

# ***Die Informationsquellen und -wege der Finanzverwaltung***

Auf dem Weg zum »gläsernen Steuerbürger«?

Von

**Dr. Peter Bildsdorfer**

Richter am Finanzgericht des Saarlandes,  
Lehrbeauftragter an der Universität des Saarlandes

5., neu bearbeitete und erweiterte Auflage

---

**ERICH SCHMIDT VERLAG**

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort . . . . .	5
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	15

## 1. Vorbemerkung

## 2. Die Informationsquellen

<b>2.1. Der Steuerpflichtige selbst . . . . .</b>	<b>23</b>
2.1.1. Erfüllung der Steuererklärungspflicht; die Überprüfung der Erklärungsangaben . . . . .	23
2.1.2. Der Grundsatz der Subsidiarität . . . . .	34
2.1.3. Die Grenzen des Auskunftsverlangens . . . . .	34
2.1.4. Folgen einer Informationsverweigerung . . . . .	35
2.1.5. Die erhöhte Informationspflicht bei Auslands- beziehungen . . . . .	36
<b>2.2. Auskunftserteilung von Privatpersonen . . . . .</b>	<b>37</b>
2.2.1. Grundsatz der Subsidiarität . . . . .	37
2.2.2. Die Form des Auskunftsersuchens . . . . .	38
2.2.3. Die Modalitäten der Auskunftserteilung . . . . .	38
2.2.4. Die Information des Steuerpflichtigen . . . . .	38
2.2.5. Auskunftsverweigerungsrechte . . . . .	39
2.2.5.1. Das Auskunftsverweigerungsrecht der Angehörigen . . . . .	40
2.2.5.2. Das Auskunftsverweigerungsrecht zum Schutz bestimmter Berufs- geheimnisse . . . . .	41
2.2.5.2.1. Der Personenkreis . . . . .	41
2.2.5.2.2. Die Begriffe des „Anvertrau- ens“ und „Bekanntwerdens“ . . . . .	41
2.2.5.2.3. Speziell: Das Auskunftsver- weigerungsrecht der Presse – Das Pressegeheimnis . . . . .	42
2.2.6. Die „spontanen“ Auskünfte ohne Anforderung durch das Finanzamt . . . . .	43

2.2.6.1.	Anlässe für „spontane“ Auskünfte . . . . .	43
2.2.6.2.	Anonyme und namentliche Anzeigen . . . . .	44
2.2.6.3.	Der Schutz des Anzeigers . . . . .	45
<b>2.3.</b>	<b>Auskünfte von Behörden und sonstigen Institutionen . . . . .</b>	<b>46</b>
2.3.1.	Finanzbehörden unter sich . . . . .	46
2.3.1.1.	Grenzen des Informationsaustausches . . . . .	46
2.3.1.2.	Kontrollmitteilungen . . . . .	48
2.3.1.2.1.	Anlässe zur Erstellung von Kontrollmitteilungen . . . . .	48
2.3.1.2.2.	Rechtliche Grundlagen der Kontrollmitteilungspraxis . . . . .	50
2.3.1.2.3.	Kontrollmitteilungen und Aus- kunftsverweigerungsrecht . . . . .	53
2.3.1.3.	Einzelfälle des Informationsaustausches innerhalb der Finanzverwaltung . . . . .	54
2.3.1.3.1.	Kontrollmitteilungen der Erbchaftsteuerstellen . . . . .	55
2.3.1.3.2.	Kontrollmitteilungen der Grunderwerbsteuerstellen . . . . .	55
2.3.1.3.3.	Kontrollmitteilungen der Außenprüfungsstellen . . . . .	55
2.3.1.3.4.	Kontrollmitteilungen der Zolldienststellen . . . . .	57
2.3.1.3.5.	Kontrollmitteilungen der Kraftfahrzeugsteuerstellen . . . . .	60
2.3.2.	Der Grundsatz der Rechts- und Amtshilfe . . . . .	61
2.3.2.1.	Die Begriffe der Rechts- und Amtshilfe . . . . .	61
2.3.2.2.	Die praktische Bedeutung der Amtshilfe . . . . .	62
2.3.2.3.	Die verpflichteten Behörden . . . . .	62
2.3.2.4.	Voraussetzungen und Grenzen der Amtshilfe . . . . .	62
2.3.2.5.	Verfahren . . . . .	63
2.3.3.	„Spontane“ Mitteilungen von Behörden und sonstigen Institutionen . . . . .	64
2.3.3.1.	Die Regelung des § 93 a AO . . . . .	64
2.3.3.2.	Die Vorschrift des § 116 AO . . . . .	67

2.3.3.3.	Mitteilungen von Gemeinden . . . . .	68
2.3.3.4.	Informationen von Sozialbehörden . . . . .	70
2.3.3.5.	Mitteilungen von Gerichten . . . . .	71
2.3.3.5.1.	Die Anzeigepflicht nach § 18 GrEStG . . . . .	72
2.3.3.5.2.	Die Anzeigepflicht nach § 34 ErbStG . . . . .	73
2.3.3.5.3.	Anzeigepflichten nach dem Justizmitteilungsgesetz . . . . .	74
2.3.3.6.	Mitteilungen von Notaren . . . . .	75
2.3.3.7.	Informationen durch sonstige Behörden . . . . .	76
2.3.3.8.	Informationen von Banken . . . . .	80
2.3.3.8.1.	Die Tatsachen und die Entwicklung zur Zinsabschlagsteuer . . . . .	85
2.3.3.8.1.1.	Die Ermittlungen des Bundesrech- nungshofes . . . . .	86
2.3.3.8.1.2.	Das Urteil des Finanzgerichts Baden-Württem- berg vom 5. 6. 1986 . . . . .	86
2.3.3.8.1.3.	Der Weg zur Zinsabschlag- steuer . . . . .	87
2.3.3.8.2.	Die Mitteilungspflicht der Banken nach § 33 Abs. 1 ErbStG . . . . .	91
2.3.3.9.	Informationen von Versicherungen . . . . .	96
2.3.3.9.1.	Die Mitteilungspflicht nach § 33 Abs. 3 ErbStG . . . . .	97
2.3.3.9.2.	Die Zinsabschlag- steuer . . . . .	97
2.3.3.9.3.	Die Regelung des § 29 EStDV . . . . .	97
2.3.3.10.	Informationen durch Spielbanken und Lotteriebetriebe . . . . .	98

2.3.3.11. Informationen durch sonstige private Institutionen . . . . .	99
<b>2.4. Information der Finanzverwaltung aus allgemein zugänglichen Quellen . . . . .</b>	<b>100</b>
2.4.1. Information aus Zeitungen und Zeitschriften . . . . .	101
2.4.2. Information aus Aufgeboten . . . . .	102
<b>3. Informationsbeschaffung in besonderen Verfahren</b>	
<b>3.1. Das Verfahren der Außenprüfung . . . . .</b>	<b>105</b>
3.1.1. Die Auskunftspflichten im Außenprüfungs- verfahren . . . . .	105
3.1.1.1. Begriff der Auskunft . . . . .	106
3.1.1.2. Form des Auskunftersuchens . . . . .	106
3.1.1.3. Die Auskunftsperson . . . . .	106
3.1.1.4. Der Umfang der Auskunftspflichten . . . . .	108
3.1.1.4.1. Notwendigkeit des Aus- kunftsverlangens . . . . .	109
3.1.1.4.2. Verhältnismäßigkeit des Auskunftsverlangens . . . . .	109
3.1.1.4.3. Erfüllbarkeit des Auskunfts- verlangens . . . . .	109
3.1.1.4.4. Zumutbarkeit des Auskunfts- verlangens . . . . .	109
3.1.1.4.5. Der digitale Datenzugriff . . . . .	110
3.1.2. Die Auskunftsverweigerung . . . . .	116
3.1.2.1. Das Recht des Steuerpflichtigen zur Auskunftsverweigerung . . . . .	116
3.1.2.2. Folgen einer unberechtigten Auskunftsverweigerung . . . . .	117
3.1.3. Einzelfragen . . . . .	118
3.1.3.1. Unterrichtung des Steuerpflichtigen über die Fertigung von Kontroll- mitteilungen . . . . .	118
3.1.3.2. Typische Fallgruppen von Kontroll- mitteilungen . . . . .	119
3.1.3.3. Die Überprüfung von Kontrollmit- teilungen bei der Außenprüfung des Dritten . . . . .	120

3.1.3.4.	Die Außenprüfung bei Banken . . . . .	120
3.1.3.5.	Die Umsatzsteuer-Nachschau . . . . .	123
<b>3.2.</b>	<b>Das Strafverfahren</b> . . . . .	<b>128</b>
3.2.1.	Der Steuerpflichtige als Informationsquelle . . . . .	129
3.2.2.	Sonstige Erkenntnisquellen . . . . .	130
3.2.2.1.	Dritte als Informanten . . . . .	130
3.2.2.1.1.	Die Zeugenpflicht . . . . .	130
3.2.2.1.2.	Die Zeugnisverweigerungs- rechte . . . . .	131
3.2.2.1.3.	Einzelfragen . . . . .	131
3.2.2.1.3.1.	Bankener- mittlungen . . . . .	131
3.2.2.1.3.2.	Ermittlungen bei Zeitungen . . . . .	132
3.2.2.2.	Die übrigen Erkenntnisquellen . . . . .	132
<b>3.3.</b>	<b>Informationsaustausch im internationalen Bereich</b> . . . . .	<b>134</b>
3.3.1.	Die Regelung des § 117 Abs. 1 AO . . . . .	135
3.3.2.	Die Regelung des § 117 Abs. 2 – 4 AO . . . . .	138
3.3.2.1.	Die Gewährung von Amtshilfe nach § 117 Abs. 2 AO . . . . .	138
3.3.2.1.1.	Amtshilfe aufgrund völker- rechtlicher Vereinbarungen . . . . .	138
3.3.2.1.2.	Amtshilfe aufgrund inner- staatlich anwendbarer Rechtsakte der EG sowie des EG-Amtshilfegesetzes . . . . .	139
3.3.2.2.	Die Gewährung von Amtshilfe nach § 117 Abs. 3 AO . . . . .	141
3.3.2.3.	Der Informationsaustausch im EG-Binnenmarkt . . . . .	142
3.3.3.	Der Informationsaustausch im steuerstrafrecht- lichen Bereich . . . . .	143
3.3.4.	Das Bundesamt für Finanzen als Informations- austauschbörse? . . . . .	144

#### 4. Der Schutz vor Informationsweitergabe

<b>4.1.</b>	<b>Das Steuergeheimnis</b> . . . . .	<b>147</b>
4.1.1.	Die an das Steuergeheimnis gebundenen Personen . . . . .	148

4.1.2.	Der Inhalt des Steuergeheimnisses . . . . .	149
4.1.3.	Die Befugnis zur Offenbarung . . . . .	149
4.1.3.1.	Offenbarung zur Durchführung eines Steuer-, Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitsverfahrens . . . . .	150
4.1.3.2.	Offenbarung aufgrund ausdrücklicher gesetzlicher Zulassung . . . . .	150
4.1.3.3.	Offenbarung bei Zustimmung des Betroffenen . . . . .	151
4.1.3.4.	Offenbarung gegenüber Strafverfolgungsbehörden . . . . .	151
4.1.3.5.	Offenbarung bei zwingendem öffentlichen Interesse . . . . .	153
4.1.3.6.	Offenbarung bei vorsätzlich falschen Angaben . . . . .	153
4.1.3.7.	Offenbarung im Bereich der Datenverarbeitung . . . . .	154
4.1.3.8.	Mitteilung von Besteuerungsgrundlagen . . . . .	154
4.1.3.9.	Mitteilungen zur Bekämpfung der illegalen Beschäftigung . . . . .	154
<b>4.2.</b>	<b>Das Steuergeheimnis im internationalen Rahmen . . . . .</b>	<b>155</b>
4.2.1.	Die Regelung im OECD-Musterabkommen . . . . .	155
4.2.2.	Die Geheimhaltung nach Art. 7 der EG-Amtshilferrichtlinie sowie nach §§ 3, 4 EG-Amtshilfegesetz . . . . .	156
<b>4.3.</b>	<b>Das Datengeheimnis . . . . .</b>	<b>157</b>
<b>4.4.</b>	<b>Das Sozialgeheimnis . . . . .</b>	<b>158</b>
<b>4.5.</b>	<b>Das Bankgeheimnis . . . . .</b>	<b>158</b>
<b>4.6.</b>	<b>Das Pressegeheimnis . . . . .</b>	<b>159</b>
<b>4.7.</b>	<b>Die Schweigepflicht öffentlicher Stellen . . . . .</b>	<b>159</b>
<b>5. Die Finanzverwaltung als Informationsquelle für andere</b>		
<b>5.1.</b>	<b>Die Mitteilung von Besteuerungsgrundlagen . . . . .</b>	<b>161</b>
<b>5.2.</b>	<b>Die Information der Steuerberaterkammer . . . . .</b>	<b>162</b>
5.2.1.	Die Mitteilung nach § 10 StBerG . . . . .	162
5.2.2.	Die Informationspflicht nach § 411 AO . . . . .	163
<b>5.3.</b>	<b>Die Information zum Zwecke der Verhinderung von Leistungsmissbrauch . . . . .</b>	<b>163</b>

5.3.1. Die Regelung in § 31 a AO . . . . .	164
5.3.2. Die Regelung in § 45 d Abs. 3 EStG . . . . .	165
<b>5.4. Die Finanzbehörden als Teil der Strafverfolgungs-</b> <b>behörden . . . . .</b>	<b>166</b>

## **6. Schlussbemerkung**

Literaturverzeichnis . . . . .	169
Stichwortverzeichnis . . . . .	171