

Inhalt

Vorwort	9
1. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	11
1.1 Allgemeines	11
1.1.1 Systematische Einordnung des Rechtsbehelfsverfahrens in AO und FGO	11
1.1.2 Funktion des außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahrens	11
1.1.3 Prüfschema	13
1.2 Zulässigkeit und Begründetheit	14
1.2.1 Definitionen	14
1.2.2 Die Zulässigkeitsvoraussetzungen	14
1.2.2.1 Statthaftigkeit	15
1.2.2.2 Beschwer (§ 350 AO, § 40 Abs. 2 FGO)	16
1.2.2.3 Einspruchsbefugnis bei einheitlichen Feststellungsbescheiden (§ 352 AO und entsprechend für die Klage § 48 FGO)	19
1.2.2.4 Rechtsbehelfsfrist (§§ 355, 356 AO)	24
1.2.2.5 Rechtsbehelfsform (§ 357 AO)	27
1.2.2.6 Rechtsbehelfsverzicht (§ 354 AO)	29
1.2.2.7 Rücknahme (§ 362 AO)	30
1.2.2.8 Rechtsbehelfsbefugnis des Rechtsnachfolgers (§ 353 AO)	31
1.2.2.9 Beteiligungsfähigkeit	31
1.2.2.10 Handlungsfähigkeit (§ 79 AO)	31
1.2.2.11 Vertretung (§ 80 AO)	32
1.3 Verfahrensrechtliche Behandlung der Rechtsbehelfe	32
1.3.1 Allgemeines	32
1.3.2 Beschleunigung des Einspruchsverfahrens	32
1.3.3 Wechsel der Zuständigkeit während des Einspruchsverfahrens	33
1.3.4 Auswechselung des Verwaltungsaktes (§ 365 Abs. 3 AO)	34
1.3.5 Akteneinsicht	34
1.3.6 Hinzuziehung (§ 360 AO) bzw. Beiladung (§ 60 FGO)	35
1.3.6.1 Allgemeines	35
1.3.6.2 Arten der Hinzuziehung (§ 360 AO) bzw. Beiladung (§ 60 FGO)	35
1.3.6.3 Folgen unterlassener Hinzuziehung bzw. Beiladung	37

1.4	Entscheidung über den Rechtsbehelf	39
1.4.1	Entscheidungsrahmen beim Einspruch	39
1.4.2	Form der Entscheidung	40
1.5	Vorläufiger Rechtsschutz (§ 361 AO, §§ 69, 114 FGO)	43
1.5.1	Überblick	43
1.5.2	Aussetzung und Aufhebung der Vollziehung (§ 361 AO, § 69 FGO)	44
1.5.2.1	Voraussetzungen	44
1.5.2.2	Verfahrensfragen	46
1.5.3	Einstweilige Anordnung (§ 114 FGO)	48
1.5.3.1	Überblick	48
1.5.3.2	Voraussetzungen	49
1.5.3.3	Entscheidung über den Antrag auf einstweilige Anordnung	49
1.5.3.4	Rechtsbehelfe	50
2	Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	53
2.1	Allgemeines	53
2.1.1	Gesetzliche Grundlagen	53
2.1.2	Gerichtszüge	53
2.1.3	Aufbau der Finanzgerichte	53
2.1.4	Großer Senat und Gemeinsamer Senat	54
2.1.4.1	Großer Senat beim Bundesfinanzhof	54
2.1.4.2	Gemeinsamer Senat der obersten Gerichtshöfe	54
2.1.5	Bundesverfassungsgericht	55
2.1.6	Europäischer Gerichtshof (EuGH)	55
2.2	Klagearten der FGO	57
2.2.1	Überblick	57
2.2.2	Die einzelnen Klagearten	57
2.2.2.1	Gestaltungsklagen	57
2.2.2.2	Leistungsklagen	59
2.2.2.3	Feststellungsklage (§ 41 FGO)	60
2.2.3	Klagebeispiele	61
2.2.3.1	Anfechtungsklage	61
2.2.3.2	Verpflichtungsklage	62
2.2.3.3	Sonstige Leistungsklage	62
2.2.3.4	Feststellungsklage	63
2.3	Zulässigkeit der Klage	63
2.3.1	Allgemeines	63
2.3.2	Die einzelnen Zulässigkeitsvoraussetzungen	64
2.3.2.1	Finanzrechtsweg (§ 33 FGO)	64
2.3.2.2	Sachliche Zuständigkeit (§§ 35 ff. FGO)	64

2.3.2.3	Örtliche Zuständigkeit (§ 38 FGO)	64
2.3.2.4	Statthaftigkeit (§§ 40, 41 FGO)	65
2.3.2.5	Beteiligungsfähigkeit (§ 57 FGO)	65
2.3.2.6	Prozessfähigkeit (§ 58 FGO)	65
2.3.2.7	Wahl des richtigen Beklagten (§ 63 FGO) .	66
2.3.2.8	Klageberechtigung bei einheitlichen Feststel- lungsbescheiden (§ 48 FGO)	66
2.3.2.9	Klageform (§ 64 FGO)	66
2.3.2.10	Klageinhalt (§ 65 FGO)	66
2.3.2.11	Beschwer (§ 40 Abs. 2 FGO)	67
2.3.2.12	Erfolgreicher Abschluss des Vorverfahrens (§ 44 Abs. 1 FGO)	68
2.3.2.13	Klagefrist (§ 47 FGO)	72
2.3.2.14	Kein wirksamer Klageverzicht (§ 50 Abs. 1 Satz 3 FGO)	72
2.3.2.15	Keine wirksame Klagerücknahme (§ 72 Abs. 2 FGO)	73
2.3.2.16	Subsidiarität der Feststellungsklage (§ 41 Abs. 2 FGO)	73
2.3.2.17	Allgemeines Rechtsschutzbedürfnis	73
2.4	Klageänderung (§ 67 FGO) und Änderung des Verwaltungs- aktes (§ 68 FGO)	74
2.4.1	Klageänderung nach § 67 FGO	74
2.4.2	Änderung des angefochtenen Verwaltungsaktes (§ 68 FGO)	75
2.5	Verfahrensrechtliche Behandlung der Klage	76
2.5.1	Vorbereitung der mündlichen Verhandlung	76
2.5.2	Die mündliche Verhandlung	77
2.5.2.1	Ablauf	77
2.5.2.2	Verfahrensgrundsätze der FGO	78
2.5.3	Verfahrensabschluss durch Handlungen der Beteiligten	78
2.5.3.1	Klagerücknahme (§ 72 FGO)	78
2.5.3.2	Erledigung in der Hauptsache	79
2.5.4	Verfahrensabschluss durch Entscheidungen des Gerich- tes	80
2.5.4.1	Entscheidung durch Urteil	80
2.5.4.2	Entscheidung durch Gerichtsbescheid (§ 90a FGO)	84
2.5.4.3	Entscheidung durch Beschluss	85
2.5.4.4	Rechtskraft (§ 110 FGO)	86
2.5.4.5	Berichtigung und Ergänzung von Urteilen (§§ 107 bis 109 FGO)	86
2.6	Revision (§§ 115 ff. FGO)	86

Inhalt

2.6.1	Zulässigkeit	86
2.6.1.1	Statthaftigkeit der Revision (§ 115 FGO)	87
2.6.1.2	Revisionsform (§ 120 FGO)	89
2.6.1.3	Revisionsfrist und Revisionsbegründungsfrist (§ 120 FGO)	91
2.6.1.4	Revisionsbegründung (§ 120 FGO)	91
2.6.1.5	Revisionsantrag (§ 120 Abs. 3 Nr. 1 FGO)	92
2.6.2	Entscheidung über die Revision	94
2.6.2.1	Verfahrensfragen	94
2.6.2.2	Entscheidungsumfang	94
2.6.2.3	Entscheidungsform (§ 126 FGO)	94
2.7	Beschwerde (§§ 128 ff. FGO)	95
2.7.1	Zulässigkeit	95
2.7.1.1	Statthaftigkeit	95
2.7.1.2	Form und Frist	96
2.7.2	Verfahren und Entscheidung	96
2.8	Rüge nach § 133a FGO	96
2.9	Kostenrecht (§§ 135 ff. FGO)	97
2.9.1	Kostenentscheidung dem Grunde nach	97
2.9.2	Kostenentscheidung der Höhe nach	97
2.9.3	Umfang der Kosten	97
2.9.3.1	Gerichtskosten	98
2.9.3.2	Notwendige Aufwendungen der Beteiligten	99
2.10	Entschädigung für überlange gerichtliche Verfahren	100
2.10.1	Voraussetzungen für den Entschädigungsanspruch (§ 198 GVG)	100
2.10.2	Rüge der überlangen Verfahrensdauer	101
2.10.3	Umfang der Entschädigung	101
2.10.3.1	Materielle Nachteile	101
2.10.3.2	Immaterielle Nachteile	101
2.10.4	Zuständigkeit	102
	Stichwortverzeichnis	103