

	Rdnr.	Seite
Vorwort		V
Literaturverzeichnis		XVII
Abkürzungsverzeichnis		XXIII
Erster Teil: Die zivilrechtliche Haftung des Steuerberaters		1
Erster Abschnitt: Haftungstatbestände und Haftungsprozess		4
A. Vorvertragliche Schadensersatzansprüche	2	9
I. Mandatsanbahnung und Mandatsablehnung	2	9
II. Aufklärungspflicht über voraussichtliche Gebühren	9	12
III. Vorvertragliche Haftung gegenüber Dritten?	12	13
B. Vertragliche Schadensersatzansprüche	24	16
I. Steuerberatungsvertrag	24	16
II. Pflichten des Steuerberaters – allgemein	139	92
III. Pflichten des Steuerberaters im Mandat	282	169
C. Steuerberaterhaftung gegenüber Dritten	424	287
I. Auskunft an Dritte/Stillschweigender Auskunftsvertrag	424	287
II. Verträge mit Drittbegünstigung	433	295
D. Außervertragliche Haftungsmöglichkeiten (deliktsrechtliche Ansprüche)	479	335
I. § 823 Abs. 1 BGB: Verletzung absolut geschützter Rechtsgüter	481	335
II. § 823 Abs. 2 BGB: Verletzung eines Schutzgesetzes	486	336
III. § 824 BGB: Kreditgefährdung	512	350
IV. § 826 BGB: Vorsätzlich sittenwidrige Schädigung	514	351
Zweiter Abschnitt: Schaden des Mandanten		363
A. Nachbesserungsanspruch/Schadensersatzanspruch	538	363
B. Schaden – vorvertraglicher Haftungsgrund	546	366
C. Schaden – vertraglicher Haftungsgrund	548	366
I. Belastung mit einer Verbindlichkeit	549	370
II. Steuernachforderung	550	371
III. Steuermehrforderung	554	374

	Rdnr.	Seite
IV. Schätzungsschaden des Mandanten	573	393
V. Gebühren des Steuerberaters/Nutzlose Aufwendungen	578	394
VI. Geldstrafe/Bußgeld/Auflagenzahlung des Mandanten	580	394
VII. Unternehmenskauf/Kreditvergabe/Verdeckte Sacheinlage	581	397
VIII. Kapitalanlageschaden	587	399
IX. Insolvenzverschleppung	589	403
X. Fehlerhafte Auskunft über anfallende Steuern, Investitionszulage, Vorsteuererstattung	590	404
XI. Schaden – Rückforderungsanspruch gegen Dritten?	592	406
XII. Kosten – Prüfung, Abwendung, Minderung des Schadens	595	408
XIII. Schaden wegen Zahlung der Versicherungsprämie oder eines Sonderhonorars an Regressanwalt	603	411
XIV. Darlegungs- und Beweislast	605	412
XV. Besteuerung der Schadensersatzleistung	608	413

Dritter Abschnitt: Zurechnungszusammenhang zwischen Pflichtwidrigkeit und Schaden **417**

I. Haftungsbegründende Kausalität	617	417
II. Haftungsausfüllende Kausalität	625	424
III. Rechtswidrigkeitszusammenhang, Schutzzweck	643	440

Vierter Abschnitt: Vorteilsanrechnung beim Mandanten **447**

A. Vorteilsanrechnung/Abzugsfähige Mehrsteuern/Zuschläge und Zinsen	661	450
B. Keine Vorteilsanrechnung/Wegfall der Steuervorteile	670	452
C. Beispiele für weitere Vermögensvorteile	676	455

Fünfter Abschnitt: Verschulden des Steuerberaters, § 280 Abs. 1 BGB **458**

A. Vorsatz	684	458
B. Fahrlässigkeit/Verletzung der im Verkehr erforderlichen Sorgfalt	684	458
I. Konkrete Situation	687	459
II. Neues Steuergesetz/Rechtsprechung/Kommentare/Rechtsirrtum	690	461
III. Mehrfache Belehrungen	691	461
IV. Vorhersehbarkeit des Schadens	692	461
V. Steuerberater als Schiedsgutachter	694	462
VI. Steuerberater als Schiedsrichter	696	462
VII. Steuerberater als gerichtlicher Sachverständiger	697	462

	Rdnr.	Seite
VIII. Beseitigung des Verschuldens durch Rechtsgutachten oder Kollegialgerichtsentscheidung?	699	463
C. Zurechnungsfähigkeit	700	463
Sechster Abschnitt: Mitverschulden des Geschädigten		464
I. Mitverschulden/Allgemeine Regeln	701	464
II. Mitverschulden/Steuerberatungsverträge	705	470
Siebter Abschnitt: Haftungsbeschränkungen im Steuerberatungsvertrag		491
A. Gesetzliche Grundlagen	760	492
B. Haftungsbegrenzungen in Einzelvereinbarungen	766	493
I. Leicht fahrlässige Berufsversehen	767	494
II. Grob und leicht fahrlässige Berufsversehen	768	494
III. Haftungsausschluss	769	494
IV. Eingeschaltete Spezialisten	770	495
V. Mündliche/telefonische Auskunft	771	495
VI. Höchstsummenbegrenzung	772	495
C. Haftungsbeschränkungen in Allgemeinen Auftragsbedingungen/Geschäftsbedingungen	773	496
I. Gesetzliche Grundlage und kaufmännischer Rechtsverkehr	773	496
II. Einbeziehung der Allgemeinen Auftragsbedingungen in den Steuerberatungsvertrag	778	498
III. Freizeichnung für vorsätzliche oder grob fahrlässige Berufsversehen des Steuerberaters und seiner Erfüllungsgehilfen	787	502
IV. Freizeichnung für leicht fahrlässiges Berufsversehen des Steuerberaters	794	504
V. Haftungshöchstsummen	796	505
VI. Haftungskonzentration auf einen Sozius	798	508
VII. Problematische Haftungsbegrenzungsklauseln	800	509
VIII. Verkürzung der gesetzlichen Verjährungsfristen	814	512
IX. Haftungskonzentration auf den Partner	821	514
Achter Abschnitt: Haftung für Büromitarbeiter des Steuerberaters		515
A. Haftung des Steuerberaters für Erfüllungsgehilfen (§ 278 BGB)	822	515
I. Vertragsfüllung	824	515
II. Haftungsausschluss für Verschulden der Erfüllungsgehilfen	830	516
III. Eigenhaftung des Erfüllungsgehilfen	832	517

	Rdnr.	Seite
IV. Berufshaftpflicht-Versicherungsschutz für Erfüllungsgehilfen und für Mitarbeiter	834	517
V. Rückgriff gegen den Erfüllungsgehilfen	835	518
B. Haftung des Steuerberaters für Verrichtungsgehilfen (§ 831 BGB)	838	518
Neunter Abschnitt: Verjährung des Schadensersatzanspruchs		522
A. §§ 195, 199 BGB; § 68 StBerG a. F.	850	522
I. Zweck der Verjährung	851	528
II. Schadensersatzanspruch, Erfüllungsanspruch	853	528
III. Schadensersatzanspruch wegen Pflichtverletzung, § 280 BGB, aus bestehendem Vertragsverhältnis	854	528
IV. Vertrag mit Steuerberater/Mehrfachberufler, § 68 StBerG a. F.	862	532
V. Verjährungsbeginn	870	534
B. Verjährung der Prospekthaftung	933	569
C. Verjährung deliktischer Ansprüche §§ 195, 199 BGB, § 852 BGB a. F.	937	571
D. Hemmung und Neubeginn der Verjährung, §§ 203 ff. BGB	938	573
I. Neubeginn nach Anerkenntnis = Unterbrechung nach altem Recht (§ 212 BGB n. F., § 208 BGB a. F.)	938	574
II. Hemmung durch Verhandlung (§ 203 BGB, § 852 Abs. 2 BGB a. F.)	943	577
III. Hemmung durch Klage, Mahnbescheid = Unterbrechung nach altem Recht (§ 204 Abs. 1 Nr. 1 und 3 BGB, § 209 BGB a. F.)	944	580
IV. Hemmung durch Streitverkündung (§ 204 Abs. 1 Nr. 6 BGB, § 209 Abs. 2 Nr. 4 BGB a. F.)	945	582
V. Hemmung durch Aufrechnung (§ 204 Abs. 1 Nr. 5 BGB, § 209 Abs. 2 Satz 3 BGB a. F.)	948	583
VI. Hemmung durch Insolvenzanmeldung (§ 204 Abs. 1 Nr. 10 BGB, § 209 Abs. 2 Satz 2 BGB a. F.)	951	584
VII. Hemmung wegen Stundung, Leistungsverweigerungsrecht (§ 205 BGB, § 202 BGB a. F.)	952	584
VIII. Leistungsverweigerungsrechte aus anderen Gründen	954	585
IX. Verzicht auf die Einrede der Verjährung	956	586
X. Verjährungeinrede als unzulässige Rechtsausübung/Rechtsmissbrauch (§ 242 BGB und Verjährungsvereinbarung)	957	587
XI. Beweislast	968	589

Merkblatt für Steuerberater und Geschädigte**591**

A. Verhalten des Steuerberaters im Haftungsfall	591
I. Sie bemerken einen Bearbeitungsfehler	591
II. Der Mandant erhebt einen Regressanspruch gegen Sie	592
B. Verhalten des Geschädigten bei Beratungsfehlern	593

Zweiter Teil: Die steuerrechtliche Haftung des Steuerberaters**595****Erster Abschnitt: Die gesetzlichen Haftungstatbestände****596**

A. Schuld und Haftung	969	596
I. Der Steuerberater als gesetzlicher Vertreter und Vermögensverwalter (§ 34 AO)	978	598
II. Der Steuerberater als gesetzlicher Vertreter juristischer Personen und als Geschäftsführer oder Mitglied (Gesellschafter) von nicht rechtsfähigen Personenvereinigungen und Vermögensmassen (§ 34 Abs. 1 Satz 1 erste Alternative, Abs. 2 AO)	1026	612
III. Die Haftung als Vermögensverwalter nach § 34 Abs. 3 AO	1056	618
IV. Die steuerlichen Pflichten des Steuerberaters als Verfügungsberechtigter (§ 35 AO), insbesondere als Treuhänder	1124	643
B. Die Haftung der Vertreter nach § 69 AO	1151	650
I. Systematik	1151	650
II. Die Haftungsvoraussetzungen nach § 69 AO	1152	650
III. Haftungsumfang und Inanspruchnahme	1164	654
C. Die Haftungstatbestände der §§ 70 ff. AO	1180	664
I. Die Haftung des Vertretenen nach § 70 AO	1180	664
II. Die Haftung des Steuerhinterziehers (§ 370 AO) und Steuerhehlers (§ 374 AO) nach § 71 AO	1185	666
III. Die Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit (§ 72 AO)	1189	667
IV. Haftung bei Organschaft (§ 73 AO)	1189a	668
V. Haftung des an einem Unternehmen wesentlich beteiligten Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO)	1190	669
VI. Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO)	1195	671
VII. Sachhaftung nach § 76 AO	1201	673
VIII. Duldungspflicht nach § 77 AO	1202	674

Zweiter Abschnitt: Verfahrensrechtliche Realisierung der Haftung durch Haftungs- und Duldungsbescheide**676**

A. Systematik	1207	676
B. Haftung und Duldung kraft Gesetzes (§ 191 AO)	1209	678
C. Ermessensentscheidung	1216	691
I. Entschließungsermessen, Auswahlermessen	1217	691
II. Grundsätze der Ermessensausübung	1222	694
D. Das „Haftungsprivileg“ der beratenden Berufe nach § 191 Abs. 2 AO	1239	697
E. Festsetzungsfrist (§ 191 Abs. 3 AO), Verjährung (§ 191 Abs. 4, 5 AO) und Erlass (§ 191 Abs. 5 AO)	1250	699
I. Festsetzungsfrist bei Haftung nach Steuergesetzen	1250	699
II. Verjährung	1255	701
III. Erlass	1257	701
IV. Auswirkung für Duldungsbescheid	1259	702
F. Rechtsbehelf gegen Haftungs- und Duldungsbescheide	1260	702
G. Umdeutung und sonstige Korrekturmöglichkeiten	1274	707
H. Vertragliche Haftung nach § 192 AO	1292	711

Dritter Abschnitt: Erhebungsverfahren – Subsidiarität der Haftung?**712**

Anhang 1: BMF v. 9.12.2011 – Umsatzsteuer; Berichtigung der Bemessungsgrundlage wegen Uneinbringlichkeit im Insolvenzverfahren	715
Anhang 2: BMF v. 17.1.2012 – Insolvenzordnung; Anwendungsfragen zu § 55 Abs. 4 InsO	718
Anhang 3: Anwendungserlass zur AO 2008 (AEAO); zu § 75	724
Anhang 4: OFD Niedersachsen zur BFH-Rechtsprechung zu den häufigsten Einwendungen gegen Haftungsbescheide auf der Grundlage der §§ 191, 34, 69 AO	729

Erster Abschnitt: Strafrechtliche Verantwortlichkeit	771	
A. Pflichten des Steuerberaters	1328	771
B. Pflichten im Einzelnen	1331	771
I. Gebotspflichten	1331	771
II. Verbotspflichten	1354	777
III. Sorgfaltspflichten	1361	778
C. Zurechenbarkeit der Pflichtverstöße/Täterschaft und Teilnahme	1365	779
I. Täterschaft	1368	779
II. Mittelbare Täterschaft	1383	784
III. Mittäterschaft (§ 25 Abs. 2 StGB)	1394	787
IV. Nebentäterschaft	1425	796
V. Beihilfe (§ 27 StGB)	1426	796
VI. Anstiftung (§ 26 StGB)	1592	839
VII. Gewerbsmäßige oder bandenmäßige Steuerhinterziehung (§ 370a AO)	1593	839
VIII. Steuerhinterziehung in einem besonders schweren Fall (§ 370 Abs. 3 AO)	1594	839
Zweiter Abschnitt: Leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO)	843	
I. Überblick	1603	843
II. § 378 AO als Fahrlässigkeitsdelikt	1613	845
III. Objektiver Tatbestand des § 378 AO	1621	847
IV. Leichtfertigkeit, Sorgfaltspflichten	1640	850
V. Verfahren: Unterrichtung der Berufskammer gem. § 411 AO	1676	858
VI. Praxisbezogene Anmerkungen zu § 378 AO	1680	859
Dritter Abschnitt: Steuerberatung und Selbstanzeige	861	
A. Grundfragen und Regeln im Beratungsalltag	1685	861
I. Rechtsgrundlage	1685	861
II. Praktische Auswirkungen	1688	862
B. Recht der Selbstanzeige	1732	871
I. Form der Selbstanzeige	1732	871
II. Inhalt der Selbstanzeige	1737	872
III. Unvollständige Selbstanzeige	1770	880

	Rdnr.	Seite
IV. Zeitraum der Selbstanzeige	1775	881
V. Adressat der Selbstanzeige	1791	885
VI. Die Person des Anzeigerstatters	1796	885
VII. Sachlicher Anwendungsbereich des § 371 AO	1801	887
VIII. Zahlung der Steuer	1805	888
 C. Sperren	 1829	 892
I. Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung (§ 371 Abs. 2 Nr. 1a AO)	1832	894
II. Bekanntgabe der Verfahrenseinleitung (§ 371 Abs. 2 Nr. 1b AO)	1843	896
III. Erscheinen eines Amtsträgers (§ 371 Abs. 2 Nr. 1c AO)	1856	899
IV. Tatentdeckung (§ 371 Abs. 2 Nr. 2 AO)	1870	902
V. Steuerverkürzung von mehr als 50.000 € (§ 371 Abs. 2 Nr. 3 AO)	1883	906
 D. Fremdanzeige § 371 Abs. 4 AO	 1887	 907
 E. Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung (§ 378 Abs. 3 AO)	 1895	 909
 F. Strafbefreiende Erklärung nach dem Steueramnestiegesetz	 1904	 911
 Vierter Abschnitt: Verhalten im Falle der Einleitung des Strafverfahrens	 912	
A. Grundregeln	1905	912
B. Strafverfahren gegen Mandanten des Steuerberaters	1918	914
C. Strafverfahren gegen den Berater selbst	1951	920
 Fünfter Abschnitt: Übersicht zum Straf- und Bußgeldverfahren	 921	
A. Verfahrensabschnitte	1954	921
B. Zuständigkeiten	1960	922
C. Ablauf des Verfahrens – Übersicht	1972	925
D. Durchsuchung und Beschlagnahme	1979	926
I. Durchsuchung beim Verdächtigen und bei Dritten	1986	927
II. Anordnung und Durchführung der Durchsuchung	1989	929
III. Beschlagnahme	1996	930
IV. Durchsuchung und Beschlagnahme beim Steuerberater	2009	932
V. Rechtsschutz gegen Durchsuchung und Beschlagnahme	2035	937

Sechster Abschnitt: Strafzumessung in Steuerstrafsachen	939
I. Allgemeine Grundsätze der Strafzumessung	2041 939
II. Konkrete Grundsätze der Strafzumessung	2052 942
III. Strafzumessungstabellen	2056 945
Stichwortverzeichnis	949