

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 Untersuchungs- gegenstands	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 Besteue- rungsverfahren	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 Besteue- rungsverfahren	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