

# Inhaltsübersicht

<i>Vorwort</i> .....	V
<i>Bearbeiterverzeichnis</i> .....	VII
<i>Inhaltsverzeichnis</i> .....	XIII
<i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....	LIX
<i>Literaturverzeichnis</i> .....	LXV

<b>Teil 1 Tax Compliance und Unternehmen</b> .....	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 Gestaltungsmissbrauch .....	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

<b>Teil 2 Besondere Themen- und Problemfelder der Tax Compliance</b> .....	701
18. Kapitel Ertragsteuerliche (Nicht)Abzugsfähigkeit von Betriebs- ausgaben, insbesondere Aufwand für korruptive Handlungen .....	703
19. Kapitel Körperschaftsteuer – insbesondere verdeckte Gewinnausschüttung .....	741
20. Kapitel Verrechnungspreise .....	787

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, Strohmanngeschäfte 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
<b>Teil 3 Essentials of Tax Compliance in Important Foreign Jurisdictions .....</b>	<b>1349</b>
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

<i>Vorwort</i> .....	V
<i>Bearbeiterverzeichnis</i> .....	VII
<i>Inhaltsübersicht</i> .....	XI
<i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....	LIX
<i>Literaturverzeichnis</i> .....	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

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 Kontrollsystem (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. Risikofrüherkennungssystem (RFS) .....	77
1. Vorbemerkung und Begriffsbestimmung .....	77
2. Mindestanforderungen an ein Risikofrüherkennungssystem gem. IDW Prüfungsstandard 340 .....	79
a) Hintergrund .....	79
b) Elemente eines Risikofrüherkennungssystems .....	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

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

c) Greifbares Vorhandensein der beherrschten ausländischen Gesellschaft (Geschäftsräume, Personal, Ausrüstungsgegenstände) ...	160
d) Auskunftsaustausch .....	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

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

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-Nachschau (§ 27b UStG) und die Umsatzsteuer-Sonderprüfung (§§ 193 ff. AO) .....	342
a) Zur Umsatzsteuer-Nachschau (§ 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-Nachschau (§ 42g EStG) .....	345
a) Zur Lohnsteuer-Außenprüfung (§ 42f EStG) .....	345
b) Zur Lohnsteuer-Nachschau 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 Beitreibungsverfahren**

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

2. Risiken .....	369
a) Inhaltskontrolle .....	369
b) Fristenkontrolle .....	370
c) Schlussfolgerungen .....	370
III. Klage .....	370
1. Voraussetzungen und Verfahren .....	370
a) Allgemeines .....	370
b) Statthaftigkeit 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 Gestaltungsmissbrauch .....	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

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) Verbundenes 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. Berichtende 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. Sachliche und zeitliche 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. Ausweisungspflicht .....	593
4. Reichweite .....	593

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. Drittwirkung 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

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. Einzelauskunftersuchen	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 Gasthäuser (§ 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

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

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 Verrechnungspreisisiken	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) Beispielfälle	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 Kontrollsystem, 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

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. Geschütztes 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.	Strafbefreiende Selbstanzeige § 266a Abs.6 StGB .....	975
XIII.	Konkurrenzen .....	975
XIV.	Annex – Mindestlohnverstoß .....	977
1.	MiLoG .....	977
2.	AEntG .....	978
D.	Illegale Arbeitnehmerüberlassung .....	979
I.	Einleitung .....	979
II.	Gesetzesänderungen .....	980
1.	Änderungen bis 2014 .....	980
2.	Änderungen ab 2017 .....	981
a)	18 Monaterelung .....	981
b)	Equal Pay .....	982
c)	Arbeitnehmerüberlassung und Arbeitnehmerbegriff § 611a BGB n.F. .....	982
d)	Einsatzverbot von Streikbrechern .....	983
e)	Weiterverleih .....	983
f)	Festhaltungserklärung .....	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

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. Wettbewerbsregistriergesetz .....	1020
11. Berufsverbot .....	1020

## **25. Kapitel**

### **Umsatzsteuer – innergemeinschaftliche Lieferungen, Strohmanngeschäfte 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.	Gestaltungsmissbrauch im Bereich der Umsatzsteuer .....	1036
1.	Lieferung nach § 3 Abs. 1 UStG .....	1037
2.	Gestaltungsmissbrauch 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/Verschärfte EuGH-Rspr./Italmoda .....	1046
6.	Zeugenbeweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	1049
7.	Reihengeschäfte .....	1051
X.	Umsatzsteuer-Nachschau .....	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

- 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 Kontrollsysteme ..... 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.	Verbrauchssteuern .....	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

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. Lizenzschranke .....	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) Anteilswerterhöhung durch Leistung anderer (§ 7 Abs. 8 S. 1 ErbStG) .....	1185
c) Freigebige Zuwendungen zwischen Kapitalgesellschaften (§ 7 Abs. 8 S. 2 ErbStG) .....	1186
d) Weitere Sondertatbestände 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

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: Prüfanlässe 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. Prüfanlässe 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 (§§ 299a f.) ....	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 Veruntreuung 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

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/Steuerzahler .....	1392
I.	Die Steuerprüfung in Frankreich .....	1393
1.	Die jüngste Entwicklung der Beziehungen zwischen der Steuerverwaltung und den Steuerzahlern .....	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

3. Der Unterschied zwischen Vorbescheid und anderen Anträgen .....	1398
4. Bilanz des Vorbescheids: ein verbesserungsfähiges System .....	1399
C. Verschärfte 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) Steuergeldwäscherei .....	1450
b) Konkurrenz zur Urkundenfälschung des Kernstrafrechts .....	1450
4. Quellensteuer .....	1451

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 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