

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 Strafverteidi- gung	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

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 Einspruchsbegründung	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-Einspruchsentscheidung	635	119
e) Einspruchsentscheidung durch Allgemein- verfügung	641	120
f) Bescheidänderung während des Einspruchs- verfahrens	644	121

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
g) Verböserung	648	121
h) Einspruchsentscheidung	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 Steuerstraßverfahren	801	154
D. Das Klageverfahren		
I. Allgemeines	830	159
1. Zweck und Funktion des Klageverfahrens	830	159
2. Der Klägervertreter und seine Rolle im Steuerpro- zess 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 Vorbehaltsveran- lagungen	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 Verhand- lung	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 Revisionserwidern	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. Betriebsprüfungsanordnungen	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) Drittwiderspruchsklage	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. Streitigkeiten 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

