

# 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 offenkundiger 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 Urteilerlassphase . . . . .	410

## Kapitel 4

### Verfahren vor dem Bundesfinanzhof

<b>A. Vorbemerkung</b> . . . . .	414
I. Bedeutung des Bundesfinanzhofs . . . . .	414
II. Vertretungszwang . . . . .	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
<b>C. Nichtzulassungsbeschwerdeverfahren</b> . . . . .	443
I. Ziel und praktische Bedeutung . . . . .	443
II. Einlegung der Nichtzulassungsbeschwerde . . . . .	444
III. Begründung der Nichtzulassungsbeschwerde . . . . .	446
IV. Weiteres Verfahren . . . . .	462
<b>D. Beschwerdeverfahren</b> . . . . .	465
I. Statthaftigkeit und praktische Bedeutung . . . . .	465
II. Einlegung . . . . .	467
III. Weiteres Verfahren . . . . .	469

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

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

## Kapitel 6 Anrufung des Bundesverfassungsgerichts

<b>A. Bedeutung und Organisation des Bundesverfassungsgerichts</b> . . . . .	481
<b>B. Verfassungsbeschwerde</b> . . . . .	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. Vertretungszwang . . . . .	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. Erfolgsaussichten 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