

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
Literaturverzeichnis	XVII
Kapitel 1 Tax Compliance im Unternehmen	1
A. Begriff der Tax Compliance und des Tax Compliance-Management-Systems.....	3
I. Compliance	3
II. Begriff Tax Compliance	4
III. Begriff Tax Compliance-Management-System (Tax CMS)	5
IV. Bedeutung eines Tax Compliance-Management-Systems.....	6
V. Abgrenzung zu Tax Risk Management.....	7
VI. Abgrenzung zur Steueroptimierung.....	7
B. Bedeutung der Tax Compliance für Unternehmen	8
I. Bekämpfung von Gewinnkürzungen und Gewinnverlagerungen – BEPS	8
II. Common Reporting Standard – CRS	9
III. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung – GoB.....	9
IV. Schärfung der Regelungen zur strafbefreienden Selbstanzeige	9
C. Rechtsgrundlagen der Compliance	10
I. Rechtsgrundlagen in Deutschland.....	10
II. Rechtsgrundlagen in den USA.....	13
Kapitel 2 Notwendigkeit der Implementierung eines Tax CMS	15
A. Verlust des Ansehens in der Öffentlichkeit und Reputationsschaden	17
I. Medienberichterstattung	17
II. Verlust des Ansehens in der Bevölkerung	18
III. Verlust des Ansehens bei Geschäftspartnern	18
IV. Sinkende Investitionsbereitschaft.....	18
V. Sinkende Kreditwürdigkeit	19
VI. Einfluss auf die Bewertung durch Indizes	19
VII. Ausschluss von öffentlichen Vergabeverfahren	19
VIII. Scheitern der Rekrutierung von qualifizierten Mitarbeitern.....	19
IX. Sinkende Motivation der Mitarbeiter.....	20
X. Resümee – Compliance als Wertschöpfung	20
B. Bußgelder gegen Unternehmen und Einziehung von Taterträgen	20
I. Geldbuße nach § 30 OWiG	20
II. Einziehung von Taterträgen nach §§ 73 bis 73e StGB bzw. § 29a OWiG	21

C. Haftung der Unternehmensleitung – zivilrechtlich, steuerlich und strafrechtlich.....	22
I. Haftung bei Verletzung der Pflicht zur ordnungsgemäßen Buchführung.....	22
II. Haftung in der Krise des Unternehmens	26
Kapitel 3 Tax Compliance-Management-System	29
A. Compliance-Standards	31
I. OECD.....	31
II. ICC	31
III. ISO	31
IV. IDW	32
B. Verhältnis ISO Standard 19600 zu IDW PS 980.....	32
C. Einrichtung eines Tax CMS	33
I. Einleitung	33
II. Grundelemente eines Tax CMS	34
III. Tax Compliance-Kultur.....	35
IV. Tax Compliance-Ziele	38
V. Tax Compliance-Organisation	43
VI. Tax Compliance-Risiken.....	46
VII. Tax Compliance-Programm	51
VIII. Tax Compliance-Kommunikation	53
IX. Tax Compliance-Überwachung und Verbesserung.....	57
X. Integration in den Geschäftsprozess	62
XI. Verantwortung der Unternehmensleitung	62
XII. Abgrenzung des Geltungsbereichs eines Tax CMS	62
D. Prüfung eines Tax CMS.....	62
I. Abgrenzung des Prüfungsgegenstands durch das Unternehmen	63
II. Arten der Tax CMS Prüfung.....	63
III. Prüfungsanforderungen.....	67
Kapitel 4 Steuerstrafrechtliche Verantwortung im Unternehmen	83
A. Steuerstraftaten nach § 369 AO	85
B. Gesetzliche Pflichten des Unternehmens als Steuerpflichtiger	85
C. Die Strafbarkeit von Unternehmen	86
D. Zurechnung unternehmensbezogenen Handelns.....	87
I. Vertreterhaftung nach § 14 StGB	87
II. Beaufragtenhaftung nach § 9 OWiG	91
E. Überblick über die Steuerstraftatbestände.....	94
I. Abgrenzung Steuerstraftat und Steuerordnungswidrigkeit	94
II. Einzelne Tatbestände	95
F. Steuerhinterziehung nach § 370 AO	98
I. Überblick über den Tatbestand der Steuerhinterziehung.....	98

II.	Objektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung	99
III.	Subjektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung	104
IV.	Einzelfälle der Verletzung steuerlicher Offenbarungspflichten	106
V.	Pflichten im Zusammenhang mit der Rechnungsstellung.....	117
VI.	Umsatzsteuerbetrug in Form von Umsatzsteuerkettengeschäften	137
VII.	Unwirksame Geschäfte, Scheingeschäfte und Steuerumgehung.....	173
VIII.	Gläubiger- und Empfängerbenennung.....	197
IX.	Verdeckte Entnahmen und Gewinnausschüttungen.....	211
X.	Internationale Verrechnungspreise	231
XI.	Rechtsfolgen	253
G.	Leichtfertige Steuerverkürzung nach § 378 AO	255
I.	Objektiver Tatbestand – Täterkreis	255
II.	Subjektiver Tatbestand	256
III.	Selbstanzeige.....	257
IV.	Sanktionierung.....	257
V.	Subsidiarität	257
H.	Organisationsverschulden nach § 130 OWiG	258
I.	Bedeutung des Tatbestandes	258
II.	Verfahrenszuständigkeit der Finanzverwaltung	259
III.	Der objektive Tatbestand des § 130 Abs. 1 OWiG	259
IV.	Der subjektive Tatbestand des § 130 OWiG.....	263
V.	Anknüpfungstat als objektive Bedingung der Ahndbarkeit.....	264
VI.	Betriebsbezogene Zu widerhandlung	264
VII.	Kausalität der Aufsichtspflichtverletzung für die Zu widerhandlung	264
VIII.	Rechtswidrigkeit und Vorwerfbarkeit.....	265
IX.	Rechtsfolgen	265
X.	Verjährung.....	265
	Kapitel 5 Folgen bei Non-Compliance.....	267
A.	Straf- und bußgeldrechtliche Folgen	269
I.	Stellung des Verteidigers in Wirtschaftsstrafsachen	269
II.	Durchsuchung und Beschlagnahme	269
III.	Schätzung nach § 162 AO	277
IV.	Verbandsgeldbuße nach § 30 OWiG.....	278
V.	Einziehung gem. §§ 73, 73a StGB oder gem. § 29a OWiG	286
VI.	Einziehung nach den §§ 22 bis 29 OWiG und den §§ 74 bis 74f StGB	289
VII.	Abführung des Mehrerlöses nach den §§ 8, 10 WiStG	290
VIII.	Rechtsbehelfe und Rechtsmittel.....	290
B.	Steuerrechtliche Folgen	291
I.	Faktische Haftung des Unternehmens aufgrund Verletzung steuerlicher Pflichten.....	291
II.	Haftungsanspruch.....	293
C.	Nebenfolgen	308
I.	Nebenfolgen nach § 375 AO.....	308

II.	Anordnung des Berufsverbots.....	308
III.	Fahrverbot nach § 44 StGB	309
IV.	Entziehung der Fahrerlaubnis nach § 69 StGB.....	309
V.	Gewerbeuntersagung	309
VI.	Vergaberechtliche Konsequenzen – Ausschluss von Ausschreibungen	310
Kapitel 6 Verhalten bei Non-Compliance.....		313
A.	Berichtigungspflichten und Selbstanzeige	315
I.	Einführung	315
II.	Besonderheiten im Unternehmen	318
III.	Berichtigungspflicht nach § 153 AO.....	320
IV.	Fremd- bzw. Drittanzeige nach § 371 Abs. 4 AO	334
V.	Selbstanzeige nach § 371 Abs. 1 bis 3 AO.....	335
VI.	Selbstanzeige nach § 378 Abs. 3 AO.....	360
B.	Verhältnis der Ordnungswidrigkeitenverfahren nach § 130 OWiG und § 30 OWiG zur Selbstanzeige.....	361
Anhänge.....		363
Anlage 1	Merkblatt zur Umsatzsteuer – Beachtung des gemeinschafts- rechtlichen Missbrauchsverbots	365
Anlage 2	Gewinnabgrenzungsaufzeichnungs-Verordnung – GAufzV.....	369
Anlage 3	Country-by-Country Report	378
Stichwortverzeichnis		381