

# Der Zugang zum Bundesfinanzhof

Nichtzulassungsbeschwerde, Revision

von

Professor Dr. Franz Klein

Präsident des Bundesfinanzhofs

und

Reinhild Ruban

Richterin am Bundesfinanzhof

344 660

Juristische Gesamtbibliothek  
der Technischen Hochschule  
Darmstadt



Verlag Recht und Wirtschaft GmbH  
Heidelberg

# Inhaltsübersicht

|   | Seite    |
|---|----------|
| Abkürzungsverzeichnis .....   | 11       |
|   | Rdnr.    |
| <b>A. Einleitung</b> .....  | 1 – 16   |
| I. Vereinheitlichung wird nicht erreicht .....                      | 6 – 7    |
| II. Vereinheitlichung .....   | 8 – 10   |
| III. Vereinfachung und Beschleunigung .....                         | 11 – 16  |
| <b>B. Vertretungszwang vor dem Bundesfinanzhof</b> ...              | 17 – 36  |
| I. Entwicklung der Vertretungsregelung .....                        | 17 – 18  |
| II. Keine Vertretung durch Gesellschaften .....                     | 19       |
| III. Personelle Ausnahmen von der Vertretungsregelung .....         | 20       |
| IV. Übergangsregelung .....   | 21       |
| V. Keine Postulationsfähigkeit der Beteiligten .....                | 22       |
| VI. Sachliche Ausnahmen vom Vertretungszwang ..                     | 23       |
| VII. Vollmacht .....  | 24       |
| VIII. Umfang der Vollmacht .....                                    | 25 – 27  |
| IX. Mehrere Bevollmächtigte .....                                   | 28       |
| X. Erstreckung der Vollmacht .....                                  | 29       |
| XI. Form der Vollmacht .....  | 30 – 32  |
| XII. Nachreichung der Vollmacht .....                               | 33 – 34  |
| XIII. Folge mangelnder Vollmacht .....                              | 35       |
| XIV. Zustellung an den Bevollmächtigten .....                       | 36       |
| <b>C. Die Zulassung der Revision</b> .....                          | 37 – 136 |
| I. Revision und Revisionszulassung .....                            | 37 – 40  |
| II. Gründe für die Zulassung der Revision .....                     | 41 – 111 |
| 1. Allgemeines .....  | 41 – 44  |
| 2. Die Zulassung der Revision wegen grundsätzlicher Bedeutung ..... | 45 – 66  |
| a) Begriff der grundsätzlichen Bedeutung ...                        | 45 – 49  |
| b) Klärungsbedürftigkeit der Rechtsfrage ...                        | 50 – 53  |
| c) Klärungsfähigkeit der Rechtsfrage .....                          | 54 – 57  |
| d) Wahrscheinlichkeit der Klärung .....                             | 58 – 61  |

|   |           |
|---|-----------|
| e) Einzelfragen zur Grundsatzrevision . . . . .                                   | 62 – 66   |
| aa) Ausgelaufenes oder auslaufendes<br>Recht . . . . .                            | 62        |
| bb) Verfassungsmäßigkeit einer Steuer-<br>rechtsnorm . . . . .                    | 63        |
| cc) Wirtschaftliche oder finanzielle Bedeu-<br>tung der Streitsache . . . . .     | 64        |
| dd) Zulassung wegen verfahrensrechtlicher<br>Fragen . . . . .                     | 65        |
| ee)*Zulassung in Verfahren des vorläufigen<br>Rechtsschutzes . . . . .            | 66        |
| 3. Die Zulassung der Revision wegen Divergenz                                     | 67 – 78   |
| a) Verhältnis der Divergenz- zur Grundsatz-<br>revision . . . . .                 | 67 – 67a  |
| b) Begriff der Abweichung . . . . .   | 68 – 73   |
| c) Identität der Rechtsfrage . . . . .  | 74        |
| d) Beruhen des finanzgerichtlichen Urteils<br>auf der Abweichung . . . . .        | 75 – 78   |
| 4. Die Zulassung der Revision wegen eines Ver-<br>fahrens mangels . . . . .       | 79 – 111  |
| a) Allgemeines . . . . .  | 79 – 80   |
| b) Der Begriff des Verfahrensmangels . . . . .                                    | 81 – 86   |
| c) Geltendmachen des Verfahrensmangels . . . . .                                  | 87        |
| d) Erheblichkeit des Verfahrensmangels . . . . .                                  | 88 – 89   |
| e) Verlust des Rüge rechts . . . . .  | 90 – 93   |
| f) Einzelne Verfahrensmängel . . . . .  | 94 – 102  |
| g) Abgrenzung des Verfahrensmangels vom<br>materiell-rechtlichen Fehler . . . . . | 103 – 111 |
| III. Die Entscheidung des Finanzgerichts über die<br>Zulassung . . . . .          | 112 – 136 |
| 1. Form und Verfahren . . . . .   | 112 – 121 |
| 2. Beschränkung der Zulassung . . . . .   | 122 – 125 |
| 3. Entscheidung über die Zulassung bei mehrfa-<br>cher Begründung . . . . .       | 126       |
| 4. Wirkung der Zulassung . . . . .  | 127 – 136 |
| a) Bindung des Bundesfinanzhofs an die Zu-<br>lassung . . . . .                   | 127 – 131 |
| b) Keine Bindung an den Zulassungsgrund . . . . .                                 | 132 – 136 |

|  |           |
|--|-----------|
| <b>D. Die Nichtzulassungsbeschwerde</b> .....                                  | 137 – 187 |
| I. Rechtsnatur und Zulässigkeitsvoraussetzungen .                              | 137 – 143 |
| II. Einlegung der Nichtzulassungsbeschwerde .....                              | 144 – 149 |
| III. Begründung der Nichtzulassungsbeschwerde ...                              | 150 – 173 |
| 1. Allgemeines .....   | 150 – 154 |
| 2. Darlegung der grundsätzlichen Bedeutung ...                                 | 155 – 160 |
| 3. Bezeichnung der Divergenz .....   | 161 – 163 |
| 4. Bezeichnung des Verfahrensmangels.....                                      | 164 – 173 |
| IV. Die Entscheidung des Finanzgerichts über die<br>Abhilfe.....               | 174 – 177 |
| V. Die Beschwerdeentscheidung des Bundesfinanz-<br>hofs .....                  | 178 – 187 |
| 1. Form und Verfahren .....  | 178 – 184 |
| 2. Wirkung der Entscheidung.....   | 185 – 187 |
| <br><b>E. Einlegung und Begründung der zugelassenen<br/>    Revision</b> ..... | 188 – 216 |
| I. Einlegung der Revision .....  | 188 – 194 |
| 1. Frist .....   | 188       |
| 2. Form und Inhalt der Revisionschrift .....                                   | 189 – 194 |
| II. Begründung der Revision .....  | 195 – 216 |
| 1. Form und Frist .....  | 195 – 199 |
| 2. Verlängerung der Revisionsbegründungsfrist                                  | 200 – 202 |
| 3. Inhalt der Revisionsbegründung .....  | 203 – 216 |
| a) Revisionsantrag .....   | 203 – 206 |
| b) Bezeichnung der verletzten Rechtsnorm ..                                    | 207 – 211 |
| c) Revisionsbegründung und Bezugnahmen .                                       | 212 – 215 |
| d) Rüge von Verfahrensmängeln.....   | 216       |
| <br><b>F. Die zulassungsfreie Revision</b> .....                               | 217 – 232 |
| I. Allgemeines .....   | 217 – 219 |
| II. Die einzelnen Verfahrensmängel des § 116<br>Abs. 1 FGO.....                | 220 – 230 |
| 1. Nicht vorschriftsmäßige Besetzung des Ge-<br>richts .....                   | 221 – 223 |
| 2. Mitwirkung eines ausgeschlossenen oder ab-<br>gelehnten Richters .....      | 224       |

## Inhaltsübersicht

|   |           |
|---|-----------|
| 3. Nicht vorschriftsmäßige Vertretung eines Beteiligten .....                               | 225       |
| 4. Verletzung der Vorschriften über die Öffentlichkeit des Verfahrens .....                 | 226 – 227 |
| 5. Nichtbegründung der Entscheidung .....   | 228 – 230 |
| III. Verhältnis der zulassungsfreien Verfahrensrevision zur Nichtzulassungsbeschwerde ..... | 231 – 232 |

### Anhang

|  | Seite |
|--|-------|
| I. Muster einer auf Verfahrensmängel gestützten Nichtzulassungsbeschwerde .....  | 101   |
| II. Muster einer auf Divergenz gestützten Nichtzulassungsbeschwerde .....  | 104   |
| III. Muster einer auf grundsätzliche Bedeutung gestützten Nichtzulassungsbeschwerde .....  | 107   |
| IV. Muster einer Revision .....  | 109   |
| V. Muster einer Revisionsbegründung .....  | 110   |
| VI. Gesetzestexte .....  | 113   |
| VII. Geschäftsverteilungsplan des Bundesfinanzhofs für das Geschäftsjahr 1986 .....  | 120   |
| VIII. Veröffentlichung von Entscheidungen und Gutachten des Bundesfinanzhofs im Bundessteuerblatt sowie Rechtsbeschwerden in Landessteuerangelegenheiten ..... | 136   |
| IX. Revisionsverfahren von grundsätzlicher Bedeutung .....   | 137   |
| Literaturverzeichnis .....   | 138   |
| Sachregister .....   | 141   |