

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort .....</b>	<b>5</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis.....</b>	<b>11</b>
<b>Einleitung.....</b>	<b>17</b>
<b>Erster Abschnitt: Überblick zum Steuerbegriff und zu den verfassungsrechtlichen Grundlagen der Besteuerung .....</b>	<b>25</b>
A. Der Steuerbegriff .....	25
B. Die verfassungsrechtlichen Grundlagen der Besteuerung.....	28
<b>Zweiter Abschnitt: Organisation und Zuständigkeiten der Finanzbehörden.....</b>	<b>33</b>
A. Zentral- und Provinzverwaltung der Türkei .....	33
I. Neustrukturierung der Finanzverwaltung.....	33
Die Entwicklung.....	33
II. Das Einkommens-Verwaltungspräsidium (Gelir İdaresi Başkanlığı) .....	35
III. Das Präsidium der Rechnungsexperten (Hesap Uzmanları Kurulu Başkanlığı) .....	38
B. Deutsche Länderfinanzverwaltung .....	39
I. Aufbau der deutschen Finanzverwaltung.....	39
II. Hierarchie der Finanzbehörden .....	41
1. Bundesfinanzbehörden .....	41
2. Landesfinanzbehörden .....	41
3. Weisungsrechte.....	41
C. Zuständigkeiten der Finanzämter im Vergleich .....	42
<b>Dritter Abschnitt: Das Besteuerungsverfahren.....</b>	<b>44</b>
A. Das Zusammenspiel zwischen Selbstveranlagung und hoheitlicher Veranlagung in der Türkei im Überblick.....	44
I. Grundsatz der Selbstveranlagung.....	44
II. Hoheitliche Veranlagung bei unzureichender oder unterbliebener Selbstveranlagung .....	45
B. Einzelheiten zum Besteuerungsverfahren im türkischen Selbstveranlagungssystem versus der hoheitlichen Steuerfestsetzung in Deutschland .....	48
I. Steuererklärungspflichtige .....	49
1. Natürliche Personen (gerçek kişiler) .....	49
2. Juristische Personen (tüzel kişiler) und Personengesellschaften .....	51
II. Steuererklärungen (-anmeldungen) .....	54
1. Jahreserklärungen .....	54
2. Vierteljährliche Voranmeldungen (nach dem Vorbild des deutschen Kontrollratsgesetzes Nr. 12 vom 11. Februar 1946). ....	58
3. Abgabe verfristeter Steuererklärungen unter einem sog. „Reue- und Besserungsgesuch“ („Pişmanlık ve İslah talebiyle verilen Beyanname“).....	66
4. Formen und Adressaten der Steuererklärungen.....	68

5. Pflicht zur Konsultation eines Angehörigen der steuerberatenden Berufe .....	71
6. Gesetzlicher Klageausschluss bei der Selbstveranlagung .....	76
7. Der Festsetzungsschein (Tahakkuk Fişi) .....	79
8. Die elektronische Steuererklärung .....	82
a) Das ELSTER-Verfahren in Deutschland .....	82
b) Das e-Beyanne-Verfahren in der Türkei .....	84
aa) Registrierung der Berater im System .....	84
bb) Vermittlungs- und Haftungsvereinbarung zwischen Mandanten und Berater .....	85
cc) Der technische Ablauf .....	87
dd) Folgen der Nichtbeachtung der elektronischen Steuererklärungspflicht .....	89
9. Bußgelder für Ordnungswidrigkeiten und Strafzuschläge als Mittel zur Durchsetzung der Steuerpflicht .....	90
<b>III. Vereinbarkeit der Bußgelder und Strafzuschläge im türkischen Steuervollzug mit Artikel 6 der Europäischen Menschenrechtskonvention .....</b>	<b>96</b>
<b>IV. Das Erhebungsverfahren .....</b>	<b>101</b>
1. Fälligkeit der Abschlusszahlungen .....	101
2. Fälligkeit der Vorauszahlungen .....	103
3. Zahlungswege .....	104
4. Säumniszuschlag bei verspäteter Steuerzahlung .....	108
<b>V. Weitere Erlöschenstatbestände neben der Zahlung .....</b>	<b>109</b>
1. Verjährung (Zamanaşımı) .....	110
a) Festsetzungsverjährung .....	110
b) Zahlungsverjährung .....	114
2. Aufrechnung (Takas) .....	115
<b>Vierter Abschnitt: Die einzelnen Mitwirkungspflichten der Steuerpflichtigen .....</b>	<b>117</b>
I. Mitteilungspflichten .....	117
1. Aufnahme von Arbeit .....	117
2. Adressen- oder Beschäftigungsveränderungen .....	118
3. Aufgabe der Tätigkeit .....	119
4. Fristen und Formen der Mitteilung .....	120
5. Rechtsfolgen der Zu widerhandlung gegen Mitteilungspflichten .....	120
6. Schwächen des türkischen Mitteilungssystems .....	121
II. Buchführungspflichten .....	122
1. Kaufmannsklassen .....	125
a) Kaufleute „erster Klasse“ .....	125
b) Kaufleute „zweiter Klasse“ .....	126
2. Wechsel der Kaufmannsklasse .....	127
a) Übergang von der zweiten in die erste Kaufmannsklasse .....	127
b) Übergang von der ersten in die zweite Kaufmannsklasse .....	127
3. Art der Buchführung .....	128
4. Die einzelnen zu führenden Bücher .....	129
5. „Besiegelungspflicht“ der Bücher (Tas dik) .....	130
6. Buchführung mit elektronischen Datenverarbeitungssystemen .....	132
<b>Fünfter Abschnitt: Ermittlungsmöglichkeiten der Finanzbehörden - Besondere Verfahren der Sachauskündigung .....</b>	<b>135</b>
I. Außenprüfung (İnceleme) .....	135
1. Zweck der Außenprüfung .....	135

2. Der Außenprüfung unterliegende Personen.....	137
3. Prüfungszeit .....	138
4. Entwicklungsstand in der „digitalen Außenprüfung“.....	141
5. Prüfungsablauf und Prüfungsprotokoll.....	143
II. Steueraufnahme (Arama).....	147
1. Fahndungsvoraussetzungen .....	148
2. Prüfung der beschlagnahmten Dokumente .....	150
3. Abschluss der Prüfung.....	152
III. Nachschau (Yoklama) .....	153
1. Anwendungsbereich und Umfang der Nachschau.....	153
2. Ablauf der Nachschau.....	156
3. Parallelen zur Umsatzsteuer-Nachschau nach § 27b UStG.....	157
IV. Informationseinholung (Bilgi Toplama) .....	158
1. Inhalt und Zweck der Informationseinholung .....	158
2. Berechtigte und Verpflichtete aus dem Instrument der Informationseinholung ...	159
3. Zwangsgelder zur Durchsetzung der Informationspflicht .....	161
<b>Sechster Abschnitt: Hoheitliche Veranlagung in der Türkei bei Ausbleiben der Steuererklärung.....</b>	<b>162</b>
I. Die Schätzungscommission (Takdir Komisyonu) .....	163
1. Zusammensetzung der Schätzungscommission .....	164
2. Kompetenzielle Zuordnung der Schätzungscommission .....	165
3. Aufgabenbereich und Arbeitsweise der Schätzungscommission .....	168
4. Entscheidungsfindung der Schätzungscommission.....	172
II. Die Schätzungsbefugnis der Prüfungsbeamten .....	174
III. Erforderlichkeit eines „Steuerbescheids“ .....	175
IV. Bekanntgabe von Steuerbescheiden .....	177
V. Zahlung der hoheitlich veranlagten Steuern.....	178
<b>Siebter Abschnitt: Das Korrektursystem.....</b>	<b>180</b>
I. „Steuerfehler“ als Voraussetzung einer Korrektur .....	180
1. Berechnungsfehler .....	181
2. Besteuerungsfehler .....	182
II. Durchführung der Korrektur .....	183
1. Korrektur von Amts wegen .....	183
2. Korrektur auf Antrag des Steuerpflichtigen .....	184
a) Korrekturantrag innerhalb der ursprünglichen Klagefrist .....	184
b) Korrekturantrag nach Ablauf der ursprünglichen Klagefrist.....	185
<b>Achter Abschnitt: Verständigungen.....</b>	<b>187</b>
I. Verständigungen nach der Steuerfestsetzung (Tarhiyat Sonrası Uzlaşma) .....	189
1. Gegenstand der Verständigung .....	189
2. Verständigungskommissionen in der Türkei .....	191
3. Voraussetzungen für eine Verständigung .....	194
4. Resultate Verständigungsverhandlungen in der Türkei.....	201
5. Rechtsnatur einer „erfolgreichen“ Verständigung und ihre Folgen .....	206
II. Verständigungen in der Türkei vor der Steuerfestsetzung (Tarhiyat Öncesi Uzlaşma).....	213
1. Gegenstand der Verständigung .....	213

2. Verständigungskommissionen .....	214
3. Voraussetzungen für eine Verständigung .....	215
4. Resultate der Verständigungsverhandlungen .....	215
5. Rechtsnatur einer „erfolgreichen“ Verständigung und ihre Folgen .....	222
III. Vereinbarkeit von Steuervereinbarungen mit dem Rechtsstaatsprinzip .....	223
<b>Neunter Abschnitt: Resümee.....</b>	<b>228</b>
Gesamtwürdigung unter besonderer Berücksichtigung des vorhandenen Risikomanagements und Bedingungen zur Optimierung des Besteuerungsverfahrens ...	228
<b>Glossar.....</b>	<b>235</b>
<b>Literaturverzeichnis.....</b>	<b>243</b>