

# 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

3., völlig neu bearbeitete Auflage

---

**ERICH SCHMIDT VERLAG**

### **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation  
in der Deutschen Nationalbibliografie;  
detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über  
<http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

### **Weitere Informationen**

zu diesem Titel finden Sie im Internet unter  
[ESV.info/978 3 503 12950 8](http://ESV.info/978_3_503_12950_8)

1. Auflage 2005
2. Auflage 2007
3. Auflage 2011

Gedrucktes Werk: ISBN 978 3 503 12950 8  
eBook: ISBN 978 3 503 12951 5

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2011  
[www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen  
der Deutschen Nationalbibliothek 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: Danuvia Druckhaus, Neuburg a. d. Donau

## Vorwort

Als Prozessvertreter in finanzgerichtlichen Verfahren werden Sie mit Rechtsmaterien konfrontiert, die in Ihrer täglichen Praxis normalerweise keine große Rolle spielen. Nicht nur die Finanzgerichtsordnung (FGO) erfordert Ihre Aufmerksamkeit, sondern in der Regel auch die Vorschriften des Kostenrechts. Hierzu gehören neben der StBGebV u. a. das Gerichtskostengesetz (GKG) und das Rechtsanwaltsvergütungsgesetz (RVG). Ihre Mandantschaft benötigt vor der Einleitung eines Verfahrens vor dem Finanzgericht Auskünfte über die Höhe des Prozesskostenrisikos. Ebenso müssen im Falle des zumindest teilweisen Obsiegens Kostenfestsetzungsanträge bei Gericht gestellt werden um einen Kostenerstattungsanspruch Ihres Mandanten gegen den Beklagten durchzusetzen. Auch dahingehend sollten Sie genau wissen, welche Gebühren erstattungsfähig sind. Letztendlich wird von Ihnen erwartet, dass Sie die Gerichtskostenrechnungen überprüfen und Ihren Mandanten vor ungerechtfertigten Kostenansprüchen schützen.

Hierbei werden Sie vor vielfältige Aufgaben gestellt, die nicht zu Ihrem Alltagsgeschäft gehören und in der Regel eher als lästige Nebentätigkeit empfunden werden. Dennoch müssen Sie sich dieser Aufgabe stellen.

Dieses Werk soll Sie dabei unterstützen und Stück für Stück durch die einzelnen Vorschriften führen. Checklisten, die den Rubriken 3–6 vorangestellt sind, erleichtern Ihnen die Zuordnung zum Themengebiet. Musteranträge ermöglichen es Ihnen, das optimale Ergebnis für Ihren Mandanten zu erzielen und erleichtern Ihnen die Arbeit erheblich. Ebenso dienlich ist sicherlich das ausführliche Streitwert-ABC, da die Streitwertermittlung in finanzgerichtlichen Verfahren oft schwierig ist. Aber auch außerhalb eines solchen Verfahrens profitieren Sie von diesem Buch, denn neben den ausführlichen Erläuterungen zum Streitwert finden Sie auch wichtige Hinweise zur korrekten Abrechnung eines Rechtsbehelfsverfahrens.

Neben den Abhandlungen der einzelnen Vorschriften habe ich mir zum Ziel gesetzt, wichtige Praxistipps zu geben, denn nach meiner Erfahrung als Kostenbeamter des Finanzgericht des Saarlandes 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 wertvolle Hinweise auf die in der Praxis am häufigsten vorkommenden Fehler und Fallen.

Wundern Sie sich nicht, wenn Sie die eine oder andere Textpassage an mehreren Stellen wiederfinden. Dies soll weitestgehend das lästige Hin- und Herblättern zwischen den einzelnen Rubriken verzichtbar machen und somit

zur Übersichtlichkeit des Werkes beitragen. Dieses Konzept führt insgesamt zu einem leichteren Handling, was bei einem solchen Werk absolut im Vordergrund stehen sollte.

Die nunmehr 3. Auflage zu dieser Rechtsproblematik befasst sich nur noch mit den aktuellen Rechtsständen zum GKG (ab 1. 7. 2004), zur StBGebV (ab 1. 1. 2007) und zum RVG (ab 1. 7. 2004) in der jeweils nunmehr geltenden Fassung.

Das Thema Streitwert wurde – gegenüber der Strukturierung der ersten beiden Auflagen – den anderen Rubriken vorangestellt, da der Streitwert zuerst ermittelt werden muss, bevor man sich mit der Gebührenhöhe und dem Gebührenansatz beschäftigt. Der Ermittlung des Streitwertes kommt somit eine ganz besondere Bedeutung zu. Die allgemeinen Grundsätze in Rubrik 1 helfen dabei einen schnellen Überblick zu erhalten. Das Streitwert-ABC in Rubrik 2 rundet diese Thematik ab und gibt zahlreiche Fundstellen an die Hand um schlagkräftig bei Streitigkeiten um den Streitwert argumentieren zu können.

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

Saarbrücken, im September 2010

Der Verfasser

## Inhaltsübersicht

Rubrik 1	Der Streitwert in finanzgerichtlichen Verfahren . . . . .	19
Rubrik 2	Streitwert-ABC . . . . .	39
Rubrik 3	Das behördliche Vorverfahren. . . . .	83
Rubrik 4	Verfahren vor dem FG und dem BFH nach RVG (für Steuerberater und Rechtsanwälte) . . . . .	117
Rubrik 5	Das Gerichtskostengesetz (GKG) (für Steuerberater und Rechtsanwälte) . . . . .	199
Rubrik 6	PKH, Beiordnung (für Steuerberater und Rechtsanwälte) . . . . .	239
Rubrik 7	Tabellen. . . . .	253

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Inhaltsübersicht .....	7
Abkürzungsverzeichnis .....	17
<b>Rubrik 1: Der Streitwert in finanzgerichtlichen Verfahren .....</b>	<b>19</b>
1. Bedeutung des Streitwertes .....	19
2. Gerichtsgebühren .....	20
3. Begriff des Streitwertes .....	21
3.1 Der tatsächliche Streitwert .....	21
3.2 Der Eingangsstreitwert .....	21
3.3 Der Hauptsachenstreitwert .....	22
3.4 Der Auffangwert .....	22
3.5 Der Mindeststreitwert .....	23
3.5.1 Allgemeines .....	23
3.5.2 Keine Anwendung des Mindeststreitwertes bei vorläufigen Rechtsschutz .....	23
4. Bemessung des Streitwertes .....	26
4.1 Antrag betrifft eine bezifferte Geldleistung, Anfechtungsklage .....	27
4.2 Antrag betrifft einen auf Geldleistung gerichteten Verwaltungsakt, Verpflichtungsklage .....	28
4.3 Streitwert nach der Bedeutung der Sache .....	28
4.4 Keine Anhaltspunkte für die Bedeutung der Streitsache	29
4.5 Folgesteuern, Nebenabgaben, sonstige Auswirkungen ...	30
4.6 Hilfs- und Nebenanträge .....	31
4.7 Der Streitwert in den einzelnen Instanzen .....	31
4.7.1 Allgemeines .....	31
4.7.2 Streitwert bei einer Anschlussrevision .....	32
4.8 Die Kostenentscheidung .....	33
4.8.1 Klagertücknahme und dennoch Kosten Beklagter? .....	33
4.8.2 Kostenausspruch .....	35
4.8.2.1 Die Kosten des Verfahrens werden dem Kläger/ Antragsteller auferlegt .....	35
4.8.2.2 Die Kosten des Verfahrens werden der beklagten Partei auferlegt .....	35
4.8.2.3 Kostenquote .....	36
4.8.2.4 Die Kosten werden gegeneinander aufgehoben .....	36

4.9	Kosten eines Beigeladenen .....	36
5.	Anwendung der Grundsätze in Verfahren des vorläufigen Rechtsschutzes .....	38
5.1	Allgemeines .....	38
5.2	Mehrere Verfahren in einem Rechtszug .....	38
<b>Rubrik 2:</b>	<b>Streitwert-ABC .....</b>	<b>39</b>
1.	Streitwert-ABC .....	39
2.	Besonderheiten bei der Streitwertermittlung von Kindergeldangelegenheiten .....	75
2.1	Kindergeldsätze der vergangenen Jahre .....	75
2.2	Ansatz des Mindeststreitwertes .....	75
2.3	Ansatz von höheren Streitwerten .....	76
2.3.1	Kindergeldzahlungen über einen bestimmten Zeitraum ..	76
2.3.2	Kindergeldzahlungen über einen unbestimmten Zeitraum	77
2.3.3	Berechnung des Jahresbetrages .....	78
2.3.4	Abtrennungen von Verfahrensteilen .....	78
2.3.5	Berechnung des Streitwertes für das Vorverfahren .....	79
<b>Rubrik 3:</b>	<b>Das behördliche Vorverfahren .....</b>	<b>83</b>
1.	Sind Sie hier richtig? Checkliste .....	83
2.	Das behördliche Vorverfahren nach StBGebV (nur für Steuerberater) .....	85
2.1	Die Rechtslage ab dem 1. 1. 2007, Allgemeines .....	85
2.2	Die Gebühren .....	86
2.2.1	Die Geschäftsgebühr .....	88
2.2.1.1	Tätigkeiten .....	88
2.2.1.2	Gebührenrahmen nach § 40 Abs. 1 StBGebV .....	89
2.2.1.3	Minderung der Geschäftsgebühr nach § 40 Abs. 2 und 3 StBGebV. ....	90
2.2.1.4	Begrenzungen der Geschäftsgebühr nach § 40 Abs. 1 StBGebV .....	91
2.2.2	Die Geschäftsgebühr bei mehreren Auftraggeber .....	93
2.2.2.1	Berechnung der Erhöhung .....	93
2.2.2.2	Voraussetzungen für die Erhöhung .....	94
2.2.2.3	Begrenzung der Erhöhung wegen mehreren Auftraggebern .....	94
2.2.2.4	Bestimmung mehrerer Auftraggeber .....	95
2.2.3	Begriff der Angelegenheit .....	95
2.2.4	Die Erledigungsgebühr .....	96
2.3	Auslagen und Sonstiges .....	96
2.3.1	Erstattung der Umsatzsteuer .....	96

2.3.2	Kosten eines auswärtigen Prozessbevollmächtigten . . . . .	97
2.4	Kostenfestsetzung in finanzgerichtlichen Verfahren . . . . .	97
2.4.1	Allgemeines . . . . .	97
2.4.2	Vertretung in eigener Sache . . . . .	98
2.4.2.1	Grundsätzliche Voraussetzungen . . . . .	98
2.4.2.2	Kosten des Vorverfahrens in eigener Sache . . . . .	98
2.4.2.3	Kosten für den Ehegatten . . . . .	99
2.5	Musterformular . . . . .	100
3.	Das behördliche Vorverfahren nach RVG	
	(nur für Rechtsanwälte) . . . . .	102
3.1	Allgemeines . . . . .	102
3.2	Die Gebühren . . . . .	102
3.2.1	Die Geschäftsgebühr als alleinige Gebühr . . . . .	104
3.2.1.1	Die Tätigkeiten . . . . .	104
3.2.1.2	Mehrere Auftraggeber . . . . .	106
3.2.1.3	Berechnung der Erhöhung . . . . .	107
3.2.1.4	Voraussetzung für die Erhöhung . . . . .	107
3.2.1.5	Bestimmung mehrerer Auftraggeber . . . . .	108
3.2.1.6	Begrenzung der Erhöhung wegen mehreren Auftraggebern . . . . .	108
3.2.2	Eine Angelegenheit . . . . .	108
3.2.3	Minderung der Geschäftsgebühr . . . . .	109
3.3	Die Erledigungsgebühr . . . . .	109
3.4	Auslagen und Sonstiges . . . . .	110
3.4.1	Erstattung der Umsatzsteuer . . . . .	111
3.4.2	Kosten eines auswärtigen Prozessbevollmächtigten . . . . .	112
3.5	Kostenfestsetzung in finanzgerichtlichen Verfahren . . . . .	112
3.5.1	Allgemeines . . . . .	112
3.5.2	Vertretung in eigener Sache . . . . .	113
3.5.2.1	Grundsätzliche Voraussetzungen . . . . .	113
3.5.2.2	Kosten des Vorverfahrens in eigener Sache nicht erstattungsfähig . . . . .	113
3.5.2.3	Kosten für den Ehegatten . . . . .	114
3.6	Musterformular . . . . .	115
 <b>Rubrik 4: Verfahren vor dem FG und dem BFH nach RVG</b>		
	(für Steuerberater und Rechtsanwälte) . . . . .	117
1.	Sind Sie hier richtig? Checkliste . . . . .	117
2.	Auszüge aus dem RVG und dem Vergütungsverzeichnis . . . . .	118
3.	Anwendbarkeit des RVG . . . . .	132
3.1	Kollision mit der BRAGO . . . . .	132
3.2	Kollision mit dem GKG n.F. (für Verfahren ab dem 1. 7. 2004) . . . . .	133

4.	Der Streitwert .....	134
4.1	Auffangwert .....	134
4.2	Mindeststreitwert .....	135
4.3	Streitwert in Verfahren des vorläufigen Rechtsschutzes ..	135
5.	Die Gebühren vor dem FG im Einzelnen .....	136
5.1	Verfahrensgebühr .....	136
5.1.1	Anrechnung der im Vorverfahren verdienten Geschäftsgebühr .....	137
5.1.1.1	Anrechnung bei der Geschäftsgebühr nach der StBGebV	137
5.1.1.2	Entscheidungen .....	139
5.1.1.3	Anrechnung bei der Geschäftsgebühr nach dem RVG ...	140
5.1.1.4	Entscheidungen .....	141
5.1.2	Anrechnung bei mehreren Auftraggebern .....	142
5.1.3	Anrechnung nur soweit der Wert ins Klageverfahren übergegangen ist .....	142
5.1.4	Anrechnung bei unterschiedlichen Streitwerten im Einspruchs- und Klageverfahren .....	143
5.1.5	Anrechnung einer Geschäftsgebühr im PKH-Verfahren ..	144
5.1.5.1	Allgemeines .....	145
5.1.5.2	Entscheidungen .....	145
5.1.6	Erhöhung der Geschäftsgebühr wegen mehrerer Auftraggeber .....	146
5.1.7	Anrechnung bei Zurückverweisung .....	147
5.1.8	Unterbrechung des Verfahrens .....	147
5.1.9	Tod eines Bevollmächtigten .....	150
5.2	Terminsgebühr .....	152
5.2.1	Antrag auf „mündliche Verhandlung“ nach Gerichtsbescheid .....	152
5.2.2	Entscheidung durch Beschluss .....	154
5.2.3	Gleichzeitige Verhandlung .....	155
5.2.4	Terminsgebühr und Erledigungsgebühr .....	156
5.2.5	Die Terminsgebühr in einem Verfahren des vorläufigen Rechtsschutzes .....	156
5.3	Erledigungsgebühr .....	157
5.3.1	Die Entstehung einer Erledigungsgebühr .....	157
5.3.2	Die Höhe der Erledigungsgebühr .....	159
5.3.2.1	Ansatz nach VV-Nr. 1002 RVG .....	160
5.3.2.2	Ansatz nach VV-Nr. 1003 RVG .....	161
5.3.2.3	Ansatz nach VV-Nr. 1004 RVG .....	162
5.3.3	Erledigungsgebühr in Verfahren des vorläufigen Rechtsschutzes .....	164
5.4	Auslagen und Sonstiges .....	165
5.4.1	Allgemeines .....	165
5.4.2	Erstattung der Umsatzsteuer .....	166

5.5	Kosten eines auswärtigen Prozessbevollmächtigten . . . . .	166
5.6	Wechsel des Prozessbevollmächtigten zwischen Einspruchs- und Klageverfahren . . . . .	167
5.7	Abgetrennte Verfahren . . . . .	168
5.8	Verbindung von Verfahren . . . . .	169
5.9	Klageeinschränkungen . . . . .	170
5.10	Klageerweiterungen . . . . .	170
5.11	Kostenerstattung bei Vertretung in eigenen Sache . . . . .	171
6.	Die Gebühren vor dem BFH im Einzelnen . . . . .	173
6.1	Verfahrensgebühr (Nichtzulassungsbeschwerde) . . . . .	173
6.2	Verfahrensgebühr (Revision) . . . . .	174
6.2.1	Allgemeines . . . . .	174
6.2.2	Anrechnung bei verdienter Verfahrensgebühr im NZB-Verfahren . . . . .	175
6.3	Mehrere Auftraggeber . . . . .	175
6.4	Terminsgebühr (Nichtzulassungsbeschwerde) . . . . .	176
6.5	Terminsgebühr (Revision) . . . . .	176
6.5.1	Antrag auf „mündliche Verhandlung“ nach Gerichtsbescheid . . . . .	177
6.5.2	Entscheidung durch Beschluss . . . . .	177
6.5.3	Gleichzeitige Verhandlung . . . . .	179
6.5.4	Terminsgebühr und Erledigungsgebühr . . . . .	179
6.6	Erledigungsgebühr . . . . .	180
6.7	Abgetrennte Verfahren . . . . .	181
6.8	Verbindung von Verfahren . . . . .	182
6.9	Klageeinschränkungen . . . . .	182
6.10	Klageerweiterungen . . . . .	183
7.	Auslagen und Sonstiges (NZB und Revision) . . . . .	184
7.1	Erstattung der Umsatzsteuer . . . . .	185
7.2	Kosten eines auswärtigen Prozessbevollmächtigten . . . . .	185
7.3	Kostenerstattung bei Vertretung in eigenen Sache . . . . .	186
8.	Sonstige Verfahren nach dem RVG (VV 3500 ff.) . . . . .	188
8.1	Verfahrensgebühr . . . . .	188
8.1.1	Allgemeines . . . . .	188
8.1.2	Mehrere Auftraggeber . . . . .	188
8.2	Terminsgebühr . . . . .	189
8.3	Auslagen und Sonstiges . . . . .	189
8.4	Kosten eines auswärtigen Prozessbevollmächtigten . . . . .	190
9.	Kostenfestsetzungsantrag beim Finanzgericht . . . . .	192
9.1	Allgemeines . . . . .	192
9.2	Auszug aus der FGO . . . . .	192
9.3	Das Wichtigste im Überblick . . . . .	193
10.	Musterformular . . . . .	194
11.	Erinnerung gegen die Kostenfestsetzung . . . . .	197

12. Nachliquidation .....	198
<b>Rubrik 5: Das Gerichtskostengesetz (GKG)</b> (für Steuerberater und Rechtsanwälte) .....	199
1. Sind Sie hier richtig? Checkliste .....	199
2. Allgemeines .....	200
3. Zeitlicher Anwendungsbereich .....	201
4. Auszug aus dem Gesetzestext .....	202
5. Neuerungen ab dem 1. 7. 2004 .....	215
5.1 Einführung der vorab fälligen Verfahrensgebühr und Annahme eines Mindeststreitwertes i. H. v. 1 000 EUR ..	215
5.2 Keine gebührenfreie Klagerücknahme .....	215
5.3 Ansatz des Auffangwertes .....	216
5.4 Der Streitwert .....	216
5.4.1 Abtrennungen und Verbindungen während des Verfahrens .....	217
5.4.1.1 Auswirkungen auf die vorabfällige Verfahrensgebühr ...	217
5.4.1.2 Auswirkungen auf die Endrechnung .....	218
5.4.2 Klageerweiterungen und Klageeinschränkungen während des Verfahrens .....	219
5.4.2.1 Auswirkungen auf die vorabfällige Verfahrensgebühr ...	219
5.4.2.2 Auswirkungen auf die Endrechnung .....	219
6. Die Gebühren vor dem FG im Einzelnen .....	221
6.1 Auszug aus dem Kostenverzeichnis zum GKG .....	221
6.2 Erläuterungen zum Auszug aus dem Kostenverzeichnis ..	222
6.3 Mehrere Verfahren in einem Rechtszug .....	223
6.4 Anträge nach § 69 Abs. 6 FGO .....	223
7. Die Gebühren vor dem BFH im Einzelnen .....	225
7.1 Auszug aus dem Kostenverzeichnis zum GKG .....	225
7.2 Erläuterungen zum Auszug aus dem Kostenverzeichnis ..	226
8. Sonstige Gebührentatbestände (FG und BFH) .....	227
9. Auslagen und Sonstiges .....	228
10. Fälligkeit der Gebühren und Auslagen .....	231
10.1 Die vorabfällige Verfahrensgebühr (§ 6 GKG) .....	231
10.2 Fälligkeit „Im Übrigen“ (§ 9 GKG) .....	231
10.3 Rückerstattung der vorab erhobenen Verfahrensgebühr ..	233
11. Gerichtsgebühren bei PKH-Gewährung .....	234
11.1 Teilweise PKH-Gewährung .....	234
12. Erinnerung, Beschwerde gegen den Kostenansatz .....	237
12.1 Erinnerung .....	237
12.2 Beschwerde gegen einen Streitwertbeschluss .....	237
12.3 Gegenvorstellung .....	237

<b>Rubrik 6: PKH, Beiordnung</b>	
(für Steuerberater und Rechtsanwälte) .....	239
1. Sinn und Zweck der Prozesskostenhilfe .....	239
2. Prüfung der Erfolgsaussichten .....	241
3. Prüfung der finanziellen Bedürftigkeit .....	242
4. Auszug aus der ZPO .....	243
5. Beiordnung .....	245
5.1 Auszug aus der StBGebV .....	245
5.2 Auszug aus dem RVG .....	245
6. Anfechtung eines PKH-Beschlusses .....	247
7. Doppelte Geltendmachung .....	248
8. Gerichtsgebühren bei PKH-Gewährung .....	249
8.1 Allgemeines .....	249
8.2 Teilweise PKH-Gewährung .....	249
<b>Rubrik 7: Tabellen</b> .....	253
1. Euro-Tabelle für die Berechnung der Gebühren nach der StBGebV bzw. dem RVG (für StB und RA'e) .....	253
2. Euro-Tabelle für die Berechnung der Gerichtsgebühren nach dem GKG – Klageverfahren .....	257
3. Euro-Tabelle für die Berechnung der Gerichtsgebühren nach dem GKG – Vorl. Rechtsschutz .....	259
Sachregister .....	261