

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:

Definitorische 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 | |
| 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 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 | 188 |
| 2.2.2 Folgen für die Gleichbehandlung aller Steuerpflichtigen | 189 |
| 2.3 Großbritannien | |
| 2.3.1 Prüfungsauswahl | 190 |
| 2.3.2 Prophylaxe und Gleichbehandlung der Steuerpflichtigen | 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 |
|----------------------|-----|