
Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XIII
--	------

Teil 1 Einstieg in das Einspruchsverfahren

1 Verwaltungsakt	3
1.1 Definition	3
1.1.1 Hoheitliche Maßnahme einer Behörde	3
1.1.2 Regelung eines Einzelfalls	4
1.1.3 Unmittelbare Rechtswirkung nach außen	4
1.2 Verwaltungsakt liegt vor	4
1.3 Fehler im Verwaltungsakt	5
1.3.1 Ein Verwaltungsakt ist nichtig	6
1.3.2 Ein Verwaltungsakt ist rechtswidrig	6
1.3.3 Das Wichtigste in Kürze	7
2 Bekanntgabe eines Verwaltungsaktes	9
2.1 Inhaltsadressat	9
2.2 Bekanntgabeadressat	10
2.3 Empfänger	10
2.4 Bekanntgabe bei fehlender Personenidentität	10
2.5 Sonderfälle der Bekanntgabe	11
2.5.1 Bekanntgabe an Ehegatten	11
2.5.2 Gesellschaften	12
2.5.3 Minderjährige	13
2.5.4 Gesamtrechtsnachfolger	14
2.5.5 Steuerberater als Bevollmächtigte	14

2.6	Wie wird bekanntgegeben?	15
2.7	Wann wird bekanntgegeben?	15
2.7.1	Bekanntgabefiktion	15
2.7.2	Vermutete Bekanntgabe an Sonn- oder Feiertag	16
2.7.3	Tatsächlich späterer Zeitpunkt der Bekanntgabe	17
2.7.4	Mündliche Bekanntgabe	19
2.7.5	Elektronische Bekanntgabe	20
2.7.6	Förmliche Bekanntgabe	20
2.7.7	Öffentliche Bekanntgabe	20
2.8	Prüfungsschritte	21

Teil 2 Das Einspruchsverfahren

3	Der Einspruch im Finanzamt	25
4	Das Einspruchsverfahren	27
5	Zulässigkeit des Einspruchs	29
5.1	Statthaftigkeit	30
5.1.1	Einspruch gegen einen Verwaltungsakt	31
5.1.2	Untätigkeitseinspruch	32
5.1.3	Vorsicht: Verwaltungsakte, für die kein Einspruch möglich ist	34
5.1.4	Das Wichtigste in Kürze	34
5.2	Form	35
5.2.1	Mussbestimmungen	35
5.2.2	Kannbestimmungen	37
5.2.3	Fazit	39
5.3	Einspruchsfrist	39
5.3.1	Fristbeginn	40
5.3.2	Dauer	41
5.3.3	Zusammenfassung	41
5.3.4	Fristende	42
5.3.5	Anbringungsbehörde	42
5.3.6	Fristenberechnung im Kurzüberblick	44
5.3.7	Fristversäumnis – Wiedereinsetzung in den vorherigen Stand	45
5.4	Wer darf Einspruch einlegen?	51

5.4.1	Grundsatz	51
5.4.2	Einspruchsbefugnis bei der einheitlichen und gesonderten Feststellung	53
5.4.3	Einspruchsbefugnis des Rechtsnachfolgers	57
5.4.4	Einspruchsbefugnis Dritter	58
5.4.5	Zusammenfassung	58
5.5	Beschwer	58
5.6	Kein Einspruchsverzicht	63
5.7	Keine Einspruchsrücknahme	64
6	Die richtige Einspruchsbegründung – Ihr Weg zum Ziel	67
6.1	Vorsorgliche Einspruchserhebung	67
6.2	Verfahrens-, Form- und Zuständigkeitsfehler	68
6.3	Einsprüche bei Grundlagen- und Folgebescheiden	68
6.4	Einsprüche bei Bescheiden unter dem Vorbehalt der Nachprüfung	69
6.5	Einsprüche bei Vorläufigkeitsvermerken	71
6.5.1	Tatsächliche Ungewissheit	72
6.5.2	Ungewissheit in Sonderfällen	72
6.5.3	Umfang der Vorläufigkeit	73
6.5.4	Wirkung der Vorläufigkeit	74
6.5.5	Rechtsbehelfsmöglichkeiten bei vorläufigen Steuerfestsetzungen	74
6.6	Einspruch gegen Änderungsbescheide	75
6.6.1	Änderungsbescheide im Einspruchsverfahren	75
6.6.2	Einspruch gegen Änderungsbescheide, die einen unanfechtbaren Verwaltungsakt ersetzen	77
7	Ist der Einspruch begründet?	81
7.1	Beteiligte	82
7.2	Hinzuziehung	82
7.2.1	Einfache Hinzuziehung	82
7.2.2	Notwendige Hinzuziehung	83
7.2.3	Verfahren der Hinzuziehung	83
7.2.4	Rechtsfolgen	84
7.2.5	Unterlassene Hinzuziehung	85
7.3	Bestandskraft	86
7.3.1	Materielle Bestandskraft	86

7.3.2	Formelle Bestandskraft	86
7.3.3	Festsetzungsverjährung	86
7.4	Keine Hemmung der Vollziehung	88
7.5	Gesamtfallaufrullung und Verböserung	88
7.6	Erörterung des Sach- und Rechtsstands	89
7.7	Fristsetzung nach § 364b AO	90
7.8	Zusammenführung mehrerer Verfahren	91
7.9	Erweiterung des Einspruchs	91
8	Aussetzung und Ruhen des Verfahrens	93
8.1	Aussetzung des Verfahrens	93
8.2	Ruhen des Verfahrens	94
8.2.1	Zwangsrufe	94
8.2.2	Ruhen nach Allgemeinverfügungen	95
8.2.3	Ruhen aus Zweckmäßigkeit	95
8.3	Rechtsfolgen	96
8.4	Wiederaufnahme des Verfahrens	96
8.5	Rechtsbehelfsmöglichkeiten	97
8.6	Im Kurzüberblick	97
9	Aussetzung der Vollziehung	99
9.1	Wann kommt die Aussetzung der Vollziehung infrage?	100
9.2	Aufhebung der Vollziehung	100
9.3	Voraussetzungen	101
9.3.1	Vorliegen eines Einspruchs	101
9.3.2	Vollziehbarkeit	102
9.3.3	Vorliegen eines Aussetzungsgrundes	102
9.3.4	Antragstellung	104
9.4	Ermessensentscheidung	104
9.5	Wirkung der Aussetzung der Vollziehung	105
9.6	Zuständige Behörde	105
9.7	Summarische Prüfung	105
9.8	Umfang der Aussetzung	105
9.9	Dauer der Vollziehung	106
9.9.1	Beginn	106

9.9.2	Ende	106
9.10	Nebenbestimmungen zur Aussetzung	107
9.10.1	Widerrufsvorbehalt	107
9.10.2	Sicherheitsleistung	107
9.11	Berechnung der auszusetzenden Zinsen	108
9.12	Rechtsbehelfsmöglichkeiten	111
9.13	Aussetzung der Vollziehung bei Grundlagen- und Folgebescheiden	112
9.14	Aussetzung der Vollziehung und vorläufige Steuerfestsetzungen	113
9.15	Aussetzung der Vollziehung und Stundung	113
9.16	Zusammenfassung	115
10	Entscheidung über den Einspruch	117
10.1	Abhilfebescheid	117
10.1.1	Vollabhilfebescheid	117
10.1.2	Teilabhilfebescheid	118
10.2	Rücknahme des Einspruchs	118
10.3	Einspruchentscheidung	118
10.3.1	Teil-Einspruchentscheidung	119
10.3.2	(Voll-)Einspruchentscheidung	120
10.3.3	Allgemeinverfügungen	121
10.4	Entscheidungsmöglichkeiten des Finanzamts im Überblick	121
11	Antrag auf schlichte Änderung	123
11.1	Anwendungsbereich	123
11.1.1	Vorliegen eines Steuerbescheids oder gleichgestellten Bescheids	123
11.2	Voraussetzungen	124
11.2.1	Änderung zugunsten	125
11.2.2	Änderung zuungunsten	126
11.3	Zusammenfassung	127
11.4	Rechtsfolgen	127
11.5	Rechtsbehelfe	128
11.6	Nebenbestimmungen	128
11.7	Mitberichtigung nach § 177 AO	128
11.8	Antrag auf schlichte Änderung vs. Einspruch	129
12	Was tun, wenn alles zu spät ist?	131

Teil 3 Anhang

13	Arbeitshilfen	135
13.1	Checkliste: Prüfung Arbeitnehmer-Steuerbescheid	135
13.2	Checkliste: Prüfung eines Feststellungsbescheids	136
13.3	Checkliste: Prüfung von Steuerbescheiden für Unternehmer	137
13.4	Prüfungsschema Zulässigkeit	138
13.5	Checkliste Wiedereinsetzung	139
13.6	Einspruch mit Muss- und Kannbestimmungen	140
13.7	Einspruch ohne Begründung	141
13.8	Einspruch mit Antrag auf Feststellung der Nichtigkeit	142
13.9	Einspruch mit Antrag auf Ruhen des Verfahrens (Zwangsrufe)	143
13.10	Einspruch mit Antrag auf Ruhen des Verfahrens aus Zweckmäßigkeit	144
13.11	Einspruch und Antrag auf Aussetzung des Verfahrens	145
13.12	Einspruch mit Antrag auf Aussetzung der Vollziehung	146
13.13	Untätigkeiteinspruch	147
13.14	Niederschrift	148
13.15	Antrag auf schlichte Änderung	149
13.16	Kalender zur Fristenberechnung	150
13.17	Mustereinspruchsentscheidung	153
13.18	Muster Rechtsbehelfsbelehrung	154
13.19	Muster einer Allgemeinverfügung	155
Literaturverzeichnis		157
Sachverzeichnis		159