

Sonja Tegtmeyer

Zwischenstaatliche informationelle Unterstützung in Steuersachen mit Nicht-EU-Staaten



Nomos

Inhaltsübersicht

Vorwort		7
Inhaltsverzeichnis		9
Abkürzungsverzeichnis		25
1. Abschnitt:	Steuerliche Ermittlungstätigkeit deutscher Finanzbehörden	33
1. Teil:	Grundsätze der Sachverhaltsermittlung in Steuersachen	33
§ 1	<i>Zusammenwirken von Finanzbehörden und Steuerpflichtigem als Basis der Informationsgewinnung</i>	33
§ 2	<i>Weitere wichtige Erkenntnisquellen und -mittel der Finanzbehörden</i>	36
§ 3	<i>Grenzen der Sachverhaltsermittlung und der Weitergabe ermittelter Daten</i>	47
§ 4	<i>Rechtsfolgen bei Verletzung der Grenzen der Sachverhaltsermittlung und der Datenweitergabebefugnis</i>	71
§ 5	<i>Zusammenfassung</i>	75
2. Teil:	Besonderheiten der Sachverhaltsermittlung in Steuersachen bei internationalen Sachverhalten	77
§ 6	<i>Wirkungen der Kooperation zwischen Finanzbehörden und Steuerpflichtigem bei internationalen Sachverhalten</i>	77
§ 7	<i>Internationale Sachverhaltsermittlung und deutsches Verfassungsrecht</i>	95
§ 8	<i>Zusammenfassung</i>	106
2. Abschnitt:	Zwischenstaatliche informationelle Unterstützung in Steuersachen mit Nicht-EU-Staaten	109
1. Teil:	Grundüberlegungen	109
§ 9	<i>Basisbegriffe</i>	109
§ 10	<i>Zweck und Konfliktpotential zwischenstaatlicher informationeller Unterstützung</i>	113

2. Teil:	Die Berechtigung deutscher Finanzbehörden zur Inanspruchnahme informationeller Unterstützung durch ausländische Staaten	119
§ 11	<i>Inanspruchnahme informationeller Unterstützung durch ausländische Staaten aufgrund eines Ersuchens</i>	119
§ 12	<i>Die Befugnis deutscher Finanzbehörden zur Inanspruchnahme ersuchensunabhängiger informationeller Unterstützung durch ausländische Staaten</i>	141
3. Teil:	Gewährung informationeller Unterstützung durch deutsche Finanzbehörden an DBA-Staaten	143
§ 13	<i>Gewährung informationeller Unterstützung durch deutsche Finanzbehörden an DBA-Staaten aufgrund eines Ersuchens</i>	143
§ 14	<i>Gewährung ersuchensunabhängiger informationeller Unterstützung durch deutsche Finanzbehörden an DBA-Staaten</i>	220
§ 15	<i>Sonderformen zwischenstaatlicher informationeller Unterstützung</i>	234
4. Teil:	Gewährung informationeller Unterstützung durch deutsche Finanzbehörden an Nicht-DBA-Staaten	243
§ 16	<i>Zwischenstaatliche informationelle Unterstützung durch deutsche Finanzbehörden im Kulanzweg gemäß § 117 Abs. 3 AO</i>	243
5. Teil:	Übergreifende Überlegungen	253
§ 17	<i>Abgrenzung der Verantwortungsbereiche von unterstützendem und unterstütztem Staat</i>	253
§ 18	<i>Zuständigkeiten innerhalb der sich unterstützenden Staaten</i>	255
§ 19	<i>Kostenverteilung</i>	261
§ 20	<i>Zwischenstaatliche informationelle Unterstützung hinsichtlich Informationen über Sachverhalte, die den Hoheitsbereich eines Drittstaats betreffen</i>	265
§ 21	<i>Aktuelle internationale Entwicklungen</i>	273
6. Teil:	Stellung des Steuerpflichtigen und anderer Betroffener im Rahmen zwischenstaatlicher informationeller Unterstützung	279

§ 22	<i>Zwischenstaatliche informationelle Unterstützung als Instrument des Steuerpflichtigen</i>	280
§ 23	<i>Zwischenstaatliche informationelle Unterstützung als Instrument der Finanzbehörden mit belastender Wirkung für den Steuerpflichtigen und andere Betroffene</i>	291
7. Teil:	Schlußbetrachtung	329
	Literaturverzeichnis	333