

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, Mindestlohnsummen 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 Besichtigungs- recht) | 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 Auf- bewahrungspflichten | 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. Auslandsstraftaten | 5.33 | 419 |
| 6. Vermögensbeschlagnahme | 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 |