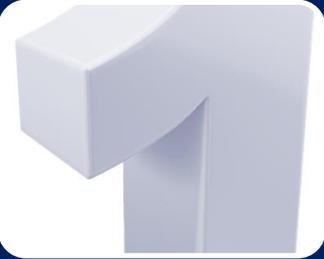


# **Datensammlung und Datenaustausch im digitalen Steuervollzug**

**Ein kritischer Blick auf die behördliche  
Datenweiterverarbeitung**

**1**

# Gliederung



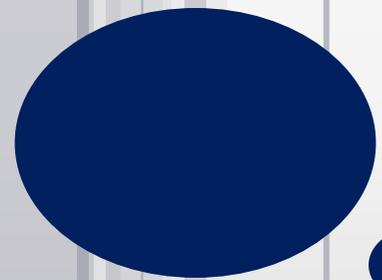
Einführung



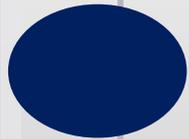
Datenweiterverarbeitung am  
Beispiel der Einkommen-  
steuererklärung



Resümee und Ausblick



# **1. Einführung**



# Problemstellung

## Sachverhalts- ermittlung

- Gesetz- und Gleichmäßigkeit der Besteuerung im digitalen Steuervollzug ggf. gefährdet

## Datenbasis

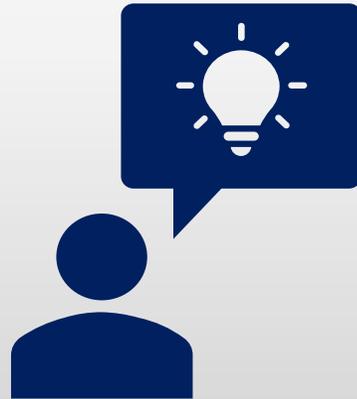
- stetige Vergrößerung
- vielgestaltige Mitwirkungs- und Erklärungspflichten

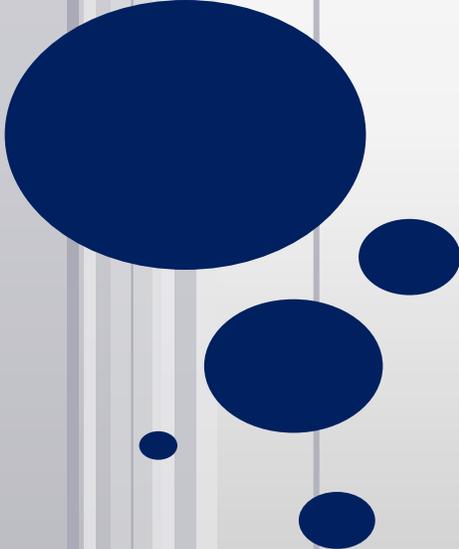
## Datenschutz

- vielfach den Belangen der Finanzverwaltung Vorrang eingeräumt

## Leitgedanke des Vortrags

*„Die Regelungen der Abgabenordnung ermöglichen es der Finanzverwaltung, personenbezogene und anonymisierte Daten zu sammeln und auszutauschen.“*





## **2. Datenweiterverarbeitung am Beispiel der Einkommensteuer- erklärung**

# Ausgewählte Grundprinzipien der DSGVO

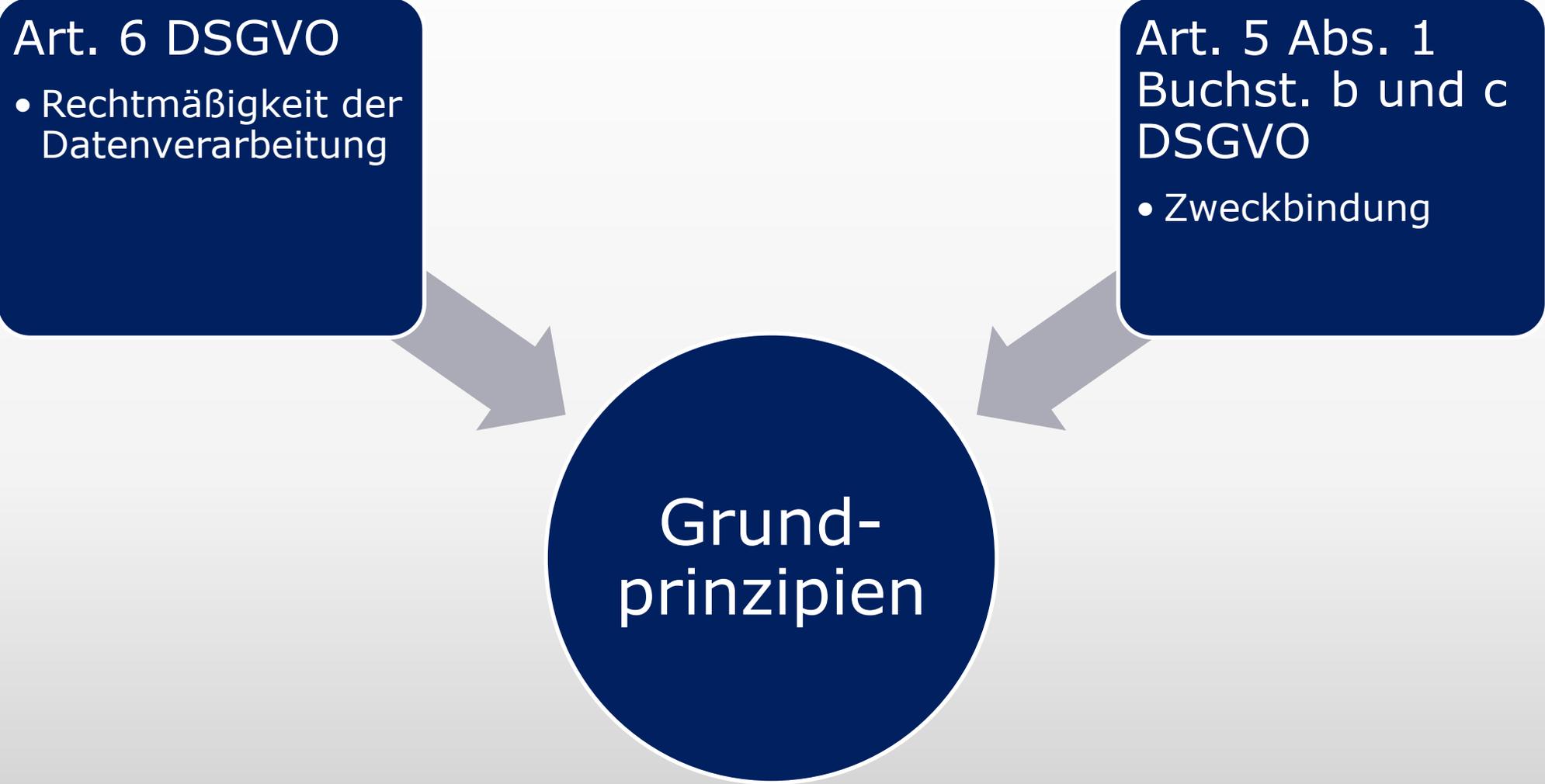
## Art. 6 DSGVO

- Rechtmäßigkeit der Datenverarbeitung

## Art. 5 Abs. 1 Buchst. b und c DSGVO

- Zweckbindung

Grund-  
prinzipien



# Datenverarbeitung und Datenweiterverarbeitung

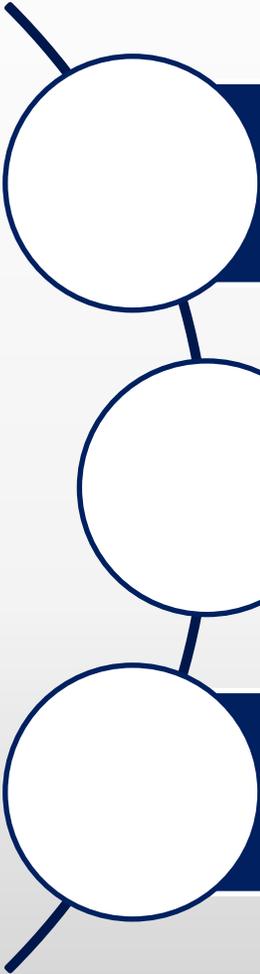
## § 29b AO

- „Verarbeitung [...] ist zulässig, wenn sie zur Erfüllung der ihr obliegenden Aufgabe oder in Ausübung öffentlicher Gewalt, die ihr übertragen wurde, erforderlich ist.“

## § 29c AO

- „(Weiterverarbeitung), durch Finanzbehörden im Rahmen ihrer Aufgabenerfüllung ist zulässig ... “

# Datenweiterverarbeitung

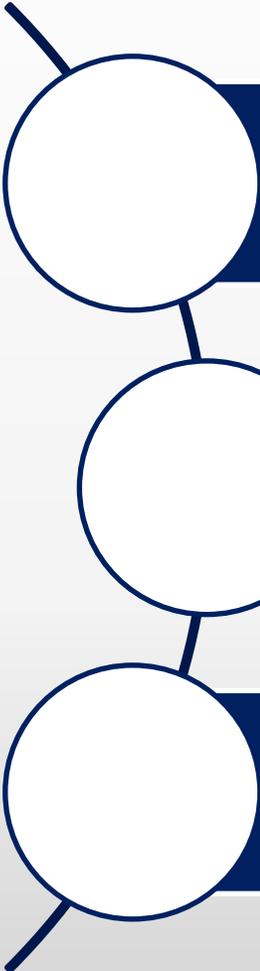


Dienlichkeit in anderen Verfahren (Nr. 1)

Zulässigkeit der Offenbarung (Nr. 2)

Interesse des Betroffenen (Nr. 3)

# Datenweiterverarbeitung



Erforderlichkeit bei automatisierten Verfahren (Nr. 4)

Erforderlichkeit zur Gesetzesfolgenabschätzung (Nr. 5)

Erforderlichkeit für Aufsichts-, Steuerungs- und Disziplinarmaßnahmen sowie Ausbildungs- und Prüfungszwecke (Nr. 6)

# Beispiel in der Einkommensteuererklärung



Aufzeichnungspflichtige  
Einnahme

## Nr. 1

„ist zulässig, wenn ...

... sie einem **Verwaltungsverfahren** [...] dient.“

# Nr. 1

## Eigene Besteuerungs- verfahren

- andere Steuerarten
- andere Besteuerungs-  
zeiträume

## Fremde (Besteuerungs-) Verfahren

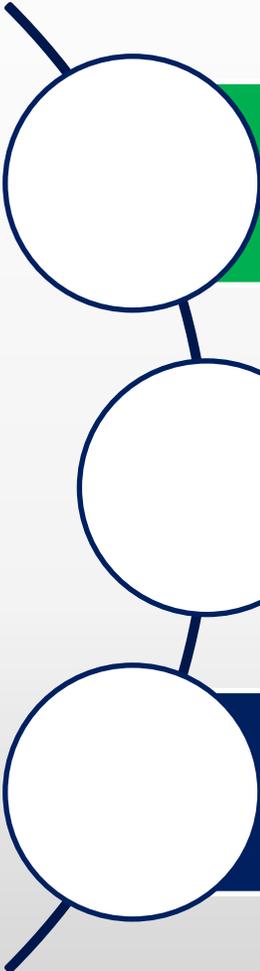
- Bestehen konkreter  
Verdachtsmomente
- stichprobenweise  
Überprüfungen  
(Kontrollmitteilungen)



## Take-aways:

- „dienen“ < „erforderlich“  
(Nr. 4-6)
- Prognoseentscheidung

# Datenweiterverarbeitung



Dienlichkeit in anderen Verfahren (Nr. 1)

Zulässigkeit der Offenbarung (Nr. 2)

Interesse des Betroffenen (Nr. 3)

## Nr. 2

„ist zulässig, wenn ...

[...] eine Offenbarung der Daten zulassen [...]“

## Nr. 2

### Eigene Besteuerungs- verfahren

- Offenbarungsbefugnis durch Zustimmung (§ 30 Abs. 4 Nr. 3 AO)
- steuerliche Unbedenklichkeitsbescheinigung (z.B. § 22 GrEStG)

### Fremde (Besteuerungs-) Verfahren

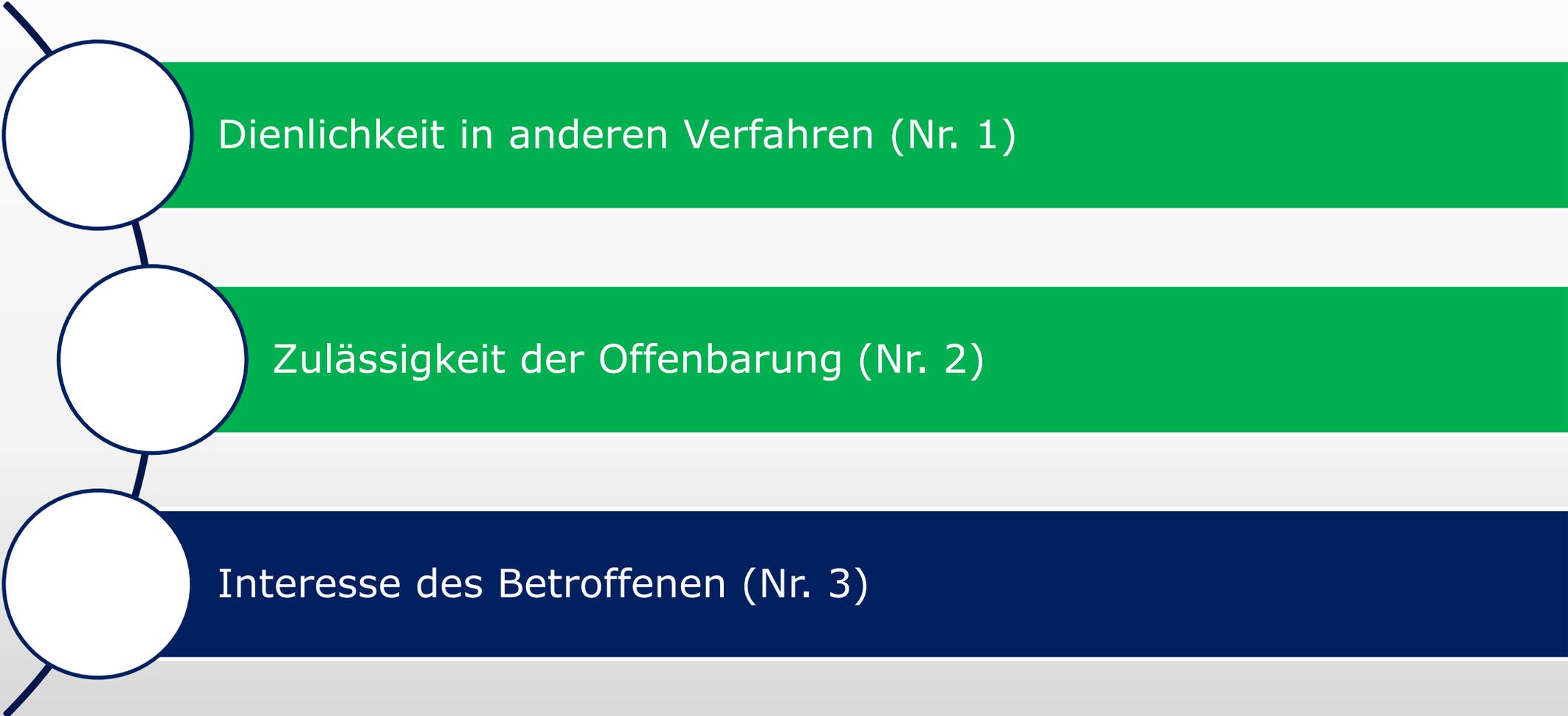
- durch Gesetz ausdrücklich zugelassene Offenbarungen (§ 30 Abs. 4 Nr. 2 AO)
- § 39 Erdölbevorratungsgesetz
- § 236 Abs. 1 Nr. 5 FamFG



### Take-aways:

- umfassende und vielfältige Möglichkeiten der Offenbarung

# Datenweiterverarbeitung



Dienlichkeit in anderen Verfahren (Nr. 1)

Zulässigkeit der Offenbarung (Nr. 2)

Interesse des Betroffenen (Nr. 3)

## Nr. 3

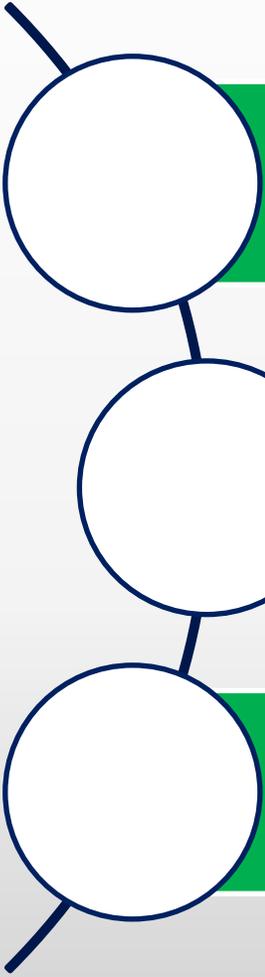
„ist zulässig, wenn ...

[...] die Weiterverarbeitung im Interesse der betroffenen Person liegt [...] “

## Nr. 3

- keine (Praxis-)Relevanz
- oftmals Nr. 1 (+)

# Datenweiterverarbeitung

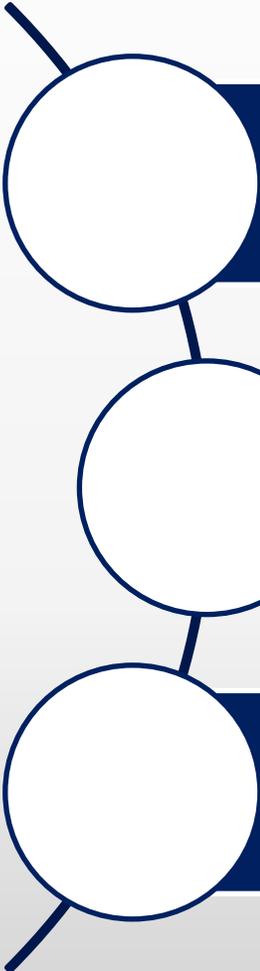


Dienlichkeit in anderen Verfahren (Nr. 1)

Zulässigkeit der Offenbarung (Nr. 2)

Interesse des Betroffenen (Nr. 3)

# Datenweiterverarbeitung



Erforderlichkeit bei automatisierten Verfahren (Nr. 4)

Erforderlichkeit zur Gesetzesfolgenabschätzung (Nr. 5)

Erforderlichkeit für Aufsichts-, Steuerungs- und Disziplinarmaßnahmen sowie Ausbildungs- und Prüfungszwecke (Nr. 6)

## Nr. 4

„ist zulässig, wenn ...

[...] Entwicklung, Überprüfung oder Änderung automatisierter Verfahren der Finanzbehörden [...]"

## Nr. 4

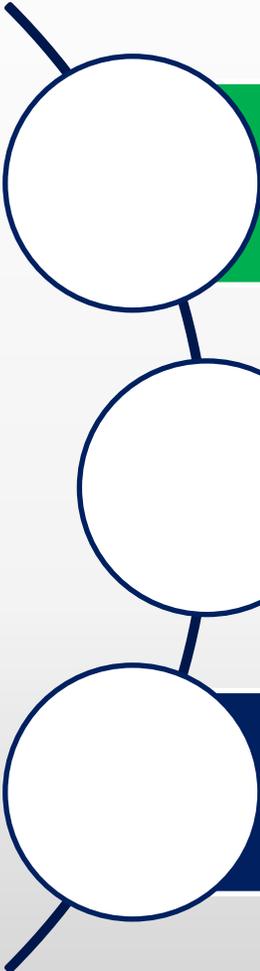
- insbesondere Risikomanagementsysteme
- enorme Breitenwirkung
- unbestimmter Rechtsbegriff: „unverhältnismäßiger Aufwand“
- Daten innerhalb eines Jahres nach Beendigung der Maßnahmen zu löschen (Satz 2)



## Take-aways:

- Regel-Ausnahme-Prinzip
- Klardaten
- KI-Training

# Datenweiterverarbeitung



Erforderlichkeit bei automatisierten Verfahren (Nr. 4)

Erforderlichkeit zur Gesetzesfolgenabschätzung (Nr. 5)

Erforderlichkeit für Aufsichts-, Steuerungs- und Disziplinarmaßnahmen sowie Ausbildungs- und Prüfungszwecke (Nr. 6)

## Nr. 5

„ist zulässig, wenn ...

[...] für die Gesetzesfolgenabschätzung  
erforderlich ist [...]"

## Nr. 5

- Zulässigkeitsgrund vergleichbar der Nr. 4
- Verfahren zur Ex-ante-Abschätzung von Auswirkungen beabsichtigter Gesetzesvorhaben
- ebenso Ex-post-Evaluation von Folgen bereits bestehender Rechtsvorschriften
- unbestimmter Rechtsbegriff: „unverhältnismäßiger Aufwand“

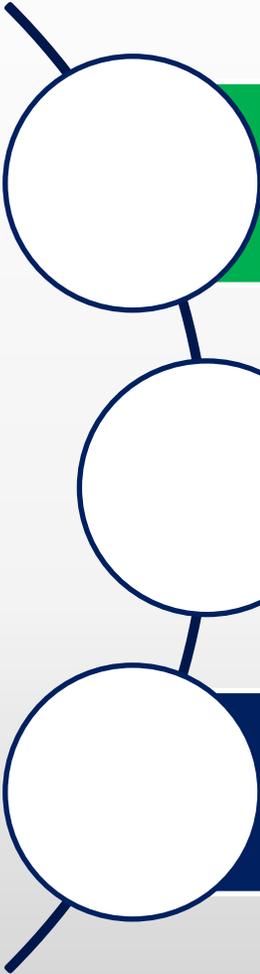
## Nr. 5



### Take-aways:

- Regel-Ausnahme-Prinzip
- Klardaten

# Datenweiterverarbeitung



Erforderlichkeit bei automatisierten Verfahren (Nr. 4)

Erforderlichkeit zur Gesetzesfolgenabschätzung (Nr. 5)

Erforderlichkeit für Aufsichts-, Steuerungs- und Disziplinarmaßnahmen sowie Ausbildungs- und Prüfungszwecke (Nr. 6)

## Nr. 6

„ist zulässig, wenn ...

[...] Wahrnehmung von Aufsichts-, Steuerungs- und Disziplinarbefugnissen [...]“

[...] zu Ausbildungs- und Prüfungszwecken durch die Finanzbehörde [...]“

## Nr. 6

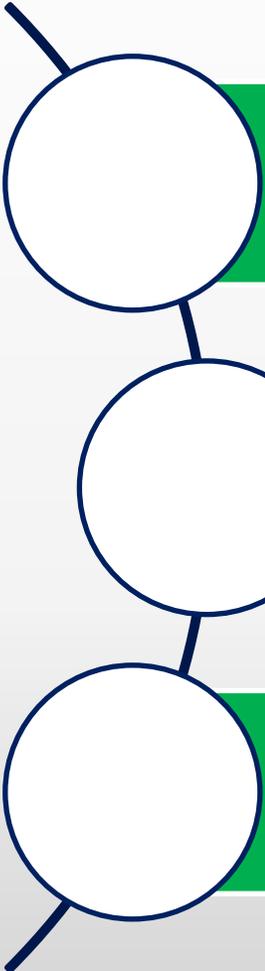
- Verarbeitung zu bestimmten, nicht primären Zwecken
- umfassende und tiefe Einblicke in berufliche und private Lebenssituation (Einkommensteuer)



## Take-aways

- Klardaten

# Datenweiterverarbeitung



Erforderlichkeit bei automatisierten Verfahren (Nr. 4)

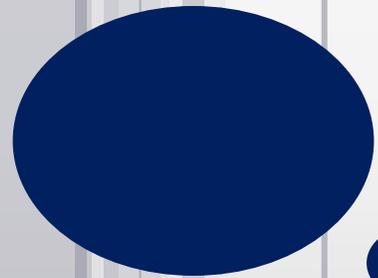
Erforderlichkeit zur Gesetzesfolgenabschätzung (Nr. 5)

Erforderlichkeit für Aufsichts-, Steuerungs- und Disziplinarmaßnahmen sowie Ausbildungs- und Prüfungszwecke (Nr. 6)

# Fazit

Gesetzmäßigkeit und Gleichmäßigkeit der Besteuerung	<ul style="list-style-type: none"><li>• umfassendes Gesamtbild</li><li>• ganzheitliche Betrachtung</li></ul>
Gesetzesfolgenabschätzung	<ul style="list-style-type: none"><li>• Weiterverarbeitung</li><li>• Offenbarung</li></ul>
Fremde (Besteuerungs-) Verfahren	<ul style="list-style-type: none"><li>• Risikomanagementsysteme</li><li>• Strafverfahren</li><li>• Disziplinarmaßnahmen</li></ul>
Eigene Besteuerungsverfahren	<ul style="list-style-type: none"><li>• andere Steuerarten</li><li>• andere Besteuerungszeiträume</li></ul>





## **3. Resümee und Ausblick**



## Leitgedanke des Vortrags

*„Die Regelungen der Abgabenordnung ermöglichen es der Finanzverwaltung, personenbezogene und anonymisierte Daten zu sammeln und auszutauschen.“*



# These

*„Ein zeitgemäßes Datenschutzrecht erfordert, dass die zuständigen Behörden die betroffenen Steuerpflichtigen informieren, sobald feststeht, dass die laufenden Ermittlungen keine Beeinträchtigung mehr erfahren.“*

# Anregungen? Fragen? Probleme?



## Kontakt Daten



<https://tinyurl.com/2p93p7hw>



Dr.Christoph.Schmidt@gmx.de



<https://tinyurl.com/4x7n79uv>