

# Inhaltsübersicht

Fall	Seite
<b>I. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren</b>	
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 – Gesamtauflistung 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 (Vorbehaltfestsetzung) – 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 Verzögter 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 Steuerrfalls – 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 Einspruchentscheidung 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 Einspruchentscheidung 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 – Unterschriftseifordernis 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 – Prozessgrundsätze – Beweisantritt . . . . .	112
	FGO § 76 Abs. 1, § 82; ZPO §§ 358, 359, 373; AO § 122 Abs. 2	
42	Aktenübersendung zur Einsicht nur in Ausnahmefällen – Beschwerdemöglichkeit . . . . .	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 – Ermessensunterlassung – Begründungsmängel . . . . .	128
	FGO § 102	
48	Revision und Nichtzulassungsbeschwerde – Zulässigkeitsvoraussetzungen und Begründung der Rechtsmittel – Vertretung vor dem Bundesfinanzhof . . . . .	131
	FGO §§ 62, 115, 116	
49	Rüge einer Verletzung des rechtlichen Gehörs – Aufhebung der Vorentscheidung 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 .....	139
	FGO §§ 62, 72, 79a, 128, 135	
52	Kostenentscheidung im Finanzgerichtsverfahren – Erledigung des Rechtsstreits in der Hauptsache .....	141
	FGO §§ 135, 137, 138	
53	Erstattungsfähige Kosten im Finanzgerichtsverfahren – Zuziehung eines Bevollmächtigten für das Vorverfahren .....	144
	FGO § 139 Abs. 3 Satz 3	

### **III. Nichtförmliche Rechtsbehelfe**

54	Antrag des Steuerpflichtigen auf Änderung eines unter dem Vorbehalt der Nachprüfung ergangenen Steuerbescheids – Abgrenzung zum Einspruchsverfahren .....	147
	AO § 164 Abs. 2 Satz 2, § 367 Abs. 2	
55	Rechtsschutz gegen vorläufige Steuerfestsetzung – Antrag auf endgültige Festsetzung .....	149
	AO § 165 Abs. 2 Satz 2, § 347 Abs. 1	
56	Antrag auf Änderung wegen nachträglich bekannt gewordener Tat-sachen – grobes Verschulden des Steuerpflichtigen (unterlassene Angaben in der Steuererklärung) .....	151
	AO § 173 Abs. 1 Nr. 2	
57	Antrag auf Änderung wegen nachträglich bekannt gewordener Tat-sachen – Zurechnung fremden Verschuldens – Bekanntwerden von Tatsachen während der Außenprüfung .....	154
	AO § 173 Abs. 1 Nr. 2	
58	Antrag auf Änderung wegen nachträglich bekannt gewordener Beweis-mittel – Zusammenhang zwischen steuererhöhenden und steuermin-dernden Tatsachen und Beweismitteln – punktuelle Änderung .....	157
	AO § 173 Abs. 1 Nr. 2	
59	Inhaltliche Anforderungen an den Antrag auf schlichte Änderung – Abgrenzung zum Einspruchsverfahren .....	159
	AO § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a, § 367 Abs. 2	
60	Form des Antrags auf schlichte Änderung – verspätet gestellter Antrag – Wiedereinsetzung in den vorigen Stand .....	161
	AO § 110, § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a, § 355	
61	Antrag auf Berichtigung eines Schreibfehlers des Finanzamts im Steuer-bescheid – Abgrenzung der Berichtigung zum Einspruchsverfahren .....	163
	AO §§ 129, 367 Abs. 2	
62	Antrag auf Berichtigung von Schreibfehlern des Steuerpflichtigen – Abgrenzung zur Änderung aufgrund nachträglich bekannt gewordener Tatsachen .....	165
	AO §§ 129, 173 Abs. 1 Nr. 2	

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	Erlasantrag – 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	
	<b>Abkürzungen</b> .....	181
	<b>§§-Schlüssel</b> .....	183
	<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	185