

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	15
Erster Teil:	
Problemstellung und Vorgehensweise	
A. Zum Einfluß unterschiedlicher Betriebsprüfungssysteme auf die internationale Wettbewerbsfähigkeit	19
B. Präzisierung der Problemstellung der Untersuchung	
1. Zielsetzung und Vorgehensweise der Untersuchung	21
2. Auswahl der zu betrachtenden Länder	22
Zweiter Teil:	
Defitorische und konzeptionelle Grundlagen	
A. Begriff und Abgrenzung der Betriebsprüfung	
1. Begriff der Betriebsprüfung	24
2. Aufgaben der Betriebsprüfung	26
3. Abgrenzung der Betriebsprüfung zur handelsrechtlichen Jahresabschlußprüfung	29
4. Abgrenzung der Betriebsprüfung zu sonstigen steuerlichen Prüfungsmaßnahmen	30
4.1 Abgrenzung zu anderen Außenprüfungen	30
4.2 Abgrenzung zu anderen Ermittlungsmaßnahmen	31
4.3 Abgrenzung zur Prüfung im Rahmen der Steuerfahndung	33
B. Entwicklung und Stellung der Betriebsprüfung im Besteuerungsverfahren	34
C. Grundlagen zu Wettbewerbswirkungen	
1. Definition von Wettbewerbswirkungen	36
2. Das Postulat der Wettbewerbsneutralität	37
3. Abgrenzung zur volkswirtschaftlichen Sichtweise	39

Entwicklung eines Kriterienkatalogs zur Messung der Wettbewerbswirkungen unterschiedlicher Betriebsprüfungssysteme

A. Theoretische Anforderungen an ein Betriebsprüfungssystem im Hinblick auf die Wettbewerbsneutralität	40
B. Probleme bei der Ermittlung von Kriterien zur Messung von Wettbewerbswirkungen	
1. Quantitative Probleme	43
2. Qualitative Probleme	44
3. Zurechnungsprobleme	45
4. Zusammenfassung und Beurteilung der Probleme	45
C. Kriterien zur Beurteilung der Wettbewerbswirkungen	
1. Rechtsschutz und -sicherheit	
1.1 Rechtliche Grundlage der Betriebsprüfung	47
1.2 Rechte und Pflichten der Beteiligten	47
1.3 Zusammenwirken von Betriebsprüfung und Steuerfahndung	49
1.4 Zusammenarbeit mit ausländischen Finanzverwaltungen	50
2. Gleichbehandlung der Steuerpflichtigen und Gleichmäßigkeit der Besteuerung	51
3. Aufwandsbelastungen der Steuerpflichtigen durch die Betriebsprüfung	
3.1 Bestimmungsfaktoren der Belastungen	
3.1.1 Rechtliche Möglichkeiten der Finanzverwaltung	53
3.1.2 Intensität der Betriebsprüfung	
3.1.2.1 Zeitlicher Aspekt	54
3.1.2.2 Personeller Aspekt	
3.1.2.2.1 Quantität der Betriebsprüfer	55
3.1.2.2.2 Qualität der Betriebsprüfer	56
3.1.2.3 Materieller Aspekt	58
3.2 Finanzielle Auswirkungen in Abhängigkeit vom Ergebnis der Betriebsprüfung	
3.2.1 Steuerliches Mehrergebnis als Datengrundlage	60
3.2.2 Eignung des steuerlichen Mehrergebnisses zur Messung von Wettbewerbswirkungen und zur Beurteilung der Effizienz von Betriebsprüfungssystemen	
3.2.2.1 Steuerverlagerungen	62

3.2.2.2 Methodische Schwächen	63
3.2.3 Unterschiedliche Auswirkungen auf die Finanzsituation des Steuerpflichtigen	65
3.3 Weitere Aufwandsbelastungen für die Steuerpflichtigen	
3.3.1 Direkt durch die Betriebsprüfung verursachter Aufwand	
3.3.1.1 Personalkosten	67
3.3.1.2 Bereitstellung von Hilfsmitteln für die Betriebsprüfer	69
3.3.1.3 Raumkosten	70
3.3.2 Indirekt durch die Betriebsprüfung verursachter Aufwand	
3.3.2.1 Zusammenstellung der erforderlichen Unterlagen	71
3.3.2.2 Dokumentation von Geschäftsvorfällen	72
3.4 Auswirkungen auf unternehmerische Entscheidungen und Bereiche	73
4. Zusammenfassung	76

Vierter Teil:

Analyse der Betriebsprüfungssysteme anhand der Kriterien zur Messung der Wettbewerbswirkungen

A. Vorbemerkungen

1. Allgemeine Ausführungen	77
2. Länderspezifische Besonderheiten	
2.1 Bundesrepublik Deutschland	
2.1.1 Einordnung der Betriebsprüfung in das Besteuerungssystem	78
2.1.2 Aufbau der Finanzverwaltung unter besonderer Berücksichtigung des Betriebsprüfungsdienstes	79
2.1.3 Zuständigkeitsstruktur	82
2.1.4 Teilnahmerecht der Gemeinden	83
2.2 Frankreich	
2.2.1 Einordnung der Betriebsprüfung in das Besteuerungsverfahren	84
2.2.2 Aufbau der Finanzverwaltung	85
2.2.3 Zuständigkeitsstruktur	87
2.3 Großbritannien	
2.3.1 Prüfungsmaßnahmen im Besteuerungsverfahren	88
2.3.2 Aufbau des Inland Revenue	89
2.3.3 Zuständigkeiten	91
2.3.4 Bedeutung des Accountant für das Verfahren	92
2.4 Vereinigte Staaten von Amerika	
2.4.1 Einordnung der Betriebsprüfung in das Besteuerungsverfahren	93

2.4.2 Der Internal Revenue Service und die Verteilung der Zuständigkeiten	95
2.5 Japan	
2.5.1 Einordnung der Betriebsprüfung in das Besteuerungsverfahren	98
2.5.2 Aufbau der Finanzverwaltung unter besonderer Berücksichtigung des Betriebsprüfungsdienstes	102
2.5.3 Zuständigkeitsstruktur	105
3. Einheitliche Anwendung von Prüfungstechniken	
3.1 Stichprobenverfahren	108
3.2 Verprobungsverfahren	108
3.3 Systemprüfungen	111
 B. Rechtsschutz und -sicherheit	
1. Länder mit überwiegend belastender Ausprägung	
1.1 Japan	
1.1.1 Rechtliche Grundlagen der Betriebsprüfung	113
1.1.2 Formale Voraussetzungen und Folgen des Prüfungsbeginns	114
1.1.3 Rechtliche Möglichkeiten zur Erleichterung der Prüfungstätigkeit aus der Sicht der Finanzverwaltung	115
1.1.4 Rechte der Steuerpflichtigen	116
1.1.5 Rechtsschutz und Rechtssicherheit für die Steuerpflichtigen	119
1.2 Großbritannien	
1.2.1 Rechtliche Grundlage von steuerlichen Prüfungen	121
1.2.2 Rechtliche Möglichkeiten des Inland Revenue	
1.2.2.1 Informationsrechte	124
1.2.2.2 Schätzungen	125
1.2.2.3 Besichtigungs- und Begehungsrechte	126
1.2.3 Rechtsstellung der Steuerpflichtigen	
1.2.3.1 Pflichten zur Unterstützung des Verfahrens	126
1.2.3.2 Maßnahmen zur Sicherung des Rechtsschutzes	128
1.2.4 Individuelle Freiheit und Rechtsschutz	131
2. Länder mit überwiegend entlastender Ausprägung	
2.1 Vereinigte Staaten von Amerika	
2.1.1 Rechtliche Grundlagen der Betriebsprüfung	131
2.1.2 Zulässigkeit und formale Voraussetzungen einer Betriebsprüfung	134

2.1.3 Rechtliche Möglichkeiten des Internal Revenue Service	
2.1.3.1 Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen oder seiner Beauftragten	136
2.1.3.2 Rechte der Betriebsprüfer	
2.1.3.2.1 Ausdehnung des Prüfungszeitraums auf mehrere Jahre	138
2.1.3.2.2 Möglichkeiten der Verlängerung der Festsetzungsfrist	138
2.1.3.2.3 Weitere Rechte	139
2.1.4 Rechtsschutz des Steuerpflichtigen	
2.1.4.1 Recht auf Einsicht in den Prüfbericht	142
2.1.4.2 Einspruchsrechte	142
2.1.5 Effizienz der Prüfung und Rechtsschutz	144
2.2 Bundesrepublik Deutschland	
2.2.1 Rechtliche Grundlagen der Betriebsprüfung	146
2.2.2 Zulässigkeit einer Betriebsprüfung	149
2.2.3 Formale Voraussetzungen und Folgen des Prüfungsbeginns	150
2.2.4 Rechtliche Möglichkeiten der Finanzverwaltung	152
2.2.5 Sicherung des Rechtsschutzes für die Steuerpflichtigen	
2.2.5.1 Rechte der Steuerpflichtigen	155
2.2.5.2 Erhöhte Bestandskraft der Steuerfestsetzung	156
2.2.6 Beurteilung hinsichtlich des Rechtsschutzes und der Rechtssicherheit	156
3. Länder ohne signifikante Ausprägung	
3.1 Frankreich	
3.1.1 Rechtliche Grundlagen der Betriebsprüfung	158
3.1.2 Zulässigkeit einer Betriebsprüfung	160
3.1.3 Formale Voraussetzungen und Folgen des Prüfungsbeginns	161
3.1.4 Rechtliche Möglichkeiten der Finanzverwaltung während der Betriebsprüfung	
3.1.4.1 Informationsrechte	162
3.1.4.2 Prüfungsrechte	164
3.1.4.3 Sanktionsrechte	165
3.1.5 Sicherung der Rechtsposition des Steuerpflichtigen	
3.1.5.1 Während der Betriebsprüfung	166
3.1.5.2 Im unmittelbaren Anschluß an die Betriebsprüfung	167
3.1.6 Effizienz der Betriebsprüfung und Rechtsschutz	170

C. Gleichbehandlung der Steuerpflichtigen und Gleichmäßigkeit der Besteuerung**1. Länder mit überwiegend belastender Ausprägung****1.1 Bundesrepublik Deutschland****1.1.1 Auswahlverfahren und Prüfungswahrscheinlichkeit**

1.1.1.1 Auswahlverfahren 173

1.1.1.2 Prüfungswahrscheinlichkeit 175

1.1.2 Folgen für die Steuerpflichtigen

175

1.2 Japan**1.2.1 Auswahlverfahren und Prüfungswahrscheinlichkeit**

178

1.2.2 Folgen für die Steuerpflichtigen

180

2. Länder mit überwiegend entlastender Ausprägung**2.1 Vereinigte Staaten von Amerika****2.1.1 Auswahlverfahren und Prüfungswahrscheinlichkeit**

2.1.1.1 Discriminate Function System 183

2.1.1.2 Taxpayer Compliance Measurement 185

Program Prüfungen 185

2.1.1.3 Coordinated Examination Program ("CEP") 186

2.1.1.4 Weitere Verfahren 186

2.1.2 Gleichbehandlung aller Steuerpflichtigen

als Folge der Auswahlverfahren 187

2.2 Frankreich**2.2.1 Auswahlverfahren und Prüfungswahrscheinlichkeit****2.2.2 Folgen für die Gleichbehandlung aller Steuerpflichtigen**

189

2.3 Großbritannien**2.3.1 Prüfungsauswahl****2.3.2 Prophylaxe und Gleichbehandlung der Steuerpflichtigen**

190

192

3. Zwischenfazit

193

D. Aufwandsbelastungen der Steuerpflichtigen durch die Betriebsprüfung**1. Vorbemerkungen zu den Belastungsarten und der unterschiedlichen Intensität**

194

2. Länder mit überwiegend belastender Ausprägung	
2.1 Bundesrepublik Deutschland	
2.1.1 Bestimmungsfaktoren der Belastungen	
2.1.1.1 Zeitliche Faktoren einer Betriebsprüfung	195
2.1.1.2 Personalsituation des Betriebsprüfungsdienstes	196
2.1.1.3 Materielle Unterstützung der Prüfungstätigkeit	
2.1.1.3.1 Archive und Verzeichnisse	201
2.1.1.3.2 Kontrollmitteilungen	203
2.1.1.3.3 Technische Hilfsmittel	204
2.1.1.4 Beurteilung des Istzustandes	205
2.1.2 Finanzielle Auswirkungen in Abhängigkeit	
vom Ergebnis der Betriebsprüfung	
2.1.2.1 Wirtschaftliches Ergebnis der	
durchgeführten Prüfungen	206
2.1.2.2 Beurteilung des Datenmaterials	
hinsichtlich Effizienz und Belastung	208
2.1.3 Weitere Aufwandsbelastungen und Auswirkungen	
auf die Steuerpflichtigen	210
2.2 Vereinigte Staaten von Amerika	
2.2.1 Bestimmungsfaktoren der Belastungen	
2.2.1.1 Arten von Prüfungen	
2.2.1.1.1 Prüfungen bei den Service Centern	212
2.2.1.1.2 Büroprüfungen	213
2.2.1.1.3 Betriebsprüfungen	214
2.2.1.2 Personalsituation des Betriebsprüfungsdienstes	
2.2.1.2.1 Quantität und Qualität der Prüfer	215
2.2.1.2.2 Einsatz von Fachprüfern	
bei speziellen Sachverhalten	217
2.2.1.3 Materielle und technische Prüfungsunterstützung	
2.2.1.3.1 Handbücher	222
2.2.1.3.2 Technische Hilfsmittel	223
2.2.1.4 Beurteilung des Istzustandes	226
2.2.2 Finanzielle Auswirkungen in Abhängigkeit	
vom Ergebnis der Betriebsprüfung	226
2.2.3 Weitere Aufwandsbelastungen und Auswirkungen	
auf die Steuerpflichtigen	228
2.3 Frankreich	
2.3.1 Bestimmungsfaktoren der Belastungen	
2.3.1.1 Zeitliche Faktoren	231
2.3.1.2 Personalsituation des Betriebsprüfungsdienstes	231

2.3.1.3 Materielle Unterstützung der Prüfungsarbeiten	234
2.3.1.4 Beurteilung des Istzustandes	235
2.3.2 Finanzielle Auswirkungen in Abhängigkeit vom Ergebnis der Betriebsprüfung	236
2.3.3 Weitere Aufwandsbelastungen und Auswirkungen auf die Steuerpflichtigen	238
3. Länder mit überwiegend entlastender Ausprägung	
3.1 Großbritannien	
3.1.1 Bestimmungsfaktoren der Belastungen	
3.1.1.1 Allgemeine Faktoren der Verwaltung	
3.1.1.1.1 Personalausstattung	239
3.1.1.1.2 Materielle Unterstützung	242
3.1.1.2 Belastungen in Abhängigkeit von der Prüfungsart	
3.1.1.2.1 Finanzämter	243
3.1.1.2.2 Enquiry Branch	245
3.1.1.2.3 Accountant Groups	247
3.1.1.2.4 Special Offices	247
3.1.1.2.5 Weitere Abteilungen	248
3.1.2 Finanzielle Auswirkungen in Abhängigkeit vom Ergebnis der Prüfungstätigkeiten	249
3.1.3 Weitere Aufwandsbelastungen und Auswirkungen auf die Steuerpflichtigen	250
3.2 Japan	
3.2.1 Bestimmungsfaktoren der Belastungen	
3.2.1.1 Zeitliche Faktoren	251
3.2.1.2 Personalsituation der National Tax Administration Agency	252
3.2.1.3 Materielle Unterstützung des Betriebsprüfungsdienstes	256
3.2.1.4 Beurteilung des Istzustandes	257
3.2.2 Finanzielle Auswirkungen in Abhängigkeit vom Ergebnis der Betriebsprüfung	258
3.2.3 Weitere Aufwandsbelastungen und Auswirkungen auf die Steuerpflichtigen	259
4. Zwischenfazit	260

Fünfter Teil:

Zusammenfassung der festgestellten Ergebnisse

A. Grundsätzliche Auswirkungen von Betriebsprüfungen	262
--	-----

B. Thesenartige Zusammenfassung der Ergebnisse	264
--	-----

Sechster Teil:

Handlungsempfehlungen und Ausblick für die deutsche Betriebsprüfung

A. Handlungsempfehlungen

1. Gesetzgebung	267
-----------------	-----

2. Verwaltungspraxis	269
----------------------	-----

B. Ausblick auf die zukünftige Entwicklung der bundesdeutschen Betriebsprüfung
--

272

Anhang

274

Literaturverzeichnis

284
