

Finanzministerium | Postfach 7127 | 24171 Kiel

Staatssekretär

An den
Vorsitzenden des Finanzausschusses
des Schleswig-Holsteinischen Landtages
Herrn Günter Neugebauer, MdL
Landeshaus
24105 Kiel

Nachrichtlich:
Herrn
Präsidenten
des Landesrechnungshofs Schleswig-Holstein
Dr. Aloys Altmann
Hopfenstraße 30
24103 Kiel

11. Oktober 2006

Vorlage des Finanzministeriums i.S. Ergebnisse der Betriebsprüfung (inkl. Umsatzsteuer-Sonderprüfung) und der Steuerfahndung in Schleswig-Holstein für das Kalenderjahr 2005

Anlagen: 4

Sehr geehrter Herr Vorsitzender,

ich übersende Ihnen die Vorlage des Finanzministeriums i.S. „Ergebnisse der Betriebsprüfung (inkl. Umsatzsteuer-Sonderprüfung) und der Steuerfahndung für das Kalenderjahr 2005“ unter Bezug auf die Finanzausschusssitzung am 24. August 2006 mit der Bitte um Kenntnisnahme.

Ergänzend zur Umdrucksache 16/945 „Ergebnisse der Lohnsteuer-Außenprüfung in Schleswig-Holstein für das Kalenderjahr 2005“ und Bezug nehmend auf die Erörterungen im Rahmen der o.a. Finanzausschusssitzung zu Lohnsteuer-Außenprüfungen bei Betrieben der Größenklasse A (500 und mehr Arbeitnehmer) teile ich mit, dass im Zuständigkeitsbereich des Finanzamtes Oldenburg nur wenige Betriebe dieser Größenklasse angesiedelt sind, von denen turnusmäßig keiner im Jahre 2005 zur Prüfung anstand.

Im Finanzamt Kiel-Süd mussten die für das Jahr 2005 vorgesehenen Prüfungen von Betrieben der Größenklasse A durch einen nahezu ganzjährigen krankheitsbedingten Ausfall in das Jahr 2006 verschoben werden. Die Prüfungen sind inzwischen durchgeführt bzw. begonnen worden.

Es ist jedoch durch die weiterhin turnusmäßigen Prüfungen sichergestellt, dass keine Verjährung von möglichen Steueransprüchen eintritt.

Die Statistiken der Betriebsprüfung (inkl. Umsatzsteuer-Sonderprüfung) und der Steuerfahndung sind angefügt (Anlage 1 - 4).

Mit freundlichen Grüßen

gez.

Dr. Arne Wulff

Ergebnisse der gewerblichen Betriebsprüfung im Kalenderjahr 2005

Finanzamt	Anzahl der Prüfungen						Anzahl der Prüfungen mit Mehr- (Minder-) Steuern						Anzahl der Prüfungen ohne Ergebnis						Prüfungsturnus nach Jahren						Prüferinsatz					
	§ 193 (2)						§ 193 (2)						§ 193 (2)						§ 193 (2)						§ 193 (2)					
	G	M	K	Kst	AO	Se.	G	M	K	Kst	AO	G	M	K	Kst	AO	G	M	K	Kst	G	M	K	Kst	AO	G	M	K	Kst	AO
Bad Segeberg	101	197	119	147	17	581	92	167	95	122	15	9	30	24	25	2	4,3	10,9	21,7	76,0	7,54	8,3	3,86	3,85	0,35	23,86				
Dithmarschen	46	130	87	158	6	427	38	118	81	136	5	8	12	6	22	1	5,3	9,4	16,6	41,1	2,91	4,1	2,59	3,27	0,03	12,92				
Eck.- Schleswig	30	153	69	133	8	393	29	137	65	118	7	1	16	4	15	1	4,6	8,6	30,7	61,8	1,86	5,6	2,29	3,23	0,11	13,07				
Elmshorn	23	132	96	90	3	344	22	120	89	80	3	1	12	7	10	0	5,5	8,2	14,8	77,9	2,06	4,5	3,11	2,34	0,16	12,21				
Eutin	19	153	89	69	0	330	19	147	89	63	0	0	6	0	6	0	3,8	4,7	14,1	74,3	0,94	4,2	2,1	1,18	0	8,41				
Flensburg	85	162	111	174	10	542	78	149	103	161	9	7	13	8	13	1	5,3	12,3	22,2	65,8	6,24	6,3	3,75	5,14	0,23	21,69				
Itzehoe	122	164	132	179	19	616	111	151	124	151	16	11	13	8	28	3	4,7	10,8	16,9	51,5	7,68	5	2,96	2,92	0,17	18,71				
Kiel-Nord	92	187	65	89	0	433	81	158	52	59	0	11	29	13	30	0	5,8	8,9	29,1	108,9	7,38	8,4	2,74	2,54	0,01	21,05				
Kiel-Süd	40	87	74	104	2	307	39	79	69	97	2	1	8	5	7	0	4,9	11,2	21,6	72,0	3,08	3,1	2,79	3,25	0,18	12,44				
Lübeck	96	308	116	126	3	649	93	284	103	109	3	3	24	13	17	0	5,4	7,5	25,2	98,4	8,35	13	4,09	3,7	0,09	29,19				
Neumünster	32	80	33	64	3	212	32	71	28	43	3	0	9	5	21	0	4,1	14,1	47,3	122,4	2,07	3,2	1,16	1,71	0,08	8,21				
Nordfriesland	69	123	85	172	26	475	65	115	79	140	22	4	8	6	32	4	4,7	13,2	27,3	56,6	4,69	5,3	2,68	3,77	0,62	17,1				
Oldenburg	21	71	36	67	9	204	20	66	33	52	5	1	5	3	15	4	2,7	8,8	27,9	59,9	1,98	2,5	0,85	1,42	0,13	6,86				
Plön	19	77	48	84	6	234	19	75	48	71	6	0	2	0	13	0	2,5	8,1	20,9	56,0	1,24	2,9	1,82	1,8	0,09	7,85				
Ratzeburg	38	114	46	78	3	279	36	102	40	60	3	2	12	6	18	0	3,7	11,5	37,5	111,5	3,13	4,9	1,9	2,45	0,12	12,54				
Rendsburg	19	69	29	48	6	171	16	62	28	37	5	3	7	1	11	1	8,3	13,0	44,3	101,6	2,03	3	1,51	2,04	0,21	8,8				
Stormarn	135	161	91	110	29	526	88	127	69	71	13	47	34	22	39	16	4,7	14,8	33,6	125,8	9,1	7,5	3,51	3,69	0,75	24,58				
Pinneberg	31	100	103	179	7	420	26	91	95	155	7	5	9	8	24	0	3,9	9,8	14,2	41,7	2,16	3,3	3,3	4,28	0,05	13,13				
Summe	1018	2468	1429	2071	157	7143	904	2219	1290	1725	124	114	249	139	346	33	4,1	9,8	22,7	70,9	74,43	95	47	52,6	3,39	272,63				
GroßkonzbP	168	34	17	29	4	252	136	22	7	18	4	32	12	10	11	0	-	-	-	-	27,24	0,4	0,18	0,38	0,25	28,48				
Insgesamt	1186	2502	1446	2100	161	7395	1040	2241	1297	1743	128	146	261	149	357	33	4,1	9,8	22,7	70,9	101,7	96	47,2	53	3,64	301,11				

Übersicht über das Mehrergebnis der gewerblichen Betriebsprüfung im Kalenderjahr 2005

Finanzamt	insgesamt in Euro	Pro Prüfungsfall in den Größenklassen				§ 193 (2) AO
		Groß- Betriebe	Mittel- Betriebe	Klein- Betriebe	Kleinst- Betriebe	
Bad Segeberg	14.792.932	96.015	10.938	9.721	8.531	31.159
Dithmarschen	5.226.504	50.125	7.462	5.187	8.738	19.800
Eck.- Schleswig	4.129.875	60.660	7.968	7.575	4.052	3.674
Elmshorn	4.505.071	48.186	13.800	9.387	6.928	16.851
Eutin	2.660.403	48.557	6.761	4.232	4.736	0
Flensburg	13.510.751	86.406	19.586	5.414	6.068	133.653
Itzehoe	20.032.913	102.869	23.355	16.483	7.648	5.677
Kiel-Nord	11.003.490	72.183	16.607	5.991	9.750	0
Kiel-Süd	6.630.667	63.402	15.360	15.574	15.440	0
Lübeck	9.600.467	31.495	14.295	11.565	6.146	19.332
Neumünster	3.496.198	33.080	23.890	7.039	4.596	0
Nordfriesland	11.867.027	54.424	19.018	32.004	4.789	85.709
Oldenburg	3.746.943	60.334	25.418	8.846	5.215	818
Plön	3.090.690	31.891	9.525	7.314	10.277	89.494
Ratzeburg	8.944.878	62.603	38.795	19.022	11.097	134.286
Rendsburg	1.103.125	9.802	7.277	7.812	2.055	14.939
Stormarn	17.453.832	92.705	21.126	7.122	7.311	2.936
Pinneberg	5.326.682	51.698	10.548	15.868	5.302	12.247
Summe	147.122.448	70.058	15.890	11.249	7.168	36.095
GroßKonzBp	100.969.031	584.692	13.899	5.215	30.431	324.272
Insgesamt	248.091.479	142.957	15.863	11.178	7.489	43.255

**Zahl der gewerblichen Betriebe zum 01. Januar 2004
(XVIII. Prüfungsturnus)**

Finanzamt	Groß- Betriebe	Mittel- Betriebe	Klein- Betriebe	Kleinst- Betriebe	ins- gesamt	BHG * und VZG *	Fälle mit bedeutenden Einkünften *
Bad Segeberg	454	2.530	3.152	14.538	20.674	0	12
Dithmarschen	81	996	1.343	5.792	8.212	125	4
Eckernförde-Schleswig	103	1.155	1.870	7.846	10.974	3	5
Elmshorn	101	1.015	1.434	6.465	9.015	11	8
Eutin	64	737	1.213	5.203	7.217	0	5
Flensburg	486	2.177	2.645	12.510	17.818	5	7
Itzehoe	545	2.198	2.367	10.600	15.710	29	5
Kiel-Nord	545	1.934	2.182	11.112	15.773	0	7
Kiel-Süd	171	986	1.513	7.131	9.801	1	8
Lübeck	526	2.310	2.979	13.968	19.783	1	5
Neumünster	78	620	893	3.647	5.238	0	1
Nordfriesland	152	1.466	2.132	9.281	13.029	131	5
Oldenburg	57	635	978	3.895	5.565	1	1
Piön	41	544	939	4.146	5.670	5	2
Ratzeburg	99	1.036	1.686	7.356	10.177	2	5
Rendsburg	94	807	1.063	4.776	6.740	59	4
Stormarn	535	2.359	2.986	13.967	19.847	25	13
Pinneberg	129	990	1.547	7.583	10.249	9	8
Summe XVIII. Turnus	4.261	24.495	32.922	149.814	211.492	407	105
Summe XVII. Turnus	4.811	25.893	37.074	124.842	192.620	208	297
Differenz	-550	-1.398	-4.152	24.972	18.872	199	-192
in von Hundert	-11	-5	-11	20	10	96	-65

* Betriebe wurden als "sonstige Fallart" erfasst. Diese Betriebe sind statistisch wie Großbetriebe zu behandeln, sind aber in der Summe der Großbetriebe nicht enthalten.

Ergebnisse der land- und forstwirtschaftlichen Betriebsprüfung im Kalenderjahr 2005

Finanzamt	Anzahl der Prüfungen						Anzahl der Prüfungen mit Mehr- (Minder-) Steuern						Anzahl der Prüfungen ohne Ergebnis						Prüfungsturnus nach Jahren						Prüferereinsatz					
	G	M	K	Kst	AO	Se.	G	M	K	Kst	AO	G	M	K	Kst	AO	G	M	K	Kst	G	M	K	Kst	G	M	K	Kst	AO	Se.
Bad Segeberg	4	10	6	30	1	51	2	5	4	19	1	2	5	2	11	0	14,5	21,4	50,4	39,2	0,22	0,42	0,21	0,85	0,22	0,42	0,21	0,85	0,01	1,71
Dithmarschen	27	11	11	36	0	85	27	10	11	32	0	0	1	0	4	0	3,0	9,7	21,2	27,6	1,34	1,05	0,58	1,57	1,34	1,05	0,58	1,57	0	4,54
Eck.-Schleswig	34	53	30	79	0	196	30	49	26	69	0	4	4	4	10	0	4,4	35,9	44,7	45,5	1,23	0,26	0,36	0,64	1,23	0,26	0,36	0,64	0	2,49
Eutin	50	13	3	11	0	77	48	11	3	9	0	2	2	0	2	0	3,0	20,9	110,0	87,3	1,41	0,27	0,04	0,22	1,41	0,27	0,04	0,22	0	1,94
Itzehoe	9	11	15	17	0	52	9	11	15	17	0	0	0	0	0	0	5,3	22,9	33,4	63,6	0,43	0,4	0,47	0,24	0,43	0,4	0,47	0,24	0	1,54
Nordfriesland	33	27	30	35	2	127	33	24	29	34	2	0	3	1	1	0	4,7	17,6	25,7	61,2	0,97	0,57	0,56	0,65	0,97	0,57	0,56	0,65	0,01	2,76
Plön	19	47	26	21	0	113	18	47	26	20	0	1	0	0	1	0	3,8	4,4	15,6	48,6	0,53	0,83	0,44	0,27	0,53	0,83	0,44	0,27	0	2,07
Ratzeburg	15	24	11	4	0	54	15	24	11	4	0	0	0	0	0	0	3,1	7,0	27,4	242,3	0,57	1,04	0,3	0,1	0,57	1,04	0,3	0,1	0	2,01
Rendsburg	19	5	7	9	1	41	18	5	5	8	1	1	0	2	1	0	7,4	67,8	140,8	299,9	1,06	0,28	0,08	0,43	1,06	0,28	0,08	0,43	0	1,85
Stormarn	11	5	4	11	0	31	11	5	4	10	0	0	0	0	1	0	4,3	22,8	51,0	69,0	0,52	0,11	0,2	0,43	0,52	0,11	0,2	0,43	0	1,26
Pinneberg	14	8	4	18	0	44	12	7	4	16	0	2	1	0	2	0	4,6	18,7	64,5	51,1	0,56	0,18	0,12	0,34	0,56	0,18	0,12	0,34	0	1,2
Summe	235	214	147	271	4	871	223	198	138	238	4	12	16	9	33	0	4,1	14,4	33,3	55,4	8,84	5,41	3,36	5,74	8,84	5,41	3,36	5,74	0,02	23,37
GroßkonzBp	37	2	1	4	1	45	35	2	1	3	1	2	0	0	1	0	-	-	-	-	3,36	0,14	0,07	0,06	3,36	0,14	0,07	0,06	0,05	3,68
Insgesamt	272	216	148	275	5	916	258	200	139	241	5	14	16	9	34	0	4,1	14,4	33,3	55,4	12,2	5,55	3,43	5,8	12,2	5,55	3,43	5,8	0,07	27,05

**Übersicht über das Mehrergebnis der land- u. forstwirtschaftl. Betriebsprüfung
im Kalenderjahr 2005**

Finanzamt	insgesamt in Euro	Pro Prüfungsfall in den Größenklassen				§ 193 (2) AO
		Groß- Betriebe	Mittel- Betriebe	Klein- Betriebe	Kleinst- Betriebe	
Bad Segeberg	110.174	872	116	748	3.368	0
Dithmarschen	1.385.973	22.924	5.659	24.798	12.000	0
Eck.-Schleswig	2.396.420	22.029	11.738	13.867	7.713	0
Eutin	815.043	12.167	9.743	327	7.186	0
Itzehoe	464.391	16.761	7.915	7.961	6.298	0
Nordfriesland	1.234.066	13.574	4.240	4.191	15.597	0
Plön	505.213	11.364	3.526	2.739	2.494	0
Ratzeburg	299.733	9.826	5.707	1.756	-986	0
Rendsburg	350.859	6.272	-257	849	25.045	1.619
Stormarn	663.573	21.550	2.414	13.341	32.827	0
Pinneberg	206.185	8.056	2.156	6.700	2.742	0
Summe	8.431.630	14.514	6.282	7.592	9.442	405
GroßKonzBp	2.710.063	74.449	0	0	13	-44.606
Insgesamt	11.141.693	22.667	6.224	7.541	9.304	-8.597

Zahl der land- und forstwirtschaftlichen Betriebe zum 01. Januar 2004

(XVIII. Prüfungsturnus)

(zusammengefasst nach Zuständigkeiten)

Finanzamt	Groß- Betriebe	Mittel- Betriebe	Klein- Betriebe	Kleinst- Betriebe	ins- gesamt
Bad Segeberg	58	214	403	1255	1930
Dithmarschen	133	395	536	1592	2656
Eck.-Schleswig	141	484	699	2233	3557
Eutin	173	272	330	960	1735
Itzehoe	48	252	501	1144	1945
Nordfriesland	132	476	744	2143	3495
Plön	99	209	405	1069	1782
Ratzeburg	43	169	301	969	1482
Rendsburg	133	339	563	2099	3134
Stormarn	60	137	255	759	1211
Pinneberg	83	168	258	1124	1633
Summe XVIII. Turnus	1103	3115	4995	15347	24560
Summe XVII. Turnus	1277	3947	5951	15396	26571
Differenz	-174	-832	-956	-49	-2011
in von Hundert	-13,63	-21,08	-16,06	-0,32	-7,57

Übersicht über das Ergebnis der Umsatzsteuer-Sonderprüfung im Kalenderjahr 2005

Finanzamt	Anzahl der Grundkennbuchstaben U zum 1. 1. des Kalenderjahres	Im Kalenderjahr durchschnittlich eingesetzte USt-Sonderprüfer	Durchgeführte USt-Sonderprüfungen Gesamt	davon Übergang von einer USt-Nachschau (§27b UStG)	Durchschnittlich durchgeführte Prüfungen je durchschnittlich eingesetzter USt-Sonderprüfer und Kalenderjahr	Prüfungsergebnis in Tausend Euro	Durchschnittsergebnis pro Prüfung in Euro
Bad Segeberg	15733	3,88	351		90,46	2.844	8.103
Eck.-Schleswig	8410	1,44	91	1	63,19	570	6.264
Elmshorn	7385	2,06	113	-	54,85	388	3.434
Eutin	5784	0,35	57	-	162,86	91	1.596
Flensburg	12821	4,39	190	14	43,28	2.307	12.142
Heide (Dithm.)	6676	0,88	72	-	81,82	417	5.792
Nordfriesland	11056	3,14	190	2	60,51	765	4.026
Itzehoe	10998	3,57	270	3	75,63	2.850	10.556
Kiel-Nord	9541	3,13	140	-	44,73	2.198	15.700
Kiel-Süd	7552	1,78	80	2	44,94	692	8.650
Lübeck	13775	2,98	146	-	48,99	1.345	9.212
Meldorf (Dithm.)	3578	0,46	28		60,87	363	12.964
Neumünster	4406	1,11	104	1	93,69	243	2.337
Oldenburg	4509	1,06	82	2	77,36	329	4.012
Plön	4423	1,03	105	3	101,94	275	2.619
Ratzeburg	8792	1,84	152		82,61	2.145	14.112
Rendsburg	5370	1,38	51	-	36,96	350	6.863
Stormarn	15659	4,10	153	1	37,32	2.097	13.706
Pinneberg	8254	2,02	111	-	54,95	597	5.378
Summe	164722	40,60	2.486	29	61,23	20.866	8.393
Durchschnittsergebnis							

1. Zahl der abgeschlossenen Steuerfahndungsprüfungen 2005 (AB - Fälle ohne Einzelermittlungen aufgrund von AHE)

Gemeinsame Steuerfahndungsstelle beim Finanzamt	Zahl der eingesetzten Prüfer	Zahl der Prüfungen insgesamt 100 %	Zahl der Prüfungen mit Ergebnis		Zahl der Prüfungen ohne Ergebnis (inkl. abgegebener Fälle)	
	1	2	3	3a	4	4a
				<i>in v.H.</i>		<i>in v.H.</i>
Elmshorn	16,86	258	210	81%	48	19%
Flensburg	10,20	153	114	75%	39	25%
Kiel-Süd	25,62	442	351	79%	91	21%
Lübeck	19,60	299	232	78%	67	22%
Land SH	72,28	1.152	907	79%	245	21%

2. Bestandskräftige Mehrsteuern 2005

Gemeinsame Steuerfahndungsstelle beim Finanzamt	Mehrergebnisse im Kalenderjahr in €	Durchschnittliches Mehrergebnis Je eingesetztem Prüfer in €	Anzahl der Prüfungen Je eingesetztem Prüfer	
			ohne AHE	mit AHE
	1	2	3	4
Elmshorn	47.773.007	2.833.512	15	17
Flensburg	6.180.651	605.946	15	17
Kiel-Süd	19.817.225	773.506	17	22
Lübeck	30.717.268	1.567.208	15	18
Land SH	104.488.151	1.445.603	16	19

3. Strafprozessuale Maßnahmen und Selbstanzeigen 2005

Gemeinsame Steuerfahndungsstelle beim Finanzamt	Nachrichtlich	Nachrichtlich	E	D	B	F	S
	Zahl der Prüfungen (Anlage 1)	Zahl der erledigten AHE	Einleitung Straf- u. Bußgeldverfahren	Durchsuchungen	Beschlagnahmen	Festnahmen	Selbstanzeigen
	1	2	3	4	5	6	6
Elmshorn	258	23	158	117	92	2	4
Flensburg	153	20	102	75	51	0	4
Kiel-Süd	442	121	254	247	199	0	9
Lübeck	299	59	135	228	106	2	3
Land SH	1.152	223	649	667	448	4	20

4. Zahl und Höhe der in 2005 rechtskräftig gewordenen Strafen und Geldbußen aus Steuerfahndungsprüfungen

Gemeins. Steuerfahndungsstelle beim Finanzamt	Freiheitsstrafen		Geldstrafen		Geldauflagen § 153a StPO		Bußgelder	
	Anzahl	Dauer J/M/T	Anzahl	Höhe *	Anzahl	Höhe *	Anzahl	Höhe *
	1	1a	2	2a	3	3a	4	4a
Elmshorn	2	2 J / 8 M / 0 T	24	310.810	53	255.580	1	1.950
mit Geldwaschebezug	0	0	0	0	0	0	0	0
Flensburg	7	8 J / 4 M / 0 T	20	98.060	36	146.026	0	0
mit Geldwaschebezug	0	0	0	0	0	0	0	0
Kiel - Süd	7	8 J / 4 M / 0 T	23	188.275	53	101.600	4	45.680
mit Geldwaschebezug	0	0	0	0	1	2.000	0	0
Lübeck	4	4 J / 9 M / 0 T	9	29.190	7	29.050	0	0
mit Geldwaschebezug	0	0	0	0	0	0	0	0
Land SH 2005	20	24 J / 1 M / 0 T	76	626.335	149	532.256	5	47.630
mit Geldwaschebezug	0	0	0	0	1	2.000	0	0

5. Zahl der in 2005 eingeleiteten Straf- und Bußgeldverfahren

Gemeinsame Steuerfahndungsstelle beim Finanzamt	Strafverfahren		davon mit Geldwäschebezug	Bußgeldverfahren	Verfahren insgesamt
	1	2			
Elmshorn	158	2			158
Flensburg	102	0		0	102
Kiel - Süd	250	0		4	254
Lübeck	133	2		2	135
Land SH 2005	643	14		6	649

6. Entwicklung der Arbeitslage / Arbeitsbelastung in 2005

Gemeinsame Steuerfahndungsstelle beim Finanzamt	Nachrichtlich Zahl eingearb. Prüfer 31.12.	Überwachungslisten ÜL					Auftragsbücher AB				
		Offene Fälle 01.01.	Eingänge mit AHE	Erledigungen	Offene Fälle 31.12.	offen 31.12. Je Prüfer	Offene Fälle 01.01.	Eingänge mit AHE	Erledigungen	Offene Fälle 31.12.	offen 31.12. Je Prüfer
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Elmshorn	18,80	115	597	470	242	13	341	235	281	295	16
Flensburg	10,50	123	305	319	109	10	163	170	173	160	15
Kiel-Süd	29,30	189	1.284	1.297	176	6	528	576	563	541	18
Lübeck	26,00	181	764	662	283	11	524	367	358	533	21
Land SH	84,60	608	2.950	2.748	810	40	1.556	1.348	1.375	1.529	18