

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	19
1. Kapitel: Einführung	21
A. Problemstellung und Gang der Untersuchung	21
B. Mitwirkungspflichten im Veranlagungsverfahren	27
I. Allgemeine Mitwirkung des Beteiligten bei der Sachverhaltsermittlung	27
II. Steuererklärungspflichten des Steuerpflichtigen	41
III. Vorlage von Unterlagen im Veranlagungsverfahren durch die Beteiligten und andere Personen	46
IV. Berichtigung von Erklärungen durch den Steuerpflichtigen	48
C. Pflichtenkanon des Steuerberaters	51
I. Historische Entwicklung der Rolle des Steuerberaters	51
II. Abgabenrechtliche Pflichten und Obliegenheiten des Steuerberaters im Veranlagungsverfahren	59
1. Allgemeine Mitwirkungspflichten und Steuererklärungspflichten	59
2. Steuerrechtliche Haftungstatbestände	61
3. Anzeigepflichten und Pflichten für Datenübermittler	65
III. Zivilrechtliche Pflichten und Obliegenheiten des Steuerberaters gegenüber dem Mandanten	66
1. Umfang des Mandats basierend auf dem Steuerberatungsvertrag	66
2. Interessenvertretung	69
3. Sachverhaltaufklärung	72
4. Rechtsprüfung	75
5. Schadensverhütungspflicht	78
IV. Berufspflichten und -obliegenheiten des Steuerberaters	80

1. Unabhängigkeit	80
2. Eigenverantwortlichkeit	83
3. Gewissenhaftigkeit	84
4. Verschwiegenheit	86
V. Pflichten des Steuerberaters aus strafrechtlicher Sicht	89
1. Verhältnis zu den übrigen Pflichten des Steuerberaters	89
2. Steuerhinterziehung durch aktives Tun	91
3. Steuerhinterziehung durch Unterlassen	97
4. Leichtfertige Steuerverkürzung	99
2. Kapitel: Elektronische Übermittlung von Steuererklärungen und Steueranmeldungen	103
A. Gesetzliche Grundlagen der elektronischen Übermittlungspflicht ...	103
I. Zweck	103
II. Gesetzliche Übermittlungspflichten	105
III. Verfahren	107
IV. Unterschriftserfordernisse	109
B. Elektronische Datenübermittlung durch den Steuerpflichtigen	113
I. Auswirkungen bei Nichtabgabe in elektronischer Form	113
1. Zwangsmittel	113
2. Schätzung	115
3. Verspätungszuschläge	117
4. Steuermehrbelastungen durch späteren Verjährungsbeginn .	118
5. Straf- und bußgeldrechtliche Auswirkungen	121
II. Härtefallregelungen	122
C. Elektronische Datenübermittlung durch den Steuerberater	125
I. Zulässigkeit des Auftrags zur elektronischen Datenübermittlung durch den Steuerberater	125
II. Auswirkungen für Steuerberater bei Nichtabgabe in elektronischer Form	126
1. Zivilrechtliche Haftung für Verspätungszuschläge, Zwangsmittel und einen Steuerschaden durch späteren Verjährungsbeginn	126

2. Straf- und bußgeldrechtliche Auswirkungen	127
III. Härtefallregelungen für Steuerberater	127
IV. Pflichten und Obliegenheiten für Steuerberater im Rahmen der elektronischen Datenübermittlung	129
1. Zurverfügungstellung der Daten nach § 87d Abs. 3 AO	129
2. Zurverfügungstellung der Formulare	134
a) Obliegenheit des Steuerberaters zur Zurverfügungstellung der Formulare	134
b) Haftung für den Steuerschaden mangels Änderungsmöglichkeit nach § 173 Abs. 1 Nr. 2 AO bei fehlerhafter Festsetzung zuungunsten des Steuerpflichtigen	135
c) Haftung für den Zinsschaden bei späterer Änderung nach § 173 Abs. 1 Nr. 1 AO bei fehlerhafter Steuerfestsetzung zugunsten des Steuerpflichtigen	140
d) Straf- und bußgeldrechtliche Auswirkungen	141
3. Richtige und vollständige Übermittlung nach § 72a Abs. 2 S. 1 Nr. 1 AO	141
4. Identifikation nach § 87d Abs. 2 AO und § 72a Abs. 2 S. 1 Nr. 2 AO	145
V. Straf- und bußgeldrechtliche Zurechnung der Angaben im Sinne von § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO	149
1. Täterschaft bei der Steuererklärung auf amtlichen Vordrucken	149
2. Täterschaft bei elektronischer Übermittlung	154
3. Auswirkungen einer Bestätigung des Mandanten zur Vollständigkeit und Richtigkeit	165
VI. Strafrechtliche Pflichten des Steuerberaters im Zusammenhang mit § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	170
VII. Auswirkungen auf die Berichtigungspflicht nach § 153 AO	179
D. Zwischenergebnis	183
3. Kapitel: Erstellung und Übermittlung der E-Bilanz	185
A. Gesetzliche Grundlagen der E-Bilanz	185

I.	Zweck	185
II.	Pflicht zur Übermittlung der E-Bilanz	194
III.	Verfahren	209
B.	Übermittlung der E-Bilanz durch den Steuerpflichtigen	212
I.	Auswirkungen bei Nichtübermittlung der E-Bilanz	212
1.	Zwangsmittel	212
2.	Schätzung	215
3.	Verspätungszuschläge	216
4.	Straf- und bußgeldrechtliche Auswirkungen	218
II.	Härtefallregelungen	220
C.	Übermittlung der E-Bilanz durch den Steuerberater	225
I.	Zulässigkeit des Auftrags zur elektronischen Datenübermittlung durch den Steuerberater	225
II.	Auswirkungen für Steuerberater bei Nichtübermittlung der E-Bilanz	227
1.	Zivilrechtliche Haftungsgefahren	227
2.	Straf- und bußgeldrechtliche Auswirkungen	227
III.	Härtefallregelungen für Steuerberater	229
D.	Straf- und bußgeldrechtliche Zurechnung der Angaben der E- Bilanz	230
E.	Pflichten und Obliegenheiten für Steuerberater im Rahmen der Erstellung und Übermittlung der E-Bilanz	234
I.	Prüfung der E-Bilanz und Verbesserung des Risikofaktors durch den Steuerberater	234
1.	Verpflichtung des Steuerberaters zur Tax-Compliance- Beratung	234
2.	Maßnahmen zur Verbesserung des Risikofaktors	242
a)	Freiwillige Übermittlung von ergänzenden Daten	242
b)	Vermeidung von Auffangpositionen	253
c)	Angabe zu zugrunde liegenden Rechtsauffassungen	258
II.	Pflichten für Steuerberater im Rahmen der Datenübermittlung	261
1.	Zurverfügungstellung der Daten nach § 87d Abs. 3 AO	261
2.	Identifikation nach § 87d Abs. 2 AO	261

3. Richtige und vollständige Übermittlung nach § 72a Abs. 2 S. 1 Nr. 1 AO	262
F. Zwischenergebnis	263
4. Kapitel: Aufbewahrung und Vorlage von Belegen	265
A. Gesetzliche Grundlagen zur Aufbewahrung und Vorlage von Belegen	265
I. Aufbewahrungspflichten	265
II. Vorlagepflichten	269
III. Beweisführungspflichten	272
B. Belegvorlage und Belegvorhaltung durch den Steuerpflichtigen im Rahmen der elektronischen Steuererklärung	280
I. Belegvorhaltung statt Belegvorlage	280
II. Auswirkungen bei fehlender Belegvorlage im Rahmen der Steuererklärung	283
1. Zinszahlungen infolge einer Änderungsmöglichkeit nach § 173 Abs. 1 Nr. 1 AO oder § 173a AO bei fehlerhaften Steuerbescheiden zugunsten des Steuerpflichtigen	283
2. Steuermehrbelastung mangels Änderungsmöglichkeit nach § 173 Abs. 1 Nr. 2 AO oder § 173a AO bei fehlerhaften Steuerbescheiden zuungunsten des Steuerpflichtigen	289
3. Straf- und bußgeldrechtliche Auswirkungen	290
III. Auswirkungen bei fehlender Belegvorhaltung	291
C. Belegvorhaltung und Belegvorlage durch den Steuerberater im Rahmen der elektronischen Steuererklärung	293
I. Pflicht zur Belegvorlage durch den Steuerberater	293
II. Auswirkungen für Steuerberater bei fehlender Belegvorlage im Rahmen der Steuererklärung	294
1. Haftung für den Zinsschaden infolge einer späteren Änderung nach § 173 Abs. 1 Nr. 1 AO	294
2. Straf- und bußgeldrechtliche Auswirkungen	295

III. Auswirkungen für Steuerberater bei fehlender Belegvorhaltung	297
D. Zwischenergebnis	300
5. Kapitel: Notwendige Inhalte des Freitextfelds	303
A. Gesetzliche Grundlagen des Freitextfelds	303
B. Angabe von abweichenden Verwaltungsauffassungen im Freitextfeld durch den Steuerpflichtigen	305
I. Pflicht zur Angabe von abweichenden Verwaltungsauffassungen	305
II. Auswirkungen bei Nichtangabe abweichender Verwaltungsauffassungen	313
1. Straf- und bußgeldrechtliche Auswirkungen	313
2. Zinszahlungen infolge einer späteren Änderung nach § 173 Abs. 1 Nr. 1 AO	332
C. Angabe von abweichenden Verwaltungsauffassungen im Freitextfeld durch den Steuerberater	335
I. Pflicht des Steuerberaters zur Angabe von abweichenden Verwaltungsauffassungen	335
II. Auswirkungen für Steuerberater bei Nichtangabe abweichender Verwaltungsauffassungen	338
1. Straf- und bußgeldrechtliche Auswirkungen	338
2. Haftung für den Zinsschaden infolge einer späteren Änderung nach § 173 Abs. 1 Nr. 1 AO	342
D. Verweis auf Anlagen und Begleitschreiben im Freitextfeld durch den Steuerpflichtigen	343
I. Pflicht oder Obliegenheit zum Verweis auf Anlagen und Begleitschreiben	343
II. Auswirkungen bei Übersendung von Anlagen oder Begleitschreiben ohne Verweis im Freitextfeld	345
1. Zinszahlungen infolge einer späteren Änderung nach § 173 Abs. 1 Nr. 1 AO	345
2. Straf- und bußgeldrechtliche Auswirkungen	351

E. Verweis auf Anlagen und Begleitschreiben im Freitextfeld durch den Steuerberater	352
I. Pflicht oder Obliegenheit des Steuerberaters zum Verweis auf Anlagen und Begleitschreiben	352
II. Auswirkungen für Steuerberater bei Übersendung von Anlagen oder Begleitschreiben ohne Verweis im Freitextfeld	352
1. Haftung für den Zinsschaden infolge einer späteren Änderung nach § 173 Abs. 1 Nr. 1 AO	352
2. Straf- und bußgeldrechtliche Auswirkungen	353
F. Zwischenergebnis	354
6. Kapitel: Prüfung der von Dritten elektronisch übermittelten Daten	357
A. Gesetzliche Grundlagen der Datenübermittlung durch Dritte	357
I. Pflichten zur Datenübermittlung	357
II. Zweck der Datenübermittlung durch Dritte	359
B. Datenabgleich der von Dritten übermittelten Daten	361
I. Datenabgleich durch den Steuerpflichtigen	361
1. Verpflichtung zum Datenabgleich	361
2. Möglichkeit und Umfang des Datenabgleichs	369
3. Auswirkungen bei fehlendem Datenabgleich	372
a) Steuermehrbelastung bei fehlerhafter Festsetzung zuungunsten des Steuerpflichtigen mangels Änderungsmöglichkeit nach § 173 Abs. 1 Nr. 2 AO oder § 175b Abs. 2 AO	372
b) Zinszahlungen infolge einer Änderungsmöglichkeit des Finanzamtes bei fehlerhafter Festsetzung zugunsten des Steuerpflichtigen nach § 173 Abs. 1 Nr. 1 AO oder § 175b Abs. 1 AO	378
c) Straf- und bußgeldrechtliche Auswirkungen	379
4. Auswirkungen bei abweichender Angabe in der Steuererklärung und Festsetzung der elektronischen Daten durch die Finanzverwaltung	386

a) Steuermehrbelastung bei Festsetzung der elektronischen Daten, die sich zuungunsten des Steuerpflichtigen auswirken	386
b) Zinszahlungen infolge einer Änderungsmöglichkeit des Finanzamtes bei Festsetzung der elektronischen Daten, die sich zugunsten des Steuerpflichtigen auswirken	389
c) Straf- und bußgeldrechtliche Auswirkungen	390
II. Datenabgleich durch den Steuerberater	390
1. Verpflichtung des Steuerberaters zum Datenabgleich	390
2. Umfang des Datenabgleichs durch den Steuerberater	393
3. Auswirkungen für Steuerberater bei fehlendem Datenabgleich oder beim Nichterkennen von falschen Daten im Steuerbescheid	394
a) Haftung für Mehrsteuern bei fehlerhafter Steuerfestsetzung zuungunsten des Steuerpflichtigen	394
b) Haftung für den Zinsschaden bei späterer Änderung des Steuerbescheides nach fehlerhafter Steuerfestsetzung zugunsten des Steuerpflichtigen	397
c) Straf- und bußgeldrechtliche Auswirkungen	399
C. Pflege der Vollmachtsdatenbank	401
I. Voraussetzungen für die Nutzung der Vollmachtsdatenbank ...	401
II. Erforderlichkeit von separaten Vollmachten	405
III. Auswirkungen für Steuerberater bei Formverstößen	408
1. Bußgeld nach § 383b Abs. 1 AO	408
2. Strafrechtliche Gefahren	411
3. Berufspflichtverletzung	413
D. Zwischenergebnis	414
7. Kapitel: Die Rolle des Steuerberaters im elektronischen Veranlagungsverfahren der Zukunft	417
A. Das strukturelle Vollzugsdefizit im elektronischen Veranlagungsverfahren	417
I. Verantwortlichkeiten im Rahmen der §§ 88 ff. AO	417

1. Strukturelles Vollzugsdefizit	417
2. Verschiebung von Pflichten und Verantwortlichkeiten im Veranlagungsverfahren	419
II. Risikomanagementsystem im Kontext des Amtsermittlungsgrundsatzes	423
1. Zweck des Risikomanagementsystems	423
2. Rechtsgrundlage und Inhalte des Risikomanagementsystems	425
3. Berücksichtigung von Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit im Risikomanagementsystem	428
4. Verifikation der Angaben in der Steuererklärung durch das Risikomanagementsystem	433
5. Gefährdung des Steuervollzugs im elektronischen Veranlagungsverfahren	436
III. Elektronisches Veranlagungsverfahren als faktisches Selbstveranlagungssystem	439
1. Zulässigkeit eines Selbstveranlagungssystems	439
2. Mitwirkungspflichten in einem Selbstveranlagungssystem	443
3. Realisierbarkeit eines Selbstveranlagungssystems	446
B. Die Funktion des Steuerberaters im elektronischen Veranlagungsverfahren	447
I. Zulässigkeit der Inanspruchnahme des Steuerberaters durch den Staat	447
1. Zulässigkeit und Erfordernis der Inanspruchnahme Privater im Steuerverfahren	447
2. Zulässigkeit der Inanspruchnahme des Steuerberaters im Steuerverfahren	450
II. Die Organstellung des Steuerberaters im Kontext des elektronischen Veranlagungsverfahrens	452
1. Die Organstellung des Steuerberaters	452
2. Auswirkungen der Organstellung auf die Rolle des Steuerberaters im Veranlagungsverfahren	460
III. Prüfung einer strafrechtlichen Garantenstellung des Steuerberaters	464
1. Anwendung von § 13 StGB bei der Steuerhinterziehung gemäß § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO	464

2. Allgemeine Garantenpflichten basierend auf der beruflichen Stellung des Steuerberaters	467
3. Vergleichbarkeit des Steuerberaters mit einem Compliance Officer und etwaige Auswirkungen für die Garantenpflichten	469
4. Garantenstellung aus Ingerenz	473
C. Vorschläge zur Umsetzung eines effizienten elektronischen Veranlagungsverfahrens unter Berücksichtigung der steuerlichen Beratung	476
I. Risikomanagementsystem	476
1. Veröffentlichung der Kriterien und Überprüfung des Risikomanagementsystems	476
2. Berücksichtigung des Steuerberaters als positiven Faktor im Risikomanagementsystem	485
II. Neugestaltung des elektronischen Steuererklärungsformulars ..	490
1. Überarbeitung der Inhalte der elektronischen Steuererklärung und Aufnahme von Erläuterungen	490
2. Neugestaltung der „Freizeichnung Online“ bei elektronischer Übermittlung	493
3. Vermeidung von Medienbrüchen durch Anfügen von Belegen	495
III. Beschleunigung des Verfahrens	497
1. Anpassung der Korrekturvorschriften von Steuerbescheiden	497
2. Zeitnahe Außenprüfung	504
IV. Förderung der steuerlichen Beratung	506
1. Verpflichtung zur Inanspruchnahme steuerlicher Beratung ..	506
2. Steuermindernde Berücksichtigung von Steuerberatungskosten	510
3. Anpassung der StBVV	512
V. Zivilstrafen statt Kriminalstrafen	513
D. Zwischenergebnis	515
E. Ausblick	518

Zusammenfassende Thesen	525
A. Elektronische Übermittlung von Steuererklärungen und Steueranmeldungen	525
B. Erstellung und Übermittlung der E-Bilanz	526
C. Aufbewahrung und Vorlage von Belegen	527
D. Notwendige Inhalte des Freitextfelds	527
E. Prüfung der von Dritten elektronisch übermittelten Daten	528
F. Die Rolle des Steuerberaters im elektronischen Veranlagungsverfahren der Zukunft	529
Literaturverzeichnis	533