

Inhaltsübersicht

| | |
|--|-----|
| Vorwort | 7 |
| Inhaltsverzeichnis | 11 |
| Abkürzungsverzeichnis | 15 |
| A. Einführung | 21 |
| B. Rechtliche Rahmenbedingungen im Überblick | 29 |
| C. Organisationsstrukturen und Zuständigkeiten im Besteuerungsverfahren | 39 |
| D. Besteuerungs- und Verfahrensgrundsätze im Überblick | 41 |
| E. Ausgewählte Mitwirkungspflichten der Steuerpflichtigen | 51 |
| F. Elektronisches Risikomanagement und risikoorientierte Fallauswahl | 77 |
| G. Bearbeitung und Überprüfung der Steuerfälle | 129 |
| H. Steuerfestsetzung durch Bescheid | 159 |
| I. Untersuchungsergebnisse und Ausblick | 163 |
| Literaturverzeichnis | 187 |
| Stichwortverzeichnis | 233 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| Vorwort | 7 |
| Inhaltsübersicht | 9 |
| Abkürzungsverzeichnis | 15 |
| A. Einführung | 21 |
| I. Problemstellung und Zielsetzung | 21 |
| II. Stand der Forschung | 22 |
| III. Gang der Untersuchung und Abgrenzung des Untersuchungsgegenstands | 25 |
| B. Rechtliche Rahmenbedingungen im Überblick | 29 |
| I. Ausgewählte verfassungsrechtliche Maßstäbe des Steuerrechts | 29 |
| 1. Gleichmäßigkeit der Besteuerung | 29 |
| 2. Grundrecht auf Datenschutz | 31 |
| II. E-Government in der Finanzverwaltung | 32 |
| 1. Begriffsbestimmungen | 32 |
| 2. Übermittlung der elektronischen Steuererklärung mittels des ELSTER-Verfahrens | 35 |
| C. Organisationsstrukturen und Zuständigkeiten im Besteuerungsverfahren | 39 |
| D. Besteuerungs- und Verfahrensgrundsätze im Überblick | 41 |
| I. Gesetz- und Gleichmäßigkeit der Besteuerung | 41 |
| II. Tax Compliance | 42 |
| III. Untersuchungsgrundsatz und Mitwirkungspflicht | 44 |
| IV. Schriftlichkeit und elektronische Kommunikation | 47 |
| E. Ausgewählte Mitwirkungspflichten der Steuerpflichtigen | 51 |
| I. Offenlegungs- und Wahrheitspflicht | 51 |
| II. Führung von Büchern und Aufzeichnungen | 51 |
| 1. Überblick | 51 |
| 2. Zurverfügungstellung von Daten und Datenzugriff | 51 |
| III. Datenübermittlung durch Dritte | 53 |
| IV. Steuererklärung | 55 |
| 1. Form und Inhalt | 55 |
| 2. Beizufügende Unterlagen am Beispiel der E-Bilanz | 59 |
| V. Resümee | 72 |

| | |
|--|-----|
| F. Elektronisches Risikomanagement und risikoorientierte Fallauswahl | 77 |
| I. Überblick zu den rechtlichen Entwicklungen des risikoorientierten Steuervollzugs | 77 |
| II. Inhalt und Begriffsbestimmung | 79 |
| III. Maschinell auswertbare Datenbasis | 80 |
| 1. Bedeutung der Informationen und deren Qualität | 80 |
| 2. Quellen der Datenbasis | 82 |
| IV. Datenverarbeitung und Datenweiterverarbeitung | 82 |
| 1. Überblick zur Datenschutz-Grundverordnung | 82 |
| 2. Steuerlicher Datenschutz auf nationaler Ebene | 83 |
| V. Identifikation und Analyse des Risikos | 88 |
| VI. Risikobewertung | 91 |
| 1. Klassifizierung der Steuerfälle | 91 |
| 2. Algorithmen und deren Programmierung | 92 |
| 3. Theoriegeleitete Risikomanagementsysteme | 93 |
| 4. Selbstlernende Risikomanagementsysteme | 98 |
| 5. Profiling | 99 |
| VII. Ausgestaltung des Risikomanagementsystems und dessen Geheimhaltung | 100 |
| VIII. Evaluation, Zufallsauswahl sowie personelle Aussteuerung und Prüfung | 103 |
| IX. Verbesserungspotenziale und Gestaltungsempfehlungen | 104 |
| 1. Gegenwärtige Herausforderungen | 104 |
| 2. Automationsfreundliche Gesetze als Voraussetzung des digitalen Steuervollzugs | 106 |
| 3. Vereinfachung des materiellen Steuerrechts | 109 |
| X. Gleichmäßiger Steuervollzug durch zielgerichtete algorithmenbasierte Entscheidungsfindung | 115 |
| 1. Überblick | 115 |
| 2. Rechtsnatur der eingesetzten Algorithmen und Programme | 116 |
| 3. Resümee | 117 |
| XI. Zukünftiger Einsatz von selbstlernenden Algorithmen und deren Kontrolle | 119 |
| 1. Potenziale und spezifische Problemfelder | 119 |
| 2. Konzepte und Lösungsansätze zur Algorithmenkontrolle | 120 |
| 3. Ausblick | 122 |
| XII. Resümee | 122 |
| G. Bearbeitung und Überprüfung der Steuerfälle | 129 |
| I. Vollautomatisierte Fallbearbeitung | 129 |
| 1. Implementierung eines neuen Leitbilds | 129 |
| 2. Verfassungs- und unionsrechtliche Vorgaben für voll automatisierte Verfahren | 132 |
| II. Büromäßige Fallbearbeitung | 140 |

| | | |
|--|---|-----|
| III. | Außenprüfung | 141 |
| 1. | Auswahl der Prüfungsfälle | 141 |
| 2. | Traditionelle und neue Prüfungstechnik | 146 |
| 3. | Prüfungsziele und Grenzen der neuen Prüfungstechnik | 148 |
| 4. | Zeitnahe Außenprüfung | 152 |
| IV. | Resümee | 155 |
| H. Steuerfestsetzung durch Bescheid | | 159 |
| I. | Besonderheiten der ausschließlich automationsgestützten Steuerfestsetzung | 159 |
| II. | Bescheidbekanntgabe | 160 |
| 1. | Bereitstellung zum Datenabruf gemäß § 122a AO | 160 |
| 2. | Ausblick | 161 |
| III. | Resümee | 162 |
| I. Untersuchungsergebnisse und Ausblick | | 163 |
| I. | Zusammenfassung in Thesen | 163 |
| 1. | Rechtliche Rahmenbedingungen im Überblick | 163 |
| 2. | Organisationsstrukturen und Zuständigkeiten im Besteuerungsverfahren | 165 |
| 3. | Besteuerungs- und Verfahrensgrundsätze im Überblick | 165 |
| 4. | Ausgewählte Mitwirkungspflichten der Steuerpflichtigen | 167 |
| 5. | Elektronisches Risikomanagement und risikoorientierte Fallauswahl | 170 |
| 6. | Bearbeitung und Überprüfung der Steuerfälle | 177 |
| 7. | Steuerfestsetzung durch Bescheid | 181 |
| II. | Aktuelle Entwicklungen und Schlussbemerkung | 181 |
| 1. | Potenzieller Einsatz der Blockchain-Technologie | 182 |
| 2. | Auswirkungen der elektronischen risikobasierten Besteuerung auf den (außer)gerichtlichen Rechtsschutz | 184 |
| 3. | Digitaler Wandel zum Wohle der Menschen | 186 |
| Literaturverzeichnis | | 187 |
| Stichwortverzeichnis | | 233 |