

Inhalt

	Einführung	7
--	-------------------	----------

1.	Datenzugriff der Finanzverwaltung nach §§ 146, 147 AO	9
1.1	Neue gesetzliche Grundlage	10
1.2	Verfahren und Voraussetzungen	10
1.2.1	Grundlagen der Außenprüfung	11
1.2.2	Die Prüfungsanordnung	12
1.2.3	Umfang der Außenprüfung	13
1.2.4	Vorsicht Falle: Neue Umsatzsteuer-Nachschau	14
1.2.5	Problemkreis E-Mail-Verkehr, Datenmanagementsysteme	15
1.2.6	Datentrennung im EDV-System	16
1.2.7	Umfang des Datenzugriffs	17
1.2.8	Telekommunikationsdaten der Mitarbeiter	18
1.2.9	Rasterfahndung	18
1.3	Die drei Zugriffsmöglichkeiten	19
1.3.1	Unmittelbarer Datenzugriff	20
1.3.2	Mittelbarer Datenzugriff	22
1.3.3	Datenträgerüberlassung	23
1.3.3.1	Datenlöschung nach der Prüfung	24

1.3.3.2	Problemfeld Datensicherheit	24
1.3.3.3	Schadensersatz durch Virusbefall	25
1.3.3.4	Auswertung beim Finanzamt	25
1.4	Mitwirkungspflichten	26
1.4.1	Mitwirkungspflicht beim unmittelbaren Datenzugriff	27
1.4.2	Mitwirkungspflicht beim mittelbaren Datenzugriff	27
1.4.3	Mitwirkungspflicht beim Überlassen von Datenträgern	28
1.5	Zeitliche Anwendung der Neuregelungen/Archivierung	28
1.5.1	Vor dem 1. Januar 2002 archivierte Daten	29
1.5.2	Ab dem 1. Januar 2002 archivierte Daten	30
1.6	Archivierung	30
1.7	Kosten	32
1.8	Ort	32
2.	Prüfbarkeit digitaler Unterlagen	34
2.1	Neue elektronische Rechnungen nach § 14 Abs. 4 Satz 2 UStG	35
2.2	Speicherung elektronischer Rechnungen	36
2.3	Archivierung der Signaturschlüssel	37
2.4	Andere aufbewahrungspflichtige Unterlagen	38
3.	Fazit und Ausblick	40

4.	Exkurs Organisatorische und technische Maßnahmen zur Vorbereitung der digitalen Steuerprüfung – Spagat zwischen rechtlichen Erfordernissen und praktischen Machbarkeiten	42
----	---	----

5.	Anhang Fragen und Antworten zum Datenzugriffsrecht der Finanzverwaltung	50
----	--	----