

# Inhaltsübersicht

<b>Vorwort</b> .....	7
<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	11
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	15
<b>A. Einführung</b> .....	21
<b>B. Rechtliche Rahmenbedingungen im Überblick</b> .....	29
<b>C. Organisationsstrukturen und Zuständigkeiten im Besteuerungsverfahren</b> .....	39
<b>D. Besteuerungs- und Verfahrensgrundsätze im Überblick</b> .....	41
<b>E. Ausgewählte Mitwirkungspflichten der Steuerpflichtigen</b> .....	51
<b>F. Elektronisches Risikomanagement und risikoorientierte Fallauswahl</b> .....	77
<b>G. Bearbeitung und Überprüfung der Steuerfälle</b> .....	129
<b>H. Steuerfestsetzung durch Bescheid</b> .....	159
<b>I. Untersuchungsergebnisse und Ausblick</b> .....	163
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	187
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	233

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	7
<b>Inhaltsübersicht</b> .....	9
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	15
<b>A. Einführung</b> .....	21
I. Problemstellung und Zielsetzung .....	21
II. Stand der Forschung .....	22
III. Gang der Untersuchung und Abgrenzung des Untersuchungs- gegenstands .....	25
<b>B. Rechtliche Rahmenbedingungen im Überblick</b> .....	29
I. Ausgewählte verfassungsrechtliche Maßstäbe des Steuerrechts .....	29
1. Gleichmäßigkeit der Besteuerung .....	29
2. Grundrecht auf Datenschutz .....	31
II. E-Government in der Finanzverwaltung .....	32
1. Begriffsbestimmungen .....	32
2. Übermittlung der elektronischen Steuererklärung mittels des ELSTER-Verfahrens .....	35
<b>C. Organisationsstrukturen und Zuständigkeiten im Besteue-       rungsverfahren</b> .....	39
<b>D. Besteuerungs- und Verfahrensgrundsätze im Überblick</b> .....	41
I. Gesetz- und Gleichmäßigkeit der Besteuerung .....	41
II. Tax Compliance .....	42
III. Untersuchungsgrundsatz und Mitwirkungspflicht .....	44
IV. Schriftlichkeit und elektronische Kommunikation .....	47
<b>E. Ausgewählte Mitwirkungspflichten der Steuerpflichtigen</b> .....	51
I. Offenlegungs- und Wahrheitspflicht .....	51
II. Führung von Büchern und Aufzeichnungen .....	51
1. Überblick .....	51
2. Zurverfügungstellung von Daten und Datenzugriff .....	51
III. Datenübermittlung durch Dritte .....	53
IV. Steuererklärung .....	55
1. Form und Inhalt .....	55
2. Beizufügende Unterlagen am Beispiel der E-Bilanz .....	59
V. Resümee .....	72

<b>F. Elektronisches Risikomanagement und risikoorientierte Fallauswahl</b> .....	77
I. Überblick zu den rechtlichen Entwicklungen des risikoorientierten Steuervollzugs .....	77
II. Inhalt und Begriffsbestimmung .....	79
III. Maschinell auswertbare Datenbasis .....	80
1. Bedeutung der Informationen und deren Qualität .....	80
2. Quellen der Datenbasis .....	82
IV. Datenverarbeitung und Datenweiterverarbeitung .....	82
1. Überblick zur Datenschutz-Grundverordnung .....	82
2. Steuerlicher Datenschutz auf nationaler Ebene .....	83
V. Identifikation und Analyse des Risikos .....	88
VI. Risikobewertung .....	91
1. Klassifizierung der Steuerfälle .....	91
2. Algorithmen und deren Programmierung .....	92
3. Theoriegeleitete Risikomanagementsysteme .....	93
4. Selbstlernende Risikomanagementsysteme .....	98
5. Profiling .....	99
VII. Ausgestaltung des Risikomanagementsystems und dessen Geheimhaltung .....	100
VIII. Evaluation, Zufallsauswahl sowie personelle Aussteuerung und Prüfung .....	103
IX. Verbesserungspotenziale und Gestaltungsempfehlungen .....	104
1. Gegenwärtige Herausforderungen .....	104
2. Automationsfreundliche Gesetze als Voraussetzung des digitalen Steuervollzugs .....	106
3. Vereinfachung des materiellen Steuerrechts .....	109
X. Gleichmäßiger Steuervollzug durch zielgerichtete algorithmenbasierte Entscheidungsfindung .....	115
1. Überblick .....	115
2. Rechtsnatur der eingesetzten Algorithmen und Programme .....	116
3. Resümee .....	117
XI. Zukünftiger Einsatz von selbstlernenden Algorithmen und deren Kontrolle .....	119
1. Potenziale und spezifische Problemfelder .....	119
2. Konzepte und Lösungsansätze zur Algorithmenkontrolle .....	120
3. Ausblick .....	122
XII. Resümee .....	122
<b>G. Bearbeitung und Überprüfung der Steuerfälle</b> .....	129
I. Vollautomatisierte Fallbearbeitung .....	129
1. Implementierung eines neuen Leitbilds .....	129
2. Verfassungs- und unionsrechtliche Vorgaben für voll automatisierte Verfahren .....	132
II. Büromäßige Fallbearbeitung .....	140

III. Außenprüfung .....	141
1. Auswahl der Prüfungsfälle .....	141
2. Traditionelle und neue Prüfungstechnik .....	146
3. Prüfungsziele und Grenzen der neuen Prüfungstechnik .....	148
4. Zeitnahe Außenprüfung .....	152
IV. Resümee .....	155
<b>H. Steuerfestsetzung durch Bescheid .....</b>	<b>159</b>
I. Besonderheiten der ausschließlich automationsgestützten Steuerfestsetzung .....	159
II. Bescheidbekanntgabe .....	160
1. Bereitstellung zum Datenabruf gemäß § 122a AO .....	160
2. Ausblick .....	161
III. Resümee .....	162
<b>I. Untersuchungsergebnisse und Ausblick .....</b>	<b>163</b>
I. Zusammenfassung in Thesen .....	163
1. Rechtliche Rahmenbedingungen im Überblick .....	163
2. Organisationsstrukturen und Zuständigkeiten im Besteue- rungsverfahren .....	165
3. Besteuerungs- und Verfahrensgrundsätze im Überblick .....	165
4. Ausgewählte Mitwirkungspflichten der Steuerpflichtigen .....	167
5. Elektronisches Risikomanagement und risikoorientierte Fallauswahl .....	170
6. Bearbeitung und Überprüfung der Steuerfälle .....	177
7. Steuerfestsetzung durch Bescheid .....	181
II. Aktuelle Entwicklungen und Schlussbemerkung .....	181
1. Potenzieller Einsatz der Blockchain-Technologie .....	182
2. Auswirkungen der elektronischen risikobasierten Besteuerung auf den (außer)gerichtlichen Rechtsschutz .....	184
3. Digitaler Wandel zum Wohle der Menschen .....	186
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>187</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>233</b>