

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	VII
A. Einleitung	1
B. Problemaufriss	3
I. Aggressive Steuergestaltung als Ausgangspunkt für TCMS	3
1. Einleitung	3
2. Nationale und internationale Gegenmaßnahmen	4
3. Einordnung	8
II. Steuerrechtliche Risiken in Unternehmen	9
1. Tax-Accounting	9
2. Verrechnungspreissysteme	10
3. Steuerrechtliche Überprüfungen	12
4. Auslegungsfragen	13
5. Rechtsunsicherheit	19
C. Tax-Compliance-Management-Systeme als Lösung	21
I. Einleitung	21
II. Was sind Tax-Compliance-Management-Systeme?	22
1. Tax-Compliance-Begriff	22
2. Vorgaben für allgemeine CMS	27
3. § 153 AEAO als neuer Maßstab an die Ausgestaltung eines TCMS	35
4. Über § 153 AEAO hinausgehende Ziele	44
III. Compliance-Management-Systeme anderer Länder	48
1. Australien	49
2. Großbritannien	50
3. USA	52
4. Österreich	56
5. Niederlande	62
6. Italien	64
7. Spanien	65
IV. Ausgestaltung von Tax-Compliance-Management-Systemen zur Zielerreichung	66
1. Handlungsmöglichkeiten der Unternehmen	66
2. Handlungsmöglichkeiten des Gesetzgebers, der Rechtsprechung und der Finanzverwaltung	108
3. Zwischenfazit	173

V. Auswirkungen von Tax-Compliance-Management-Systemen im Falle der Umsetzung der vorgeschlagenen Empfehlungen	173
1. Steuerverkürzungen	173
2. Aggressive Steuergestaltungen	174
D. Ausblick und Perspektive	177
I. Für Unternehmen	177
II. Für den Gesetzgeber und die Finanzverwaltung	180
Anhang: Beispiel einer Risikokontrollmatrix	187
Literaturverzeichnis	213