

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Literaturverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XXI

Erster Teil Notwendigkeit und Grundregeln des Steuerstreits

	Rz.	Seite
A. Der Zweck des Steuerstreits		
I. Die Steuergerechtigkeit	1	1
1. Gerechtigkeit und Streit	1	1
2. Beweggründe, Motive und Beratung	8	3
II. Andere Rechtszwecke	28	7
1. Abwehr von Haftpflichtansprüchen	28	7
2. Der Steuerstreit zum Zweck der Strafverteidigung	30	8
3. Der vorsorgliche Steuerstreit	33	8
4. Der Stundungsprozess	36	9
III. Das Problem des „illegitimen“ Steuerstreits	38	9
B. Die Steuerverwaltung	48	14
C. Der Steuerbürger und sein Berater		
I. Der Steuerbürger	64	17
II. Der Berater	66	17
1. Die Befugnis zur Vertretung im Steuerstreit	66	17
2. Die Kompetenz zur Vertretung im Steuerstreit	73	18
3. Die Bevollmächtigung	76	19
a) Finanzbehörden	76	19
b) Gerichte	98	21
D. Die Gerichte für Steuersachen		
I. Die Finanzgerichtsbarkeit	101	22
1. Finanzgerichte	101	22
2. Bundesfinanzhof	105	23
II. Verwaltungsgerichte	110	23
III. Bundesverfassungsgericht	112	24
E. Fristen		
I. Bedeutung und Arten der Fristen	113	25

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
II. Berechnung der Fristen	127	27
III. Fristwahrung	146	29
IV. Fristenkontrolle	159	32
V. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	194	38
F. Allgemeine Bedingungen und Grundregeln des Steuerstreits		
I. Kennzeichnung der Instanzen	218	43
1. Finanzamt	218	43
2. Oberfinanzdirektion und andere Oberbehörden .	223	44
3. Finanzgericht	229	45
4. Bundesfinanzhof	234	46
5. Gemeinden	238	46
II. Argumentationsebenen	242	47
1. Sachverhalt	242	47
2. Rechtsanwendung	251	49
3. Autoritäten	259	51
4. Ermessen	267	52
5. PC und Zahlen	271	54
III. Schriftlichkeit und Mündlichkeit	276	55
1. Vorteile und Nachteile	276	55
2. Schreiben und Schriftsätze im Steuerstreitverfahren	286	56
IV. Strategie und Taktik	320	60
V. Stil und Umgang	333	62
VI. Exkurs: Politischer Einfluss	343	63
VII. Streit und Einigung; Tatsächliche Verständigung	347	64

Zweiter Teil Die Steuerstreitverfahren

A. Die nichtförmlichen Verfahren

I. Kennzeichnung der nichtförmlichen Verfahren	358	69
II. Gegenvorstellung	361	69
III. Sachaufsichtsbeschwerde	368	70
IV. Dienstaufsichtsbeschwerde	372	71
V. Antrag auf sog. „schlichte“ Änderung	379	72
VI. Kosten/Kostenerstattung	386	74

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
B. Die förmlichen Hilfsverfahren bei Beginn des Steuerstreits		
I. Antrag auf Erlass eines Verwaltungsakts	387	75
II. Antrag auf schriftliche Ausfertigung	392	76
III. Antrag auf Wiedereinsetzung in den vorigen Stand bei Fristversäumnis	397	77
IV. Befangenheitsantrag	399	77
V. Kosten	404	78
C. Einspruchsverfahren		
I. Zweck und Funktion des Einspruchsverfahrens	405	79
II. Das Verfahren	425	82
1. Voraussetzungen des Einspruchs	425	82
a) Anfechtbare Bescheide	425	82
b) Einspruchsberechtigte	452	87
2. Der Einspruch	472	91
a) Frist	472	91
b) Form	505	96
c) Verzicht	516	97
d) Rücknahme	521	98
3. Die Einspruchs begründung	530	100
4. Ausschlussfrist (§ 364b AO)	555	104
5. Die Pflichten des Finanzamts im Einspruchs- verfahren	561	105
a) Die Hinzuziehung	561	105
b) Informationspflichten des Finanzamts	572	107
c) Überprüfungs- und Ermittlungspflichten des Finanzamts	583	109
d) Einschränkung der Pflichten durch die Bin- dungswirkung anderer Verwaltungsakte	593	111
e) Der Vorbehalt der Nachprüfung im Ein- spruchsverfahren	596	112
6. Entscheidungen im Einspruchsverfahren	605	114
a) Zeitpunkt der Entscheidung	605	114
b) Stattgabe des Einspruchs	624	117
c) Teilstattgabe	632	119
d) Teil-Einspruchentscheidung	635	119
e) Einspruchentscheidung durch Allgemein- verfügung	641	120
f) Bescheidänderung während des Einspruchs- verfahrens	644	121

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
g) Verböserung	648	121
h) Einspruchentscheidung	657	122
7. Kosten/Kostenerstattung	662	123
III. Besonderheiten des Einspruchs gegen Haftungs- und Duldungsbescheide	669	125
1. Das Besondere	669	125
2. Verfahren	680	126
a) Verfahren und Förmlichkeiten	680	126
b) Korrekturmöglichkeiten	702	130
c) Sonstiges	728	137
3. Die Haftungstatbestände	732	138
a) Überblick	732	138
b) Geschäftsführerhaftung	734	140
c) Pflichtverletzung	739	142
d) Haftung des Steuerhinterziehers	757	146
4. Die Steuer, für die gehaftet werden soll	767	148
5. Ermessen	779	151
6. Festsetzungsverjährung	795	154
IV. Besonderheiten des Einspruchs bei schwebenden Steuerstrafverfahren	801	154
D. Das Klageverfahren		
I. Allgemeines	830	159
1. Zweck und Funktion des Klageverfahrens	830	159
2. Der Klägervertreter und seine Rolle im Steuerprozess mit Blick auf die Amtsermittlungspflicht	835	160
3. Dauer von Steuerprozessen	839	161
II. Die Klage	847	163
1. Klagearten und Klagebefugnis	847	163
2. Vorverfahren, Untätigkeitsklage und Sprungklage .	857	164
3. Form und Frist	868	167
4. Vertretung und Vollmacht	892	171
5. Akteneinsicht	916	174
6. Klageantrag und Klagebegründung	930	177
III. Einzelfragen des Verfahrensverlaufs	971	185
1. Der „Wartestand“	971	185
2. Einzelrichter und Berichterstatter	975	186
3. Beiladung	983	187
4. Änderungsbescheide	990	189
5. Selbständiges Beweisverfahren	994	189

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
6. Befangenheit der Richter	998	190
7. Die außergerichtliche Einigung	1008	192
8. Tod des Klägers/Insolvenz	1011	193
IV. Beendigung	1014	193
1. Vorbereitung auf die Beendigung	1014	193
2. Ermittlungen durch das Gericht	1021	194
a) Die allgemeinen Regeln	1021	194
b) Die Besonderheiten bei Vorbehaltsgesetzungen	1029	195
3. Erörterungstermin	1032	195
4. Mündliche Verhandlung	1042	197
a) Verzicht auf mündliche Verhandlung	1043	198
b) Vor der mündlichen Verhandlung	1052	199
c) Der Ablauf der mündlichen Verhandlung	1068	202
d) Wiedereröffnung der mündlichen Verhandlung	1088	206
e) Mündliche Verhandlung per Videokonferenz	1092	207
5. Protokoll	1095	207
6. Gerichtliche Entscheidung	1110	209
7. Erledigung der Hauptsache ohne gerichtliche Entscheidung	1130	212
E. Revisionsverfahren		
I. Zweck und Funktion des Revisionsverfahrens	1139	215
II. Die Revision	1146	216
III. Die Revisionsbegründung	1164	218
IV. Die Revisionserwiderung	1193	223
V. Beendigung	1197	224
1. Mündliche Verhandlung und Urteil	1197	224
2. Urteil ohne mündliche Verhandlung	1198	224
3. Gerichtsbescheid	1206	226
VI. Kosten	1217	227
F. Anhörungsrüge	1219	228
G. Kosten		
I. Gerichtskosten	1224	230
1. Grundsätze	1224	230
II. Beraterkosten (RVG)	1235	231
III. Kostenfolgen aus den Grundsätzen	1241	232
H. Beschwerde an den BFH	1245	234

Inhaltsverzeichnis

	Rz. Seite
J. Nichtzulassungsbeschwerde	
I. Bedeutung	1257 236
II. Überblick Zulassungserfordernisse	1265 238
1. Formelle Voraussetzungen	1265 238
a) Urteil als Beschwerdegegenstand	1265 238
b) Keine Zulassung durch das Finanzgericht	1267 238
c) Beschwerdeberechtigter, Vertretungszwang	1274 239
d) Adressat, Form	1280 240
e) Fristen	1289 242
2. Zulassungsgründe	1307 246
3. Begründungserfordernis	1321 248
III. Zulassungsgründe im Einzelnen	1335 251
1. Grundsätzliche Bedeutung (§ 115 Abs. 2 Nr. 1 FGO)	1335 251
a) Anwendungsbereich	1335 251
b) Rechtssache	1354 255
c) Klärungsbedürftigkeit	1357 256
d) Klärungsfähigkeit und Rechtserheblichkeit	1368 258
e) Allgemeines (abstraktes) Interesse an der Klärung	1377 260
2. Rechtsfortbildungsrevision (§ 115 Abs. 2 Nr. 2 Alt. 1 FGO)	1388 263
a) Anwendungsbereich	1388 263
b) Rechtsfortbildung	1392 263
c) Sonstige Anforderungen wie grundsätzliche Bedeutung	1394 264
3. Sicherung einheitlicher Rechtsprechung (§ 115 Abs. 2 Nr. 2 Alt. 2 FGO)	1399 265
a) Anwendungsbereich	1399 265
b) Divergenz (im engeren Sinne)	1404 266
c) Qualifizierter Rechtsanwendungsfehler	1430 272
4. Verfahrensmangel (§ 115 Abs. 2 Nr. 3 FGO)	1437 274
a) Anwendungsbereich	1437 274
b) Voraussetzungen	1443 276
c) Beispiele	1461 280
IV. Entscheidung	1477 284
1. Allgemeines	1477 284
2. Zugunsten des Beschwerdeführers	1485 286
3. Zuungunsten des Beschwerdeführers	1492 287

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
V. Erledigung; Rücknahme; Kosten	1494	287
VI. Prozessführung		
K. Aussetzung der Vollziehung		
I. Grundsatz der Vollziehbarkeit	1516	293
II. Das Verfahren nach § 361 AO	1524	294
1. Verfahrensfragen	1524	294
a) Gegenstand; Anfechtungssituation	1524	294
b) Entscheidung auf Antrag und von Amts wegen	1533	296
c) Wirkung; Aufhebung der Vollziehung	1542	298
d) Rechtsschutzmöglichkeiten	1557	300
2. Die materiellen Voraussetzungen der Aussetzung der Vollziehung	1560	301
III. Das Verfahren nach § 69 Abs. 3 FGO	1573	304
1. Gegenstand	1573	304
2. Besondere Zugangsvoraussetzungen	1578	304
3. Verfahren; Entscheidung	1593	307
4. Rechtsschutz; Änderungsantrag	1600	308
a) Rechtsschutz	1600	308
b) Änderungsantrag zum Finanzgericht; erneuter Antrag zum Finanzamt	1607	310
IV. Sicherheitsleistung	1613	311
V. Aussetzungszinsen	1638	317
VI. Problemfälle	1649	319
1. Einstweilige Erstattung	1649	319
2. Feststellungsbescheide	1656	321
3. Betriebspflichtsanordnungen	1663	323
4. Vollstreckung bei abgelehnter Aussetzung der Vollziehung	1667	324
VII. Kosten	1676	325
VIII. Ausgewählte Beraterüberlegungen	1678	326
1. Vorab	1678	326
2. Spezielle Abwägungsgesichtspunkte	1682	327
a) Für Aussetzung der Vollziehung	1682	327
b) Gegen Aussetzung der Vollziehung	1685	327
3. Richtiges Timing	1695	329
L. Antrag auf einstweilige Anordnung (§ 114 FGO)		
I. Gegenstand	1709	333
II. Abgrenzung	1715	334

Inhaltsverzeichnis

	Rz. Seite
III. Voraussetzungen	1718 335
IV. Sonstiges	1725 336
Dritter Teil	
Einzelthemen im Zusammenhang	
A. Der Vollstreckungsstreit	
I. Die Vollstreckung	1728 337
II. Die Gegenwehr	1778 344
1. Grundsätzliches zu den möglichen Einwendungen	1778 344
2. Vollstreckungsaufschub	1789 345
3. Aufteilungsbescheid	1810 350
4. Abrechnungsbescheid	1816 350
5. Nichtförmliche Rechtsbehelfe	1824 352
6. Förmliche Rechtsbehelfe	1826 352
a) Einspruch und Antrag auf Aussetzung der Vollziehung	1826 352
b) Einstweilige Anordnung durch das Finanzgericht (§ 114 FGO)	1836 353
c) Drittwiderrufsklage	1847 355
d) Immobilien-Zwangsvollstreckung	1850 355
7. Schadensersatz	1851 356
III. Beratungshinweise	1852 356
1. Der Mandant im Vollstreckungsfall	1852 356
2. Über den Umgang mit Vollstreckungsstellen (Erhebungsstellen)	1859 357
B. Der Streit im Steuerfahndungsverfahren	1873 361
C. Stundung und Erlass	1874 362
D. Hinweise zu sonstigen Rechtsbehelfen und Rechtsmitteln	
I. Steuerstreitigkeiten vor den Verwaltungsbehörden und Verwaltungsgerichten	1892 365
1. Widerspruch	1892 365
2. Klage vor den Verwaltungsgerichten	1897 365
3. Aussetzung der Vollziehung	1900 366
II. Streitigkeiten vor den ordentlichen Zivilgerichten	1907 366
III. Verfassungsbeschwerde	1909 367
IV. Europäischer Gerichtshof	1912 367

Inhaltsverzeichnis

	Rz. Seite
E. Zinsen und Kosten des Steuerstreits	
I. Zinsen	1917 368
1. Aussetzungszinsen	1917 368
2. Erstattungszinsen	1918 368
II. Verfahrenskosten	1926 369
1. Einspruch	1926 369
2. Gerichte	1928 369
3. Prozesskostenhilfe	1932 369
III. Beraterkosten	1934 370
IV. Kostenerstattung	1937 370
V. Steuerliche Behandlung	1947 371

Anlagen

Anlage 1: Muster einer Klage	373
Anlage 2: Muster einer Revision	374
Anlage 3: Muster einer Nichtzulassungsbeschwerde	375
Anlage 4: Muster eines Antrags an das Finanzgericht wegen Aussetzung der Vollziehung	376
Anlage 5: Muster eines Antrags auf einstweilige Anordnung . . .	377
Anlage 6: Muster eines Antrags auf Durchführung eines selbständigen Beweisverfahrens	378
Anlage 7: Muster einer Eidesstattlichen Versicherung	379
Anlage 8: Muster eines Kostenfestsetzungsantrags	380
Stichwortverzeichnis	381