

Inhaltsübersicht

<i>Vorwort</i>	V
<i>Bearbeiterverzeichnis</i>	VII
<i>Inhaltsverzeichnis</i>	XIII
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	LIX
<i>Literaturverzeichnis</i>	LXV
Teil 1 Tax Compliance und Unternehmen	1
1. Kapitel Definition und Zwecksetzung	3
2. Kapitel Allgemeine Rechtsgrundlagen der Tax Compliance	17
3. Kapitel Verantwortliche für Tax Compliance	43
4. Kapitel Einbettung von Tax Compliance in CMS, IKS, RMS, RFS und Compliance-Organisation	61
5. Kapitel Umsetzung der Tax Compliance in einem internationalen Konzern	111
6. Kapitel Tax Planning und Gestaltungsmisbrauch	149
7. Kapitel Tax Investigation	171
8. Kapitel Ermittlungsmethoden und -kompetenzen von Steuerfahndung und Betriebsprüfung und daraus resultierende Risiken	225
9. Kapitel Unternehmensvertretung im Besteuerungsverfahren und in steuerlichen Prüfungen	293
10. Kapitel Unternehmensvertretung und Compliance-Risiken im Erhebungs- und Beitreibungsverfahren	359
11. Kapitel Unternehmensvertretung- und Verteidigung in Steuerstrafsachen und bei Vermögensabschöpfung	401
12. Kapitel Vorsatz und Schuld bei der Steuerhinterziehung (§ 370 AO) vor dem Hintergrund von Tax Compliance-Management und Tax IKS	461
13. Kapitel Pflicht zur Abgabe von Anzeigen und Erklärung und zur Berichtigung von Erklärungen	475
14. Kapitel Selbstanzeige im Unternehmen	503
15. Kapitel Steuerliche Haftungsrisiken und Tax Compliance	625
16. Kapitel „Remediation“ – (Re-)Organisation innerbetrieblicher Kontrollsysteme	639
17. Kapitel Überblick über die Regelungen zur internationalen Amtshilfe in Steuersachen	661
Teil 2 Besondere Themen- und Problemfelder der Tax Compliance	701
18. Kapitel Ertragsteuerliche (Nicht)Abzugsfähigkeit von Betriebsausgaben, insbesondere Aufwand für korruptive Handlungen	703
19. Kapitel Körperschaftsteuer – insbesondere verdeckte Gewinnausschüttung	741
20. Kapitel Verrechnungspreise	787

Inhaltsübersicht

21. Kapitel Funktionsverlagerung	829
22. Kapitel Tax Accounting	863
23. Kapitel Lohnsteuer – rechtliche und praktische Aspekte der „Lohnsteuer-Compliance“	887
24. Kapitel Arbeitsstrafrecht: Lohnsteuer, Schwarzarbeit, illegale Arbeitnehmerüberlassung und Sozialversicherungsverkürzung	931
25. Kapitel Umsatzsteuer – innergemeinschaftliche Lieferungen, Strohmannsgeschäfte und Umsatzsteuerkarusselle	1021
26. Kapitel Tax Compliance für Anbieter von Sportwetten	1073
27. Kapitel Zölle, Einfuhrumsatzsteuer und Verbrauchsteuern	1097
28. Kapitel Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50a EStG)	1145
29. Kapitel Erbschaft- und Schenkungsteuer	1177
30. Kapitel Steuerspezifische Compliance bei steuerbegünstigten Körperschaften und juristischen Personen des öffentlichen Rechts	1217
31. Kapitel Tax Compliance im Rahmen der Unternehmensakquisition (Tax Due Diligence)	1255
32. Kapitel Tax Compliance im Rahmen von Unternehmensumstrukturierungen (insbesondere Grunderwerbsteuer, Umwandlungsteuer)	1279
33. Kapitel Risiko der Unterstützung von Steuerstraftaten von Geschäftspartnern – Fallgruppenspezifische Analyse der Rechtsprechung des Bundesgerichtshofs	1307
34. Kapitel Typische Begleit- und Folgedelikte der Steuerhinterziehung	1325
Teil 3 Essentials of Tax Compliance in Important Foreign Jurisdictions	1349
35. Kapitel United States of America	1351
36. Kapitel United Kingdom	1367
37. Kapitel Frankreich	1389
38. Kapitel Italien	1407
39. Kapitel Schweiz	1431
40. Kapitel Österreich	1461
<i>Stichwortverzeichnis</i>	1479

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Bearbeiterverzeichnis	VII
Inhaltsübersicht	XI
Abkürzungsverzeichnis	LIX
Literaturverzeichnis	LXV

Teil 1 Tax Compliance und Unternehmen

1. Kapitel Definition und Zwecksetzung

I. Tax Compliance: Definition und Begriffserklärung	3
1. Der Begriff Compliance	3
a) Übersetzung	3
b) Ursprung und Einordnung des Compliance-Begriffs	3
c) Corporate Compliance	6
2. Der Begriff Tax	7
a) Übersetzung	7
b) Der Steuerbegriff nach der Abgabenordnung und seine Erweiterung	8
c) Einordnung in die Corporate Compliance	9
3. Weitere Abgrenzungsfragen	9
a) Tax Compliance und Steuerdeklaration	9
b) Das Begriffsverständnis der Finanzverwaltung	10
c) Tax Compliance und steuerliches Risikomanagement	11
II. Zwecksetzung der Tax Compliance	12
1. Ziel der Tax Compliance	12
2. Funktion der Tax Compliance	13
3. Anforderungen an die Tax Compliance	14
III. Ausblick	14

2. Kapitel Allgemeine Rechtsgrundlagen der Tax Compliance

I. Einleitung	17
II. Steuerlicher Pflichtenkatalog	17
1. Steuererklärungspflichten	18
a) Abgabe von Steuererklärungen	18
b) Abgabefristen für Steuererklärungen	20
c) Wahrheits- und Berichtigungspflicht	20
2. Steuerentrichtungspflichten	22
3. Mitwirkungspflichten	23
4. Anzeigepflichten	24
5. Buchführungs-, Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	24

Inhaltsverzeichnis

III.	Straf- und bußgeldrechtlicher „Sanktionenkatalog“ bei Verstößen gegen steuerliche Pflichten	24
1.	Sanktionen gegen Unternehmensverantwortliche	26
a)	Strafbarkeit wegen Steuerhinterziehung, § 370 AO	26
b)	Ordnungswidrige leichtfertige Steuerverkürzung, § 378 AO	27
c)	Weitere Ordnungswidrigkeitentatbestände	27
d)	Aufsichtspflichtverletzung, § 130 OWiG	27
2.	Sanktionen gegen Unternehmen	28
a)	Verbandsgeldbuße, § 30 OWiG	28
b)	Vermögensabschöpfung, § 29a OWiG	29
c)	Nebenfolgen	29
3.	Konsequenzen für Tax Compliance	29
IV.	Allgemeine Rechtsgrundlagen der Tax Compliance	30
1.	Gesellschaftsrechtliche Rechtsgrundlage für ein Tax CMS	31
a)	Legalitätspflicht und Leitungssorgfaltspflicht des Vorstandes	31
b)	Business Judgement Rule	34
c)	Risikofrüherkennungssystem	35
d)	Zusammenfassung	37
2.	Handelsrechtliche Anknüpfungspunkte für ein Tax CMS	38
a)	Wechselwirkungen zwischen handels- und steuerrechtlichen Pflichten	38
b)	Das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem	38
c)	Konsequenzen für ein Tax Compliance Management System	39
3.	Rechtsgrundlagen aus dem Aufsichtsrecht	39
a)	Organisationspflichten gem. § 33 WpHG	39
b)	Ordnungsgemäße Geschäftsorganisation gem. § 25a KWG	40
c)	Internes Kontrollsystem nebst Compliance-Funktion nach § 29 VAG	41
d)	Ergebnis	41
V.	Fazit	42

3. Kapitel Verantwortliche für Tax Compliance

I.	Unterschiedliche Arten von Compliance-Pflichten	43
II.	Die materielle Compliance-Pflicht	43
1.	Verpflichtung als Unternehmen/Unternehmer	43
2.	Verpflichtung als Unternehmensorgan	44
III.	Die delegierte Compliance-Pflicht	46
1.	Allgemeines	46
2.	Innenverhältnis	46
3.	Außenverhältnis	47
4.	Voraussetzungen wirksamer Delegation	48
IV.	Die prozessuale Compliance-Pflicht	55
1.	Allgemeines	55
2.	Die Pflichten des Delegierenden	56
3.	Die Pflichten der Geschäftsleitung	57

4. Kapitel

Einbettung von Tax Compliance in CMS, IKS, RMS, RFS und Compliance-Organisation

A. Einbettung von Tax Compliance in die Management- und Kontrollsysteme von Unternehmen – Einführung	61
B. Überblick über verschiedene Management- und Kontrollsysteme von Unternehmen	61
I. Vorbemerkung	61
II. Internes Kontrollsysteem (IKS)	62
1. Vorbemerkung und Begriffsbestimmung	62
2. Sollkonzept gem. COSO I: Internal Control – Integrated Framework	63
a) Hintergrund	63
b) Grundlagen und Prinzipien	63
c) Komponenten eines internen Kontrollsystems	64
3. Sollkonzept gem. IDW Prüfungsstandard: Feststellung und Beurteilung von Fehlerrisiken und Reaktionen des Abschlussprüfers auf die beurteilten Fehlerrisiken (IDW PS 261 n.F.)	66
a) Hintergrund	66
b) Grundlagen und Prinzipien	66
c) Komponenten eines internen Kontrollsystems	67
4. Fazit	68
III. Risikomanagementsystem (RMS)	68
1. Vorbemerkung und Begriffsbestimmung	68
2. Sollkonzept gem. COSO II: Enterprise Risk Management – Integrated Framework	69
a) Hintergrund	69
b) Grundlagen und Prinzipien	70
c) Komponenten eines Risikomanagementsystems	70
3. Sollkonzept gem. ISO 31000: Risk management – Principles and guidelines	72
a) Hintergrund	72
b) Grundlagen und Prinzipien	73
c) Risikomanagementprozess	75
4. Fazit	77
IV. Risikofrühherkennungssystem (RFS)	77
1. Vorbemerkung und Begriffsbestimmung	77
2. Mindestanforderungen an ein Risikofrühherkennungssystem gem. IDW Prüfungsstandard 340	79
a) Hintergrund	79
b) Elemente eines Risikofrühherkennungssystems	79
3. Fazit	80
V. Compliance Management System (CMS)	81
1. Vorbemerkung und Begriffsbestimmung	81
2. Sollkonzept CMS gem. IDW Prüfungsstandard 980	82
a) Hintergrund	82

Inhaltsverzeichnis

b) Grundelemente eines CMS	82
c) CMS-Beschreibung	85
3. Sollkonzept CMS gem. ISO 19600: Compliance management systems – Guidelines	85
a) Hintergrund	85
b) Grundlagen bei der Implementierung eines Compliance Management Systems	85
c) Handlungsschritte für die Ersteinführung sowie die Aufrechterhaltung eines bestehenden CMS	86
VI. Tax Compliance Management System (Tax CMS)	90
1. Vorbemerkung	90
2. Sollkonzept eines Tax Compliance Management Systems gem. IDW PH 1/2016	91
a) Grundelemente eines Tax CMS	91
b) Tax CMS-Beschreibung	94
VII. Hierarchie der verschiedenen Management- und Kontrollsysteme und Verortung des Tax Compliance Managements	94
1. Beziehungsgeflecht der Management- und Kontrollsysteme	94
2. Einbettung des Tax Compliance Management Systems	96
C. Compliance-Organisation	97
I. Einordnung	97
II. Aufbau und Struktur einer Compliance-Organisation	97
1. Compliance-Funktion – Verantwortlichkeiten im Rahmen des Beauftragten-Systems innerhalb eines Unternehmens	97
a) Unternehmensleitung	97
b) Zentraler Compliance-Beauftragter	98
c) Dezentrale Compliance-Beauftragte	100
2. Compliance-Funktion – Besonderheiten des Beauftragten-Systems im Konzern	101
a) Compliance-Verantwortlichkeiten im Konzern	101
b) Struktur des Beauftragten-Systems im Konzern	101
3. Organisatorische Eingliederung der Compliance-Funktion bzw. Compliance-Abteilung im Unternehmen	102
a) Vorbemerkung	102
b) Compliance-Funktion als Stabsstelle	102
c) Compliance-Funktion als Teil des Risikomanagements	102
d) Compliance-Funktion als Teil der Rechtsabteilung	103
e) Sonstige organisatorische Einordnung der Compliance-Funktion	103
f) Fazit	103
III. Verankerung der Tax Compliance-Funktion innerhalb der Compliance-Organisation	103
D. Instrumente des Compliance Managements und ihre Anwendbarkeit für das Tax Compliance Management	104
I. Vorbemerkung	104
II. Compliance-Kultur, Code of Conduct, Richtlinien und Verhaltensanweisungen	104
III. Hinweisgebersystem	106

IV. Compliance-Schulungen	107
V. Compliance Reporting	109
1. Vorbemerkung	109
2. Planmäßiges Compliance Reporting	109
3. Außerplanmäßiges Compliance Reporting (Ad-hoc-Berichterstattung)	110

5. Kapitel

Umsetzung der Tax Compliance in einem internationalen Konzern

I. Stellenwert der Tax Compliance in einem internationalen Konzern am Beispiel der Bertelsmann SE & Co. KGaA	111
1. Kurzvorstellung der Unternehmensgruppe	111
2. Tax Compliance bei Bertelsmann	111
a) Begriffsverständnis	111
b) Rechtspflichten der Tax Compliance-Organisation im Bertelsmann-Konzern	112
3. Steuer- und Rahmenbedingungen im internationalen Kontext	114
a) Rahmenbedingungen der deutschen Finanzverwaltung	114
b) Internationale Rahmenbedingungen	116
II. Ausgestaltung der Tax Compliance am Beispiel der Konzernsteuerabteilung der Bertelsmann SE & Co. KGaA	120
1. Strategische Analyse der Aufbauorganisation	120
a) Tax Compliance-Kultur	120
b) Tax Governance Konzept	122
c) Steuerstrategie und wesentliche Zielprinzipien für die Steuerarbeit ...	122
d) Rollen und Verantwortlichkeiten bei der Ausgestaltung der Tax Compliance	125
e) Zusammenarbeit mit externen Steuerberatern	131
2. Strategische Analyse der Ablauforganisation	133
a) Kernprozesse im Steuerbereich	133
b) Ablauforganisation am Beispiel des Group Tax Reporting	135
c) Ablauforganisation am Beispiel grenzüberschreitender Geschäftsbeziehungen	142

6. Kapitel

Tax Planning und Gestaltungsmissbrauch

I. Einführung	150
II. Wirtschaftliche Substanz und Nachweis für EU-/EWR-Gesellschaften gem. § 8 Abs. 2 AStG	151
1. EuGH-Urteil in der Rs. Cadbury Schweppes	151
2. Tatsächliche wirtschaftliche Tätigkeit i.S.d. § 8 Abs. 2 AStG	154
a) Stabile und kontinuierliche Teilnahme am Wirtschaftsleben eines anderen Mitgliedstaats	155
b) Ausübung einer wirtschaftlichen Tätigkeit mittels einer festen Einrichtung in diesem Staat auf unbestimmte Zeit	159

Inhaltsverzeichnis

c) Greifbares Vorhandensein der beherrschten ausländischen Gesellschaft (Geschäftsräume, Personal, Ausrüstungsgegenstände) ...	160
d) Auskunfts austausch	162
III. Nachweis für EU-/EWR-Gesellschaften gem. BMF-Schreiben vom 8.1.2007	162
IV. Ort der Geschäftsleitung	163
1. Definition „Ort der Geschäftsleitung“	163
2. Sachliches Kriterium: Prozess der Entscheidungsfindung	164
a) Relevanz der Willensbildung, nicht aber der Willenserklärung	164
b) Relevanz der Tagesgeschäfte	165
3. Örtliches Kriterium: Ort der Entscheidungsfindung	168
4. Persönliches Kriterium: Personal für die Entscheidungsfindung	169
V. Schlussbetrachtung	169

7. Kapitel Tax Investigation

A. Begriff der Tax Investigation im Sinne einer internen Ermittlung	171
B. Gründe für die Durchführung einer Tax Investigation	172
I. Tax Investigation als Grundlage für eine Selbstanzeige	173
II. Mitwirkung(-spflichten) bei der Sachverhaltsaufklärung und deren Beauftragung	174
C. Tax Investigation als Teil des Tax Compliance Management Systems	175
D. Tax Investigation	178
I. Grundsätzliche Verfahrensweisen	178
1. Überblick	178
2. Hintergrundrecherchen	182
3. Prozessanalysen	184
4. Datenanalysen	185
5. Interviews	186
6. Sichtung kritischer Dokumente	189
7. Computerforensische Auswertung	191
II. Tax Investigation Berichterstattung	193
E. Fallstudien von Tax Investigation	194
I. Aufklärung von Umsatzsteuerkarussellen	194
1. Hintergrund	194
2. Bedeutung der internen Sachverhaltsaufklärung bei Umsatzsteuerkarussellen	196
3. Beispiel	198
II. Aufklärung von Briefkastenfirmen und Steueroasen	202
1. Hintergrund	202
2. Bedeutung der internen Sachverhaltsaufklärung bei Briefkastenfirmen und Steueroasen	206
3. Beispiel	206
III. Aufklärung von manipulierten Zöllen und Verbrauchssteuern	210
1. Hintergrund	210

2.	Bedeutung der internen Sachverhaltsaufklärung bei Zöllen und Verbrauchssteuern	213
3.	Beispiel	213
IV.	Aufklärung der steuerlichen Auswirkungen von Bestechung/ Vorteilsgewährung	215
1.	Hintergrund	215
2.	Bedeutung der internen Sachverhaltsaufklärung	215
3.	Beispiel	215
V.	Aufklärung der steuerlichen Auswirkungen von Bilanzmanipulation ...	216
1.	Hintergrund	216
2.	Bedeutung der internen Sachverhaltsaufklärung steuerlicher Auswirkungen von Bilanzmanipulation	218
3.	Beispiel	218

8. Kapitel

Ermittlungsmethoden und -kompetenzen von Steuerfahndung und Betriebsprüfung und daraus resultierende Risiken

I.	Aufgaben und Befugnisse der Prüfungsdienste	225
1.	Betriebsprüfung	226
a)	Aufgaben der steuerlichen Betriebsprüfung aus der Abgabenordnung	227
b)	Aufgabenzuweisung aufgrund weiterer Kontrollbereiche	227
c)	Kompetenzen der steuerlichen Betriebsprüfung aus der Abgabenordnung	228
2.	Steuerfahndung	231
a)	Aufgaben der Steuerfahndung nach der Abgabenordnung	231
b)	Kompetenzen der Steuerfahndung	234
II.	Ermittlungsanlässe und -umfang	237
1.	Prüfungspläne der Betriebsprüfung	237
a)	Fallmeldungen aus dem Innendienst der Finanzverwaltung	237
b)	Risikokontrollsysteme und Zufallsauswahl	237
c)	Risikofaktoren	238
d)	Umfang der Betriebsprüfung und Sonderfälle	239
2.	Ermittlungsanlässe der Steuerfahndung	240
a)	Fallherkunftsfelder	240
b)	Risikofaktoren	241
c)	Reichweite der Steuerfahndungs – Ermittlungen	243
III.	Erkenntnisquellen der Steuerfahndung	244
1.	Nationale Erkenntnisquellen	244
a)	Ermittlungen im Besteuerungsverfahren	244
b)	Ermittlungen im Steuerstrafverfahren	249
2.	Grenzüberschreitende Informationen	250
a)	Internationale Amtshilfe	251
b)	Amtshilfe innerhalb der EU	251
c)	Amtshilfe nach DBA, insbesondere Gruppenanfragen	254

Inhaltsverzeichnis

d) Amtshilfe aufgrund bilateraler Abkommen außerhalb von DBA (TIEA)	255
e) Amtshilfe im vertragslosen Bereich	256
f) Rechtshilfe im Einzelfall	257
g) Polizeiliche Rechtshilfe nach der Schwedischen Initiative	259
h) Automatischer Auskunftsverkehr	262
IV. Arbeitsweise der Steuerfahndung	267
1. Legalitätsprinzip und Kapazitätsprinzip	267
2. Steuerliche Ermittlungsmethodik im Strafverfahren	267
a) Vorfeld-, Vorermittlungen und Verfahrenseinleitung	267
b) Ermittlungen in sozialen Netzwerken und im Internet	269
c) Schätzungsmethoden und deren Reichweite	269
d) Empfängerbenennung, § 160 AO	272
3. Strafprozessuale Eingriffe	274
a) Ermittlungen auf niederer Schwelle	274
b) Durchsuchung und Beschlagnahme	275
c) Datenforensik	276
d) Risiko von Untersuchungshaft	278
V. Fallabschluss	279
1. Fallabschluss auf der Ebene der Finanzverwaltung	280
a) Steuerlicher Abschlussbericht	280
b) Tatsächliche Verständigung als „Deal“ im Ermittlungsverfahren	280
c) Strafrechtlicher Abschlussbericht	283
d) Taktik beim Verfahrensabschluss	286
2. Abgabe an die Staatsanwaltschaft	287
3. Gerichtliches Verfahren	289
4. Äußere Faktoren mit Auswirkung auf den Fallabschluss	290

9. Kapitel

Unternehmensvertretung im Besteuerungsverfahren und in steuerlichen Prüfungen

A. Einleitung	293
I. Eingrenzung der Thematik	293
1. Allgemeines	293
2. Sinn und Zweck einer Tax Compliance-Regelung im Besteuerungsverfahren/Reichweite	294
3. Konkrete Ziele einer Tax Compliance-Regelung im Besteuerungsverfahren im engeren Sinne in Kurzform	294
II. Gesetzliche Adressaten der steuerlichen Pflichten im Unternehmen (§§ 33–36 AO)	295
B. Steuerliche Hauptpflichten im Rahmen des Ermittlungsverfahrens	296
I. Die allgemeinen Mitwirkungspflichten gem. § 90 Abs. 1 AO	297
1. Inhalte der allgemeinen Pflicht zur Mitwirkung im Besteuerungsverfahren	297
2. Überblick über wesentliche weitere und spezielle Mitwirkungspflichten des Unternehmens im Ermittlungsverfahren ...	297

3. Korrespondierende Mitwirkungsrechte des Unternehmens im Besteuerungsverfahren	298
4. Keine Mitwirkungsverweigerungsrechte für Beteiligte	299
5. Mögliche Konsequenzen einer Verletzung der allgemeinen Mitwirkungspflichten/Risiken	300
a) Natürliche Folge: Weitere Ermittlungen der Finanzbehörde	300
b) Zweckmäßigkeitserwägungen der Finanzbehörde gestattet	300
c) Grenzen der Sachaufklärungspflicht der Finanzverwaltung	300
d) Die hauptsächlichen Rechtsfolgen einer Verletzung der Mitwirkungspflicht im Überblick	301
6. Die Vermeidung einer Verletzung von Mitwirkungspflichten durch eine Tax Compliance-Struktur	302
a) Gemeinsamkeiten einer Tax Compliance-Struktur im Unternehmen	302
b) Die fünf Kernelemente einer Tax Compliance-Struktur im Unternehmen	302
II. Besondere Mitwirkungspflichten im Ermittlungsverfahren sowie daraus resultierende Risiken	304
1. Melde- und Anzeigepflichten zur Erfassung von Steuerpflichtigen bzw. Betrieben (§§ 134 ff. AO)	304
a) Durchführung einer Personenstands- und Betriebsaufnahme sowie Vergabe der Steuer-ID-Nummer	304
b) Anzeigepflichten gem. §§ 137–139 AO	304
c) Mögliche Konsequenzen aus der Verletzung von Anzeigepflichten	306
d) Vermeidung steuerlicher und steuerstrafrechtlicher Konsequenzen über eine Tax Compliance-Struktur	306
2. Besondere Mitwirkungspflichten im Bereich der Führung von Büchern und Aufzeichnungen sowie Aufbewahrungspflichten (§§ 140–148 AO)	307
a) Ziel und Zweck der Mitwirkungspflichten zur Führung von Büchern/Aufzeichnungen	307
b) Adressaten der Buchführungs-, Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	308
c) Zum Inhalt der Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten gem. §§ 140–146 AO	308
d) Mögliche Risiken und Konsequenzen bei Verstößen gegen die Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten der §§ 140–146 AO ..	311
e) Vermeidung von Nachteilen für das Unternehmen durch eine Tax Compliance-Struktur im Bereich der Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	313
f) Mitwirkungspflichten zur Aufbewahrung von Aufzeichnungen und Unterlagen (§§ 147–148 AO)	314
3. Die Mitwirkungspflichten zur Abgabe von Steuererklärungen durch das Unternehmen (§§ 149 ff. AO)	316
a) Inhalt der Mitwirkungspflicht zur vollständigen, wahrheitsgemäßen und rechtzeitigen Abgabe von Steuererklärungen (§§ 149 Abs. 1, 150 Abs. 2 AO)	317

Inhaltsverzeichnis

b) Mögliche Risiken und Konsequenzen aus einer Verletzung der Steuererklärungspflichten	319
c) Vermeidung von möglichen steuerlichen/steuerstrafrechtlichen Konsequenzen bei Fehlern in der Erklärungsabgabe durch eine Compliance-Struktur	322
4. Die Mitwirkungspflicht zur Berichtigung von im Nachhinein als unrichtig erkannten Steuererklärungen gem. § 153 AO	322
a) Inhalt der Berichtigungspflicht gem. § 153 AO	323
b) Adressaten der Berichtigungspflicht gem. § 153 Abs. 1 AO	324
c) Mögliche Konsequenzen aus einer Verletzung der Anzeige- und Berichtigungspflichten gem. § 153 AO	324
d) Vermeidung möglicher steuerlicher/steuerstrafrechtlicher Konsequenzen durch eine Compliance-Regelung	325
III. Gesteigerte Mitwirkungspflichten im Ermittlungsverfahren und ihre Einhaltung bei internationalen Sachverhalten	325
1. Zum Inhalt der erhöhten Mitwirkungspflichten	326
a) Zur gesteigerten Mitwirkungspflicht bei allgemeinen Auslandssachverhalten (§ 90 Abs. 2 S. 1, 2 AO), ggf. i.V.m. § 17 AStG	326
b) Zur gesteigerten Mitwirkungspflicht bei Geschäftsbeziehungen zu Steueroasen (§ 90 Abs. 2 S. 3 AO)	327
c) Gesteigerte Mitwirkungspflichten in Form besonderer Aufzeichnungspflichten bei Verrechnungspreisen (§ 90 Abs. 3 AO) ...	327
2. Zu den Risiken erhöhter Mitwirkungspflichten bei Auslandssachverhalten und ihrer Vermeidung	328
IV. Besondere Arten des Ermittlungsverfahrens, ihre mögliche Vorbereitung und Durchführung unter Betrachtung ausgewählter Risiken ...	328
1. Zur Außenprüfung beim Unternehmen (§§ 193 ff. AO)	328
a) Zulässigkeit einer Außenprüfung (§ 193 AO) – Wer wird geprüft? ...	328
b) Prüfungsfelder (§ 194 AO) – Was wird geprüft?	329
c) Zur Zulässigkeit von Kontrollmitteilungen über die steuerlichen Verhältnisse Dritter (§ 194 Abs. 3 AO)	332
d) Zur Prüfungsanordnung und ihrer Bekanntgabe (§§ 196, 197 AO)	334
e) Zu den besonderen Mitwirkungspflichten vor und während der Außenprüfung (§§ 90 Abs. 1, 200, 147 Abs. 4, 147 Abs. 6 AO) ...	337
f) Vorbereitung und Durchführung der Außenprüfung im Rahmen der Vorgaben eines Tax Compliance-Systems	339
2. Die Umsatzsteuer-Nachschauf (§ 27b UStG) und die Umsatzsteuer-Sonderprüfung (§§ 193 ff. AO)	342
a) Zur Umsatzsteuer-Nachschauf (§ 27b UStG, Abschn. 27b. 1 Abs. 2 UStAE)	342
b) Zur Umsatzsteuer-Sonderprüfung	344
3. Die Lohnsteuer-Außenprüfung (§§ 193 Abs. 1, 193 Abs. 2 Nr. 1 AO) und die Lohnsteuer-Nachschauf (§ 42g EStG)	345
a) Zur Lohnsteuer-Außenprüfung (§ 42f EStG)	345
b) Zur Lohnsteuer-Nachschauf gem. § 42g EStG	347
4. Die Steuerfahndungsprüfung (§§ 208, 385 ff. AO)	348

C. Zum Steuerfestsetzungsverfahren (§§ 155–192 AO)	349
I. Die Festsetzung von Steuerbescheiden und ihre Bestandskraft (§§ 155, 157, 169 ff. AO)	349
1. Zum allgemeinen Ablauf des Festsetzungsverfahrens beim Unternehmen	349
a) Die Bekanntgabe des Steuerbescheides als Steuerfestsetzung	350
b) Ausnahmeregelungen bei Fälligkeitssteuern	350
2. Weitere Sonderregelungen im Festsetzungsverfahren	351
II. Zur Festsetzungsverjährung gem. §§ 169 ff. AO	352
1. Die Dauer der gesetzlichen Festsetzungsfristen (§ 169 Abs. 2 AO) ...	352
2. Zum Beginn der Festsetzungsverjährung/Fristenlauf/Ablauf der Festsetzungsverjährung	352
a) Beginn des Fristenlaufs/Anlaufhemmung	352
b) Zu möglichen praxisrelevanten Ablaufhemmungen (§ 171 AO) ..	353
III. Zur Kontrolle/Einhaltung der Rechtsmittelfristen im Festsetzungsverfahren am Übergang zum Rechtsbehelfsverfahren	354
IV. Praxisrelevante Risikobereiche im Festsetzungsverfahren und Möglichkeiten zur Reduzierung dieser Risiken	355
1. Die Bestimmung der verantwortlichen Personen betreffend eingegangener Steuerbescheide und sonstiger steuerlicher Entscheidungen des Finanzamtes	355
2. Konkrete Aufgaben im Festsetzungsverfahren und mögliche Ab- laufpläne für die Behandlung von Steuerbescheiden und anderen Verwaltungsentscheidungen	356
a) Fristenkontrolle	356
b) Berücksichtigung und Vorhaltung der notwendigen Liquidität des Unternehmens	356
c) Die Entscheidung über die Einlegung eines Rechtsmittels unter Berücksichtigung taktischer Überlegungen	356
D. Zur Beendigung des Besteuerungsverfahrens im engeren Sinne	357

10. Kapitel

Unternehmensvertretung und Compliance-Risiken im Erhebungs- und Beitrreibungsverfahren

I. Einführung	359
II. Einspruch	360
1. Voraussetzungen und Verfahren	360
a) Allgemeines	360
b) Statthaftigkeit des Einspruchs	361
c) Form und Inhalt des Einspruchs	362
d) Einspruchsfrist	363
e) Folgen verspäteter Einspruchseinlegung	364
f) Wirkung des Einspruchs	364
g) Entscheidung über den Einspruch	365
h) Verhältnis zu anderen Vorschriften	366

Inhaltsverzeichnis

2. Risiken	369
a) Inhaltskontrolle	369
b) Fristenkontrolle	370
c) Schlussfolgerungen	370
III. Klage	370
1. Voraussetzungen und Verfahren	370
a) Allgemeines	370
b) Stathaltigkeit der Klage	372
c) Form der Klage	373
d) Klagefrist	373
e) Folgen verspäteter Klageerhebung	373
f) Klagebegründung	373
g) Wirkungen der Klage	373
h) Verfahren	374
i) Entscheidung über die Klage	374
j) Revision	375
k) Nichtzulassungsbeschwerde	379
l) Risiken	379
IV. Aussetzung der Vollziehung	379
1. Allgemeines	379
2. Voraussetzungen und Verfahren	380
a) Antrag	380
b) Form des Antrags	380
c) Antragsfrist	380
d) Antragsbegründung	380
e) Folgen verspäteter Antragstellung	381
f) Entscheidung über den Antrag	381
3. Risiken	384
a) Vertreterhaftung	384
b) Insolvenz	384
c) Verzinsung	385
d) Schlussfolgerungen	385
V. Stundung	385
1. Tatbestand	386
2. Form und Frist	386
3. Stundungsinteresse	386
4. Gefährdung des Steueranspruchs	388
5. Hinweise und Risiken	388
VI. Vollstreckungsaufschub	389
1. Zulässigkeit von Vollstreckungsmaßnahmen	389
2. Voraussetzungen eines Vollstreckungsaufschubs	390
3. Unbilligkeit	390
4. Form und Frist	391
5. Hinweise und Risiken	391
VII. Niederschlagung oder Erlass der Steuerschuld	392
1. Niederschlagung	392

2. Erlass (§ 227 AO)	393
a) Erlassfähige Ansprüche	393
b) Grundsätzliches	393
c) Persönliche Billigkeitsgründe	394
d) Sachliche Billigkeitsgründe	395
e) Relevanter Zeitpunkt	396
f) Form und Frist	396
g) Hinweise und Risiken	396
VIII. Weitere Risikobereiche bei drohender Vollstreckung	397
1. Obliegenheit der Organe	397
2. Strafrechtliche Risiken	398
3. Ordnungswidrigkeiten	398
4. Haftungsrechtliche Risiken	398

11. Kapitel

Unternehmensvertretung- und Verteidigung in Steuerstrafsachen und bei Vermögensabschöpfung

I. Einleitung	401
II. Das Unternehmen als Verfahrenssubjekt im Steuerstrafverfahren	402
1. Das Unternehmen selbst	403
2. Geschäftsleitung und Mitarbeiter als Täter des § 370 AO	403
3. Verantwortung für das Verhalten Dritter und Zurechnung fremder Pflichten	404
a) Grundsätze der Organ- und Vertreterhaftung	404
b) Besonderheiten im Steuerstrafrecht	405
c) Täterschaft kraft Organisationsherrschaft	406
4. Exculpation durch vertikale oder horizontale Delegation	407
III. Typische Gefahrenquellen	409
1. Steueroptimierung und Gestaltungsmisbrauch	410
2. Verwendung abweichender Rechtsansichten	413
3. Betriebsausgaben und § 4 Abs. 5 Nr. 10 EStG	415
a) Anwendungsbereich	416
b) Zuwendungen von Vorteilen sowie damit zusammenhängende Aufwendungen	416
c) Belehrungspflicht und Verwertungsverbot	418
d) Behördeninterner Informationsaustausch	419
4. Internationale Verrechnungspreise	419
a) Rechtslage	420
b) Gefahren der VWG-Verfahren 2005 für die Praxis	421
c) Fazit	422
5. Selbstanzeige und Berichtigung nach § 153 AO	423
IV. Aufgaben des Unternehmensanwalts	425
1. Die Rolle des Anwalts als „Verteidiger“ des Unternehmens	425
2. Beschwerde gegen Durchsuchung und Beschlagnahme	427
3. Recht auf Akteneinsicht	431

Inhaltsverzeichnis

4. Verhandlungen mit den Ermittlungsbehörden	433
a) Allgemeines	433
b) Die abschließende Besprechung	435
c) Streitige oder einvernehmliche Beendigung	435
d) Gespräche mit der Bustra und/oder mit der Staatsanwaltschaft	436
e) Absprachen mit der Bußgeld- und Strafsachenstelle bzw. der Staatsanwaltschaft und dem Gericht	437
V. Mögliche Rechtsfolgen und Verfahrensfragen	439
1. Sanktionierung des Unternehmens, § 30 OWiG	439
a) Erfasste Unternehmen und Leitungspersonen	439
b) Anknüpfungstat	440
c) Rechtsfolge	441
d) Verjährung	442
2. Sanktionierung der Unternehmensleitung, § 130 OWiG	442
a) Anwendungsbereich	443
b) Aufsichtspflichtverletzung	443
c) Rechtsfolgen	444
3. Verbundenes und selbstständiges Verfahren	444
a) Verbundes Verfahren	444
b) Selbstständiges Verfahren	445
4. Einwirkungsmöglichkeiten des Unternehmensanwalts	445
a) Reaktive Tätigkeit	445
b) Präventive Beratung	447
VI. Eventuelle Nebenfolgen für das Unternehmen	447
1. Vermögensabschöpfung durch Einziehung und Arrest	447
a) Einziehung (§§ 29a OWiG, 73 ff. StGB)	448
b) Dinglicher Arrest gem. § 111e StPO	450
2. Eintragung in ein Register (BZR, GZR, Korruptionsregister)	452
3. Steuerliche Haftungsrisiken	453
a) Allgemeines	454
b) Voraussetzungen einer Haftungsinanspruchnahme	454
c) Feststellungslast	455
d) Umfang der Haftung	456
e) Geltendmachung der Haftung	456
4. Sonstige „Kollateralschäden“	456
a) Geschäftsführereignung	456
b) Gewerberecht	457
c) Sonstige Konflikte z.B. im Vorstand oder Aufsichtsrat	459
d) Reputationsrisiken	460

12. Kapitel

Vorsatz und Schuld bei der Steuerhinterziehung (§ 370 AO) vor dem Hintergrund von Tax Compliance-Management und Tax IKS

I. Einführung	461
II. Der bedingte Vorsatz im Strafrecht im Allgemeinen	463

1. Begriff und materielle Voraussetzungen des bedingten Vorsatzes nach der Rechtsprechung des BGH	463
2. Beweiswürdigung und prozessualer Nachweis des bedingten Vorsatzes	464
a) Freie tatrichterliche Beweiswürdigung (§ 261 StPO) und deren rechtsmittelgerichtliche Kontrolle im Allgemeinen	464
b) Beweiswürdigung und Darlegungsanforderungen beim bedingten Vorsatz	465
c) Bedingter Vorsatz bei deskriptiven und normativen Tatbestandsmerkmalen	466
III. Der (bedingte) Vorsatz der Steuerhinterziehung gem. § 370 AO	468
1. Normative Tatbestandsmerkmale vs. Blankettstraftatbestand	468
2. Steuerhinterziehungsvorsatz in der Rechtsprechung des BGH – Voraussetzungen und prozessualer Nachweis	469
a) Steueranspruchstheorie und Steuerhinterziehungsvorsatz	469
b) Prozessualer Nachweis des (bedingten) Steuerhinterziehungsvorsatzes auf der Grundlage der Steueranspruchstheorie	470
IV. Bedingter Steuerhinterziehungsvorsatz und Tax Compliance	472
V. Verbotsirrtum bei der Steuerhinterziehung?	473

13. Kapitel

Pflicht zur Abgabe von Anzeigen und Erklärung und zur Berichtigung von Erklärungen

A. Berichtigungspflicht von Erklärungen	475
I. Rechtsnatur und Abgrenzung zur Selbstanzeige	476
II. Voraussetzung der Anzeige- und Berichtigungspflicht	476
1. Das Vorverhalten des Steuerpflichtigen	476
2. Erfolgseintritt	478
3. Die subjektive Komponente des späteren Erkennens der Unrichtigkeit	479
a) Fehlerhafte Erklärungen mit Eventualvorsatz abgegeben	479
b) Berichtigungspflicht bei wissentlich falsch abgegebenen Erklärungen	480
c) Entlastende Wirkungen von Tax Compliance Management-Systemen	481
III. Die erforderlichen Handlungen	481
IV. Kenntnis vor Ablauf der Festsetzungsfrist	483
V. Handlungspflichtige Personen	484
VI. Verwendung von Steuerzeichen und Steuerstemplern	488
VII. Anzeigepflicht nach § 153 Abs. 2 AO	488
VIII. Anzeigepflicht nach § 153 Abs. 3 AO	489
IX. Steuerhinterziehung durch die unterlassene Berichtigung	489
B. Wesentliche gesetzliche Anzeige- und Anmeldepflichten im Überblick	490
I. Einkommensteuer	490
1. Steuererklärungspflicht (§ 25 Abs. 3, 4 EStG)	490
a) Frist	491

b) Abgabepflicht	491
c) Gesonderte Feststellungen (§ 181 AO/§ 18 AStG)	493
d) Besondere Vorgaben und Unterlagen	493
2. Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50a EStG)	493
3. Wegzug ins Ausland und Meldepflichten (§ 6 AStG)	494
II. Kapitalertragsteuer (§ 45a Abs. 1 i.V.m. § 43 EStG)	494
1. Kapitalertragsteuerpflicht und -satz	495
2. Abstandnahme vom Steuerabzug	495
3. Anmeldung der Steuer und Haftung	495
III. Lohnsteuer	496
IV. Körperschaftsteuer	496
1. Steuererklärungspflicht (§ 31 KStG)	496
2. Feststellung des steuerlichen Einlagenkontos (§ 27 Abs. 2 KStG) bzw. der Einlagenrückgewähr von EU-Körperschaften	497
V. Umsatzsteuer	497
1. Voranmeldungsverfahren (§ 18 Abs. 1 UStG)	498
2. Steuererklärung (§ 18 Abs. 3 UStG)	498
3. Zusammenfassend Meldungen nach § 18a UStG	499
4. Sonderregelungen gem. §§ 18b, 18c und 18h UStG	499
5. Einfuhrumsatzsteuer (§ 21 UStG)	500
VI. Grunderwerbsteuer	500
1. Anzeigepflichten (§§ 18, 19 GrEStG)	500
2. Inhalt der Anzeige (§ 20 GrEStG)	501
3. Wichtigkeit der Vollständigkeit der Anzeige bezüglich § 16 Abs. 5 GrEStG	501
VII. Erbschaft- und Schenkungsteuer	501
1. Anzeigepflichtige Personen (§§ 30, 33, 34 ErbStG)	501
2. Inhalt der Anzeige (§ 30 ErbStG)	502
3. Steuererklärungspflicht (§ 31 ErbStG)	502
C. Fazit und Handlungsempfehlung	502

14. Kapitel

Selbstanzeige im Unternehmen

A. Berichtigungsfähige Taten	506
B. Berichtigung gem. § 371 Abs. 1 AO	510
I. Berichtigende Personen	510
II. Form der Berichtigung	523
1. Adressat	523
2. Zugang	524
3. Form	525
4. Inhalt	527
III. Umfang der Berichtigungserklärung und das Vollständigkeitserfordernis gem. § 371 Abs. 1 AO	533
1. Vollständigkeit in zeitlicher Hinsicht	533
2. Vollständigkeit in sachlicher Hinsicht	536

3. Abweichungen von der Vollständigkeit	539
a) Wirksamkeit der Selbstanzeige bei Geringfügigkeit der Abweichung	539
b) „Teilselbstanzeigen“	540
c) Stufenselbstanzeigen	543
d) Selbstanzeige nach der (Teil-)Selbstanzeige bzw. zweite (ergänzende) „Teilselbstanzeige“	545
e) Ausnahmen vom Verbot der Teilselbstanzeige bezüglich Umsatzsteuervoranmeldungen und Lohnsteueranmeldungen	547
IV. Kein Widerruf der Berichtigung	550
C. Nachentrichtung von Steuern und Zinsen gem. § 371 Abs.3 AO	552
I. Nachzahlungsverpflichteter	554
II. Umfang der Nachzahlung	557
III. Fristsetzung	558
IV. Nachzahlung	564
V. Rechtsschutz	568
D. Das Vorliegen von Sperrgründen und der Ausschluss der Straffreiheit gem. § 371 Abs. 2 AO	569
I. Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung, § 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 1a AO	571
II. Bekanntgabe der Einleitung eines Straf- oder Bußgeldverfahrens gem. § 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 1b AO	576
1. Verfahrenseinleitung	577
2. Bekanntgabe	578
3. Gegenüber Tatbeteiligten und Vertretern	578
4. Persönliche Reichweite der Sperrwirkung	580
5. Sachliche Reichweite der Sperrwirkung	581
III. Erscheinen eines Amtsträgers zur steuerlichen Prüfung § 371 Abs.2 S.1 Nr.1c AO	581
1. Amtsträger der Finanzbehörde	582
2. Erscheinen	583
3. Steuerliche Prüfung	586
4. Personelle Reichweite der Sperrwirkung	587
5. Sachlicher und zeitlicher Umfang der Sperrwirkung	588
IV. Erscheinen eines Amtsträgers zur Ermittlung einer Steuerstraftat oder Steuerordnungswidrigkeit gem. § 371 Abs.2 S.1 Nr.1d AO	589
1. Amtsträger	589
2. Erscheinen	590
3. Zur Ermittlung einer Steuerstraftat oder Steuerordnungswidrigkeit	590
4. Personelle Reichweite der Sperrwirkung	590
5. Sachlicher und zeitlicher Reichweite der Sperrwirkung	591
V. Erscheinen eines Amtsträgers zu einer steuerlichen Nachschau gem. § 371 Abs.2 S.1 Nr.1e AO	592
1. Steuerliche Nachschau	592
2. Erscheinen eines Amtsträgers der Finanzbehörde	593
3. Ausweispflicht	593
4. Reichweite	593

Inhaltsverzeichnis

VI.	Tatentdeckung gem. § 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 AO	594
1.	Tatentdeckung	594
2.	Gegenstand der Entdeckung	598
3.	Zeitpunkt	599
4.	Person des Entdeckers	599
5.	Subjektive Komponente	601
a)	Kenntnis	601
b)	Rechnenmüssen	601
6.	Reichweite der Sperrwirkung	603
a)	Personelle Reichweite der Sperrwirkung	603
b)	Sachliche und zeitliche Reichweite der Sperrwirkung	603
7.	Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	604
VII.	Steuerverkürzung ab 25 000 EUR gem. § 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 3 AO	604
1.	Bemessung des Betrags	605
2.	Reichweite des Sperrgrunds	606
3.	Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	606
VIII.	Besonders schwerer Fall einer Steuerhinterziehung gem. § 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 4 AO	606
E.	Das Absehen von Strafe gem. § 398a AO	607
I.	Sinn und Zweck	607
II.	Rechtsnatur der Vorschrift und Rechtsfolgen	608
III.	Zeitlicher Anwendungsbereich	609
IV.	Sachlicher Anwendungsbereich	610
V.	Tatbestandsvoraussetzungen des § 398a Abs. 1 AO	610
1.	Allgemeines	610
2.	Nachentrichtung von Steuern und Zinsen gem. § 398a Abs. 1 Nr. 1 AO	612
3.	Zahlung des Zuschlags gem. § 398a Abs. 1 Nr. 2 AO	614
a)	Personeller Anwendungsbereich	614
b)	Ausgangsgröße für die Bemessung des Zuschlags	615
c)	Zuschlagshöhe	616
VI.	Verfahren bezüglich der Zahlung	618
VII.	Rechtsschutz und Rechtsbehelfsverfahren	619
1.	Ermittlungsverfahren	619
2.	Gerichtliches Verfahren	620
3.	Rechtsschutz gegen fehlerhafte Anrechnung auf Geldstrafe	621
F.	Selbstanzeige bei nur leichtfertiger Steuerverkürzung	621
I.	Allgemeines	621
II.	Berichtigungserklärung	622
III.	Sperrgrund	622
IV.	Sonstiges	622
G.	Ähnliche Rechtsinstrumente	623

15. Kapitel

Steuerliche Haftungsrisiken und Tax Compliance

A. Haftungsnormen	625
I. Einführung	625
1. Begriff und Zweck der Haftung	625
2. Akzessorietät der Haftung	625
II. Vertreterhaftung, § 69 AO	626
1. Das Bestehen einer Steuerschuld der vertretenen AG oder GmbH	626
2. Drittirkung der Steuerfestsetzung als Einwendungsausschluss	626
3. Gesetzliche Vertreter juristischer Personen, § 34 Abs. 1 AO	627
4. Verfügungsberechtigte, § 35 AO	627
5. Pflichtverletzung	628
a) Horizontale Pflichtendelegation durch Geschäftsverteilungsplan	629
b) Vertikale Pflichtendelegation	630
c) Grundsatz der anteiligen Tilgung	630
d) Organhaftung in insolvenzreifer Zeit	631
6. Steuerausfall	632
7. Kausalität der Pflichtverletzung für den Steuerausfall	632
8. Verschulden	632
9. Mitverschulden des Finanzamts	633
III. Steuerhinterzieherhaftung, § 71 AO	634
B. Die verfahrensrechtliche Durchsetzung von Haftungsansprüchen	635
I. Allgemeines	635
II. Grundlegende Verfahrensfragen	635
III. Bescheid über die Freistellung von der Haftung	635
IV. Die Voraussetzungen einer Inanspruchnahme durch Haftungsbescheid	635
1. Bestehen einer Haftungsschuld	635
2. Durchbrechung der Akzessorietät bei Steuerhinterziehung	636
3. Die Inanspruchnahme von steuerlichen Beratern	636
4. Die Ermessensausübung	637
a) Entschließungsermessen	637
b) Auswahlermessen	637
5. Festsetzungsfrist	638

16. Kapitel

„Remediation“ – (Re-)Organisation innerbetrieblicher Kontrollsysteme

A. Einführung	639
I. Begriffsbestimmung	639
II. Ausgangslage	641
III. Arten der Remediation	641
1. Remediation im Projektbetrieb	642
2. Remediation im Regelbetrieb	642
B. Rechtspflichten und -grundlagen	642
I. Gesellschaftsrechtliche Verpflichtungen	643

Inhaltsverzeichnis

II.	Steuerliche Verpflichtungen und steuer(straf)rechtliche Konsequenzen	644
1.	Spannungsfeld Berichtigungs- und Nacherklärung	644
2.	Zinsrisiko	645
3.	Spezifische Anforderungen unterschiedlicher Steuerarten	645
III.	Prävention vor strafrechtlichen oder bußgeldrechtlichen Konsequenzen	646
1.	Verbandsgeldbuße, § 30 OWiG	646
2.	Aufsichtspflichtverletzung, § 130 OWiG	647
3.	Strafrechtliche Verantwortlichkeit	648
IV.	Ausländische Regelungen	648
C.	Investigation und Remediation	649
D.	Der Remediation-Prozess	650
I.	Einführung	650
II.	Phasen des Remediation-Prozesses	651
III.	Analyse/Vorbereitung	651
1.	Organisation	651
a)	Planung der Projektorganisation	652
b)	Personelle Zusammensetzung	652
2.	Monitoring & Reporting	653
3.	Unternehmensexterne Kommunikation	653
4.	Feststellung von Compliance-Risiken (integriertes Compliance Risk Management)	653
5.	Analyse und Identifizierung von Handlungsmustern	654
6.	Steuerliche Sofortmaßnahmen und buchhalterische Folgekorrekturen	655
7.	Disziplinarische Maßnahmen	656
8.	Identifizierung von Schwachstellen in den Prozessen	657
IV.	Entwicklung	657
V.	Implementierung	658
VI.	Evaluierungs-/Testphase	658
E.	Ausblick	659

17. Kapitel **Überblick über die Regelungen zur internationalen Amtshilfe in Steuersachen**

A.	Einleitung	662
B.	Regelungen zum internationalen Informationsaustausch	666
I.	Rechtsgrundlagen	666
1.	Informationseinholung durch deutsche Finanzbehörden	667
2.	Informationsgewährung gegenüber ausländischen Finanzbehörden ...	667
II.	Arten des Informationsaustauschs	669
1.	Einzelauskunftsersuchen	669
2.	Spontanauskünfte	670
3.	Automatische Auskünfte	671
4.	Gruppenanfragen	672
5.	Koordinierte Betriebsprüfung	674

III.	Voraussetzungen des Informationsaustauschs	678
1.	Erforderlichkeit/Erheblichkeit des Informationsaustausches	678
2.	Subsidiarität des Informationsaustauschs	681
3.	Prüfungsmaßstab bei der Erheblichkeitsprüfung	684
IV.	Sonderregelung: Country-by-Country-Reports	685
V.	Sonderregelung: FATCA-Abkommen	688
VI.	Sonderregelung: Finanzkonten-Informationsaustauschgesetz (FKAustG)	690
C.	Grenzen des Informationsaustauschs	691
D.	Verfahren	693
I.	Zuständigkeiten	693
II.	Anhörungsrechte	694
III.	Rechtsschutz	696

Teil 2

Besondere Themen- und Problemfelder der Tax Compliance

18. Kapitel

Ertragsteuerliche (Nicht)Abzugsfähigkeit von Betriebsausgaben, insbesondere Aufwand für korruptive Handlungen

I.	Grundlagen	704
1.	Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 4 EStG) und Werbungskosten (§ 9 EStG)	704
a)	Aufwendungen	704
b)	Veranlassungszusammenhang	705
c)	Höhe der steuerliche relevanten Aufwendungen	707
d)	Abgrenzung zu Kosten privater Lebenshaltung	707
2.	Fingierte Betriebsausgaben und Domizilgesellschaften	710
3.	Empfängerbenennung § 160 AO	710
4.	Abgrenzung zu verdeckten Gewinnausschüttungen	712
II.	Einzelne Abzugsverbote und -beschränkungen	712
1.	Allgemeines	712
2.	Unangemessenheit von Aufwendungen	713
a)	Aufwendungen für Gästehäuser (§ 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 3 EStG)	713
b)	Aufwendungen für Jagd, Fischerei, Yachten und ähnliche Zwecke (§ 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 4 EStG)	714
c)	Sonstige unangemessene Aufwendungen (§ 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 7 EStG)	715
3.	Bewirtungsaufwendungen (§ 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 EStG)	715
4.	Geschenke (§ 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 1 EStG)	717
5.	Incentives, Sponsoring	719
6.	Vergütung für Überwachungsaufgaben (§ 10 Nr. 4 KStG)	721
7.	Geldstrafen, Geldbußen und vergleichbare Aufwendungen	721
8.	Abzugsbeschränkungen bei Schuldzinsen	725
9.	Aufzeichnungspflichten, § 4 Abs. 7 EStG	726
10.	Schmiergelder und sonstige Vorteile, § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 10 EStG	727
a)	Kreis der betroffenen Straftaten und Ordnungswidrigkeiten	727
b)	wesentliche Korruptionsstraftaten im Einzelnen	728

Inhaltsverzeichnis

c) Tatbegehung und Zurechnung	734
d) Vorteile und damit in Zusammenhang stehende Aufwendungen	735
III. Compliance-Hinweise	737

19. Kapitel

Körperschaftsteuer – insbesondere verdeckte Gewinnausschüttung

I. Grundlagen	741
II. Verdeckte Gewinnausschüttungen, § 8 Abs. 3 S. 2 KStG	742
1. Grundlagen	742
2. Voraussetzungen	743
a) Definition	743
b) Vermögensminderung oder verhinderte Vermögensmehrung	743
c) Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis	745
d) Auswirkung auf die Höhe des Unterschiedsbetrages gem. § 4 Abs. 1 S. 1 EStG i.V.m. § 8 Abs. 1 KStG	748
e) Eignung, beim Gesellschafter einen sonstigen Bezug i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 1 S. 2 EStG auszulösen	748
3. Bewertung	748
4. Rechtsfolgen bei der Gesellschaft	749
5. Rechtsfolgen beim Gesellschafter	750
6. Verdeckte Gewinnausschüttungen im Konzern	751
7. (Aktuelle) Problemfälle	756
a) Geschäftsführergehalt	757
b) Pensionsverpflichtung	759
c) Verletzung von Wettbewerbsverboten/Geschäftschancenlehre	762
d) Darlehen	762
e) Kaufverträge	764
f) Geschäfte im Zusammenhang mit Grundstücken	764
III. Verdeckte Einlage, § 8 Abs. 3 S. 3 KStG	766
1. Voraussetzungen	766
2. Bewertung	767
3. Rechtsfolgen	767
4. Forderungsverzicht	768
IV. Steuerliches Einlagekonto § 27 KStG	770
1. Grundlagen	770
2. Feststellung des Bestandes des steuerlichen Einlagekontos (§ 27 Abs. 2 KStG)	771
3. (Fehlerhafte) Bescheinigung von Leistungen durch die Kapitalgesellschaft (§ 27 Abs. 3 und 5 KStG)	771
V. Zinsschranke, § 4h EStG und § 8a KStG	772
1. Grundlagen	772
2. Ausnahmen	774
VI. Beteiligungen an anderen Körperschaften, § 8b KStG	775
1. Grundprinzip des § 8b KStG	775
2. Teilwertabschreibungen auf Darlehen (§ 8b Abs. 3 S. 4 KStG)	776

VII.	Verlustabzugsbeschränkung, § 8c KStG	777
1.	Grundfall	777
2.	Nahe stehende Personen und Erwerbergruppe mit gleichgerichteten Interessen	778
3.	Konzernklausel	779
VIII.	Organschaft, §§ 14–19 KStG	780
1.	Allgemeines	780
2.	Voraussetzungen	780
3.	Rechtsfolgen	782
4.	Verunglückte Organschaft	783

20. Kapitel **Verrechnungspreise**

I.	Vorbemerkung	788
II.	Ermittlung der Verrechnungspreise nach dem Fremdvergleichsgrundsatz ..	789
1.	Rechtsgrundlagen der internationalen Einkünfteabgrenzung	789
2.	Bandbreitenbetrachtung	790
3.	Arten des Fremdvergleichs	790
a)	Tatsächlicher Fremdvergleich	790
b)	Hypothetischer Fremdvergleich	791
III.	Methoden der Verrechnungspreisermittlung	792
1.	Funktions- und Risikoanalyse als Ausgangspunkt	792
2.	Standardmethoden der Verrechnungspreisermittlung	794
a)	Rangfolge der Standardmethoden	794
b)	Preisvergleichsmethode	795
c)	Wiederverkaufspreismethode	796
d)	Kostenaufschlagsmethode	796
3.	Gewinnorientierte Methoden	799
a)	Überblick	799
b)	Geschäftsvorfallbezogene Nettomargenmethode (TNMM)	799
c)	Gewinnaufteilungsmethode (PSM)	800
4.	Kostenumlagen	801
IV.	Ausgewählte Verrechnungspreisrisiken in der Praxis	801
1.	Beanstandung des Gewinns ausländischer Vertriebsgesellschaften	801
2.	Aufteilung von Standortvorteilen bei Produktionsgesellschaften	803
3.	(Unerkannte) Übertragung von immateriellen Wirtschaftsgütern	804
4.	Beanstandung der Angemessenheit von Lizenzgebühren	806
5.	Ansatz von Lizenzgebühren für Markenrechte (insbesondere Dachmarkenrechte)	807
6.	Versagung des Betriebsausgabenabzugs für nach Deutschland verrechnete Dienstleistungsgebühren	808
7.	Beanstandung von Finanzierungsbeziehungen	809
8.	Nichtanerkennung von Teilwertabschreibungen auf Darlehensforderungen	811
V.	Maßnahmen zur Vermeidung steuerlicher Verrechnungspreisrisiken	811
1.	Vorbemerkung	811

Inhaltsverzeichnis

2. Erweiterte Mitwirkungspflicht des Steuerpflichtigen gem. § 90 Abs. 2 AO	812
3. Dokumentationspflicht gem. § 90 Abs. 3 AO	812
4. Neue Dokumentationspflichten nach dem BEPS-Projekt der OECD ...	814
a) Überblick	814
b) Landesspezifische Verrechnungspreisdokumentation (Local File)	814
c) Stammdokumentation (Master File)	815
d) Country-by-Country-Reporting	817
5. Sanktionen bei einer Verletzung der Dokumentationspflichten	821
a) Sanktionen gem. § 162 Abs. 3 und 4 AO	821
b) Sanktionen bei einer Verletzung der Mitteilungspflicht nach § 138a AO n.F.	822
c) Verrechnungspreise und Steuerstrafrecht	823
6. Weitere Maßnahmen zur Vermeidung von Verrechnungspreisrisiken ...	824
a) Implementierung von Verrechnungspreisrichtlinien	824
b) Advance Pricing Agreements (APA)	825
c) DBA-Verständigungsverfahren	826
d) EU-Schiedsverfahren	827
e) Unilaterales Billigkeitsverfahren	827
f) Joint Audits	828

21. Kapitel

Funktionsverlagerung

I. Überblick	829
II. Phase 1: Identifizierung einer Funktionsverlagerung	830
1. Definition der Funktionsverlagerung	830
2. Funktion	831
3. Verlagerung der Funktion	832
a) Einschränkung einer Funktion im Inland	832
b) Ausprägungsformen der Funktionsverlagerung	833
4. Übergang von Wirtschaftsgütern und sonstigen Vorteilen	834
5. Abgrenzung zur Funktionsverdopplung	835
6. Funktionsverlagerung im Zeitablauf	836
7. Ausnahmen zur Funktionsverlagerungsbesteuerung	837
a) Funktionsverlagerung auf ein Routineunternehmen	837
b) Übertragung oder Überlassung von Wirtschaftsgütern	837
c) Personalentsendung im Konzern	838
d) Keine Funktionsverlagerung unter Dritten	838
8. Tax Compliance im Zusammenhang mit dem Vorliegen einer Funktionsverlagerung	839
a) Identifizierung einer Funktionsverlagerung	839
b) Beispiele	840
III. Phase 2: Bewertung der verlagerten Funktion	843
1. Gesamtbewertung des Transferpakets	843
a) Ermittlung des Einigungsbereichs	843
b) Auswahl eines Verrechnungspreises	847

2.	Einzelbewertung der übertragenen Wirtschaftsgüter	849
a)	Keine Verlagerung wesentlicher immaterieller Wirtschaftsgüter oder Vorteile	849
b)	Summe der Einzelverrechnungspreise entspricht dem Fremdvergleichsgrundsatz	850
c)	Verlagerung von zumindest einem wesentlichen immateriellen Wirtschaftsgut	851
d)	Zivilrechtliche Schadenersatz-, Entschädigungs- und Ausgleichsansprüche	852
IV.	Phase 3: Dokumentation und vertragliche Gestaltung	853
1.	Erstellung der Verrechnungspreisdokumentation	853
2.	Darlegungspflichten im Rahmen der Verrechnungspreisdokumentation	855
3.	Vereinbarung einer Preisanpassungsklausel	857
V.	Phase 4: Prüfung und laufende Kontrolle bestimmter Tatbestandsvoraussetzungen	859
VI.	Zusammenfassung/Checkliste	861

22. Kapitel **Tax Accounting**

A.	Überblick	863
B.	Prozesse, Internes Kontrollsysteem, Tools	864
I.	Systematische Einordnung	864
1.	Hintergründe	864
2.	Einzelgesellschaftebene	865
3.	Konzernebene	868
a)	Allgemeine Prozessüberwachung und Steuerung	868
b)	Konsolidierungsmaßnahmen	868
c)	High-Level-Kontrollen	869
II.	Anforderungen an Tools	869
C.	Bilanzierung der laufenden Steuern	873
I.	Hintergründe	873
II.	Ansatzgrundsätze für steuerliche Vermögenswerte und Schulden	874
III.	Unit of Account	875
IV.	Bedeutung des Entdeckungsrisikos	875
V.	Berücksichtigung neuer Erkenntnisse	876
VI.	Auswirkungen auf die Bilanzierung latenter Steuern	877
VII.	Umfang der erforderlichen Anhangangaben	877
VIII.	Regelungen nach HGB	878
D.	Bilanzierung der latenten Steuern	879
I.	Temporary-Konzept als theoretische Basis	879
II.	Werthaltigkeitsbeurteilung von aktiven latenten Steuern	881
III.	Latente Steuern auf Konsolidierungsmaßnahmen	882
IV.	Konzernsteuerquote und steuerliche Überteilungsrechnung	884

23. Kapitel
Lohnsteuer – rechtliche und praktische Aspekte der
„Lohnsteuer-Compliance“

A. Einführung	887
B. „Lohnsteuer-Compliance“	888
I. Begriff und Umfang: Was meint „Lohnsteuer-Compliance“?	888
II. Bedeutung und Entwicklung in der Praxis	889
1. Hohe Anforderungen an Arbeitgeber	889
a) Ordnungsgemäßer und vollständiger Lohnsteuerabzug	889
b) Dokumentationspflichten	891
c) Lohnaufwand/Abgabenbelastung	892
2. Schaden vervielfacht sich	892
III. Rechtsgrundlagen	893
1. Rechtliche Rahmenbedingungen	893
2. Kernfragen im Lohnsteuerrecht	894
a) Arbeitnehmer	895
b) Arbeitgeber	896
c) Arbeitslohn	896
3. Haftung	897
IV. Rechtliche Folgen bei Nichteinhaltung der lohnsteuerrechtlichen Vorschriften	898
1. Lohnsteuer- und Beitragsnachzahlungen	898
2. Weitere Nachteile für Arbeitgeber	899
3. Persönliche Haftung/Inanspruchnahme der Geschäftsleitung	899
4. Reputationsschäden	899
C. Typische fehleranfällige Themenfelder in der Praxis	900
I. Lohnsteuerrechtliche „Klassiker“	900
1. Verspätete Lohnsteueranmeldungen und Steuerzahlungen	900
2. „Freie“ Mitarbeiter/Scheinselbstständigkeit	901
3. Erkennen von steuerpflichtigem Arbeitslohn und dessen Versteuerung	902
a) Dienstwagengestellung (ggf. mit Fahrer)	903
b) Reisekostenabrechnungen	905
c) Mahlzeitengewährung an Arbeitnehmer	906
d) 44-EUR-Sachbezugsfreigrenze/Pauschalversteuerung nach § 37b Abs.2 EStG (für Arbeitnehmer)	909
e) Gewährung von sog. Personalrabatten	912
II. Weitere in der Praxis wichtige Themen	913
1. Geldwerte Vorteile von dritter Seite	913
a) Geschenke und Einladungen/Incentives von dritter Seite	913
b) Rabatte von dritter Seite	913
2. Zuwendungen und Geschenke an Geschäftspartner und Dritte/ Pauschalversteuerung nach § 37b Abs.1 EStG für Nichtarbeitnehmer („Hospitality“)	914
3. Sachverhalte mit Auslandsbezug	915
III. Fazit/Zusammenfassung	915

Inhaltsverzeichnis

D. Ursachen für Störungen bzw. Unregelmäßigkeiten beim Lohnsteuerabzug	916
I. Unzureichende Melde- und Kommunikationsprozesse	916
II. Dezentrale Organisationsstrukturen	916
III. Unzureichende Dokumentation	917
IV. Mangelnde „Sensibilität“/mangelndes Know-how	917
V. Unterschiedliche Aufgabenprioritäten der verschiedenen Abteilungen	918
VI. Komplexe Rechtslage im Lohnsteuerrecht	918
E. Untersuchungsansatz und Lösungsvorschläge	918
I. Risikoanalyse	920
1. Unternehmensbekenntnis zur „Lohnsteuer-Compliance“ („Tone at the top“)	920
2. Klärung des Status quo: Lohnsteuerrechtliche Risikoanalyse („Sachverhaltsinventur“)	920
a) Identifizierung lohnsteuerrechtlich relevanter Sachverhalte	921
b) Risikobewertung und Priorisierung zwecks Bearbeitungsreihenfolge	922
c) Prozessaufnahme	922
II. Vorschläge zum Aufbau bzw. zur Optimierung eines Lohnsteuer-Compliance-Systems	924
1. Projektplanung	924
2. Interne Kommunikation/Unternehmenskultur	924
3. Einbeziehung von Entscheidungsträgern/Abteilungsleitern anderer Bereiche	924
4. Optional: Festlegung eines Katalogs von „zulässigen“ Sachverhalten	924
5. Überarbeitung, Optimierung und Festlegung von Kommunikations-, Melde- und Freigabeprozessen	925
6. Erstellung bzw. Anpassung von internem Regelwerk	925
7. Festlegung von praktikablen Dokumentationsvorgaben	925
8. Identifizierung von Schnittstellen und Absicherung dieser Schnittstellen gegen Informationsverluste	926
9. Festlegung von Zuständigkeiten, Verantwortlichkeiten und Kontrollmechanismen	926
10. „Vergangenheitsbewältigung“	926
11. Schulungen von Arbeitnehmern („lohnsteuerrechtliche Sensibilisierung“)	926
12. Einführung von technischen (Tool-)Lösungen	926
13. Interne Revision	927
F. Exkurs: Wechselwirkungen zwischen dem Lohnsteuer- und Sozialversicherungsrecht	927
I. „Arbeitsentgelt“ im Sozialversicherungsrecht	927
II. Berührungspunkte von Lohnsteuer- und Sozialversicherungsrecht	928
III. Beitragsfreiheit in der Sozialversicherung nur noch bei rechtzeitiger (lohnsteuerrechtlicher) Pauschalversteuerung	929

24. Kapitel

Arbeitsstrafrecht: Lohnsteuer, Schwarzarbeit, illegale Arbeitnehmerüberlassung und Sozialversicherungsverkürzung

A. Einleitung	933
I. Normadressat	933
1. Arbeitgeber und Arbeitnehmerbegriff im Arbeitsrecht	934
2. Arbeitgeber- und Arbeitnehmerbegriff im Sozialversicherungsrecht	934
3. Der Arbeitgeber- und Arbeitnehmerbegriff im (Lohn)Steuerrecht	935
4. Arbeitgeber und Arbeitnehmerbegriff im Straf- und Bußgeldrecht	936
II. Haftung von Unternehmensverantwortlichen	937
III. Zuständige Behörden	939
B. Lohnsteuerhinterziehung	941
I. Einleitung	941
II. Pflichten des Arbeitgebers	941
III. Bemessungsgrundlage	944
1. Bruttolohnvereinbarung	945
2. Nettolohnvereinbarung	945
3. Schwarzgeldabrede	945
4. Lohnsplitting	945
5. Auslandssachverhalte	946
6. Kompensationsverbot	947
7. Berechnungsfaktoren der Verkürzung	947
IV. (Lohn-)Steuerhinterziehung nach § 370 AO	948
1. Objektiver Tatbestand	949
2. Subjektiver Tatbestand/Irrtum	949
3. Tatvollendung/Beendigung	950
4. Strafzumessung	950
5. Konkurrenzen	951
6. Nebenfolgen	952
V. Informationsaustausch zwischen den Behörden	952
1. Weitergabe von Daten § 31 Abs. 2 AO	953
2. Ausnahme zum Steuergeheimnis § 31a AO	953
VI. Berichtigung von Erklärungen § 153 AO	953
VII. Selbstanzeige	954
VIII. Begründungstiefe im Urteil	955
IX. Kostenübernahme von Geldsanktionen durch den Arbeitgeber	955
1. Steuerpflichtiger Arbeitslohn	956
2. Abzugsfähigkeit beim Arbeitnehmer und/oder Arbeitgeber	956
C. Vorenthalten und Veruntreuen von Sozialversicherungsbeiträgen	957
I. Regelungszweck	958
II. Geschützes Rechtsgut	958
III. Täterkreis	959
1. Arbeitgeberbegriff	959
2. Alternative Geschäftsmodelle	960
3. Geschäftsleitung als Arbeitgeber	960

IV.	Vorenthalten von Arbeitnehmeranteilen § 266a Abs. 1 StGB	961
1.	Materielles Sozialversicherungsverhältnis	961
2.	Beiträge des Arbeitnehmers zur Sozialversicherung	962
a)	Geschützte Beitragsansprüche	962
b)	Nettolohnabreden	963
3.	Vorenthalten trotz Fälligkeit	965
4.	Teilleistungen	968
V.	Vorenthalten von Arbeitgeberanteilen gem. § 266a Abs. 2 StGB	968
1.	§ 266a Abs. 2 Nr. 1 StGB	969
2.	§ 266a Abs. 2 Nr. 2 StGB	970
VI.	§ 266a Abs. 3 StGB	970
VII.	Subjektiver Tatbestand	971
VIII.	Irrtum	971
IX.	Rechtfertigung	972
X.	Besonders schwere Fälle gem. § 266a Abs. 4 StGB	972
1.	§ 266a Abs. 4 S. 2 Nr. 1 StGB	973
2.	§ 266a Abs. 4 S. 2 Nr. 2 StGB	973
3.	§ 266a Abs. 4 S. 2 Nr. 3 StGB	973
XI.	Tatvollendung und Verjährung	974
XII.	Strafbefreende Selbstanzeige § 266a Abs. 6 StGB	975
XIII.	Konkurrenzen	975
XIV.	Annex – Mindestlohnverstoß	977
1.	MiLoG	977
2.	AEntG	978
D.	Illegaler Arbeitnehmerüberlassung	979
I.	Einleitung	979
II.	Gesetzesänderungen	980
1.	Änderungen bis 2014	980
2.	Änderungen ab 2017	981
a)	18 Monateregelung	981
b)	Equal Pay	982
c)	Arbeitnehmerüberlassung und Arbeitnehmerbegriff § 611a BGB n.F.	982
d)	Einsatzverbot von Streikbrechern	983
e)	Weiterverleih	983
f)	Festhaltenserklärung	984
g)	Vorratserklärung	984
III.	Struktur und Inhalt des AÜG	985
IV.	Abgrenzung zu anderen Rechtsverhältnissen	986
1.	Abgrenzung zum Dienst- und Geschäftsbesorgungsvertrag	986
2.	Abgrenzung zum Werkvertrag	987
V.	Arbeitnehmerüberlassung im Rahmen wirtschaftlicher Tätigkeit	989
VI.	Straf- und bußgeldrechtliche Verstöße illegaler Arbeitnehmerüberlassung	990
1.	Verleih nichtdeutscher Arbeitnehmer ohne Genehmigung § 15 AÜG	990
2.	Entleih nichtdeutscher Arbeitnehmer ohne Genehmigung § 15a AÜG	991
3.	Ordnungswidrigkeiten § 16 AÜG n.F.	993

Inhaltsverzeichnis

VII.	Begleitdelikte	996
VIII.	Konkurrenzen und Wahlfeststellung	998
IX.	Prävention	999
E.	Schwarzarbeit	1000
I.	Allgemeines	1001
II.	Straf- und bußgeldrechtliche Verstöße	1001
1.	Ordnungswidrigkeiten nach § 8 SchwarzArbG n.F.	1002
2.	Erschleichen von Sozialleistungen im Zusammenhang mit der Erbringung von Dienst- oder Werkleistungen § 9 SchwarzArbG a.F.	1004
3.	Beschäftigung von Ausländern ohne Genehmigung oder Aufenthaltstitel und zu ungünstigen Arbeitsbedingungen § 10 SchwarzArbG	1005
4.	Beschäftigung von Ausländern ohne Aufenthaltstitel, die Opfer von Menschenhandel sind § 10a SchwarzArbG	1007
5.	Erwerbstätigkeit von Ausländern ohne Genehmigung oder ohne Aufenthaltstitel in größerem Umfang oder von minderjährigen Ausländern § 11 SchwarzArbG	1008
III.	Prüfungsbefugnis des Zolls	1009
1.	Betretungsrecht § 3 Abs.1 SchwarzArbG	1010
2.	Prüfung von Personalien § 3 Abs.3 SchwarzArbG	1011
3.	Befugnisse bei der Prüfung von Geschäftsunterlagen § 4 SchwarzArbG	1011
4.	Duldungs- und Mitwirkungspflichten § 5 SchwarzArbG	1012
5.	Ermittlungsbefugnisse § 14 SchwarzArbG	1013
6.	Einhaltung von steuerlichen Pflichten	1014
7.	Zentrale Datenbank §§ 16 ff. SchwarzArbG	1015
F.	Rechtsfolgen mangelhafter Compliance	1016
1.	Persönliche Haftung des Arbeitgebers	1016
2.	Ausschlussgrund nach GmbHG/AktG	1016
3.	Durchgriffshaftung	1017
4.	Vergabesperre nach § 6a Abs. 2 VOB/A	1018
5.	Vergabesperre nach SchwarzArbG, AEntG und MiLoG	1018
6.	Auftragssperre wegen Korruptionsregister	1018
7.	Privatwirtschaftlicher Ausschluss	1019
8.	Eintragung Bundesgewerbezentralregister	1019
9.	Eintragung Bundeszentralregister	1019
10.	Wettbewerbsregistergesetz	1020
11.	Berufsverbot	1020

25. Kapitel

Umsatzsteuer – innergemeinschaftliche Lieferungen, Strohmannsgeschäfte und Umsatzsteuerkarusselle

I.	Einleitung	1021
II.	Umsatzsteuerausfälle: Aktuelle Zahlen	1021

III.	Besonderheiten des Umsatzsteuerstrafrechts	1022
1.	Einführung	1022
2.	Vollendung und Beendigung	1022
3.	Steuerverkürzung auf Zeit	1023
4.	Vorsatz/Leichtfertigkeit	1023
5.	Verhältnis Umsatzsteuervoranmeldung/Umsatzsteuer-Jahreserklärung	1024
6.	Kompensationsverbot	1025
7.	Zeitpunkt Vorsteuerabzug	1027
IV.	Bußgeldtatbestände und Haftung	1028
1.	§ 26a UStG	1028
2.	§ 26b, § 26c UStG	1028
3.	§ 25d UStG	1029
V.	Umsatzsteuerkarusselle/Umsatzsteuerkettengeschäfte	1031
1.	Funktionsweise von Umsatzsteuerkarussellen und Umsatzsteuerkettengeschäften	1031
2.	Gefährdete Branchen/§ 13b UStG	1033
VI.	Strohmanngeschäfte	1034
VII.	Gestaltungsmisbrauch im Bereich der Umsatzsteuer	1036
1.	Lieferung nach § 3 Abs. 1 UStG	1037
2.	Gestaltungsmisbrauch i.S.v. § 42 AO	1038
VIII.	Vorsteuerabzug	1039
1.	Allgemeine Voraussetzungen Vorsteuerabzug	1039
2.	Versagung Vorsteuerabzug/wissen müssen	1039
3.	Merkblatt der Finanzverwaltung/Indizien für Versagung Vorsteuerabzug	1041
4.	Wissenszurechnung analog § 166 BGB	1042
IX.	Innergemeinschaftliche Lieferungen/Reihengeschäfte	1043
1.	Voraussetzungen einer innergemeinschaftlichen Lieferung	1043
2.	Nachweispflicht unternehmerische Tätigkeit Vertragspartner	1043
3.	Belegnachweis	1044
4.	Buchnachweis	1045
5.	Versagung der Steuerfreiheit bei innergemeinschaftlichen Lieferungen/Verschärzte EuGH-Rspr./Italmoda	1046
6.	Zeugenbeweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	1049
7.	Reihengeschäfte	1051
X.	Umsatzsteuer-Nachschauf	1053
XI.	Umsatzsteuer-Sonderprüfung	1055
1.	Allgemeines	1055
2.	Selbstanzeige bei der Umsatzsteuer-Sonderprüfung	1057
3.	Enge Zusammenarbeit zwischen den Finanzbehörden	1058
4.	Anfangsverdacht im Rahmen der Umsatzsteuer-Sonderprüfung	1059
5.	Vorgehen bei Fortsetzung einer Umsatzsteuer-Sonderprüfung trotz Anfangsverdacht	1061
XII.	Selbstanzeigen im Bereich der Umsatzsteuer (§ 371 Abs. 2a AO)	1063
1.	Teilselbstanzeige bei Umsatzsteuervoranmeldungen	1064
2.	Keine Erleichterung bei Umsatzsteuer-Jahreserklärungen	1066
3.	Weitere Vereinfachungen im Bereich der Umsatzsteuer	1067

Inhaltsverzeichnis

4. Zuschlag und Zinsen bei Umsatzsteuervoranmeldungen und -Jahreserklärungen	1067
5. Ausdehnung der Sperrwirkung	1068
6. Änderungen bei § 398a AO im Bereich der Umsatzsteuer	1068
XIII. Überkompensation/Berichtigung nach § 14c UStG	1070

26. Kapitel Tax Compliance für Anbieter von Sportwetten

A. Einleitung	1073
B. Steuertatbestand	1074
I. Wette	1074
II. Sportereignis	1075
III. Steuerschuldner/Veranstalter	1076
IV. Territorialer Anknüpfungspunkt	1078
C. Steuerentstehung, Bemessungsgrundlage, Steuerverfahren	1078
I. Steuerentstehung	1078
II. Bemessungsgrundlage	1079
III. Steuerverfahren	1079
D. Vereinbarkeit der Sportwettensteuer mit höherrangigem Recht	1081
I. Verstoß gegen Art. 56 AEUV durch Auferlegung von Ermittlungspflichten bzgl. der Bemessungsgrundlage zu Lasten des Steuerpflichtigen	1081
II. Weiterer Verstoß gegen Art. 56 AEUV durch die Sportwettensteuer als Teil eines europarechtswidrigen regulatorischen Gesamtkonzepts für die Glückspielindustrie	1083
III. Unvereinbarkeit einer Strafbarkeit nach § 370 AO wegen Verletzung des § 17 Abs. 2 Nr. 2 RennwLottG mit dem Bestimmtheitsgebot gem. Art. 103 Abs. 2 GG	1084
E. Umsatzsteuer und (Sport-) Wetten	1086
I. Internet oder ähnliches elektronisches Netzwerk	1087
II. Im Wesentlichen automatisiert	1087
III. Minimale menschliche Beteiligung	1087
IV. Ohne Informationstechnologie nicht möglich	1088
F. Steuerliche und Tax Compliance-Risiken des Wettkunden	1089
G. Subsidiarität der Sportwettensteuer	1090
H. Ansätze der Tax Compliance-Beratung	1091
I. Ertragssteuer für Vermittler in Deutschland	1094

27. Kapitel Zölle, Einfuhrumsatzsteuer und Verbrauchsteuern

A. Compliance – Tax Compliance – Innerbetriebliche Kontrollsystme	1097
I. Allgemeines	1097
B. Zölle	1098
I. Rechtliche Grundlagen	1098

II.	Allgemeine Vorschriften	1100
III.	Einfuhr	1101
IV.	Besondere Verfahren	1102
V.	Ausfuhr	1103
	1. Ablauf des Ausfuhrverfahrens	1104
	2. Ausführer/Anmelder	1105
VI.	AEO	1108
VII.	Compliance	1110
	1. Zollrecht	1110
	2. Außenwirtschaftsrecht	1111
C.	Risikofeld Einfuhrumsatzsteuer	1113
I.	Allgemeines	1113
II.	Kontrollsysteme der Finanz- und Zollbehörden	1113
	1. Organisatorische Maßnahmen	1113
	2. Datenaustausch zwischen den Zoll- und Steuerbehörden	1115
	3. Berücksichtigung der steuerlichen Redlichkeit innerhalb zollrechtlicher Bewilligungserteilungen	1115
III.	Entstehung der Einfuhrumsatzsteuer	1116
	1. Die zollrechtliche „Einfuhr“	1116
	2. Die umsatzsteuerrechtliche „Einfuhr – Einfuhrumsatzsteuer“	1118
IV.	Typische Fallstricke der Einfuhrumsatzsteuer	1120
	1. Steuerbefreiungen der Einfuhrumsatzsteuer	1120
	2. Vorsteuerabzug der Einfuhrumsatzsteuer	1123
	a) Risikofeld: Vorsteuerabzugsberechtigung nach § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 UStG	1123
	b) Risikofeld: Vorsteuerabzug bei Werklieferungen/Werkleistungen (Reparaturfälle)	1127
D.	Verbrauchsteuern	1130
I.	Allgemeines	1130
II.	Rechtliche Grundlagen	1130
III.	Steuergegenstände	1132
	1. Alkoholbereich	1133
	2. Tabak	1134
	3. Energie und Strom	1134
IV.	Steueraussetzung – Steuerentstehung – Steuerbefreiung – Steuerschuldner	1135
	1. Steueraussetzung	1135
	a) Steuerlager	1135
	b) Beförderung unter Steueraussetzung/EMCS	1136
	2. Steuerentstehung	1138
	a) Steuerlager	1138
	b) Herstellung ohne Erlaubnis	1139
	c) Unregelmäßigkeiten bei der Beförderung unter Steueraussetzung	1139
	3. Steuerbefreiungen	1140
	4. Steuerschuldner	1141

Inhaltsverzeichnis

V.	Steuererklärung/Steueranmeldung	1142
1.	Steuerlagerinhaber/registrierte Empfänger	1142
2.	Steuerschuldner in sonstigen Fällen	1142
VI.	Compliancebezogene Themen	1143

28. Kapitel

Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50a EStG)

I.	Einleitung und Problemstellung	1145
II.	Überblick	1146
III.	Tatbestände des Steuerabzugs	1148
1.	Einkünfte aus Darbietungen	1148
2.	Einkünfte aus der Verwertung von Darbietungen (§ 50a Abs. 1 Nr. 2 EStG)	1150
3.	Einkünfte aus der Nutzungsüberlassung von Rechten (§ 50a Abs. 1 Nr. 3 EStG)	1151
a)	Inländische Einkünfte	1151
b)	Rechte	1152
c)	Zeitlich befristete Nutzungsüberlassung	1154
d)	Nutzungsüberlassung von Know-how	1155
e)	Bezug von digitalen Produkten und Internetleistungen	1156
IV.	Durchführung des Steuerabzugs	1162
1.	Abzugsverpflichteter und Steuerabzug auf der zweiten Stufe	1162
2.	Bemessungsgrundlage und Steuersatz	1164
a)	Grundregel	1164
b)	Vergütungsgläubiger aus dem EU-/EWR-Gebiet	1165
c)	Vergütungsgläubiger aus Drittstaaten	1166
d)	Materielle Vereinfachungsregelungen für Bagatellfälle	1166
3.	Umgang mit Zweifelsfällen	1166
V.	Besteuerungsverfahren	1167
1.	Erklärungs-, Aufzeichnungs- und Bescheinigungspflichten	1167
2.	Haftung und Nachforderung	1169
3.	Nachmeldung und Berichtigung gem. § 153 AO, § 380 AO	1170
VI.	Abzubildende steuerliche Schnittstellen	1172
1.	Gewerbesteuerliche Hinzurechnung nach § 8 Nr. 1 f) GewStG	1172
2.	Fragen der Bilanzierung	1172
3.	Umsatzsteuer	1173
4.	Lizenzschanke	1173
VII.	Anforderungen an die Organisation im Unternehmen	1173

29. Kapitel

Erbschaft- und Schenkungsteuer

A.	Einleitung	1177
B.	Besteuerungstatbestände	1177
I.	Grundzüge	1177

II. Persönliche Steuerpflicht	1177
III. Sachliche Steuerpflicht	1179
1. Der steuerpflichtige Erwerb	1179
2. Erwerbe von Todes wegen	1180
3. Schenkung unter Lebenden	1182
a) Entreicherung des Zuwendenden durch Vermögenshingabe	1182
b) Bereicherung des Bedachten durch Vermögensmehrung	1183
c) Objektive Unentgeltlichkeit des Vorgangs	1183
d) Subjektiver Wille zur Unentgeltlichkeit	1184
4. Schenkungen unter Lebenden mit Bezug zu Gesellschaften	1184
a) Ausscheiden unter Wert aus einer Gesellschaft (§ 7 Abs. 7 ErbStG)	1184
b) Anteilswertserhöhung durch Leistung anderer (§ 7 Abs. 8 S. 1 ErbStG)	1185
c) Freigebige Zuwendungen zwischen Kapitalgesellschaften (§ 7 Abs. 8 S. 2 ErbStG)	1186
d) Weitere Sonderatbestände bezogen auf Gesellschaften (§ 7 Abs. 5 und 6 ErbStG)	1187
e) Probleme der freigebigen Zuwendungen unter Lebenden mit besonderem Bezug auf Gesellschaften (§ 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	1187
C. Steuerbefreiungen und -verschonungen	1190
I. Sachliche Steuerbefreiungen	1190
1. Allgemeine sachliche Steuerbefreiungen (§ 13 ErbStG)	1190
2. Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe an Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften	1192
a) Grundsätze und Verschonungsregime	1192
b) Begünstigungsfähige Einheit	1193
c) Verwaltungsvermögen	1194
d) Lohnsummenprüfung	1199
e) Behaltensfristen	1200
f) Regelungen für Großunternehmen und Familiengesellschaften	1202
3. Steuerbefreiung des Zugewinnausgleichsanspruchs (§ 5 ErbStG)	1204
4. Begünstigung für vermieteten Grundbesitz	1205
D. Überblick über die Besteuerung bei Einbeziehung von Stiftungen und Vermögensmassen	1205
E. Steuerberechnung, Bewertung, Erhebung	1207
F. Steuerschuldner und Anzeigeverpflichtung von Erwerben	1210
1. Steuerschuldner und Haftende	1210
2. Erwerbsanzeige	1211
G. Fazit: Handlungsempfehlungen und -maßstäbe zur Absicherung der Tax Compliance	1213

30. Kapitel

Steuerspezifische Compliance bei steuerbegünstigten Körperschaften und juristischen Personen des öffentlichen Rechts

I. Einleitung und Überblick	1217
1. Überblick: Tax Compliance und steuerbegünstigte Körperschaften	1218

Inhaltsverzeichnis

2. Überblick: Tax Compliance und juristische Personen des öffentlichen Rechts	1223
3. Gemeinsamkeiten und Unterschiede für die Tax Compliance	1225
II. Tax Compliance-Schwerpunkte bei steuerbegünstigten (privatrechtlichen) Körperschaften	1225
1. Denkbare Rechtsformen – Rechtswahlüberlegungen	1225
2. Steuerrechtliche Grundlagen für steuerbegünstigte Körperschaften	1229
3. Haftungsverantwortliche für Tax Compliance bei steuerbegünstigten Körperschaften	1230
4. Risiken bei Gründung – insbesondere Satzungsgestaltung	1232
5. Risiken bei der tatsächlichen Zweckverfolgung (Geschäftsführung)	1236
6. Brennpunkt Mittelvereinnahmung und Spendenrecht	1238
7. Brennpunkte Mittelverwendung	1239
8. Risiko wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	1240
9. Brennpunkt Sponsoring	1242
10. Brennpunkt Verwaltungskosten	1243
III. Konkretes Tax CMS bei steuerbegünstigten Körperschaften	1244
1. Rechtsformwahl, Wahl der Gemeinnützigkeit, Satzungsgestaltung	1244
2. Tax Compliance-Management bei Einnahmen und Ausgaben	1245
3. Umsatzsteuerliche Compliance	1246
4. Übersicht: Prüfanklässe für das CMS bei steuerbegünstigten Körperschaften	1246
IV. Praxis des Tax CMS bei juristischen Personen des öffentlichen Rechts	1248
1. Grundlagen	1248
2. Risiko unerkannter BgA	1250
3. Risiko steuerlicher Querverbund und dauerdefizitäre BgA	1252
4. Risikoschwerpunkt Umsatzsteuer	1252
5. Prüfanklässe für Tax Compliance Management bei der öffentlichen Hand	1253
V. Schlussbemerkungen	1254

31. Kapitel

Tax Compliance im Rahmen der Unternehmensakquisition (Tax Due Diligence)

I. Einleitung	1255
II. Tax Compliance anlässlich eines Unternehmensverkaufes	1256
1. Sperrfristen	1256
2. Organschaften	1258
3. Untergang von Verlustvorträgen	1260
III. Tax Due Diligence	1261
1. Auftragsumfang und Schwerpunkte einer Tax Due Diligence	1261
2. Asset Deal vs. Share Deal	1262
3. Standardbearbeitungsprogramm einer Tax Due Diligence	1264
4. Einteilung der Tax Due Diligence in Phasen	1266
5. Zusammenspiel der Disziplinen	1267
a) Zusammenspiel zwischen der Legal und Tax Due Diligence	1268
b) Zusammenspiel zwischen der Financial und Tax Due Diligence	1268

6. Implikationen für die Vertragsgestaltung	1269
7. Strukturierung	1271
IV. Behandlung der Ergebnisse einer Tax Due Diligence	1271
1. Ergebnisse der Tax Due Diligence ohne weiteren Handlungsbedarf	1273
2. Ergebnisse der Tax Due Diligence mit weiterem Handlungsbedarf	1275

32. Kapitel

Tax Compliance im Rahmen von Unternehmensumstrukturierungen (insbesondere Grunderwerbsteuer, Umwandlungsteuer)

I. Einleitung	1279
II. Sachverhaltsanalyse vor Umstrukturierung	1280
1. Allgemeine ertragsteuerliche Situation	1281
2. Verlustvorträge	1281
3. Zinsschranke	1283
4. Betriebsaufspaltung	1283
5. Sonderbetriebsvermögen	1284
6. Auslandsbeteiligungen	1284
7. Organschaften	1285
8. Frühere Umstrukturierungen	1287
9. Gewerblicher Grundstückshandel	1289
10. Grunderwerbsteuer	1290
III. Steuerliche Planung der Umstrukturierung	1291
1. Ertragsteuern	1291
2. Grunderwerbsteuer	1292
a) Übergang von Grundstücken	1293
b) Verwirklichung von Tatbeständen bei gesellschaftsrechtlichen Vorgängen	1294
c) Verletzung von Sperrfristen bei gesellschaftsrechtlichen Vorgängen	1296
3. Außersteuerliche Aspekte	1297
4. Vorgehensweise bei Zweifelsfragen	1297
a) Verbindliche Auskünfte	1298
b) Offenlegung gegenüber dem Finanzamt	1299
IV. Umsetzung der Umstrukturierung	1300
1. Ablaufplan/Checklisten	1300
2. Zuordnung der Verantwortlichkeiten	1301
3. Dokumentation	1301
V. Nach Umstrukturierung	1302
1. Anträge/Meldungen im Anschluss an die Umstrukturierung	1302
2. Grunderwerbsteueranzeige	1303
3. Steuererklärungen	1304
4. Fristüberwachung	1304
VI. Fazit	1305

33. Kapitel

Risiko der Unterstützung von Steuerstraftaten von Geschäftspartnern – Fallgruppenspezifische Analyse der Rechtsprechung des Bundesgerichtshofs

I.	Strafrechtliche Grundlagen	1308
II.	Analyse typischer Fallkonstellationen und Schlussfolgerungen für die Tax Compliance	1309
1.	Psychische Beihilfe bei alltäglichen Unterstützungshandlungen	1309
a)	Anwesenheit bei Besprechungen	1310
b)	Tägliche Zusammenarbeit	1312
2.	Physische Beihilfe durch äußerlich „neutrale“ oder „berufstypische“ Handlungen	1313
a)	Tägliche Zusammenarbeit	1316
b)	Vertragsabschluss und Leisten entsprechender Zahlungen	1317
c)	Anonymisierter Kapitaltransfer ins Ausland durch Bankmitarbeiter	1319
d)	Beratung	1320
e)	Schlussfolgerungen für die Tax Compliance	1322

34. Kapitel

Typische Begleit- und Folgedelikte der Steuerhinterziehung

A.	Einführung	1325
B.	Delikte im Vorfeld einer Steuerhinterziehung	1325
I.	Korruption	1325
1.	Amtsträgerkorruption (§§ 331 ff. StGB)	1326
2.	Bestechlichkeit und Bestechung im geschäftlichen Verkehr (§§ 299, 300 StGB)	1327
3.	Bestechlichkeit und Bestechung im Gesundheitswesen (§§ 299af.)	1328
4.	Bestechlichkeit und Bestechung von Mandatsträgern (§ 108e StGB)	1328
5.	Sportwettbetrug und Manipulation von berufssportlichen Wettbewerben (§§ 265c ff. StGB)	1328
6.	Korruptionsordnungswidrigkeiten	1329
C.	Delikte parallel zur Steuerhinterziehung	1330
I.	Vorenthalten und Veruntreitung von Sozialversicherungsabgaben (§ 266a StGB)	1330
II.	Urkundenfälschung (§ 267 StGB)	1332
III.	Weitere Delikte parallel zur Steuerhinterziehung	1333
D.	Delikte im Nachgang zur Steuerhinterziehung	1333
I.	Begünstigung (§ 257 StGB)	1333
II.	Strafvereitelung und Strafvereitelung im Amt (§§ 258 f. StGB)	1337
III.	Geldwäsche (§ 261 StGB)	1340
1.	Allgemeines	1340
2.	Steuerstraftaten als Vortaten zur Geldwäsche	1341
3.	Der aus der Steuerstraftat „herrührende“ Gegenstand	1343
4.	Zum Problem der Vermischung	1344
5.	Zum Problem der Geldwäscheverdachtsmeldung	1346

Teil 3
Essentials of Tax Compliance in Important Foreign Jurisdictions

35. Kapitel
United States of America

I.	Corporate Tax	1351
1.	Basis of Taxation and Rate	1351
2.	Definition of U.S. Corporation and Formation	1352
3.	Distributions/Dividends	1352
4.	Tax Attributes	1352
5.	Affiliated Groups	1352
6.	Filing Requirements	1353
7.	State and Local Taxes	1353
8.	Check the Box Rules	1353
9.	U.S. Corporations with Foreign Subsidiaries/Branches	1354
10.	Controlled Foreign Corporations (CFCs)	1354
11.	Foreign Informational Reporting	1355
12.	U.S. Operations of Foreign Companies	1355
13.	Branch Profits Tax	1356
14.	Withholding on Fixed, Determinable, Annual, Periodical (FDAP) Income	1356
II.	U.S. Partnerships	1356
1.	U.S. Partnership Defined & Tax Regime	1356
2.	Filing Requirements	1357
III.	Individual Taxation	1358
1.	Basis for Taxation and Rates	1358
2.	Capital Assets, Gains and Losses	1359
3.	Alternative Minimum Tax	1360
4.	Filing Requirements and Deadlines	1360
5.	Tax Payments	1360
6.	Non-Resident Alien (NRA) Individuals	1360
a)	Filing Requirements	1361
IV.	Estate and Gift Tax	1361
V.	Foreign Tax Relief	1361
VI.	Foreign Investment in Real Property Tax Act (FIRPTA)	1362
VII.	Transfer pricing	1363
VIII.	Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA)	1364
IX.	Disclosure and Civil Penalty Rules	1365

36. Kapitel
United Kingdom

I.	Corporate Income Tax	1367
1.	The UK corporate income tax regime	1367
a)	Corporate income tax return filing deadlines	1367

Inhaltsverzeichnis

b) Corporate income tax payment deadlines	1367
c) Penalties/interest position for non/late filed corporate income tax returns and late/under paid corporate income tax	1369
2. UK companies with foreign branches	1370
3. UK permanent establishments of foreign companies	1370
II. Income Tax	1370
1. The UK personal income tax regime	1370
a) Personal income tax return filing deadlines	1372
b) Income tax payment deadlines	1372
c) Capital gains tax payment deadlines	1372
d) Penalties/interest position for non/late filed personal income tax returns and late/under paid income tax and capital gains tax	1372
2. Non-resident individuals with income from UK sources	1373
a) Personal income tax return filing deadlines	1373
b) Income tax payment deadlines	1373
c) Capital gains tax payment deadlines	1373
d) Penalties/interest position for non/late filed personal income tax returns and late/under paid income tax and capital gains tax	1373
3. Foreign companies without a UK permanent establishment but with income from UK sources	1374
a) Non-resident company income tax return filing deadlines	1374
b) Income tax payment deadlines	1374
c) Penalties/interest position for non/late filed non-resident company income tax returns and late/under paid income tax	1374
III. Partnerships	1374
1. The taxation of UK partnerships	1374
a) Partnership tax return filing deadlines	1375
b) Penalties position for non/late filed partnership tax returns	1375
IV. Value Added Tax (VAT), EC Sales Lists and Intrastats	1375
1. The UK VAT regime	1375
a) VAT return filing deadlines	1376
b) VAT payment deadlines	1376
c) Penalties/interest position for non/late filed VAT returns and late/under paid VAT	1377
2. EC Sales Lists	1377
a) ESCL filing deadlines	1378
b) Penalties position for non/late filed ECSLs	1378
3. Intrastats	1378
a) Intrastat filing deadlines	1378
b) Penalties position for non/late filed Intrastats	1378
V. Transfer pricing	1379
1. The UK transfer pricing environment	1379
2. Transfer pricing documentation requirements	1379
3. Country-by-Country (CbC) reporting	1379
a) Notification and filing deadlines in relation to CbC	1380
b) Penalties position for non/late notification and non/late filing in relation to CbC	1380

VI.	Interaction With The UK Tax Authorities, HM Revenue & Customs (HMRC)	1380
1.	The Customer Relationship Manager (CRM) regime	1380
2.	The Senior Accounting Officer (SAO regime)	1380
a)	Notification and Certification deadlines in relation to SAO	1381
b)	Penalties position for non/late notification and non/late certification in relation to SAO	1381
3.	Publication of Tax Strategy	1381
a)	Tax strategy publication deadlines	1381
b)	Penalties position for non/late publication of tax strategy	1382
VII.	UK Tax Enquiries and The Statute of Limitations	1382
1.	Corporate income tax	1382
2.	Income tax	1383
3.	Partnerships	1383
4.	VAT	1384
5.	Transfer pricing	1385
VIII.	The UK Penalty Regime For Other Penalties	1385
IX.	Voluntary Disclosures	1387
X.	UK Taxes not Covered	1388

37. Kapitel **Frankreich**

A.	Erweiterung der Meldepflichten von Unternehmen im Dienste der Steuertransparenz	1389
I.	Internationales Umfeld	1390
1.	L'OECD	1390
2.	Europäische Union	1390
II.	Transparenz in Frankreich	1391
B.	Die schwierigen Beziehungen Verwaltung/Steuernahler	1392
I.	Die Steuerprüfung in Frankreich	1393
1.	Die jüngste Entwicklung der Beziehungen zwischen der Steuerverwaltung und den Steuerzahldern	1393
2.	Der spezifische Charakter der Steuerprüfung und das Weiterbestehen eines Misstrauensverhältnisses	1394
II.	Erprobung eines kontinuierlichen und vorgelagerten Betriebsprüfungsverfahrens: die „vertrauensvolle Beziehung“	1395
III.	Die Entwicklung von Steuervorabsprachen (oder Steuerrulings)	1397
1.	Allgemeines Steuerruling i.S.v. Art. L. 80 B, 1°	1397
2.	Besondere Steuerrulings	1397
a)	Das sog. „Rechtsmissbrauch“-Steuerruling, das in Art. L. 64 B der Steuerverfahrensordnung geregelt ist	1397
b)	Die Absprachen über Verrechnungspreise, die in Art. L. 80 B, 7° der Steuerverfahrensordnung geregelt sind	1398
c)	Andere Formen von Steuerruling	1398

Inhaltsverzeichnis

3. Der Unterschied zwischen Vorbescheid und anderen Anträgen	1398
4. Bilanz des Vorbescheids: ein verbesserungsfähiges System	1399
C. Verschärftete Bestrafung von Steuerdelikten	1399
I. Verstärkte Mittel zur Bekämpfung bei schweren Fällen von Steuerbetrug	1400
1. Der „Riegel von Bercy“	1400
2. Gerichtliche und polizeiliche Mittel bei schweren Fällen von Steuerbetrug oder wenn die Gefahr eines Beweisverlustes besteht ..	1400
3. Recht und Pflicht der Hinweisgebung für private Wirtschaftsteilnehmer	1401
4. Erweiterter Zugriff auf Informationen und Dokumente	1401
II. Geringerer Schutz des Steuerpflichtigen	1402
1. Verlängerung und Erweiterung der Festsetzungsfrist	1402
2. Verlängerung der Verjährungsfrist für öffentliche Klagen	1403
III. Sanktionsmöglichkeiten	1403
IV. Die Haftung von Managern	1403
V. Nichtanwendung des Grundsatzes „non bis in idem“	1404
D. Fazit zu Strafen im Steuerrecht	1404

38. Kapitel

Italien

A. Tax Compliance in General Terms	1407
I. Risk assessment, ruling and cooperative compliance	1407
1. Domestic general tax ruling after reform of 2015	1407
2. International tax ruling and the new Advance Tax Agreement (ATA) introduced in 2016	1409
3. Special tax ruling for relevant new investments Italy introduced in 2015	1411
4. The new Italian Cooperative Compliance Regime introduced in 2015	1412
a) OECD studies and Italian Pilot Project in 2013	1412
b) The new Italian Cooperative Compliance Regime from 2016 ..	1413
c) The new Self-Disclosure of Foreign Groups with Potential Undeclared Permanent Establishments in Italy from 2017	1414
II. Tax return corrections and voluntary disclosure	1415
1. The “Ravvedimento Operoso” procedure	1415
2. The Italian voluntary disclosure Programme “Collaborazione volontaria”	1417
III. Different kind of controls, tax auditors powers during fiscal audits, and rights and duty of the taxpayer	1420
1. Different kind of controls	1420
2. Audit procedure	1421
3. Rights and duty of the taxpayer	1422
IV. Administrative and criminal penalties	1424
1. Administrative penalties	1424
2. Criminal penalties	1425

B. Principal Issues in Tax Compliance	1426
I. Tax residence	1426
II. Transfer pricing	1427
III. Abuse of law	1428

39. Kapitel **Schweiz**

I. Einleitung	1431
II. Schweizerisches Steuersystem	1432
1. Direkte Steuern von Bund, Kantonen und Gemeinden	1433
a) Finanzordnung des Bundes	1433
b) Direkte Bundessteuer	1433
c) Kantonale Steuern	1433
2. Verrechnungssteuer	1434
3. Indirekte Steuern des Bundes	1434
III. Veranlagungssysteme	1435
1. Gemisches Veranlagungssystem	1435
2. Selbstveranlagungsverfahren	1435
3. Modifiziertes Selbstveranlagungsverfahren	1435
IV. Grundzüge der wichtigsten Unternehmenssteuern	1436
1. Ertragssteuern (Gewinn- und Kapitalsteuern)	1436
2. Exkurs: Quellensteuer (Lohnsteuer)	1438
3. Mehrwertsteuer	1439
4. Verrechnungssteuer	1440
V. Mitwirkungspflichten im Besteuerungsverfahren	1442
1. Ertragssteuern (Gewinn- und Kapitalsteuern)	1442
2. Quellensteuer	1443
3. Mehrwertsteuer	1444
4. Verrechnungssteuer	1444
VI. Säumnisfolgen	1445
1. Direkte Steuern	1445
2. Mehrwertsteuer	1445
3. Verrechnungssteuer	1445
VII. Steuerstrafrecht	1445
VIII. Steuerstrafrecht im System DBG/StHG	1447
1. Allgemeines	1447
2. Steuerhinterziehung	1447
a) Verjährung	1448
b) Teilnahme an einer fremden Steuerhinterziehung	1449
3. Steuerbetrug	1449
a) Steuergeldwäsche	1450
b) Konkurrenz zur Urkundenfälschung des Kernstrafrechts	1450
4. Quellensteuer	1451

Inhaltsverzeichnis

IX.	Materielles Steuerstrafrecht im System VStrR (ohne Mehrwertsteuer)	1452
1.	Verfahrenspflichtverletzungen	1452
2.	Hinterziehung	1452
3.	Abgabebetrug	1452
X.	Mehrwertsteuerstrafrecht	1452
	Einführung des modifizierten Selbstveranlagungsprinzips	1452
1.	Totalrevision des Mehrwertsteuerstrafrechts	1453
2.	Verletzung von Verfahrenspflichten	1453
3.	Steuerhinterziehung	1453
XI.	System(e) des schweizerischen Steuerstrafverfahrens	1454
1.	Formelles Steuerstrafrecht im Geltungsbereich von StHG und DBG	1455
	Nachsteuer- und Steuerhinterziehungsverfahren	1455
2.	Steuerbetrugsverfahren (System StHG/DBG)	1456
3.	Formelles Steuerstrafrecht im Geltungsbereich des VStrR	1457
4.	Kumulation von Verfahren und Steuerstrafen	1458
XII.	Selbstanzeige	1458
XIII.	Zusammenfassung	1459

40. Kapitel Österreich

I.	Einleitung	1461
II.	Abgabenrechtliche Pflichten	1461
III.	Typische Risikofelder im Abgabenrecht	1462
1.	Ertragsteuern	1462
2.	Umsatzsteuer	1462
3.	Lohnsteuer	1463
4.	Sozialversicherungsbeiträge	1463
	a) Allgemeines	1463
	b) Strafrechtliche Risiken und Strafaufhebungsmöglichkeiten	1464
IV.	Haftungsrisiken	1464
1.	Haftungsbestimmungen in der Bundesabgabenordnung	1465
	a) Die Vertreterhaftung gem. § 9 BAO	1465
	b) Die Nachfolgerhaftung gemäß § 15 BAO	1465
	c) Die finanzstrafrechtliche Haftung gem. § 11 BAO	1465
V.	Finanzstrafrechtliche Risiken	1466
1.	Finanzvergehen	1466
2.	Abgrenzung bei Verkürzung von Umsatzsteuer	1467
3.	Gerichtlich strafbare Handlungen, die keine Finanzvergehen sind	1467
VI.	Korrektur steuerlicher Verfehlungen	1468
1.	Anzeigepflicht gem. § 139 BAO	1468
2.	Selbstanzeige gem. § 29 FinStrG	1468
	a) Darlegung der Verfehlung	1468

b) Offenlegung der bedeutsamen Umstände und Schadensgutmachung bei Abgabenverkürzungen	1470
c) Rechtzeitigkeit der Selbstanzeige	1472
d) Täternennung	1475
e) Selbstanzeigen anlässlich finanzbehördlicher Prüfungsmaßnahmen ..	1475
f) Verfall von Monopolgegenständen (§ 29 Abs. 4 FinStrG)	1476
g) Relevanter Zeitraum für die Selbstanzeige – Verjährungsfragen ..	1476
VII. Risikominimierung durch geeignete Compliance-Maßnahmen	1477
<i>Stichwortverzeichnis</i>	1479