



VERWALTUNGSGERICHT POTSDAM

IM NAMEN DES VOLKES

URTEIL

VG 9 K 1767/12

In dem verwaltungsgerichtlichen Verfahren

hat die 9. Kammer des Verwaltungsgerichts Potsdam

am 26. Juli 2013

durch Richter am Verwaltungsgericht Weißmann

für R e c h t erkannt:

Der Beklagte wird unter Aufhebung seines Bescheides vom 22. Dezember 2011 verpflichtet, dem Kläger Auskunft zu erteilen über die ihm, dem Beklagten, vorliegenden Informationen über die ... -... GmbH

durch Herausgabe von Jahreskontenauszügen zur Körperschafts-, Umsatz- und Lohnsteuer für die Jahre 2004 und 2005 an den Kläger.

Die Kosten des Verfahrens hat der Beklagte zu tragen.

Der Wert des Streitgegenstandes wird auf 5.000 Euro festgesetzt.

Tatbestand:

Der Kläger ist durch Beschluss des Amtsgerichts Potsdam vom 23. Oktober 2009 zum Insolvenzverwalter über das Vermögen der ... -... GmbH (nachfolgend: Insolvenzschriftnerin) bestellt worden. Mit Schreiben vom 5. Januar 2011 beantragte der Kläger bei dem Beklagten die Übersendung eines Kontoauszuges im Rahmen der Aufarbeitung der steuerlichen Unterlagen der Insolvenzschriftnerin. Am 22. Dezember 2011 lehnte der Beklagte den Antrag mit der Begründung ab, dass es sich um ein laufendes Insolvenzverfahren handele, die Forderungen des Finanzamts in voller Höhe anerkannt worden seien, die Erteilung der – zeitlich uneingeschränkten - Auskunft zu höherem Arbeitsaufwand führen würde und die Auskunft nicht im Interesse des Landes stünde. Mit Schreiben vom 27. Januar 2012 widersprach der Kläger der Ablehnung.

Am 9. August 2012 hat der Kläger Untätigkeitsklage erhoben. Er trägt im Wesentlichen vor, dass er die Kontoauszüge benötige, um anfechtbare Zahlungen zu erkennen und beantragt sinngemäß,

den Beklagten zu verpflichten, ihm Auskunft zu erteilen über die bei ihm, dem Beklagten, über die ... -... GmbH vorliegenden Informationen durch Herausgabe von Jahreskontenauszügen zur Körperschafts-, Umsatz- und Lohnsteuer für die Jahre 2004 und 2005 an ihn.

Der Beklagte beantragt,

die Klage abzuweisen.

Zur Begründung bezieht er sich auf den angefochtenen Bescheid und trägt ergänzend im Wesentlichen Folgendes vor: Die Untätigkeitsklage sei unzulässig, weil es ihm an Personal mangle, zuständige Sachbearbeiter dienstunfähig bzw. urlaubsbedingt abwesend und sodann mit wichtigen anderen Aufgaben betraut gewesen seien. Inzwischen sei zwar das steuerrechtliche Verfahren abgeschlossen, allerdings habe der Kläger unter dem 11. Dezember 2012 bei dem Amtsgericht Luckenwalde Klage gegen ihn erhoben. Der Kläger fechte darin eine Zahlung der Insolvenzschuldnerin aus dem Jahre 2005 an.

Hierzu repliziert der Kläger mit Schriftsatz vom 29. April 2013, dass eine Akteneinsicht in die Akten des amtsgerichtlichen Verfahrens für sein verwaltungsgerichtliches Begehren nicht ergiebig sei.

Die Beteiligten haben ihr Einverständnis mit einer Entscheidung ohne mündliche Verhandlung durch den Berichterstatter anstelle der Kammer erklärt.

Hinsichtlich des weiteren Sachverhaltes und des Vorbringens der Beteiligten im Übrigen wird auf die Verfahrensakte und die beigezogenen Verwaltungsvorgänge des Beklagten Bezug genommen.

#### Entscheidungsgründe:

Die Klage ist zulässig und begründet.

Die Klage ist als Verpflichtungsklage in Form der Untätigkeitsklage gemäß § 75 Satz 1 Verwaltungsgerichtsordnung (VwGO) zulässig. Nach dieser Bestimmung ist eine Klage abweichend von § 68 VwGO dann zulässig, wenn über einen Widerspruch oder über einen Antrag auf Vornahme eines Verwaltungsaktes ohne zureichenden Grund in angemessener Frist sachlich nicht entschieden worden ist. Über den Widerspruch mit Schreiben vom 27. Januar 2012 hat der Beklagte nicht entschieden.

Somit ist die in § 75 Satz 2 VwGO geforderte Frist von 3 Monaten seit dem Widerspruch im hierfür maßgeblichen Zeitpunkt der gerichtlichen Entscheidung,

vgl. Saurenhaus in Wysk, Kommentar zur Verwaltungsgerichtsordnung § 75 Rdnr. 4,

verstrichen. Ein zureichender Grund für die Nichtentscheidung des Beklagten über den Widerspruch innerhalb eines Zeitraums von rund eineinhalb Jahren - auch insoweit ist der Zeitpunkt der gerichtlichen Entscheidung maßgeblich,

vgl. Saurenhaus a.a.O., Rdnr. 6,-

liegt nicht vor. Zwar hat der Beklagte als Grund für den fehlenden Widerspruchsbescheid Personalmangel und sonstige personelle Besonderheiten angeführt. Die Kammer erachtet den Beklagten indes mit Blick auf den Rechtsgedanken der Beschleunigung bei Akteneinsichts- und Informationszugangsgesuchen aus § 6 Abs. 1 Satz 7 Akteneinsichts- und Informationszugangsgesetz (AIG) für verpflichtet, über den Widerspruch – jedenfalls bis zur Entscheidung des Gerichts – zu entscheiden.

Die Klage ist begründet. Der Kläger hat gegen den Beklagten einen Anspruch auf die begehrte Auskunft und wird durch die Ablehnung vom 22. Dezember 2011 daher in seinen Rechten verletzt (§ 113 Abs. 5 Satz 1 VwGO).

Anspruchsgrundlage ist § 1 AIG in Verbindung mit §§ 6 Abs. 2 Satz 2, § 7 Satz 3 Ziffer 2 und § 8 Abs. 1 AIG. Durch diese Vorschriften stellt der Gesetzgeber klar, dass das Informationszugsangsrecht keineswegs – wie man bei einer isolierten Lektüre des § 1 AIG meinen könnte - auf die Einsicht in Akten beschränkt ist. Der Kläger kann vielmehr auch – statt bzw. zusätzlich zu der Akteneinsicht – in den Nummern 1 bis 5 des § 7 AIG näher bezeichnete - Informationen über Akten, also bloße Auskünfte, beantragen. Hierüber muss der Beklagte ermessensfehlerfrei entscheiden. Durch die Formulierung des § 1 AIG macht der Gesetzgeber lediglich deutlich, dass der Einsicht in die Originalakten eine primäre und besondere Bedeutung zukommt, keinesfalls aber, dass der Antragsteller auf die Einsicht in die Originalakten beschränkt ist. Hierauf deutet bereits die Bezeichnung des Gesetzes.

Der Gesetzgeber hat es nicht etwa – wie in einem Entwurf vorgesehen – Akteneinsichtsrechtsgesetz genannt, sondern – weitergehender – als Akteneinsichts- und Informationszugangsgesetz bezeichnet. Der Gesetzgeber macht ferner deutlich, dass er die Auskunftserteilung als eine Einschränkung gegenüber der Akteneinsicht in die Originalakte ansieht, indem er in § 6 Abs. 2 Satz 2 AIG davon spricht, dass in bestimmten Fällen „nur ein Recht auf Auskunftserteilung“ besteht und er in § 8 Abs. 1 AIG den Anspruch „auf Auskunftserteilung beschränkt“. Gemäß § 7 Satz 3 AIG kann das Akteneinsichtsrecht schließlich – mit Zustimmung des Antragstellers – auch durch bestimmte Auskünfte gewährt werden, soweit sie die begehrten Informationen enthalten. Das Recht auf Informationszugang bezieht sich nach Ziffer 2 dieser Vorschrift explizit auch auf „Dokumentationen“, also auf Auskünfte, die zum Erschließen des Inhalts der Akten zu ihrer Nutzarmachung, notwendig sind. Bei der von dem Kläger gewünschten Auskunft durch Vorlage von Kontoauszügen zur Körperschafts-, Umsatz- und Lohnsteuer für die Jahre 2004 und 2005 handelt es sich um Dokumentationen in diesem Sinne. Die Auszüge stellen die begehrten Informationen der Originalakten geordnet zusammen und machen dadurch die Informationen aus der Originalakte in einem besonderen Maße nutzbar. Die Formulierung des § 7 Satz 3 Ziffer 2 AIG („mit Zustimmung des Antragstellers kann das Akteneinsichtsrecht auch durch Dokumentationen gewährt werden“) bedeutet nicht, dass es allein der Behörde frei stünde, statt der Akteneinsicht die Dokumentation zu wählen. Ein derartiges Verständnis würde den Informationszugang in unzumutbarer Weise einschränken; von einem Informationszugangsgesetz könnte man dann kaum mehr sprechen. Es ist nämlich allgemein anerkannt, dass bei umfangreichen komplexen Akten erst eine Dokumentation mit sog. Metadaten die eigentlichen Daten erschließbar und nutzbar macht. Auf diesem Prinzip beruhen beispielsweise die Kataloge von Bibliotheken. Ein Antragsteller kann dieserhalb zwar unmittelbar das beantragen worauf er verwiesen werden könnte, also eine Dokumentation. Aus der Kann-Formulierung folgt indes, dass dieser Antrag grundsätzlich nur einen Anspruch auf eine ermessensfehlerfreie Entscheidung auslöst. Im Hinblick auf Artikel 21 Abs. 4 der Verfassung des Landes Brandenburg und dem Fehlen von sachlichen und verhältnismäßigen Ablehnungsgründen – solche könnten etwa vorliegen, wenn mit der Dokumentation ein unzumutbarer Verwaltungsaufwand für die Behörde verbunden ist –, geht die Kammer von einer Ermessensreduzierung auf Null aus. Zwar trägt der Beklagte in

seinem ablehnenden Bescheid vor, dass die Kontoauszüge „zu Arbeitsaufwand führen“ würden. Für eine Unzumutbarkeit ist allerdings nichts vorgetragen oder sonst ersichtlich, zumal der Kläger – anders als bei seinem behördlichen Antrag – die Auszüge zeitlich auf die Jahre 2004 und 2005 eingeschränkt hat.

Andere Rechtsnormen als das AIG enthalten keine bereichsspezifischen Regelungen für einen unbeschränkten Personenkreis, weder über die Einsicht in Akten, noch über die Herausgabe von Dokumentationen (vgl. § 1 AIG a. E. in Verbindung mit § 7 Satz 3 AIG). Insbesondere scheiden die §§ 97 und 101 Insolvenzordnung – InsO – wegen ihrer Beschränkung des Personenkreises und § 30 Abs. 4 Abgabenordnung (AO) wegen der nicht passenden Rechtsfolge aus.

Bei den den Dokumentationen (Kontoauszügen) zugrundeliegenden Daten handelt es sich um solche über Steuerschulden und geleistete Zahlungen der Insolvenzschuldnerin, mithin um Aufzeichnungen, die ausschließlich amtlichen Zwecken dienen, also um Akten im Sinne des § 3 AIG.

Der Bund hat im Rahmen seiner Gesetzgebungskompetenz für das Steuerverwaltungsverfahren nach Maßgabe von Artikel 108 Abs. 5 Satz 2, 105 Abs. 2 Grundgesetz (GG) in der AO keine abschließenden Regelungen zu Informationsrechten gegenüber den Landesfinanzbehörden getroffen, die hiervon abweichende landesrechtliche Regelungen sperren könnten (vgl. Artikel 31, 72 Abs. 1 GG). Die Kammer folgt der Rechtsprechung des Bundesverwaltungsgerichts,

vgl. Bundesverwaltungsgericht, Beschluss vom 14. Mai 2012 - BVerwG 7 B 53.11 –, Juris,

auf die wegen der Einzelheiten Bezug genommen wird.

Ausschlussgründe nach den §§ 4 und 5 AIG stehen dem Anspruch nicht entgegen. Gemäß § 5 Abs. 1 Ziffer 1 AIG ist der Antrag auf Akteneinsicht zwar abzulehnen, soweit hierdurch personenbezogene Daten offenbart würden. Das ist jedoch offensichtlich nicht der Fall, weil durch die begehrte Auskunft keine personenbezogenen Daten veröffentlicht werden. Gemäß § 3 Abs. 1 Gesetz zum

Schutz personenbezogener Daten im Land Brandenburg (BbgDSG) sind personenbezogene Daten Einzelangaben über persönliche oder sachliche Verhältnisse einer bestimmten oder bestimmbaren natürlichen Person. Diese Voraussetzungen sind nicht gegeben, weil es sich bei der begehrten Auskunft um Angaben über Zahlungen einer juristischen Person, nämlich der Insolvenzschuldnerin, an den Beklagten und deren Steuerforderungen, handelt. Diese unternehmensbezogenen Daten des insolvenzschulderischen Unternehmens sollen dem Insolvenzverwalter offenbart werden, so dass auch § 5 Abs. 1 Ziffer 3 AIG von seinem Sinn und Zweck nicht entgegensteht. § 4 Abs. 2 Ziffer 2 AIG greift nicht, weil das steuerrechtliche Verfahren nach eigenen Angaben des Beklagten, an denen zu zweifeln die Kammer keinen Anlass hat, bereits abgeschlossen ist. Eine bevorstehende Maßnahme ist daher ausgeschlossen. Schließlich scheidet auch die – allenfalls noch in Betracht kommende – Vorschrift des § 4 Abs. 2 Ziffer 4 AIG aus. Eine „erhebliche“ Beeinträchtigung der Erfüllung der Aufgaben des Beklagten hält die Kammer für ausgeschlossen. Dabei nimmt die Kammer entsprechend der Gesetzesbegründung (Seite 13 Drucksache 2/4417) nur solche Beeinträchtigungen in den Blick, die durch das Verfahren der Aufbereitung und Sichtung der Akten und Zusammenstellung der Unterlagen zur Beantwortung des Einsichtersuchens die Aufgabenerfüllung der Behörde beeinträchtigen würden. Auf eine etwaige Abgabenerückzahlung – die im Hinblick auf den möglichen Umfang der Anfechtung im Übrigen auch nicht erheblich wäre – kommt es deshalb nicht an. Auch im Hinblick auf den Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Verwaltung (Artikel 20 Abs. 3 GG) müssen rechtmäßige Anfechtungen bei der Beurteilung der Frage einer Beeinträchtigung außer Betracht bleiben. Der nämliche Grundsatz bindet den Beklagten an alle Gesetze, also auch an die des Anfechtungsverfahrens und nicht nur an die des Steuerrechts.

Dem Anspruch des Klägers steht auch eine Geheimhaltungspflicht nicht entgegen. Zwar verbietet das Steuergeheimnis nach Maßgabe des § 4 Abs. 3 AIG in Verbindung mit § 30 AO, Steuerdaten unbefugt weiterzugeben. Allerdings unterliegen die in der Akte der Insolvenzschuldnerin enthaltenen Informationen dem Kläger als Insolvenzverwalter gegenüber keiner Geheimhaltungspflicht, sodass das Steuergeheimnis insoweit nicht berührt wird. Mit der Eröffnung des Insolvenzverfahrens erlangt der Insolvenzverwalter die Verwaltungs- und

Verfügungsbefugnis über das zur Insolvenzmasse gehörende Vermögen (vgl. § 80 Abs. 1 InsO) und hat gegenüber dem Insolvenzschuldner einen Anspruch auf Auskunft über alle das Verfahren betreffenden Verhältnisse (§ 97 Abs. 1 Satz 1 InsO), mithin auch über alle Einkünfte, die für die Beurteilung von Gläubigerforderungen bedeutsam sein können. Muss der Insolvenzschuldner also dem Insolvenzverwalter die ihm möglichen Auskünfte über die von ihm gezahlten Steuern erteilen, sind diese Informationen dem Insolvenzverwalter gegenüber von vornherein nicht geheimhaltungsbedürftig. Die Offenbarung erfolgt jedenfalls nicht unbefugt im Sinne des § 30 Abs. 2 Alt. 1 AO. Da der Anspruch auf Akteneinsicht nach dem AIG im Übrigen voraussetzungslos besteht, kommt es auf die Überlegungen des Beklagten zu dem Zweck des Begehrens des Klägers in diesem Zusammenhang, insbesondere auf den Umstand des Anerkenntnisses der Forderungen des Beklagten in voller Höhe, nicht an. Auch wenn das ausschließlich auf das AIG gestützte Informationsbegehren einen steuerrechtlichen Hintergrund hat, geht es dabei gerade nicht um die Anwendung abgabenrechtlicher Vorschriften durch die Finanzbehörden. Das Informationsbegehren des Klägers betrifft weder die Steuererhebung noch die Durchsetzung von Steuerforderungen in einem laufenden Verwaltungs- oder Vollstreckungsverfahren. Der Kläger macht als Insolvenzverwalter und damit nicht am steuerlichen Verwaltungsverfahren Beteiligter im Sinne der AO einen eigenständigen Informationszugangsanspruch nach dem AIG gegenüber dem Beklagten geltend, ohne dass dies in einem Zusammenhang mit einer abgabenrechtlichen Angelegenheit der Insolvenzschuldnerin stünde,

vgl. Oberverwaltungsrecht Berlin - Brandenburg, Beschluss vom 9. März 2012 – OVG 12 L 67.11-.

Die Anwendbarkeit des AIG ist schließlich nicht durch § 2 Abs. 5 AIG ausgeschlossen. Nach dieser Vorschrift – von deren Anwendbarkeit der Beklagte offenbar ausgeht - wird zwar in laufenden Verfahren Akteneinsicht nur nach Maßgabe des anzuwendenden Verfahrensrechts gewährt. Da indes das steuerrechtliche Verfahren abgeschlossen ist und es sich bei dem Insolvenzverfahren und dem Anfechtungsprozess vor dem Amtsgericht Luckenwalde nicht um laufende Verfahren im Sinne des § 2 Abs. 5 AIG handelt, ist das AIG anwendbar. Die Akten über die der Kläger Informationen begehrt, sind weder bei



dem Insolvenz- noch bei dem Anfechtungsverfahren angefallen; das Anfechtungsverfahren ist auch keine Fortsetzung des Steuerverfahrens. Das auf die Herausgabe einer Dokumentation gerichtete Auskunftsbegehren des Klägers hat überdies einen anderen Gegenstand als die Anfechtung einer Zahlung in dem Anfechtungsprozess; eine Einsicht in die Verfahrensakte des Amtsgerichts Luckenwalde vermag das Auskunftsbegehren des Klägers von vornherein nicht, und zwar auch nicht teilweise, zu erledigen. Der Kläger kann auch dieserhalb nicht auf das Verfahrensrecht des Anfechtungsprozesses verwiesen werden. Überdies ist fraglich, ob die Vorschrift gegen ihren Wortlaut nicht nur auf „Akteneinsicht“ sondern auch auf Dokumentationen anwendbar ist. Nach der Begründung des Gesetzgebers (Seite 10 a.a.O.) bestehe zwischen dem Bund und den Ländern darüber Konsens, dass das Verfahrensrecht möglichst einheitlich geregelt werden solle. Diesen gemeinsamen Standpunkt würde das Land aufkündigen, wenn es den Zugang zu Akten im Rahmen eines Verwaltungsverfahrens auch anderen als den Verfahrensbeteiligten ermöglichen würde. Da es dem Kläger nicht um einen „Zugang zu Akten“ sondern um eine bloße Dokumentation über Akten geht, dürfte dieser Gesichtspunkt wohl nicht greifen. Dokumentationen sind nicht Bestandteile der Originalakte; sie enthalten Metadaten und nicht die Original-Daten. Für die Originalakte ist es sinnvoll, die Akteneinsicht bei einem laufenden Verfahren auf das Verfahrensrecht gerade dieses Verfahrens zu beschränken. Für Metadaten, die die Beschränkung des „Zugangs zu den Akten“ daselbst auf die Verfahrensbeteiligten nicht berührt, ist derartiges nicht ersichtlich.

Eine Ablehnung des Antrags des Klägers auf die Herausgabe von Dokumentationen nach § 6 Abs. 4 AIG scheidet insgesamt aus. Das gilt auch unter Berücksichtigung des Anfechtungsprozesses. Dass der Kläger insoweit bereits über die mit den Kontoauszügen begehrten Informationen verfügt, trägt der Beklagte nicht vor und ist auch sonst nicht ersichtlich.

Als Unterliegender hat der Beklagte die Kosten des Verfahrens zu tragen (vgl. § 154 Abs. 1 VwGO).

Die Streitwertfestsetzung – mangels anderweitiger Anhaltspunkte in Höhe des Auffangstreitwerts – beruht auf § 52 Abs. 2 Gerichtskostengesetz.

Rechtsmittelbelehrung:

Gegen das Urteil steht den Beteiligten die Berufung zu, wenn sie von dem Oberverwaltungsgericht zugelassen wird.

Die Zulassung der Berufung ist innerhalb eines Monats nach Zustellung des vollständigen Urteils zu beantragen. Der Antrag ist bei dem Verwaltungsgericht Potsdam, Friedrich-Ebert-Straße 32, 14469 Potsdam, schriftlich zu stellen. Er kann stattdessen auch in elektronischer Form bei der elektronischen Poststelle des Verwaltungsgerichts Potsdam eingereicht werden, wenn das elektronische Dokument mit einer qualifizierten elektronischen Signatur im Sinne des Signaturgesetzes versehen ist (siehe zu diesem Einreichungsverfahren die Erläuterungen unter [www.erv.brandenburg.de](http://www.erv.brandenburg.de)). Der Antrag muss das angefochtene Urteil bezeichnen. Innerhalb von zwei Monaten nach Zustellung des vollständigen Urteils sind die Gründe darzulegen, aus denen die Berufung zuzulassen ist. Die Begründung ist, soweit sie nicht bereits mit dem Antrag vorgelegt worden ist, bei dem Oberverwaltungsgericht Berlin-Brandenburg, Hardenbergstraße 31, 10623 Berlin, schriftlich oder in elektronischer Form mit einer qualifizierten elektronischen Signatur im Sinne des Signaturgesetzes auf dem unter [www.berlin.de/erv](http://www.berlin.de/erv) veröffentlichten Kommunikationsweg einzureichen.

Vor dem Oberverwaltungsgericht müssen sich die Beteiligten durch Prozessbevollmächtigte vertreten lassen. Dies gilt auch für den Antrag auf Zulassung der Berufung. Als Bevollmächtigte sind Rechtsanwälte und Rechtslehrer an einer staatlichen oder staatlich anerkannten Hochschule eines Mitgliedstaates der Europäischen Union, eines anderen Vertragsstaates des Abkommens über den Europäischen Wirtschaftsraum oder der Schweiz, die die Befähigung zum Richteramt besitzen, zugelassen. Darüber hinaus können auch die in § 67 Abs. 2 Satz 2 Nr. 3 bis 7 der Verwaltungsgerichtsordnung und in § 3 des Einführungsgesetzes zum Rechtsdienstleistungsgesetz bezeichneten Personen und Organisationen auftreten. Ein als Bevollmächtigter zugelassener Beteiligter kann sich selbst vertreten.

Behörden und juristische Personen des öffentlichen Rechts einschließlich der von ihnen zur Erfüllung ihrer öffentlichen Aufgaben gebildeten Zusammenschlüsse können sich durch Beschäftigte mit Befähigung zum Richteramt oder ihnen nach § 5 Nr. 6 des Einführungsgesetzes zum Rechtsdienstleistungsgesetz gleichstehende Beschäftigte vertreten lassen; das Beschäftigungsverhältnis kann auch zu einer anderen Behörde, juristischen Person des öffentlichen Rechts oder einem der genannten Zusammenschlüsse bestehen. Richter dürfen nicht vor dem Gericht, ehrenamtliche Richter nicht vor einem Spruchkörper auftreten, dem sie angehören.

Weißmann