

Inhaltsverzeichnis

§ 1 Einleitung	17
A. Ausgangslage (Problemstellung)	17
B. Rechtsprechung und Literatur	19
I. Rechtsprechung	20
1. Bundesfinanzhof (BFH)	20
2. Finanzgerichte	23
II. Literatur	26
C. Methodische Überlegungen	29
D. Ziele und Gang der Untersuchung	30
§ 2 Grundlagen	33
A. Besteuerungsverfahren	33
I. Untersuchungsgrundsatz	33
II. Mitwirkungspflichten	35
III. Verifikationsprinzip	36
IV. Steuervollzugsdefizit	37
V. Verhältnis des Untersuchungsgrundsatzes zu den Mitwirkungspflichten	39
1. Rolle des Steuerpflichtigen	39
a) Darstellung des Meinungsstandes	39
b) Stellungnahme	41
2. Verhältnis der Pflichten untereinander	43
a) Darstellung des Meinungsstandes	43
b) Stellungnahme	44
aa) Bzgl. der Schätzungsmöglichkeit, § 162 AO	44
bb) Bzgl. der Auswirkungen bei einer Mitwirkungspflichtverletzung	45
B. Gegenüberstehende Interessen	47
I. Interesse des Staates	47
1. Deckung des finanziellen Bedarfs	47
2. Verfassungsrechtliches Interesse	48
3. Verfahrensrechtliches Interesse	49

4. Interne Organisation	50
5. Strafrechtliches Interesse	50
II. Interesse des Steuerpflichtigen	51
1. Staatsrechtliches Interesse	51
2. Verfassungsrechtliches Interesse	51
3. Verfahrensrechtliches Interesse	51
4. Unternehmerisches Interesse	52
5. Strafrechtliches Interesse	53
C. Relevante Informationen	54
I. Sensible Daten/Informationen	54
II. Interne Unterlagen	56
III. Informationsträger	56
D. Entstehungsorte der Daten	57
I. Rückstellungen	58
1. Steuernachforderungen	59
a) Rechtsprechung	59
b) Finanzverwaltung	61
c) Literatur	61
d) Würdigung	62
2. Kosten für die Betriebsprüfung	64
II. Tax Compliance-Management-System	66
1. Begriff	66
2. Ziele	67
3. Rechtspflicht zur Errichtung („ob“)	69
4. Elemente („wie“)	70
5. Rechtsfolgen	71
§ 3 Ermächtigungsnormen für Zugriffsrechte	73
A. Zugriffsrechte gegenüber dem Steuerpflichtigen	73
I. § 90 AO: Die Generalnorm	73
1. Sachverhaltsbeschreibung und -würdigung	75
2. Auslegung	77
a) Wortlaut	77
aa) Mitwirkung	77
bb) Ermittlung	77
cc) Sachverhalt	78
dd) Offenlegen	78

b) Systematik	79
c) Historie	80
d) Telos	80
e) Zwischenergebnis	84
II. § 93 AO: Auskunftspflicht	84
III. § 97 AO: Vorlagepflicht	86
1. Urkunde	86
2. Beschränkung auf aufbewahrungspflichtige Unterlagen	90
a) Rechtsprechung	91
b) Finanzverwaltung	92
c) Literatur	92
d) Würdigung	93
aa) Aufbewahrungspflicht	93
(1) Wortlaut	94
(2) Systematik	94
(3) Historie	95
(4) Telos	95
bb) Vorlagepflicht	97
(1) Wortlaut	97
(2) Systematik	97
(3) Historie	97
(4) Telos	98
e) Zwischenergebnis	99
3. Umfang	99
IV. § 99 AO: Betretungsrecht	99
V. § 200 Abs. 1 AO: Mitwirkungspflicht während der Außenprüfung	99
VI. § 147 Abs. 6 AO: Datenzugriff	100
B. Zugriffsrechte gegenüber Dritten	101
I. § 93 Abs. 1 AO: Auskunftspflicht	102
II. § 97 Abs. 1 AO: Vorlagepflicht	103
III. § 200 AO: Mitwirkungspflicht während der Außenprüfung	103
IV. § 147 Abs. 6 S. 3, 5 AO: Datenzugriffsrecht	104
C. Allgemeine Frage der Abgrenzung von Sachverhalt und Rechtswürdigungen ...	104
I. Abgrenzung im Steuerrecht	105
1. § 88 Abs. 1 S. 1 AO: Untersuchungsgrundsatz	105
2. § 89 Abs. 2 AO: Verbindliche Auskunft	106

3. § 91 Abs. 1 S. 2 AO: Anhörung Beteiligter	107
4. § 204 AO: Verbindliche Zusage	107
5. Tatsächliche Verständigung	108
6. Zwischenergebnis	109
II. Abgrenzung im Prozessrecht	110
1. § 24 VwVfG: Untersuchungsgrundsatz	110
2. § 60 Abs. 1 SGB I: Angabe von Tatsachen	111
3. § 86 VwGO: Untersuchungsgrundsatz	112
4. § 76 FGO: Erforschung des Sachverhalts durch das Gericht	113
5. § 118 FGO: Revisionsgründe	114
6. Zwischenergebnis	115
§ 4 Vergleich mit der Reichweite anderer Vorlagepflichten	117
A. Steuerrecht	117
I. § 17 ASTG: Sachaufklärungspflicht	118
II. § 18d UStG: Vorlage von Urkunden	119
III. Rückschlüsse auf das Besteuerungsverfahren	120
B. Strafrecht	120
I. Zugriffsrechte	120
II. Verweigerungsrechte	122
III. Nemo tenetur-Grundsatz	125
IV. Gesetzentwurf zu Unternehmenssanktionen	127
V. Rückschlüsse auf das Besteuerungsverfahren	129
C. Zivilrecht	131
I. § 320 HGB: Vorlagepflicht, Auskunftsrecht	131
II. § 258 HGB: Vorlegung im Rechtsstreit	132
III. Rückschlüsse auf das Besteuerungsverfahren	134
D. Öffentliches Recht	135
I. § 26 Abs. 2 VwVfG: Beweismittel	135
II. § 44 Abs. 1 KWG: Auskünfte und Prüfungen von Instituten, Anbietern von Nebendienstleistungen, Finanzholding-Gesellschaften, gemischten Finanz- holding-Gesellschaften und anderen Unternehmen	137
III. Nach dem BImSchG	138
IV. Rückschlüsse auf das Besteuerungsverfahren	139
E. Zwischenergebnis	139

§ 5 Rechtspositionen	140
A. Einzelunternehmer	140
I. Verfassungsrechtlicher Schutz	140
1. Recht auf informationelle Selbstbestimmung, Art. 2 Abs. 1 GG i. V. m. Art. 1 Abs. 1 GG	140
2. Berufsfreiheit, Art. 12 Abs. 1 GG	144
3. Eigentumsfreiheit, Art. 14 Abs. 1 GG	147
4. Unverletzlichkeit der Wohnung, Art. 13 Abs. 1 GG	152
5. Fernmeldegeheimnis, Art. 10 Abs. 1 GG	152
6. Zwischenergebnis	153
II. Unionsrechtlicher Schutz	153
1. GRCh	153
2. AEUV	155
3. DSGVO	156
4. Zwischenergebnis	160
III. Menschenrechtlicher Schutz	160
IV. Zwischenergebnis	161
B. Kapitalgesellschaften	162
I. Verfassungsrechtlicher Schutz	162
1. Recht auf informationelle Selbstbestimmung, Art. 2 Abs. 1 GG i. V. m. Art. 1 Abs. 1 GG	163
a) Rechtsprechung	163
b) Literatur	164
c) Stellungnahme	166
2. Berufsfreiheit, Art. 12 Abs. 1 GG	168
3. Eigentumsfreiheit, Art. 14 Abs. 1 GG	168
II. Unionsrechtlicher Schutz	168
1. GRCh	168
2. AEUV	171
3. DSGVO	171
III. Menschenrechtlicher Schutz	172
IV. Zwischenergebnis	173
C. Personengesellschaften	173
I. Verfassungsrechtlicher Schutz	173
II. Unionsrechtlicher Schutz	174
III. Menschenrechtlicher Schutz	175
IV. Zwischenergebnis	175

§ 6 Steuerverfahrensrechtliches Internum	176
A. Dogmatische Herleitung	176
I. Ableitung aus dem Recht auf informationelle Selbstbestimmung, Art. 2 Abs. 1 GG i.V.m. Art. 1 Abs. 1 GG	176
II. Ableitung aus dem Gleichheitssatz, Art. 3 Abs. 1 GG	178
III. Ableitung aus der Funktionalität des Besteuerungsverfahrens	183
1. Funktion der Steuererklärung (§§ 149, 150 AO)	184
2. Funktionalität des Besteuerungsverfahrens	185
B. Inhalt und Grenzen	186
I. Kernbereich	188
II. Steuerliche Relevanz der Information	190
III. Rechtsansichten	192
IV. Dritte als Informationsträger	193
V. Zwischenergebnis	193
C. Zwischenergebnis	194
§ 7 Rechtfertigungsebene (de lege lata)	196
A. Rechtsprechung	196
B. Ermessenskriterien	198
I. Bestimmtheit	199
II. Legitimes Ziel	199
1. Gesetzmäßigkeit und Gleichmäßigkeit der Besteuerung	200
2. Verwaltungseffizienz	201
III. Geeignetheit	202
IV. Erforderlichkeit	205
V. Verhältnismäßigkeit im engeren Sinn	207
1. Gleichmäßigkeit der Besteuerung (Art. 3 Abs. 1 GG)	208
2. Untersuchungsgrundsatz (§ 88 Abs. 1 AO)	209
3. Verwaltungseffizienz	209
4. Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit (§ 88 Abs. 2 S. 2 AO)	210
5. Vertrauen	211
6. Marktoffenheit/Art der Information	213
7. Steuergeheimnis (§ 30 AO)	213
8. Kontrollbedürfnis	214
9. Kooperationsbereitschaft	215

10. Grundrechte des Steuerpflichtigen	216
11. Steuerverfahrensrechtliches Internum	219
a) Vorgelagerte Unterlagen	219
b) Interne Unterlagen zur Unternehmensführung	221
c) Abstufung	222
12. Abwägung	225
VI. Zumutbarkeit	228
VII. Begründung	229
VIII. Zwischenergebnis	231
§ 8 Vorlagepflicht de lege ferenda	232
A. Handeln durch den Gesetzgeber	232
I. Bestimmung der vorzulegenden Informationen	232
II. Bestimmung der vorzulegenden Unterlagen	233
III. Einführung eines Verwertungs- oder Verweigerungsrechts	234
B. Abgeleitete Handlungsmöglichkeiten der Finanzverwaltung	234
I. Rechtsakte der Verwaltung	235
II. Informationsmaterialien für den Steuerpflichtigen	237
III. Verbindliche Zusage/verbindliche Auskunft	237
C. Vorlage auf freiwilliger Basis	238
D. Zwischenergebnis	241
§ 9 Zusammenfassung	242
Literaturverzeichnis	244
Rechtsprechungsübersicht	268
Sachwortverzeichnis	279