

Inhaltsübersicht

| Fall | Seite |
|---|-------|
| I. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren | |
| 1 Statthaftigkeit des Einspruchs – Untätigkeitseinspruch – Falschbezeichnung des Rechtsbehelfs. | 15 |
| AO § 347 Abs. 1 Satz 2, § 357 Abs. 1 Satz 4 | |
| 2 Statthaftigkeit des Einspruchs bei vorbereitenden Maßnahmen des Finanzamts (Realakt) | 18 |
| AO § 347 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 | |
| 3 Statthaftigkeit des Einspruchs bei nichtigem Verwaltungsakt – Geltung der allgemeinen Verfahrensvorschriften im Einspruchsverfahren – Nachholung fehlender Begründung im Einspruchsverfahren – Rechtsbehelfsbelehrung – Gesamtaufrollung im Einspruchsverfahren | 19 |
| AO § 121 Abs. 1, § 126 Abs. 1 Nr. 2, § 157 Abs. 1 Satz 3, § 347 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1, § 365 Abs. 1, § 367 Abs. 2 Satz 1 | |
| 4 Anfechtung der Nebenbestimmung (Vorbehaltsfestsetzung) – Ziele des Einspruchsverfahrens – Einspruch bei verbundenem Verwaltungsakt (Verspätungszuschlag zur Einkommensteuer) | 22 |
| AO § 164 Abs. 1, § 152 Abs. 1, § 347 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 | |
| 5 Statthaftigkeit des Einspruchsverfahrens nur in Abgabenangelegenheiten | 24 |
| AO § 1 Abs. 1, § 347 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 | |
| 6 Beschwer bei Nullfestsetzung – Rechtsschutzbedürfnis als Voraussetzung des Einspruchs | 26 |
| AO § 350 | |
| 7 Beschwer bei Feststellungsbescheiden – Bindungswirkung von Grundlagenbescheiden | 27 |
| AO § 350, § 351 Abs. 2, § 352 Abs. 1 Nr. 2 | |
| 8 Beginn der Einspruchsfrist – Fristberechnung – Wahrung der Einspruchsfrist – Einlegung des Einspruchs schon vor der Bekanntgabe ... | 29 |
| AO § 108, § 122 Abs. 2, § 355; BGB §§ 187 bis 193 | |
| 9 Verzögerter Ablauf der Einspruchsfrist – Anforderungen an eine ordnungsgemäße Rechtsbehelfsbelehrung – außergerichtlicher Rechtsbehelf als Zulässigkeitsvoraussetzung der Anfechtungsklage – Einspruch per E-Mail | 34 |
| AO §§ 108, 122, 355, 356, 357; FGO § 44 Abs. 1 | |
| 10 Rechtzeitigkeit der Fristwahrung beim Einspruchsverfahren (Postlaufzeiten) | 36 |
| AO § 355, § 357 Abs. 2 | |
| 11 Inhalt der Rechtsbehelfsschrift – Schriftform des Einspruchs – elektronische Kommunikation mit dem Finanzamt | 39 |
| AO §§ 87a, 357 | |

| | | |
|----|---|----|
| 12 | Bekanntgabe an Verfahrensbevollmächtigte – Vollmacht im Rechtsbehelfsverfahren – Abhilfebescheid | 41 |
| | AO § 80 Abs. 3, § 122 Abs. 1, § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a, § 365 Abs. 1, § 367 Abs. 2 Satz 3 | |
| 13 | Wiedereinsetzung in den vorigen Stand – Einspruchsfrist – Prüfung der Zulässigkeit des Einspruchs durch das Finanzamt – Anfechtbarkeit der Entscheidung über die versagte Wiedereinsetzung in den vorigen Stand | 44 |
| | AO § 110, § 355 Abs. 1, § 358 | |
| 14 | Wiedereinsetzungsfähige gesetzliche Fristen – Zurechnung des Verschuldens Dritter | 46 |
| | AO § 110 | |
| 15 | Notwendige Hinzuziehung im Einspruchsverfahren – einspruchsbefugte Personen (Mitunternehmerschaft) | 49 |
| | AO § 352 Abs. 1, § 360 | |
| 16 | Ausschlussfrist zur Vorlage von Urkunden im Einspruchsverfahren | 50 |
| | AO § 364b | |
| 17 | Verböserung im Einspruchsverfahren – Gesamtaufrollung des Steuerfalls – Zulässigkeit der Verpflichtungsklage bei der Ablehnung eines Antrags auf Erörterung des Sach- und Rechtsstands | 52 |
| | AO § 364a Abs. 1, § 367 Abs. 2; FGO § 40 Abs. 1 | |
| 18 | Beschleunigungsgrundsatz – Untätigkeitsklage – Aussetzung und Ruhen des Verfahrens. | 54 |
| | AO § 363; FGO § 46 Abs. 1 | |
| 19 | Aussetzung der Vollziehung wegen unterlassenen Verböserungshinweises | 56 |
| | AO § 361 Abs. 2 Satz 2, § 367 Abs. 2 Satz 2; FGO § 69 Abs. 2 | |
| 20 | Aussetzung der Vollziehung wegen eines beim Bundesfinanzhof anhängigen Verfahrens | 59 |
| | AO § 361 Abs. 2; FGO § 69 Abs. 2 | |
| 21 | Antrag auf Aussetzung der Vollziehung im Finanzgerichtsverfahren | 60 |
| | FGO § 69 | |

II. Finanzgerichtliches Klageverfahren

| | | |
|----|--|----|
| 22 | Zulässigkeit des Finanzrechtswegs – örtliche und sachliche Zuständigkeit – Verweisung an das zuständige Gericht – Verwaltungsrechtsweg | 65 |
| | FGO §§ 33, 35, 38, 70; GVG §§ 17a, 17b; VwGO § 40 Abs. 1, § 73 Abs. 3; GG Art. 106 Abs. 6, Art. 108 Abs. 4 | |
| 23 | Anfechtungsklage – Ziel der Klage: Änderung des Steuerbescheids. | 68 |
| | FGO §§ 40, 100 | |
| | – Übersicht: Klagearten | |
| | – Beispiele für Klageanträge | |

| | | |
|----|--|-----|
| 24 | Anfechtungsklage – Zulässigkeit und Begründetheit der Klage – Prozessurteil und Sachurteil – isolierte Anfechtung der Einspruchsentscheidung FGO §§ 40, 44, 100 Abs. 1 Satz 1, Abs. 2 Satz 2 | 72 |
| 25 | Klageerhebung bei Untätigkeit im Vorverfahren – Überprüfung einer Billigkeitsmaßnahme – Wechsel der Klageart FGO § 44 Abs. 1, § 46; AO § 163 | 75 |
| 26 | Sprungklage FGO § 40 Abs. 1, § 45 Abs. 1; EStG § 39a | 78 |
| 27 | Isolierte Anfechtung der Einspruchsentscheidung FGO § 44 Abs. 2 | 79 |
| 28 | Rechtsschutzbedürfnis – vorbeugende Feststellungsklage FGO § 40 Abs. 2, § 41 Abs. 1 | 81 |
| 29 | Klagebefugnis – notwendige Beiladung – Gewinnfeststellungsverfahren FGO § 48 Abs. 1, § 60 Abs. 3 | 83 |
| 30 | Klagefrist – Wiedereinsetzung in den vorigen Stand – Urlaubsabwesenheit – Ersatzzustellung FGO §§ 47, 53, 54, 56; GG Art. 19 Abs. 4, Art. 103 Abs. 1; ZPO § 181 | 85 |
| 31 | Klagefrist – Wiedereinsetzung in den vorigen Stand – Verzögerung des Postlaufs FGO § 56 Abs. 1; GG Art. 19 Abs. 4, Art. 103 Abs. 1 | 87 |
| 32 | Prozessvollmacht – Fristsetzung zur Vorlage FGO § 62 Abs. 3 | 88 |
| 33 | Klageerhebung – Unterschriftserfordernis FGO § 64 Abs. 1 Satz 1 | 90 |
| 34 | Inhalt der Klage – Prozessurteil, Sachurteil – Bestimmbarkeit des Klagebegehrens FGO §§ 65, 96 Abs. 1 Satz 2 | 92 |
| 35 | Zulässigkeit der Erweiterung des Klagebegehrens – Wirkung der Klagefrist FGO § 40 Abs. 1, § 47 Abs. 1; ZPO § 264 Nr. 2 | 95 |
| 36 | Aussetzung der Vollziehung – ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit des angefochtenen Verwaltungsakts – unbillige Härte FGO § 69 – Übersicht zu den Voraussetzungen eines gerichtlichen Antrags auf Aussetzung der Vollziehung | 98 |
| 37 | Mitwirkungspflichten des Klägers – Schätzungsbefugnis des Gerichts .. FGO § 76 Abs. 1, § 96 Abs. 1 Satz 1 Halbsatz 2; AO § 162 | 101 |

| | | |
|----|---|-----|
| 38 | Erforschung des Sachverhalts – Beweiserhebung – Beweisbeschluss – Unerreichbarkeit des Beweismittels | 104 |
| | FGO §§ 76 Abs. 1, § 81 Abs. 1, § 155; ZPO §§ 359, 373; StPO § 244 Abs. 3 – Übersicht zu den Beweismitteln des Finanzgerichtsverfahrens | |
| 39 | Erforschung des Sachverhalts durch das Finanzgericht – Verwendung mittelbarer Erkenntnisse aus einem Strafverfahren | 107 |
| | FGO § 76 Abs. 1, § 81 Abs. 1 | |
| 40 | Entscheidung aufgrund eigener Sachkunde – Sachverständigenbeweis . | 111 |
| | FGO §§ 76, 82; ZPO §§ 402 ff., 411, 412 | |
| 41 | Ermittlung des Sachverhalts durch das Finanzgericht – Prozessgrund- sätze – Beweisantritt | 112 |
| | FGO § 76 Abs. 1, § 82; ZPO §§ 358, 359, 373; AO § 122 Abs. 2 | |
| 42 | Aktenübersendung zur Einsicht nur in Ausnahmefällen – Beschwerde- möglichkeit | 115 |
| | FGO §§ 78, 128 | |
| 43 | Ermittlungspflicht des Finanzgerichts – Zurückweisung verspäteten Vorbringens | 118 |
| | FGO § 79b | |
| 44 | Beweiswürdigung und Feststellungslast – Beweisvereitelung | 120 |
| | FGO §§ 76, 96; ZPO § 444 | |
| 45 | Streitgegenstand im finanzgerichtlichen Verfahren – Saldierungstheorie – Verböserungsverbot | 123 |
| | FGO § 96 Abs. 1 Satz 2, § 100 Abs. 1 Satz 1 | |
| 46 | Entscheidung durch den Einzelrichter – vorbereitendes Verfahren – mündliche Gerichtsverhandlung – Urteil und Gerichtsbescheid | 125 |
| | FGO § 6 Abs. 1, §§ 79a, 90, 90a, 94a, 105 | |
| 47 | Gerichtliche Nachprüfung von Ermessensentscheidungen – Ermessens- unterlassung – Begründungsmängel | 128 |
| | FGO § 102 | |
| 48 | Revision und Nichtzulassungsbeschwerde – Zulässigkeitsvoraus- setzungen und Begründung der Rechtsmittel – Vertretung vor dem Bundesfinanzhof | 131 |
| | FGO §§ 62, 115, 116 | |
| 49 | Rüge einer Verletzung des rechtlichen Gehörs – Aufhebung der Vorent- scheidung durch den Bundesfinanzhof und Zurückverweisung der Sache an das Finanzgericht | 135 |
| | FGO §§ 96, 120, 126 | |
| 50 | Begründung der Revision – Auseinandersetzung mit dem angefochtenen Urteil – Zulässigkeitsvoraussetzung | 137 |
| | FGO § 120 Abs. 3, §§ 124, 126 Abs. 1 – Muster einer Revision mit Begründung | |

| | | |
|--|---|-----|
| 51 | Kostentragung im Finanzgerichtsverfahren – vollmachtloser Vertreter . . . FGO §§ 62, 72, 79a, 128, 135 | 139 |
| 52 | Kostenentscheidung im Finanzgerichtsverfahren – Erledigung des Rechtsstreits in der Hauptsache FGO §§ 135, 137, 138 | 141 |
| 53 | Erstattungsfähige Kosten im Finanzgerichtsverfahren – Zuziehung eines Bevollmächtigten für das Vorverfahren FGO § 139 Abs. 3 Satz 3 | 144 |
| III. Nichtförmliche Rechtsbehelfe | | |
| 54 | Antrag des Steuerpflichtigen auf Änderung eines unter dem Vorbehalt der Nachprüfung ergangenen Steuerbescheids – Abgrenzung zum Einspruchsverfahren AO § 164 Abs. 2 Satz 2, § 367 Abs. 2 | 147 |
| 55 | Rechtsschutz gegen vorläufige Steuerfestsetzung – Antrag auf end- gültige Festsetzung AO § 165 Abs. 2 Satz 2, § 347 Abs. 1 | 149 |
| 56 | Antrag auf Änderung wegen nachträglich bekannt gewordener Tat- sachen – grobes Verschulden des Steuerpflichtigen (unterlassene Angaben in der Steuererklärung) AO § 173 Abs. 1 Nr. 2 | 151 |
| 57 | Antrag auf Änderung wegen nachträglich bekannt gewordener Tat- sachen – Zurechnung fremden Verschuldens – Bekanntwerden von Tatsachen während der Außenprüfung AO § 173 Abs. 1 Nr. 2 | 154 |
| 58 | Antrag auf Änderung wegen nachträglich bekannt gewordener Beweis- mittel – Zusammenhang zwischen steuererhöhenden und steuermin- dernden Tatsachen und Beweismitteln – punktuelle Änderung AO § 173 Abs. 1 Nr. 2 | 157 |
| 59 | Inhaltliche Anforderungen an den Antrag auf schlichte Änderung – Abgrenzung zum Einspruchsverfahren AO § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a, § 367 Abs. 2 | 159 |
| 60 | Form des Antrags auf schlichte Änderung – verspätetet gestellter Antrag – Wiedereinsetzung in den vorigen Stand AO § 110, § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a, § 355 | 161 |
| 61 | Antrag auf Berichtigung eines Schreibfehlers des Finanzamts im Steuer- bescheid – Abgrenzung der Berichtigung zum Einspruchsverfahren AO §§ 129, 367 Abs. 2 | 163 |
| 62 | Antrag auf Berichtigung von Schreibfehlern des Steuerpflichtigen – Abgrenzung zur Änderung aufgrund nachträglich bekannt gewordener Tatsachen AO §§ 129, 173 Abs. 1 Nr. 2 | 165 |

| | | |
|----|--|------------|
| 63 | Antrag auf Billigkeitsfestsetzung – sachliche und persönliche Billigkeitsgründe – gerichtliche Überprüfung des Ermessens | 168 |
| | AO §§ 85, 163; FGO § 102 | |
| 64 | Antrag auf Stundung – persönliche und sachliche Stundungsgründe – Abgrenzung zur Aussetzung der Vollziehung | 171 |
| | AO §§ 222, 361; FGO § 69 | |
| 65 | Erlissantrag – Ermessensreduzierung auf null – Abgrenzung zum Einspruchsverfahren | 173 |
| | AO §§ 227, 240, 347, 361 | |
| 66 | Gegenvorstellung – Vorliegen eines Verwaltungsakts – Prüfungsbericht der Außenprüfung. | 175 |
| | AO §§ 118, 202, 347; GG Art. 17 | |
| 67 | Dienstaufsichtsbeschwerde – Befangenheitsantrag gegen Außenprüfer . | 177 |
| | AO §§ 83, 118, 347; GG Art. 17 | |
| 68 | Niederschlagung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis – Rechtsschutz bei verwaltungsinternem Handeln | 178 |
| | AO §§ 85, 118, 261, 347 Abs. 1 | |
| 69 | Widerspruch und Klage eines Dritten gegen die Vollstreckung des Finanzamts. | 179 |
| | AO § 262 | |
| | Abkürzungen | 181 |
| | §§-Schlüssel | 183 |
| | Stichwortverzeichnis | 185 |