



Schriftliche Anfrage

des Abgeordneten **Tim Pargent BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN**
vom 06.06.2019

Entwicklung der Betriebsprüfung und Steuerfahndung

Ich frage die Staatsregierung:

1. Wie hat sich die Anzahl der durchgeführten Betriebsprüfungen (bitte jährlich aufgeschlüsselt für Groß-, Mittel-, Klein- und Kleinstbetriebe) in Bayern in den Jahren 2000 bis 2018 entwickelt?
2. Wie hat sich die Anzahl der Betriebsprüferinnen und Betriebsprüfer (bitte jährlich aufgeschlüsselt nach Personal-Ist und Personal-Soll) in Bayern in den Jahren 2000 bis 2018 entwickelt?
3. Wie hat sich die Anzahl der Steuerfahnderinnen und Steuerfahnder (bitte jährlich aufgeschlüsselt nach Personal-Ist und Personal-Soll) in Bayern in den Jahren 2000 bis 2018 entwickelt?
4. Wie haben sich die Mehreinnahmen durch die Betriebsprüfungen (bitte jährlich aufgeschlüsselt für Groß-, Mittel-, Klein- und Kleinstbetriebe) in Bayern in den Jahren 2000 bis 2018 entwickelt?
5. Wie haben sich die Mehreinnahmen durch die Steuerfahndung (bitte jährlich aufgeschlüsselt für Groß-, Mittel-, Klein- und Kleinstbetriebe) in Bayern in den Jahren 2000 bis 2018 entwickelt?
6. Wie hat sich der Turnus der Betriebsprüfungen für Groß-, Mittel-, Klein- und Kleinstbetriebe in Bayern in den Jahren 2000 bis 2018 entwickelt (bitte jährlich aufgeschlüsselt)?
7. Wie hat sich die Anzahl der Groß-, Mittel-, Klein- und Kleinstbetriebe in Bayern in den Jahren 2000 bis 2018 entwickelt (bitte aufgeschlüsselt für alle drei Jahre jeweils zu Beginn des neuen Prüfungsturnus)?

Antwort

des Staatsministeriums der Finanzen und für Heimat

vom 28.06.2019

1. Wie hat sich die Anzahl der durchgeführten Betriebsprüfungen (bitte jährlich aufgeschlüsselt für Groß-, Mittel-, Klein- und Kleinstbetriebe) in Bayern in den Jahren 2000 bis 2018 entwickelt?

Die Anzahl der abgeschlossenen Betriebsprüfungen in Bayern hat sich in den Jahren 2000 bis 2018 wie folgt entwickelt:

| Jahr | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
|------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|-------|-------|
| G | 7.237 | 7.382 | 7.403 | 7.240 | 7.005 | 7.951 | 6.933 | 6.960 |
| M | 12.250 | 12.717 | 12.176 | 10.977 | 10.917 | 9.967 | 9.121 | 9.485 |
| K | 8.490 | 8.345 | 8.500 | 8.161 | 6.614 | 6.393 | 6.594 | 6.526 |
| KSt | 5.483 | 8.855 | 8.506 | 8.288 | 5.364 | 3.681 | 7.680 | 7.943 |

| Jahr | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| G | 7.775 | 6.938 | 7.105 | 7.214 | 6.897 | 7.241 | 7.171 | 7.343 |
| M | 9.808 | 9.358 | 9.150 | 7.608 | 6.827 | 7.124 | 7.046 | 6.778 |
| K | 6.681 | 6.402 | 5.475 | 4.981 | 5.048 | 4.470 | 5.213 | 5.476 |
| KSt | 8.279 | 7.740 | 7.295 | 6.912 | 6.761 | 6.322 | 6.737 | 6.920 |

| Jahr | 2016 | 2017 | 2018 |
|------|-------|-------|-------|
| G | 6.887 | 7.131 | 6.874 |
| M | 6.728 | 6.724 | 6.514 |
| K | 5.112 | 5.396 | 4.997 |
| KSt | 6.670 | 7.171 | 7.117 |

2. Wie hat sich die Anzahl der Betriebsprüferinnen und Betriebsprüfer (bitte jährlich aufgeschlüsselt nach Personal-Ist und Personal-Soll) in Bayern in den Jahren 2000 bis 2018 entwickelt?

Die Anzahl der Betriebsprüferinnen und Betriebsprüfer der Finanzämter in Bayern hat sich wie folgt entwickelt¹:

¹ Angabe in Vollzeitäquivalenten ohne Sachgebietsleitungen; Stichtagswechsel bei Ermittlung der Ist-Besetzung ab 2006 vom 1. März auf den 1. Januar

| Jahr | 01.03.2000 | 01.03.2001 | 01.03.2002 | 01.03.2003 | 01.03.2004 | 01.03.2005 | 01.01.2006 | 01.01.2007 |
|------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Ist | 2.016,5 | 2.031,9 | 2.002,3 | 1.676,9 | 1.652,0 | 1.619,5 | 1.873,9 | 1.929,4 |

| Jahr | 01.01.2008 | 01.01.2009 | 01.01.2010 | 01.01.2011 | 01.01.2012 | 01.01.2013 | 01.01.2014 | 01.01.2015 |
|------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Ist | 1.679,6 | 1.861,5 | 1.825,7 | 1.791,3 | 1.759,0 | 1.757,8 | 1.814,6 | 1.783,1 |

| Jahr | 01.01.2016 | 01.01.2017 | 01.01.2018 |
|------|------------|------------|------------|
| Ist | 1.898,0 | 1.906,6 | 1.882,3 |

Ein Personal-Soll wird nicht ermittelt. Es wird jährlich eine Personalverteilungsberechnung durchgeführt. Die Grundlagen dieser Berechnung wurden 2015 geändert. Das führte dazu, dass die Ergebnisse nicht mehr vergleichbar sind, weil sie nicht nach einheitlichen Kriterien ermittelt sind.

3. Wie hat sich die Anzahl der Steuerfahnderinnen und Steuerfahnder (bitte jährlich aufgeschlüsselt nach Personal-Ist und Personal-Soll) in Bayern in den Jahren 2000 bis 2018 entwickelt?

Die Anzahl der Steuerfahnderinnen und Steuerfahnder in Bayern hat sich in den Jahren 2000 bis 2018 wie folgt entwickelt:

| Jahr | 01.03.2000 | 01.03.2001 | 01.03.2002 | 01.03.2003 | 01.03.2004 | 01.03.2005 | 01.01.2006 | 01.01.2007 |
|------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Ist | 308,0 | 315,2 | 320,2 | 324,9 | 332,58 | 337,8 | 343,4 | 339,0 |

| Jahr | 01.01.2008 | 01.01.2009 | 01.01.2010 | 01.01.2011 | 01.01.2012 | 01.01.2013 | 01.01.2014 | 01.01.2015 |
|------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Ist | 334,8 | 343,0 | 339,6 | 337,9 | 335,4 | 347,0 | 391,1 | 414,3 |

| Jahr | 01.01.2016 | 01.01.2017 | 01.01.2018 |
|------|------------|------------|------------|
| Ist | 447,3 | 460,9 | 476,3 |

Ein Personal-Soll wird nicht ermittelt. Auf die Ausführungen in der Antwort zu Frage 2 wird verwiesen.

4. Wie haben sich die Mehreinnahmen durch die Betriebsprüfungen (bitte jährlich aufgeschlüsselt für Groß-, Mittel-, Klein- und Kleinstbetriebe) in Bayern in den Jahren 2000 bis 2018 entwickelt?

Die Mehreinnahmen durch die Betriebsprüfungen in Bayern haben sich in den Jahren 2000 bis 2018 wie folgt entwickelt:

| Jahr | 2002 | 2001 ² | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
|------|---------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| G | 1.624.650.367 | 2.315.675.114 | 2.335.136.965 | 1.226.394.941 | 1.742.106.609 | 1.466.434.005 | 4.744.609.265 | 2.981.408.592 |
| M | 215.118.559 | 223.061.463 | 232.676.578 | 305.052.951 | 207.721.833 | 207.227.731 | 188.045.714 | 203.470.581 |
| K | 91.411.199 | 62.505.380 | 88.473.558 | 97.764.021 | 100.721.833 | 81.641.585 | 99.557.651 | 94.525.263 |
| KSt | 33.661.865 | 102.030.095 | 101.972.014 | 85.454.725 | 106.777.323 | 41.194.558 | 96.732.047 | 94.111.746 |

| Jahr | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| G | 1.953.066.387 | 2.283.726.329 | 2.284.704.195 | 2.153.924.659 | 4.066.344.981 | 2.008.244.843 | 2.367.380.922 | 2.433.177.812 |
| M | 216.503.242 | 201.196.684 | 214.942.412 | 254.510.317 | 163.088.104 | 201.569.628 | 182.161.562 | 162.614.486 |
| K | 102.389.825 | 99.006.115 | 86.301.241 | 92.126.186 | 106.647.004 | 78.416.784 | 87.582.386 | 135.546.902 |
| KSt | 110.060.174 | 105.085.917 | 132.089.911 | 121.401.004 | 94.061.717 | 115.126.254 | 123.082.894 | 110.238.169 |

| Jahr | 2016 | 2017 | 2018 |
|------|---------------|---------------|---------------|
| G | 1.996.916.819 | 2.879.968.565 | 2.259.481.051 |
| M | 196.958.825 | 221.470.252 | 214.772.770 |
| K | 129.250.272 | 112.811.757 | 120.843.148 |

5. Wie haben sich die Mehreinnahmen durch die Steuerfahndung (bitte jährlich aufgeschlüsselt für Groß-, Mittel-, Klein- und Kleinstbetriebe) in Bayern in den Jahren 2000 bis 2018 entwickelt?

Die Aufzeichnung der Mehrsteuern im Zusammenhang mit Fahndungsprüfungen erfolgt nach den vom Bundesministerium der Finanzen aufgestellten Grundsätzen zur Bundesstatistik. Bis einschließlich des Jahres 2013 wurden demnach die bestandskräftigen Mehrsteuern statistisch erfasst. Seit dem Jahr 2014 werden die vorläufig festgestellten Mehrsteuern aufgezeichnet. Die tatsächlich basierend auf Ermittlungen der Steuerfahndung vereinnahmten Mehreinnahmen wurden und werden dagegen nicht statistisch erhoben.

Bei den genannten **vorläufig festgestellten Mehrsteuern** handelt es sich um diejenigen Mehrsteuern, die vorbehaltlich etwaiger späterer Einwände im Rechtsbehelfsverfahren aus den im jeweiligen Kalenderjahr abgeschlossenen Fahndungsprüfungen voraussichtlich anfallen werden.

Die **bestandskräftigen Mehrsteuern stellen** die Steuern dar, für die das Rechtsbehelfsverfahren im aktuellen Kalenderjahr beendet wurde. Da Rechtsbehelfsverfahren über den Instanzenweg teilweise mehrere Jahre und unterschiedlich lang andauern, kann ein exakter Zusammenhang zwischen vorläufigen und bestandskräftigen Mehrsteuern nicht hergestellt werden. Die vorläufigen und die bestandskräftigen Mehrsteuern sind daher auch insofern nicht vergleichbar, als sie aufgrund der deutlichen Zeitverschiebungen z.T. unterschiedliche Fälle betreffen. In den bestandskräftigen Mehrsteuern sind demnach i.d.R. sowohl Teile der vorläufigen Mehrergebnisse der Vorjahre wie auch des aktuellen Jahres (wenn kein Rechtsbehelf eingelegt wurde) enthalten.

² Für 2000/2001 umgerechnet zu 1 Euro= 1,95583 DM

Die Mehrsteuern der Jahre 2000 bis 2006 und 2010 bis 2018 bei den geprüften Groß-, Mittel-, Klein- und Kleinstbetrieben sind im Folgenden dargestellt.

Bestandskräftige Mehrsteuern 2000–2013 in Euro:

| Jahr | 2002 | 2001 ² | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 ³ |
|-------|-------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|
| G | 94.112.107 | 79.430.150 | 113.344.202 | 67.966.096 | 106.094.645 | 136.700.225 | 102.169.281 | - |
| M | 68.309.620 | 36.030.193 | 44.304.784 | 53.237.555 | 52.414.473 | 47.851.483 | 40.694.332 | - |
| K | 15.086.186 | 16.753.886 | 17.557.020 | 20.127.526 | 24.704.527 | 17.231.324 | 21.547.333 | - |
| KSt | 7.445.314 | 7.612.435 | 5.839.366 | 7.300.520 | 6.813.679 | 6.758.262 | 7.172.163 | - |
| Summe | 184.953.227 | 139.826.663 | 181.045.372 | 148.631.697 | 190.027.324 | 208.541.294 | 171.583.109 | 244.907.199 |

| Jahr | 2008 ³ | 2009 ³ | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| G | - | - | 84.785.431 | 201.493.683 | 129.599.666 | 164.505.263 |
| M | - | - | 50.423.210 | 43.048.594 | 44.055.513 | 41.763.124 |
| K | - | - | 20.4 68.951 | 23.274.330 | 24.349 .437 | 20.627.567 |
| KSt | - | - | 9 5 94.782 | 12.817.372 | 15.938.687 | 62.506.712 |
| Summe | 232.259.546 | 203.393.946 | 165.272.374 | 280.633.979 | 213.943.303 | 289.402.666 |

Vorläufig festgestellte Mehrsteuern 2014–2018 in Euro:

| Jahr | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| G | 65.905.130 | 102.189.072 | 154.002.360 | 152.997.459 | 356.222.666 |
| M | 35.793.866 | 87.683.813 | 54.410.286 | 67.742.871 | 53.308.185 |
| K | 19.400.177 | 71.383.644 | 31.184.452 | 37.786.944 | 41.954.286 |
| KSt | 14.484.857 | 23.510.545 | 31.166.869 | 20.828.941 | 38.259.255 |
| Summe | 135.584.030 | 284.767.074 | 270.763.967 | 279.356.215 | 489.744.392 |

6. Wie hat sich der Turnus der Betriebsprüfungen für Groß-, Mittel-, Klein- und Kleinstbetriebe in Bayern in den Jahren 2000 bis 2018 entwickelt (bitte jährlich aufgeschlüsselt)?

Die Steuerung der Fallauswahl in der Betriebsprüfung erfolgt heute vor allem anhand des steuerlichen Risikos bestimmter Branchen oder Sachverhalte und nicht danach, wie lange die letzte Prüfung zurückliegt. Der Prüfungsturnus stellt daher keine maßgebende Planungsgröße für die Betriebsprüfung dar. Fälle einer bestimmten Größe oder steuerlichen Bedeutung werden von den Außendienststellen regelmäßig detailliert geprüft. So werden Großbetriebe und Konzerne grundsätzlich lückenlos für sämtliche Wirtschaftsjahre (sog. Anschlussprüfungen) geprüft. Im Übrigen hat sich bundesweit die

² Für 2000/2001 umgerechnet zu 1 Euro= 1,95583 DM

³ Für die Jahre 2007 bis 2009 liegen nur die Gesamtsummen vor;

Auffassung durchgesetzt, dass eine bloße Beachtung von Betriebsgrößen nicht sinnvoll ist. Der Turnus der Betriebsprüfungen in Bayern hat sich in den Jahren 2000 bis 2018 wie folgt entwickelt:

| Jahr | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
|------|--------|-------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|
| G | 3,92 | 4,38 | 4,42 | 4,46 | 4,31 | 4,37 | 4,74 | 4,52 |
| M | 10,90 | 10,72 | 10,99 | 12,42 | 13,31 | 14,58 | 15,93 | 14,88 |
| K | 24,13 | 23,83 | 22,61 | 24,36 | 28,71 | 29,70 | 28,80 | 29,31 |
| KSt | 145,03 | 94,01 | 89,54 | 100,44 | 165,51 | 241,19 | 115,60 | 140,09 |

| Jahr | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| G | 4,04 | 4,53 | 4,98 | 4,90 | 5,12 | 5,12 | 5,17 | 5,05 |
| M | 14,39 | 15,08 | 16,56 | 19,92 | 22,19 | 22,19 | 22,43 | 23,32 |
| K | 28,63 | 29,88 | 37,12 | 40,80 | 40,26 | 47,40 | 40,64 | 38,69 |
| KSt | 134,40 | 143,76 | 160,32 | 169,20 | 172,92 | 148,41 | 139,27 | 135,59 |

| Jahr | 2016 | 2017 | 2018 |
|------|--------|--------|--------|
| G | 5,09 | 4,92 | 5,10 |
| M | 22,23 | 22,24 | 22,96 |
| K | 40,10 | 37,99 | 41,02 |
| KSt | 143,22 | 133,21 | 134,22 |

7. Wie hat sich die Anzahl der Groß-, Mittel-, Klein- und Kleinstbetriebe in Bayern in den Jahren 2000 bis 2018 entwickelt (bitte aufgeschlüsselt für alle drei Jahre jeweils zu Beginn des neuen Prüfungsturnus)?

Die Anzahl der Betriebe in Bayern hat sich zu Beginn des jeweiligen Prüfungsturnus (3-jähriger Einstufungsrhythmus) in den Jahren 2000 bis 2018 in Bayern wie folgt entwickelt:

| Jahr | 2001 | 2004 | 2007 | 2010 | 2013 | 2016 |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| G | 31.372 | 30.161 | 31.442 | 35.337 | 37.067 | 35.077 |
| M | 133.835 | 145.294 | 141.115 | 151.519 | 158.054 | 149.553 |
| K | 192.171 | 189.876 | 191.296 | 203.219 | 211.882 | 204.982 |
| KSt | 761.668 | 887.817 | 1.112.723 | 1.169.532 | 938.276 | 955.275 |
| Summe | 1.119.046 | 1.253.148 | 1.476.576 | 1.559.607 | 1.345.279 | 1.344.887 |