

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Literaturverzeichnis	15
Kapitel 1 Die steuerliche Haftung	23
Einleitung	23
A. Die steuerliche Haftung nach der Abgabenordnung	24
I. Haftung des Vertreters und Verfügungsberechtigten nach § 69 AO	24
1. Zweck der Vorschrift	25
2. Akzessorietät	26
3. Haftungsvoraussetzungen	26
4. Umfang der Haftung: Grundsatz der anteiligen Tilgung	49
II. Haftung des Vertretenen nach § 70 AO	53
1. Haftungsschuldner	54
2. Haftungstatbestand	55
3. Haftungsumfang (Primärsteuern)	60
4. Haftungsausschluss (§ 70 Abs. 2 AO)	62
5. Ermessen	64
6. Verfahren: Festsetzungsfrist § 191 Abs. 3 S. 2 AO	65
III. Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers nach § 71 AO	66
1. Allgemeines	66
2. Voraussetzungen der Haftung	67
3. Umfang der Haftung	73
4. Konkurrenzen	75
IV. Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit nach § 72 AO	77
1. Haftungsschuldner	77
2. Haftungstatbestand	79
3. Haftungsumfang	81
4. Ermessen	82
5. Verfahren	82
V. Haftung Dritter bei Datenübermittlungen an Finanzbehörden nach § 72a AO	83
1. Programmhersteller-Haftung (§ 72a Abs. 1 AO)	83
2. Haftung des Datenübermittlungs-Beauftragten (§ 72a Abs. 2 AO)	85
3. Datenübermittlerhaftung (§ 72a Abs. 4 AO)	88
4. Haftungsausschluss	88
5. Haftungsumfang	88
6. Ermessen	89

VI.	Haftung bei Organschaft nach § 73 AO	89
1.	Haftungsschuldner: Organgesellschaft	90
2.	Haftungsumfang (Primärsteuern des Organträgers)	91
3.	Keine Haftungsbegrenzung	94
4.	Ermessen	95
5.	Verfahren	100
6.	Haftungsreflex: verdeckte Gewinnausschüttung bei Organschaftshaftung	101
VII.	Haftung des Eigentümers von Gegenständen nach § 74 AO (beschränkte Haftung)	101
1.	Haftungsschuldner: wesentliche beteiligte Eigentümer (§ 74 Abs. 2 AO)	103
2.	Haftungsumfang	107
3.	Ermessen	113
4.	Verfahren	114
VIII.	Haftung des Betriebsübernehmers § 75 AO (beschränkte Haftung)	115
1.	Haftungstatbestand	116
2.	Haftungsumfang	125
3.	Sonderfälle	131
4.	Ermessen	134
5.	Verfahren	135
IX.	Sachhaftung nach § 76 AO	137
1.	Einleitung	137
2.	Begriff, Anwendungsbereich und Rechtsnatur der Sachhaftung	137
3.	Entstehen der Sachhaftung	139
4.	Beschlagnahme der Waren	140
5.	Verwertung der Waren	141
6.	Erlöschen der Sachhaftung	142
7.	Absehen von der Geltendmachung der Sachhaftung	143
8.	Rechtsschutz	144
X.	Duldungspflicht nach § 77 AO	144
1.	Grundlegendes	144
2.	(Unechte) Duldungspflicht des Verwalters	145
3.	(Echte) Duldungspflicht des Grundstückseigentümers	146
4.	Rechtsschutz	147
B.	Die steuerliche Haftung nach den Einzelgesetzen	148
	Einleitung	148
I.	Haftung des Arbeitgebers für Lohnsteuer nach § 42d Abs. 1 EStG	149
1.	Entstehung des Haftungsanspruchs (materielle Lohnsteuerhaftung)	149
2.	Haftungsinanspruchnahme	158
3.	Besondere Risikobereiche	164

4. Compliance	169
5. Lohnsteuer-Außenprüfung und Lohnsteuer-Nachschauf	169
II. Haftung für Kapitalertragsteuer nach §§ 44 Abs. 5 EStG	171
1. Entstehung des Haftungsanspruches	171
2. Nacherhebung oder Haftung und Nachforderung	173
3. Haftung bei fehlerhafter Bescheinigung nach § 45a Abs. 7 EStG	176
4. Besondere Risikobereiche	177
III. Haftung des Leistungsempfängers von Bauleistungen nach § 48a Abs. 3 EStG	182
1. Erhebung der Bauabzugsteuer	182
2. Haftungsinanspruchnahme	183
3. Compliance	185
IV. Haftung des Vergütungsschuldners nach § 50a EStG	185
1. Allgemeines	185
2. Verfahren	191
V. Haftung bei gemeinsamer Veranlagung	194
1. Gesamtschuldnerische Haftung	194
2. Besondere Risikoreiche und Compliance	199
VI. Haftung des Ausstellers einer Spendenbescheinigung und Veranlasserhaftung nach § 10b Abs. 4 EStG, § 9 Nr. 3 KStG, § 9 Nr. 5 S. 9 ff. GewStG	200
1. Einleitung	200
2. Haftung	201
3. Höhe	203
4. Ermessen	203
5. Verfahren	204
VII. Haftung nach dem Umsatzsteuergesetz	204
1. Haftung bei Forderungsabtretung nach § 13c UStG	204
2. Haftung beim Handel über eine elektronische Schnittstelle nach § 25e UStG	218
VIII. Haftung für Erbschaftsteuer nach § 20 ErbStG	229
1. Nachlasshaftung nach § 20 Abs. 3 ErbStG	229
2. Zweiterwerberhaftung nach § 20 Abs. 5 ErbStG	232
3. Erbschaftsteuerhaftung der Versicherer, Kreditinstitute, Gewahrsamsinhaber nach § 20 Abs. 6 und 7 ErbStG	233
IX. Haftung für Versicherungsteuer nach § 7 Abs. 1 S. 2 u. 3 VersStG	240
1. Entstehung des Haftungsanspruches	240
2. Haftungsinanspruchnahme	242
X. Haftung des Vermögens der zwischengeschalteten Gesellschaft nach § 5 Abs. 2 AStG	243
1. Vorüberlegungen	243
2. Haftung nach § 5 Abs. 2 AStG	246

3. Umfang der Haftung	246
4. Verfahren	246
XI. Haftung für Grundsteuer	247
1. Allgemeines zur Grundsteuer	247
2. Persönliche Haftung nach § 11 GrStG	247
3. Dingliche Haftung nach § 12 GrStG	249
4. Haftung für Grundsteuer außerhalb des GrStG	250
C. Das formelle Haftungsrecht	251
I. Voraussetzungen der Haftungsinanspruchnahme im Festsetzungsverfahren	251
1. Der Haftungsbescheid	251
2. Vertragliche Haftung	263
3. Erlöschen des Haftungsanspruchs	263
II. Voraussetzungen der Haftungsinanspruchnahme im Erhebungsverfahren	268
1. Vorliegen einer Zahlungsaufforderung	268
2. Zahlungsverjährung	269
III. Rechtsschutz	271
1. Einspruch	271
2. Klage	272
3. Aussetzung der Vollziehung	272
4. Zusammenfassung	273
Kapitel 2 Die strafrechtliche Verantwortung	275
A. Verantwortung des Unternehmens	277
I. Einführung: Rechtliche Hürden/Problematiken der strafrechtlichen Unternehmensverantwortlichkeit	277
II. §§ 30, 130 OWiG	278
1. Aufsichtspflichtverletzung im Betrieb oder im Unternehmen, § 130 OWiG	278
2. Geldbuße gegen juristische Personen und Personenvereinigungen, § 30 OWiG	295
3. Sonstige Risiken für das Unternehmen und seine persönlich Verantwortlichen	303
III. Unternehmensverantwortlichkeit und Compliance in anderen Rechtsordnungen	304
1. EU	304
2. USA	307
3. Schweiz	308
B. Persönliche Verantwortung der Unternehmensführung	308
I. Haftungsrisiken für Leitungspersonen	308
1. Einführung	309
2. Objektiver Tatbestand	310
3. Subjektiver Tatbestand	313
4. Täterschaft/Teilnahme	315
5. Strafverfahren	317

6.	Rechtsfolgen	319
7.	Rechtsmittel	322
8.	Einziehung	322
9.	Verständigung im Strafverfahren	323
10.	Besonderheiten im Unternehmen	324
II.	Betrug	327
1.	Objektiver Tatbestand	327
2.	Subjektiver Tatbestand	331
3.	Begehen durch Unterlassen der Aufklärung	332
4.	Typische Fallgruppen der Täuschung	335
III.	Strafbarkeit wegen Bestechung und Bestechlichkeit	338
1.	Überblick	338
2.	Bestechlichkeit und Bestechung im geschäftlichen Verkehr	339
3.	Bestechung und Bestechlichkeit im Gesundheitswesen	351
4.	Bestechlichkeit und Bestechung von Amtsträgern	353
5.	Weitere Korruptions-Tatbestände	356
IV.	Untreue nach § 266 StGB	358
1.	Einleitung	358
2.	Objektive Voraussetzungen der Strafbarkeit wegen Untreue	361
3.	Subjektive Voraussetzungen der Strafbarkeit wegen Untreue	374
4.	Vermeidung einer Strafbarkeit wegen Untreue	375
5.	Täterschaft und Teilnahme	379
6.	Besondere Fallkonstellationen aus der Praxis	381
7.	Folgen einer Strafbarkeit wegen Untreue	391
V.	Vorenthalten von Sozialversicherungsleistungen nach § 266a StGB	393
1.	Einleitung	393
2.	Objektiver Tatbestand	395
3.	Subjektiver Tatbestand	431
4.	Besonders schwere Fälle, Abs. 4	433
5.	Strafbefreiende Selbstanzeige, Abs. 6	436
6.	Anforderungen an die Urteilsfeststellungen	437
7.	Verjährung	439
8.	Strafrahmenverschiebung	440
VI.	Steuerhinterziehung nach § 370 AO	440
1.	Vorbemerkungen zum Steuerstrafrecht	440
2.	Vorbemerkungen zur Steuerhinterziehung	443
3.	Steuerliche Pflichten des Unternehmens und der Unternehmensleitung	445
4.	Objektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung	446
5.	Subjektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung	461
6.	Versuch der Steuerhinterziehung	462
7.	Strafzumessung	463

C. Haftungsvermeidung – bußgeldmindernde Wirkung eines CMS	475
I. Panzerhaubitzen-Entscheidung des BGH	476
II. Hinweise zur Implementierung eines CMS	481
1. IDW PS 980 versus ISO 37301	481
2. Grundsatz der Effizienz versus Grundsatz der Effektivität	482
3. Kernkonzeptionen der ISO 37301	483
D. Strafrechtliche Verantwortung des Steuerberaters	486
I. Einleitung	486
II. Pflichten des Steuerberaters	487
1. Steuerberater als Vertreter der Interessen des Steuerpflichtigen	487
2. Aufgabe der Finanzverwaltung: Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen	488
III. Leichtfertige Steuerverkürzung nach § 378 AO	489
1. Objektiver Tatbestand	489
2. Subjektiver Tatbestand	495
IV. Zurechenbarkeit der Pflichtverstöße	498
1. Zurechnung als Kriterium	498
2. Abgrenzung zwischen Täterschaft und Teilnahme	499
V. Steuerberater als unmittelbarer Täter nach § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO	500
1. Begriffsbestimmung	500
2. Beispieldfälle: Steuerberater als unmittelbarer Täter	502
VI. Steuerberater als Täter durch Unterlassen nach § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	508
1. Berichtigungserklärung des Steuerpflichtigen	508
2. Keine Berichtigungspflicht des Steuerberaters	508
VII. Steuerberater als mittelbarer Täter	509
1. Begriffsbestimmung	509
2. Beispieldfälle: Steuerberater als mittelbarer Täter	510
VIII. Steuerberater als Mittäter	512
1. Begriffsbestimmung	512
2. Beispieldfälle: Steuerberater als Mittäter	513
IX. Steuerberater als Anstifter	516
1. Begriffsbestimmung	516
2. Beispieldfälle: Steuerberater als Anstifter	517
X. Steuerberater als Gehilfe	517
1. Begriffsbestimmung	517
2. Beispieldfälle	518
XI. Verhaltensempfehlungen	522
XII. Sonderfälle	522
1. Bewusstes Abweichen von Gesetz, Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen	522
2. Berufstypisches und alltagsneutrales Verhalten	525

XIII. Nebenfolgen für den Steuerberater im Steuerhinterziehungsfall	527
1. Steuerliches Haftungsrisiko	527
2. Nebenstrafen und Nebenfolgen	529
3. Mitteilungspflichten	533
4. Schlussbetrachtung	535
Kapitel 3 Die zivilrechtliche Haftung	537
A. Haftung des Erwerbers eines Handelsgeschäfts nach § 25 HGB	537
I. Die Firma/Grundsätze der Firmierung	539
1. Firmenklärheit	539
2. Firmenwahrheit	539
3. Firmenausschließlichkeit	540
4. Firmenöffentlichkeit	540
5. Firmenbeständigkeit	540
II. Sinn und Zweck der Erwerberhaftung bei Firmenfortführung	541
III. Voraussetzungen für die Erwerberhaftung	542
1. Erwerb eines Handelsgeschäfts unter Lebenden	542
2. Tatsächliche Fortführung des Handelsgeschäfts unter der bisherigen Firma	546
IV. Wirkung der Fortführung (§ 25 Abs. 1 S. 1 HGB/Haftungsumfang)	554
1. Zeitpunkt der „Begründung“ der Verbindlichkeit	554
2. Umfang der Haftung	554
V. Ausschluss der Haftung im Falle der Firmenfortführung (§ 25 Abs. 2 HGB)	555
1. Voraussetzungen der Haftungsbeschränkung gemäß § 25 Abs. 2 HGB	556
2. Formelle Grenzen der Haftungsbeschränkung	558
3. Fazit	558
VI. Haftung ohne Firmenfortführung (§ 25 Abs. 3 HGB)	558
1. Bekanntmachung durch den Erwerber	559
2. Besonderer Verpflichtungsgrund	559
VII. Verjährung	560
VIII. Schicksal der Forderungen des fortgeführten Handelsgeschäfts	560
IX. Einzelbeispiele	562
B. Die Haftung des Geschäftsführers gegenüber der Gesellschaft	563
I. Einleitung	563
II. Haftungsschuldner (Passivlegitimation)	563
III. Haftungsgegner (Aktivlegitimation)	564
IV. Haftungsgrund	565
1. Haftung aufgrund § 43 Abs. 1 GmbHG	565
2. Haftung aufgrund § 43 Abs. 2 GmbHG	568
3. Haftung aufgrund § 43 Abs. 3 GmbHG	569
4. Haftung im Fall der Insolvenz	570

5. Haftung für falsche Angaben bei der Gründung (§ 9a GmbHG)	570
6. Haftung für Angaben im Rahmen der Kapitalerhöhung (§ 57 Abs. 4 GmbHG)	571
7. Haftung aus unerlaubter Handlung	571
V. Verschulden (Business Judgement Rule)	571
VI. Haftung für das Handeln Dritter	573
VII. Haftungsausschluss/-begrenzung	573
1. Durch Gesellschafterbeschluss	574
2. Durch Vereinbarung über den Haftungsmaßstab	574
3. Durch Verzicht/Vergleich	574
4. Durch Entlastung	575
5. Durch Fehlen individueller Fähigkeiten	576
6. Durch Geschäftsverteilungsplan bei mehreren Geschäftsführern	576
VIII. Verjährung	578
IX. Schadensberechnung	578
X. Beweislast	578
C. Steuerhaftung der Personengesellschafter	579
I. Haftung der GbR-Gesellschafter (§ 128 HGB analog)	579
II. Haftung der oHG-Gesellschafter (§ 128 HGB)	581
III. Haftung der Komplementäre einer KG (§§ 161, 128 HGB)	582
D. Haftung einer englischen Limited	585
I. Die englische Limited	585
1. Bezeichnung	585
2. Rechtsgrundlagen	585
3. Varianten	586
4. Gründung	587
5. Organe und Vertretungsberechtigung	590
II. Die „deutsche“ Limited	591
1. Die „deutsche“ Limited bis zum 28.03.2017	592
2. Die „deutsche“ Limited zwischen 29.03.2017 und 31.12.2020	599
3. Die „deutsche“ Limited ab dem 01.01.2021	602
Stichwortverzeichnis	611
Zu den Autorinnen und Autoren	629