

# Kostenverfahren in der Finanz- und Verwaltungsgerichtsbarkeit

Bearbeitet von  
Michael Just

1. Auflage 2014. Buch. 347 S. Kartoniert  
ISBN 978 3 8487 1351 6

Recht > Zivilverfahrensrecht, Berufsrecht, Insolvenzrecht > Vergütungsrecht,  
Kostenrecht, Berufsrecht > Kostenrecht

schnell und portofrei erhältlich bei

  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beek-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

NOMOSPRAXIS

Just

# Kostenverfahren

in der Finanz- und  
Verwaltungsgerichtsbarkeit



**Nomos**

# NOMOSPRAXIS

**Michael Just**

Richter am Finanzgericht

## **Kostenverfahren** in der Finanz- und Verwaltungsgerichtsbarkeit



Nomos

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

ISBN 978-3-8487-1351-6

1. Auflage 2014

© Nomos Verlagsgesellschaft, Baden-Baden 2014. Printed in Germany. Alle Rechte, auch die des Nachdrucks von Auszügen, der fotomechanischen Wiedergabe und der Übersetzung, vorbehalten.

## **Vorwort**

Ein gerichtliches Prozessverfahren löst vom Klageeingang bis zur endgültigen Abwicklung des beendeten Rechtsstreites regelmäßig mehrere kostenrechtliche Verfahren aus. Ebenso zieht ein Verfahren des einstweiligen gerichtlichen Rechtsschutzes im Allgemeinen wenigstens ein Kostenverfahren nach sich. Die Kostenverfahren sind Nebenverfahren zum Rechtsstreit in der Hauptsache und finden in der Praxis häufig nur wenig Beachtung. Dies erscheint verwunderlich, denn es geht in diesen Verfahren um Geld, insbesondere das Geld der Parteien oder der Staatskasse (Prozesskostenhilfe) oder um die Vergütung der Bevollmächtigten.

Die vorliegende Darstellung zielt darauf ab, den Beteiligten der Kostenverfahren – insbesondere Behördenvertretern, Richtern, Rechtsanwälten, Steuerberatern etc. – den Zugang zum Verfahrensrecht der kostenrechtlichen Nebenverfahren zu erleichtern. Das Werk ist aus einer erstmals im Jahre 2008 verfassten, seinerzeit nur acht Seiten umfassenden Handreichung für die Kollegen des Verfassers entstanden, die darauf abzielte, eine Übersicht über die verschiedenen kostenrechtlichen Verfahren zu geben. Diese Zielrichtung ist beibehalten worden. Vorangestellt sind einige Überlegungen zu Inhalt und Wirkung der Kosten(grund)entscheidung des Gerichts, da diese Entscheidung regelmäßig die Basis der Kostenverfahren darstellt. Der Schwerpunkt liegt jedoch darin, aufzuzeigen, welche Art von Ansprüchen gegenüber welchem Beteiligten in welchem Verfahren (dh nach welchen verfahrensrechtlichen Vorschriften) geltend gemacht werden können. Unter dem Gesichtspunkt der Abwehr unberechtigter Kostenforderungen sind außerdem die in dem jeweiligen Kostenverfahren möglichen Rechtsbehelfe erläutert. Zur Vervollständigung sind schließlich die Sanktionsinstrumente der Verzögerungsgebühr und des Ordnungsgeldes in die Darstellung aufgenommen worden. Dies erschien nicht zuletzt auch deshalb sinnvoll, weil insbesondere mit der Verhängung eines Ordnungsgeldes ggf auch Erstattungsansprüche gegen den Störer erwachsen.

Weiterhin sind erste Überlegungen zu den ab dem 1. Januar 2014 wirksam werdenen Änderungen des Rechts der Prozesskostenhilfe, insbesondere der Aufgabenübertragungen auf den Urkundsbeamten der Geschäftsstelle in die Darstellung aufgenommen worden, denn mit diesen Aufgabenübertragungen im Bereich der Prozesskostenhilfe sind zugleich neue (kostenrechtliche) Rechtsbehelfsverfahren eingeführt worden.

Unberücksichtigt bleibt das Verfahren vor dem Bundesfinanzhof und dem Bundesverwaltungsgericht.

Hinweise auf Fehler oder Ungenauigkeiten oder Anregungen für Ergänzungen sind ausdrücklich erwünscht [michael.just@justiz.sachsen-anhalt.de].

Dessau-Roßlau, im Juni 2014

*Michael Just*

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
<b>A. Die Kosten(grund)entscheidung .....</b>	<b>13</b>
Einzelfragen: .....	14
1. Grundsatz der Kosteneinheit .....	14
a) Ausnahmenvorschriften über die Kostentrennung (Kostenaussonderung) ...	14
b) Kostenteilung in gerichtliche und außergerichtliche Bestandteile (Berliner Formel) .....	15
c) Kostenteilung nach Zeit- oder Verfahrensabschnitten .....	16
d) Kostenteilung nach Teilen des Streitgegenstandes bei teilweise unstreitiger Erledigung des Prozesses .....	17
aa) Zulässigkeit dieser Form der Kostenteilung .....	18
bb) Konsequenzen dieser Form der Kostenteilung .....	20
(1) Gerichtskosten .....	20
(a) Kostenteilung nach Streitgegenständen .....	22
(b) Trennung der Verfahren (§ 73 Abs. 1 FGO, § 93 VwGO) .....	23
(2) Außergerichtliche Kosten (Gebühren des Bevollmächtigten) .....	25
(a) Kostenteilung nach Streitgegenständen .....	25
(b) Trennung der Verfahren (§ 73 Abs. 1 FGO, § 93 VwGO) .....	29
2. Kosten(grund)entscheidung im Falle einer Beiladung .....	31
a) Keine Kostenerstattungsberechtigung oder -verpflichtung für den Beigeladenen .....	31
b) Erstattung der außergerichtlichen Kosten des Beigeladenen .....	32
c) Verpflichtung des Beigeladenen zur Kostentragung .....	34
aa) Kostenschuldner ist allein der Beigeladene .....	34
bb) Kostenschuldner sind der Beigeladene und ein Hauptbeteiligter .....	34
cc) Kostenschuldner sind mehrere Beigeladene (und ein Hauptbeteiligter) .....	36
dd) Streitgegenständliche Begrenzung der Kostenhaftung des Beigeladenen .....	36
ee) Beteiligung des Beigeladenen an den Kosten des Vorverfahrens .....	39
d) Kostenteilung und -aufhebung zwischen den Hauptbeteiligten .....	40
3. Nachträgliche Ergänzung der Kosten(grund)entscheidung in Bezug auf den Beigeladenen .....	40
4. Keine Korrektur der Kosten(grund)entscheidung nach Streitwertänderung ...	41
<b>B. Die kostenrechtlichen Verfahren .....</b>	<b>43</b>
I. Festsetzung des Streitwertes .....	43
Einzelfragen: .....	46
1. Vorläufige Festsetzung des Streitwertes (§ 63 Abs. 1 Satz 1 GKG) .....	46
2. Änderung der Streitwertfestsetzung .....	47
3. Streitwerterhöhung wegen offensichtlicher Folgewirkungen (§ 52 Abs. 3 Satz 2 GKG) .....	48
II. Festsetzung des Gegenstandswertes .....	54
III. Kostenansatz (Kostenrechnung) .....	56
Einzelfragen: .....	64
1. Kostenansatz bei Gesamtschuldnern und Kostenfreiheit .....	64
2. Kostenansatz bei Insolvenz des Klägers (Antragstellers) .....	66

3. Kostenansatz bei Änderungsverfahren nach § 69 Abs. 6 FGO, § 80 Abs. 7 VwGO .....	66
IV. Kostenfestsetzung .....	68
Einzelfragen: .....	72
1. Notwendigkeit der Zuziehung eines Bevollmächtigten im Vorverfahren .....	72
2. Änderung der Kosten(grund)entscheidung .....	75
3. Kostenfestsetzungsanträge des beigeordneten Bevollmächtigten (PKH) .....	76
4. Kostenfestsetzung bei Insolvenz des Klägers (Antragstellers) .....	78
V. Vergütungsfestsetzung .....	78
VI. Festsetzung der Vergütung aus der Staatskasse (PKH-Liquidation) .....	81
Einzelfragen: .....	85
1. Keine Prozesskostenhilfe für das – isolierte – Prozesskostenhilfe(bewilli- gungs)verfahren .....	85
a) Grundsatz: keine Ausdehnung der Bewilligung auf das Prozesskosten- hilfe-Prüfungsverfahren .....	87
b) Vermeidung des Rechtsstreites in der Hauptsache durch Vergleich (tat- sächliche Verständigung) .....	90
c) Vorwegnahme der Hauptsache im isolierten Prozesskostenhilfe(prü- fungs)verfahren .....	92
d) Ausbleiben des Rechtsstreites in der Hauptsache aufgrund von Umstän- den, die den Beteiligten nicht zuzurechnen sind .....	96
2. Behandlung „offener“ Prozesskostenhilfeanträge nach Vorliegen der Kos- ten(grund)entscheidung .....	97
3. Prozesskostenhilfe für Teile des Streitgegenstandes .....	105
a) Die Tenorierung des teilweisen Bewilligung von Prozesskostenhilfe .....	106
b) Die Berechnung der Kosten- und Gebührenanteile .....	110
aa) Vier Berechnungsmöglichkeiten .....	110
bb) Bewertung der vier Berechnungsmethoden .....	115
cc) Prozesskostenhilfe bei Streitwerten bis 500,00 Euro .....	119
dd) Prozesskostenhilfe bei Streitwerten bis 1.500,00 Euro (§ 52 Abs. 4 Nr. 1 GKG – sog. Mindeststreitwert) .....	120
c) Verhältnis zur Kosten(grund)entscheidung .....	121
aa) Gerichtskosten .....	121
(1) Prozesskostenarmer Beteiligter trägt die gesamten Gerichtskosten .....	121
(2) Prozesskostenarmer Beteiligter trägt nur teilweise Gerichtskosten (Kostenquote) .....	124
(a) Vier Berechnungsmethoden .....	124
(b) Bewertung der vier Berechnungsmethoden .....	128
bb) Außergerichtliche Kosten .....	130
(1) Aufwendungen des Prozessgegners .....	130
(2) Aufwendungen des prozesskostenarmen Beteiligten .....	131
(a) Prozesskostenarmer Beteiligter trägt die gesamten Kosten .....	131
(b) Prozesskostenarmer Beteiligter trägt nur teilweise Kosten (Kostenquote) .....	133
4. Beiordnung eines auswärtigen Rechtsanwaltes (§ 121 Abs. 3 ZPO) .....	134
5. Prozesskostenhilfe gegen Ratenzahlung .....	136
6. Wechsel des Bevollmächtigten .....	139
VII. Entschädigung der ehrenamtlichen Richter und der Zeugen sowie die Vergü- tung der Sachverständigen, Dolmetscher und Übersetzer .....	142

C. Die Rechtsbehelfsverfahren .....	146
I. Beschwerde gegen die Festsetzung des Streitwertes (§ 68 GKG) .....	149
II. Beschwerde gegen die Festsetzung des Gegenstandswertes (§ 33 RVG) .....	154
III. Erinnerung gegen den Kostenansatz (§ 66 GKG) .....	158
Einzelfragen: .....	167
1. Anordnung der aufschiebenden Wirkung (§ 66 Abs. 7 Satz 2 GKG) .....	167
2. Erhebung der Vorfälligkeitsgebühr (§ 6 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 GKG) .....	168
3. Erhebung der Dokumentenpauschale bei Übermittlung per Fax (Nr. 9000 Ziff. 1 b KV GKG) .....	169
4. Erhebung der Dokumentenpauschale bei vorhergehender Digitalisierung (Abs. 2 der Anmerkungen zu Nr. 9000 KV GKG) .....	170
5. Zeugenentschädigung und Sachverständigenvergütung (Keine Bindungswirkung der Entscheidung nach dem JVEG) .....	171
6. Nichterhebung von Kosten wegen unrichtiger Sachbehandlung .....	172
a) Entscheidung im Verwaltungsweg .....	173
b) Entscheidung durch das Gericht .....	175
c) Die „unzulässige (überflüssige)“ Verfahrenstrennung .....	176
d) Zeitgleiche Entscheidung im Prozesskostenhilfe- und im Hauptsacheverfahren .....	177
7. Erhebung von Gerichtskosten [Gebühren und Auslagen] bei nicht rechtskräftiger Kosten(grund)entscheidung .....	177
IV. Erinnerung gegen die Kostenfestsetzung (§ 149 Abs. 2 FGO / § 165 VwGO) .....	179
Einzelfragen: .....	194
1. Aussetzung der Vollziehung (§ 149 Abs. 3 FGO / §§ 149 Abs. 1 Satz 2, 151 Satz 3, 165 Satz 2 VwGO) ..	194
2. Erledigungsgebühr (Nr. 1002 VV RVG) .....	195
3. Terminsgebühr bei Abhilfe ohne Termindurchführung (Nr. 3202 VV RVG) .....	198
4. Gebührenreduzierung im Vorverfahren bei (Vor-) Tätigkeit im Ausgangsverfahren .....	202
a) Gebührenreduzierung nach Nr. 2301 VV RVG [Rechtslage bis zum 31. Juli 2013] .....	202
b) Gebührenanrechnung nach Vorbem. 2 Abs. 4 VV RVG [Rechtslage seit dem 1. August 2013] .....	205
5. Anrechnung der Geschäftsgebühr im Klageverfahren, wenn dem Vorverfahren nur teilweise ein Klage nachfolgt (Vorbem. 3 Abs. 4 VV RVG) .....	206
6. Pauschale für Post- und Telekommunikationsdienstleistungen hier: Auswirkungen der Vorbem. 3 Abs. 4 VV RVG (Nr. 7002 VV RVG) .....	208
7. Umfang der Erstattung der Kosten des Vorverfahrens bei nur teilweise nachfolgendem Klageverfahren .....	209
8. Erstattung der (Mehr-) Kosten beim Wechsel des Bevollmächtigten .....	210
9. Umsatzsteuer .....	213
a) Berechtigung zum Vorsteuerabzug .....	213
b) Steuersatz .....	213
c) Aktenversendungspauschale (Nr. 9003 KV GKG) .....	214
10. Zeugenentschädigung und Sachverständigenvergütung (Keine Bindungswirkung der Entscheidung nach dem JVEG) .....	217
11. Die Gebühren des Steuerberaters im verwaltungsgerichtlichen Verfahren ..	218
12. Umschreibung des Kostenfestsetzungsbeschlusses (Titelumschreibung) .....	219
a) Akzessorität des Kostenfestsetzungsbeschlusses .....	220
b) Umschreibung des Kostentitels .....	220



Inhaltsverzeichnis

V. Erinnerung gegen die Vergütungsfestsetzung (§ 11 Abs. 3 Satz 2 RVG) .....	222
Einzelfragen: .....	231
1. Aussetzung der Vollziehung (§ 11 Abs. 3 Satz 2 RVG in Verbindung mit § 149 Abs. 3 FGO oder §§ 149 Abs. 1 Satz 2, 151 Satz 3, 165 Satz 2 VwGO) .....	231
2. Gebühren und Auslagen des Vorverfahrens .....	233
VI. Erinnerung gegen die Festsetzung der Vergütung aus der Staatskasse (§ 56 RVG) .....	238
Einzelfragen: .....	243
1. Anwaltliche Verfahrensgebühr bei „nachträglicher“ PKH-Bewilligung (Nr. 3100, 3200 VV RVG) .....	243
VII. Gerichtliche Festsetzung der Entschädigung der ehrenamtlichen Richter und der Zeugen sowie die Vergütung der Sachverständigen und Dolmetscher (§ 4 JVEG) .....	243
<b>D. Die Entscheidungen des Urkundsbeamten der Geschäftsstelle im Prozesskosten- hilfverfahren .....</b>	<b>250</b>
I. Die (neuen) Aufgaben des Urkundsbeamten der Geschäftsstelle .....	250
1. (Erstmalige) Prüfung der Bedürftigkeit [§§ 114, 115, 118 ZPO, § 142 Abs. 3 FGO, § 166 Abs. 2 VwGO] .....	250
2. Änderung der Bewilligung [§ 120 a ZPO, § 142 Abs. 4 FGO, § 166 Abs. 3 VwGO] .....	256
3. Entscheidung über Einstellung / Wiederaufnahme der Ratenzahlung [§ 142 Abs. 4 FGO, § 166 Abs. 3 VwGO] .....	261
4. Die Einführung des neuen Prozesskostenhilfeformulars am 22. Januar 2014 .....	264
a) Antragstellung vor dem 1. Januar 2014 .....	265
b) Antragstellung nach dem 31. Dezember 2013 .....	266
II. Erinnerung gegen die Entscheidung des Urkundsbeamten der Geschäftsstelle [§ 142 Abs. 7 FGO, § 166 Abs. 6 VwGO] .....	269
<b>E. Die Verzögerungsgebühr .....</b>	<b>274</b>
I. Festsetzung einer Verzögerungsgebühr (§ 38 GKG) .....	274
II. Beschwerde gegen die Festsetzung der Verzögerungsgebühr (§ 69 GKG) .....	279
III. Einziehung der Verzögerungsgebühr .....	282
<b>F. Das Ordnungsgeld .....</b>	<b>283</b>
I. Festsetzung gegen ehrenamtliche Richter (§ 30 FGO, § 33 VwGO) .....	283
II. Festsetzung gegen Prozessbeteiligte (Prozesspartei) .....	293
1. Festsetzung nach § 80 FGO, § 95 VwGO .....	293
2. Festsetzung nach § 178 GVG (§ 52 Abs. 1 FGO, § 55 VwGO) .....	302
III. Festsetzung gegen Prozessbevollmächtigte .....	302
IV. Festsetzung gegen Zeugen .....	302
1. Festsetzung nach § 380 ZPO (§ 82 FGO, § 98 VwGO) .....	303
2. Festsetzung nach § 178 GVG (§ 52 Abs. 1 FGO, § 55 VwGO) .....	312
V. Festsetzung gegen Sachverständige .....	312
1. Festsetzung nach den §§ 409, 411 ZPO .....	313
2. Festsetzung nach § 178 GVG (§ 52 Abs. 1 FGO, § 55 VwGO) .....	321
VI. Festsetzung wegen Ungebühr und gegen Dritte [Zuschauer] (§ 178 GVG) .....	321

<b>G. Die Anhörungsrüge</b> .....	329
Einzelfragen: .....	335
1. Heilung eines Gehörsverstoßes im Anhörungsrügeverfahren .....	335
Stichwortverzeichnis .....	337