

ESV ERICH
SCHMIDT
VERLAG

Der Mandant in der Krise

Vermeidung von Strafbarkeits- und Haftungsrisiken

Von

Dipl.-Kfm. (FH) Jan-Henrik Leifeld

Rechtsanwalt, Steuerberater, Fachanwalt für Steuerrecht

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

<http://ESV.info/978-3-503-19550-3>

Zitiervorschlag:

Leifeld, Der Mandant in der Krise

ISBN 978-3-503-19550-3 (gedrucktes Werk)

ISBN 978-3-503-19551-0 (eBook)

Alle Rechte vorbehalten

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

www.ESV.info

Druck: docupoint, Barleben

Vorwort

Der Ursprung dieses Praxisbuches liegt in einem Online-Vortrag bei verschiedenen Steuerberaterverbänden anlässlich der aufkommenden Corona-Pandemie. Die Pandemie bzw. die Schutz- und Hilfsmaßnahmen von Bund und Ländern haben zahlreiche unternehmerische Herausforderungen mit sich gebracht, mit denen sich die Unternehmer in der Praxis in erster Linie an ihren Steuerberater gewandt haben und sicherlich auch in Zukunft wenden werden.

Die Situation weist einige Besonderheiten wie z. B. die intensive Einbindung des Steuerberaters in die Corona-Überbrückungshilfe oder die Sonderregelungen der Finanzverwaltung im Rahmen von Stundungsanträge etc. auf. Zudem wurden eigens neue gesetzliche Regelungen z. B. für Mietverhältnisse und für Insolvenzverfahren geschaffen.

Neben diesen besonderen rechtlichen Rahmenbedingungen sieht sich der Steuerberater jedoch mit allen Herausforderungen konfrontiert, die sich ergeben, wenn das Unternehmen, das der Berater betreut, in wirtschaftliche Schwierigkeiten gerät.

Für die nahe Zukunft ist zu erwarten, dass sowohl der Unternehmer als auch der Berater sich mit den Konsequenzen der in der Krise getroffenen Entscheidungen auseinandersetzen müssen. Aufgrund der besonderen Anfälligkeit der Krisensituation für strafrechtliche oder haftungsrechtliche Folgen können entsprechende Verfahren auf den Steuerberater zukommen.

Das Praxisbuch soll für die Situationen einen Überblick geben, in denen sich besondere Gefahren ergeben und wie man – im schlimmsten Fall – mit diesen umgehen kann. Dazu wird ein weiter Bogen gespannt der sowohl die materiellen Fragen beleuchtet als auch eine Übersicht über den Ablauf eines Strafverfahrens oder eines zivilrechtlichen Haftungsverfahrens geben soll.

Dieser Ansatz bringt es mit sich, dass nicht alle einzelnen Fragen in der Tiefe behandelt werden können. In dem Fall, dass eine vertiefte Befassung mit einem einzelnen Aspekt erforderlich ist, kann das Buch Ausgangspunkt für eine weitere Recherche sein. Der Zuwachs an „corona-spezifischer“ Literatur insbesondere in den Fachzeitschriften ist derart hoch, dass hierfür nicht der Anspruch auf ein vollständiges Bild erhoben werden kann.

Zudem bietet es sich im Fall der Fälle an, dass der Steuerberater einen spezialisierten Rechtsberater hinzuzieht, wenn er oder sein Mandant sich mit einem Konfliktfall auseinandersetzen haben.

Ich hoffe, dass das Praxisbuch diesen Zweck erfüllen und eine Hilfe für den Steuerberater in der Praxis sein kann. Ich freue mich über Kritik und Anregungen an j.leifeld@hsp-recht.de.

Ich danke dem Erich Schmidt Verlag für die Anregung, dieses Buch zu schreiben. Ich danke vor allem auch Anne Rauhut für die wertvolle Unterstützung bei der Erstellung des Manuskripts und der Schaubilder.

Wenn in diesem Buch die männliche Form verwendet wird, so dient dies der sprachlichen Vereinfachung. Es sollen Steuerberater jedes Geschlechts angesprochen werden.

Schwerin, im Januar 2021

Jan-Henrik Leifeld

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abbildungsverzeichnis	9
I. Risikopolitik in der Steuerkanzlei	11
II. Risikoidentifikation und Risikoprävention beim Krisenmandat	13
A. Interessen von Steuerberater und Mandant in der Krise	13
B. Risiko des Honorarverlustes	14
1. Grundlagen zum Honoraranspruch	14
2. Honorarsicherung in der Krise	18
C. Strafbarkeitsrisiken	25
1. Grundsätzliches zur Strafbarkeit	27
2. Insolvenzdelikte	36
3. Fördermittel und Strafbarkeit sowie Kredite und Strafbarkeit	53
4. Steuerstrafrechtliche Risiken	63
5. Strafrechtliche Risiken in der Lohnabrechnung	67
D. Zivilrechtliche Haftungsrisiken	71
1. Struktur des vertraglichen Haftungsanspruchs	71
2. Vertragliche Haftung gegenüber Dritten	78
3. Deliktische Haftungsansprüche	79
4. Beraterhaftung bei Insolvenzreife des Mandanten	80
5. Haftungsrisiken des Beraters bei Fördermitteln und Krediten	85
6. Beraterhaftung im Steuerrecht	87
7. Lohnabrechnung und Haftung	89
E. Versicherungsschutz	91
1. Grundlagen der Berufshaftpflichtversicherung	92
2. Tätigkeitsbezogener Umfang des Versicherungsschutzes	93
F. Maßnahmen zur Risikoprävention	96
1. Gestaltung des Steuerberatervertrags	97
2. Gestaltung des Versicherungsschutzes	99
III. Schadensbegrenzung bei Verwirklichung des Risikos	101
A. Strafverfahren	101
1. Einleitung eines Strafverfahrens	101
2. Ablauf eines Strafverfahrens	102
B. Kenntnis eines potentiellen Haftungsfalls	113
1. Genereller Ablauf eines Zivilprozesses	114
2. Besonderheiten im Haftpflichtprozess	122
3. Besonderheiten im Deckungsprozess	127
4. Verhaltenstipps für Berater als (potentiell) Haftende	128
C. Strafbarkeit des Steuerberaters und berufsrechtliche Folgen	128
IV. Risikobewertung und Risikocontrolling	131

V. Anlagen	135
Anlage 1: Muster – Schreiben zur Einleitung eines Strafverfahrens	137
Anlage 2: Muster – Schreiben zur Einstellung des Strafverfahrens nach 170 Abs.2 StPO	139
Anlage 3: Muster – Schreiben zur Einstellung des Strafverfahrens nach 153 Abs.1 StPO	141
Anlage 4: Muster – Schreiben zur vorläufigen Einstellung des Strafverfahrens nach 153a StPO	143
Anlage 5: Muster – Schreiben zur endgültigen Einstellung des Strafverfahrens nach § 153a StPO	145
Anlage 6: Checkliste – Verhalten bei Durchsuchungsmaßnahme	147
Anlage 7: Checkliste – Entdeckung Beratungsfehler durch Steuerberater	149
Anlage 8: Checkliste – Anspruchserhebung durch Mandant	151
Anlage 9: Urteil, LG Freiburg, Urt. v. 08.03.2011 – StL 5-10 – StV 10-10	153
Anlage 10: Urteil, LG Freiburg, Urt. v. 28.04.2011 – StL 3-11 – StV 4-11	155
Anlage 11: Urteil, LG Stuttgart Urt. v. 16.07.2010 – 14 StL 3-10	159
Anlage 12: Urteil, LG Lübeck Urt. v. 30.09.2011 – 1 Ns 28-11	163
Anlage 13: Hinweisbeschluss OLG Koblenz Beschl. v. 12.05.2020 – 8 U 2071-19	173
Anlage 14: Hinweisbeschluss OLG Koblenz Beschl. v. 27.05.2020 – 3 U 47-20	179
Literaturverzeichnis	189
Stichwortverzeichnis	191