

Automatisierung und Digitalisierung des Besteuerungsverfahrens

I. Elektronische Steuerdaten (sog. E-Daten)

Neben den Stammdaten des Steuerpflichtigen (Name, Adresse, Geburtsdatum, Religionszugehörigkeit, Bankverbindung, etc.) verfügt die Finanzverwaltung über umfangreiche weitere steuerrelevante Daten des Steuerpflichtigen von Dritten (Arbeitgeber und Institutionen), die verpflichtet sind, diese dem Finanzamt elektronisch zu übermitteln. Dazu zählen gegenwärtig:

- Lohnsteuerbescheinigungen (*Arbeitgeber*)
- Rentenbezugsmitteilungen über den Bezug von Rentenleistungen (*Rententräger*)
- Bescheinigungen über Lohnersatzleistungen (*z.B. Arbeitsagentur*)
- Beiträge zur (Basis-) Kranken- und Pflegeversicherung (*Krankenversicherung*)
- Beiträge zu Riester- und Rürup-Renten (*Versicherungsträger*)

II. Vollmachtsdatenbank (Berechtigung zum Abruf der E-Daten durch den Steuerberater)

Schrittfolge:

- Einholung einer Bevollmächtigung beim Mandanten (jeder Steuerpflichtige = eine Vollmacht, d.h. bei Zusammenveranlagung zwei Vollmachten)
- Eintragung der Mandatsverhältnisse und dazugehöriger Vollmachten (*Steuerberaterkammer*) in einer kostenpflichtigen Datenbank (*Datev-Rechenzentrum*)
- Übermittlung der Bevollmächtigung auf elektronischem Wege an das Finanzamt
- Mandanten erhalten ein Info-Schreiben der Finanzverwaltung, welcher Steuerberater die Bevollmächtigung angezeigt hat
- Widerrufsmöglichkeit durch den Steuerpflichtigen innerhalb von 14 Tagen
- Zugriff auf Steuerdaten des Mandanten am 37. Kalendertag nach Vollmachtsübermittlung

III. Elektronischer Abruf der Steuerdaten für vorausgefüllte Steuererklärung

- *Grundsatz: Abruf der E-Daten erst nach vollständiger Datenübermittlung durch Dritte*
- Freischaltung und Abruf der beim Finanzamt gespeicherten Daten
- Vorausgefüllte Steuererklärung mit optionalem Ausfüllvorschlag
- Überprüfung der Steuererklärung auf Vollständigkeit und ggf. Übernahme
- Klärung von Differenzen mit dem Mandanten vor Abgabe der Steuererklärung
- Ergänzung der Steuererklärung durch fehlende/weitere Angaben