

Inhaltsübersicht

| | |
|---|------------|
| Vorwort | V |
| Inhaltsverzeichnis | IX |
| Musterverzeichnis | XXI |
| Abkürzungsverzeichnis | XXV |
| Teil 1 Einspruchsverfahren | 1 |
| Teil 2 Einstweiliger Rechtsschutz/Vollstreckungsschutz | 125 |
| Teil 3 Gerichtliches Verfahren – Finanzgericht und Bundesfinanzhof | 195 |
| Teil 4 Steuerstrafverfahren | 549 |
| Stichwortverzeichnis | 653 |
| Zu den Autorinnen und Autoren | 675 |

VII

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------------|
| Vorwort | V |
| Inhaltsübersicht | VII |
| Musterverzeichnis | XXI |
| Abkürzungsverzeichnis | XXV |
| Teil 1 Einspruchsverfahren | 1 |
| A. Einleitung und Rechtsgrundlagen | 3 |
| I. Rechtsgrundlagen des außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahrens | 3 |
| II. Entwicklung der Vorschriften zum außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahren | 3 |
| III. Funktion des außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahrens | 4 |
| IV. Abgrenzung des Einspruchs von den nichtförmlichen Rechtsbehelfen | 5 |
| 1. Gegenvorstellung | 6 |
| 2. Sach- und Dienstaufsichtsbeschwerde | 7 |
| 3. Antrag auf Berichtigung, Aufhebung, Änderung, Rücknahme und Widerruf eines Verwaltungsakts | 8 |
| B. Rechtsschutzgesuch, Rechtsweg und Statthaftigkeit des Einspruchs | 11 |
| I. Rechtsschutzgesuch | 11 |
| II. Rechtsweg | 12 |
| III. Statthaftigkeit des Einspruchs | 13 |
| 1. Verwaltungsakte im steuerlichen Ermittlungsverfahren | 13 |
| 2. Verwaltungsakte im Festsetzungsverfahren | 15 |
| 3. Verwaltungsakte im Erhebungsverfahren | 16 |
| 4. Verwaltungsakte im Vollstreckungsverfahren | 16 |
| 5. Verwaltungsakte im Rechtsbehelfsverfahren | 17 |
| 6. Ausschluss des Einspruchs (§ 348 AO) | 17 |
| a) Gesetzlich geregelte Fälle | 17 |
| b) Sonstige Fälle | 17 |
| C. Sachentscheidungsvoraussetzungen | 19 |
| I. Persönliche Sachentscheidungsvoraussetzungen | 19 |
| 1. Beteiligtenfähigkeit | 19 |
| 2. Mehrheit von Einspruchsführern | 21 |
| a) Streitgenossenschaft | 21 |
| b) Beteiligtenstellung von Ehegatten bei der Zusammenveranlagung | 22 |
| c) Auswirkungen bei der Streitgenossenschaft | 22 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|------|---|----|
| 3. | Beteiligtenwechsel | 22 |
| a) | Kraft Gesetzes | 22 |
| b) | Gewillkürter Wechsel | 23 |
| c) | Ausscheiden des Einspruchsführers | 23 |
| 4. | Beteiligung Dritter | 23 |
| a) | Hinzuziehung Dritter | 23 |
| b) | Vertretung durch Dritte | 30 |
| 5. | Einspruchsfähigkeit | 31 |
| a) | Begriff und Bedeutung | 31 |
| b) | Unbeschränkte und beschränkte Einspruchs-fähigkeit | 32 |
| c) | Mangelnde Einspruchsfähigkeit | 32 |
| d) | Gesetzliche Vertretung | 32 |
| e) | Heilung unwirksamer Verfahrenshandlungen | 33 |
| 6. | Rechtsschutzbedürfnis | 33 |
| II. | Sonstige Sachentscheidungsvoraussetzungen | 44 |
| 1. | Einspruchsform | 44 |
| a) | Sprache und Unterschrift | 45 |
| b) | Erklärung zur Niederschrift | 45 |
| 2. | Inhalt des Einspruchsschreibens | 46 |
| 3. | Einlegung bei der zuständigen Behörde | 49 |
| 4. | Einspruchsfrist | 50 |
| 5. | Fristversäumnis und Wiedereinsetzung in den vorigen Stand | 59 |
| III. | Negative Sachentscheidungsvoraussetzungen | 62 |
| 1. | Anderweitige Anhängigkeit | 62 |
| a) | Nichtanhängigkeit als negative Sachentscheidungsvoraussetzung | 62 |
| b) | Anhängigkeit bei einer anderen Verwaltung | 62 |
| c) | Anhängigkeit und Rechtshängigkeit | 62 |
| 2. | Bestands- und Rechtskraft | 63 |
| a) | Grundsatz | 63 |
| b) | Ausnahmen | 63 |
| 3. | Einspruchsverzicht | 64 |
| a) | Bedeutung und Folgen | 64 |
| b) | Abgrenzungen | 65 |
| c) | Voraussetzungen | 66 |
| d) | Teilverzicht | 67 |
| 4. | Verwirkung | 69 |
| 5. | Objektive Einspruchshäufung | 69 |
| a) | Begriff | 69 |
| b) | Verfahrensrechtliche Wirkungen | 70 |
| 6. | Rechtsbehelfswechsel | 70 |
| a) | Bedeutung | 70 |
| b) | Voraussetzungen und Wirkung | 71 |

| | |
|--|-----|
| 7. Wirkungen der Einspruchseinlegung | 72 |
| a) Verfahrensrechtliche Wirkungen im Überblick | 72 |
| b) Materiellrechtliche Wirkungen | 73 |
| D. Ablauf des Verfahrens | 75 |
| I. Allgemeine Verfahrensfragen | 75 |
| 1. Das Einspruchsverfahren als verlängertes Verwaltungsverfahren | 75 |
| 2. Prüfungsumfang | 76 |
| a) Erneute Überprüfung | 76 |
| b) Grenzen der Überprüfung | 76 |
| c) Verböserung | 77 |
| II. Verfahrensbeteiligte | 80 |
| III. Grundsatz der Amtsermittlung (§ 85 AO) und Untersuchungsgrundgesetz (§ 88 AO) | 81 |
| IV. Mitwirkungspflichten der Beteiligte | 82 |
| V. Beweiserhebung | 87 |
| 1. Der Gegenstand des Beweises | 87 |
| 2. Die Beweismittel | 88 |
| 3. Die Beweisaufnahme | 89 |
| 4. Die Beweiswürdigung | 89 |
| VI. Die Feststellungs- und Beweislast | 90 |
| VII. Zurückweisung verspäteten Vorbringens (§ 364b AO) | 90 |
| VIII. Die Durchführung des Verfahrens | 91 |
| 1. Verfahrensgegenstand | 91 |
| a) Begriff und Bedeutung | 91 |
| b) Mehrere Verfahrensgegenstände | 92 |
| c) Änderung des Verfahrensgegenstandes im Einspruchsverfahren | 93 |
| 2. Verbindung und Trennung von Verfahren | 94 |
| a) Bedeutung | 94 |
| b) Verfahrensverbindung | 95 |
| c) Trennung der Verfahren | 95 |
| 3. Akteneinsicht | 95 |
| 4. Die Erörterung des Sach- und Rechtsstands (§ 364a AO) | 97 |
| 5. Aussetzung und Ruhens des Einspruchsverfahrens | 98 |
| a) Arten des vorübergehenden Stillstands des Einspruchsverfahrens | 98 |
| b) Abgrenzung zur Aussetzung der Steuerfestsetzung | 99 |
| c) Aussetzung des Einspruchsverfahrens | 99 |
| d) Ruhens des Einspruchsverfahrens | 101 |
| e) Unterbrechung des Verfahrens | 104 |
| E. Abschluss des Einspruchsverfahrens | 107 |
| I. Überblick über die Erledigungsarten | 107 |
| II. Zuständige Einspruchsbehörde | 107 |
| 1. Allgemeine Zuständigkeit | 107 |
| 2. Zuständigkeitswechsel | 108 |
| 3. Zuständigkeit bei Auftragshandeln | 108 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|---|---|-----|
| III. | Abschluss ohne Einspruchsentscheidung | 109 |
| 1. | Rücknahme des Einspruchs | 109 |
| a) | Voraussetzungen der Rücknahme | 109 |
| b) | Wirkungen der Rücknahme | 110 |
| c) | Teilrücknahme | 111 |
| 2. | Erledigung durch Abhilfe | 111 |
| a) | Begriff der Abhilfe | 112 |
| b) | Rechtsgrundlagen | 113 |
| c) | Voraussetzungen der Abhilfe | 113 |
| d) | Rechtsfolgen | 113 |
| e) | Teilabhilfe | 114 |
| IV. | Abschluss durch Einspruchsentscheidung oder Allgemeinverfügung | 115 |
| 1. | Einspruchsentscheidung | 115 |
| a) | Gegenstand der Einspruchsentscheidung | 115 |
| b) | Umfang | 115 |
| c) | Form, Inhalt und Bekanntgabe der Einspruchsentscheidung | 117 |
| d) | Formelle und materielle Bestandskraft | 120 |
| 2. | Allgemeinverfügung | 122 |
| V. | Kosten | 123 |
| Teil 2 Einstweiliger Rechtsschutz/Vollstreckungsschutz | | 125 |
| A. | Allgemeines zum einstweiligen Rechtsschutz | 127 |
| I. | Einleitung | 127 |
| II. | Die verschiedenen Arten des einstweiligen Rechtsschutzes | 127 |
| III. | Abgrenzung der Aussetzung der Vollziehung von der einstweiligen Anordnung | 128 |
| IV. | Verhältnis zum Hauptsacheverfahren | 129 |
| B. | Einstweiliger Rechtsschutz durch die Behörde | 131 |
| I. | Überblick über die Aussetzung der Vollziehung | 131 |
| 1. | Allgemeines | 131 |
| 2. | Rechtsgrundlagen – Verhältnis zwischen § 361 AO und § 69 FGO und Abgrenzung der Zuständigkeit | 132 |
| 3. | Anwendungsbereich | 133 |
| a) | Finanzrechtsweg | 133 |
| b) | Förmliches Rechtsbehelfsverfahren (Anfechtung) | 133 |
| c) | Stadium des jeweiligen Verfahrens | 134 |
| II. | Die Voraussetzungen der Aussetzung der Vollziehung im Einzelnen | 135 |
| 1. | Vollziehbarer Verwaltungsakt | 135 |
| 2. | Anhängigkeit eines Einspruchs | 137 |
| 3. | Ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit des angefochtenen Verwaltungsakts | 138 |
| a) | Rechtmäßigkeit des angefochtenen Verwaltungsakts | 138 |
| b) | Ernstliche Zweifel | 139 |

| | |
|--|-----|
| c) Fallgruppen ernstlicher Zweifel an der Rechtmäßigkeit | 140 |
| aa) Formelle Rechtmäßigkeit | 140 |
| bb) Materielle Rechtmäßigkeit | 141 |
| cc) Unbillige Härte | 144 |
| III. Die Variante der Aufhebung der Vollziehung | 146 |
| IV. Verfahrensablauf | 147 |
| 1. Antrag (fakultativ) | 147 |
| 2. Beschwer | 149 |
| 3. Antragsbefugnis | 150 |
| 4. Entscheidung durch die Behörde | 150 |
| a) Form | 150 |
| b) Ermessen | 151 |
| c) Umfang der Aussetzung der Vollziehung | 151 |
| d) Nebenbestimmungen | 152 |
| aa) Sicherheitsleistung | 152 |
| bb) Widerrufsvorbehalt | 155 |
| e) Dauer der Aussetzung der Vollziehung | 155 |
| f) Aussetzungszinsen | 156 |
| g) Besonderheiten bei Grundlagenbescheiden | 157 |
| V. Rechtsmittel | 159 |
| VI. Besonderheit Untersagung Gewerbebetrieb/Berufsausübung | 159 |
| 1. Beseitigung der hemmenden Wirkung durch Anordnung der sofortigen Vollziehung | 160 |
| 2. Wiederherstellung der hemmenden Wirkung | 161 |
| C. Einstweiliger Rechtsschutz durch das Finanzgericht | 163 |
| I. Allgemeines | 163 |
| II. Wahl der richtigen Antragsart – Aussetzung der Vollziehung oder einstweilige Anordnung | 168 |
| 1. Aussetzung der Vollziehung | 168 |
| 2. Einstweilige Anordnung | 170 |
| III. Aussetzung der Vollziehung | 173 |
| 1. Voraussetzungen für statthafte Antragstellung | 173 |
| 2. Inhaltliche Anforderungen an den Antrag | 177 |
| a) Ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit | 177 |
| b) Unbillige Härte | 179 |
| 3. Umfang der Aussetzung der Vollziehung | 179 |
| 4. Mögliche Anträge im Aussetzungsverfahren | 181 |
| 5. Muster eines Antrags auf Aussetzung der Vollziehung | 181 |
| 6. Entscheidung über den Antrag auf Aussetzung der Vollziehung | 183 |
| 7. Besonderheit der Wiederherstellung der aufschiebenden Wirkung bei Gewerbeuntersagung/Berufsverbot | 184 |
| IV. Einstweilige Anordnung | 185 |
| 1. Voraussetzungen | 186 |
| 2. Formulierung möglicher Anträge | 188 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------------|
| 3. Verfahren der einstweiligen Anordnung | 189 |
| 4. Muster eines Antrags auf einstweilige Anordnung | 190 |
| D. Einstweiliger Rechtsschutz durch den Bundesfinanzhof | 193 |
| Teil 3 Gerichtliches Verfahren – Finanzgericht und Bundesfinanzhof | 195 |
| A. Rechtsweg und Zuständigkeit | 197 |
| I. Überblick | 197 |
| II. Finanzrechtsweg | 198 |
| 1. Öffentlich-rechtliche Streitigkeiten | 199 |
| 2. Abgabenangelegenheiten | 199 |
| 3. Berufsrechtliche Streitigkeiten | 209 |
| 4. Zugewiesene Streitigkeiten | 209 |
| III. Zuständigkeit der Finanzgerichte | 210 |
| 1. Sachliche Zuständigkeit | 210 |
| 2. Funktionelle Zuständigkeit | 211 |
| 3. Örtliche Zuständigkeit | 212 |
| IV. Kompetenz- und Zuständigkeitskonflikte | 213 |
| B. Verfahrensgrundsätze | 217 |
| I. Prozessführung mit oder ohne Bevollmächtigten | 217 |
| 1. Prozessführung ohne Prozessbevollmächtigten | 217 |
| 2. Prozessführung mit Prozessbevollmächtigten | 217 |
| 3. Vertretungzwang vor dem Bundesfinanzhof | 224 |
| II. Amtsermittlungspflicht | 226 |
| 1. Ermittlungspflicht des Gerichts | 227 |
| 2. Verfahrensherrschaft des Gerichts | 228 |
| III. Mitwirkungspflicht der Beteiligten | 236 |
| IV. Beweislast (obj. Feststellungslast) | 240 |
| V. Rechtliches Gehör | 244 |
| VI. Richterausschluss und -ablehnung, Amtsentbindung | 256 |
| 1. Richterausschluss | 257 |
| 2. Richterablehnung | 258 |
| 3. Amtsentbindung | 263 |
| C. Klagearten | 265 |
| I. Anfechtungsklage (§ 40 Abs. 1 FGO) | 266 |
| II. Verpflichtungsklage (§ 40 Abs. 1 FGO) | 271 |
| III. (Allgemeine) Leistungsklage | 274 |
| IV. Feststellungsklage (§ 41 Abs. 1 FGO) | 277 |
| V. Fortsetzungsfeststellungsklage (§ 100 Abs. 1 Satz 4 FGO) | 282 |
| D. Allgemeine Zulässigkeitsvoraussetzungen | 287 |
| I. Prozessfähigkeit | 287 |
| II. Klagebefugnis | 290 |
| 1. Natürliche und juristische Personen | 290 |
| 2. Personenzusammenschlüsse | 291 |
| 3. Klagebefugnis Dritter | 295 |
| 4. Leitlinien für den Praktiker | 296 |

| | | |
|-------|---|-----|
| III. | Rechtsschutzbedürfnis | 301 |
| 1. | Geltendmachung | 301 |
| 2. | Rechtsverletzung (objektive Betroffenheit) | 302 |
| 3. | Rechtsverletzung in der eigenen Person | 305 |
| IV. | Verfahrensrechtliche Klagebegrenzung | 308 |
| V. | Einspruchsverfahren | 308 |
| 1. | Allgemeine Grundlagen | 309 |
| 2. | Untätigkeitsklage | 311 |
| 3. | Sprungklage | 316 |
| E. | Klageerhebung | 319 |
| I. | Wille zur Klageerhebung | 319 |
| II. | Schriftlichkeit der Klageerhebung | 320 |
| 1. | Schriftstück | 321 |
| 2. | Unterschrift | 322 |
| 3. | Elektronischer Rechtsverkehr | 323 |
| III. | Klageerhebung bei Gericht | 324 |
| IV. | Klageeinreichung bei der Finanzbehörde | 325 |
| V. | „Muss-Inhalt“ der Klageschrift | 326 |
| 1. | Überblick | 326 |
| 2. | Bezeichnung des Klägers | 328 |
| 3. | Bezeichnung des Beklagten | 329 |
| 4. | Bezeichnung des Gegenstands des Klagebegehrens | 331 |
| 5. | Bezeichnung des Verwaltungsakts und der Einspruchentscheidung | 336 |
| VI. | „Soll-Inhalt“ der Klageschrift | 338 |
| 1. | Überblick | 338 |
| 2. | Bestimmter Antrag | 339 |
| 3. | Zur Begründung dienende Tatsachen und Beweismittel | 344 |
| 4. | Vorlage des Verwaltungsakts und der Einspruchentscheidung | 347 |
| VII. | Muster zur Klageschrift | 349 |
| VIII. | Antrag auf Gewährung von Prozesskostenhilfe (PKH) | 376 |
| 1. | Voraussetzungen | 379 |
| 2. | Antragsberechtigte | 384 |
| 3. | Folgen der Bewilligung | 385 |
| 4. | Verfahren | 387 |
| F. | Fristen/Fristenüberschreitung | 391 |
| I. | Ausschlussfrist bei Anfechtungsklage | 392 |
| II. | Ausschlussfrist bei Verpflichtungsklage | 394 |
| III. | Fristen bei der Sprungklage | 394 |
| IV. | Fristen bei der Untätigkeitsklage | 395 |
| V. | Richterliche Frist zur Vollmachtsvorlage | 395 |
| VI. | Richterliche Frist zur Klageergänzung | 396 |
| VII. | Richterliche Frist zur Angabe der Tatsachen | 397 |
| VIII. | Fristen im vorbereitenden Verfahren | 398 |
| IX. | Fristen bei Wiedereinsetzung in den vorigen Stand | 398 |
| X. | Ladungsfrist zur mündlichen Verhandlung | 399 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|--------|--|-----|
| XI. | Frist für den Antrag auf mündliche Verhandlung nach Gerichtsbescheid | 399 |
| XII. | Frist bei Antrag auf Tatbestandsberichtigung | 399 |
| XIII. | Frist bei Antrag auf Urteilsergänzung | 400 |
| XIV. | Frist für die Einlegung der Revision | 400 |
| XV. | Frist für die Begründung der Revision | 400 |
| XVI. | Frist für die Einlegung der Nichtzulassungsbeschwerde | 400 |
| XVII. | Frist für die Einlegung der Beschwerde | 400 |
| XVIII. | Frist für die Wiederaufnahme des Verfahrens (Erhebung der Nichtigkeitsklage und der Restitutionsklage) | 401 |
| XIX. | Frist für die Verzögerungsrüge | 401 |
| XX. | Verlängerung von Fristen | 401 |
| 1. | Gesetzliche Fristen | 401 |
| 2. | Richterliche Fristen | 402 |
| XXI. | Wiedereinsetzung in den vorigen Stand | 402 |
| 1. | Unverschuldete Versäumung | 402 |
| 2. | Verfahren zur Wiedereinsetzung in den vorigen Stand | 408 |
| G. | Ablauf des Verfahrens | 411 |
| I. | Vorbereitungsstadium | 412 |
| 1. | Akteneinsicht | 412 |
| 2. | Streitgenossenschaft und Beiladung | 421 |
| 3. | Klageänderung | 435 |
| a) | Änderung des Streitgegenstandes | 435 |
| b) | Wechsel eines Beteiligten | 436 |
| c) | Voraussetzungen für eine Klageänderung | 437 |
| 4. | Aussetzung und Ruhen des Verfahrens | 438 |
| 5. | Änderung des angefochtenen Verwaltungsakts | 441 |
| 6. | Klagerücknahme | 444 |
| 7. | Erledigung der Hauptsache | 446 |
| 8. | Keine Streitverkündung | 449 |
| II. | Entscheidungsphase | 449 |
| 1. | Vorbereitendes Verfahren | 449 |
| 2. | Entscheidung durch den Vorsitzenden bzw. Berichterstatter | 452 |
| 3. | Entscheidung des Senats aufgrund mündlicher Verhandlung | 453 |
| 4. | Ablauf der mündlichen Verhandlung im Einzelnen | 456 |
| 5. | Entscheidung des Senats ohne mündliche Verhandlung | 459 |
| 6. | Verfahren bei Streitwert unter 500 € | 464 |
| III. | Entscheidung | 465 |
| 1. | Urteil | 465 |
| a) | Aufhebung eines angefochtenen Verwaltungsakts (§ 100 Abs. 1 FGO) | 467 |
| b) | Änderung eines Verwaltungsakts | 468 |
| c) | Verpflichtung der Finanzbehörde | 470 |

| | |
|---|-----|
| d) Rechtswidrigkeit eines erledigten Verwaltungsakts (Fortsetzungsfeststellungsklage) | 471 |
| e) Form des Urteils | 471 |
| 2. Teilurteil – Zwischenurteil – Vorabentscheidung | 475 |
| 3. Gerichtsbescheid (§ 90a FGO) | 476 |
| 4. Beschluss | 478 |
| 5. Andere Verfügungen des Gerichts | 479 |
| IV. Kostenentscheidung und andere Nebenentscheidungen | 479 |
| 1. Kostenentscheidung | 479 |
| 2. Vollstreckbarkeit | 484 |
| 3. Verzinsung | 484 |
| V. Elektronische Kommunikation | 485 |
| H. Rechtsschutz gegen Entscheidungen der Finanzgerichte | 491 |
| I. Überblick | 491 |
| II. Nichtzulassungsbeschwerde | 492 |
| 1. Statthaftigkeit der NZB | 492 |
| 2. Beschwerdebefugnis | 492 |
| 3. Beschwer | 492 |
| 4. Form | 493 |
| 5. Beschwerdeeinlegungsfrist | 493 |
| 6. Beschwerdebegründungsfrist | 494 |
| 7. Begründung der NZB | 494 |
| a) Grundsätzliche Bedeutung der Rechtssache | 495 |
| b) Fortbildung des Rechts | 496 |
| c) Sicherung einer einheitlichen Rechtsprechung | 496 |
| d) Verfahrensmangel | 498 |
| 8. Entscheidung des BFH | 499 |
| III. Revision | 501 |
| 1. Statthaftigkeit der Revision | 501 |
| 2. Revisionsbefugnis | 502 |
| 3. Form der Revisionseinlegung | 502 |
| 4. Revisionseinlegungsfrist | 503 |
| 5. Revisionsbegründungsfrist | 503 |
| 6. Begründung der Revision | 504 |
| 7. Besonderheiten des Revisionsverfahrens | 507 |
| 8. Entscheidung des Bundesfinanzhofs über die Revision | 510 |
| IV. Beschwerde | 512 |
| 1. Einlegung der Beschwerde | 513 |
| 2. Entscheidung des BFH über die Beschwerde | 513 |
| V. Wiederaufnahme des Verfahrens | 513 |
| VI. Außerordentliche Rechtsbehelfe | 515 |
| 1. Anhörungsrüge bei entscheidungserheblicher Verletzung des Anspruchs auf rechtliches Gehör | 515 |
| 2. Außerordentliche Beschwerde und Gegenvorstellung wegen „greifbarer Gesetzeswidrigkeit“ | 516 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|--|--|-----|
| VII. | Anrufung des BVerfG | 517 |
| 1. | Verfassungsbeschwerde | 517 |
| 2. | Konkrete Normenkontrolle | 518 |
| VIII. | Vorlage an den EuGH | 518 |
| I. | Kosten des finanzgerichtlichen Verfahrens | 521 |
| I. | Einführung | 521 |
| II. | Gerichtskosten | 523 |
| 1. | Prozessverfahren | 523 |
| a) | Finanzgericht | 523 |
| b) | Bundesfinanzhof | 523 |
| 2. | Revision | 523 |
| 3. | Vorläufiger Rechtsschutz | 524 |
| 4. | Besondere Verfahren | 524 |
| 5. | Sonstige Beschwerden | 525 |
| 6. | Besondere Gebühr | 525 |
| 7. | Auslagen | 525 |
| III. | Außergerichtliche Kosten | 526 |
| IV. | Höhe der Kosten | 528 |
| 1. | Gebühren | 528 |
| 2. | Kosten | 533 |
| V. | Kostenentscheidung | 533 |
| VI. | Schuldner der Gerichtskosten | 537 |
| VII. | Kostenfreiheit | 538 |
| VIII. | Kostenrechnung | 539 |
| 1. | Gerichtskosten | 539 |
| 2. | Auslagen | 545 |
| IX. | Nichterhebung von Kosten | 545 |
| Teil 4 Steuerstrafverfahren | | 549 |
| A. | Die Grundkonstellation im Bereich des Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrecht | 551 |
| B. | Das materielle Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrecht im Überblick | 553 |
| I. | Steuerhinterziehung (§ 370 AO) | 553 |
| II. | Leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO) | 559 |
| III. | Steuergefährdung (§ 379 AO) | 560 |
| IV. | Gefährdung von Abzugsteuern (§ 380 AO) | 560 |
| V. | Verstöße gegen Normen des Umsatzsteuergesetzes | 560 |
| VI. | Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung (§ 371 AO) | 561 |
| VII. | Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung (§ 378 Abs. 3 AO) | 563 |
| VIII. | Sonstige steuerliche Folgen einer Steuerstraftat | 564 |
| 1. | Haftung | 564 |
| 2. | Hinterziehungszinsen | 564 |
| 3. | Festsetzungsverjährung | 564 |
| 4. | Erweiterte Korrekturmöglichkeit | 565 |

| | |
|--|-----|
| C. Ermittlungsanlässe | 567 |
| I. Anzeigen | 567 |
| II. (Normale) Außenprüfungen | 569 |
| III. Kontenabruf | 574 |
| IV. Vorüberlegungen bei strafrechtlich relevantem Verhalten – Was tun, wenn der Steuerfahnder kommen könnte oder er tatsächlich auch kommt (Verhalten im Schadensfall und davor)? | 575 |
| D. Die Ermittlungsbehörden | 579 |
| E. Die Ermittlungsorgane | 585 |
| I. Die Ermittlungsorgane der Finanzbehörde im Überblick | 585 |
| II. Die Ermittlungsorgane der Staatsanwaltschaft | 590 |
| F. Der Ablauf des Verfahrens | 593 |
| I. Der Verfahrensbeginn | 593 |
| 1. Der Verfahrensbeginn im Überblick | 593 |
| 2. Einzelne Ermittlungsmaßnahmen und -fragen | 596 |
| a) Vernehmung des Beschuldigten | 596 |
| b) Vernehmung von Zeugen | 597 |
| c) Durchsuchungen | 601 |
| d) Beschlagnahmen | 603 |
| e) Erlass eines Haftbefehls | 606 |
| f) Sicherung des Steueranspruchs | 609 |
| g) Steuerschätzungen | 612 |
| h) Bankenermittlungen | 614 |
| II. Die Aussetzung des Verfahrens (§ 396 AO) | 615 |
| III. Fragen der Verteidigung | 617 |
| IV. Akteneinsicht | 618 |
| V. Verfahrensabschluss | 620 |
| 1. Die Einstellung des Verfahrens | 621 |
| a) Einstellung nach § 170 Abs. 2 StPO | 621 |
| b) Einstellung nach § 153 Abs. 1 StPO, § 398 AO | 622 |
| c) Absehen von der Verfolgung (§ 398a AO) | 622 |
| d) Einstellung nach § 153a StPO | 625 |
| e) Einstellung nach §§ 154 ff. StPO | 627 |
| 2. Antrag auf Erlass eines Strafbefehls | 627 |
| 3. Die Erhebung der Anklage | 630 |
| a) Die Anklageschrift | 630 |
| b) Der weitere Verfahrensablauf | 631 |
| 4. Die Strafzumessung | 634 |
| a) Allgemeines zu Geld- und Freiheitsstrafen | 634 |
| b) Strafzumessung bei Steuerhinterziehung | 635 |
| VI. Rechtsmittel gegen das Strafurteil | 643 |
| VII. Weitere Folgen einer Bestrafung | 644 |
| 1. Die Vollstreckung eines Strafurteils | 644 |
| 2. Weitere Konsequenzen eines Strafurteils | 645 |
| 3. Die Tilgung der verhängten Strafe | 646 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|------------|
| G. Das Bußgeldverfahren | 649 |
| I. Zuständigkeiten | 649 |
| II. Verfahrensabläufe | 650 |
| Stichwortverzeichnis | 653 |
| Zu den Autorinnen und Autoren | 675 |