

**ESV** ERICH  
SCHMIDT  
VERLAG

# **Tax-Compliance- Management-Systeme als Weg zu mehr Steuerehrlichkeit und Rechtssicherheit**

Von

**Viola Gomoll**

**ERICH SCHMIDT VERLAG**

**Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

**Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**

<https://ESV.info/978-3-503-19900-6>

**Zitiervorschlag:**

Gomoll, Tax-Compliance-Management-Systeme als Weg zu mehr Steuerehrlichkeit und Rechtssicherheit

ISBN 978-3-503-19900-6 (gedrucktes Werk)

ISBN 978-3-503-19901-3 (eBook)

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2021

[www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Druck: docupoint, Barleben

*Meiner Familie*

## Vorwort

Die vorliegende Arbeit wurde im Mai 2020 an der Juristischen Fakultät der Humboldt-Universität zu Berlin als Promotion angenommen. Das Promotionsvorhaben wurde im Oktober 2020 erfolgreich beendet.

Mein herzlicher Dank gilt meinem geschätzten Doktorvater, Herrn Prof. Dr. Thomas Stapperfend, der mich in jeder Hinsicht während des Vorhabens unterstützt hat und mit wertvollen Anregungen zu neuen Ideen bewegt und dem erfolgreichen Abschluss dieser Arbeit näher gebracht hat. Ich danke ihm für die Unterstützung gerade bei dem von mir gewählten, eher praxisorientierten Thema, dem regelmäßigen und konstruktiven Austausch sowie der moralischen Unterstützung.

Herrn Prof. Dr. Andreas Musil möchte ich für die Übernahme und zügige Erstellung des Zweitgutachtens sehr danken.

Ebenfalls gebührt mein Dank in besonderer Weise der Thyssenkrupp AG, insbesondere Frau Andrea Jacob und Herrn Arnd van Bracht, die mir beide zu Beginn meines Promotionsvorhabens Einblick in die Problematiken der Implementierung eines TCMS aus Unternehmenssicht gaben und sich persönlich die Zeit nahmen, meine Fragen ausführlich zu besprechen.

Daneben danke ich der Mazars GmbH & Co. KG, insbesondere meinem wertgeschätzten Vorgesetzten, Herrn Dr. Ragnar Könemann, für die Vermittlung an fachkundige Kontakte sowie das Ermöglichen der Mitarbeit an themenspezifischen Projekten.

Als Unterstützerinnen und Kritikerinnen mit unternehmerischem Blickwinkel und als „Leidensgenossinnen“ waren mir meine liebe Freundin, Lana Löffler, und meine Freundin aus Lerngruppenzeiten, Monika Hessberger, eine unglaubliche Hilfe.

Mein herzlicher Dank gilt auch der Esche Schümamm Commichau Stiftung, die diese Arbeit ausgezeichnet hat.

Der größte Dank gilt jedoch meiner wunderbaren Familie, die mir jederzeit mit Rat und Tat zur Seite stand und mich in meinem Vorhaben unterstützte. Ohne sie wäre mein Promotionsvorhaben nicht neben meinem Referendariat und der Elternzeit zu bewältigen gewesen. Aus diesem Grund habe ich ihr diese Arbeit gewidmet.

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	VII
<b>A. Einleitung</b> .....	1
<b>B. Problemaufriss</b> .....	3
I. Aggressive Steuergestaltung als Ausgangspunkt für TCMS .....	3
1. Einleitung .....	3
2. Nationale und internationale Gegenmaßnahmen .....	4
3. Einordnung .....	8
II. Steuerrechtliche Risiken in Unternehmen .....	9
1. Tax-Accounting .....	9
2. Verrechnungspreissysteme .....	10
3. Steuerrechtliche Überprüfungen .....	12
4. Auslegungsfragen .....	13
5. Rechtsunsicherheit .....	19
<b>C. Tax-Compliance-Management-Systeme als Lösung</b> .....	21
I. Einleitung .....	21
II. Was sind Tax-Compliance-Management-Systeme? .....	22
1. Tax-Compliance-Begriff .....	22
2. Vorgaben für allgemeine CMS .....	27
3. § 153 AEAO als neuer Maßstab an die Ausgestaltung eines TCMS .....	35
4. Über § 153 AEAO hinausgehende Ziele .....	44
III. Compliance-Management-Systeme anderer Länder .....	48
1. Australien .....	49
2. Großbritannien .....	50
3. USA .....	52
4. Österreich .....	56
5. Niederlande .....	62
6. Italien .....	64
7. Spanien .....	65
IV. Ausgestaltung von Tax-Compliance-Management- Systemen zur Zielerreichung .....	66
1. Handlungsmöglichkeiten der Unternehmen .....	66
2. Handlungsmöglichkeiten des Gesetzgebers, der Rechtsprechung und der Finanzverwaltung .....	108
3. Zwischenfazit .....	173

V. Auswirkungen von Tax-Compliance-Management-Systemen im Falle der Umsetzung der vorgeschlagenen Empfehlungen .....	173
1. Steuerverkürzungen .....	173
2. Aggressive Steuergestaltungen .....	174
<b>D.    Ausblick und Perspektive .....</b>	<b>177</b>
I. Für Unternehmen .....	177
II. Für den Gesetzgeber und die Finanzverwaltung .....	180
<b>Anhang: Beispiel einer Risikokontrollmatrix .....</b>	<b>187</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>213</b>