

# Inhaltsverzeichnis

**Abkürzungsverzeichnis** . . . . . XIII

**Teil 1 Einstieg in das Einspruchsverfahren**

<b>1</b>	<b>Verwaltungsakt</b> . . . . .	<b>3</b>
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
<b>2</b>	<b>Bekanntgabe eines Verwaltungsaktes</b> . . . . .	<b>9</b>
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
<b>6</b>	<b>Die richtige Einspruchsbegründung – Ihr Weg zum Ziel . . . . .</b>	<b>67</b>
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
<b>7</b>	<b>Ist der Einspruch begründet? . . . . .</b>	<b>81</b>
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	Gesamtfallaufrollung 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
<b>8</b>	<b>Aussetzung und Ruhen des Verfahrens . . . . .</b>	<b>93</b>
8.1	Aussetzung des Verfahrens . . . . .	93
8.2	Ruhen des Verfahrens . . . . .	94
8.2.1	Zwangsruhe . . . . .	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
<b>9</b>	<b>Aussetzung der Vollziehung . . . . .</b>	<b>99</b>
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	<b>Entscheidung über den Einspruch . . . . .</b>	<b>117</b>
10.1	Abhilfebescheid . . . . .	117
10.1.1	Vollabhilfebescheid . . . . .	117
10.1.2	Teilabhilfebescheid . . . . .	118
10.2	Rücknahme des Einspruchs . . . . .	118
10.3	Einspruchsentscheidung . . . . .	118
10.3.1	Teil-Einspruchsentscheidung . . . . .	119
10.3.2	(Voll-)Einspruchsentscheidung . . . . .	120
10.3.3	Allgemeinverfügungen . . . . .	121
10.4	Entscheidungsmöglichkeiten des Finanzamts im Überblick . . . . .	121
11	<b>Antrag auf schlichte Änderung . . . . .</b>	<b>123</b>
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	<b>Was tun, wenn alles zu spät ist? . . . . .</b>	<b>131</b>

**Teil 3 Anhang**

<b>13 Arbeitshilfen . . . . .</b>	<b>135</b>
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 (Zwangsruhe) . . . . .	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 Untätigkeitseinspruch . . . . .	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
<b>Literaturverzeichnis . . . . .</b>	<b>157</b>
<b>Sachverzeichnis . . . . .</b>	<b>159</b>