

ESV ERICH
SCHMIDT
VERLAG
100 Jahre

Vergütungs- und Kostenrecht im FG- und BFH-Verfahren

Ratgeber für Steuerberater und Rechtsanwälte

Von

Dipl.-Finanzwirt Walter Jost

Kostenbeamter und Geschäftsleiter des Finanzgerichts des Saarlandes

7., 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.dnb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter

<https://ESV.info/978-3-503-21212-5>

Zitiervorschlag:

Jost, Vergütungs- und Kostenrecht im FG- und BFH-Verfahren, 7. Auflage 2024

1. Auflage 2005

...

5. Auflage 2016

6. Auflage 2020

7. Auflage 2024

ISBN 978-3-503-21212-5 (gedrucktes Werk)

ISBN 978-3-503-21213-2 (eBook)

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2024

www.ESV.info

Die Nutzung für das Text und Data Mining ist ausschließlich dem Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG vorbehalten. Der Verlag untersagt eine Vervielfältigung gemäß § 44b UrhG ausdrücklich.

Druck: C. H. Beck, Nördlingen

Vorwort

Bereits für Aufträge seit dem 01.07.2020 sind für den Steuerberater bei der Abrechnung eines Vorverfahrens die Vorschriften des RVG sinngemäß anzuwenden. Diese 7. Auflage macht daher gegenüber der vorherigen Auflage einen deutlichen Schnitt. Die Abrechnung eines Vorverfahrens vor diesem Zeitraum nach den Vorschriften der StBVV a.F. wird dennoch kommentiert, da zahlreiche finanzgerichtliche Verfahren noch nicht entschieden sind, die im Bereich des Vorverfahrens nach der StBVV a.F. abzurechnen sind. Abgesehen davon beschäftigt sich die 7. Auflage überwiegend mit dem aktuellen Rechtsstand der StBVV (Fälle des Steuerberaters ab dem 01.07.2020) sowie mit den durch das KostRÄG 2021 ab dem 01.01.2021 eingetretenen Änderungen im RVG und dem GKG.

Als Prozessvertreter in finanzgerichtlichen Verfahren haben Sie es mit einer Vielzahl von Rechtsmaterien zu tun. Neben Ihrem steuerlichen Fachwissen erfordert auch die Finanzgerichtsordnung (FGO) Ihre Aufmerksamkeit, da ansonsten verfahrensrechtliche Fallen und somit schlimmstenfalls kostenrechtliche Nachteile für Ihre Mandanten drohen. Dies kann wiederum Haftungsansprüche Ihres Mandanten Ihnen gegenüber nach sich ziehen. Insbesondere sind auch die in der FGO enthaltenen Vorschriften über den elektronischen Rechtsverkehr zu erwähnen (diese werden jedoch nicht kommentiert), welche nunmehr seit dem 01.01.2023 auch von dem Steuerberater verbindlich zu beachten sind. Kostenrechtliche Vorschriften des Gerichtskostengesetz (GKG) und des Rechtsanwaltsvergütungsgesetzes (RVG) müssen ebenso in den Fokus rücken, da Ihre Mandantschaft von Ihnen noch **vor der Einleitung eines Verfahrens** vor dem Finanzgericht Auskünfte über die Erfolgsaussichten sowie eine professionelle Abschätzung des Prozesskostenrisikos erwartet. Die Prüfung, ob PKH beantragt werden sollte, steht gegebenenfalls ebenfalls im Raum.

Während des finanzgerichtlichen Verfahrens müssen Sie neben Ihrem steuerlichen Wissen auch die verfahrensrechtlichen Schritte im Blick behalten, denn die FGO bietet so manche „Verfahrensfallen“ an, welche unnötige zusätzliche Kosten verursachen können. **Nach der Entscheidung** durch das Finanzgericht bzw. den BFH ist Ihre Arbeit aber möglicherweise immer noch nicht beendet, denn Sie müssen – im Falle des zumindest teilweisen Obsiegens – Kostenfestsetzungsanträge bei Gericht stellen, um einen Kostenerstattungsanspruch Ihres Mandanten gegen den Beklagten durchzusetzen. Daher sollten Sie genau informiert sein, welche Gebühren erstattungsfähig sind. Zu guter Letzt wird von Ihnen gefordert, dass Sie die Gerichtskostenrechnungen überprüfen und Ihren Mandanten vor ungerechtfertigten Kostenansprüchen der Justizkasse schützen.

Insgesamt werden Sie also vor vielfältige Aufgaben gestellt, die nicht zu Ihrem Alltagsgeschäft gehören und i. d. R. eher als lästige Nebentätigkeit empfunden werden. Dennoch müssen Sie sich dieser Aufgabe stellen.

Dieses Werk soll Sie hierbei unterstützen und Stück für Stück durch die einzelnen Vorschriften führen. Die **Erstberatung** hinsichtlich des Prozesskostenrisikos Ihres Mandanten wird Ihnen durch die sich in Rubrik 1 Rz. 130 befindlichen Prozesskostenrisiko-Tabellen bezüglich der zu erwartenden Gesamtkosten des Verfahrens erheblich erleichtert. Checklisten, die den Rubriken 3–6 vorangestellt sind, ermöglichen Ihnen die Zuordnung zum Themengebiet. **Musteranträge** unterstützen Sie dabei, das optimale Ergebnis für Ihren Mandanten zu erzielen und erleichtern Ihnen die Arbeit erheblich. Ebenso dienlich ist sicherlich das ausführliche **Streitwert-ABC** in Rubrik 2, 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. Auch zu den Themen **Prozesskostenhilfe** und **Beratungshilfe** finden Sie jeweils eine kurze Abhandlung.

Neben den Kommentierungen der einzelnen Vorschriften habe ich mir zum Ziel gesetzt, **wichtige Praxistipps** zu geben, denn nach meiner langjährigen Erfahrung als Kostenbeamter des Finanzgerichts des Saarlandes (über 30 Jahre) werden gerade im Bereich der Kostenerstattung viele Gelder verschenkt. Einen Praxistipp erkennen Sie leicht am grauen Balken seitlich des Textes. 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. Zudem wurde das Werk durch die neu eingeführten Randziffern sowie die Seitenmarkierung deutlich benutzerfreundlicher gestaltet. Dieses Konzept führt insgesamt zu einem leichteren Handling, was bei einem Werk wie diesem absolut im Vordergrund stehen sollte.

Das Thema Streitwert wurde den anderen Rubriken vorangestellt, da der Streitwert zuerst ermittelt werden muss, bevor man sich mit der Gebührenhöhe und dem Gebührenansatz beschäftigt. Diese Strukturierung hat sich in der Praxis bewährt.

Die **allgemeinen Grundsätze** in Rubrik 1 helfen *dabei* einen schnellen Überblick zu erhalten sowie eine kostenrechtliche Erstberatung durchzuführen. 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 als Autor Ihnen sehr dankbar. Sie werden mir helfen, das Werk an Ihre Bedürfnisse anzupassen.

Saarbrücken
im März 2024
Walter Jost

Inhaltsübersicht

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	11
Abkürzungsverzeichnis	17
Rubrik 1 Der Streitwert in finanzgerichtlichen Verfahren	21
Rubrik 2 Streitwert-ABC	53
Rubrik 3 Das behördliche Vorverfahren	111
Rubrik 4 Verfahren vor dem FG und dem BFH nach RVG	163
Rubrik 5 Das Gerichtskostengesetz (GKG)	259
Rubrik 6 PKH, Beiordnung	319
Rubrik 7 Beratungshilfe (Grundzüge)	341
Rubrik 8 Tabellen	347
Zum Autor	361
Stichwortverzeichnis	363

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsübersicht	9
Abkürzungsverzeichnis	17
Rubrik I Der Streitwert in finanzgerichtlichen Verfahren	21
Inhaltsübersicht	21
1. Bedeutung des Streitwertes	21
2. Gerichtsgebühren	22
3. Begriff des Streitwertes	23
3.1 Der tatsächliche Streitwert	23
3.2 Der Eingangsstreitwert	23
3.3 Der Hauptsachenstreitwert	24
3.4 Der geschätzte Streitwert	25
3.5 Der Auffangwert	25
3.6 Der Mindeststreitwert	26
4. Bemessung des Streitwertes	29
4.1 Antrag betrifft eine bezifferte Geldleistung, Anfechtungsklage	30
4.2 Antrag betrifft einen auf Geldleistung gerichteten Verwaltungsakt, Verpflichtungsklage	31
4.3 Streitwert nach der Bedeutung der Sache	31
4.4 Keine Anhaltspunkte für die Bedeutung der Streitsache	33
4.5 Folgesteuern, Nebenabgaben, sonstige Auswirkungen	34
4.6 Hilfs- und Nebenanträge	37
4.7 Der Streitwert in den einzelnen Instanzen	38
4.8 Die Kostenentscheidung	39
4.9 Kosten eines Beigeladenen	42
5. Anwendung der Grundsätze in Verfahren des vorläufigen Rechtsschutzes	43
5.1 Allgemeines	43
5.2 Mehrere Verfahren in einem Rechtszug	43
6. Erstberatung, Prozesskostenrisiko	45
6.1 Warum die Erstberatung wichtig ist	45
6.2 Was Sie wissen sollten	45
6.3 Abwägung der Erfolgsaussichten und des Risikos	46
6.4 Minderung der Gerichtsgebühren durch außergerichtliche Verhandlungen	47
6.5 AdV-Verfahren bringt kleine „Vorabentscheidung“	47
6.6 Zugangsvoraussetzungen beachten	48
6.7 Prüfung durch Antrag auf Prozesskostenhilfe (PKH)	48

6.8	Auf Kostenminimierung bei Klageerhebung achten	49
6.9	Prozesskostenrisikotabellen (FG-/BFH-Verfahren)	49
Rubrik 2	Streitwert-ABC	53
	Inhaltsübersicht	53
1.	Streitwert-ABC	53
2.	Besonderheiten bei der Streitwertermittlung von Kindergeldan- gelegenheiten	99
2.1	Kindergeldsätze der vergangenen Jahre	100
2.2	Ansatz des Mindeststreitwertes	100
2.3	Berechnung des Streitwertes	101
2.4	Streitwert zur Berechnung der vorabfälligen Verfah- rensgebühr	107
Rubrik 3	Das behördliche Vorverfahren	111
	Inhaltsübersicht	111
1.	Sind Sie hier richtig? Checkliste	111
2.	Das behördliche Vorverfahren nach der StBVV (nur für Steuerberater)	112
2.1	Die Rechtslage bis zum 30.06.2020, Allgemeines	113
2.2	Die wichtigsten Vorschriften und die Gebühren im Überblick	113
2.3	Auslagen und Sonstiges	132
2.4	Kosten eines auswärtigen Prozessbevollmächtigten	132
2.5	Kostenfestsetzung in finanzgerichtlichen Verfahren	133
2.6	Musterformular	136
3.	Das behördliche Vorverfahren nach RVG (für Steuerberater ab dem 01.07.2020 und für Rechtsanwälte)	137
3.1	Allgemeines	137
3.2	Die wichtigsten Vorschriften und die Gebühren im Überblick	138
3.3	Auslagen und Sonstiges	148
3.4	Kosten eines auswärtigen Prozessbevollmächtigten	151
3.5	Kostenfestsetzung in finanzgerichtlichen Verfahren	152
3.6.	Musterformular	155
4.	Besonderheiten für den StB außerhalb des finanzgerichtlichen Verfahrens	156
4.1	Prüfung der Erfolgsaussichten eines Rechtsmittels	156
4.2	Die Anrechnung auf die Geschäftsgebühr	157
4.3	Keine doppelte Bewertung der Vorbefassung	160
Rubrik 4	Verfahren vor dem FG und dem BFH nach RVG	163
	Inhaltsübersicht	163
1.	Sind Sie hier richtig? Checkliste	164
2.	Auszüge aus dem RVG und dem Vergütungsverzeichnis	165

3.	Anwendbarkeit des RVG	184
3.1	Allgemeines	184
3.2	Verknüpfung mit dem GKG (für Verfahren ab dem 01.08.2013)	185
4.	Der Streitwert	186
4.1	Auffangwert	187
4.2	Mindeststreitwert	188
4.3	Streitwert in Verfahren des vorläufigen Rechtsschutzes	189
5.	Die Gebühren vor dem FG im Einzelnen	189
5.1	Verfahrensgebühr	189
5.2	Terminsgebühr	207
5.3	Erledigungsgebühr	224
5.4	Auslagen und Sonstiges	229
5.5	Kosten eines auswärtigen Prozessbevollmächtigten	232
5.6	Wechsel des Prozessbevollmächtigten zwischen Einspruchs- und Klageverfahren	232
5.7	Abgetrennte Verfahren	233
5.8	Verbindung von Verfahren	234
5.9	Klageeinschränkungen	235
5.10	Klageerweiterungen	236
5.11	Kostenerstattung bei Vertretung in eigener Sache	236
6.	Die Gebühren vor dem BFH im Einzelnen	237
6.1	Verfahrensgebühr (Nichtzulassungsbeschwerde)	237
6.2	Verfahrensgebühr (Revision)	239
6.3	Mehrere Auftraggeber	239
6.4	Terminsgebühr (Nichtzulassungsbeschwerde)	241
6.5	Terminsgebühr (Revision)	241
6.6	Erledigungsgebühr	242
6.7	Abgetrennte Verfahren	243
6.8	Verbindung von Verfahren	244
6.9	Revisionseinschränkungen	245
6.10	Revisionserweiterungen	245
7.	Auslagen und Sonstiges (NZB und Revision)	246
7.1	Erstattung der Umsatzsteuer	246
7.2	Kosten eines auswärtigen Prozessbevollmächtigten	247
7.3	Kostenerstattung bei Vertretung in eigener Sache	247
8.	Sonstige Verfahren nach dem RVG (Nr. 3500 ff. VV RVG)	247
8.1	Verfahrensgebühr	248
8.2	Terminsgebühr	249
8.3	Auslagen und Sonstiges	249
9.	Kostenfestsetzungsantrag beim Finanzgericht	249
9.1	Allgemeines	249
9.2	Auszug aus der FGO	250
9.3	Das Wichtigste im Überblick	251
9.4	Gläubiger des Kostenerstattungsanspruchs	251

10. Musterformular	252
11. Rückfestsetzung	254
12. Erinnerung gegen die Kostenfestsetzung	254
13. Nachliquidation	255
14. Festsetzungen nach § 11 RVG (Kurzüberblick)	256
Rubrik 5 Das Gerichtskostengesetz (GKG)	259
Inhaltsübersicht	259
1. Sind Sie hier richtig? Checkliste	260
2. Allgemeines	260
3. Zeitlicher Anwendungsbereich	261
4. Auszug aus dem GKG	261
5. Der Streitwert nach dem GKG	277
5.1 Der Mindeststreitwert (1 500 Euro)	277
5.2. Die vorabfällige Verfahrensgebühr	277
5.3 Vorabfällige Verfahrensgebühr in Kindergeldangelegenheiten	278
5.4 Vorabfällige Gebühr ist kein „Vorschuss“	280
5.5 Angabe des Streitwertes bei Klageerhebung	280
5.6 „Überwachung“ des Streitwertes durch die Finanzgerichte	280
5.7 Erhöhung des Streitwertes nach § 52 Abs. 3 Satz 2 und 3 GKG	283
5.8 Der Auffangwert	292
5.9 Fälligkeit der Gebühren beim Rechtsmittelgericht	292
6. Streitwertänderungen	293
6.1 Abtrennungen und Verbindungen während des Verfahrens	293
6.2 Klageerweiterungen und Klageeinschränkungen während des Verfahrens	295
7. Die Gebühren vor dem FG im Einzelnen	297
7.1 Auszug aus dem Kostenverzeichnis zum GKG	297
7.2 Erläuterungen zum Auszug aus dem Kostenverzeichnis	298
7.3 Mehrere Verfahren in einem Rechtszug	299
7.4 Anträge nach § 69 Abs. 6 FGO	299
8. Die Gebühren vor dem BFH im Einzelnen	300
8.1 Auszug aus dem Kostenverzeichnis zum GKG	300
8.2 Erläuterungen zum Auszug aus dem Kostenverzeichnis	302
9. Sonstige Gebührentatbestände (FG und BFH)	302
10. Auslagen und Sonstiges	304
11. Fälligkeit der Gebühren und Auslagen	307
11.1 Die vorabfällige Verfahrensgebühr (§ 6 GKG)	307
11.2 Fälligkeit „Im Übrigen“ (§ 9 GKG)	307
11.3 Rückerstattung der vorab erhobenen Verfahrensgebühr	309
12. Gerichtsgebühren bei Zurückverweisung durch den BFH	310
13. Gerichtsgebühren bei PKH-Gewährung	311
13.1 Allgemeines	311
13.2 Teilweise PKH-Gewährung	311

14. Kostenschuldner	314
14.1 Schuldner der Dokumentenpauschale	316
14.2 Schuldner der Aktenübersendungspauschalen	316
14.3 Schuldner der Gebühr für die Inanspruchnahme der Videokonferenzverbindungen	316
15. Erinnerung, Beschwerde gegen den Kostenansatz	317
15.1 Erinnerung	317
15.2 Beschwerde gegen einen Streitwertbeschluss (§ 68 GKG)	317
15.3 Gegenvorstellung	318
Rubrik 6 PKH, Beiordnung	319
Inhaltsübersicht	319
1. Sinn und Zweck der Prozesskostenhilfe	319
2. Prüfung der Erfolgsaussichten	321
3. Prüfung der finanziellen Bedürftigkeit	321
4. Zeitpunkt des Antrages	322
4.1 Klageentwurf	322
4.2 Klageerhebung und gleichzeitiger Antrag auf PKH	323
4.3 Klageerhebung und späterer Antrag auf PKH	323
5. Beiordnung	324
5.1 Auszug aus der StBVV	325
5.2 Auszug aus dem RVG	325
6. Berechnung der PKH	326
6.1 Einzusetzendes Einkommen	326
6.2 Freibeträge und Berechnungsansatz	330
6.3 Abzüge	331
6.4 Verbesserung oder Verschlechterung der wirtschaftlichen Verhältnisse	331
7. Gerichtsgebühren bei PKH-Gewährung	331
7.1 Allgemeines	331
7.2 Gerichtsgebühren bei teilweiser PKH-Gewährung	332
8. Geltendmachung der PKH-Gebühren	335
8.1 Zuständigkeit	335
8.2 Grundsätzliches	338
8.3 Doppelte Geltendmachung	338
8.4 Die Gebühren im Einzelnen (nur Klageverfahren; BFH Verfahren entsprechend)	339
8.5 Anrechnungen von bereits bezahlten Beträgen	340
8.6 Antragsformular	340
8.7 Anfechtung einer PKH Vergütungs- Festsetzung	340
9. Anfechtung eines PKH-Beschlusses	340
Rubrik 7 Beratungshilfe (Grundzüge)	341
Inhaltsübersicht	341
1. Zuständigkeit, Rechtsnormen	341
2. Voraussetzungen für die Beratungshilfe	342

3. Entscheidung über den Beratungshilfeantrag	343
4. Gebührenanspruch	344
4.1 Aufhebung der Bewilligung	345
4.2 Kostenersatz durch den Gegner	345
Rubrik 8 Tabellen	347
Inhaltsübersicht	347
1. Gebühren nach der StBVV (ab 20. 12. 2012 – 30.06.2020) – Vorverfahren	347
2. Gebühren nach dem RVG (ab 01.08.2013 bis 31. 12. 2020)	349
3. Gebühren nach dem RVG (ab 01.01.2021)	353
4. Gerichtsgebühren nach dem GKG (Klageverfahren ab 01.08. 2013 bis 31. 12. 2020)	355
5. Gerichtsgebühren nach dem GKG (Klageverfahren ab 01.01. 2021)	357
6. Gerichtsgebühren nach dem GKG (Vorläufiger Rechtsschutz ab 01.08. 2013 bis 31. 12. 2020)	358
7. Gerichtsgebühren nach dem GKG (Vorläufiger Rechtsschutz ab 01.01. 2021)	360
Zum Autor	361
Stichwortverzeichnis	363