Finanzgerichtsordnung

mit Nebengesetzen

Begründet von

Dr. Fritz Gräber †

Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof a. D.

Bearbeitet von

Prof. Rüdiger von Groll
Rechtsanwalt,
Richter am Bundesfinanzhof a. D.
in München

Dr. Hanns-Reimer Koch
Vizepräsident des Finanzgerichts
in Kiel

Reinhild Ruban
Vorsitzende Richterin
am Bundesfinanzhof
in München

Prof. Dr. Thomas Stapperfend
Richter am Finanzgericht
des Landes Brandenburg
in Cottbus

6., völlig neubearbeitete Auflage

Verlag C. H. Beck München 2006

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 6. Auflage V
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis XIII

Erster Teil. Gerichtsverfassung

Abschnitt I. Gerichte

Vor § 1	Zum Rechtsschutz nach der FGO	2
§ 1	Unabhängigkeit der Finanzgerichte	13
§ 2	Gerichte und Instanzen in der Finanzgerichtsbarkeit	18
§ 3	Errichtung und Aufhebung von Finanzgerichten	20
§ 4	Anwendung des Gerichtsverfassungsgesetzes	21
§ 5	Besetzung der Finanzgerichte	36
§ 6	Übertragung des Rechtsstreits an Einzelrichter	37
§§ 7–9	*(weggefallen)*	
§ 10	Verfassung des Bundesfinanzhofs	46
§ 11	Zuständigkeit des Großen Senats	48
§ 12	Geschäftsstelle	60
§ 13	Rechts- und Amtshilfe	61

Abschnitt II. Richter

§ 14	Richter auf Lebenszeit	62
§ 15	Richter auf Probe	63

Abschnitt III. Ehrenamtliche Richter

§ 16	Stellung	64
§ 17	Voraussetzungen für die Berufung	65
§ 18	Ausschlussgründe	66
§ 19	Unvereinbarkeit	67
§ 20	Recht zur Ablehnung der Berufung	69
§ 21	Gründe für Amtsentbindung	70
§ 22	Wahl	73
§ 23	Wahlausschuss	73
§ 24	Bestimmung der Anzahl	74
§ 25	Vorschlagsliste	75
§ 26	Wahlverfahren	75
§ 27	Liste und Hilfsliste	77
§ 28	*(weggefallen)*	79
§ 29	Entschädigung	81
§ 30	Ordnungsstrafen	82

Abschnitt IV. Gerichtsverwaltung

§ 31	Dienstaufsicht	82
§ 32	Verbot der Übertragung von Verwaltungsgeschäften	84

Abschnitt V. Finanzrechtsweg und Zuständigkeit

Unterabschnitt 1. Finanzrechtsweg

Vor § 33	Sachentscheidungsvoraussetzungen (Sachurteilsvoraussetzungen, Prozessvoraussetzungen) – Prozesshandlungen	85
§ 33	Zulässigkeit des Finanzrechtswegs	99
Anh § 33	Zulässigkeit des Rechtswegs, Entscheidung über den Rechtsweg, Wirkungen und Folgen der Verweisung	126
§ 34	*(weggefallen)*	137
Vor §§ 35–39	Der Zuständigkeitsbegriff	138

Unterabschnitt 2. Sachliche Zuständigkeit

§ 35	Zuständigkeit der Finanzgerichte	138
§ 36	Zuständigkeit des Bundesfinanzhofs	138
§ 37	*(weggefallen)*	139

Unterabschnitt 3. Örtliche Zuständigkeit

§ 38	Örtliche Zuständigkeit des Finanzgerichts	139
§ 39	Bestimmung des Gerichts durch den Bundesfinanzhof	141

Zweiter Teil. Verfahren

Abschnitt I. Klagearten, Klagebefugnis, Klagevoraussetzungen, Klageverzicht

Vor § 40	Der Verwaltungsakt	144
§ 40	Anfechtungs- und Verpflichtungsklage	170
§ 41	Feststellungsklage	204
§ 42	Sachliche Grenzen der Klagebefugnis	216
§ 43	Verbindung von Klagen	229
§ 44	Außergerichtlicher Rechtsbehelf	231
§ 45	Sprungklage	245
§ 46	Untätigkeitsklage	256
§ 47	Klagefrist	264
§ 48	Klagebefugnis bei Feststellungsbescheiden	278
§ 49	*(weggefallen)*	302
§ 50	Klageverzicht	302

Abschnitt II. Allgemeine Verfahrensvorschriften

§ 51	Ausschließung und Ablehnung von Gerichtspersonen	305
§ 52	Sitzungspolizei usw.	330
§ 52a	Übermittlung elektronischer Dokumente	342
§ 52b	Elektronische Prozessakten	345
§ 53	Zustellung	347
§ 54	Beginn des Laufs von Fristen	383
§ 55	Rechtsbehelfsbelehrung	387
§ 56	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	396

§ 57	Verfahrensbeteiligte	438
§ 58	Prozess- und Verfahrenshandlungsfähigkeit	450
§ 59	Streitgenossenschaft	456
§ 60	Beiladungen	460
§ 60 a	Begrenzung der notwendigen Beiladung in Massenverfahren	499
§ 61	*(weggefallen)*	507
§ 62	Bevollmächtigte und Beistände	507
§ 62 a	Vertretungszwang im Verfahren vor dem BFH	536

Abschnitt III. Verfahren im ersten Rechtszug

§ 63	Beklagter	545
§ 64	Klageerhebung	549
§ 65	Inhalt der Klageschrift	559
§ 66	Rechtshängigkeit	587
§ 67	Klageänderung	589
§ 68	Änderung des angefochtenen Verwaltungsakts	595
§ 69	Aussetzung der Vollziehung	609
§ 70	Verweisung bei Unzuständigkeit des Gerichts	680
§ 71	Zustellung der Klage, Aktenübersendung	683
§ 72	Zurücknahme der Klage	684
§ 73	Verbindung und Trennung	697
Vor § 74	Stillstand und Aussetzung des Verfahrens	702
§ 74	Aussetzung des Verfahrens	706
§ 75	Mitteilungen der Besteuerungsgrundlagen	724
Vor § 76	Verfahrensgrundsätze	725
§ 76	Untersuchungsgrundsatz, Mitwirkungspflichten	730
§ 77	Schriftsätze	759
§ 77 a	*(aufgehoben)*	761
§ 78	Akteneinsicht	761
§ 79	Vorbereitung der mündlichen Verhandlung	770
§ 79 a	Entscheidung durch den Vorsitzenden oder den Berichterstatter	775
§ 79 b	Fristsetzung zur Angabe der Tatsachen	785
§ 80	Anordnung des persönlichen Erscheinens	794
§ 81	Unmittelbarkeit der Beweisaufnahme	798
§ 82	Verfahren bei der Beweisaufnahme	805
§ 83	Beteiligtenöffentlichkeit der Beweisaufnahme	834
§ 84	Zeugnisverweigerungsrecht	836
§ 85	Pflichten der Zeugen	840
§ 86	Aktenvorlage und Auskunftserteilung	841
§ 87	Zeugnis von Behörden	847
§ 88	Weiterer Grund für Ablehnung von Sachverständigen	847
§ 89	Erzwingung der Vorlage von Urkunden	848
§ 90	Entscheidung auf Grund mündlicher Verhandlung	848
§ 90 a	Entscheidung durch Gerichtsbescheid	856
§ 91	Ladung der Beteiligten, Sitzungsort	863
§ 91 a	*Mündliche Verhandlung, Erörterungstermin per Videokonferenz*	872

§ 92	Gang der Verhandlung	874
§ 93	Erörterung der Streitsache	877
§ 93 a	Zeugen- und Sachverständigenvernehmung per Videokonferenz	882
§ 94	Niederschrift	884
§ 94 a	Verfahren nach billigem Ermessen	892

Abschnitt IV. Urteile und andere Entscheidungen

§ 95	Urteil	894
§ 96	Urteilsgrundlagen, Beweiswürdigung, rechtliches Gehör	896
§ 97	Vorabentscheidung über Zulässigkeit der Klage	919
§ 98	Teilurteil	921
§ 99	Vorabentscheidung	923
§ 100	Urteilsspruch bei Anfechtungsklage	928
§ 101	Urteilsspruch bei Verpflichtungsklage	958
§ 102	Prüfung von Ermessensentscheidungen	962
§ 103	Am Urteil beteiligte Richter	972
§ 104	Verkündung und Zustellung des Urteils	974
§ 105	Form und Inhalt des Urteils	978
§ 106	Gerichtsbescheide	992
§ 107	Berichtigung des Urteils	992
§ 108	Berichtigung des Tatbestands	996
§ 109	Nachträgliche Ergänzung des Urteils	1000
§ 110	Rechtskraftwirkung der Urteile	1002
§§ 111, 112	*(weggefallen)*	1015
§ 113	Beschlüsse	1015
§ 114	Einstweilige Anordnungen	1017

Abschnitt V. Rechtsmittel und Wiederaufnahme des Verfahrens

Vor § 115	Zulässigkeit und Begründetheit der Rechtsmittel	1046

Unterabschnitt 1. Revision

§ 115	Zulassung der Revision	1066
§ 116	Nichtzulassungsbeschwerde	1113
§ 117	*(weggefallen)*	
§ 118	Revisionsgründe	1139
§ 119	Fälle der Verletzung von Bundesrecht	1169
§ 120	Einlegung und Begründung der Revision	1197
§ 121	Verfahrensvorschriften	1226
§ 122	Beteiligte am Revisionsverfahren	1228
§ 123	Unzulässigkeit der Klageänderung	1232
§ 124	Prüfung der Zulässigkeit der Revision	1236
§ 125	Rücknahme der Revision	1238
§ 126	Entscheidung über die Revision	1243
§ 126 a	Unbegründete Revision	1259
§ 127	Zurückverweisung	1262

Unterabschnitt 2. Beschwerde, Erinnerung, Anhörungsrüge

§ 128	Statthaftigkeit der Beschwerde	1263
§ 129	Einlegung der Beschwerde	1278

§ 130	Abhilfe oder Vorlage beim BFH	1281
§ 131	Aufschiebende Wirkung der Beschwerde	1285
§ 132	Entscheidung über die Beschwerde	1288
§ 133	Antrag auf Entscheidung des Gerichts	1293
§ 133a	Anhörungsrüge	1294
	Unterabschnitt 3. Wiederaufnahme des Verfahrens	
§ 134	Wiederaufnahme des Verfahrens	1301

Dritter Teil. Kosten und Vollstreckung

Abschnitt I. Kosten

Vor § 135	Kostenbegriff, Gerichtskosten, Streitwert	1309
§ 135	Kostenpflichtige	1366
§ 136	Kompensation der Kosten	1373
§ 137	Anderweitige Auferlegung der Kosten	1378
§ 138	Kostenentscheidung durch Beschluss	1382
§ 139	Erstattungsfähige Kosten	1408
§§ 140, 141	*(weggefallen)*	
§ 142	Prozesskostenhilfe	1434
§ 143	Kostenentscheidung	1465
§ 144	Kostenentscheidung bei Rücknahme eines Rechtsbehelfs	1470
§ 145	Anfechtung der Kostenentscheidung; Beschwerde	1472
§§ 146–148	*(weggefallen)*	
§ 149	Festsetzung der zu erstattenden Aufwendungen	1473

Abschnitt II. Vollstreckung

§ 150	Anwendung der Bestimmungen der AO	1479
§ 151	Anwendung der Bestimmungen der ZPO	1481
§ 152	Vollstreckung wegen Geldforderungen	1485
§ 153	Vollstreckung ohne Vollstreckungsklausel	1487
§ 154	Androhung eines Zwangsgeldes	1487

Vierter Teil. Übergangs- und Schlussbestimmungen

§ 155	Anwendung von GVG und ZPO	1489
§ 156	§ 6 EGGVG	1493
§ 157	Folgen der Nichtigkeitserklärung von landesrechtlichen Vorschriften	1493
§ 158	Entsprechende Anwendung der §§ 94, 96 AO	1494
§ 159	*(weggefallen)*	
§ 160	Beteiligung und Beiladung	1494
§ 161	Aufhebung von Vorschriften	1494
§§ 162–183	*(weggefallen)*	
§ 184	Inkrafttreten, Überleitungsvorschriften	1494

Sachverzeichnis 1495