

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	VII
Inhaltsübersicht	IX
Abkürzungsverzeichnis	XXXV
Literaturverzeichnis	XLI

Rz. Seite

Kapitel 1: Grundlagen

A. Einführung und Begriffe (<i>Streck</i>)	1.1	1
I. Begriff Tax Compliance	1.1	1
1. Compliance	1.1	1
2. Corporate Compliance	1.3	2
3. Tax Compliance	1.4	3
II. Abgrenzungen	1.7	4
1. Tax Riskmanagement	1.7	4
2. Unternehmenskultur	1.8	4
3. Unternehmensentscheidungen	1.9	5
4. Corporate Governance Kodex	1.10	5
5. Corporate Responsibility	1.12	6
III. Tax Compliance aus der Sicht der Finanzverwaltung	1.13	7
IV. Implementierung der Tax Compliance in die Corporate Compliance Organisation	1.16	9
V. Pflicht zur Einrichtung eines Compliance- und Tax Compliance-Systems	1.21	10
VI. Grundsätze der Tax Compliance	1.23	11
1. Wertentscheidung zur Anwendung von Steuergesetzen ..	1.23	11
2. Steueroptimierung	1.25	12
3. Funktions- und Informationssysteme	1.27	12
4. Vermeidung von Haftungsrisiken	1.28	12
5. Vermeidung von steuerstrafrechtlichen Risiken	1.29	13
6. Abgestufte Geheimhaltungssysteme	1.31	14
7. Steuerstreit	1.33	14
VII. Kritik an der Compliance-Philosophie	1.35	16
B. Betroffene Unternehmen und Gesellschaften (<i>Streck</i>)	1.36	17
I. Grundsätzliches	1.36	17
II. Juristische Personen	1.37	17
III. Unternehmerisch tätige Personengesellschaften und Einzel- unternehmen	1.41	18

XI

	Rz.	Seite
C. Gesetzliche Pflichten und Sanktionen (Mack)	1.43	18
I. Einleitung	1.43	18
II. Anzeigepflichten	1.44	18
1. Pflichtinhalt	1.44	18
2. Risiko- und Gefahrenbereiche	1.49	19
a) Steuerliche Sanktionen	1.49	19
b) Strafrechtliche Sanktionen	1.52	20
3. Risiko- und Gefahrenminimierung	1.55	20
III. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	1.56	20
1. Pflichtinhalt	1.56	20
2. Risiko- und Gefahrenbereiche	1.60	21
a) Zwangsmaßnahmen der Finanzverwaltung	1.60	21
b) Schätzungsbefugnis der Finanzverwaltung	1.61	21
c) Versagung von Begünstigungen	1.63	21
d) Verfolgung als Ordnungswidrigkeiten	1.64	22
e) Verfahren wegen Steuerhinterziehung	1.66	22
f) Verzögerungsgeld	1.67	22
3. Risiko- und Gefahrenminimierung	1.68	23
4. Schadensminimierung	1.70	23
IV. Aufbewahrungspflichten	1.74	24
1. Pflichtinhalt	1.74	24
2. Risiko- und Gefahrenbereiche	1.79	25
3. Risiko- und Gefahrenminimierung	1.82	25
4. Schadensminimierung	1.84	26
V. Abgabe von Steuererklärungen	1.86	26
1. Pflichtinhalt	1.86	26
2. Risiko- und Gefahrenbereiche	1.91	27
a) Es wird keine Steuererklärung abgegeben	1.91	27
b) Verspätete Abgabe von Steuererklärungen	1.95	28
c) Inhaltlich falsche Steuererklärung	1.97	28
3. Risiko- und Gefahrenminimierung	1.100	29
VI. Wahrheitspflicht	1.103	29
1. Pflichtinhalt	1.103	29
2. Risiko- und Gefahrenbereiche	1.110	30
3. Risiko- und Gefahrenminimierung	1.111	30
VII. Mitwirkungspflichten	1.112	31
1. Pflichtinhalte	1.112	31
a) Mitwirkung bei der Sachverhaltsermittlung (§ 90 Abs. 1 AO)	1.112	31
b) Mitwirkungspflichten bei (normalen) Auslandssach- verhalten (§ 90 Abs. 2 AO)	1.114	31
c) Gesteigerte Mitwirkungspflicht bei Geschäftsbezie- hungen in kooperationsunwilligen „Steuer- oasen“-Ländern (§ 90 Abs. 2 Satz 3 AO)	1.116	32

	Rz.	Seite
d) Internationale Verrechnungspreise (§ 90 Abs. 3 AO)	1.119	32
e) Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen bei der Außenprüfung (§ 200 AO)	1.120	33
f) Sonderbestimmungen für die sog. „Einkommensmillionäre“ (§ 147a AO)	1.121	33
g) Digitale Außenprüfung (§ 147 Abs. 6 AO)	1.122	33
2. Risiko- und Gefahrenbereiche	1.123	33
a) Verletzung der Mitwirkungspflicht gem. § 90 Abs. 1 AO	1.123	33
b) Verletzung der Mitwirkungspflicht für Auslands-sachverhalte (§ 90 Abs. 2 AO)	1.124	34
c) Verletzung der gesteigerten Mitwirkungspflichten bei Geschäftsbeziehungen in „Steueroasen“-Ländern (§ 90 Abs. 2 Satz 3 AO)	1.125	34
d) Nichterfüllung der besonderen Mitwirkungspflichten bei Verrechnungspreisen (§ 90 Abs. 3 AO)	1.126	34
e) Nichterfüllung der Mitwirkungspflichten im Rahmen der Außenprüfung (§ 200 AO)	1.130	35
f) Verletzung der Pflicht zur Einräumung des Daten-zugriffs nach § 147 Abs. 6 AO	1.131	35
3. Risiko- und Gefahrenminimierung	1.132	35
a) Verletzung der Mitwirkungspflichten gem. §§ 90 Abs. 1, 200 AO	1.132	35
b) Verletzung der Mitwirkungspflicht für Auslands-sachverhalte (§ 90 Abs. 2 AO)	1.137	36
c) Verletzung der gesteigerten Mitwirkungspflichten bei Geschäftsbeziehungen in „Steueroasen“-Ländern (§ 90 Abs. 2 Satz 3 AO)	1.138	36
d) Nichterfüllung der besonderen Mitwirkungspflichten bei Verrechnungspreisen (§ 90 Abs. 3 AO)	1.141	37
e) Organisation des Datenzugriffs gem. § 147 Abs. 6 AO	1.142	37
VIII. Steuerzahlungspflicht	1.143	37
1. Pflichtinhalt	1.143	37
2. Risiko- und Gefahrenbereiche	1.147	38
3. Gefahrenreduzierung	1.150	38
D. Managing in Corporate Tax-Legal-Affairs (Mack)	1.153	39
I. Finanzbehörden und Gemeinden	1.153	39
1. Gesetzliche Rahmenbedingungen	1.153	39
a) Finanzverwaltung, Finanzämter	1.153	39
b) Sonstige Finanzbehörden	1.159	40
c) Gemeinden	1.161	40
2. Risiko- und Gefahrenbereiche	1.163	41
a) Regionale Unterschiede	1.163	41
b) Sachliche Zusammenarbeit	1.164	41

	Rz.	Seite
3. Risiko- und Gefahrenminimierung	1.166	41
a) Regionale steuerliche Unterschiede	1.166	41
b) Kontaktpflege mit den zuständigen Finanzbehörden .	1.168	42
4. Schadensabwehr-Minimierung	1.173	42
II. Steuererklärungen	1.175	43
III. Bestandskraft und Einspruchsverfahren	1.176	43
1. Gesetzliche Rahmenbedingungen	1.176	43
a) Bestandskraft	1.176	43
b) Einspruchsverfahren	1.181	44
2. Risiko- und Gefahrenbereiche	1.184	44
a) Fristversäumnisse	1.184	44
b) Fehlerhafte Entscheidung über die Einspruchsein- legung	1.185	45
c) Nicht optimale Durchführung des Einspruchsver- fahrens	1.186	45
3. Risiko- und Gefahrenminimierung	1.187	45
a) Fristenkontrolle	1.187	45
b) Kenntnis der Korrekturmöglichkeiten nach verpass- ter Einspruchsfrist	1.189	45
c) Sicherstellung der inhaltlichen Prüfung jedes Steuer- bescheids	1.191	46
d) Angemessene Berücksichtigung taktischer Über- legungen	1.194	46
e) Liquiditätsfragen miteinbeziehen	1.196	46
f) Bestimmung der Zuständigkeit für Streitverfahren mit dem Finanzamt	1.199	47
g) Zieldefinition	1.200	47
IV. Vorbehalt der Nachprüfung und Vorläufigkeit	1.202	47
1. Gesetzliche Rahmenbedingungen	1.202	47
a) Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	1.202	47
b) Vorläufigkeit (§ 165 AO)	1.204	48
2. Risiko- und Gefahrenbereiche	1.207	48
3. Risiko- und Gefahrenminimierung	1.210	49
V. Klage vor dem Finanzgericht/Verwaltungsgericht	1.215	50
1. Gesetzliche Rahmenbedingungen	1.215	50
a) Klageverfahren vor dem Finanzgericht	1.215	50
b) Klageverfahren vor dem Verwaltungsgericht	1.229	52
2. Risiko- und Gefahrenbereiche	1.230	52
3. Risiko- und Gefahrenminimierung	1.231	53
VI. Verfahren vor dem Bundesfinanzhof/Bundesverwaltungs- gericht	1.233	53
1. Gesetzliche Rahmenbedingungen	1.233	53
a) Verfahren vor dem BFH	1.233	53
aa) Nichtzulassungsbeschwerde	1.233	53

	Rz.	Seite
bb) Revisionsverfahren	1.239	54
b) Verfahren vor dem Bundesverwaltungsgericht	1.243	55
2. Risiko- und Gefahrenbereiche und ihre Minimierung ...	1.244	55
VII. Verfahren vor dem Bundesverfassungsgericht	1.245	55
1. Gesetzliche Rahmenbedingungen	1.245	55
a) Verfahrensarten	1.245	55
b) Konkrete Normenkontrolle	1.246	55
c) Verfassungsbeschwerde	1.252	56
2. Risiko- und Gefahrenbereiche und ihre Minimierung ...	1.255	57
E. Eigentätigkeit oder unabhängige Dienstleister		
<i>(Streck)</i>	1.256	57
I. Compliance-Funktion	1.256	57
II. Steuerabteilung und Compliance	1.259	58
1. Die Steuerabteilung	1.259	58
2. Compliance und Tax Compliance	1.260	58
3. Steuerabteilung und Ombudsmann-System	1.261	59
III. Outsourcing der Steuerberatung	1.263	59
1. Tax Compliance	1.263	59
2. Steuerberatung	1.264	59
3. Beauftragung von Rechtsanwälten in Sonderfällen	1.268	60
4. Verhältnis von Wirtschaftsprüfern, Steuerberatern und Rechtsanwälten untereinander	1.271	61
5. Outsourcing an Sonstige	1.272	61
F. Vertraulichkeit und Öffentlichkeitsarbeit <i>(Streck)</i> ...	1.274	62
I. Allgemeines	1.274	62
II. Vertraulichkeit der Steuerdaten	1.275	62
III. Aufhebung der Vertraulichkeit	1.278	63
1. Compliance-Regeln	1.278	63
2. Öffentlichkeitsarbeit	1.281	64
G. Tax Compliance aus der Sicht einer Compliance- Abteilung eines Großunternehmens <i>(Ehnert)</i>	1.286	65
I. Stellung einer Compliance-Abteilung und ihr Verhältnis zu Tax Compliance und zur Steuerabteilung	1.286	65
1. Unterschiedliche Ansätze beim Aufbau von Compliance-Strukturen	1.286	65
2. Zusammenspiel von Tax Compliance mit den verschie- denen Abteilungen	1.293	67
II. Tax Compliance und Kommunikationsstrukturen	1.295	67
1. Vielzahl von Ansprechpartnern	1.295	67
2. Berichtsstrukturen im Unternehmen	1.297	68

	Rz.	Seite
III. Steuerrisiken aus Berichtspflichten und der Dokumentations(un)kultur	1.299	68
1. Besondere Veröffentlichungspflichten des Unternehmens	1.299	68
2. Dokumentations(un)kultur im Unternehmen	1.302	69
IV. Steuerrisiken aus Compliance-Themen	1.305	70
1. Compliance-Abteilung und Steuerthemen	1.305	70
2. Interne Compliance-Untersuchungen und steuerliche Berücksichtigung der Erkenntnisse	1.309	71
V. Unternehmensinteresse vs. Individualinteresse	1.311	71
1. Rechte und Pflichten der Mitarbeiter und Organe als Individualpersonen	1.311	71
2. Spannungsfeld zwischen Auskunftspflicht und -verweigerungsrecht	1.313	72
VI. Interne/externe Berater	1.316	72
VII. Auslandsbezug	1.319	73

Kapitel 2: Steuern und Sozialabgaben

A. Ertragsteuern (<i>Schwedhelm/Binnewies</i>)	2.1	75
I. Gesetzliche Rahmenbedingungen	2.1	75
1. Einschlägige Rechtsgrundlagen	2.1	75
2. Erklärungspflichten	2.2	75
a) Natürliche Personen	2.2	75
b) Mitunternehmerschaften	2.3	76
c) Körperschaften	2.4	76
d) Gewerbesteuererklärung	2.5	77
II. Risiko- und Gefahrenbereiche	2.6	77
1. Materiell-rechtliche Rechtsfragen	2.6	77
2. Formale Fragen	2.10	78
III. Risiko- und Gefahrenminimierung	2.12	79
IV. Schadensausgleich	2.15	80
B. Umsatzsteuer (<i>Alvermann</i>)	2.16	80
I. Umsatzsteuer als Hauptrisikofaktor vieler Unternehmen ..	2.16	80
II. Rechtliche Rahmenbedingungen	2.17	81
1. UStG	2.17	81
2. Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung	2.22	82
3. EU-Recht	2.23	82
4. Verwaltungsrichtlinien	2.24	83
5. Ausländisches Recht	2.25	83
III. Systemprobleme	2.26	83
1. Umsatzsteuerpflicht und Vorsteuerabzug	2.26	83

	Rz.	Seite
2. Ort der Besteuerung	2.27	84
3. Verlagerung der Steuerschuld	2.29	85
IV. Typische Gefahrenbereiche	2.31	85
1. Erklärungsverhalten	2.31	85
2. Zahlungsverhalten	2.35	86
3. Organschaft	2.38	87
a) Anforderungen an die Organschaft	2.38	87
b) Chancen und Risiken der Organschaft	2.39	88
c) Probleme in der wirtschaftlichen Eingliederung	2.42	88
d) Probleme in der organisatorischen Eingliederung	2.44	89
e) Organschaftsprobleme in Holdingfällen	2.47	90
f) Unerwünschte Organschaft	2.50	90
4. Leistungsaustausch	2.54	91
5. Leistungsort	2.55	92
6. Steuersatz	2.57	92
a) Allgemeine Risiken	2.57	92
b) Beispiel: Ermäßigter Steuersatz bei gemeinnützigen Körperschaften	2.63	94
c) Beispiel: Restaurationsumsätze	2.64	94
7. Umsatzsteuerbefreiung	2.68	97
8. Anforderungen an die Rechnung	2.72	99
9. Vorsteuerabzug	2.77	100
a) Allgemeine Anforderungen	2.77	100
b) Vorliegen einer steuerpflichtigen Leistung	2.78	100
c) Rechnungsanforderungen	2.80	101
d) Compliance-Schwerpunkt: Vorsteuerabzug aus Rechnungen vermeintlicher Strohfir- men und missing trader	2.83	104
e) Rettungsmaßnahmen	2.94	109
f) Compliance-Problem: Vorsteuerabzug aus Verteidi- gungs- und Beratungskosten	2.95	110
10. Umsatzsteuerrisiken bei gemeinnützigen Körper- schaften	2.98	112
a) Ausgangslage	2.98	112
b) Leistungsaustausch	2.102	113
c) Zuschüsse	2.103	114
d) Steuerbefreiungen	2.106	115
e) Steuersatz	2.107	115
f) Vorsteuerabzug	2.119	117
g) Umsatzsteuerpflicht der Organe?	2.122	119
11. Umsatzbesteuerung der Öffentlichen Hand	2.127	120
V. Compliance-Schwerpunkt: Karussell- und Strecken- geschäfte	2.128	120
1. Compliance-Problem Umsatzsteuerbetrug	2.128	120
a) Strohmanggeschäfte	2.129	121

	Rz.	Seite
b) Karussell- und Streckengeschäfte	2.131	121
c) Compliance-Hinweise zur Differenzierung	2.136	124
d) Risikoerkennung: Typische Verdachtsanzeichen	2.140	124
2. Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferungen	2.141	125
3. Praxisprobleme und Compliance-Hinweise	2.151	127
a) Identität des Abnehmers	2.151	127
b) Lieferung an „missing trader“	2.154	127
c) Ermittlungsergebnisse der ausländischen Finanz- verwaltung	2.164	128
d) Vertrauensschutz nach § 6a Abs. 4 UStG	2.165	128
4. Vorsteuerabzug bei (vermeintlichen) Karussell- und Streckengeschäften	2.166	129
VI. Risikominimierung und Risikomanagementsysteme	2.169	130
1. Analyse der umsatzsteuerlichen Risikofelder	2.169	130
2. Schulung, Fortbildung, Kommunikation	2.171	131
3. Rechnungskontrolle	2.172	132
4. Kontrolle des Geschäftspartners	2.173	132
5. Softwareeinsatz	2.175	133
6. Evaluierung	2.176	133
C. Lohnsteuer (Olgemöller)	2.177	133
I. Gesetzliche Rahmenbedingungen	2.177	133
II. Risiko- und Gefahrenbereiche	2.183	135
1. Erklärungs- und Zahlungsverhalten	2.183	135
2. Gesetzeskonformität	2.184	135
a) Fehleranfälligkeit des Lohnsteuerrechts	2.184	135
b) Schlüsselbegriff Arbeitsverhältnis	2.185	136
c) Schlüsselbegriff Arbeitslohn	2.188	137
3. Spannungsfeld Schwarzarbeit	2.189	138
4. Lohnsteuerhaftung	2.193	139
a) Dualismus Schuld – Haftung	2.193	139
b) Lohnsteuerhaftung des Arbeitgebers	2.194	139
c) Lohnsteuerhaftung Dritter	2.197	140
5. Folgeansprüche	2.198	140
6. Strafrechtliche Risiken	2.199	141
a) Verspätete Steueranmeldung	2.199	141
b) Nicht-/Falscherklärung	2.200	141
c) Nacherklärungspflicht	2.201	142
7. Strafrechtsinduzierte Steuerfolgen	2.202	142
III. Risiko- und Gefahrenminimierung	2.203	143
1. Ebenen der Risikominimierung	2.203	143
2. Grundvoraussetzungen	2.204	143
a) Personelle Ausstattung	2.204	143
b) Strukturen	2.205	144
3. Kontroll- und Früherkennungsmaßnahmen	2.213	145

	Rz.	Seite
4. Zugriffsvorbeugemaßnahmen	2.216	146
IV. Schadensabwehr und -minimierung	2.224	148
V. Schadensausgleich	2.229	150
VI. Evaluierung	2.231	151
D. Sozialabgaben (<i>Olgemöller</i>)	2.232	151
I. Einführung	2.232	151
II. Gesetzliche Rahmenbedingungen	2.233	151
III. Risiko- und Gefahrenbereiche	2.239	153
1. Erklärungs- und Zahlungsverhalten	2.239	153
2. Gesetzeskonformität	2.240	153
a) Grundsätzliches	2.240	153
b) Abhängiges Beschäftigungsverhältnis	2.243	154
c) Arbeitsentgelt	2.245	155
3. Schwarzarbeit	2.246	156
4. Strafrechtliche Risiken und strafrechtsinduzierte Beitragsfolgen	2.247	156
5. Zivilrechtliche Folgeansprüche	2.250	157
IV. Risiko- und Gefahrenminimierung	2.251	157
V. Schadensabwehr und -minimierung	2.254	158
1. Beitragsrecht	2.254	158
2. Strafrechtliche Ermittlungsverfahren	2.263	161
VI. Schadensausgleich	2.264	161
VII. Evaluierung	2.265	162
E. Sonstige Steuern (<i>Kamps</i>)	2.266	162
I. Einführung	2.266	162
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer	2.267	162
1. Gesetzliche Rahmenbedingungen	2.267	162
a) Begriff, Zweck und Rechtsgrundlagen	2.267	162
b) Systematik	2.273	165
aa) Steuerbare Vorgänge	2.273	165
bb) Persönliche Steuerpflicht	2.274	165
cc) Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs	2.277	167
dd) Steuerberechnung und Steuerschuldner	2.279	167
2. Risiko- und Gefahrenbereiche	2.284	168
a) Übersicht	2.284	168
b) Maßgeblichkeit des Zivilrechts	2.286	169
c) Risiken bei gesellschaftsrechtlichen Gestaltungen	2.289	170
d) Behaltensfristen, Mindestlohnsommen etc.	2.291	171
e) Erklärungspflichten	2.296	173
aa) Anzeigepflicht nach §§ 30 und 33 ErbStG	2.296	173
bb) Steuererklärung nach § 31 ErbStG	2.300	174
f) Festsetzungsverjährung	2.301	174

	Rz.	Seite
g) Verfassungswidrigkeit und Europarecht	2.303	175
3. Risiko- und Gefahrenminimierung	2.306	176
III. Schadensabwehr und -minimierung, Schadensausgleich und Evaluierung	2.310	176
IV. Grunderwerbsteuer	2.312	177
1. Gesetzliche Rahmenbedingungen	2.312	177
a) Begriff, Zweck und Rechtsgrundlagen	2.312	177
b) Systematik	2.314	178
aa) Steuergegenstand	2.314	178
bb) Erwerbsvorgänge	2.316	178
cc) Persönliche Steuerpflicht, Steuerschuldner	2.320	179
dd) Steuerbefreiungen, Bemessungsgrundlage und Steuersatz	2.323	179
2. Risiko- und Gefahrenbereiche	2.328	181
a) Übersicht	2.328	181
b) Risiken bei gesellschaftsrechtlichen Gestaltungen ..	2.330	181
aa) Relevante Vorgänge	2.330	181
bb) Erklärungspflichten	2.333	182
3. Risiko- und Gefahrenminimierung, Schadensabwehr/ -minimierung, Schadensausgleich und Evaluierung	2.336	183
 F. Risiken der Umstrukturierung von Unternehmen (Wollweber)	 2.338	 183
I. Einführung	2.338	183
II. Typische Fehlerursachen	2.340	184
1. Unzureichende materielle Rechtskenntnis	2.340	184
2. Unzureichende Sachverhaltsaufklärung	2.346	186
3. Fehler in der Vertragspraxis	2.353	188
4. Formfehler	2.359	191
5. Lückenhafte steuerliche Gesamtprüfung	2.362	192
6. Unterbliebene Prüfung der Steuerfolgen für sämtliche Beteiligten	2.367	193
7. Personenbezogene Wechselwirkungen	2.369	193
III. Maßnahmen der Compliance im Innenverhältnis	2.370	194
1. Qualifizierte Mitarbeiter	2.370	194
2. Richtlinienplanung	2.372	194
3. Erstellen von Check-Listen und Ablaufpläne	2.376	195
4. Materiell-rechtliche Prüfung	2.377	196
IV. Maßnahmen der Compliance im Außenverhältnis	2.382	197
V. Risk Management im Verhältnis zum Berater	2.384	198
 G. Grenzüberschreitende Beziehungen (Wulf)	 2.385	 200
I. Gesetzliche Rahmenbedingungen	2.385	200
II. Risiko- und Gefahrenbereiche	2.389	203

	Rz.	Seite
1. Nichtanerkennung von Aufwendungen und Betriebsausgaben	2.389	203
2. Anerkennung von Auslandsgesellschaften	2.396	205
a) Grundlagen	2.396	205
b) Hinzurechnungstatbestände nach dem AStG	2.399	205
c) Gestaltungsmissbrauch, § 42 AO	2.403	206
d) Steuerpflicht von Auslandsgesellschaften infolge inländischer Geschäftsleitung	2.406	208
3. Beziehungen zu nahestehenden Personen und Verrechnungspreise	2.408	208
4. Betriebsstättenbesteuerung	2.413	211
5. Sonderproblem Funktionsverlagerung	2.418	213
6. Internationale Amts- und Rechtshilfe	2.422	214
III. Risiko- und Gefahrenminimierung	2.429	217
1. Identifikation von Zahlungsempfängern	2.429	217
2. Verrechnungspreisdokumentation	2.435	220
3. Dokumentation der Betriebsstättengewinnabgrenzung ..	2.441	223
4. Anerkennung von Auslandsgesellschaften	2.442	223
5. Zusagen und verbindliche Auskünfte („Advance Pricing Agreements“)	2.444	224
6. Besonderheiten für den Fall von Funktionsverlagerungen	2.447	225
IV. Schadensabwehr und -minimierung	2.450	226
1. Schadensabwehr durch Steuerstreit	2.450	226
2. Schadensminderung durch Verständigungsverfahren	2.454	227

Kapitel 3: Tax Compliance und die einzelnen Prüfungen

A. Betriebsprüfung (Kamps)	3.1	229
I. Gesetzliche Rahmenbedingungen	3.1	229
1. Einführung	3.1	229
2. Begriff, Zweck und Rechtsgrundlagen	3.3	229
3. Arten und Organisation der Betriebsprüfung	3.7	230
II. Risiko- und Gefahrenbereiche	3.14	232
1. Zulässigkeit einer Betriebsprüfung	3.14	232
a) Gegenstand der Prüfung	3.14	232
b) Zeitlicher Umfang	3.21	234
2. Prüfungsanordnung	3.27	235
3. Klassische Prüfungsfelder	3.31	237
4. Rechtsfolgen der Betriebsprüfung	3.32	237
a) Verfahrensrechtliche Folgen	3.32	237
b) Mitwirkungs-, Aufzeichnungs- und Duldungspflichten	3.33	238
5. Zwangsmaßnahmen	3.34	238

	Rz.	Seite
III. Risiko- und Gefahrenminimierung	3.37	239
1. Einführung	3.37	239
2. Allgemeine Vorbereitung	3.40	239
3. Mitwirkungs- und Duldungspflichten	3.44	240
a) Allgemeine Mitwirkungs- und Duldungspflichten ..	3.44	240
b) Duldungspflicht (Betretungs- und Besichtigungsrecht)	3.60	243
c) Digitale Außenprüfung	3.64	244
aa) Grundlage	3.64	244
bb) Arten des Zugriffs	3.69	246
cc) Datenanalyse und Auswertungsmöglichkeiten der Finanzverwaltung	3.79	249
dd) Umfang des Zugriffs im Rahmen der digitalen Außenprüfung – Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	3.101	254
ee) Auswahl des Zugriffs, Kosten, Rechtsschutz, Sanktionen	3.108	256
4. Verlegung des Prüfungsbeginns	3.115	257
IV. Schadensabwehr und -minimierung	3.119	258
1. Anfechtung der Betriebsprüfungsanordnung	3.119	258
a) Einspruch, Klage	3.119	258
b) Aussetzung der Vollziehung	3.129	260
c) Rechtsfolgen der Anfechtung	3.132	261
2. Handlungen des Prüfers	3.138	262
3. Verweigerungsrechte bei Mitwirkungspflichten	3.143	263
4. Dienstaufsichtsbeschwerde, Befangenheitsantrag	3.146	264
5. Schlussbesprechung	3.152	265
6. Prüfungsbericht	3.161	267
7. Tatsächliche Verständigung	3.166	268
8. Selbstanzeige	3.173	271
9. Kontrollmitteilungen	3.191	276
V. Schadensausgleich	3.195	277
VI. Evaluierung	3.199	278
B. Steuerfahndung im Unternehmen – und wie man sich darauf vorbereitet (<i>Spatscheck/Wulf</i>)	3.200	278
I. Zweck, Kompetenz und Organisation der „Steuerfahndung“	3.200	278
1. Zweck und gesetzliche Grundlage	3.200	278
a) Die Aufgaben nach § 208 AO	3.200	278
b) Aufgaben nach § 404 AO	3.202	279
2. Ermächtigungsgrundlagen	3.203	279
3. Örtliche Zuständigkeit und Organisation	3.204	280
II. Im Vorfeld des Steuerfahndungseingriffs	3.205	281
1. Steuerstrafrechtlicher Anfangsverdacht	3.205	281

	Rz.	Seite
2. Steuerstrafrechtliche Risiken erkennen – Fallbeispiele . .	3.207	282
a) Risikosachverhalte	3.207	282
b) Erkenntnisquellen	3.215	284
3. Überlegungen und Reaktionsmöglichkeiten	3.216	285
a) Verjährung	3.216	285
aa) Steuerliche Verjährung	3.216	285
bb) Strafrechtliche Verjährung	3.221	286
b) Risikovorsorge durch Abgabe von Nacherklärungen . .	3.229	291
III. Strafbefreiende Selbstanzeige nach § 371 AO und die steuerliche Anzeige- und Berichtigungspflicht aus § 153 AO	3.232	292
1. Strafbefreiende Selbstanzeige (§ 371 AO)	3.232	292
a) Grundlagen und jüngste Reformmaßnahmen	3.232	292
b) Inhalt der Nacherklärung	3.238	293
aa) Form und Bezeichnung	3.238	293
bb) Vollständigkeit in sachlicher und zeitlicher Hinsicht	3.240	293
cc) Zahlenangaben und die „Selbstanzeige in Stufen“	3.252	297
dd) Adressat der Nacherklärung	3.256	298
c) Wer kann Selbstanzeige erstatten? – Offene und verdeckte Stellvertretung	3.258	299
d) Die gesetzlichen Ausschlussgründe nach § 371 Abs. 2 AO	3.262	300
aa) Die prüfungsbedingten Sperren (Nr. 1)	3.264	300
bb) Sperre durch Tatentdeckung (Nr. 2)	3.275	303
cc) Die materiellen Sperrgründe (Nr. 3 bis Nr. 4) und das Verfahren nach § 398a AO	3.283	305
e) Nachzahlung von Steuern und Zinsen	3.293	308
f) Sonstige Folgen der Selbstanzeige	3.298	309
2. Pflicht zur Anzeige und Berichtigung nach § 153 AO	3.303	310
a) Grundstrukturen	3.303	310
b) Strafbarkeit wegen Steuerhinterziehung durch Unterlassen bei Verletzung der Anzeigepflicht	3.310	312
c) Detailprobleme, insbesondere aus dem unternehmerischen Bereich	3.315	313
aa) Vorhergehende unrichtige Sachverhaltsangaben	3.315	313
bb) Sicheres Wissen als pflichtauslösender Kenntnisgrad?	3.320	314
cc) Maßstab der „unverzöglichen“ Korrektur und Rechtsfolgen von verspäteten Anzeigen	3.323	315
dd) Veranlagungsfinanzamt als Adressat der Korrekturanzeige	3.327	316
ee) Verhältnis von Korrekturanzeige und Selbstanzeige bei mehreren Beteiligten (§ 371 Abs. 4 AO)	3.330	317

	Rz.	Seite
IV. Der Tag X – Wenn die Steuerfahndung kommt	3.333	318
1. Vorbereitung	3.333	318
2. Ansprechpartner	3.334	318
3. Grundregeln	3.335	319
V. Die verschiedenen Eingriffsmöglichkeiten der Steuerfahndung	3.336	320
1. Durchsuchung und Beschlagnahme	3.336	320
2. Untersuchungshaft	3.344	323
3. Dinglicher Arrest im Steuerfahndungsverfahren	3.349	324
a) Verfall	3.349	324
b) Vermögensbeschlagnahme und dinglicher Arrest nach § 111b StPO	3.351	325
aa) Rechtsgrundlagen	3.351	325
bb) Einfacher Tatverdacht	3.353	326
cc) Verdacht für das Vorliegen der Voraussetzungen von Wertersatzverfall	3.354	326
dd) Arrestgrund	3.357	327
ee) Verhältnismäßigkeit	3.358	328
c) Die Sicherstellung in Vertretungsverhältnissen	3.363	330
d) Verfahren und Durchführung des dinglichen Arrests	3.365	331
e) Rechtsbehelfe	3.371	332
VI. Interne Organisation und Handling von Steuerfahndungsmaßnahmen	3.374	333
C. Nützliche Abgaben (Spatscheck/Wulf)	3.377	335
I. Gesetzliche Rahmenbedingungen	3.377	335
II. Rechtsentwicklung	3.378	336
1. Steuerlich	3.378	336
2. Strafrechtlich	3.379	336
III. Risiko- und Gefahrenbereiche	3.380	337
1. Steuernachzahlungen aufgrund nicht abzugsfähiger Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 5 Nr. 10 EStG)	3.380	337
2. Steuerhinterziehung bei der Verschleierung von nicht abzugsfähigen Betriebsausgaben	3.387	340
3. Strafrechtliche Sanktionen und Nebenfolgen auf Seiten des Zuwendenden	3.389	341
4. Beteiligung an Steuerstraftaten des Zuwendungsempfängers	3.392	342
5. Besonderheiten bei der Bildung „schwarzer Kassen“	3.396	343
6. Besonderheiten bei „Kick-Back“-Sachverhalten	3.400	344
IV. Risiko- und Gefährminimierung	3.402	345
1. Korruptionsbekämpfung und -vorsorge (allgemein)	3.402	345
2. Sachgerechte Abgrenzung legaler Vertriebsmethoden von strafbarem und korruptivem Verhalten	3.403	346

	Rz.	Seite
3. Zutreffende steuerliche Erfassung und Deklaration strafbefangener Zahlungen	3.413	349
4. Anzeige- und Berichtigungspflicht nach § 153 AO	3.420	351
V. Schadensabwehr und -minimierung	3.423	352
1. Steuerstreit und Strafverteidigung	3.423	352
2. Konfliktlösung über § 160 AO	3.427	353
VI. Schadensausgleich	3.429	354

Kapitel 4: Verantwortliche für Tax Compliance

A. Steuerrechtliche und steuerstrafrechtliche Risiken für Organmitglieder (<i>Binnewies</i>)	4.1	355
I. Haftung von Vorständen und Geschäftsführern für Steuern der Gesellschaft	4.1	355
1. Gesetzliche Rahmenbedingungen	4.1	355
a) Steuerschuldner	4.1	355
b) Haftungsschuldner	4.2	355
c) Bestehen der Steuerschuld	4.3	355
d) Voraussetzung der Inhaftungnahme der Vertretungsorgane	4.5	356
e) Ermessen der Finanzverwaltung	4.6	356
f) Rechtsfolge der Inhaftungnahme	4.7	356
2. Risiko- und Gefahrenbereiche (Haftungstatbestand)	4.8	357
a) Einführung	4.8	357
b) Haftungsvoraussetzung des § 69 AO	4.9	357
aa) Haftungsschuld	4.9	357
bb) Haftungsschuldner	4.11	358
cc) Pflichtverletzung	4.13	359
dd) Steuerlicher Schaden	4.19	361
ee) Kausalität zwischen Pflichtverletzung und Schaden	4.20	362
ff) Verschulden	4.23	362
gg) Mitverschulden des Finanzamts	4.25	363
c) Sonderregelungen im Vorfeld des Insolvenzantrags	4.27	364
3. Risiko-/Gefahrenminimierung	4.29	365
a) Geschäftsverteilung	4.29	365
b) Niederlegung des Amts	4.32	366
c) Sicherstellung des Informationsflusses	4.34	366
4. Schadensabwehr und -minimierung	4.36	367
a) Mitwirkung bei Bestimmung des Haftungszeitraums und der Haftungsquote	4.36	367
b) Auswirkungen von Steuerbescheiden gegen die Gesellschaft gem. § 166 AO	4.39	368
c) Ermessen	4.41	368

	Rz.	Seite
d) Hinweise für das Rechtsbehelfsverfahren	4.44	370
5. Schadensausgleich	4.45	370
II. Haftung von Aufsichtsräten und Beiräten für Steuern der Gesellschaft	4.46	370
III. Steuerstrafrechtliche Risiken für Organmitglieder	4.47	371
1. Gesetzliche Rahmenbedingungen	4.47	371
2. Risiko- und Gefahrenbereiche (Straftatbestand, Haftungstatbestand)	4.48	371
a) Steuerverkürzung	4.48	371
b) Unrichtige Angaben über steuerlich erhebliche Tat- sachen	4.51	372
c) Unterlassen als Verstoß gegen Erklärungspflichten ..	4.53	373
d) Zur Feststellung der Steuerverkürzung	4.57	374
aa) Höhe der festgesetzten Steuerschuld	4.57	374
bb) Schätzung	4.58	375
cc) Formalia	4.59	375
e) Steuerverkürzung auf Zeit	4.60	376
f) Vorsatz und Verschulden	4.61	376
g) Strafzumessung und Verjährung	4.62	376
h) Haftung von Organmitgliedern nach § 71 AO	4.63	377
3. Risiko- und Gefahrenminimierung	4.70	378
4. Schadensabwehr/-minimierung	4.72	379
a) Selbstanzeige (§ 371 AO)	4.72	379
aa) Straffreiheit	4.72	379
bb) Abgabeberechtigter Personenkreis	4.73	379
cc) Bevollmächtigung	4.74	379
dd) Verdeckte Selbstanzeige	4.75	380
ee) Überprüfung einer möglichen Sperrwirkung	4.78	381
ff) Form und Inhalt der Selbstanzeige	4.79	382
gg) Empfänger der Selbstanzeige	4.83	383
hh) Zahlung der Steuer und Zinsen	4.85	384
ii) Umfang der Straffreiheit	4.87	385
jj) Außerstrafrechtliche Folgen	4.91	386
b) Berichtigungserklärung nach § 153 AO und Verhält- nis zur Selbstanzeige	4.92	386
aa) Problemstellung	4.92	386
bb) Tatbestand des § 153 AO	4.95	387
cc) Erklärungspflicht nach § 153 AO	4.96	387
dd) Strafrechtliche Konsequenzen	4.107	390
B. Mitarbeiter (Streck)	4.108	390
I. Motivation	4.108	390
II. Betroffene Personen	4.109	390
III. Die Risiken	4.110	391

	Rz.	Seite
IV. Persönliche Risiken der Mitarbeiter	4.114	392
V. Risikominimierung	4.119	393
C. Gesellschafter und Nahestehende (Schwedhelm)	4.127	395
I. Risiko- und Gefahrenbereiche	4.127	395
II. Die verdeckte Gewinnausschüttung	4.129	396
1. Begriff	4.129	396
2. Sonderbedingungen für beherrschende Gesellschafter ...	4.132	399
3. Rechtsfolgen der vGA	4.135	401
4. Risiken	4.136	401
5. Gefahrenminimierung	4.139	402

Kapitel 5: Zoll, nationale Grenzabgaben und Zollfahndung

A. Standortbestimmung (Olgemöller)	5.1	405
I. Charakter des Zolls	5.1	405
II. Internationalität	5.2	406
III. Ausfuhrabgaben	5.3	406
IV. Nationale Grenzabgaben	5.4	407
V. Wirtschaftliche Bedeutung	5.5	407
B. Gesetzliche Rahmenbedingungen (Zoll) (Olgemöller).	5.6	408
I. Gemeinschaftsmaterie	5.6	408
II. Sanktionskompetenz	5.7	408
III. Bausteine des Zollkodexes	5.8	409
1. Zollschuldrecht	5.8	409
2. Zolltarifrecht	5.11	410
3. Zollwertrecht	5.15	412
4. Zollverfahren	5.16	412
5. Gemeinsame Bestimmungen	5.17	413
IV. Zollverwaltung	5.18	413
1. Auftragsverwaltung	5.19	413
2. Zollfahndung	5.20	413
3. Finanzkontrolle Schwarzarbeit	5.21	414
C. Risiko- und Gefahrenquellen (Olgemöller)	5.22	414
I. Abgabenrecht	5.22	414
1. Unterlassene Optimierung	5.22	414
2. Erwerb und Erhalt von Vorzugsstellungen	5.24	415
3. Unwissenheit	5.27	416
4. Geringschätzung von Förmlichkeiten	5.28	417

	Rz.	Seite
II. Strafrechtliche Risiken	5.29	418
1. Falschtarifierung	5.29	418
2. Unzutreffende Zollwerte	5.30	418
3. Sonderbereiche – Sonderrisiken	5.31	419
4. Zusammenhangs(straf)taten	5.32	419
5. Auslandsstrafataten	5.33	419
6. Vermögensbeschlagn	5.34	419
D. Risiko- und Gefahrenminimierung (Olgemöller)	5.35	420
I. Legaldefinition	5.35	420
II. Zielvorstellung des Unternehmens	5.36	420
III. Spannbreite Ist-Zustand	5.38	421
IV. Weichenstellung	5.39	421
V. Anforderungen an Zollabteilung	5.40	422
1. Grundsituation des umfunktionierten Abgabenrechts ..	5.40	422
2. Personal	5.41	422
3. IT-Ausstattung	5.42	422
4. Sonderberechtigungen	5.43	423
VI. Zollabwicklung	5.44	423
1. Lückenlose Begleitung des Warentransfers	5.44	423
2. Aspekte der Dokumentenkontrolle	5.45	423
3. Kontrolle bei der Zoll(vor)anmeldung	5.46	424
4. „Nachbetreuung“ von Eingangsabgabenbescheiden	5.47	424
VII. Zollkontrollen	5.48	424
VIII. Strafprozessualer Eingriff	5.49	425
IX. Vorbehaltsentscheidungen	5.50	425
X. Streitführung	5.51	425
E. Schadensabwehr und -minimierung (Olgemöller) ...	5.52	426
I. Abgabenebene	5.52	426
1. Der Zollstreit	5.52	426
2. Streitfelder und Streitebenen	5.53	426
a) Sachverhaltsstreit	5.53	426
b) Aussetzung der Vollziehung	5.54	427
3. Prüfung der Zollschuldnerschaft	5.55	428
4. Streit um Zollschuld	5.56	428
a) Absehen von Nacherhebung	5.56	428
b) Nacherhebungszeitraum	5.57	428
c) Schätzung von Bemessungsgrundlagen	5.58	429
d) Tarifierungsfragen	5.59	429
5. Billigkeitsmaßnahmen	5.60	430
II. Strafrechtsebene	5.61	430
1. Distanz zum Verfahrensgegenstand	5.61	430

	Rz.	Seite
2. Prävention	5.62	430
3. Selbstanzeige	5.63	431
4. Zollstreit als Verteidigungsinstrumentarium	5.64	432
a) Angreifen des objektiven Abgabenspruchs	5.64	432
b) Sachverhaltsstreit	5.65	432
c) Verständigung über den Zollanspruch	5.66	432
d) Kalkulierte Streitlosstellung	5.67	433
5. Vorsatznachweis	5.68	433
6. Streitfeld Täterschaft und Teilnahme	5.69	433
7. Strafschadensermittlung	5.70	434
F. Schadensausgleich (Olgemöller)	5.71	434
I. Mangelnde Abwälzbarkeit von Zollnachforderungen	5.71	434
II. Vertragsgestaltung	5.72	434
III. Regress	5.73	435
IV. Unternehmenskauf und Steuerklausel	5.74	435
V. Amtshaftungsansprüche	5.75	435
VI. Versicherung	5.76	436
G. Evaluierung (Olgemöller)	5.77	436
I. Zollprüfung	5.77	436
II. Führungswechsel	5.78	436
III. Zertifizierung	5.79	436

Kapitel 6: Sonderbereiche für Tax Compliance

A. Vereine, Verbände, Stiftungen und übrige Non-Profit-Organisationen (Alvermann)	6.1	437
I. Betroffene Rechtsträger und Strukturen	6.1	437
1. Vereine	6.1	437
2. Verbände	6.3	437
3. Stiftungen	6.6	438
a) Stiftungsformen	6.6	438
b) Rechtsfähige Stiftungen	6.7	439
c) Nicht rechtsfähige Stiftungen	6.8	439
4. Gemeinnützige Kapitalgesellschaften	6.11	440
5. Zusammenschlüsse/Kooperationen	6.12	440
II. Steuergesetzliche Anforderungen	6.13	440
1. Besteuerung von Non-Profit-Organisationen	6.13	440
2. Ertragsteuern	6.14	441
a) Körperschaftsteuer	6.14	441
b) Gewerbesteuer	6.16	441
c) Einkommensteuer	6.17	441

	Rz.	Seite
d) Spendenrecht	6.20	442
e) Kapitalertragsteuer	6.23	443
3. Lohnsteuer/Sozialabgaben	6.24	443
4. Umsatzsteuer	6.26	443
5. Erbschaft- und Schenkungsteuer	6.36	445
6. Grunderwerbsteuer	6.39	446
7. Gemeinnützigkeitsrecht	6.44	446
a) Grundlagen	6.44	446
b) Gemeinnützige Tätigkeiten, Satzung	6.45	446
c) Verfahren	6.49	447
aa) Gründungsphase	6.49	447
bb) Nach der Gründung	6.50	448
cc) Erhaltung der Gemeinnützigkeit und laufende Veranlagung	6.52	448
dd) Versagung der Gemeinnützigkeit	6.53	448
d) Einnahmesphären	6.54	449
e) Geschäftsführung, Vermögensbindung und Mittel- verwendung	6.56	450
III. Risikobereiche	6.62	451
1. Steuersubjekte	6.62	451
a) Abgrenzung des nicht rechtsfähigen Vereins	6.62	451
b) Untergliederungen	6.64	451
c) Kooperationen, Gemeinschaften, Joint Ventures	6.65	452
d) Stiftung in der Gründungsphase	6.67	452
2. Mitgliedsbeiträge	6.68	453
a) Ertragsteuerliche Behandlung	6.68	453
b) Umsatzsteuer	6.73	455
3. Lohnsteuer und Sozialabgaben	6.81	457
a) Arbeitnehmer	6.81	457
b) Aufwendungsersatz	6.82	458
c) Sonn-, Feiertags- und Nachtzuschläge	6.83	458
d) Lohnzahlungen an und von Dritten	6.84	459
e) Handgelder/Abstandszahlungen	6.86	459
f) Geldwerte Vorteile	6.87	459
4. Schenkungsteuer	6.88	459
5. Risiken für die Gemeinnützigkeit	6.90	460
a) Umfangreiche wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	6.90	460
b) Höhe der Mitgliedsbeiträge	6.93	461
c) Abgrenzung: Vermögensverwaltung – wirtschaftli- cher Geschäftsbetrieb	6.96	462
aa) Kriterien	6.96	462
bb) Einzelfragen und typische Risikobereiche	6.97	463
d) Enger Zweckbetriebsbegriff	6.106	466
e) Sponsoring	6.110	468
aa) Steuerliche Ausgangs- und Interessenlage	6.110	468

	Rz.	Seite
bb) Der typische Praxisfall	6.114	469
cc) Steuerliche Behandlung beim Sponsor	6.115	469
dd) Steuerliche Behandlung beim Empfänger	6.120	470
f) Mittelverwendung	6.122	471
aa) Zahlungen/Vergütungen an Organe und Mit- arbeiter	6.122	471
bb) Vorteile für Mitglieder	6.124	471
cc) Verwaltungskosten	6.125	472
dd) Darlehensvergabe	6.131	474
ee) Personal- und Raumüberlassung	6.136	475
ff) Verluste	6.140	476
gg) Zeitnahe Mittelverwendung	6.149	478
g) Versagung der Gemeinnützigkeit	6.150	479
aa) Gefahren für die Gemeinnützigkeit	6.150	479
bb) Folgen von Gemeinnützigkeitsverstößen	6.153	480
6. Spenden	6.157	482
a) Unrichtiger Spendenausweis	6.157	482
b) Spendenhaftung	6.164	484
7. Steuerrisiken der Berufsverbände	6.170	485
8. Umsatzsteuer	6.174	486
9. Zusammenfassend: Drohende Schäden bei unzureichen- der Tax Compliance	6.175	486
IV. Systematische Maßnahmen zur Risikominderung	6.176	486
1. Rechtsformwahl	6.176	486
2. Satzungskontrolle	6.177	488
3. Risikoabwägung zur Gemeinnützigkeit	6.178	488
4. Absicherung der Gemeinnützigkeit	6.179	489
a) Kommunikation der Einnahmensphären	6.179	489
b) Kontrolle der Zuwendungsbestätigungen	6.180	489
c) Ausgabekontrolle	6.181	490
d) Umsatzsteuerkontrolle	6.182	490
e) Behördliche Abstimmungen	6.183	490
5. Auswahl der steuerlichen und rechtlichen Berater	6.184	491
6. Organisationskultur und Fortbildung	6.185	491
V. Schadensabwehr und -minimierung	6.186	491
1. Begrenzung des Gemeinnützigkeitsverlust	6.186	491
2. Steuerliche Rechtsbehelfe	6.187	492
3. Billigkeitsanträge	6.188	492
4. Begrenzung auf Untergliederungen	6.189	492
5. Ermessensspielraum der Finanzbehörde	6.190	492
VI. Schadensausgleich	6.191	493
1. Schadensausgleich durch die Organisation selbst	6.191	493
2. Rückgriff auf Dritte	6.192	493
a) Zivilrechtlicher Rückgriff	6.192	493
b) Steuerlicher Rückgriff	6.193	493

	Rz.	Seite
c) Versicherungen	6.194	494
VII. Evaluierung	6.195	494
B. Öffentliche Hand (Alvermann)	6.196	494
I. Betroffene Rechtsträger	6.196	494
1. Juristische Personen des öffentlichen Rechts	6.196	494
2. Organisationen des Privatrechts	6.197	495
II. Steuergesetzliche Anforderungen	6.198	495
1. Besteuerung der öffentlichen Hand	6.198	495
2. Körperschaftsteuer	6.199	495
3. Gewerbesteuer	6.204	496
4. Einkommensteuer und Kapitalertragsteuer	6.206	497
5. Spendenrecht	6.210	497
6. Lohnsteuer, Sozialabgaben	6.211	498
7. Umsatzsteuer	6.213	498
a) Bis VZ 2016: § 2 Abs. 3 UStG a.F.	6.213	498
b) Ab 2017: (optionale) Besteuerung nach § 2b UStG ...	6.217	499
aa) Gesetzeswortlaut	6.217	499
bb) Option zur Anwendung des alten Rechts bis 2020	6.218	500
cc) Wettbewerbskriterium	6.219	501
8. Weitere Steuern	6.222	502
9. Gemeinnützigkeitsrecht	6.223	502
III. Risikobereiche	6.225	502
1. Steuersubjekte	6.225	502
a) Unerkannte Steuersubjekte	6.225	502
b) Steuersubjekt Betrieb gewerblicher Art	6.226	503
2. Abgrenzung BgA – Hoheitsbetrieb	6.229	504
3. Abgrenzung BgA – Vermögensverwaltung	6.233	505
4. Zusammenfassung mehrerer Betriebe – Querverbund ..	6.234	506
5. Verdeckte Gewinnausschüttungen	6.238	507
6. Vermögensübertragungen	6.239	508
7. Verluste, dauerdefizitäre Betriebe	6.241	509
8. Kapitalertragsteuer	6.243	509
9. Umsatzsteuer	6.244	510
a) Probleme und Ursachen	6.244	510
b) Compliance-Schwerpunkte	6.245	510
aa) Unternehmereigenschaft der öffentlichen Hand nach § 2 Abs. 3 UStG a.F./§ 2b UStG n.F.	6.245	510
bb) Leistungsaustausch innerhalb der öffentlichen Hand	6.250	513
cc) Zuschüsse	6.251	514
dd) Vorsteuerabzug	6.252	514
ee) Sponsoring	6.254	514

	Rz.	Seite
ff) Organschaft	6.257	515
gg) Steuersatz	6.258	515
IV. Maßnahmen zur Risikovermeidung	6.259	515
1. Wettbewerbskontrolle	6.259	515
2. Vertragsgestaltung	6.260	516
3. Schulung und Fortbildung	6.261	516
4. Kommunikation mit der Finanzverwaltung	6.262	516
5. Umsatzsteuerliches Risikomanagement	6.263	517
C. Hospitality (Alvermann)	6.264	517
I. Steuerliche Problemkreise	6.264	517
II. Betriebsausgabenabzug beim Gastgeber	6.265	518
III. Vermeidung von Besteuerungsnachteilen beim Empfänger ..	6.266	521
IV. Umsatzsteuerliche Behandlung	6.267	522
V. Sonderfall Incentive-Reisen	6.268	522
VI. Compliance-Hinweis	6.269	522
D. Sanierung und Insolvenz (Olbing)	6.270	523
I. Gesetzliche Rahmenbedingungen	6.270	523
II. Risiko- und Gefahrenbereiche	6.272	524
1. Aufgabenverteilung	6.272	524
a) Gesellschafter	6.272	524
b) Geschäftsleitung	6.273	524
c) Sanierungsberater	6.277	525
d) Vorläufiger Verwalter	6.279	526
aa) Allgemein	6.279	526
bb) Starker vorläufiger Verwalter	6.280	527
cc) Schwacher vorläufiger Verwalter	6.282	527
e) Verwalter	6.285	528
f) Haftungsnormen	6.286	529
2. Liquiditätsprobleme	6.288	529
3. Notwendige Maßnahmen	6.292	531
III. Risiko- und Gefahrenminimierung	6.296	532
1. Geschäftsleiter	6.296	532
2. Sanierungsberater	6.304	533
3. Verwalter	6.305	534
IV. Schadensabwehr und -minimierung	6.308	535
V. Schadensausgleich	6.311	535
VI. Evaluierung	6.314	536
1. Notleidende Unternehmen	6.314	536
2. Gesellschafter und Geschäftsleitung	6.316	536
3. Sanierungsberater und Verwalter	6.317	536

	Seite
Anhang 1 Tax Compliance-Richtlinie (Streck)	539
Anhang 2 Struktur eines Mandatsangebots (Streck)	545
Anhang 3 Betriebsprüfungsordnung und ausgewählte Gesetzesnormen	549
I. Allgemeine Verwaltungsvorschrift für die Betriebsprüfung – Betriebsprüfungsordnung – (BpO 2000)	549
II. Ausgewählte Gesetzesnormen	563
1. Aktiengesetz	563
2. Betriebsverfassungsgesetz	563
3. Genossenschaftsgesetz	563
4. Gesetz gegen Wettbewerbsbeschränkungen	563
5. Insolvenzordnung	564
6. Ordnungswidrigkeitengesetz	568
7. SchVG, Gesetz über Schuldverschreibung aus Gesamt- emissionen	569
8. SchwArbG, Gesetz zur Bekämpfung der Schwarzarbeit und illegalen Beschäftigung	570
9. Sozialgesetzbuch III Arbeitsförderung	571
10. Sozialgesetzbuch IV Gemeinsame Vorschrift für die Sozialversicherung	571
11. SGB V Gesetzliche Krankenversicherung	578
12. SGB VI Gesetzliche Rentenversicherung	579
13. SGB VII Gesetzliche Unfallversicherung	580
14. SGB XI Soziale Pflegeversicherung	582
15. SGG Sozialgerichtsgesetz	583
16. StGB Strafgesetzbuch	585
17. StPO Strafprozessordnung	594
18. ZPO Zivilprozessordnung	596
 Stichwortverzeichnis	 597