

Gebühren- und Kostenrecht im FG- und BFH-Verfahren

Ratgeber für Steuerberater und Rechtsanwälte

Von

Dipl.-Finanzwirt **Walter Jost**

Kostenbeamter und Geschäftsstellenleiter
des Finanzgerichts des Saarlandes

2., völlig neu bearbeitete und erweiterte Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation
in der Deutschen Nationalbibliografie;
detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über
dnb.ddb.de abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter

ESV.info/978 3 503 10339 3

1. Auflage 2005

2. Auflage 2007

ISBN 978 3 503 10339 3

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2007

www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen
der Deutschen Bibliothek und der Gesellschaft
für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit und
entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm
Ansi/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706.

Satz: Peter Wust, Berlin

Druck und Bindung: Strauss, Mörlenbach

Vorwort

Immer häufiger haben Sie sich als Prozessvertreter in finanzgerichtlichen Verfahren mit den Problemen des Kostenrechts auseinander zu setzen. Einerseits kommen Fragen seitens der Mandantschaft auf Sie zu, die ihr kostenrechtliches Risiko für ein finanzgerichtliches Verfahren abchecken wollen, andererseits müssen Kostenfestsetzungsanträge bei Gericht gestellt werden um einen Kostenerstattungsanspruch des Mandanten durchzusetzen. Hierbei ist es schwierig, den inzwischen riesigen Vorschriftenschwung zu überschauen, denn die Währungsumstellung zum 1. 1. 2002 sowie die Einführung des Rechtsanwaltvergütungsgesetzes (RVG) und die Neuerungen des Gerichtskostengesetzes zum 1. 7. 2004 verlangen ein breites Wissensspektrum. Ebenso wurde zwischenzeitlich sowohl das RVG mit Wirkung ab dem 1. 7. 2006 als auch die StBGebV mit Wirkung ab dem 1. 1. 2007 geändert.

Dieses Werk soll es Ihnen einerseits ermöglichen, Ihren Mandanten vor einem Verfahren z. B. bzgl. des Prozesskostenrisikos korrekt zu beraten sowie Gerichtskostenrechnungen für Ihren Mandanten zu überprüfen und andererseits helfen – wenn das Verfahren positiv gestaltet wurde – den Kostenerstattungsanspruch gegen den Beklagten geltend zu machen und durchzusetzen. Es steht Ihnen aber auch hilfreich zur Seite, wenn es um die Abrechnung eines Rechtsbehelfsverfahrens außerhalb eines finanzgerichtlichen Rechtsstreites geht.

Sie werden hier Stück für Stück durch die einzelnen Vorschriften geleitet. Es ist dabei unerheblich, ob Sie Steuerberater oder Rechtsanwalt sind, das Verfahren vor oder nach den oben genannten Änderungen begonnen wurde, da die Bereiche getrennt voneinander abgehandelt werden. Sie erhalten zu alten und neuen Rechtsständen ausführliche Informationen sowie Musterformulare zwecks Beantragung einer Kostenfestsetzung.

Wenn Sie sich Ihrer Sache nicht sicher sind, benutzen Sie zu Beginn Ihrer Arbeit immer die einzelnen Checklisten, die jeder Rubrik vorangestellt sind. Nur wenn alle dort genannten Voraussetzungen vorliegen, sind Sie dort richtig.

Neben den Abhandlungen der einzelnen Vorschriften habe ich mir zum Ziel gesetzt, wichtige Praxistipps zu geben, denn nach meiner Erfahrung werden gerade im Bereich der Kostenerstattung viele Gelder verschenkt. Einen Praxistipp erkennen Sie leicht am grau unterlegten Feld.

Am Ende jeder Rubrik gibt es zusätzlich noch Hinweise auf die in der Praxis häufig vorkommenden Fehler.

Ebenso dienlich ist sicherlich das ausführliche Streitwert-ABC, da die Streitwertermittlung in finanzgerichtlichen Verfahren oft schwierig ist.

Ich habe mir zum Ziel gesetzt, für Sie ein übersichtliches Werk zu schaffen, in dem weitestgehend auf das Hin- und Herblättern zwischen den einzelnen Rubriken verzichtet werden kann, da ich dies selbst in anderen Veröffentlichungen als sehr lästig empfinde. Dadurch ergeben sich zwar eventuell Wiederholungen im Text. Das Konzept führt aber insgesamt zu einem leichteren Handling, was hier absolut im Vordergrund stehen sollte.

Für Verbesserungsvorschläge bin ich Ihnen als Autor sehr dankbar. Sie werden mir helfen, das Werk an Ihre Bedürfnisse anzupassen.

Saarbrücken, im Mai 2007

Der Verfasser

Inhaltsübersicht

Rubrik 1 : Das behördliche Vorverfahren	17
Das behördliche Vorverfahren nach StBGebV (nur für Steuerberater).....	19
Das behördliche Vorverfahren nach RVG (nur für Rechtsanwälte).....	40
Das behördliche Vorverfahren nach BRAGO (nur für Rechtsanwälte).....	48
Rubrik 2 : Klageverfahren nach RVG (für Steuerberater und Rechtsanwälte).....	57
Rubrik 3: Klageverfahren nach BRAGO (für Steuerberater und Rechtsanwälte).....	101
Rubrik 4: Das GKG n. F. (für Steuerberater und Rechtsanwälte).....	143
Rubrik 5: Das GKG a. F. (für Steuerberater und Rechtsanwälte).....	179
Rubrik 6: PKH, Beiordnung (für Steuerberater und Rechtsanwälte).....	207
Rubrik 7: Streitwert-ABC.....	217
Rubrik 8: Tabellen.....	247

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsübersicht	7
Abkürzungsverzeichnis	15
Rubrik 1: Das behördliche Vorverfahren	17
1. Sind Sie hier richtig? Checkliste	17
2. Das behördliche Vorverfahren nach StBGebV (nur für Steuerberater)	19
2.1 Die Rechtslage ab dem 1. 1. 2007, Allgemeines	19
2.2 Die Gebühren	19
2.2.1 Die Geschäftsgebühr	21
2.2.2 Die Geschäftsgebühr bei mehreren Auftraggebern	24
2.3 Auslagen und Sonstiges	27
2.4 Kostenfestsetzung in finanzgerichtlichen Verfahren	28
2.5 Musterformular	28
2.6 Die Rechtslage vor dem 1. 1. 2007, Allgemeines	29
2.7 Die Gebühren	30
2.7.1 Die Geschäftsgebühr	30
2.7.2 Die Geschäftsgebühr bei mehreren Auftraggebern	33
2.7.3 Die Besprechungsgebühr	34
2.7.4 Die Beweisaufnahmegebühr	36
2.8 Auslagen und Sonstiges	37
2.9 Kostenfestsetzung in finanzgerichtlichen Verfahren	37
2.10 Musterformular	38
3. Das behördliche Vorverfahren nach RVG (nur für Rechtsanwälte)	40
3.1 Allgemeines	40
3.2 Die Gebühren	41
3.2.1 Die Geschäftsgebühr	41
3.2.2 Die Geschäftsgebühr bei mehreren Auftraggebern	43
3.3 Auslagen und Sonstiges	44
3.4 Kostenfestsetzung in finanzgerichtlichen Verfahren	46
3.5 Musterformular	46
4. Das behördliche Vorverfahren nach BRAGO (nur für Rechtsanwälte)	48
4.1 Allgemeines	48
4.2 Die Gebühren	48

4.2.1	Die Geschäftsgebühr	49
4.2.2	Die Geschäftsgebühr bei mehreren Auftraggebern	50
4.2.3	Die Besprechungsgebühr	51
4.2.4	Die Beweisaufnahmegebühr	52
4.3	Auslagen und Sonstiges	53
4.4	Kostenfestsetzung in finanzgerichtlichen Verfahren	54
4.5	Musterformular	55
2	Rubrik 2: Klageverfahren nach RVG (für Steuerberater und Rechtsanwälte)	57
1.	Sind Sie hier richtig? Checkliste	57
2.	Auszüge aus dem RVG und dem Vergütungsverzeichnis	58
3.	Anwendbarkeit des RVG	72
3.1	Kollision mit der BRAGO	72
3.2	Kollision mit dem GKG n.F.	73
3.2.1	Auffangwert	73
3.2.2	Mindestwert	74
4.	Der Streitwert	75
4.1	Abgetrennte Verfahren	75
4.2	Verbindung von Verfahren	76
4.3	Klageeinschränkungen	76
4.4	Klageerweiterungen	78
5.	Die Gebühren vor dem FG im Einzelnen	79
5.1	Verfahrensgebühr	79
5.1.1	Mehrere Auftraggeber	80
5.1.2	Anrechnung der Geschäftsgebühr	81
5.1.3	Anrechnung bei Zurückverweisung	81
5.2	Terminsgebühr	82
5.3	Erledigungsgebühr	82
5.4	Auslagen und Sonstiges	84
6.	Die Gebühren vor dem BFH im Einzelnen	86
6.1	Verfahrensgebühr (Revision)	86
6.2	Verfahrensgebühr (NZB)	86
6.3	Mehrere Auftraggeber	87
6.4	Terminsgebühr (Revision)	88
6.5	Terminsgebühr (NZB)	89
6.6	Erledigungsgebühr	89
6.7	Auslagen und Sonstiges	90
7.	Sonstige Verfahren nach dem RVG	92
7.1	Verfahrensgebühr	92
7.2	Verfahrensgebühr bei mehreren Auftraggebern	92
7.3	Terminsgebühr	93
7.4	Auslagen und Sonstiges	93

8. Kostenfestsetzungsantrag beim Finanzgericht.....	95
9. Musterformular	96
10. Erinnerung gegen die Kostenfestsetzung.....	99

Rubrik 3: Klageverfahren nach BRAGO

(für Steuerberater und Rechtsanwälte)	101
1. Sind Sie hier richtig? Checkliste	101
2. Auszüge aus der BRAGO	102
3. Anwendbarkeit der BRAGO	119
3.1 Kollision mit dem RVG.....	119
3.2 Auffangwert	119
4. Der Streitwert	121
4.1 Abgetrennte Verfahren	121
4.2 Verbindung von Verfahren.....	122
4.3 Klageeinschränkungen	123
4.4 Klageerweiterungen	124
5. Die Gebühren vor dem FG im Einzelnen	125
5.1 Prozessgebühr	125
5.1.1 Mehrere Auftraggeber	125
5.1.2 Anrechnung nach § 118 Abs. 2 BRAGO	126
5.1.3 Anrechnung bei Zurückverweisung	126
5.2 Verhandlungsgebühr	126
5.3 Beweisgebühr	127
5.4 Erörterungsgebühr.....	128
5.5 Erledigungsgebühr	128
5.6 Auslagen und Sonstiges	130
6. Die Gebühren vor dem BFH im Einzelnen	132
6.1 Prozessgebühr (Revision)	132
6.2 Prozessgebühr (NZB)	132
6.3 Mehrere Auftraggeber.....	132
6.4 Verhandlungsgebühr (Revision)	133
6.5 Verhandlungsgebühr (NZB)	134
6.6 Erledigungsgebühr	134
6.7 Auslagen und Sonstiges	135
7. Sonstige Verfahren nach der BRAGO – Prozessgebühr	137
8. Kostenfestsetzungsantrag beim Finanzgericht.....	138
9. Musterformular	139
10. Erinnerung gegen die Kostenfestsetzung.....	142

Rubrik 4: Das GKG n. F. (für Steuerberater und Rechtsanwälte) ... 143

1. Sind Sie hier richtig? Checkliste	143
2. Allgemeines	144
3. Zeitlicher Anwendungsbereich	145

4.	Auszug aus dem Gesetzestext	146
5.	Neuerungen des GKG	159
5.1	Einführung der vorab fälligen Verfahrensgebühr und Annahme eines Mindestwertes i. H. v. 1000 EUR.	159
5.2	Keine gebührenfreie Klagerücknahme	160
5.3	Erhöhung des Auffangwertes	160
5.4	Der Streitwert	160
5.4.1	Abtrennungen und Verbindungen während des Verfahrens	161
5.4.1.1	Auswirkungen auf die vorab fällige Verfahrensgebühr.	161
5.4.1.2	Auswirkungen auf die Endrechnung.	162
5.4.2	Klageerweiterungen und Klageeinschränkungen während des Verfahrens	163
5.4.2.1	Auswirkungen auf die vorab fällige Verfahrensgebühr.	163
5.4.2.2	Auswirkungen auf die Endrechnung.	163
6.	Die Gebühren vor dem FG im Einzelnen	165
6.1	Auszug aus dem Kostenverzeichnis zum GKG	165
6.2	Erläuterungen	166
7.	Die Gebühren vor dem BFH im Einzelnen	167
7.1	Auszug aus dem Kostenverzeichnis zum GKG	167
7.2	Erläuterungen	168
8.	Sonstige Gebührentatbestände (FG und BFH) – Auszug aus dem Kostenverzeichnis zum GKG	169
9.	Auslagen und Sonstiges – Auszug aus dem Kostenverzeichnis zum GKG	171
10.	Fälligkeit der Gebühren und Auslagen	174
10.1	Die vorab fällige Verfahrensgebühr.	174
10.2	Fälligkeit „Im Übrigen“	174
10.3	Rückerstattung der vorab fälligen Verfahrensgebühr	176
11.	Erinnerung, Beschwerde gegen den Kostenansatz	177
11.1	Erinnerung.	177
11.2	Beschwerde gegen einen Streitwertbeschluss.	177
11.3	Gegenvorstellung.	177
Rubrik 5: Das GKG a. F. (für Steuerberater und Rechtsanwälte)		179
1.	Sind Sie hier richtig? Checkliste	179
2.	Allgemeines.	180
3.	Zeitlicher Anwendungsbereich	181
4.	Auszug aus dem Gesetzestext	182
5.	Die wichtigsten Eckpunkte des GKG a. F. im Überblick.	190
5.1	Die gebührenfreie Klagerücknahme	190
5.2	Hauptsachenerledigung und Klagerücknahme	190
5.3	Struktur des GKG a. F.	190
6.	Der Streitwert	191

6.1	Abtrennungen und Verbindungen während des Verfahrens	191
6.2	Klageerweiterungen und Klageeinschränkungen während des Verfahrens	192
7.	Die Gebühren vor dem FG im Einzelnen	195
7.1	Auszug aus dem Kostenverzeichnis zum GKG	195
7.2	Erläuterungen	196
8.	Die Gebühren vor dem BFH im Einzelnen	197
8.1	Auszug aus dem Kostenverzeichnis zum GKG	197
8.2	Erläuterungen	197
9.	Sonstige Gebührentatbestände (FG und BFH) – Auszug aus dem Kostenverzeichnis zum GKG	199
10.	Auslagen und Sonstiges – Auszug aus dem Kostenverzeichnis zum GKG	200
11.	Fälligkeit der Gebühren und Auslagen	203
12.	Erinnerung, Beschwerde gegen den Kostenansatz	204
12.1	Erinnerung	204
12.2	Beschwerde gegen einen Streitwertbeschluss	204
12.3	Gegenvorstellung	204
Rubrik 6: PKH, Beiordnung		
	(für Steuerberater und Rechtsanwälte)	207
1.	Auszug aus der StBGebV	207
2.	Erläuterung	208
3.	Auszug aus dem RVG	209
4.	Sinn und Zweck der Prozesskostenhilfe	210
5.	Prüfung der Erfolgsaussichten	212
6.	Prüfung der finanziellen Bedürftigkeit	213
7.	Auszug aus der ZPO	214
8.	Sonstiges	216
Rubrik 7: Streitwert-ABC		217
Rubrik 8: Tabellen		247
Sachregister		261