

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort	VI
Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Symbolverzeichnis	XXIX
Abbildungsverzeichnis	XXXI
Beispielverzeichnis	XXXIII
Tabellenverzeichnis	XXXV
1 Einleitung	1
1.1 Problemstellung, Zielsetzung und Vorgehensweise	1
1.2 Gang der Untersuchung sowie Abgrenzung des Untersuchungsgegenstands	4
2 Betriebswirtschaftliche Steuerlehre im System der Steuerwissenschaften	7
2.1 Notwendigkeit der wissenschaftlichen Auseinandersetzung mit Steuern	7
2.2 Ökonomische Teildisziplinen der Steuerwissenschaften	9
2.2.1 Finanzwissenschaftliche Steuerlehre	9
2.2.2 Betriebswirtschaftliche Steuerlehre	18
2.2.2.1 Entwicklung der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre bis 1960	18
2.2.2.2 Entwicklung der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre ab 1960	26
2.2.2.2.1 Aufgabenkonzeption und Quantifizierungsbewegung	26
2.2.2.2.2 Internationalisierungsbewegung	32
2.2.2.2.3 Methodenpluralismus auf Abwegen	33
2.2.2.2.3.1 Begriff des Methodenpluralismus	33
2.2.2.2.3.2 Normativer Forschungsansatz	34
2.2.2.2.3.3 Empirischer Forschungsansatz	37
2.2.2.2.3.4 Gründe gegen die Monokultur des empirischen Forschungsansatzes	41
2.2.2.3 Aufgaben der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	44
2.2.2.3.1 Steuerrechtsnormendarstellung	44
2.2.2.3.2 Steuerwirkungslehre und Steuergestaltungslehre	46
2.2.2.3.3 Steuerrechtsgestaltungslehre	53
2.2.2.3.4 Steuercompliancelehre als neues Aufgabengebiet	56

2.3	Steuerrechtswissenschaft als Teildisziplin der Steuerwissenschaften	59
2.4	Zwischenfazit.....	68
3	Bedeutung und Funktionen der Tax Compliance.....	69
3.1	Compliance	69
3.1.1	Etymologische Begriffsbestimmung.....	69
3.1.2	Entwicklung in den USA	70
3.1.3	Entwicklung in Europa und Deutschland	72
3.1.3.1	Anfänge von Compliance	72
3.1.3.2	Wirecard-Skandal als potenzielle Triebkraft der Compliance	76
3.1.3.2.1	Wirecard-Skandal.....	76
3.1.3.2.2	Reaktionen auf den Wirecard-Skandal.....	81
3.1.4	Wissenschaftliche Einordnung	87
3.1.5	Corporate Compliance als (un)zweckmäßige terminologische Abgrenzung.....	89
3.2	Tax Compliance	90
3.2.1	Begriffsverständnis des Schrifttums	90
3.2.2	Begriffsverständnis der Finanzverwaltung	93
3.2.3	Abgrenzung zum steuerlichen Risikomanagement.....	99
3.3	Relevanz der Tax Compliance	106
3.3.1	Ende des ehrbaren Kaufmanns?.....	106
3.3.1.1	Historischer Überblick.....	106
3.3.1.1.1	Italienischer Kaufmann	106
3.3.1.1.2	Hanseatischer Kaufmann	110
3.3.1.2	Heutiges Verständnis des ehrbaren Kaufmanns.....	111
3.3.1.3	Abkehr vom Leitbild des ehrbaren Kaufmanns	119
3.3.1.3.1	Tendenz zur Abkehr vom Leitbild des ehrbaren Kaufmanns.....	119
3.3.1.3.2	Corporate Governance und ehrbarer Kaufmann	121
3.3.1.3.3	Corporate Social Responsibility und ehrbarer Kaufmann.....	123
3.3.1.3.4	(Tax) Compliance und ehrbarer Kaufmann	126
3.3.2	Zunehmende Komplexität des Steuerrechts.....	130
3.3.3	Verschärfung gesetzlicher Regelungen.....	133
3.3.4	Bedeutung der Rechtsprechung für Tax Compliance	135
3.3.4.1	Verschärfung der Rechtsprechung	135
3.3.4.2	Compliance in der Rechtsprechung	138
3.3.5	Schärfere Verfahrenspraxis der Finanzverwaltung.....	141
3.3.6	Moralisierung des Steuerrechts.....	144

3.4 Funktionen der Tax Compliance.....	147
3.4.1 Übersicht über die Funktionen der Tax Compliance.....	147
3.4.2 Schutzfunktion der Tax Compliance	148
3.4.2.1 Inhaltliche Übersicht.....	148
3.4.2.2 Prävention von Regelverstößen	151
3.4.2.2.1 Ausgewählte steuerrechtliche Risiken	151
3.4.2.2.1.1 Verspätungszuschlag und Säumniszuschlag.....	151
3.4.2.2.1.2 Verzögerungsgeld.....	155
3.4.2.2.1.3 Zwangsgeld.....	157
3.4.2.2.1.4 Schätzung von Besteuerungsgrundlagen	158
3.4.2.2.1.5 Zinsen	168
3.4.2.2.2 Ausgewählte steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrechtliche Risiken	177
3.4.2.2.2.1 Steuerhinterziehung	177
3.4.2.2.2.2 Leichtfertige Steuerverkürzung	185
3.4.2.2.2.3 Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen.....	186
3.4.2.2.3 Ausgewählte ordnungswidrigkeitenrechtliche Risiken.....	190
3.4.2.2.3.1 Verletzung der Aufsichtspflicht.....	190
3.4.2.2.3.2 Unternehmensgeldbuße	197
3.4.2.2.4 Immaterielle Risiken.....	204
3.4.2.3 Reaktion auf Regelverstöße.....	208
3.4.2.3.1 Überblick	208
3.4.2.3.2 Investigation.....	209
3.4.2.3.2.1 Gesellschaftsrechtliche Sachverhaltsaufklärung bei Compliance-Verstößen	209
3.4.2.3.2.2 Steuerrechtliche Sachverhaltsaufklärung bei Tax Compliance-Verstößen	211
3.4.2.3.2.3 Sonderfall der Berichtigungspflicht nach § 153 AO	212
3.4.2.3.2.3.1 Voraussetzungen der Berichtigungspflicht.....	212
3.4.2.3.2.3.1.1 Persönlicher Anwendungsbereich	212
3.4.2.3.2.3.1.2 Sachlicher Anwendungsbereich	214
3.4.2.3.2.3.1.3 (Mögliche) Steuerverkürzung	215
3.4.2.3.2.3.1.4 Nachträgliches Erkennen vor Ablauf der Festsetzungsfrist.....	215
3.4.2.3.2.3.2 Rechtsfolgen der Berichtigungspflicht.....	219

3.4.2.3.2.3.2.1	Unverzügliche Anzeige und Berichtigung	219
3.4.2.3.2.3.2.2	Rechtsfolgen bei Unterlassen	223
3.4.2.3.2.3.3	Tax Compliance-Maßnahmen im Kontext des AEAO zu § 153 AO.....	224
3.4.2.3.3	Fehlerbeseitigung	226
3.4.3	Steueroptimierungsfunktion der Tax Compliance	228
3.4.4	Absatzpolitische Funktion der Tax Compliance	233
4	Organisatorische Umsetzung der Tax Compliance	235
4.1	Begriffsverständnis eines Tax CMS und Zielsetzung	235
4.2	Pflicht zur Einrichtung eines Tax CMS	236
4.3	Abgrenzung eines Tax CMS von einem steuerlichen innerbetrieblichen Kontrollsystem	239
4.4	Umsetzung eines Tax CMS unter Beachtung des IDW Praxishinweises 1/2016	242
4.4.1	Inhaltliche Übersicht	242
4.4.2	Grundelemente eines Tax CMS	244
4.4.2.1	Tax Compliance-Kultur	244
4.4.2.2	Tax Compliance-Risiken	249
4.4.2.3	Tax Compliance-Ziele	256
4.4.2.4	Tax Compliance-Programm	258
4.4.2.5	Tax Compliance-Organisation	262
4.4.2.5.1	Inhaltliche Übersicht	262
4.4.2.5.2	Aufbauorganisation	263
4.4.2.5.3	Ablauforganisation	268
4.4.2.6	Tax Compliance-Kommunikation	269
4.4.2.7	Tax Compliance-Überwachung und Verbesserung	273
5	Wirkung der Tax Compliance	279
5.1	Unternehmensinterne Wirkung der Tax Compliance	279
5.2	Unternehmensexterne Wirkung der Tax Compliance	281
5.2.1	Rechtliche Wirkung der Tax Compliance	281
5.2.1.1	Bewertung von Steuergesetzgeber, Finanzverwaltung und Rechtsprechung	281
5.2.1.2	Steuerrechtliche Wirkung der Tax Compliance	286
5.2.1.3	Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrechtliche Wirkung der Tax Compliance	289
5.2.1.4	Ordnungswidrigkeitenrechtliche Wirkung der Tax Compliance	292

5.2.2 Nicht-öffentlicher Adressatenkreis.....	293
5.3 Zwischenfazit.....	295
5.4 Wirkung eines zertifizierten Tax CMS.....	296
5.4.1 Zielsetzung	296
5.4.2 Prüfung eines Tax CMS nach dem IDW PS 980 i.V.m. dem IDW Praxishinweis 1/2016.....	297
5.4.2.1 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	297
5.4.2.2 Prüfungsarten.....	300
5.4.2.2.1 Konzeptionsprüfung.....	300
5.4.2.2.2 Angemessenheitsprüfung.....	300
5.4.2.2.3 Wirksamkeitsprüfung.....	303
5.4.2.3 Kritische Würdigung der Testatswirkung.....	304
5.4.3 Prüfung eines Tax CMS durch die Finanzverwaltung.....	307
5.4.3.1 Inhaltliche Übersicht.....	307
5.4.3.2 Verbindliche Auskunft nach § 89 Abs. 2 AO	308
5.4.3.3 Verbindliche Zusage nach § 204 AO ff.	310
6 Quo vadis Tax Compliance?.....	313
6.1 Tax Compliance in Deutschland – ein Status quo	313
6.1.1 Inhaltliche Übersicht	313
6.1.2 Nutzen der Tax Compliance für Unternehmen.....	314
6.1.3 Nutzen der Tax Compliance für den Fiskus und die Finanzverwaltung.....	315
6.1.4 Nutzen der Tax Compliance für die Beratungspraxis.....	317
6.2 Kooperation statt Konfrontation als Maxime	318
6.2.1 Zielsetzung	318
6.2.1.1 Planungssicherheit.....	318
6.2.1.2 Verhältnismäßigkeit der Tax Compliance	318
6.2.2 Größenkriterien.....	320
6.2.3 Mindestvoraussetzungen eines Tax CMS.....	323
6.2.4 Ausgewählte Anreizmöglichkeiten.....	329
6.3 Zwischenfazit.....	332
7 Resümee.....	335
7.1 Thesenförmige Zusammenfassung	335
7.2 Ausblick.....	346
Literaturverzeichnis	348
Stichwortverzeichnis	443