

# Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort . . . . .	V
Ausgewählte Literatur . . . . .	XV
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XVII

## Kapitel 1 Einführung

<b>A. Steuerrechtsschutz . . . . .</b>	<b>1</b>
<b>B. Praxisüberblick über die wichtigsten förmlichen Rechtsbehelfe . . . . .</b>	<b>2</b>
I. Einspruchsverfahren . . . . .	2
II. Finanzgerichtliches Klageverfahren . . . . .	2
III. Verfahren vor dem Bundesfinanzhof . . . . .	5
IV. Anrufung des Bundesverfassungsgerichts . . . . .	6
V. Rechtsschutz beim Europäischen Gerichtshof . . . . .	7
VI. Rechtsschutz gegen internationale Doppelbesteuerung . . . . .	7
<b>C. Entscheidungsparameter und Einzelabwägung . . . . .</b>	<b>8</b>
I. Motive für die Nutzung steuerlicher Rechtsbehelfe . . . . .	8
II. Erwägungen gegen die Nutzung steuerlicher Rechtsbehelfe . . . . .	10
III. Abwägung im Einzelfall . . . . .	11

## Kapitel 2 Rechtsschutz bei der Finanzbehörde

<b>A. Förmliche Rechtsbehelfe . . . . .</b>	<b>14</b>
I. Einführung . . . . .	14
II. Einspruch . . . . .	15
III. Vorläufiger Rechtsschutz . . . . .	70
<b>B. Nichtförmliche Rechtsbehelfe . . . . .</b>	<b>73</b>
I. Überblick . . . . .	73
II. Antrag auf schlichte Änderung des Steuerbescheids . . . . .	73
III. Petition . . . . .	75
IV. Gegenvorstellung . . . . .	76
V. Aufsichtsbeschwerde . . . . .	77
<b>C. Exkurs: Amtshaftungsansprüche gegen das Finanzamt . . . . .</b>	<b>78</b>

## Kapitel 3

### Rechtsschutz vor dem Finanzgericht

	Seite
<b>A. Ausgangssituation und Erwägungen vor Klageerhebung . . . . .</b>	85
I. Allgemeines . . . . .	85
II. Klageziel . . . . .	87
III. Zweckmäßigkeit einer Klage . . . . .	90
<b>B. Form und Inhalt der Klage . . . . .</b>	94
I. Allgemeines . . . . .	94
II. Form der Klage . . . . .	95
III. Erhebung der Klage . . . . .	103
IV. Bezeichnung des Klägers . . . . .	106
V. Bezeichnung des Beklagten . . . . .	108
VI. Streitgegenstand und Klagebegehren . . . . .	110
VII. Bezeichnung der angefochtenen Entscheidung . . . . .	115
VIII. Klageantrag . . . . .	116
IX. Klagebegründung . . . . .	121
<b>C. Klagearten . . . . .</b>	123
I. Überblick . . . . .	123
II. Anfechtungsklage . . . . .	124
III. Verpflichtungsklage . . . . .	127
IV. Allgemeine Leistungsklage . . . . .	128
V. Feststellungsklage . . . . .	129
<b>D. ABC der Klagemöglichkeiten . . . . .</b>	135
<b>E. Zulässigkeitsvoraussetzungen für eine Klage . . . . .</b>	150
I. Rechtsweg . . . . .	150
II. Beteiligtenfähigkeit . . . . .	158
III. Prozess- und Postulationsfähigkeit . . . . .	165
IV. Prozessbevollmächtigter . . . . .	167
V. Klagebefugnis . . . . .	174
VI. Rechtsschutzinteresse . . . . .	188
VII. Vorverfahren . . . . .	188
VIII. Klagefrist . . . . .	197
<b>F. Die Durchführung des Verfahrens . . . . .</b>	217
I. Die Spruchkörper und ihre Mitglieder . . . . .	217
II. Amtsermittlungsprinzip/Untersuchungsgrundsatz . . . . .	225
III. Vorbereitung der mündlichen Verhandlung . . . . .	243
IV. Stillstand des Verfahrens . . . . .	259

	Seite
V. Beiladung . . . . .	265
VI. Mündliche Verhandlung . . . . .	271
VII. Verzicht auf mündliche Verhandlung . . . . .	320
VIII. Verfahren nach billigem Ermessen . . . . .	322
IX. Entscheidung des Gerichts . . . . .	323
X. Exkurs: Selbständiges Beweisverfahren . . . . .	340
XI. Exkurs: Eidliche Vernehmung . . . . .	342
XII. Exkurs: Streitbeilegung im Güteverfahren . . . . .	342
<b>G. Urteilsberichtigung</b> . . . . .	343
I. Berichtigung wegen offenbarer Unrichtigkeit . . . . .	343
II. Tatbestandsberichtigung . . . . .	345
III. Urteilsergänzung . . . . .	347
<b>H. Rechtsschutz bei überlangen Gerichtsverfahren</b> . . . . .	348
<b>J. Wiederaufnahme des Verfahrens</b> . . . . .	351
<b>K. Vorläufiger Rechtsschutz</b> . . . . .	353
I. Allgemeines . . . . .	353
II. Aussetzung der Vollziehung . . . . .	354
III. Einstweilige Anordnung . . . . .	379
<b>L. Praxisrelevante Mängel in finanzgerichtlichen Verfahren</b> . . . . .	386
I. Überblick . . . . .	386
II. Verletzung des Anspruchs auf den gesetzlichen Richter . . . . .	388
III. Beteiligungsmängel (Verletzung der Pflicht zur notwendigen Beiladung) . . . . .	391
IV. Mängel in der Sachaufklärungsphase (Sachaufklärungsmängel) . . . . .	393
V. Mängel in Bezug auf die Durchführung der mündlichen Verhandlung . . . . .	396
VI. Mängel bei der Überzeugungsbildung . . . . .	403
VII. Mängel in der Urteilserlassphase . . . . .	410

## Kapitel 4

### Verfahren vor dem Bundesfinanzhof

<b>A. Vorbemerkung</b> . . . . .	414
I. Bedeutung des Bundesfinanzhofs . . . . .	414
II. Vertretungzwang . . . . .	415
<b>B. Revisionsverfahren</b> . . . . .	416
I. Ziel und praktische Bedeutung . . . . .	416
II. Gegenstand einer Revision . . . . .	416
III. Zulassungserfordernis . . . . .	417

	Seite
IV. Einlegung der Revision . . . . .	418
V. Begründung der Revision . . . . .	420
VI. Revisionserwiderung . . . . .	436
VII. Weiteres Verfahren . . . . .	439
C. Nichtzulassungsbeschwerdeverfahren . . . . .	443
I. Ziel und praktische Bedeutung . . . . .	443
II. Einlegung der Nichtzulassungsbeschwerde . . . . .	444
III. Begründung der Nichtzulassungsbeschwerde . . . . .	446
IV. Weiteres Verfahren . . . . .	462
D. Beschwerdeverfahren . . . . .	465
I. Statthaftigkeit und praktische Bedeutung . . . . .	465
II. Einlegung . . . . .	467
III. Weiteres Verfahren . . . . .	469

## **Kapitel 5** **Die Anhörungsrüge (§ 133a FGO)**

A. Grundlagen . . . . .	471
I. Hintergrund und praktische Bedeutung der Anhörungsrüge . . . . .	471
II. Relevante Fallgruppen eines Gehörsverstoßes . . . . .	472
B. Zulässigkeit der Anhörungsrüge . . . . .	474
I. Statthaftigkeit der Anhörungsrüge . . . . .	474
II. Form, Frist und Inhalt der Anhörungsrüge . . . . .	476
C. Begründetheit der Anhörungsrüge . . . . .	477
D. Gang des Verfahrens . . . . .	477
E. Verhältnis von Anhörungsrüge und Verfassungsbeschwerde . . . . .	478
I. Anhörungsrügeverfahren vor Erhebung der Verfassungsbeschwerde . . . . .	478
II. Parallel Verfahren bei möglicherweise unzulässiger Anhörungsrüge . . . . .	479

## **Kapitel 6** **Anrufung des Bundesverfassungsgerichts**

A. Bedeutung und Organisation des Bundesverfassungsgerichts . . . . .	481
B. Verfassungsbeschwerde . . . . .	482
I. Allgemeines . . . . .	482
II. Zulässigkeitsvoraussetzungen . . . . .	484
III. Entscheidung des Bundesverfassungsgerichts . . . . .	491

	Seite
<b>C. Konkrete Normenkontrolle</b> . . . . .	494
I. Verfahren . . . . .	494
II. Entscheidung . . . . .	495
<b>D. Einstweiliger Rechtsschutz</b> . . . . .	496

## Kapitel 7

### Verfahren vor dem Europäischen Gerichtshof

<b>A. Grundlagen</b> . . . . .	499
I. Bedeutung des Europäischen Gerichtshofs . . . . .	499
II. Besetzung des Europäischen Gerichtshofs . . . . .	502
III. Vertretungzwang . . . . .	503
IV. Verfahrenssprache . . . . .	504
<b>B. Das Vorabentscheidungsverfahren</b> . . . . .	504
I. Vorlageberechtigung und Vorlageverpflichtung . . . . .	505
II. Verhältnis von Ausgangsverfahren und Vorlageverfahren . . . . .	506
III. Rechtsschutzmöglichkeiten bei Nichtvorlage . . . . .	506
IV. Verfahrensablauf . . . . .	508

## Kapitel 8

### Internationale Verfahren

<b>A. Einführung</b> . . . . .	514
I. Ursachen internationaler Doppelbesteuerung . . . . .	514
II. Notwendigkeit internationaler Verfahren . . . . .	515
<b>B. Internationale Verständigungsverfahren</b> . . . . .	517
I. Rechtsgrundlagen und Durchführungsbestimmungen . . . . .	517
II. Ablauf eines Verständigungsverfahrens im Überblick . . . . .	518
III. Antrag auf Einleitung . . . . .	518
IV. Entscheidung über den Antrag . . . . .	523
V. Zwischenstaatliches Verständigungsverfahren . . . . .	524
VI. Innerstaatliche Umsetzung der Verständigungsvereinbarung . . . . .	528
VII. Kosten und Gebühren des Verständigungsverfahrens . . . . .	529
VIII. Scheitern einer zwischenstaatlichen Verständigung . . . . .	529
<b>C. Schiedsverfahren</b> . . . . .	530
I. Allgemeines . . . . .	530
II. Verfahren nach der EU-Schiedskonvention . . . . .	533

	Seite
<b>D. Abwägung zwischen den verschiedenen verfahrensrechtlichen Optionen . . . . .</b>	<b>549</b>
I. Überblick über die einzelnen Optionen . . . . .	549
II. Vor- und Nachteile der einzelnen Verfahren . . . . .	550
III. Abwägungskriterien für die Praxis . . . . .	551

## Kapitel 9

### Rechtsschutz im Vollstreckungs- und Insolvenzverfahren

<b>A. Rechtsschutz im Vollstreckungsverfahren . . . . .</b>	<b>553</b>
I. Allgemeines . . . . .	553
II. Aufteilungsbescheid . . . . .	554
III. Einstweilige Einstellung der Vollstreckung . . . . .	555
IV. Aussetzung der Verwertung . . . . .	559
V. Pfändungsmaßnahmen . . . . .	559
<b>B. Rechtsschutz im Insolvenzverfahren . . . . .</b>	<b>566</b>
I. Insolvenzantrag des Finanzamtes . . . . .	567
II. Eröffnung des Insolvenzverfahrens . . . . .	568

## Kapitel 10

### Kosten des Rechtsstreits

<b>A. Allgemeines . . . . .</b>	<b>575</b>
I. Kostengrundentscheidung . . . . .	575
II. Überblick über die Kosten des Verfahrens . . . . .	576
<b>B. Kostentatbestände . . . . .</b>	<b>577</b>
I. Verfahren vor dem Finanzgericht . . . . .	577
II. Verfahren vor dem Bundesfinanzhof . . . . .	584
<b>C. Streitwert . . . . .</b>	<b>585</b>
<b>D. Prozesskostenhilfe . . . . .</b>	<b>587</b>
I. Allgemeines . . . . .	587
II. Erfolgssichten der Rechtsverfolgung . . . . .	588
III. Persönliche Voraussetzungen . . . . .	589
IV. Verfahren . . . . .	591

## Kapitel 11

### Musterschriftsätze

	Seite
M 1 Vorsorgliche Einspruchseinlegung zur Fristwahrung . . . . .	593
M 2 Verspätete Einspruchseinlegung – Antrag auf Wiedereinsetzung in den vorigen Stand . . . . .	594
M 3 Einspruchseinlegung mit Begründung und AdV-Antrag . . . . .	595
M 4 Klageerhebung . . . . .	596
M 5 Aufhebungsklage . . . . .	597
M 6 Aufhebungsklage – Aufhebung der Einspruchsentscheidung . . . . .	598
M 7 Änderungsklage – Herabsetzung der Einkommensteuer . . . . .	599
M 8 Verpflichtungsklage – Erlass eines Änderungsbescheids . . . . .	601
M 9 Verpflichtungsklage – Erlass von Steuern . . . . .	603
M 10 Allgemeine Leistungsklage . . . . .	605
M 11 Feststellungsklage – Feststellung der Nichtigkeit eines Bescheids . . . . .	606
M 12 Fortsetzungsfeststellungsklage . . . . .	607
M 13 Sprungklage bei Anfechtungsklage . . . . .	608
M 14 Untätigkeitsklage . . . . .	610
M 15 Aussetzung (Aufhebung) der Vollziehung eines Einkommensteuerbescheids .	612
M 16 Einstweilige Anordnung – Einstweilige Einstellung der Vollstreckung . . . .	614
M 17 Einstweilige Anordnung gegen Insolvenzantrag des Finanzamts . . . . .	616
M 18 Einlegung der Revision (ohne Begründung) . . . . .	618
M 19 Revisionsbegründung . . . . .	619
M 20 Einlegung Nichtzulassungsbeschwerde . . . . .	621
M 21 Nichtzulassungsbeschwerdebegründung . . . . .	622
M 22 Verfassungsbeschwerde . . . . .	624
M 23 Schriftliche Erklärung in einem Vorabentscheidungsverfahren . . . . .	628
Stichwortverzeichnis . . . . .	629