

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis.....	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XVII
1. Abgabenerhebung im Wandel	1
1.1. Problemstellung	4
1.2. Von Public und Corporate Governance zu Tax Governance	7
2. Umfeld der Abgabenerhebung	8
2.1. Public Governance und Good Governance	8
2.2. Abgabentrachtung	11
2.2.1. Steuermoral und Tax Compliance	11
2.2.2. Steuerehrlichkeit	12
2.2.3. Abgabebetrag und -hinterziehung	13
2.2.4. Scheingeschäfte und Missbrauch	15
2.2.5. Aggressive Steuerplanung und Steuervermeidung	15
2.3. Verwaltung	17
2.3.1. Verwaltung als Organisation	17
2.3.2. Finanzverwaltung	19
2.3.3. Management	20
2.3.4. Führung	23
2.3.5. Verwaltungsführung und Public Management	24
2.3.6. Wirkungsorientierung	25
2.4. Unternehmen	27
2.4.1. Unternehmen als Organisation	27
2.4.2. Corporate Governance	28
2.4.3. Corporate Compliance	29
3. Aktuelle Entwicklungen in Steuerverfahren	31
3.1. Steigende Komplexität durch (De-)Globalisierung, Digitalisierung und Nachhaltigkeit	32
3.2. Polarisierung im steuerlichen Verhalten	34
3.3. Verwissenschaftlichung des Steuerrechts	36
3.4. Asymmetrie im Vollzug	38
4. Tax Compliance	41
4.1. Compliance-Parameter der OECD	41
4.2. Gesetzliche Grundlagen	41
4.3. Indikatoren zur Beurteilung der Tax Compliance	43
4.4. Erklärungsmodelle	46
4.5. Klassifizierung der Einflussfaktoren	48

4.6.	Politisch-rechtliche Faktoren	50
4.6.1.	Wirtschaftliche Gesamtsituation	51
4.6.2.	Äquivalenz von Steuern und Gegenleistung	51
4.6.3.	Steuerbelastung bzw. Steuersätze und Einkommen	52
4.6.4.	Compliance-Kosten	53
4.6.5.	Steuergerechtigkeit	54
4.6.6.	Art der Steuererhebung und Steuersystem	55
4.6.7.	Selbstanzeigen und Steueramnestien	56
4.6.8.	Verständlichkeit der Steuergesetze	59
4.6.9.	Prüfungen und Kontrollen	60
4.6.10.	Bestrafung und Belohnung	61
4.6.11.	Steuergeheimnis	63
4.7.	Entscheidungsverhalten der Steuerzahler	64
4.7.1.	Rationale Entscheidungsparameter	64
4.7.2.	(Sozial)psychologische Entscheidungsparameter	65
4.7.3.	Entscheidungsverhalten von Unternehmen	68
4.8.	Interaktion zwischen Steuerbehörden und Steuerzahlern	69
4.8.1.	Eingriffsverwaltung und Kooperation	70
4.8.2.	Macht und Vertrauen	71
4.8.3.	Regulationsmodell	72
4.8.4.	Compliance Pyramide	73
4.8.5.	Slippery-Slope-Modell	74
4.8.6.	Betrugsbekämpfung und Serviceorientierung	76
5.	Von New Public Management zu Good Public Governance in der Finanzverwaltung	79
5.1.	Reformen der Finanzverwaltung	79
5.2.	Spannungsfelder und Paradigmenwechsel im Abgabenvollzug	84
5.3.	Compliance-Ansatz	85
5.4.	Fair-Play-Programm	88
6.	Good Public Governance der Finanzverwaltung	90
6.1.	Grundlagen	90
6.2.	Charta der Finanzverwaltung	93
6.3.	Information über Verwendung der Steuermittel	94
6.4.	Steuererziehung und -fortbildung	96
6.5.	Information und Kommunikation	98
6.6.	Rechtssicherheit durch Erteilung von Auskünften	99
6.7.	Beteiligung von Interessenvertretungen	102
6.8.	Interaktion mit Unternehmen	103
6.8.1.	Horizontal Monitoring	103
6.8.2.	Begleitende Kontrolle	104
6.8.3.	Erstes Unternehmerjahr	105

6.9.	Interaktion mit Bürgern	106
6.10.	Kooperationen mit anderen Behörden	107
7.	Corporate Governance	109
7.1.	Umfeld und Rahmenbedingungen	109
7.2.	Grundlagen Corporate Governance	110
7.2.1.	Begriffsbestimmung Corporate Governance	110
7.2.2.	Theoriekonzepte	111
7.2.3.	Principal-Agent- versus Stewardship-Theorie	112
7.2.4.	Shareholder- versus Stakeholder-Theorie	112
7.2.5.	Elemente und Ebenen der Corporate Governance	115
7.2.6.	Corporate Governance versus Corporate Compliance	118
7.3.	Regulatorische Grundlagen der Corporate Governance	118
7.3.1.	Internationale Entwicklungen	118
7.3.2.	Aktienrechtliche Vorschriften	121
7.3.2.1.	Leitungsbefugnis und Leitungspflicht	121
7.3.2.2.	Rechnungswesen	122
7.3.2.3.	Aufsichtsrat und Prüfungsausschuss	123
7.3.2.4.	Berichtspflichten an die Hauptversammlung	125
7.3.3.	Vorschriften nach dem GmbHG	126
7.3.3.1.	Leitungsbefugnis und Leitungspflicht	126
7.3.3.2.	Rechnungswesen	127
7.3.3.3.	Berichtspflichten, Aufsichtsrat, Prüfungsausschuss und Generalversammlung	128
7.3.4.	Finanzberichterstattung	129
7.3.5.	Nichtfinanzielle Berichterstattung	130
7.3.6.	Corporate Governance im Finanzmarktrecht	132
7.4.	Corporate-Compliance-Management	134
7.4.1.	Grundlagen und Ziele	134
7.4.2.	Corporate Compliance und (Gesellschafts-)Recht	137
7.4.3.	Compliance als Selbstregulierung	140
7.4.4.	Elemente des Compliance-Managements	141
7.4.5.	Compliance-Systeme für Mitarbeiter	144
7.4.5.1.	Kollektivvertrag	145
7.4.5.2.	Betriebsvereinbarung	145
7.4.5.3.	Arbeitsvertrag, Allgemeine Geschäfts- bzw. Arbeitsbedingungen	146
7.5.	Risikomanagement	147
7.5.1.	Grundlagen und Ziele	147
7.5.2.	Elemente des Risikomanagements	149
7.5.3.	Risikoidentifikation und Risikoarten	151
7.5.4.	Risikobeurteilung und Risikobewältigung	152

7.6.	Internes Kontrollsystem	153
7.6.1.	Grundlagen und Ziele	153
7.6.2.	Elemente des Internen Kontrollsystems	155
7.6.3.	Steuerung und Überwachung	158
7.7.	Governance-, Risk-, Compliance-Management	160
8.	Corporate Governance Kodex	162
8.1.	Internationale Entwicklungen von Corporate Governance Kodizes	162
8.2.	Wesen	163
8.3.	Ziele	166
8.4.	Inhalte	167
8.5.	Wirkungen	169
8.6.	Österreichischer Corporate Governance Kodex	171
8.7.	Public Governance Kodex	174
8.8.	Corporate Governance Kodex für Familienunternehmen	174
9.	Elemente der Tax Governance	177
9.1.	Vorbemerkungen zu Tax Governance	177
9.2.	Internationale Entwicklungen	181
9.2.1.	Base Erosion and Profit Shifting (BEPS)	181
9.2.2.	International Compliance Assurance Programme (ICAP) und European Trust and Cooperation Approach (ETACA)	184
9.2.3.	EU-Verhaltenskodex für die Unternehmensbesteuerung ...	188
9.2.4.	Europäischer Kodex für Steuerpflichtige	189
9.2.5.	EU-Maßnahmenpaket zur Steuertransparenz	190
9.2.6.	EU-Maßnahmenpaket betreffend Steuervermeidung ...	190
9.2.7.	Aktionsplan für eine faire und einfache Besteuerung zur Unterstützung der wirtschaftlichen Erholung	191
9.2.8.	Fair-Tax-Zertifizierung	192
9.3.	Tax-Compliance-Management	193
9.4.	Steuerrisikomanagement	196
9.5.	Internes Steuerkontrollsystem	203
9.6.	Steuerkontrollsystem gem. § 153b BAO	207
9.7.	Gegenüberstellung bestehender Tax-Governance-Systeme	210
9.8.	Governance Kodex für Steuern	212
9.8.1.	Ziele und Inhalte	212
9.8.2.	Anwendungsbereich	214
9.8.3.	Grundlagen einer Tax Governance	215
9.8.4.	Tax-Governance-System	217
9.9.	Wirkungen des Tax Governance Kodex	218

10. Tax Governance Kodex	221
10.1. Präambel	221
10.2. Verantwortung der Organe	222
10.2.1. Leitungsorgan	222
10.2.2. Aufsichtsorgan	223
10.2.3. Zusammenwirken von Aufsichtsrat und Vorstand	223
10.3. Tax-Governance-Systeme und -Funktionen	223
10.3.1. Risikomanagement	225
10.3.2. Compliance-Management	226
10.3.3. Internes Kontrollsystem	227
10.4. Allgemeine Interaktion mit den Finanzbehörden	228
10.4.1. Verpflichtungen	228
10.4.2. Bekenntnis zu Steuerehrlichkeit und Kooperation	228
10.4.3. Steuerehrlichkeit und steuerliche Zuverlässigkeit	229
10.4.4. Kooperation und Unterstützung	229
10.4.5. Offenlegung	229
10.4.6. Anzeige- und Meldepflichten	230
10.5. Abgabenverfahren	231
10.5.1. Verfahrensgrundsätze	231
10.5.2. Einzelverfahren	231
10.6. Transparenz und Prüfung	232
10.6.1. Transparenz der Tax Governance	232
10.6.2. Prüfung des Tax-Governance-Systems	233
10.7. Anhang Tax-Governance-Bericht	233
10.7.1. Bekenntnis zu Corporate Governance und Tax Governance	234
10.7.2. Arbeitsweise und Informationsfluss in Abgaben- angelegenheiten	234
10.7.3. Abweichung von Comply-or-explain-Regeln	234
10.7.4. Externe Prüfung des Tax-Governance-Systems	235
10.7.5. Erstellung und Genehmigung des Tax-Governance-Berichts	235
11. Ausblick	236
Stichwortverzeichnis	239