

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort .....</b>	5
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	21
<b>Kapitel 1: Einleitung (Laws) .....</b>	25
<b>Kapitel 2: Überblick über die Rechtsgrundlagen (Laws).....</b>	29
A.    Allgemein .....	29
B.    Gliederung der verschiedenen Rechtsgrundlagen .....	30
I.    Überblick .....	30
II.    Doppelbesteuerungsabkommen .....	30
III.    Amts- und Rechtshilfvereinbarungen .....	31
IV.    EG-Amtshilfe-Richtlinie und EG-Amtshilfe-Gesetz .....	31
V.    Auskunfts austausch ohne völkerrechtliche Vereinbarungen und Rechtsakte der Europäischen Gemeinschaften (§ 117 Abs. 1 und Abs. 3 AO) .....	31
<b>Kapitel 3: Nationales Recht (Laws).....</b>	33
A.    Umfang und Anwendungsbereich der nationalen Norm .....	33
B.    Formen der Rechts- und Amtshilfe.....	35
I.    Inanspruchnahme zwischenstaatlicher Amtshilfe durch deutsche Finanzbehörden gegenüber ausländischen Finanzbehörden ..	35
1.    Allgemeine Voraussetzungen der Inanspruchnahme der Amtshilfe nach deutschem Recht .....	36
a.    Maßgebliche Rechtsgrundlagen.....	36
b.    Die Allgemeinen Voraussetzungen der Inanspruchnahme der Amtshilfe nach deutschem Recht im Einzelnen .....	37
aa.    Auskünfte zur Durchführung der Besteuerung .....	37
bb.    Erforderlichkeit zur Durchführung der Besteuerung .....	38
cc.    Grundsatz der Verhältnismäßigkeit und Zumutbarkeit.....	39
dd.    Subsidiarität des zwischenstaatlichen Amtshilfeersuchens ..	40
c.    Allgemeine Voraussetzungen und Grenzen nach den speziellen Amtshilfegesetzen .....	48
d.    Weitere Voraussetzungen und mögliche Hinderungsgründe.	49
aa.    Information aus dem Ausland .....	49
bb.    Inanspruchnahme einer Information aus dem Ausland.....	49
cc.    Hinderungsgrund eingeleitetes Steuerstrafverfahren .....	49
dd.    Hinderungsgrund Steuergeheimnis.....	50
ee.    Hinderungsgrund Wahrung von Betriebs- und Geschäfts- geheimnissen .....	51

## Inhaltsverzeichnis

ff. Amtshilfeberechtigung und Verpflichtung der ausländischen Behörde .....	51
2. Rechtsfolge Ermessen .....	52
3. Anderweitige Formen der Inanspruchnahme von Amtshilfe durch deutsche Finanzbehörden .....	52
a. Ersuchen um Dreiecksauskünfte .....	52
b. Inanspruchnahme der Amtshilfe im Wege der Kulanzauskünfte .....	53
c. Amtshilfe durch ausländische spontane und/oder automatische Auskünfte .....	53
II. Leistung zwischenstaatlicher Amtshilfe durch deutsche Finanzbehörden gegenüber ausländischen Finanzbehörden .....	54
1. Leistung zwischenstaatlicher Amtshilfe durch deutsche Finanzbehörden auf Grund spezieller Rechtsgrundlagen (§ 117 Abs. 2 AO) .....	54
a. Spezielle Rechtsgrundlagen .....	54
b. Rechtsgrundlagen im Einzelnen .....	54
aa. DBA für Steuern vom Einkommen und Vermögen .....	54
bb. Völkerrechtliche Sonderabkommen .....	56
cc. Verordnungen und umgesetzte Richtlinien der EU .....	56
c. Rechtsfolge des § 117 Abs. 2 AO .....	57
aa. Verpflichtung zur Amtshilfe .....	57
bb. Umfang der Hilfeleistung .....	58
d. Grenzen der Amtshilfepflicht .....	58
aa. Aus der Rechtsgrundlage selbst folgende Grenzen der Amtshilfepflicht .....	58
bb. Aus dem innerstaatlichen Recht folgende Grenzen der Amtshilfepflicht .....	59
e. Beschränkung der Amtshilfepflicht durch das – deutsche – Steuergeheimnis .....	61
f. Anderweitige Formen der Leistung von Amtshilfe durch deutsche Finanzbehörden auf Grund spezieller Rechtsgrundlagen .....	62
aa. Erteilung von Dreiecksauskünften .....	62
bb. Auskunfts austausch bei Dreiecksverhältnissen und mit mehreren Staaten .....	64
2. Leistung zwischenstaatlicher Amtshilfe durch deutsche Finanzbehörden auf Grund Kulanz (§ 117 Abs. 3 AO) .....	65
a. Das Verhältnis des § 117 Abs. 3 AO zu § 117 Abs. 2 AO ..	65
aa. Fehlende völkerrechtliche Vereinbarung oder sonstige Rechtsgrundlage .....	65
bb. Existente „engere“ Rechtsgrundlage .....	65
b. Die Voraussetzungen des § 117 Abs. 3 Satz 1 AO .....	67
aa. Ersuchen .....	67
bb. Die Voraussetzungen des § 117 Abs. 3 Satz 1 Nrn. 1–4 AO ..	68

## Inhaltsverzeichnis

c. Rechtsfolge Ermessen.....	81
d. Erteilung von Dreiecksauskünften im Kulanzwege.....	83
aa. Informationsbeschaffung für den ersuchenden Staat bei einem Drittstaat .....	83
bb. Inanspruchnahme als Drittstaat .....	83
e. Folgen rechtswidrig erteilter Kulanzauskunft.....	83
III. Besondere Zuständigkeit.....	84
IV. Ermächtigungsgrundlage (§ 117 Abs. 5 AO) .....	84
<b>Kapitel 4: Doppelbesteuerungsabkommen (Stahlschmidt).....</b>	<b>85</b>
A. Vorbemerkung .....	85
B. Charakter der Norm .....	87
C. Umfang der Auskünfte .....	88
I. Allgemeines.....	88
II. Kleine Auskunftsklausel .....	89
III. Große Klausel .....	92
D. Formen des Auskunftsverkehrs.....	93
I. Auskünfte auf Ersuchen .....	93
II. Auskünfte ohne Ersuchen .....	93
1. Automatische Auskünfte .....	94
2. Spontanauskünfte.....	94
E. Zuständige Behörden.....	95
F. Gegenseitigkeit.....	96
G. Information.....	96
H. Erforderlichkeit .....	97
I. Betroffener Personenkreis.....	99
J. Grenzen des Informationsaustausches .....	99
I. Internationales Steuergeheimnis.....	99
II. Begrenzung der Informationsermittlung .....	101
1. Durchführung von Verwaltungsmaßnahmen .....	101
2. Beschaffbarkeit der Informationen .....	101
3. Schutz des Geschäftsgeheimnisses.....	102
4. ordre public – Öffentliche Ordnung.....	107
<b>Kapitel 5: EU-Richtlinie (Stahlschmidt).....</b>	<b>109</b>
A. Historische Entwicklung .....	109
B. Betroffene Steuern .....	112
C. Arten der Auskünfte .....	112
I. Auskünfte auf Ersuchen .....	113
II. Automatische Auskünfte .....	113
III. Spontanauskünfte.....	113
D. Hinzuziehung von Bediensteten der Steuerverwaltung des interessierten Staates.....	114
E. Steuergeheimnis .....	114
F. Grenzen.....	115
G. Zustellung .....	115

## Inhaltsverzeichnis

H.	Gleichzeitige Prüfungen .....	115
I.	Konsultationen – Erfahrungsaustausch.....	116
J.	Verhältnis zu weitergehenden Beistandspflichten .....	116
K.	Anhörungsrechte, Rechtsschutz.....	116
<b>Kapitel 6: EG-Amtshilfe-Gesetz (EGAHiG) (Stahlschmidt) .....</b>	<b>117</b>	
A.	Einführung .....	117
B.	Anwendungsbereich.....	117
C.	Betroffene Steuern .....	118
D.	Zweck .....	118
I.	Betroffene Personen.....	119
II.	Erheblichkeit der Information .....	119
III.	Verhältnis zu anderen Rechtsgrundlagen .....	120
IV.	Zuständige Behörde .....	120
V.	Hinzuziehung von Bediensteten anderer Mitgliedstaaten.....	120
E.	Arten der Auskünfte .....	120
I.	Auskünfte auf Ersuchen .....	121
II.	Spontanauskünfte.....	121
1.	Steuerverkürzung (§ 2 Abs. 2 Nr. 1 EGAHiG) .....	122
2.	Steuerumgehung über dritte Staaten (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 EGAHiG) ..	123
3.	Belastungsverschiebung bei Gewinnabgrenzung (§ 2 Abs. 2 Nr. 3 EGAHiG) .....	123
4.	Auswirkung einer Steuerverkürzung/Steuerbefreiung im Empfänger-Mitgliedstaat (§ 2 Abs. 2 Nr. 4 EGAHiG) .....	124
5.	Rückmeldungen (§ 2 Abs. 2 Nr. 5 EGAHiG) .....	124
III.	Automatische Auskünfte (§ 2 Abs. 3 EGAHiG).....	125
F.	Auskunftsverbote (§ 3 EGAHiG) .....	126
I.	Beschränkungen durch das nationale Recht (§ 3 Abs. 1 Nr. 1 EGAHiG) .....	126
1.	Verstoß gegen die öffentliche Ordnung (§ 3 Abs. 1 Nr. 3 EGAHiG) .....	126
2.	Datenschutz (§ 3 Abs. 1 Nr. 3a EGAHiG) .....	126
3.	Geschäfts- und Betriebsgeheimnisse (§ 3 Abs. 1 Nr. 4 EGAHiG) .....	127
II.	Auskunftsverweigerungsrechte (§ 3 Abs. 2 EGAHiG) .....	127
1.	Verstoß gegen Subsidiaritätsprinzip (§ 3 Abs. 2 Nr. 1 EGAHiG)	127
2.	Fehlende Gegenseitigkeit (§ 3 Abs. 2 Nr. 2 EGAHiG).....	127
3.	Unverhältnismäßiger Verwaltungsaufwand (§ 3 Abs. 2 Nr. 3 EGAHiG) .....	127
4.	Gefährdung eigener Aufgaben (§ 3 Abs. 2 Nr. 4 EGAHiG) ..	127
G.	Anhörungsrechte, Rechtsschutz.....	127
H.	Geheimhaltung (§ 4 EGAHiG) .....	128
<b>Kapitel 7: Übereinkommen über die gegenseitige Amtshilfe in Steuersachen Straßburg/Strasbourg vom 25. 1. 1988 (Stahlschmidt) ..</b>	<b>129</b>	
A.	Einleitung .....	129

## *Inhaltsverzeichnis*

B.	Geltungsbereich des Übereinkommens.....	130
I.	Persönlicher Geltungsbereich.....	130
II.	Sachlicher Anwendungsbereich .....	130
C.	Vorgesehene Maßnahmen des Abkommens.....	130
D.	Begriffsbestimmungen.....	131
E.	Informationsaustausch.....	131
I.	Allgemeines.....	131
II.	Formen des Informationsaustausches .....	131
F.	Zeitlich abgestimmte Steuerprüfungen – simultane Prüfungen ..	132
G.	Steuerprüfungen im Ausland .....	133
H.	Beitreibung .....	133
I.	Zustellung von Schriftstücken .....	133
J.	Grenzen der Amtshilfe .....	134
I.	Ablehnung eines Ersuchens .....	134
II.	Ablehnung eines Amtshilfeersuchens .....	134
III.	Schutz der Personen .....	134
IV.	Steuergeheimnis .....	134
K.	Rechtsbehelfe .....	135
L.	Ratifizierte Staaten.....	135
<b>Kapitel 8: Verordnung über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden auf dem Gebiet der Verbrauchsteuern (Stahlschmidt) .....</b>		137
A.	Einleitung .....	137
B.	Anwendungsbereich .....	138
C.	Betroffene Steuern.....	139
D.	Arten der Auskünfte .....	139
I.	Auskünfte auf Ersuchen nach Art. 5 EG-Verwaltungszusammenarbeit-VO .....	139
II.	Auskünfte ohne Ersuchen .....	140
1.	Automatischer Informationsaustausch nach Art. 17 EG-Verwaltungszusammenarbeit-VO.....	140
2.	Spontanaustausch nach Art. 19 des Abkommens .....	141
E.	Weitere Maßnahmen .....	141
I.	Anwesenheit fremder Beamter nach Art. 11 EG-Verwaltungszusammenarbeit-VO.....	141
II.	Gleichzeitige Prüfungen nach Art. 12 ff. EG-Verwaltungszusammenarbeit-VO.....	142
III.	Zustellungersuchen nach Art. 14 ff. EG-Verwaltungszusammenarbeit-VO.....	142
F.	Drittland-Informationen.....	142
G.	Grenzen.....	143
H.	Steuergeheimnis .....	143
<b>Kapitel 9: Die Zuständigkeiten, Amtshilfeweg, Anhörung, Rechtsmittel (Laws).....</b>		145
A.	Die Zuständigkeiten .....	145

## *Inhaltsverzeichnis*

I.	Allgemeines zur Organisation der Finanzverwaltung .....	145
II.	Die Zuständigkeiten im Amtshilfeverkehr mit ausländischen Behörden .....	146
1.	Originäre Zuständigkeit für den Verkehr mit ausländischen Finanzbehörden .....	146
2.	Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) .....	146
3.	Landesfinanzbehörden .....	147
4.	Delegation von Zuständigkeiten nach § 1a Abs. 2 Satz 2 EGAHiG .....	147
5.	Unmittelbarer Verkehr mit Österreich .....	148
B.	Der Amtshilfeweg .....	148
I.	Auskunftsersuchen an ausländische Finanzbehörden .....	149
1.	Entscheidung über die Einleitung des Auskunftsverfahrens .....	149
2.	Einleitung des Auskunftsverfahrens auf dem Dienstweg .....	149
3.	Voranfrage .....	150
4.	Form des Auskunftsersuchens .....	150
5.	Art der Übermittlung .....	150
6.	Begründung des Auskunftsersuchens .....	151
7.	Übersetzungen .....	152
8.	Amtshilfeverfahren und Festsetzungsverjährung .....	152
9.	Entsendung von deutschen Bediensteten in andere Staaten .....	153
10.	Erledigung des Auskunftsersuchens .....	153
	a. Anschlussersuchen/Richtigstellung .....	154
	b. Verwertung der erteilten Informationen .....	154
II.	Auskunftsersuchen an deutsche Finanzbehörden .....	155
1.	Zuständigkeit für die Entgegennahme eines ausländischen Auskunftsersuchen an die deutschen Finanzbehörden .....	155
2.	Form des ausländischen Auskunftsersuchens .....	155
3.	Begründung des ausländischen Auskunftsersuchens .....	156
4.	Zulässigkeitsprüfung des ausländischen Auskunftsersuchens .....	156
	a. Prüfungsbefugnis der deutschen Finanzbehörden bei ausländischen Auskunftsersuchen nach § 117 Abs. 2 AO .....	156
	b. Prüfungsbefugnis der deutschen Finanzbehörden bei ausländischen Kulanz-Auskunftsersuchen nach § 117 Abs. 3 AO .....	157
5.	Einhaltung des Dienstweges .....	158
6.	Durchführung/Erledigung des Auskunftsersuchens .....	159
	a. Ermittlungsbefugnisse .....	159
	b. Verfahren .....	160
	c. Außenprüfung .....	161
	d. Anwesenheit von Bediensteten anderer Staaten im Inland .....	161
7.	Die „Rückmeldung“ der Vornahmebehörde .....	162
	a. Zwischenmitteilung .....	162
	b. Antwort .....	163
	c. Gegenersuchen .....	163

## *Inhaltsverzeichnis*

d. Kosten .....	163
8. Weitergabe durch die deutschen Finanzbehörden .....	164
III. Auskünfte ausländischer Finanzbehörden ohne Ersuchen .....	164
IV. Auskünfte deutscher Finanzbehörden ohne Ersuchen .....	164
1. Verfahren .....	164
2. Auskünfte im Einzelfall (Spontanauskünfte) .....	165
3. Grenzen der Auskunftserteilung .....	166
4. Automatische Auskünfte .....	167
C. Anhörung .....	167
I. Anhörung des/der Beteiligten bei der Inanspruchnahme zwischenstaatlicher Amtshilfe .....	167
1. Anhörung vor der Inanspruchnahme zwischenstaatlicher Amtshilfe .....	168
a. Meinungsstand .....	168
b. Entscheidung des Meinungsstreites .....	169
2. Anhörung des Beteiligten nach Inanspruchnahme zwischenstaatlicher Amtshilfe .....	170
II. Anhörung des/der Beteiligten bei der Gewährung zwischenstaatlicher Amtshilfe .....	170
1. Grundsätzliches .....	170
2. Praktische Abwicklung .....	171
3. Inländischer Beteiligter .....	172
4. Gegenstand der Anhörung .....	172
5. Folgen unterbliebener Anhörung .....	173
III. Anhörung des/der Beteiligten bei der Gewährung zwischenstaatlicher Amtshilfe im Wege der automatischen Auskünfte .....	173
IV. Zuständigkeit, Form und Frist der Anhörung .....	173
1. Zuständigkeit .....	173
2. Form .....	173
3. Frist .....	174
D. Rechtsbehelfe .....	174
I. Rechtsbehelfe des inländischen Beteiligten gegen die Inanspruchnahme ausländischer Amtshilfe .....	174
II. Rechtsbehelfe des inländischen Beteiligten gegen die Gewährung von Amtshilfe .....	175
1. Behandlung von Einwendungen .....	175
2. Verfahren und Rechtsbehelfe .....	176
3. Passivlegitimation .....	177
<b>Kapitel 10: Länderberichte (Stahlschmidt) .....</b>	<b>179</b>
Ägypten .....	179
Argentinien .....	180
Armenien .....	180
Aserbaidschan .....	180
Australien .....	183
Bangladesch .....	184

## *Inhaltsverzeichnis*

Belgien	184
Bolivien	187
Bosnien-Herzegowina	189
Brasilien	190
Bulgarien	190
Chile	191
China	191
Dänemark	192
Ecuador	201
Elfenbeinküste	202
Estland	203
Finnland	208
Frankreich	213
Ghana	218
Griechenland	221
Großbritannien	222
GUS	223
Indien	223
Indonesien	225
Iran	225
Irland	226
Island	227
Israel	228
Italien	228
Jamaika	233
Japan	234
Jugoslawien	234
Kanada	236
Kasachstan	237
Kenia	239
Kirgisistan	240
Kolumbien	241
Korea	241
Kroatien	243
Kuwait	244
Lettland	245
Liberia	247
Liechtenstein	248
Litauen	250
Luxemburg	255
Malaysia	258
Malta	259
Marokko	261
Mauritius	262
Mazedonien	262

## Inhaltsverzeichnis

Mexiko .....	263
Moldawien (Moldau) .....	264
Mongolei .....	264
Namibia .....	265
Neuseeland .....	267
Niederlande .....	267
Norwegen .....	276
Österreich .....	277
Pakistan .....	286
Philippinen .....	288
Polen .....	289
Portugal .....	291
Rumänien .....	292
Russland .....	293
Sambia .....	294
Schweden .....	295
Schweiz .....	300
Simbabwe .....	315
Singapur .....	316
Slowakei .....	317
Spanien .....	317
Sri Lanka .....	319
Südafrika .....	319
Tadschikistan .....	320
Thailand .....	322
Trinidad/Tobago .....	323
Tschechien .....	324
Türkei .....	329
Tunesien .....	331
Turkmenistan .....	331
Ukraine .....	331
Ungarn .....	333
Uruguay .....	337
USA .....	338
Usbekistan .....	341
Vereinigte Arabische Emirate .....	343
Venezuela .....	344
Vietnam .....	345
Weißrussland (Belarus) .....	347
Zypern .....	348
<b>Kapitel 11: Verordnung über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden auf dem Gebiet der Mehrwertsteuer (Stahlschmidt) .....</b>	<b>349</b>
A.    Einleitung .....	349
B.    Anwendungsbereich .....	350
C.    Arten der Auskünfte .....	353

## *Inhaltsverzeichnis*

I.	Auskünfte auf Ersuchen, (Art. 5 EG-AmtshilfeVO Mehrwertsteuer).....	353
II.	Auskünfte ohne Ersuchen.....	354
1.	Methoden der Auskünfte .....	354
	a. Automatischer Informationsaustausch (Art. 17 EG-AmtshilfeVO Mehrwertsteuer) .....	354
	b. Spontanaustausch, (Art. 19 EG-AmtshilfeVO Mehrwertsteuer) .....	355
2.	Besondere Fälle .....	355
	a. Kategorien .....	355
	b. Unterkategorien .....	355
	aa. Informationen über nicht im Inland ansässige Steuerpflichtige .....	355
	bb. Informationen über neue Fahrzeuge .....	356
	cc. Informationen über Fernverkäufe, die nicht im Ursprungs- mitgliedstaat der MwSt. unterliegen.....	356
	dd. Informationen über mutmaßlich unvorschriftsmäßige innergemeinschaftliche Umsätze.....	356
	ee. Informationen über potenzielle „Missing Traders“ .....	357
D.	Weitere Maßnahmen .....	357
I.	Anwesenheit in den Amtsräumen der Behörden und Teilnahme an behördlichen Ermittlungen nach Art. 11 EG-AmtshilfeVO Mehrwertsteuer .....	357
II.	Gleichzeitige Prüfungen nach Art. 12 ff. EG-AmtshilfeVO Mehrwertsteuer .....	357
III.	Zustellungsersuchen nach Art. 14 ff. EG-AmtshilfeVO Mehrwertsteuer .....	358
E.	Drittland-Informationen .....	358
F.	Grenzen .....	358
G.	Steuergeheimnis .....	359
<b>Kapitel 12: Die EU-Zinsrichtlinie (Laws)</b> .....		363
A.	Rechtliche Grundlagen .....	363
B.	Regelungsinhalt der EUZinsRL/ZIV .....	364
C.	Informationsaustausch nach der EUZinsRL/ZIV .....	365
I.	Auskunftserteilung nach Art. 8 Abs. 1 EUZinsRL bzw. § 8 ZIV	365
1.	Inländische Zahlstelle (§ 4 ZIV) .....	365
	a. Grundform der Zahlstelle .....	366
	b. Sonderfälle der Zahlstelle .....	367
	aa. Sonstige Einrichtungen als Zahlstellen kraft Vereinnahmung (§ 4 Abs. 2 ZIV) .....	367
	bb. Wahlrecht zur Behandlung als OGAW (§ 4 Abs. 3 ZIV) .....	369
	c. Prüfschema Zahlstelle .....	370
2.	Zinszahlung (§ 6 ZIV) .....	370
	a. Von der ZIV erfasste Zinsen .....	370
	b. Nicht von der ZIV erfasste Zinsen .....	372

## Inhaltsverzeichnis

aa. Räumlicher Geltungsbereich der ZIV .....	372
bb. Erträge aus Lebensversicherungen .....	372
cc. Unterschreitung des Schwellenwertes .....	373
dd. Ausnahmen für bestimmte Anleihen nach § 15 ZIV .....	373
3. Wirtschaftlicher Eigentümer (§ 2 ZIV) .....	373
a. Definition des wirtschaftlichen Eigentümers .....	373
b. Ermittlung der Identität des wirtschaftlichen Eigentümers (§ 3 ZIV) .....	375
aa. Vor dem 1.1.2004 begründete Vertragsbeziehungen .....	375
bb. Nach dem 1.1.2004 begründete Vertragsbeziehungen .....	376
cc. Andere Person .....	376
c. Ermittlung des Wohnsitzes des wirtschaftlichen Eigentümers (§ 3 ZIV) .....	376
aa. Vor dem 1.1.2004 begründete Vertragsbeziehungen .....	377
bb. Nach dem 1.1.2004 begründete Vertragsbeziehungen .....	377
II. Das Meldeverfahren .....	378
1. Zuständige Behörde .....	378
2. Inhalt der Auskunft .....	379
a. Angaben nach § 8 ZIV .....	379
b. Angaben nach § 4 Abs. 1 Satz 3 ZIV .....	380
3. Informationswege und zeitliche Vorgaben .....	380
4. Technische Abwicklung des Meldeverfahrens .....	381
5. „Altjahre“ .....	382
D. Auswirkung auf die Erklärungspflicht des Steuerpflichtigen .....	382
E. Zwischenstaatliche Auskunftsverkehr mit den sog. Koexistenz-Staaten .....	382
F. Änderung der EU-Zinsrichtlinie .....	383
I. Vorgeschichte .....	383
II. Festgestellte Probleme und Handlungsbedarf .....	384
III. Lösung .....	385
IV. Voraussetzungen einer Änderung .....	386
<b>Kapitel 13: Zwischenstaatliche Amtshilfe bei der Steuererhebung (Beitreibung) (Laws)</b> .....	387
A. Überblick über die Rechtsgrundlagen .....	387
I. EG-Beitreibungsrichtlinie (EGBeitrRL) und EG-Beitreibungsge setz (EGBeitrG) .....	388
II. DBA .....	388
III. Amts- und Rechtshilfeabkommen .....	388
IV. Verhältnis der Regelungen zueinander .....	389
V. BMF-Merkblatt .....	389
B. Anwendungsbereich des EGBeitrG .....	389
C. Arten der Amtshilfeersuchen .....	390
D. Voraussetzungen der Auskunftserteilung .....	390
I. Beteiligte Behörden .....	391
II. Antrag .....	391

## *Inhaltsverzeichnis*

III.	Voraussetzungen des § 4 Abs. 1 EGBeitrG .....	391
IV.	Forderungshöhe/Mindestbeträge .....	391
E.	Art und Umfang der zu erteilenden Auskünfte.....	392
F.	Grenzen der Auskunftserteilung .....	393
I.	Grenzen der Auskunftserteilung nach dem EGBeitrG.....	393
II.	Steuergeheimnis .....	393
III.	Sonstiger Geheimhaltungsschutz .....	394
IV.	Datenschutz .....	394
V.	Allgemeine Grundsätze des internationalen Auskunftsverkehrs ..	394
G.	Zuständigkeit .....	395
I.	Ausgehende Ersuchen .....	395
II.	Eingehende Ersuchen .....	395
III.	Ausnahmen .....	396
H.	Auskunftserteilungsverfahren.....	396
I.	Auskunftsersuchen.....	397
II.	Sprache .....	398
III.	Zurücknahme des Auskunftsersuchen.....	398
IV.	Form und Übermittlung des Auskunftsersuchens (und der Informationen) .....	398
V.	Eingangsbestätigung.....	399
VI.	Vom Auskunftsersuchen erfasste Personen .....	399
VII.	Prüfung des Ersuchens .....	400
1.	Durchführung des Auskunftsersuchens .....	400
	a. Beschaffung der notwendigen Informationen.....	400
	b. Weitergabe der beschafften Informationen und Unterrichtungspflichten .....	400
2.	Ablehnung des Auskunftsersuchens .....	401
	a. Ablehnung des Auskunftsersuchens nach Art. 14 EGBeitrRL.....	401
	b. Ablehnung des Auskunftsersuchens aus sonstigen Gründen	401
X.	„Ergebnismeldung“ .....	402
<b>Kapitel 14: Konkurrenzen (Stahlschmidt) .....</b>		403
A.	Einleitung .....	403
B.	Konkurrenzen bezüglich der Anspruchsgrundlage .....	403
I.	Amts- und Rechtshilfeverträge – DBA.....	403
II.	Verhältnis Amts- und Rechtshilfeverträge und DBA – EGAHiG	403
III.	Verhältnis § 117 AO – Internationale Vorschriften.....	404
C.	Konkurrenzen bezüglich der Auskunftsverbote .....	404
D.	Konkurrenzen bezüglich des Steuergeheimnisses .....	405
<b>Kapitel 15: Zwischenstaatliche Rechtshilfe in Steuerstrafsachen</b> (Stahlschmidt) .....		407
A.	Einleitung .....	407
B.	Rechtsgrundlagen der Rechtshilfe .....	407

## *Inhaltsverzeichnis*

I.	Europäisches Übereinkommen über die Rechtshilfe in Strafsachen (EuRhÜbk) .....	407
II.	Übereinkommen über die Rechtshilfe in Strafsachen zwischen den Mitgliedstaaten der Europäischen Union (EU-RhÜbk) und Schengener Durchführungsübereinkommen (SDÜ) .....	408
III.	Bilaterale Rechtshilfeabkommen .....	409
IV.	Rechtshilfe ohne völkerrechtliche Vereinbarung .....	410
C.	Konkurrenzen .....	410
D.	Steuergeheimnis .....	411
E.	Zuständigkeiten .....	411
F.	Umfang des zwischenstaatlichen Rechtshilfeverkehrs .....	411
G.	Durchführung der Rechtshilfe .....	412
H.	Grenzen der Rechtshilfe .....	412
I.	Rechtsschutz .....	413
<b>Kapitel 16: Aktuelle Entwicklungen (Stahlschmidt) .....</b>		<b>415</b>
	Andorra .....	416
	Bahamas .....	416
	Guernsey .....	416
	Hongkong .....	416
	Isle of Man .....	416
	Jersey .....	417
	Liechtenstein .....	417
	Macao .....	417
	Monaco .....	417
	Österreich .....	417
	San Marino .....	418
	Schweiz .....	418
	Singapur .....	418
<b>Anlagen .....</b>		<b>419</b>
	Richtlinie 2003/48/EG des Rates vom 3. Juni 2003 im Bereich der Besteuerung von Zinserträgen .....	421
	Merkblatt des BMF vom 25. Januar 2006 zur zwischenstaatlichen Amtshilfe durch Auskunfts austausch in Steuersachen .....	432
	Abkommen zwischen dem Deutschen Reich und der Republik Finnland über Rechtsschutz und Rechtshilfe in Steuersachen .....	475
	Abkommen zwischen dem Deutschen Reich und dem Königreich Italien über Amts- und Rechtshilfe in Steuersachen .....	483
	§ 117 AO: Zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe in Steuersachen ..	490
	Richtlinie 77/799/EWG des Rates vom 19. Dezember 1977 über die Amtshilfe zwischen den zuständigen Behörden der Mitgliedstaaten im Bereich der direkten Steuern und der Steuern auf Versicherungsprämien .....	492

*Inhaltsverzeichnis*

Richtlinie 2002/94/EG der Kommission vom 9. Dezember 2002 zur Festlegung ausführlicher Durchführungsbestimmungen zu bestimmten Artikeln der Richtlinie 76/308/EWG über die gegenseitige Unterstützung bei der Beitreibung von Forderungen im Zusammenhang mit bestimmten Abgaben, Zöllen, Steuern und sonstigen Maßnahmen.. .	505
Richtlinie 2008/55/EG des Rates vom 26. Mai 2008 über die gegenseitige Unterstützung bei der Beitreibung von Forderungen in Bezug auf bestimmte Abgaben, Zölle, Steuern und sonstige Maßnahmen .. .	519
Gesetz zur Durchführung der EG-Richtlinie über die gegenseitige Amtshilfe im Bereich der direkten Steuern, bestimmter Verbrauchsteuern und der Steuern auf Versicherungsprämien (EG-Amtshilfe-Gesetz – EGAHiG) .. .	530
Übereinkommen über die gegenseitige Amtshilfe in Steuersachen .. .	536
Verordnung (EG) Nr. 1798/2003 des Rates vom 7. Oktober 2003 über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden auf dem Gebiet der Mehrwertsteuer und zur Aufhebung der Verordnung (EWG) Nr. 218/92	538
<b>Literaturverzeichnis .. .</b>	<b>549</b>
<b>Stichwortverzeichnis .. .</b>	<b>553</b>