



Sanktionsvermeidung im Unternehmen

Tax Controversy – von CMS bis zur Steuerstrafverteidigung

Steuerliche Pflichten nehmen an Umfang und Komplexität zu. Zugleich werden die Sanktionen für Fehlverhalten ständig verschärft. Dies bringt erhebliche Risiken für Unternehmen und deren Leitungsorgane mit sich:

- Steuerstraftaten oder Ordnungswidrigkeiten können hohe Unternehmensgeldbußen oder Vermögenseinziehungen zur Folge haben.
- Ermittlungsverfahren richten sich immer häufiger gegen Organe und leitende Mitarbeiter persönlich.
- Neben empfindlichen Geldstrafen drohen auch Haftstrafen.
- Ein besonders schwerer Fall von Steuerhinterziehung ist regelmäßig bereits bei einem Volumen von mehr als EUR 50.000 gegeben. ➤

Herausforderungen für Unternehmen und Institutionen

Unternehmen sehen sich ständiger Regelverschärfung ausgesetzt:

- Erweiterte Anzeigepflichten durch das Steuerumgebungsbekämpfungsgesetz.
- Umfangreiche Pflichten nach dem Geldwäschegesetz.
- Erhöhte Anforderungen an Aufzeichnungspflichten nach der Abgabenordnung.
- Besonders schwerer Fall der Steuerhinterziehung bei Offshore-Gesellschaften in sog. Drittstaaten.

Hinzu tritt ein zunehmend härteres Vorgehen der Finanzbehörden und Staatsanwaltschaften:

- Erleichterte und umfangreichere Einziehung von Unternehmensvermögen durch die Reform der Vermögensabschöpfung.
- Zunehmende Festsetzung von Unternehmensgeldbußen durch Strafgerichte.
- Schnellere und effizientere Ermittlungsmöglichkeiten im internationalen Kontext.

Tax Controversy Services

Vorbeugende Beratung

Präventive Unterstützung von Unternehmen bei der Umsetzung steuerlicher Vorgaben durch steuerliche Compliance-Management-Systeme

Verfahrensbegleitung

Vertretung von Unternehmen im Ordnungswidrigkeiten- und Strafverfahren gegenüber Behörden und Gerichten

Internal Investigations

Durchführung von unternehmensinternen Untersuchungen

Vorbeugende Beratung und Tax-CMS-Systeme

In Zusammenarbeit mit Deloitte Tax, Risk Advisory sowie Audit & Assurance unterstützt Deloitte Legal bei der Einrichtung neuer bzw. der Kontrolle sowie Verbesserung bestehender Tax-CMS-Systeme und kann dabei auf umfangreiche IT-Expertise zurückgreifen:

- Vorbeugende Beratung und ein effektives CMS tragen dazu bei, das Risiko von Straftaten und Ordnungswidrigkeiten im Unternehmen zu minimieren.
- Ein CMS mindert das Risiko persönlicher Vorwerfbarkeit.

Abb. 1 – Effektives CMS



Verfahrensbegleitung

Wir unterstützen Unternehmen, deren Organe und Mitarbeiter sowie Unternehmer in allen Phasen der behördlichen Verfahren im Bereich des Steuerordnungswidrigkeiten- und Steuerstrafrechts:

- Berichtigungserklärung/Selbstanzeige
- Streitige Betriebsprüfung
- Durchsuchungsbegleitung
- Verteidigung in Ermittlungsverfahren
- Gerichtliche Vertretung



Internal Investigations

Unternehmensinterne Aufdeckung von Straftaten und Ordnungswidrigkeiten durch:

- Befragung der Mitarbeiter
- Analyse unternehmensinterner Abläufe und ggf. bestehender CMS
- Sichtung elektronischer Daten und potenziell beweisheblicher Unterlagen
- Überprüfung der Einhaltung von Dokumentationspflichten

Einschätzung strafrechtlicher und bußgeldrechtlicher Risiken zur

- Vorbereitung einer Berichtigung/Selbstanzeige
- Mitwirkung im behördlichen Verfahren
- Entwicklung, Implementierung, Verbesserung oder Überprüfung der Kontrolle eines CMS

Unsere Erfahrung – Ihr Vorteil

Wir beraten und vertreten internationale Großkonzerne (Fortune 500, DAX, etc.) und deren Vorstände und zählen zu den führenden Experten im Steuerstrafrecht.

Unsere Praxisgruppe vereint Steueranwälte, Steuerstrafverteidiger und ehemalige leitende Finanzbeamte für Steuerstrafsachen und Steuerfahndung.

In interdisziplinären Teams mit Deloitte-Kollegen aus den Bereichen Tax, Audit & Assurance, Consulting und Financial Advisory richten wir unsere Beratung konsequent auf die Schaffung von Rechtssicherheit für unsere Mandanten aus. In grenzüberschreitenden Fallgestaltungen können wir auf ein Netzwerk von Deloitte-Kollegen in einer Vielzahl von Ländern weltweit zurückgreifen.

Ihre Ansprechpartner bei Deloitte Legal

Sandra Höfer-Grosjean

Partnerin
Tax Controversy
Tel: +49 211 8772 3496
shoef-grosjean@deloitte.de

Sandra Höfer-Grosjean ist Partnerin im Tax Controversy Team von Deloitte Legal in Düsseldorf. Sie berät deutsche und ausländische Unternehmen und Unternehmensgruppen in allen Fragen des Steuerstrafrechts und der rechtssicheren Umsetzung steuerlicher Vorgaben, insbesondere durch Einrichtung von Tax Compliance-Strukturen und -Systemen. Vor ihrem Wechsel zu Deloitte Legal war Frau Höfer-Grosjean lange Jahre im Finanzamt für Steuerstrafsachen und Steuerfahndung Wuppertal tätig, zuletzt als kommissarische Dienststellenleiterin. Dort zeichnete sie für namhafte steuerliche Ermittlungsverfahren verantwortlich.

Volker Radermacher

Partner
Tax Controversy
Tel: +49 211 8772 3655
vradermacher@deloitte.de

Volker Radermacher ist Partner im Tax Controversy Team von Deloitte Legal in Düsseldorf und berät Mandanten in allen Fragen des Steuerstrafrechts. Vor seinem Wechsel zu Deloitte Legal war er mehr als 20 Jahre in verantwortlicher Position in einem Steuerfahndungsamt tätig. Dort befasste er sich insbesondere mit Spezialthemen des Steuerstrafrechts, wie der strafrechtlichen und steuerlichen Vermögensabschöpfung sowie Unternehmensgeldbußen. Darüber hinaus begleitete er Großverfahren im Zusammenhang mit Cum/Ex- sowie Offshore-Strukturen und verantwortete steuerstrafrechtliche Ermittlungen gegen nationale und internationale Finanzinstitute und Konzerne. Er ist ein gefragter Referent und Autor zahlreicher Veröffentlichungen zu Themen des Steuerstrafrechts.

Heiko Ramcke

Partner
Tax Controversy
Tel: +49 511 3075 5953
hramcke@deloitte.de

Heiko Ramcke ist Partner im Tax Controversy Team von Deloitte Legal in Hannover. Ein Schwerpunkt seiner Beratungstätigkeit liegt auf dem Gebiet des Steuerstrafrechts. Dort befasst er sich insbesondere mit Fragestellungen rund um Berichtigungserklärungen und Selbstanzeigen und vertritt Unternehmen und deren Leitungsorgane in gerichtlichen Verfahren.

Deloitte. Legal

Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), ihr weltweites Netzwerk von Mitgliedsunternehmen und ihre verbundenen Unternehmen (zusammen die „Deloitte-Organisation“). DTTL (auch „Deloitte Global“ genannt) und jedes ihrer Mitgliedsunternehmen sowie ihre verbundenen Unternehmen sind rechtlich selbstständige und unabhängige Unternehmen, die sich gegenüber Dritten nicht gegenseitig verpflichten oder binden können. DTTL, jedes DTTL-Mitgliedsunternehmen und verbundene Unternehmen haften nur für ihre eigenen Handlungen und Unterlassungen und nicht für die der anderen. DTTL erbringt selbst keine Leistungen gegenüber Mandanten. Weitere Informationen finden Sie unter www.deloitte.com/de/UeberUns.

Deloitte bietet branchenführende Leistungen in den Bereichen Audit und Assurance, Steuerberatung, Consulting, Financial Advisory und Risk Advisory für nahezu 90% der Fortune Global 500®-Unternehmen und Tausende von privaten Unternehmen an. Rechtsberatung wird in Deutschland von Deloitte Legal erbracht. Unsere Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter liefern messbare und langfristig wirkende Ergebnisse, die dazu beitragen, das öffentliche Vertrauen in die Kapitalmärkte zu stärken, die unsere Kunden bei Wandel und Wachstum unterstützen und den Weg zu einer stärkeren Wirtschaft, einer gerechteren Gesellschaft und einer nachhaltigen Welt weisen. Deloitte baut auf eine über 175-jährige Geschichte auf und ist in mehr als 150 Ländern tätig. Erfahren Sie mehr darüber, wie die rund 457.000 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter von Deloitte das Leitbild „making an impact that matters“ täglich leben: www.deloitte.com/de.

Diese Veröffentlichung enthält ausschließlich allgemeine Informationen. Weder die Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft noch Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), ihr weltweites Netzwerk von Mitgliedsunternehmen noch deren verbundene Unternehmen (zusammen die „Deloitte-Organisation“) erbringen mit dieser Veröffentlichung eine professionelle Dienstleistung. Diese Veröffentlichung ist nicht geeignet, um geschäftliche oder finanzielle Entscheidungen zu treffen oder Handlungen vorzunehmen. Hierzu sollten Sie sich von einem qualifizierten Berater in Bezug auf den Einzelfall beraten lassen.

Es werden keine (ausdrücklichen oder stillschweigenden) Aussagen, Garantien oder Zusicherungen hinsichtlich der Richtigkeit oder Vollständigkeit der Informationen in dieser Veröffentlichung gemacht, und weder DTTL noch ihre Mitgliedsunternehmen, verbundene Unternehmen, Mitarbeiter oder Bevollmächtigten haften oder sind verantwortlich für Verluste oder Schäden jeglicher Art, die direkt oder indirekt im Zusammenhang mit Personen entstehen, die sich auf diese Veröffentlichung verlassen. DTTL und jede ihrer Mitgliedsunternehmen sowie ihre verbundenen Unternehmen sind rechtlich selbstständige und unabhängige Unternehmen.