

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XI
Literaturverzeichnis .....	XVII
<b>1. Einleitung .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Abgabenrechtliche Pflichtenträger im GmbH-/Aktienkonzern .....</b>	<b>5</b>
2.1. Berufene Vertreter .....	5
2.2. Die Behandlung faktischer Organe in Lehre und Rsp .....	10
2.3. Das faktische Organ als konkludent bevollmächtigter Vertreter und abgabenrechtlicher Pflichtenträger .....	15
2.3.1. Erteilung und Umfang der Vertretungsmacht .....	18
2.3.2. Die Muttergesellschaft als Bevollmächtigte .....	20
2.3.3. Unbefugte Vertretung durch die Muttergesellschaft iSd § 84 BAO? .....	22
2.3.4. Abgabenrechtliche Pflichten des faktischen Organs .....	23
2.4. Umgehung des § 80 Abs 1 BAO? .....	24
2.5. Die deutsche Rechtslage .....	25
2.6. Zwischenzusammenfassung .....	30
<b>3. Abgabenrechtliche Haftung im Konzern .....</b>	<b>32</b>
3.1. Rahmenbedingungen abgabenrechtlicher Haftungen .....	33
3.1.1. Schuld und Haftung im Abgabenrecht .....	33
3.1.2. Verfassungsrechtliche Grenzen der abgaben- rechtlichen Haftung .....	34
3.1.3. Exkurs: Grenzen der Haftung in internationalen Sachverhalten .....	35
3.2. Die Haftung aufgrund faktischer Einflussnahme .....	37
3.2.1. Hintergrund der Einführung des § 9a BAO .....	37
3.2.2. Die juristische Person als Haftungspflichtige? .....	38
3.2.3. Faktische Geschäftsführung vs Beeinflussung des Vertreters .....	39
3.2.3.1. Die Muttergesellschaft in der Haftungspflicht .....	41
3.2.3.2. Der faktische Geschäftsführer als konkludent Bevoll- mächtigter und damit Vertreter iSd § 9 BAO .....	42

3.2.3.3.	Einflussnahme auf den Vertreter – Anwendungsbereich § 9a BAO .....	45
3.2.3.3.1.	Abgrenzungsbeispiele .....	45
3.2.3.3.2.	Faktisch vs befugt? .....	46
3.2.3.3.3.	Einflussnahme durch Unterlassen? .....	47
3.2.3.3.4.	Einflussnahme auf die Erfüllung abgabenrechtlicher Pflichten .....	48
3.2.3.3.5.	Verschulden .....	48
3.2.4.	Ausfallhaftung .....	49
3.2.5.	Die deutsche Rechtslage .....	50
3.3.	Haftung nach § 11 BAO aufgrund einer Beteiligung iSd FinStrG .....	51
3.4.	Haftung mit den dem Betrieb überlassenen Wirtschaftsgütern nach § 16 BAO .....	52
3.4.1.	Wesentliche Beteiligung .....	54
3.4.2.	Dienende Gegenstände .....	56
3.4.3.	Haftungsidentität .....	57
3.4.4.	Zeitliche Beschränkung der Haftung .....	59
3.5.	Zivilrechtliche Haftungskonstellationen im Konzern .....	60
3.5.1.	Allgemeines zur gesellschaftsrechtlichen Gesellschafterhaftung .....	63
3.5.2.	Überblick über die in Lehre und Rsp diskutierten Anwendungsfälle einer Durchgriffshaftung .....	66
3.5.2.1.	Vermögensvermischung .....	68
3.5.2.2.	Sphärenvermischung .....	69
3.5.2.3.	Unterkapitalisierung .....	70
3.5.2.4.	Faktische Geschäftsführung .....	71
3.5.2.5.	Rechtsformmissbrauch .....	71
3.5.2.6.	Existenzvernichtungshaftung .....	71
3.5.2.6.1.	Der „Vorläufer“ – die Rsp zur Haftung im qualifiziert faktischen Konzern .....	72
3.5.2.6.2.	Die Kehrtwende hin zu einer Haftung für existenzvernichtende Eingriffe .....	73
3.5.2.6.3.	Stellungnahmen in der österreichischen Lehre .....	74
3.5.3.	Gesellschaftsrechtliche Haftung des Gesellschafters als faktisches Organ .....	75
3.5.3.1.	Wesentlichkeit der Einflussnahme .....	76
3.5.3.2.	Außenauftritt .....	77
3.5.3.3.	Juristische Personen als faktische Geschäftsführer ...	78
3.5.4.	Haftung des faktischen Geschäftsführers wegen Insolvenzverschleppung am Beispiel der Eumig-Entscheidungen .....	78
3.5.4.1.	Täterkreis .....	79

3.5.4.2.	Begehung durch Unterlassung .....	80
3.5.4.3.	Verletzung einer deliktspezifischen Sorgfalts- pflicht .....	80
3.6.	Zwischenzusammenfassung .....	82
<b>4.</b>	<b>Finanzstrafrechtliche Verantwortlichkeit im Konzern .....</b>	<b>85</b>
4.1.	Die Anwendung des VbVG im Finanzstrafrecht .....	85
4.1.1.	Strafbarkeitsvoraussetzungen nach dem VbVG .....	87
4.1.2.	Der Verband, ein Täter? .....	89
4.1.3.	Der Konzern, ein Verband? .....	90
4.1.4.	Die Muttergesellschaft als Entscheidungsträgerin iSd § 2 VbVG? .....	91
4.2.	Der Entscheidungsträger der Muttergesellschaft als unmittel- barer Täter einer Abgabenhinterziehung der Tochtergesell- schaft? .....	93
4.2.1.	Finanzstrafrechtliche Pflichtenträger .....	93
4.2.2.	Haftungspflichtige als finanzstrafrechtliche Pflichtenträger? .....	94
4.2.3.	Die Ausweitung der Pflichtenträgereigenschaft auf faktische Geschäftsführer und das Analogieverbot ...	96
4.2.4.	Die Abgabenhinterziehung, ein Sonderdelikt? .....	97
4.2.4.1.	Meinungsstand in Österreich .....	97
4.2.4.2.	Meinungsstand in Deutschland .....	99
4.3.	Anwendung der Regelungen über die Beteiligung .....	101
4.3.1.	Beteiligung am Sonderdelikt? .....	101
4.3.2.	Der Verband als Beteiligungstäter? .....	103
4.3.3.	Beteiligungskonstellationen im Konzern .....	104
4.3.3.1.	Abgrenzung: Unmittelbare Täterschaft, Beitrag und Bestimmung .....	104
4.3.3.2.	Beitrag durch Unterlassen im FinStrG? .....	106
4.3.3.3.	Die Muttergesellschaft als Garant? .....	107
4.4.	Abgabenhinterziehung im Rahmen der Gruppenbesteuerung nach § 9 KStG .....	112
4.5.	Abgabenhinterziehung durch international tätige Konzerne ....	114
4.5.1.	Strafanwendungsrecht .....	114
4.5.2.	Verrechnungspreisgestaltungen .....	115
4.5.2.1.	Abgabenverkürzung .....	116
4.5.2.2.	Verletzung einer Anzeige-, Offenlegungs- oder Wahrheitspflicht .....	119
4.5.2.3.	Verrechnungspreisdokumentation und Abgaben- betrug .....	119
4.5.2.4.	Vertretbare Rechtsansicht und Irrtum .....	120

## Inhaltsverzeichnis

---

4.5.3.	Missbräuchliche Steuergestaltungen .....	124
4.5.3.1.	Vorprüfung .....	125
4.5.3.1.1.	Einkünftezurechnungssubjekt, Ort der Geschäfts- leitung .....	125
4.5.3.1.2.	Scheingeschäft .....	126
4.5.3.2.	Missbrauch iSd § 22 BAO – Außen-, Innen- und Zwischentheorie .....	129
4.5.3.3.	Die neue Missbrauchsdefinition nach dem JStG 2018 .....	131
4.5.3.4.	Missbrauchsabsicht .....	132
4.5.3.5.	Der VwGH und die Außentheorie .....	134
4.5.3.6.	§ 22 BAO und das Bestimmtheitsgebot .....	135
4.5.3.6.1.	Verfassungsrechtlicher Rahmen .....	136
4.5.3.6.2.	Bisheriger Meinungsstand zu § 22 BAO aF (idF vor dem JStG 2018) .....	137
4.5.3.7.	Innentheorie und „Analogieverbot“ .....	140
4.5.3.7.1.	Das „Analogieverbot“ im Steuerrecht .....	140
4.5.3.7.2.	Auswirkungen auf das Finanzstrafrecht .....	142
4.5.3.8.	Abgrenzung Missbrauch – Abgabenhinterziehung ...	145
4.5.3.9.	Missbrauch und Analogieverbot im deutschen Recht .....	146
4.5.3.9.1.	Historische Entwicklung und Zusammenhänge mit dem österreichischen Recht .....	146
4.5.3.9.2.	Missbrauchsabsicht .....	149
4.5.3.9.3.	Analogieverbot .....	149
4.5.3.9.4.	§ 370 dAO, ein Blankett? .....	152
4.5.3.9.5.	Strafbewehrtheit des § 42 dAO? .....	153
4.5.3.9.6.	Zusammenfassender Vergleich mit der österreichischen Rechtslage .....	154
4.6.	Zusammenfassung des vierten und letzten Teils .....	155
<b>5. Schluss</b>	.....	159
Stichwortverzeichnis	.....	161