

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	5
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	15
<b>Kapitel 1 Die steuerliche Haftung</b> .....	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-Nachschau .....	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. Haftungsinspruchnahme .....	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. Haftungsinspruchnahme .....	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
<b>Kapitel 2 Die strafrechtliche Verantwortung</b> .....	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 Personenverei- nigungen, § 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. Strafraumenverschiebung .....	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 Steuer- pflichtigen .....	487
2. Aufgabe der Finanzverwaltung: Ermittlung der Besteuerungs- grundlagen .....	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. Beispielsfälle: 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. Beispielsfälle: Steuerberater als mittelbarer Täter .....	510
VIII. Steuerberater als Mittäter .....	512
1. Begriffsbestimmung .....	512
2. Beispielsfälle: Steuerberater als Mittäter .....	513
IX. Steuerberater als Anstifter .....	516
1. Begriffsbestimmung .....	516
2. Beispielsfälle: Steuerberater als Anstifter .....	517
X. Steuerberater als Gehilfe .....	517
1. Begriffsbestimmung .....	517
2. Beispielsfälle .....	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
<b>Kapitel 3 Die zivilrechtliche Haftung</b> .....	537
A. Haftung des Erwerbers eines Handelsgeschäfts nach § 25 HGB .....	537
I. Die Firma/Grundsätze der Firmierung .....	539
1. Firmenklarheit .....	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
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	611
<b>Zu den Autorinnen und Autoren</b> .....	629