

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	XIII
-----------------------------	------

## Teil I 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 .....	13
2.5.5	Steuerberater als Bevollmächtigte .....	14
2.6	Wie wird bekanntgegeben? .....	14
2.7	Wann wird bekanntgegeben? .....	15
2.7.1	Bekanntgabefiktion .....	15
2.7.2	Vermutete Bekanntgabe an Sonn- oder Feiertag .....	15

2.7.3	Tatsächlich späterer Zeitpunkt der Bekanntgabe . . . . .	16
2.7.4	Mündliche Bekanntgabe . . . . .	18
2.7.5	Elektronische Bekanntgabe . . . . .	19
2.7.6	Förmliche Bekanntgabe . . . . .	19
2.7.7	Öffentliche Bekanntgabe . . . . .	19
2.8	Prüfungsschritte . . . . .	19

## Teil II Das Einspruchsverfahren

3	Der Einspruch im Finanzamt . . . . .	23
4	Das Einspruchsverfahren . . . . .	25
5	Zulässigkeit des Einspruchs . . . . .	27
5.1	Statthaftigkeit . . . . .	28
5.1.1	Einspruch gegen einen Verwaltungsakt . . . . .	28
5.1.2	Untätigkeitseinspruch . . . . .	30
5.1.3	Vorsicht: Verwaltungsakte, für die kein Einspruch möglich ist	31
5.1.4	Das Wichtigste in Kürze . . . . .	32
5.2	Form . . . . .	33
5.2.1	Mussbestimmungen . . . . .	33
5.2.2	Kannbestimmungen . . . . .	35
5.2.3	Fazit . . . . .	36
5.3	Einspruchsfrist . . . . .	37
5.3.1	Fristbeginn . . . . .	38
5.3.2	Dauer . . . . .	38
5.3.3	Zusammenfassung . . . . .	39
5.3.4	Fristende . . . . .	39
5.3.5	Anbringungsbehörde . . . . .	40
5.3.6	Fristenberechnung im Kurzüberblick . . . . .	42
5.3.7	Fristversäumnis – Wiedereinsetzung in den vorherigen Stand	43
5.4	Wer darf Einspruch einlegen? . . . . .	48
5.4.1	Grundsatz . . . . .	48
5.4.2	Einspruchsbefugnis bei der einheitlichen und gesonderten Feststellung . . . . .	50
5.4.3	Einspruchsbefugnis des Rechtsnachfolgers . . . . .	53
5.4.4	Einspruchsbefugnis Dritter . . . . .	54
5.4.5	Zusammenfassung . . . . .	55
5.5	Beschwer . . . . .	55
5.6	Kein Einspruchsverzicht . . . . .	59
5.7	Keine Einspruchsrücknahme . . . . .	60

<b>6</b>	<b>Die richtige Einspruchsbegründung – Ihr Weg zum Ziel</b>	<b>63</b>
6.1	Vorsorgliche Einspruchserhebung	63
6.2	Verfahrens-, Form- und Zuständigkeitsfehler	64
6.3	Einsprüche bei Grundlagen- und Folgebescheiden	64
6.4	Einsprüche bei Bescheiden unter dem Vorbehalt der Nachprüfung	65
6.5	Einsprüche bei Vorläufigkeitsvermerken	67
6.5.1	Tatsächliche Ungewissheit	67
6.5.2	Ungewissheit in Sonderfällen	68
6.5.3	Umfang der Vorläufigkeit	69
6.5.4	Wirkung der Vorläufigkeit	69
6.5.5	Rechtsbehelfsmöglichkeiten bei vorläufigen Steuerfestsetzungen	70
6.6	Einspruch gegen Änderungsbescheide	70
6.6.1	Änderungsbescheide im Einspruchsverfahren	71
6.6.2	Einspruch gegen Änderungsbescheide, die einen unanfechtbaren Verwaltungsakt ersetzen	72
<b>7</b>	<b>Ist der Einspruch begründet?</b>	<b>77</b>
7.1	Beteiligte	78
7.2	Hinzuziehung	78
7.2.1	Einfache Hinzuziehung	78
7.2.2	Notwendige Hinzuziehung	79
7.2.3	Verfahren der Hinzuziehung	79
7.2.4	Rechtsfolgen	80
7.2.5	Unterlassene Hinzuziehung	81
7.3	Bestandskraft	82
7.3.1	Materielle Bestandskraft	82
7.3.2	Formelle Bestandskraft	82
7.3.3	Festsetzungsverjährung	82
7.4	Keine Hemmung der Vollziehung	84
7.5	Gesamtfallaufrollung und Verböserung	84
7.6	Erörterung des Sach- und Rechtsstands	85
7.7	Fristsetzung nach § 364b AO	86
7.8	Zusammenführung mehrerer Verfahren	87
7.9	Erweiterung des Einspruchs	87
<b>8</b>	<b>Aussetzung und Ruhen des Verfahrens</b>	<b>89</b>
8.1	Aussetzung des Verfahrens	89
8.2	Ruhen des Verfahrens	90
8.2.1	Zwangruhe	90
8.2.2	Ruhen nach Allgemeinverfügungen	91
8.2.3	Ruhen aus Zweckmäßigkeit	91

8.3	Rechtsfolgen . . . . .	92
8.4	Wiederaufnahme des Verfahrens . . . . .	92
8.5	Rechtsbehelfsmöglichkeiten . . . . .	93
8.6	Im Kurzüberblick . . . . .	93
<b>9</b>	<b>Aussetzung der Vollziehung . . . . .</b>	<b>95</b>
9.1	Wann kommt die Aussetzung der Vollziehung infrage? . . . . .	96
9.2	Aufhebung der Vollziehung . . . . .	96
9.3	Voraussetzungen . . . . .	97
9.3.1	Vorliegen eines Einspruchs . . . . .	97
9.3.2	Vollziehbarkeit . . . . .	97
9.3.3	Vorliegen eines Aussetzungsgrundes . . . . .	98
9.3.4	Antragstellung . . . . .	100
9.4	Ermessensentscheidung . . . . .	100
9.5	Wirkung der Aussetzung der Vollziehung . . . . .	100
9.6	Zuständige Behörde . . . . .	101
9.7	Summarische Prüfung . . . . .	101
9.8	Umfang der Aussetzung . . . . .	101
9.9	Dauer der Vollziehung . . . . .	101
9.9.1	Beginn . . . . .	102
9.9.2	Ende . . . . .	102
9.10	Nebenbestimmungen zur Aussetzung . . . . .	102
9.10.1	Widerrufsvorbehalt . . . . .	103
9.10.2	Sicherheitsleistung . . . . .	103
9.11	Berechnung der auszusetzenden Zinsen . . . . .	104
9.11.1	Die streitbefangene Steuer ist <i>kleiner</i> als die Abschlusszahlung . . . . .	104
9.11.2	Die streitbefangene Steuer ist <i>kleiner</i> als die Abschlusszahlung einschließlich nicht geleisteter Vorauszahlungen . . . . .	104
9.11.3	Die streitbefangene Steuer ist <i>größer</i> als die Abschlusszahlung . . . . .	105
9.11.4	Die streitbefangene Steuer ist <i>größer</i> als die Abschlusszahlung einschließlich nicht geleisteter Vorauszahlungen . . . . .	105
9.11.5	Die Steuerfestsetzung führt zu einer <i>Erstattung</i> . . . . .	106
9.12	Rechtsbehelfsmöglichkeiten . . . . .	107
9.13	Aussetzung der Vollziehung bei Grundlagen- und Folgebescheiden . . . . .	107
9.14	Aussetzung der Vollziehung und vorläufige Steuerfestsetzungen . . . . .	109
9.15	Aussetzung der Vollziehung und Stundung . . . . .	109
9.16	Zusammenfassung . . . . .	111

<b>10</b>	<b>Entscheidung über den Einspruch</b> . . . . .	113
10.1	Abhilfebescheid . . . . .	113
10.1.1	Vollabhilfebescheid . . . . .	113
10.1.2	Teilabhilfebescheid . . . . .	114
10.2	Rücknahme des Einspruchs . . . . .	114
10.3	Einspruchsentscheidung . . . . .	114
10.3.1	Teil-Einspruchsentscheidung . . . . .	115
10.3.2	(Voll-)Einspruchsentscheidung . . . . .	116
10.3.3	Allgemeinverfügungen . . . . .	117
10.4	Entscheidungsmöglichkeiten des Finanzamts im Überblick . . . . .	117
<b>11</b>	<b>Antrag auf schlichte Änderung</b> . . . . .	119
11.1	Anwendungsbereich . . . . .	119
11.2	Voraussetzungen . . . . .	120
11.2.1	Änderung zugunsten . . . . .	120
11.2.2	Änderung zuungunsten . . . . .	122
11.3	Zusammenfassung . . . . .	123
11.4	Rechtsfolgen . . . . .	123
11.5	Rechtsbehelfe . . . . .	124
11.6	Nebenbestimmungen . . . . .	124
11.7	Mitberichtigung nach § 177 AO . . . . .	124
11.8	Antrag auf schlichte Änderung vs. Einspruch . . . . .	125
<b>12</b>	<b>Was tun, wenn alles zu spät ist?</b> . . . . .	127

### Teil III Anhang

<b>13</b>	<b>Arbeitshilfen</b> . . . . .	131
13.1	Checkliste: Prüfung Arbeitnehmer-Steuerbescheid . . . . .	131
13.2	Checkliste: Prüfung eines Feststellungsbescheids . . . . .	132
13.3	Checkliste: Prüfung von Steuerbescheiden für Unternehmer . . . . .	133
13.4	Prüfungsschema Zulässigkeit . . . . .	134
13.5	Checkliste Wiedereinsetzung . . . . .	135
13.6	Einspruch mit Muss- und Kannbestimmungen . . . . .	136
13.7	Einspruch ohne Begründung . . . . .	137
13.8	Antrag auf Feststellung der Nichtigkeit . . . . .	138

---

13.9	Einspruch mit Antrag auf Ruhen des Verfahrens (Zwangsruhe) . . . . .	139
13.10	Einspruch mit Antrag auf Ruhen des Verfahrens aus Zweckmäßigkeit .	140
13.11	Einspruch und Antrag auf Aussetzung des Verfahrens . . . . .	141
13.12	Einspruch mit Antrag auf Aussetzung der Vollziehung . . . . .	142
13.13	Untätigkeitseinspruch . . . . .	143
13.14	Niederschrift . . . . .	144
13.15	Antrag auf schlichte Änderung . . . . .	145
13.16	Kalender zur Fristenberechnung . . . . .	146
13.17	Mustereinspruchsentscheidung . . . . .	149
13.18	Muster Rechtsbehelfsbelehrung . . . . .	150
13.19	Muster einer Allgemeinverfügung . . . . .	151
<b>Literatur</b> . . . . .		<b>153</b>
<b>Sachverzeichnis</b> . . . . .		<b>155</b>