

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	5
Abkürzungsverzeichnis	13
Erster Teil: Grundlagen.....	17
1 Einleitung	19
2 Verfassungsrechtliche Dimension der Auskunftspflicht	21
2.1 Grundgesetz.....	21
2.2 Europäische Grundfreiheiten.....	22
3 Rechtsgrundlagen	25
3.1 Sammelauskunftsersuchen	25
3.1.1 Aufgabenzuweisung an die Steuerfahndung.....	25
3.1.2 Konkrete Eingriffsbefugnis.....	27
3.2 Spezielle Auskunftsbefugnisse.....	28
4 Zuständigkeit der Steuerfahndung.....	31
4.1 Sachliche Zuständigkeit	31
4.1.1 Allgemeines.....	31
4.1.2 Sonderfall: Ersuchen nach eingestelltem Steuerstraßverfahren	32
4.2 Örtliche Zuständigkeit.....	32
5 Voraussetzungen für Sammelauskunftsersuchen	35
5.1 Hinreichender Anlass	35
5.2 Erhöhte Entdeckungswahrscheinlichkeit	38
5.3 Einzelfälle.....	40
5.4 Allgemeine rechtsstaatliche Grenzen	44
5.4.1 Dogmatische Einordnung.....	45
5.4.2 Geeignetheit	46
5.4.3 Erforderlichkeit	47

5.4.4	Angemessenheit	48
5.4.5	Möglichkeit	52
5.4.6	Zumutbarkeit	53
6	Inhaltliche Mindestanforderungen	55
7	Form, Frist und Begründung	57
7.1	Form	57
7.2	Frist	57
7.3	Begründung	58
8	Eingriffserleichterungen der Steuerfahndung	59
9	Auskunftspflichtige Person	61
10	Rechtsfolge: Ermessen	63
10.1	Entschließungsermessen	63
10.2	Auswahlermessen	64
11	Erteilung der Auskunft	67
12	Auskunftsverweigerungsrechte	69
12.1	Steuerliche Auskunftsverweigerungsrechte	69
12.1.1	Auskunftsverweigerungsrecht der Angehörigen	70
12.1.2	Auskunftsverweigerungsrecht bestimmter Berufsgruppen	70
12.1.2.1	Geistliche	71
12.1.2.2	Mitglieder von Bundes- oder Landtag	71
12.1.2.3	Verteidiger, Rechtsanwälte, Steuerberater, etc.	71
12.1.2.4	Ärzte, Apotheker, etc.	72
12.1.2.5	Presse- und Rundfunkmitarbeiter	72
12.1.3	Auskunftsverweigerungsrecht Dritter bei Gefahr straf- bzw. bußgeldrechtlicher Verfolgung	73
12.1.4	Annex: Weigerung der Vorlage von Urkunden	74
12.2	Öffentlich-rechtliche Verschwiegenheitspflichten	75
12.3	Privatrechtliche Geheimhaltungsvereinbarungen	76
12.4	Auskunftsverbote ausländischen Rechts	77

13	Folgen der Auskunftsverweigerung.....	79
13.1	Zwangsgeld	79
13.2	Schätzung und weitere Ermittlungen	79
14	Kostenerstattung	81
14.1	Sammelauskunftsersuchen	81
14.2	Vorlageersuchen.....	85
14.2.1	Vorlageersuchen bis 30.6.2013	85
14.2.2	Vorlageersuchen ab 30.6.2013	86
15	Rechtsschutz	87
15.1	Einspruch und Klage gegen Auskunftsersuchen	87
15.2	Fortsetzungsfeststellungsklage.....	88
15.3	Isolierter Rechtsschutz gegen Auswertung der Auskunft	89
15.4	Überprüfung von Kostenersatzentscheidungen.....	92
15.5	Verhinderung von Gruppenersuchen und internationaler Amtshilfe	92
	Zweiter Teil: Sonderfragen.....	95
16	Kombiniertes Auskunfts- und Vorlageersuchen	97
17	Auskunft über zukünftige Sachverhalte	99
18	Besonderheiten bei Kreditinstituten	101
18.1	Verbot allgemeiner Überwachung	101
18.2	Ermittlungsgrenzen bei legitimationsgeprüften Konten	102
18.3	Subsidiarität der Bankenauskunft.....	102
18.4	Weitere bankenspezifische Regelungen.....	103
19	Besonderheiten bei Telekommunikationsunternehmen	105
20	Besonderheiten bei Presseorganen	107
21	Auswirkungen auf Selbstanzeigen	109
21.1	Keine Sperrwirkung	109
21.2	Warnung der Kunden	110

22	Datenschutz	113
23	Folgen rechtswidriger Sammelauskunftersuchen	115
23.1	Heilungs- und Reparaturmöglichkeiten	115
23.2	Steuerliche Beweisverwertungsverbote	116
23.2.1	Einfaches Verwertungsverbot	116
23.2.2	Qualifiziert materielles Verwertungsverbot.....	117
23.2.3	Fernwirkung	118
23.3	Strafrechtliche Verwertbarkeit der steuerlichen Auskünfte	119
23.3.1	Auskünfte des Steuerpflichtigen	119
23.3.2	Auskünfte Dritter	120
23.4	Verwendung strafrechtlicher Erkenntnisse im Besteuerungsverfahren	122
24	Rücknahme des Auskunftsbegehrens	123
25	Verjährungshemmung durch Sammelauskunftersuchen	125
26	Spezielle Auskunftsbefugnisse	127
26.1	Kontenabruf.....	127
26.2	Nachweis der Kontenwahrheit	129
26.3	Nachweis der Treuhänderschaft	131
26.4	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern.....	133
26.5	Mitwirkungspflicht wie bei Außenprüfung.....	135
26.6	Erbschaftsteuerliche Anzeige verwahrten Vermögens in ausländischen Zweigniederlassungen	137
27	Gruppenanfragen und Internationale Steuer-Amtshilfe	139
27.1	Allgemeines.....	139
27.2	Gruppenanfragen ins Ausland	144
27.2.1	Änderung der OECD-Musterkommentierung.....	144
27.2.2	Geltungswirkung des OECD-Kommentars.....	145
27.2.3	Zeitlicher Anwendungsbereich der Neuinterpretation	147
27.2.4	Konkrete Anforderungen an Gruppenanfragen.....	150
27.2.4.1	Allgemeine Leitlinien.....	150
27.2.4.2	Beispielsfälle des OECD-Kommentars.....	151
27.2.4.3	Weitere Sachverhalte, die Gruppenanfragen rechtfertigen können	152
27.2.4.4	Inlandsrechtsprechung zum „hinreichenden Anlass“.....	155

27.3	Weitere internationale Entwicklungen	156
27.3.1	„Schwedische Initiative“ und §§ 117a, b AO n.F.	156
27.3.2	„FATCA-Abkommen“ und § 117c AO n.F.	157
27.3.3	Doppelbesteuerungsabkommen	159
28	Inländische Ersuchen mit mittelbarem Auslandsbezug	161
	Literaturverzeichnis	165
	Sachverzeichnis	169