

Leseprobe zu



Streck/Kamps/Olgemöller

**Der Steuerstreit**

4. neu bearbeitete Auflage, 2017, 416 Seiten, gebunden, Monographie / Praxisbuch / Ratgeber

ISBN 978-3-504-62319-7

79,80 €

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort . . . . .	V
Literaturverzeichnis . . . . .	XVII
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XXI

## Erster Teil Notwendigkeit und Grundregeln des Steuerstreits

	Rz.	Seite
<b>A. Der Zweck des Steuerstreits</b>		
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>B. Die Steuerverwaltung . . . . .</b>	48	14
<b>C. Der Steuerbürger und sein Berater</b>		
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
<b>D. Die Gerichte für Steuersachen</b>		
I. Die Finanzgerichtsbarkeit . . . . .	101	22
1. Finanzgerichte . . . . .	101	22
2. Bundesfinanzhof . . . . .	105	23
II. Verwaltungsgerichte . . . . .	110	23
III. Bundesverfassungsgericht . . . . .	112	24
<b>E. Fristen</b>		
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
<b>F. Allgemeine Bedingungen und Grundregeln des Steuerstreits</b>		
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

<b>A. Die nichtförmlichen Verfahren</b>		
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

	Rz.	Seite
<b>B. Die förmlichen Hilfsverfahren bei Beginn des Steuerstreits</b>		
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
<b>C. Einspruchsverfahren</b>		
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 Haftungsstatbestände . . . . .	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
<b>D. Das Klageverfahren</b>		
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 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
<b>E. Revisionsverfahren</b>		
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
<b>F. Anhörungsrüge</b> . . . . .	1219	228
<b>G. Kosten</b>		
I. Gerichtskosten . . . . .	1224	230
1. Grundsätze . . . . .	1224	230
II. Beraterkosten (RVG) . . . . .	1235	231
III. Kostenfolgen aus den Grundsätzen . . . . .	1241	232
<b>H. Beschwerde an den BFH</b> . . . . .	1245	234

## Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
<b>J. Nichtzulassungsbeschwerde</b>		
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 . . . . .		
<b>K. Aussetzung der Vollziehung</b>		
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
<b>L. Antrag auf einstweilige Anordnung (§ 114 FGO)</b>		
I. Gegenstand . . . . .	1709	333
II. Abgrenzung . . . . .	1715	334

## Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
III. Voraussetzungen . . . . .	1718	335
IV. Sonstiges . . . . .	1725	336

### Dritter Teil Einzelthemen im Zusammenhang

<b>A. Der Vollstreckungsstreit</b>		
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>B. Der Streit im Steuerfahndungsverfahren . . . . .</b>	1873	361
<b>C. Stundung und Erlass . . . . .</b>	1874	362
<b>D. Hinweise zu sonstigen Rechtsbehelfen und Rechtsmitteln</b>		
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
<b>E. Zinsen und Kosten des Steuerstreits</b>		
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