

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|-----------------------------|-------|
| Vorwort | V |
| Literaturverzeichnis | XIX |
| Abkürzungsverzeichnis | XXI |

| | Rz. | Seite |
|--|-----|-------|
| Erster Teil | | |
| Notwendigkeit und Grundregeln des Steuerstreits | | |

| | | |
|---|-----|----|
| A. Der Zweck des Steuerstreits | 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 Strafverteidigung | 30 | 8 |
| 3. Der vorsorgliche Steuerstreit | 33 | 8 |
| 4. Der Stundungsprozess | 36 | 9 |
| III. Das Problem des „illegitimen“ Steuerstreits | 38 | 9 |
| B. Die Steuerverwaltung | 48 | 13 |
| C. Der Steuerbürger und sein Berater | 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 |
| D. Die Gerichte für Steuersachen | 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 |
| E. Fristen | 113 | 23 |
| 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 |
| F. Allgemeine Bedingungen und Grundregeln des Steuerstreits | 218 | 40 |
| 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 |

| | | | |
|--|-------|-----|-------|
| Zweiter Teil | | Rz. | Seite |
| Die Steuerstreitverfahren | | | |
| A. Die nichtförmlichen Verfahren | ..... | 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. Die förmlichen Hilfsverfahren bei Beginn des Steuerstreits | ..... | 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 |
| C. Einspruchsverfahren | ..... | 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 Einspruchs begründung | ..... | 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-Einspruchentscheidung | 635 | 117 |
| e. Einspruchentscheidung durch Allgemeinverfügung | 641 | 118 |
| f. Bescheidänderung während des Einspruchsverfahrens | 644 | 118 |
| g. Verböserung | 648 | 119 |
| h. Einspruchentscheidung | 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 schwierigen Steuerstrafverfahren | 801 | 153 |

Inhaltsverzeichnis

| | Rz. | Seite |
|--|------|-------|
| D. Das Klageverfahren | 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 Vorbehaltsgesetzungen | 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 |
| E. Revisionsverfahren | 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 |
| F. Anhörungsrüge | 1219 | 225 |
| G. Kosten | 1224 | 226 |
| I. Gerichtskosten | 1224 | 226 |
| 1. Grundsätze | 1224 | 226 |
| II. Beraterkosten (RVG) | 1235 | 227 |
| III. Kostenfolgen aus den Grundsätzen | 1241 | 228 |
| H. Beschwerde an den BFH | 1245 | 228 |
| I. Nichtzulassungsbeschwerde | 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, Vertretungzwang .. | 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 |
| J. Aussetzung der Vollziehung | 1516 | 284 |
| 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 |
| | | |
| K. Antrag auf einstweilige Anordnung (§ 114 FGO) | 1709 | 325 |
| I. Gegenstand | 1709 | 325 |
| II. Abgrenzung | 1715 | 326 |
| III. Voraussetzungen | 1718 | 326 |
| IV. Sonstiges | 1725 | 327 |

| | | | |
|--|------|-----|-------|
| Dritter Teil | | Rz. | Seite |
| Einzelthemen im Zusammenhang | | | |
| A. Der Vollstreckungsstreit | 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. Drittwiderrufspruchsklage | 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. Der Streit im Steuerfahndungsverfahren | 1873 | 353 | |
| C. Stundung und Erlass | 1874 | 353 | |
| D. Hinweise zu sonstigen Rechtsbehelfen und Rechtsmitteln | 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 |
|---|-------------|------------|
| E. Zinsen und Kosten des Steuerstreits | 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 |