

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort .....	V
Literaturverzeichnis .....	XIX
Abkürzungsverzeichnis .....	XXI

## Erster Teil

### Notwendigkeit und Grundregeln des Steuerstreits

	Rz.	Seite
<b>A. Der Zweck des Steuerstreits</b> .....	1	1
I. Die Steuergerechtigkeit .....	1	1
1. Gerechtigkeit und Streit .....	1	1
2. Beweggründe, Motive und Beratung .....	8	3
II. Andere Rechtszwecke .....	28	7
1. Abwehr von Haftpflichtansprüchen .....	28	7
2. Der Steuerstreit zum Zweck der Straf- verteidigung .....	30	8
3. Der vorsorgliche Steuerstreit .....	33	8
4. Der Stundungsprozess .....	36	9
III. Das Problem des „illegitimen“ Steuerstreits .....	38	9
<b>B. Die Steuerverwaltung</b> .....	48	13
<b>C. Der Steuerbürger und sein Berater</b> .....	64	15
I. Der Steuerbürger .....	64	15
II. Der Berater .....	66	16
1. Die Befugnis zur Vertretung im Steuerstreit . . .	66	16
2. Die Kompetenz zur Vertretung im Steuerstreit . .	73	17
3. Die Bevollmächtigung .....	76	18
a. Finanzbehörden .....	76	18
b. Gerichte .....	98	20
<b>D. Die Gerichte für Steuersachen</b> .....	101	20
I. Die Finanzgerichtsbarkeit .....	101	20
1. Finanzgerichte .....	101	20
2. Bundesfinanzhof .....	105	21

IX

# Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
II. Verwaltungsgerichte . . . . .	110	22
III. Bundesverfassungsgericht . . . . .	112	22
<b>E. Fristen . . . . .</b>	<b>113</b>	<b>23</b>
I. Bedeutung und Arten der Fristen . . . . .	113	23
II. Berechnung der Fristen . . . . .	127	25
III. Fristwahrung . . . . .	146	27
IV. Fristenkontrolle . . . . .	159	29
V. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand . . . . .	194	36
<b>F. Allgemeine Bedingungen und Grundregeln des Steuerstreits . . . . .</b>	<b>218</b>	<b>40</b>
I. Kennzeichnung der Instanzen . . . . .	218	40
1. Finanzamt . . . . .	218	40
2. Oberfinanzdirektion und andere Oberbehörden . . . . .	223	41
3. Finanzgericht . . . . .	229	42
4. Bundesfinanzhof . . . . .	234	43
5. Gemeinden . . . . .	238	44
II. Argumentationsebenen . . . . .	242	44
1. Sachverhalt . . . . .	242	44
2. Rechtsanwendung . . . . .	251	46
3. Autoritäten . . . . .	259	48
4. Ermessen . . . . .	267	50
5. PC und Zahlen . . . . .	271	51
III. Schriftlichkeit und Mündlichkeit . . . . .	276	52
1. Vorteile und Nachteile . . . . .	276	52
2. Schreiben und Schriftsätze im Steuerstreitverfahren . . . . .	286	54
IV. Strategie und Taktik . . . . .	320	58
V. Stil und Umgang . . . . .	333	60
VI. Exkurs: Politischer Einfluss . . . . .	343	61
VII. Streit und Einigung; Tatsächliche Verständigung . . . . .	347	62

<b>Zweiter Teil</b>	Rz.	Seite
<b>Die Steuerstreitverfahren</b>		
<b>A. Die nichtförmlichen Verfahren</b>	358	67
I. Kennzeichnung der nichtförmlichen Verfahren . . .	358	67
II. Gegenvorstellung . . . . .	361	67
III. Sachaufsichtsbeschwerde . . . . .	368	68
IV. Dienstaufsichtsbeschwerde . . . . .	372	69
V. Antrag auf sog. „schlichte“ Änderung . . . . .	379	71
VI. Kosten/Kostenerstattung . . . . .	386	72
<b>B. Die förmlichen Hilfsverfahren bei Beginn des Steuerstreits</b>	387	72
I. Antrag auf Erlass eines Verwaltungsakts . . . . .	387	72
II. Antrag auf schriftliche Ausfertigung . . . . .	392	73
III. Antrag auf Wiedereinsetzung in den vorigen Stand bei Fristversäumnis . . . . .	397	74
IV. Befangenheitsantrag . . . . .	399	74
V. Kosten . . . . .	404	76
<b>C. Einspruchsverfahren</b>	405	76
I. Zweck und Funktion des Einspruchsverfahrens . . .	405	76
II. Das Verfahren . . . . .	425	80
1. Voraussetzungen des Einspruchs . . . . .	425	80
a. Anfechtbare Bescheide . . . . .	425	80
b. Einspruchsberechtigte . . . . .	452	84
2. Der Einspruch . . . . .	472	88
a. Frist . . . . .	472	88
b. Form . . . . .	505	93
c. Verzicht . . . . .	516	95
d. Rücknahme . . . . .	521	95
3. Die Einspruchsbegründung . . . . .	530	97
4. Ausschlussfrist (§ 364b AO) . . . . .	555	101

# Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
5. Die Pflichten des Finanzamts im Einspruchsverfahren . . . . .	561	103
a. Die Hinzuziehung . . . . .	561	103
b. Informationspflichten des Finanzamts . . . . .	572	104
c. Überprüfungs- und Ermittlungspflichten des Finanzamts . . . . .	583	107
d. Einschränkung der Pflichten durch die Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte . . .	593	109
e. Der Vorbehalt der Nachprüfung im Einspruchsverfahren . . . . .	596	110
6. Entscheidungen im Einspruchsverfahren . . . . .	605	111
a. Zeitpunkt der Entscheidung . . . . .	605	111
b. Stattgabe des Einspruchs . . . . .	624	115
c. Teilstattgabe . . . . .	632	116
d. Teil-Einspruchsentscheidung . . . . .	635	117
e. Einspruchsentscheidung durch Allgemeinverfügung . . . . .	641	118
f. Bescheidänderung während des Einspruchsverfahrens . . . . .	644	118
g. Verböserung . . . . .	648	119
h. Einspruchsentscheidung . . . . .	657	120
7. Kosten/Kostenerstattung . . . . .	662	121
III. Besonderheiten des Einspruchs gegen Haftungs- und Duldungsbescheide . . . . .	669	122
1. Das Besondere . . . . .	669	122
2. Verfahren . . . . .	680	124
a. Verfahren und Förmlichkeiten . . . . .	680	124
b. Korrekturmöglichkeiten . . . . .	702	128
c. Sonstiges . . . . .	728	135
3. Die Haftungstatbestände . . . . .	732	136
a. Überblick . . . . .	732	136
b. Geschäftsführerhaftung . . . . .	734	138
c. Pflichtverletzung . . . . .	739	140
d. Haftung des Steuerhinterziehers . . . . .	757	144
4. Die Steuer, für die gehaftet werden soll . . . . .	767	146
5. Ermessen . . . . .	779	149
6. Festsetzungsverjährung . . . . .	795	152
IV. Besonderheiten des Einspruchs bei schwebenden Steuerstrafverfahren . . . . .	801	153

	Rz.	Seite
<b>D. Das Klageverfahren</b> . . . . .	830	157
I. Allgemeines . . . . .	830	157
1. Zweck und Funktion des Klageverfahrens . . . . .	830	157
2. Der Klägervertreter und seine Rolle im Steuerprozess mit Blick auf die Amtsermittlungspflicht . . . . .	835	158
3. Dauer von Steuerprozessen . . . . .	839	159
II. Die Klage . . . . .	847	161
1. Klagearten und Klagebefugnis . . . . .	847	161
2. Vorverfahren, Untätigkeitsklage und Sprungklage . . . . .	857	162
3. Form und Frist . . . . .	868	165
4. Vertretung und Vollmacht . . . . .	892	169
5. Akteneinsicht . . . . .	916	172
6. Klageantrag und Klagebegründung . . . . .	930	175
III. Einzelfragen des Verfahrensverlaufs . . . . .	971	183
1. Der „Wartestand“ . . . . .	971	183
2. Einzelrichter und Berichterstatter . . . . .	975	184
3. Beiladung . . . . .	983	185
4. Änderungsbescheide . . . . .	990	187
5. Selbstständiges Beweisverfahren . . . . .	994	187
6. Befangenheit der Richter . . . . .	998	188
7. Die außergerichtliche Einigung . . . . .	1008	190
8. Tod des Klägers/Insolvenz . . . . .	1011	191
IV. Beendigung . . . . .	1014	191
1. Vorbereitung auf die Beendigung . . . . .	1014	191
2. Ermittlungen durch das Gericht . . . . .	1021	192
a. Die allgemeinen Regeln . . . . .	1021	192
b. Die Besonderheiten bei Vorbehaltsveranlagungen . . . . .	1029	193
3. Erörterungstermin . . . . .	1032	194
4. Mündliche Verhandlung . . . . .	1042	196
a. Verzicht auf mündliche Verhandlung . . . . .	1043	196
b. Vor der mündlichen Verhandlung . . . . .	1052	197
c. Der Ablauf der mündlichen Verhandlung . . . . .	1068	201
d. Wiedereröffnung der mündlichen Verhandlung . . . . .	1088	205
e. Mündliche Verhandlung per Videokonferenz . . . . .	1092	205
5. Protokoll . . . . .	1095	206

## Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
6. Gerichtliche Entscheidung . . . . .	1110	207
7. Erledigung der Hauptsache ohne gerichtliche Entscheidung . . . . .	1130	211
<b>E. Revisionsverfahren . . . . .</b>	1139	213
I. Zweck und Funktion des Revisionsverfahrens . . . .	1139	213
II. Die Revision . . . . .	1146	214
III. Die Revisionsbegründung . . . . .	1164	216
IV. Die Revisionserwiderung . . . . .	1193	221
V. Beendigung . . . . .	1197	222
1. Mündliche Verhandlung und Urteil . . . . .	1197	222
2. Urteil ohne mündliche Verhandlung . . . . .	1198	222
3. Gerichtsbescheid . . . . .	1206	223
VI. Kosten . . . . .	1217	225
<b>F. Anhörungsrüge . . . . .</b>	1219	225
<b>G. Kosten . . . . .</b>	1224	226
I. Gerichtskosten . . . . .	1224	226
1. Grundsätze . . . . .	1224	226
II. Beraterkosten (RVG) . . . . .	1235	227
III. Kostenfolgen aus den Grundsätzen . . . . .	1241	228
<b>H. Beschwerde an den BFH . . . . .</b>	1245	228
<b>I. Nichtzulassungsbeschwerde . . . . .</b>	1257	230
I. Bedeutung . . . . .	1257	230
II. Überblick Zulassungserfordernisse . . . . .	1265	232
1. Formelle Voraussetzungen . . . . .	1265	232
a. Urteil als Beschwerdegegenstand . . . . .	1265	232
b. Keine Zulassung durch das Finanzgericht . .	1267	232
c. Beschwerdeberechtigter, Vertretungszwang .	1274	234
d. Adressat, Form . . . . .	1280	235
e. Fristen . . . . .	1289	236
2. Zulassungsgründe . . . . .	1307	240
3. Begründungserfordernis . . . . .	1321	242

	Rz.	Seite
III. Zulassungsgründe im Einzelnen . . . . .	1335	245
1. Grundsätzliche Bedeutung (§ 115 Abs. 2 Nr. 1 FGO) . . . . .	1335	245
a. Anwendungsbereich . . . . .	1335	245
b. Rechtssache . . . . .	1354	248
c. Klärungsbedürftigkeit . . . . .	1357	250
d. Klärungsfähigkeit und Rechtserheblichkeit . .	1368	252
e. Allgemeines (abstraktes) Interesse an der Klärung . . . . .	1377	254
2. Rechtsfortbildungsrevision (§ 115 Abs. 2 Nr. 2 Alt. 1 FGO) . . . . .	1388	256
a. Anwendungsbereich . . . . .	1388	256
b. Rechtsfortbildung . . . . .	1392	257
c. Sonstige Anforderungen wie grundsätzliche Bedeutung . . . . .	1394	257
3. Sicherung einheitlicher Rechtsprechung (§ 115 Abs. 2 Nr. 2 Alt. 2 FGO) . . . . .	1399	259
a. Anwendungsbereich . . . . .	1399	259
b. Divergenz im engeren Sinne . . . . .	1404	260
c. Qualifizierter Rechtsanwendungsfehler . . . .	1430	265
4. Verfahrensmangel (§ 115 Abs. 2 Nr. 3 FGO) . . . .	1437	267
a. Anwendungsbereich . . . . .	1437	267
b. Voraussetzungen . . . . .	1443	268
c. Beispiele . . . . .	1461	272
IV. Entscheidung . . . . .	1477	276
1. Allgemeines . . . . .	1477	276
2. Zugunsten des Beschwerdeführers . . . . .	1485	278
3. Zu Ungunsten des Beschwerdeführers . . . . .	1492	279
V. Erledigung, Rücknahme, Kosten . . . . .	1494	279
VI. Prozessführung . . . . .	1506	282
<b>J. Aussetzung der Vollziehung . . . . .</b>	<b>1516</b>	<b>284</b>
I. Grundsatz der Vollziehbarkeit . . . . .	1516	284
II. Das Verfahren nach § 361 AO . . . . .	1524	285
1. Verfahrensfragen . . . . .	1524	285
a. Gegenstand, Anfechtungssituation . . . . .	1524	285
b. Entscheidung auf Antrag und von Amts wegen . . . . .	1533	287

## Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
c. Wirkung; Aufhebung der Vollziehung . . . . .	1542	289
d. Rechtsschutzmöglichkeiten . . . . .	1557	292
2. Die materiellen Voraussetzungen der Aus- setzung der Vollziehung . . . . .	1560	292
III. Das Verfahren nach § 69 Abs. 3 FGO . . . . .	1573	295
1. Gegenstand . . . . .	1573	295
2. Besondere Zugangsvoraussetzungen . . . . .	1578	296
3. Verfahren, Entscheidung . . . . .	1593	299
4. Rechtsschutz, Änderungsantrag . . . . .	1600	300
a. Rechtsschutz . . . . .	1600	300
b. Änderungsantrag zum Finanzgericht, er- neuter Antrag zum Finanzamt . . . . .	1607	302
IV. Sicherheitsleistung . . . . .	1613	303
V. Aussetzungszinsen . . . . .	1638	309
VI. Problemfälle . . . . .	1649	311
1. Einstweilige Erstattung . . . . .	1649	311
2. Feststellungsbescheide . . . . .	1656	313
3. Betriebsprüfungsanordnungen . . . . .	1663	315
4. Vollstreckung bei abgelehnter Aussetzung der Vollziehung . . . . .	1667	316
VII. Kosten . . . . .	1676	317
VIII. Ausgewählte Beraterüberlegungen . . . . .	1678	318
1. Vorab . . . . .	1678	318
2. Spezielle Abwägungsgesichtspunkte . . . . .	1682	319
a. Für Aussetzung der Vollziehung . . . . .	1682	319
b. Gegen Aussetzung der Vollziehung . . . . .	1685	319
3. Richtiges Timing . . . . .	1695	322
<b>K. Antrag auf einstweilige Anordnung (§ 114 FGO) . . . . .</b>	<b>1709</b>	<b>325</b>
I. Gegenstand . . . . .	1709	325
II. Abgrenzung . . . . .	1715	326
III. Voraussetzungen . . . . .	1718	326
IV. Sonstiges . . . . .	1725	327



	Rz.	Seite
<b>Dritter Teil</b>		
<b>Einzelthemen im Zusammenhang</b>		
<b>A. Der Vollstreckungsstreit</b> . . . . .	1728	329
I. Die Vollstreckung . . . . .	1728	329
II. Die Gegenwehr . . . . .	1778	336
1. Grundsätzliches zu den möglichen Einwendungen . . . . .	1778	336
2. Vollstreckungsaufschub . . . . .	1789	337
3. Aufteilungsbescheid . . . . .	1810	342
4. Abrechnungsbescheid . . . . .	1816	343
5. Nichtförmliche Rechtsbehelfe . . . . .	1824	344
6. Förmliche Rechtsbehelfe . . . . .	1826	344
a. Einspruch und Antrag auf Aussetzung der Vollziehung . . . . .	1826	344
b. Einstweilige Anordnung durch das Finanzgericht (§ 114 FGO) . . . . .	1836	346
c. Drittwiderspruchsklage . . . . .	1847	347
d. Immobilien-Zwangsvollstreckung . . . . .	1850	348
7. Schadensersatz . . . . .	1851	348
III. Beratungshinweise . . . . .	1852	348
1. Der Mandant im Vollstreckungsfall . . . . .	1852	348
2. Über den Umgang mit Vollstreckungsstellen . . . . .	1859	350
<b>B. Der Streit im Steuerfahndungsverfahren</b> . . . . .	1873	353
<b>C. Stundung und Erlass</b> . . . . .	1874	353
<b>D. Hinweise zu sonstigen Rechtsbehelfen und Rechtsmitteln</b> . . . . .	1892	356
I. Steuerstreitigkeiten vor den Verwaltungsbehörden und Verwaltungsgerichten . . . . .	1892	356
1. Widerspruch . . . . .	1892	356
2. Klage vor den Verwaltungsgerichten . . . . .	1897	357
3. Aussetzung der Vollziehung . . . . .	1900	357
II. Streitigkeiten vor den ordentlichen Zivilgerichten . . . . .	1907	358
III. Verfassungsbeschwerde . . . . .	1909	358
IV. Europäischer Gerichtshof . . . . .	1912	358

## Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
<b>E. Zinsen und Kosten des Steuerstreits</b> . . . . .	1917	359
I. Zinsen . . . . .	1917	359
1. Aussetzungszinsen . . . . .	1917	359
2. Erstattungszinsen . . . . .	1918	359
II. Verfahrenskosten . . . . .	1926	360
1. Einspruch . . . . .	1926	360
2. Gerichte . . . . .	1928	360
3. Prozesskostenhilfe . . . . .	1932	361
III. Beraterkosten . . . . .	1934	361
IV. Kostenerstattung . . . . .	1937	361
V. Steuerliche Behandlung . . . . .	1947	363

## Anlagen

1. Muster einer Klage . . . . .	364
2. Muster einer Revision . . . . .	365
3. Muster einer Nichtzulassungsbeschwerde . . . . .	366
4. Muster eines Antrags an das Finanzgericht wegen Aussetzung der Vollziehung . . . . .	367
5. Muster eines Antrags auf einstweilige Anordnung . . . . .	368
6. Muster eines Antrags auf Durchführung eines selbständigen Beweisverfahrens . . . . .	369
7. Muster einer Eidesstattlichen Versicherung . . . . .	370
8. Muster eines Kostenfestsetzungsantrags . . . . .	371
 Stichwortverzeichnis . . . . .	 373