104
d)	Empfänger der Erklärung.....	105
4.	Geltendmachung der Unwirksamkeit.....	105
IV.	Verwirkung.....	106
1.	Bedeutung.....	107
2.	Voraussetzungen.....	107
3.	Verwirkung von Befugnissen des Einspruchsverfahrens.....	107
D.	Objektive Einspruchshäufung.....	109
I.	Begriff.....	109
II.	Arten.....	110
III.	Voraussetzungen.....	110
IV.	Verfahrensrechtliche Wirkungen.....	111
E.	Rechtsbehelfswechsel.....	111
I.	Bedeutung.....	111
II.	Voraussetzungen und Wirkung.....	112
F.	Wirkungen der Einspruchseinlegung.....	113
I.	Verfahrensrechtliche Wirkungen im Überblick.....	113
II.	Materiellrechtliche Wirkungen.....	114
1.	Ablaufhemmung der Festsetzungsverjährung.....	114
2.	Wegfall der Bindungswirkung.....	114

ZWEITER TEIL **Einspruchsverfahren**

1.	Kapitel: Verfahrensgrundsätze und Durchführung des Verfahrens.....	117
A.	Allgemeine Verfahrensfragen.....	118
I.	Grundsatz der Amtsermittlung und Mitwirkungspflichten der Beteiligten.....	118
1.	Der Gegenstand des Beweises.....	119

Inhaltsverzeichnis

2. Die Beweismittel.....	122
3. Das Beweisverfahren.....	122
4. Die Beweiswürdigung.....	123
5. Die Beweislast.....	123
II. Die Erörterung des Sach- und Rechtsstandes (§ 364 a AO).....	124
1. Die realen Gegebenheiten.....	124
2. Die Neuregelung des § 364 a AO im Detail.....	125
III. Zurückweisung verspäteten Vorbringens (§ 364 b AO).....	127
1. Die realen Gegebenheiten.....	127
2. Das Ziel der Neuregelung.....	128
3. Die Einwände gegen die Neuregelung.....	129
4. Die Einzelheiten der Neuregelung in § 364 b AO.....	129
B. Verfahrens- und Streitgegenstand.....	131
I. Verfahrensgegenstand.....	131
1. Begriff und Bedeutung.....	131
2. Mehrere Verfahrensgegenstände.....	132
3. Änderung des Verfahrensgegenstandes im Einspruchsverfahren.....	133
II. Streitgegenstand.....	134
1. Begriff und Bedeutung.....	134
2. Überprüfung des Einspruchs anhand des Streitgegenstandes.....	135
3. Auswirkungen des Streitgegenstandes.....	135
III. Verbindung und Trennung von Verfahren.....	136
1. Verbindung von Einspruchsverfahren.....	136
a) Bedeutung.....	137
b) Verfahrensfragen.....	137
2. Trennung der Verfahren.....	138
a) Bedeutung.....	139
b) Verfahren.....	139
C. Besondere Verfahrenssituationen.....	139
I. Befangenheit von Amtsträgern.....	139
1. Bedeutung und Überblick.....	139
2. Zwingender Ausschluß von Personen.....	140
a) Personenkreis.....	140
b) Ausschlußgründe.....	140
c) Wirkungen des Ausschlusses.....	141

Inhaltsverzeichnis

3. Besorgnis der Befangenheit.....	141
a) Bedeutung.....	141
b) Befangenheitsprüfung durch den Behördenleiter.....	142
4. Ablehnung von Mitgliedern eines Ausschusses.....	143
II. Aussetzung und Ruhen des Einspruchsverfahrens.....	143
1. Arten des vorübergehenden Stillstandes des Einspruchsverfahrens....	143
a) Überblick.....	143
b) Abgrenzung zur Aussetzung der Steuerfestsetzung.....	144
2. Aussetzung des Einspruchsverfahrens.....	144
a) Voraussetzungen.....	144
aa) Vorgreiflichkeit eines Rechtsverhältnisses.....	144
bb) Aussetzung aus sonstigen Gründen.....	146
b) Verfahrensfragen.....	147
aa) Antrag oder Zustimmung.....	147
bb) Rechtliches Gehör.....	147
cc) Ermessensentscheidung.....	147
c) Wirkungen und Aufhebung der Aussetzung.....	147
d) Rechtsschutz.....	148
3. Ruhen des Einspruchsverfahrens.....	148
a) Bedeutung.....	148
b) Fallgruppen.....	149
aa) Zustimmung des Einspruchsführers.....	149
bb) Zwangsruhe kraft Gesetzes.....	150
cc) Durch Allgemeinverfügung angeordnete Verfahrensruhe.....	151
c) Rechtsschutz.....	151
4. Unterbrechung des Verfahrens.....	152
a) Zulässigkeit.....	152
b) Fallgruppen.....	152
c) Wirkungen.....	152
2. Kapitel: Abschluß des Einspruchsverfahrens.....	153
A. Abschluß ohne Einspruchentscheidung.....	153
I. Rücknahme des Einspruchs.....	153
1. Begriff der Rücknahme.....	153
2. Abgrenzung zu verwandten Rechtsinstituten.....	154
a) Rücknahme und Verzicht.....	154
b) Rücknahme und Erledigung der Hauptsache.....	154

Inhaltsverzeichnis

c) Rücknahme und Zustimmung zur Änderung des Verwaltungsaktes.....	154
d) Rücknahme und Antrag nach § 68 FGO.....	154
3. Voraussetzungen für die Wirksamkeit der Rücknahme.....	154
a) Überblick.....	154
b) Eingelegter Einspruch.....	155
c) Anhängiges Einspruchsverfahren.....	155
d) Nichtbekanntgabe der Einspruchsentscheidung.....	155
e) Rücknehmbarkeit und Rücknahmefugnis.....	155
aa) Rücknehmbarkeit.....	155
bb) Rücknahmefugnis.....	155
f) Unlautere Einflußnahme.....	156
g) Form und Inhalt der Rücknahme.....	156
4. Wirkungen der Rücknahme.....	157
5. Widerruf, Zurücknahme, Anfechtung und Geltendmachung der Unwirksamkeit der Rücknahme.....	157
6. Teiltrücknahme.....	158
II. Erledigung der Hauptsache.....	159
1. Begriff der Erledigung der Hauptsache.....	159
a) Erledigung.....	159
b) Hauptsache.....	160
2. Rechtsgrundlagen.....	160
3. Voraussetzungen der Erledigung der Hauptsache.....	161
a) Überblick.....	161
b) Anhängigkeit eines Rechtsbehelfs.....	161
c) Zulässigkeit des Rechtsbehelfs.....	161
d) Abhilfe.....	161
e) Erledigungserklärung.....	162
aa) Grundsatz.....	162
bb) Erledigende Ereignisse.....	162
cc) Erklärung.....	164
4. Abgrenzung zu anderen Rechtsinstituten.....	165
a) Erledigung der Hauptsache und Rücknahme des Einspruchs.....	165
b) Erledigung der Hauptsache und Verzicht.....	166
III. Abhilfe des Einspruchs.....	166
1. Begriff der Abhilfe.....	166
2. Rechtsgrundlagen der Abhilfe.....	167

Inhaltsverzeichnis

3. Voraussetzungen der Abhilfe.....	167
a) Allgemeine Voraussetzungen.....	167
b) Sonderfall: § 172 I 1 Nr. 2 a AO.....	168
c) Verfahren der Abhilfe.....	169
d) Wirkungen der Abhilfe.....	170
B. Abschluß durch Einspruchentscheidung.....	170
I. Art und Zeitpunkt der Entscheidung.....	170
1. Entscheidungsarten.....	170
2. Zeitpunkt für entscheidungserheblichen Sachverhalt.....	171
a) Verwaltungsakte des Steuerfestsetzungsverfahrens.....	171
b) Verfahrensbescheide.....	172
c) Haftungs- und Duldungsbescheide.....	172
d) Bescheide des Steuererhebungsverfahrens.....	172
II. Einspruchentscheidung.....	172
1. Gegenstand und Umfang der Einspruchentscheidung.....	172
a) Gegenstand.....	172
b) Umfang.....	173
aa) Überblick.....	173
bb) Stattgabe.....	173
cc) Teilstattgabe.....	173
dd) Verböserung.....	173
ee) Nebenbestimmungen.....	176
2. Form, Inhalt und Bekanntgabe der Einspruchentscheidung.....	176
a) Form.....	176
b) Inhalt.....	177
aa) Überblick.....	177
bb) Rubrum.....	177
cc) Tenor.....	177
dd) Sachverhalt und Entscheidungsgründe.....	177
ee) Einspruchsbelehrung.....	178
c) Bekanntgabe.....	178
3. Bestandskraft.....	179
a) Formelle Bestandskraft.....	179
b) Materielle Bestandskraft.....	179
c) Korrektur des Verwaltungsaktes nach Bestandskraft.....	180
3. Kapitel: Kosten und Zinsen.....	181
A. Kosten.....	181
B. Zinsen.....	181

Inhaltsverzeichnis

DRITTER TEIL Vorläufiger Rechtsschutz

1. Kapitel: Abgrenzung der einzelnen Rechtsinstitute.....	185
A. Vorbemerkungen.....	185
B. Aussetzung der Vollziehung.....	185
C. Einstweilige Einstellung der Vollstreckung.....	186
D. Stundung.....	187
E. Einstweilige Anordnung.....	187
2. Kapitel: Aussetzung der Vollziehung.....	187
A. Rechtsgrundlagen.....	188
B. Abgrenzung zwischen § 361 AO und § 69 FGO.....	189
C. Anwendungsbereich.....	189
I. Finanzrechtsweg.....	189
II. Anhängigkeit eines Rechtsbehelfs.....	189
III. Verhältnis zum Hauptsacheverfahren.....	190
IV. Begriffsbestimmungen.....	190
1. Vollziehung.....	190
2. Aussetzung und Aufhebung der Vollziehung.....	191
a) Aussetzung der Vollziehung.....	191
b) Aufhebung der Vollziehung.....	191
V. Maßnahmen der Vollziehung.....	192
1. Vollziehung im Steuerfestsetzungsverfahren.....	192
2. Vollziehung im Steuererhebungsverfahren.....	192
3. Vollziehung und Vollstreckung.....	193
VI. Aussetzung der Vollziehung und EU-Recht.....	193
1. Vorläufiger Rechtsschutz im EU-Recht.....	193
a) Grundsätze.....	193
b) Zuständigkeit und Verfahren.....	193
c) Arten des vorläufigen Rechtsschutzes.....	194
2. Voraussetzungen der Aussetzung der Vollziehung bei gültigem EU-Recht.....	195
3. Voraussetzungen der Aussetzung der Vollziehung bei Zweifeln an der Gültigkeit von EU-Recht.....	195
D. Verfahren der Aussetzung und Aufhebung der Vollziehung.....	195
I. Überblick.....	195

Inhaltsverzeichnis

II. Voraussetzungen für die Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung.....	196
1. Überblick.....	196
2. Vollziehbarer, aussetzbarer, belastender Verwaltungsakt.....	196
a) Verwaltungsakt.....	196
b) Vollziehbarkeit.....	196
aa) Allgemeines.....	196
bb) Vollziehbare Verwaltungsakte im Ermittlungs- und Steuerfeststellungsverfahren.....	197
cc) Vollziehbare Verwaltungsakte des Erhebungsverfahrens.....	201
dd) Vollziehbare Verwaltungsakte des Vollstreckungsverfahrens....	201
ee) Vollziehbare Verwaltungsakte im Bereich der Nebenbestimmungen.....	202
c) Aussetzbarkeit.....	202
d) Rechtsbeeinträchtigung.....	203
e) Anhängigkeit eines Einspruchs.....	203
3. Ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit des angefochtenen Bescheids.....	204
a) Überblick.....	204
b) Ernstliche Zweifel.....	205
c) Rechtmäßigkeit des angefochtenen Verwaltungsaktes.....	206
d) Fallgruppen ernstlicher Zweifel.....	206
aa) Verfahrensmängel.....	206
bb) Unklarheit bei Tatfragen.....	208
cc) Rechtliche Bedenken.....	208
dd) Verfassungsmäßigkeit.....	210
ee) Übereinstimmung mit EU-Recht.....	210
4. Unbillige Härte.....	211
a) Überblick.....	211
b) Unbillige Härte.....	211
c) Überwiegendes öffentliches Interesse.....	212
5. Zulässigkeit des Einspruchs.....	212
III. Aufhebung der Vollziehung.....	212
IV. Sachentscheidungsvoraussetzungen.....	213
1. Antrag.....	213
2. Beschwer.....	214
3. Persönliche Antragsbefugnis.....	214
V. Entscheidung über die Aussetzung der Vollziehung.....	214
1. Ermessensentscheidung.....	214

Inhaltsverzeichnis

2.	Umfang der Aussetzung der Vollziehung.....	215
3.	Nebenbestimmungen.....	216
a)	Sicherheitsleistung.....	216
b)	Widerrufsvorbehalt.....	217
4.	Beginn und Ende der Aussetzung der Vollziehung.....	217
5.	Aussetzungszinsen.....	218
6.	Besonderheiten bei Grundlagenbescheiden.....	219
VI.	Hemmung der Vollziehung.....	220
1.	Überblick.....	220
2.	Voraussetzungen für die Hemmung der Vollziehung.....	220
3.	Rechtsfolgen.....	221
4.	Beseitigung der hemmenden Wirkung.....	221
a)	Voraussetzungen für die Beseitigung der hemmenden Wirkung....	221
b)	Verfahren.....	221
c)	Wirkungen.....	222
d)	Rechtsbehelfe.....	222
aa)	Anordnung vor oder während des Einspruchsverfahrens.....	222
bb)	Anordnung nach Klageerhebung.....	222
5.	Wiederherstellung der hemmenden Wirkung.....	222
a)	Grundsatz.....	222
b)	Voraussetzungen für die Wiederherstellung der hemmenden Wirkung.....	223
c)	Verfahren.....	223
d)	Rechtsbehelfe.....	223
VII.	Rechtsschutz gegen die Entscheidung über die Aussetzung der Vollziehung.....	223
3. Kapitel: Einstweilige Anordnung.....		224
A. Begriff der einstweiligen Anordnung.....		224
B. Voraussetzungen für die einstweilige Anordnung im einzelnen.....		225
I. Gegenstand des Verfahrens.....		225
1. Recht oder Rechtsverhältnis.....		225
2. Nichtvollziehbare Verwaltungsakte.....		225
a) Verwaltungsakte, die lediglich eine Negation beinhalten.....		225
b) Bescheide, die nicht mehr vollziehbar sind.....		226
c) Bescheide, die aus anderen Gründen keinen vollziehbaren Inhalt haben.....		226
II. Anordnungsanspruch.....		227
1. Art des Anspruchs.....		227
a) Sicherungsanordnung.....		227
b) Regelungsanordnung.....		227

Inhaltsverzeichnis

2. Schlüssiges Vorbringen des Anspruchs.....	229
III. Anordnungsgrund.....	230
1. Sicherungsanordnung.....	230
2. Regelungsanordnung.....	230
3. Schlüssiges Vorbringen des Grundes.....	232
IV. Keine Vorwegnahme der Hauptsacheentscheidung.....	232
C. Verfahren der einstweiligen Anordnung und Rechtsschutz.....	233
4. Kapitel: Einstellung der Vollstreckung.....	234
A. Bedeutung des Vollstreckungsaufschubs.....	234
B. Voraussetzungen des Vollstreckungsaufschubs.....	235
I. Überblick.....	235
II. Unbilligkeit der Vollstreckung.....	235
1. Grundsatz.....	235
2. Unangemessener Nachteil.....	236
3. Rücksichtnahme auf die Belange des Vollstreckungsschuldners durch Vollziehungsbeamte.....	239
III. Kurzfristiges Zuwarten.....	239
1. Zeitdauer des Vollstreckungsaufschubs.....	239
2. Aussichtlosigkeit der Vollstreckung.....	240
IV. Vermeidung des Nachteils durch andere Maßnahmen.....	240
C. Verfahren.....	241
I. Antrag auf Vollstreckungsaufschub.....	241
1. Voraussetzungen und Zeitpunkt des Antrags.....	241
2. Begründung des Antrags und Verhandlungen mit dem Finanzamt.....	241
II. Entscheidung des Finanzamts.....	242
1. Auflagen und Widerrufsvorbehalt.....	242
2. Sicherheitsleistung.....	243
D. Rechtsfolgen des Vollstreckungsaufschubs.....	243
I. Überblick.....	243
II. Säumniszuschläge.....	244
III. Unterbrechung der Zahlungsverjährung.....	244
E. Rechtsschutz bei Ablehnung des begehrten Vollstreckungsaufschubs.....	244
F. Einstweilige Einstellung eines Zwangsversteigerungsverfahrens.....	244

Inhaltsverzeichnis

5. Kapitel: Stundung.....	245
A. Bedeutung und Gegenstand der Stundung.....	245
I. Überblick.....	245
II. Stundbare Ansprüche.....	246
B. Voraussetzungen für die Stundung.....	246
I. Erhebliche Härte.....	246
1. Interessenabwägung.....	246
a) Prüfung am konkreten Einzelfall.....	246
b) Vorliegen einer erheblichen Härte.....	247
2. Sonderfall Verrechnungsstundung.....	247
a) Grundsatz.....	247
b) Besonderheiten bei der Verrechnungsstundung von Lohnsteuer....	248
aa) Stundung gegenüber dem Arbeitnehmer.....	248
bb) Stundung gegenüber dem Arbeitgeber.....	249
II. Sachliche und persönliche Stundungsgründe.....	251
1. Sachliche Stundungsgründe.....	251
2. Persönliche Stundungsgründe.....	252
a) Stundungsbedürftigkeit.....	252
b) Stundungswürdigkeit.....	253
III. Keine Gefährdung des Steueranspruches.....	254
1. Grundsätzliches.....	254
2. Leistung von Sicherheiten.....	254
3. Stundung im Vollstreckungsverfahren.....	255
C. Wirkung der Stundung.....	255
I. Überblick.....	255
II. Stundungszinsen.....	255
D. Verfahren der Stundung.....	256
I. Stundungsantrag.....	256
II. Zuständigkeit für die Stundung.....	257
III. Nebenbestimmungen zu der Stundung.....	257
1. Widerrufsvorbehalt.....	257
2. Auflagen.....	258
E. Rechtsbehelfe gegen die Ablehnung der Stundung.....	258
I. Einspruch.....	258
II. Gerichtliche Nachprüfung.....	258
III. Erledigung des Rechtsstreits.....	259

Inhaltsverzeichnis

F. Verhältnis zu verwandten Rechtsinstituten.....	259
I. Zahlungsaufschub.....	259
II. Aussetzung der Vollziehung.....	259
III. Einstweilige Einstellung oder Beschränkung der Vollstreckung.....	260
IV. Niederschlagung.....	260
6. Kapitel: Zusammenwirken zwischen Aussetzung der Vollziehung, Einstellung der Vollstreckung, einstweiliger Anordnung und Stundung.....	261
A. Vorgehen bei Ablehnung der Aussetzung der Vollziehung des Abgabenbescheids durch das Finanzamt.....	261
B. Vorgehen bei drohender oder laufender Zwangsvollstreckung.....	262
I. Antrag auf Aussetzung der Vollziehung.....	262
II. Einstweilige Anordnung und Einstellung der Vollstreckung.....	265
III. Zusammenfassung.....	267
C. Stundung und Aussetzung der Vollziehung.....	267
I. Antragsprüfung und Auslegung.....	267
II. Stundung im vorläufigen Rechtsschutzverfahren.....	268
Anhang – Auszüge aus der AO und der FGO.....	273
Literaturverzeichnis.....	285
Stichwortverzeichnis.....	295