

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Vorwort</b> . . . . .	5
<b>Abkürzungen</b> . . . . .	17
<b>Literaturverzeichnis</b> . . . . .	23
 <b>Erster Teil</b>	 Tz. Seite
<b>Notwendigkeit und Grundregeln des Steuerstreits</b> . . . .	1 27
 <b>A. Der Zweck des Steuerstreits</b> . . . . .	 1 27
I. Die Steuergerechtigkeit . . . . .	1 27
1. Gerechtigkeit und Streit . . . . .	1 27
2. Beweggründe und Motive . . . . .	8 29
II. Andere Rechtszwecke . . . . .	24 32
1. Abwehr von Haftpflichtansprüchen . . . . .	24 32
2. Der Steuerstreit zum Zweck der Strafverteidi- gung . . . . .	26 33
3. Der vorsorgliche Steuerstreit . . . . .	29 33
III. Das Problem des „illegitimen“ Steuerstreits . . . . .	31 34
 <b>B. Die Steuerverwaltung</b> . . . . .	 41 38
 <b>C. Der Steuerbürger und sein Berater</b> . . . . .	 59 40
I. Der Steuerbürger . . . . .	59 40
II. Der Berater . . . . .	61 41
1. Die Befugnis zur Vertretung im Steuerstreit . . .	61 41
2. Die Kompetenz zur Vertretung im Steuerstreit .	71 42
3. Die Bevollmächtigung . . . . .	74 43
a. Finanzbehörden . . . . .	74 43
b. Gerichte . . . . .	96 46

# Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
<b>D. Die Gerichte für Steuersachen</b> . . . . .	99	46
I. Die Finanzgerichtsbarkeit . . . . .	99	46
1. Finanzgerichte . . . . .	99	46
2. Bundesfinanzhof . . . . .	119	47
II. Verwaltungsgerichte . . . . .	124	48
III. Bundesverfassungsgericht . . . . .	126	48
<b>E. Fristen</b> . . . . .	127	48
I. Bedeutung und Arten der Fristen . . . . .	127	48
II. Berechnung der Fristen . . . . .	141	51
III. Fristwahrung . . . . .	159	53
IV. Fristenkontrolle . . . . .	166	54
V. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand . . . . .	192	59
<b>F. Allgemeine Bedingungen und Grundregeln des Steuerstreits</b> . . . . .	215	63
I. Kennzeichnung der Instanzen . . . . .	215	63
1. Finanzamt . . . . .	215	63
2. Oberfinanzdirektion und andere Oberbehörden . . . . .	220	64
3. Finanzgericht . . . . .	226	65
4. Bundesfinanzhof . . . . .	231	66
5. Gemeinden . . . . .	235	67
II. Argumentationsebenen . . . . .	239	67
1. Sachverhalt . . . . .	239	67
2. Rechtsanwendung . . . . .	248	69
3. Autoritäten . . . . .	256	71
4. Ermessen . . . . .	264	73
5. PC und Zahlen . . . . .	268	74
III. Schriftlichkeit und Mündlichkeit . . . . .	272	75
1. Vorteile und Nachteile . . . . .	272	75
2. Schreiben und Schriftsätze im Steuerstreitverfahren . . . . .	281	77

	Tz.	Seite
IV. Strategie und Taktik . . . . .	314	81
V. Stil und Umgang . . . . .	326	82
VI. Exkurs: Politischer Einfluß . . . . .	336	84
VII. Streit und Einigung; tatsächliche Verständigung . .	340	85
<b>Zweiter Teil</b>		
<b>Die Steuerstreitverfahren . . . . .</b>	<b>350</b>	<b>89</b>
<b>A. Die nichtförmlichen Verfahren . . . . .</b>	<b>350</b>	<b>89</b>
I. Kennzeichnung der nichtförmlichen Verfahren . .	350	89
II. Gegenvorstellung . . . . .	352	89
III. Sachaufsichtsbeschwerde . . . . .	358	90
IV. Dienstaufsichtsbeschwerde . . . . .	362	91
V. Kosten . . . . .	367	91
<b>B. Die förmlichen Hilfsverfahren bei Beginn des Steuerstreits . . . . .</b>	<b>368</b>	<b>92</b>
I. Antrag auf Erlaß eines Verwaltungsaktes . . . . .	368	92
II. Antrag auf schriftliche Ausfertigung . . . . .	373	93
III. Antrag auf Wiedereinsetzung in den vorigen Stand bei Fristversäumnis . . . . .	378	93
IV. Befangenheitsantrag . . . . .	379	94
V. Kosten . . . . .	383	94
<b>C. Einspruchsverfahren . . . . .</b>	<b>384</b>	<b>95</b>
I. Zweck und Funktion des Einspruchsverfahrens . .	384	95
II. Das Verfahren . . . . .	400	99
1. Voraussetzungen des Einspruchs . . . . .	400	99
a. Anfechtbare Bescheide . . . . .	400	99
b. Anfechtungsberechtigte . . . . .	420	101
2. Der Einspruch . . . . .	440	104

# Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
a. Frist . . . . .	440	104
b. Form . . . . .	465	107
c. Verzicht . . . . .	472	108
d. Rücknahme . . . . .	477	109
3. Die Einspruchsbegründung . . . . .	483	110
4. Die Pflichten des Finanzamts im Einspruchsverfahren . . . . .	501	113
a. Die Hinzuziehung . . . . .	501	113
b. Informationspflichten des Finanzamts . . . . .	507	113
c. Überprüfungs- und Ermittlungspflichten des Finanzamts . . . . .	516	116
d. Einschränkung der Pflichten durch die Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte . . . . .	526	117
e. Der Vorbehalt der Nachprüfung im Einspruchsverfahren . . . . .	529	118
5. Entscheidungen im Einspruchsverfahren . . . . .	538	120
a. Zeitpunkt der Entscheidung . . . . .	538	120
b. Stattgabe des Einspruchs . . . . .	546	121
c. Teilstattgabe . . . . .	554	123
d. Bescheidänderung während des Einspruchsverfahrens . . . . .	557	123
e. Verböserung . . . . .	561	124
f. Einspruchsentscheidung . . . . .	570	125
6. Kosten . . . . .	579	126
III. Besonderheiten des Einspruchs gegen Haftungs- und Duldungsbescheide . . . . .	586	127
1. Das Besondere . . . . .	586	127
2. Verfahren und Förmlichkeiten . . . . .	594	128
3. Die Haftungstatbestände . . . . .	629	134
4. Die Steuer, für die gehaftet werden soll . . . . .	655	141
5. Das Ermessen . . . . .	662	143
IV. Besonderheiten des Einspruchs bei schwebenden Steuerstrafverfahren . . . . .	675	145
<b>D. Beschwerdeverfahren . . . . .</b>	<b>701</b>	<b>149</b>
I. Zweck und Funktion des Beschwerdeverfahrens . . . . .	701	149
II. Das Verfahren . . . . .	707	149

	Tz.	Seite
1. Voraussetzungen der Beschwerde . . . . .	707	149
2. Die Beschwerde . . . . .	710	150
a. Frist . . . . .	710	150
b. Form . . . . .	714	151
c. Verzicht und Rücknahme . . . . .	718	152
3. Die weitere Verfahrensführung . . . . .	719	152
4. Die Entscheidung im Beschwerdeverfahren . . .	721	152
a. Zeitpunkt der Entscheidung . . . . .	721	152
b. Stattgabe der Beschwerde . . . . .	723	153
c. Teilstattgabe . . . . .	726	153
d. Bescheidänderung während des Beschwerde- verfahrens . . . . .	727	153
e. Verböserung . . . . .	729	154
f. Beschwerdeentscheidung . . . . .	731	154
5. Kosten . . . . .	736	155
III. Besonderheiten der Untätigkeitsbeschwerde . . . .	737	155
<b>E. Klageverfahren . . . . .</b>	<b>744</b>	<b>156</b>
I. Allgemeines . . . . .	744	156
1. Zweck und Funktion des Klageverfahrens . . . .	744	156
2. Dauer und Rechtsfolgen überlanger Steuerpro- zesse . . . . .	751	158
II. Die Klage . . . . .	768	161
1. Klagearten und Klagebefugnis . . . . .	768	161
2. Vorverfahren und Sprungklage . . . . .	779	162
3. Form und Frist . . . . .	789	164
4. Bevollmächtigung und Vollmacht . . . . .	811	169
5. Akteneinsicht . . . . .	839	173
6. Klageantrag und Klagebegründung . . . . .	852	176
III. Einzelfragen des Verfahrensverlaufs . . . . .	881	182
1. Der „Wartestand“ . . . . .	881	182
2. Einzelrichter und Berichterstatter . . . . .	885	183
3. Beiladung . . . . .	887	183
4. Berichtigungsbescheide . . . . .	890	184
5. Selbständiges Beweisverfahren . . . . .	899	185
6. Befangenheit der Richter . . . . .	902	185
7. Die außergerichtliche Einigung . . . . .	904	186

# Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
IV. Beendigung . . . . .	907	187
1. Vorbereitung auf die Beendigung . . . . .	907	187
2. Ermittlungen durch das Gericht . . . . .	914	187
a. Die allgemeinen Regeln . . . . .	914	187
b. Die Besonderheiten bei Vorbehaltsveranla- gungen . . . . .	923	189
3. Erörterungstermin . . . . .	928	190
4. Mündliche Verhandlung . . . . .	935	191
5. Protokoll . . . . .	963	196
6. Gerichtliche Entscheidung . . . . .	977	199
7. Erledigung der Hauptsache ohne gerichtliche Entscheidung . . . . .	997	202
V. Kosten . . . . .	1008	204
<b>F. Revisionsverfahren . . . . .</b>	<b>1014</b>	<b>205</b>
I. Zweck und Funktion des Revisionsverfahrens . . .	1014	205
II. Die Revision . . . . .	1026	208
III. Die Revisionsbegründung . . . . .	1047	213
IV. Die Revisionserwiderung . . . . .	1067	216
V. Beendigung . . . . .	1071	217
1. Mündliche Verhandlung und Urteil . . . . .	1071	217
2. Urteil ohne mündliche Verhandlung . . . . .	1072	217
3. Gerichtsbescheid . . . . .	1075	218
VI. Kosten . . . . .	1086	219
<b>G. Beschwerde an den BFH . . . . .</b>	<b>1088</b>	<b>220</b>
<b>H. Nichtzulassungsbeschwerde . . . . .</b>	<b>1098</b>	<b>221</b>
I. Die Abschaffung der Streitwertrevision 1985 . . . .	1098	221
1. Die Neuregelung . . . . .	1098	221
2. Geltungszeit und Würdigung . . . . .	1109	222
II. Allgemeine Regeln der Revisionszulassung . . . .	1113	223
III. Die Zulassungsgründe . . . . .	1125	224
1. Grundsatzrevision (§ 115 Abs. 2 Nr. 1 FGO) . . .	1126	225

	Tz.	Seite
2. Divergenzrevision (§ 115 Abs. 2 Nr. 2 FGO) . . .	1151	229
3. Verfahrensmangel (§ 115 Abs. 2 Nr. 3 FGO) . . .	1161	231
IV. Die Nichtzulassungsbeschwerde . . . . .	1182	235
V. Die Prozeßführung angesichts des eingeschränkten Zugangs zum Bundesfinanzhof . . . . .	1204	238
<b>I. Aussetzung der Vollziehung . . . . .</b>	<b>1217</b>	<b>239</b>
I. Grundsatz der Vollziehbarkeit . . . . .	1217	239
1. Rechtsbehelfe und Vollziehbarkeit . . . . .	1217	239
2. Aussetzung der Vollziehung . . . . .	1220	240
3. Beratungsüberlegungen zum Antrag auf Aussetzung der Vollziehung . . . . .	1223	240
II. Die eingeschränkte Verfahrensalternative . . . . .	1232	242
1. Finanzamt – OFD – ausgeschlossenes Finanzgericht (§ 361 AO) . . . . .	1232	242
2. Finanzgericht (§ 69 FGO) . . . . .	1238	243
3. Beratungsüberlegungen zur Wahl des Verfahrens . . . . .	1242	243
III. Das Verfahren nach § 361 AO . . . . .	1252	245
1. Verfahrensfragen . . . . .	1252	245
2. Die materiellen Voraussetzungen der Aussetzung der Vollziehung . . . . .	1274	249
IV. Das Verfahren nach § 69 Abs. 3 FGO . . . . .	1283	251
V. Sicherheitsleistung . . . . .	1298	253
VI. Aussetzungszinsen . . . . .	1313	256
VII. Problemfälle . . . . .	1324	257
1. Einstweilige Erstattung . . . . .	1324	257
2. Feststellungsbescheide . . . . .	1331	259
3. Vollstreckung bei abgelehnter Aussetzung der Vollziehung . . . . .	1335	260
VIII. Kosten . . . . .	1343	261
<b>J. Antrag auf einstweilige Anordnung (§ 114 FGO) . . .</b>	<b>1345</b>	<b>261</b>

	Tz.	Seite
<b>Dritter Teil</b>		
<b>Einzelthemen im Zusammenhang</b> . . . . .	1358	263
<b>A. Der Vollstreckungsstreit</b> . . . . .	1358	263
I. Die Vollstreckung . . . . .	1358	263
II. Die Gegenwehr . . . . .	1408	270
1. Grundsätzliches zu den möglichen Einwendungen . . . . .	1408	270
2. Vollstreckungsaufschub . . . . .	1419	272
3. Aufteilungsbescheid . . . . .	1439	276
4. Abrechnungsbescheid . . . . .	1445	277
5. Nichtförmliche Rechtsbehelfe . . . . .	1453	278
6. Förmliche Rechtsbehelfe . . . . .	1455	278
a. Beschwerde und Antrag auf Aussetzung der Vollziehung . . . . .	1455	278
b. Einstweilige Anordnung durch das Finanzgericht (§ 114 FGO) . . . . .	1462	280
c. Drittwiderspruchsklage . . . . .	1473	282
d. Immobilien-Zwangsvollstreckung . . . . .	1476	282
7. Schadensersatz . . . . .	1477	283
III. Beratungshinweise . . . . .	1478	283
1. Der Mandant im Vollstreckungsfall . . . . .	1478	283
2. Über den Umgang mit Vollstreckungsstellen . . . . .	1485	284
<b>B. Der Streit in der Prüfung</b> . . . . .	1499	287
I. Außenprüfung . . . . .	1499	287
II. Steuerfahndung . . . . .	1500	288
<b>C. Stundung und Erlaß</b> . . . . .	1501	288
<b>D. Hinweise zu sonstigen Rechtsbehelfen und Rechtsmitteln</b> . . . . .	1519	291
I. Steuerstreitigkeiten vor den Verwaltungsbehörden und Verwaltungsgerichten . . . . .	1519	291
1. Widerspruch . . . . .	1519	291
2. Klage vor den Verwaltungsgerichten . . . . .	1524	292



	Tz.	Seite
3. Aussetzung der Vollziehung . . . . .	1527	292
II. Streitigkeiten vor den ordentlichen Zivilgerichten	1534	293
III. Verfassungsbeschwerde . . . . .	1536	293
IV. Europäischer Gerichtshof . . . . .	1540	293
<b>E. Zinsen und Kosten des Steuerstreits . . . . .</b>	<b>1545</b>	<b>294</b>
I. Zinsen . . . . .	1545	294
1. Aussetzungszinsen . . . . .	1545	294
2. Erstattungszinsen . . . . .	1546	294
II. Verfahrenskosten . . . . .	1554	295
1. Einspruch und Beschwerde . . . . .	1554	295
2. Gerichte . . . . .	1556	295
3. Prozeßkostenhilfe . . . . .	1563	300
III. Beraterkosten . . . . .	1565	300
IV. Kostenerstattung . . . . .	1568	300
V. Steuerliche Behandlung . . . . .	1579	302
<b>Anlagen</b>		
Anlage 1: Muster einer Klage . . . . .		304
Anlage 2: Muster einer Revision . . . . .		305
Anlage 3: Muster einer Nichtzulassungsbeschwerde . . . . .		306
Anlage 4: Muster eines Antrags an das Finanzgericht wegen Aussetzung der Vollziehung . . . . .		307
Anlage 5: Muster eines Antrags auf einstweilige Anordnung . .		308
Anlage 6: Muster eines Antrags auf Durchführung eines selbst- ständigen Beweisverfahrens . . . . .		309
Anlage 7: Muster eines Kostenfestsetzungsantrags . . . . .		311
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>		<b>313</b>