C.H.BECK
www.chbeck.de

Endnoten

Markus Meinzer
Steueroase Deutschland
Warum bei uns viele Reiche keine Steuern zahlen

288 Seiten. Klappenbroschur
ISBN: 978-3-406-66697-1

Weitere Informationen finden Sie hier:
http://www.chbeck.de/13657015

© Verlag C.H.Beck oHG, München

S. 7, Überschrift:

Rachel Naomi Remen: Aus Liebe zum Leben. Geschichten, die der Seele gut tun, Freiburg 2002, S. 94. Diese acht Stufen sind vom Großvater von Remen so vereinfacht worden, damit sie als fünfjährige diese verstehen konnte. In anderen, weniger vereinfachten Quellen steht abweichend als höchste Stufe, jemandem auf solche Art zu helfen, dass er fortan nicht mehr bedürftig ist (zinsloses Darlehen gewähren, als Partner aufnehmen, oder einen Job für jemanden finden); siehe etwa: http://www.dannysiegel.com/maimonides_8_degrees.pdf; 25.3.2015.

S. 9, Zwangscharakter von Steuern:

Für Jesus sind die Eigen- und Nächstenliebe unzertrennlich miteinander verbunden. Demnach ist materieller Reichtum, Segen oder Privateigentum nie rein persönlich und privat, sondern bezieht von vornherein den andern mit ein. Siehe etwa Matthäus 22:39: „Aber das zweite Gebot ist genauso wichtig: ‚Liebe deinen Mitmenschen wie dich selbst'".

S. 9, Bibelzitat: „Wenn du also einem armen Menschen…"

Matthäus 6: 2, auch 3-4. Übersetzung BasisBibel, Deutsche Bibelgesellschaft.

S. 10, Unterbietungswettlauf

Für diverse Beispiele einflussreicher angelsächsischer Professoren, die etwa in der New York Times oder der Financial Times die Abschaffung der Körperschaftssteuer gefordert haben, siehe Nicholas Shaxson: Ten Reasons to Defend the Corporation Tax (Tax Justice Network), London 2015, S. 26 Anm. 1, in: http://www.taxjustice.net/wp-content/uploads/2013/04/Ten_Reasons_Full_Report.pdf; 18.3.2015.

S. 10, längst nicht alle geizig oder Steuervermeider

Der Appell für eine Vermögensabgabe ist beredtes Zeugnis für ein historisch wohl einmaliges, erstaunliches Phänomen: Bis März 2015 waren es 64 Vermögende, die öffentlich eine höhere steuerliche Belastung ihrer Vermögen forderten. Siehe http://www.appell-vermoegensabgabe.de/index.php5?show=start; 25.3.2015.

S. 13, Details kamen 2009 und 2014 ans Licht

Genauer gesagt willigte die UBS im Februar 2009 zur Zahlung von 780 Mio. US$, die Credit Suisse im Mai 2014 zur Zahlung von 2,6 Mrd. US$ ein. Siehe http://dealbook.nytimes.com/2014/05/19/credit-suisse-set-to-plead-guilty-in-tax-evasion-case/; http://www.nytimes.com/2012/07/21/business/ubss-track-record-of-averting-prosecution-common-sense.html; http://www.newsweek.com/how-far-switzerlands-biggest-bank-did-us-tax-evasion-scam-reach-280154?piano_d=1; www.jdsupra.com/post/fileServer.aspx?fName=f25be713-a4c8-4685-80b0-9a8579ed228a.pdf; http://money.cnn.com/2014/02/25/news/companies/credit-suisse-senate-tax-report/; 21.3.2015. Siehe außerdem United States Senate - Permament Subcommittee on Investigations: Offshore Tax Evasion: The Efforts to Collect Unpaid Taxes on Billions in Hidden Offshore Accounts (26 February 2014), Washington, D.C. 2014, S. 33 (www.hsgac.senate.gov/download/report-offshore-tax-evasion-the-effort-to-collect-unpaid-taxes-on-billions-in-hidden-offshore-accounts-5-14-14-update; 21.3.2015).

S. 13, ließ Schäuble im

Oktober 2014 verlauten	http://www.faz.net/aktuell/wirtschaft/wirtschaftspolitik/schaeuble-vor-der-berlin-tax-conference-das-bankgeheimnis-hat-ausgedient-13234536.html; 21.3.2015.
S. 13, Banken auf den Bahamas und in der Schweiz	Zu USA, der Schweiz und den Bahamas, siehe: http://www.taxjustice.net/2015/01/26/loophole-usa-vortex-shaped-hole-global-financial-transparency-2/; http://www.taxjustice.net/2014/03/21/jurisdictions-already-aiming-loopholes-oecd-project/; http://www.financialtransparency.org/2014/05/23/switzerland-fights-to-curb-scope-of-global-transparency-moves/ sowie http://www.taxjustice.net/2014/11/20/switzerland-signs-automatic-info-exchange-theres-catch/; 20.3.2015. Zu den Schlupflöchern im Abkommen siehe: Andres Knobel/Markus Meinzer: "The end of bank secrecy"? Bridging the gap to effective automatic information exchange. An Evaluation of OECD's Common Reporting Standard (CRS) and its alternatives (TJN-Report 24. November 2014), London 2014 (http://www.taxjustice.net/wp-content/uploads/2013/04/TJN-141124-CRS-AIE-End-of-Banking-Secrecy.pdf; 20.3.2015).
S. 14, ca. 24 000 Selbstanzeigen	Siehe dpa, hier: http://www.spiegel.de/wirtschaft/soziales/selbstanzeigen-rekord-zehntausende-steuerbetrueger-werden-ehrlich-a-1011047.html; 23.3.2015. Bundesministerium der Finanzen: Antworten des Parlamentarischen Staatssekretärs Dr. Michael Meister vom 13. Februar 2015 auf die schriftlichen Fragen Nr. 34 und 35 von Joachim Poß (SPD) (BT-Drucksache 18/4044), Berlin 2015. Es ist unklar, ob die Differenz von ca. 6000 Selbstanzeigen allein auf unwirksame Anzeigen zurückgeht oder welche anderen Faktoren diese Diskrepanz erklären.
S. 14, Daten-CDs mit den Nachzahlungen aller Selbstanzeigen	Siehe etwa hier: http://www.spiegel.de/wirtschaft/soziales/ein-ueberblick-ueber-die-cds-mit-daten-deutscher-steuersuender-seit-2000-a-870946.html; 24.3.2015.
S. 14, Zitat „Summe der erlangten Nachzahlungen"	http://www.welt.de/wirtschaft/article127895284/Selbstanzeigen-bringen-dem-Staat-4-3-Milliarden.html; 10.6.2015; Achim Dörfer: Die Steuervermeider. Wie wir um Milliarden betrogen werden, Hamburg 2014, S. 43; siehe ebenfalls: http://www.spiegel.de/politik/deutschland/steuerhinterziehung-interview-mit-nrw-finanzminister-walter-borjans-a-952528.html; 23.3.2015.
S. 14/15, Eine extrem konservative Studie aus dem Jahr 2010	http://steuergerechtigkeit.blogspot.fr/2010/02/neue-studie-500-milliarden-euro.html; http://www.focus.de/finanzen/steuern/experten-streiten-ueber-schwarzgeld-verstecken-deutsche-250-milliarden-euro-in-der-schweiz_aid_825137.html; 24.3.2015.
S. 15, Als im September 2012 das Steuerabkommen … abgelehnt wurde	http://steuergerechtigkeit.blogspot.fr/2012/03/endspiel-steuerabkommen.html; 23.3.2015.

S. 16, … ins Netz der Selbstanzeige gegangen sind

Die geschätzte Höhe der Hinterziehungssumme für die Fälle mit Strafzuschlag beruht auf den Daten aus S. 7 der BT-Drucksache 18/3242 (s.o.), sowie auf dem für die Jahre 2011-2013 gültigen Strafzuschlag in Höhe von 5% der Hinterziehungssumme. Siehe AO § 398a, Abs. 1 (inzwischen auf 10-20% erhöht).

	Höhe Strafzuschlag (5% der Hinterziehungs summe)	Anzahl Fälle	Summe/Fall
2012	922.930 €	98	188.353 €
2013	3.532.397 €	303	233.162 €
Mittelwert:			210.757 €

S. 16, Schon 1931 erließen deutsche Beamte

www.stifa.li/gesetzliche-grundlagen/; 21.3.2015. Siehe mehr Details in Kapitel 8.

S. 16, In diesem Kontext wurden ab Oktober 1931

Hugo Bänziger: Die Entwicklung der Bankenaufsicht in der Schweiz seit dem 19. Jahrhundert, Bern 1986, S. 114-116.

S. 17, So wurde die Weitergabe von Bankdaten … zum Offizialdelikt

Siehe Hugo Bänziger: *op. cit.,* S. 116; Theodore Reed Fehrenbach: The Gnomes of Zurich. The Inside Story of the Swiss Banks, London 1996, S. 87-88; Sébastien Guex: Les origines du secret bancaire suisse et son rôle dans la politique de la Confédération au sortir de la Seconde Guerre mondiale, in: Genèses 34, 1999, S. 4-27; Ronen Palan: The Offshore World. Sovereign Markets, Virtual Places, and Nomad Millionaires, Ithaca 2003, S. 104.

S. 17, Die 1934 eingeführte Gefängnisstrafe

Siehe: http://www.admin.ch/opc/de/official-compilation/2008/5207.pdf, S. 5240; http://www.admin.ch/opc/de/federal-gazette/2006/2829.pdf, S. 2902; 24.3.2015.

S. 17, Auch Dritte … haben …Gefängnis zu erwarten

www.blick.ch/news/schweiz/bankgeheimnis-scharfe-strafen-fuer-verkauf-von-bankdaten-id1407534.html; http://www.fdp.ch/kommunikation/118063-nationalrat-folgt-der-fdp-und-will-harte-bestrafung-fuer-verkauf-von-bankdaten.html; http://www.parlament.ch/d/suche/S.n/geschaefte.aspx?gesch_id=20100450; http://www.parlament.ch/d/dokumentation/berichte/vernehmlassungen/10-450/Documents/erlassentwurf-wak-n-10-450-2014-05-19-d.pdf; 24.3.2015.

S. 17, …gleichen Stellenwert wie … Terrorismus oder Geldwäsche

http://www.bundesanwaltschaft.ch/aufgaben/00029/index.html?lang=de; https://www.news.admin.ch/message/index.html?lang=de&msg-

	id=55629; Telefongespräch mit der Bundesstaatsanwaltschaft vom 10.4.2015.
S. 17, Gerade Journalisten und Hinweisgeber	http://www.euractiv.com/sections/innovation-enterprise/uproar-over-protection-trade-secrets-311777; http://corporateeurope.org/sites/default/files/attachments/statement_-_eu_trade_secrets_directive_needs_amendments.pdf; www.consilium.europa.eu/uedocs/cms_data/docs/pressdata/en/intm/142780.pdf; 24.3.2015. Kommunikation mit Lucie Watrinet vom 8.6.2015.
S. 18, Unter der Vermittlung von … Obama	Passage entnommen aus: Markus Meinzer: Towards an international yardstick for identifying tax havens and facilitating reform, in: Thomas Rixen/Peter Dietsch (Hg.): Global Tax Governance – Normative and Institutional Issues (in Vorbereitung); Originalquelle: Dries Lesage: The G20 and Tax Havens: Maintaining the Momentum? (Governing the Global Economy: The Role of the G20, University of Toronto – Munk School of Global Affairs, 18 June 2010), in: www.g8.utoronto.ca/g20/biblio/lesage-tax-havens.pdf; 10.7.2014. Außerdem http://www.telegraph.co.uk/finance/g20-summit/5100185/G20-Swiss-attack-inclusion-on-tax-haven-grey-list.html; 9.3.2015.
S. 19, …vier Kriterien … für Steueroasen	OECD: Harmful Tax Competition. An Emerging Global Issue, Paris 1998, S. 23.
S. 19, 35 Länder als Steueroasen identifiziert	OECD: Towards Global Tax Co-operation: Report to the 2000 Ministerial Council Meeting and Recommendations by the Committee on Fiscal Affairs: Progress in Identifying and Eliminating Harmful Tax Practices, Paris 2000, S. 17 (http://www.oecd.org/dataoecd/9/61/2090192.pdf; 7.12.2005.
S. 20, …wie London diese … billigt	http://taxjustice.blogspot.de/2013/06/new-report-into-uks-overseas.html; 16.9.2015.
S. 21, Liste des International Bureau of Fiscal Documentation	International Bureau of Fiscal Documentation 1977, zitiert in Charles R. Irish: Tax Havens, in: Vanderbilt Journal of Transnational Law 15: 3 (1982), S. 449-510.
S. 21, Arbeitspapier des IWF 2007	Ahmed Zoromé: Concept of Offshore Financial Centers: In Search of an Operational Definition (IMF Working Paper), Washington, D.C. 2007.
S. 23, Letitia Montoaya	Siehe Katrin Langhans /Bastian Obermayer: Post aus Panama, in: Süddeutsche Zeitung, 25.2.2015, S. 3; sowie http://ohuiginn.net/panama/; 27.7.2015.
S. 23/24, Auch Panamas Banken	http://www.lowtax.net/articles/Panamas-Banking-Center-Reports-Almost-12-Growth-in-Assets-571184.html; 10.3.2015; Niels Johannesen/Gabriel Zucman: The End of Bank Secrecy? An Evaluation of the G20 Tax Haven Crackdown, in: American Economic Journal: Economic Policy 2014, 6(1), S. 65-91; Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes 2010: Peer Review Report – Phase 1: Legal and Regulatory Framework – Panama, Paris 2010, in: http://www.eoi-

	tax.org/jurisdictions/PA#peerreview; 23.9.2011; http://www.financialsecrecyindex.com/database/Panama.xml; http://www.eoi-tax.org/jurisdictions/PA#latest, S. 15; http://oneoffshorecompany.com/products-page/cheapest-offshore-company/; http://www.vice.com/read/evil-llc-0000524-v21n12.
S. 25, 2013 waren 482 000 Firmen registriert	http://www.bvifsc.vg/Portals/2/2013%20Stats%20Bulletin%20Qtr%201%20Final.pdf
S. 28, Auf den Kaiman-Inseln	http://taxjustice.blogspot.de/2011/09/cayman-islands-to-create-new-fantasy.html; 23.7.2013; http://www.financialsecrecyindex.com/database/Cayman%20Islands.xml#b142; 10.6.2015.
S. 29, “Schattenfinanzplatz” … “Verkunkelungsoase”	Siehe Markus Meinzer: White Paper on the FSI 2011. Where to Draw the Line? Identifying secrecy jurisdictions for applied research (Tax Justice Network), London 2012 (http://www.taxjustice.net/cms/upload/pdf/FSI_2012_Cut-Off-Point.pdf; 26.7.2013). In diesem Buch wird der Begriff Steueroase meist synonym mit Verdunkelungsoase oder Schattenfinanzplatz verwendet. Allerdings reicht die thematische Bandbreite darüber hinaus, weil es in einigen Passagen auch um Steuerinländer und deren Steuerflucht geht.
S. 29, Studie des Tax Justice Network aus dem Jahr 2012	James Henry: The Price of Offshore Revisited. New Estimates for Missing Global Private Wealth, Income, Inequality and Lost Taxes (Tax Justice Network), London 2012 (www.taxjustice.net/cms/upload/pdf/Price_of_Offshore_Revisited_26072012.pdf; 11.12.2012).
S. 29, gigantische Dimension des in Steueroasen verstecken Reichtums	Boston Consulting Group: Global Wealth 2011. Shaping a New Tomorrow. How to Capitalize on the Momentum of Change, Boston 2011.
S. 30, Weil die Löhne jedoch	http://www.taxjustice.net/cms/upload/pdf/Finance_Curse_Final.pdf; 18.7.2013.
S. 30, „Finanzfluch“	Siehe http://www.taxjustice.net/cms/upload/pdf/Finance_Curse_Final.pdf, S. 36ff. 50-54; 25.7.2013. Die Bank für Internationalen Zahlungsausgleich hat zu Beginn des Jahres 2015 eine neue Studie zu den schädlichen Nebenwirkungen eines großen Finanzsektors vorgelegt: http://www.taxjustice.net/2015/02/18/new-official-warning-much-finance-bad-economy/; 10.3.2015.
S. 31, Ist man nirgendwo länger	Mit Ausnahme der USA, die auch bei US-Staatsbürgerschaft mitunter Steuern erhebt. Darum müssten US-Bürger ihre Staatsangehörigkeit ablegen und gegen einen Pass der vielen Steueroasen eintauschen, die gezielt steuerliche Wohnsitze und Staatsbürgerschaften verkaufen. Siehe etwa: http://www.bloomberg.com/news/articles/2015-03-11/passport-king-christian-kalin-helps-nations-sell-citizenship; 13.3.2015.
S. 31, 2016 soll die Utopia	Bastian Brinkmann: Die Geprellte Gesellschaft. Warum wir uns mit der Steuerflucht von Reichen und Konzernen nicht abfinden dürfen, München 2014, S. 39f.;

	http://aboardtheworld.com/sites/default/files/TheWorld_Home_Office_February2015.pdf; http://aboardtheworld.com/sites/default/files/TheWorld-OurStory-FactSheet_February2015.pdf; http://aboardtheworld.com/sites/default/files/TheWorld-Advantages_of_Ownership_February2015.pdf; http://aboardtheworld.com/sites/default/files/TheWorld-FAQ.pdf; http://en.wikipedia.org/wiki/Utopia_%28cruise_ship%29; 10.3.2015.
S. 31, Nach Oliver Wendell Holmes	Frei übersetzt aus http://en.wikiquote.org/wiki/Oliver_Wendell_Holmes,_Jr.; 13.3.2015.
S. 31/32, Zur Finanzierung gemeinschaftlicher Aufgaben	Streng genommen Steuern, Sozialabgaben und Gebühren: letztere sind per Definition immer zweckgebunden, während Steuern dem allgemeinen Staatshaushalt zufließen.
S. 32, nicht mehr an die Steuer-behörde zu zahlen	http://www.huffingtonpost.com/shane-claiborne/my-letter-to-the-irs_b_847428.html; 13.3.2015.
S. 33, In Deutschland können wir beides beobachten	Die letzte Alternative der Schuldenaufnahme verschiebt das Problem nur in die Zukunft und kann deshalb kaum als probates Mittel gelten, Steuerfluchtlücken mittel- bis langfristig zu stopfen.
S. 33, Starbucks etwa	http://steuergerechtigkeit.blogspot.de/2012/11/starbucks-deutschland-bezahlt-seit-zehn.html; 12.12.2012. Siehe außerdem die Jahresabschlüsse von Starbucks Coffee Deutschland GmbH zwischen 2004 und 2012.
S. 33, Man kann Steuern … unterscheiden	Man kann argumentieren, dass noch weitere Aufteilungen sinnvoll sind. Zum Beispiel wäre in Entwicklungsländern mit Rohstoffvorkommen sicherlich die gesonderte Auflistung der Einnahmen aus Fördergebühren und -lizenzen wesentlich.
S. 35, … können …die Formulierung von Gesetzen durchsetzen	Siehe Nicholas Shaxson: Schatzinseln. Wie Steueroasen die Demokratie untergraben, Zürich 2011, S. 226-234.
S. 35, der Steuersatz fiel auf 29,8%	http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/gen_info/economic_analysis/tax_structures/2013/report.pdf, S. 38; 10.3.2015.
S. 35, Eindeutige empirische Belege … fehlen	http://taxjustice.blogspot.de/2013/06/do-corporate-taxes-hinder-growth.html; 10.3.2015.
S. … diese Unterbietungsdynamik	Siehe Shaxson 2011, *op. cit.*, S. 124-146, sowie die Ergebnisse des Schattenfinanzindexes zur Vermessung des Finanz- und Bankgeheimnisses von über 100 Staaten (ab November 2015), hier: http://www.financialsecrecyindex.com/
S. 36, Zitat Warren Buffet	http://www.nytimes.com/2011/08/15/opinion/stop-coddling-the-super-rich.html; 10.3.2015.

S. 36, So stellte die OECD 2011 fest	http://www.oecd.org/berlin/presse/einkommensungleichheitnimmtoecd-weitzuindeutschlandbesondersschnell.htm; 11.3.2015.
S. 36, steigende Einkommenskluft	http://www.diw.de/documents/publikationen/73/diw_01.c.431412.de/13-46-3.pdf; https://www.diw.de/documents/publikationen/73/diw_01.c.438710.de/14-9-1.pdf; 11.3.2015.
S. 36, Die OECD simulierte den Trend der letzten Jahrzehnte	http://www.welt.de/wirtschaft/article129701254/Deutschland-droht-soziale-Ungleichheit-wie-den-USA.html; 13.4.2015.
S. 36, … büßte Deutschland … sechs Prozentpunkte … ein	http://www.sueddeutsche.de/wirtschaft/oecd-studie-ungleichheit-hemmt-das-wachstum-1.2258690; 13.4.2015.
S. 36, Das reichste Prozent der Deutschen	http://www.diw.de/de/diw_01.c.496861.de/themen_nachrichten/neue_schaetzungen_des_diw_berlin_das_reichste_prozent_der_deutschen_besitzt_mehr_als_30_prozent_des_privatvermoegens.html; 13.7.2015.
S. 36, … Hartz IV sei Dank	http://www.sueddeutsche.de/wirtschaft/gewerkschaftsnahe-studie-reiche-sind-viel-vermoegender-als-bisher-gedacht-1.2186716; http://www.sueddeutsche.de/wirtschaft/vermoegensunterschiede-in-deutschland-wo-hoehere-steuern-sinnvoll-sind-1.1899346; 24.8.2015.
S. 37, Diese Gruppe passt	http://www.dw.de/oxfam-soziale-ungleichheit-w%C3%A4chst-schockierend-schnell/a-18199489; 11.3.2015.
S. 37, Bezieht man diese mit ein	Henry 2012, *op. cit.*
S. 37, … sondern das Maß an Einkommensungleichheit	Richard Wilkinson/Kate Pickett: The Spirit Level. Why Equality is Better for Everyone, London 2010, S. 20f. Siehe auch FAZ, in: http://www.faz.net/aktuell/feuilleton/buecher/rezensionen/sachbuch/richard-wilkinson-und-kate-pickett-gleichheit-ist-glueck-es-schwankt-das-fundament-des-gluecks-1943073.html; 30.10.2012. Die 10 Dimensionen für die soziale und Gesundheitsprobleme umfassen Lebenserwartung, Bildung (Analphabetismus), Kindersterblichkeit, Morde, Gefängnisaufenthalte, Teenagergeburten/-schwangerschaften, soziale Desintegration, Übergewicht, Geisteskrankheiten (inklusive Drogen- und Alkoholabhängigkeit) sowie die soziale Mobilität (frei übersetzt nach Folie Nummer 7, hier: https://www.dur.ac.uk/resources/wolfson.institute/events/Wilkinson372010.pdf; 24.8.2015.
S. 38, Über die Steuerflucht in Steueroasen	Henry 2012, *op. cit.*, S. 6.
S. 38, … so bezahlen Glencore und …. SABMiller	Siehe die Arte-Dokumentation zum Thema: http://steuergerechtigkeit.blogspot.de/2012/11/afrika-der-ausgeraubte-kontinent.html; Christian Aid: The Gospel and the Rich: Theological Views of Tax (Christian Aid Report), London

	2009, S. 12-13, in: www.christianaid.org.uk/images/the-gospel-and-the-rich.pdf; 14.12.2012.
S. 38, … bis 2010 hat SABMiller …	ActionAid: Calling Time. Why SABMiller Should Stop Dodging Taxes in Africa, London 2010, in: www.actionaid.org.uk/doc_lib/calling_time_on_tax_avoidance.pdf; 9.8.2011; http://steuergerechtigkeit.blogspot.fr/2010/11/zug-sei-dank-bierbrauer-trickst-ghana.html; 10.6.2015. Siehe auch: http://www.alliancesud.ch/en/policy/finance/tax-dodging-sabmiller/; 27.7.2015.
S. 38, … die jährlichen Steuerverluste für Entwicklungsländer …	http://www.taxjustice.net/2015/06/01/tax-justice-research-bulletin-15-2/; 10.6.2015.
S. 39, … Konkursfälle kleiner oder mittelständischer Betriebe …	http://www.spiegel.de/wirtschaft/reichtum-deutschland-hat-die-meisten-multimillionaere-in-europa-a-1003878.html; http://www.taxjustice.net/wp-content/uploads/2013/04/TJF-June-2014-Human-Rights-Piketty-review.pdf; http://www.sueddeutsche.de/wirtschaft/urteil-des-bundesverfassungsgerichts-erben-verpflichtet-1.2270980; http://www.goodreads.com/author/quotes/795282.Thomas_Piketty; 11.3.2015.
S. 40, … auf eine Vermögenssteuer verzichtet …	Siehe http://steuergerechtigkeit.blogspot.fr/2015/03/nils-schmid-liebling-der-deutschen.html; http://www.boeckler.de/wsi_kurzgutachten_schratzenstaller.pdf, S. 20; http://wipo.verdi.de/publikationen/++co++9004e966-8609-11e4-a6d8-52540059119e, S. 4; http://www.sueddeutsche.de/wirtschaft/urteil-des-bundesverfassungsgerichts-erben-verpflichtet-1.2270980; 12.3.2015.
S. 40, … das entspricht 282 Mrd. Euro im Jahr 2012	Siehe Destatis Genesis-Datenbank, VGR des Bundes – Bruttonationaleinkommen/Volkseinkommen; http://mpra.ub.uni-muenchen.de/52384/1/MPRA_paper_52384.pdf, S. 11; 13.3.2015.
S. 40, … wuchs das Finanzvermögen im Verhältnis zum Bruttoinlands-produkt bis 1990	Siehe http://www.mckinsey.com/insights/global_capital_markets/financial_globalization; 12.3.2015; McKinsey: Mapping Global Capital Markets: Fifth Annual Report (2008), S. 9 (www.mckinsey.com/~/media/McKinsey/dotcom/Insights%20and%20pubs/MGI/Research/Financial%20Markets/Mapping%20global%20capital%20markets%20-%20Fifth%20annual%20report/MGI_Mapping_capital_markets_fifth_annual_report.ashx; 22.10.2012).
S. 40/41, … schwebte eine gigantische Finanzblase …	http://www.theguardian.com/business/2012/feb/05/inequality-leads-to-economic-collapse; 11.3.2015.
S. 45, In Wahrheit ist Herr Baumann ein Journalist, der …	Siehe http://www.handelszeitung.ch/unternehmen/deutsche-banken-buhlen-um-schweizer-schwarzgeld; sowie http://www.daserste.de/information/wirtschaft-boerse/plusminus/sendung/wdr/2013/plusminus0515-128.html; 1.10.2013.

S. 46, Ein Banker aus Lindau …	http://www.portfolio-international.de/newsdetails/article/steuerspartrieb-international-deutschland-als-diskrete-steueroase.html; 17.12.2013.
S. 46, Fragen zur Herkunft …	http://www.kassensturz.sf.tv/Nachrichten/Archiv/2008/03/11/kassensturzsendungsartikel/Schweizer-Schwarzgeld-auf-deutschen-Konten; 17.12.2013.
S. 47, Zitat: „Denn „[b]ereits bei ‚typischen' Hinterziehungen …	http://www.iww.de/pstr/archiv/strafverteidigung-bandenmaessige-und-gewerbsmaessige-steuerhinterziehung-370a-ao-f36616?print; 13.4.2015.
S. 47, … gilt nur noch die banden-mäßige Steuerhinterziehung …	www.mds-moehrle.de/fileadmin/user_upload/Veroeffentlichungen/Steuerstrafrecht.pdf; 13.4.2015.
S. 47, Einer der Vorteile, mit denen die Banken	http://www.estv.admin.ch/verrechnungssteuer/themen/00166/index.html?lang=de; 17.12.2013.^
S. 47 Für Steuerausländer	http://www.zeneb.de/rendite-und-steuervorteile-von-treuhandanlagen.html; 13.7.2015.
S. 48, Auf Bankzinsen, Zinsen aus Bundesschatzbriefen	Vgl. Andreas Perdelwitz, *Germany - Corporate Taxation* sec. 6., Country Surveys IBFD ; 30.9.2013; Andreas Perdelwitz, *Germany - Individual Taxation* sec. 6., Country Surveys IBFD; 30.9.2013; ibid., sec. 1., Country Surveys IBFD; 1.10.2013. Siehe Online Tax Research Platform des International Bureau of Fiscal Documentation, http://www.ibfd.org/IBFD-Tax-Portal/About-Tax-Research-Platform; 24.8.2015.
S. 48, Das Problem der Absorption	Frei übersetzt aus Dev Kar/Devon Cartwright-Smith/Ann Hollingshead: The Absorption of Illicit Financial Flows from Developing Countries: 2002-2006 (Global Financial Integrity), Washington, D.C. 2010 (http://www.gfip.org/storage/gfip/documents/reports/absorption_of_illicit_flows_web.pdf; 18.6.2010).
S. 48, … dass Deutschland im Jahr 2007 …	Ann Hollingshead: Privately Held, Non-Resident Deposits in Secrecy Jurisdictions (Global Financial Integrity), Washington, D.C. 2010, S. 11 (http://www.gfip.org/storage/gfip/documents/reports/gfi_privatelyheld_web.pdf; 19.3.2010).
S. 49, Die Geldwäsche-bekämpfungsorganisation	FATF: Germany: Mutual Evaluation Report - Anti-Money Laundering and Combating the Financing of Terrorism, Paris 2010, S. 18 (www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/reports/mer/MER%20Germany%20full.pdf; 17.12.2012).
S. 49, … hatten ausländische Anleger im August 2013…	http://www.bundesbank.de/Redaktion/DE/Downloads/Statistiken/G

	eld_Und_Kapitalmaerkte/Wertpapierbestaende/statistik_ueber_wertpapierinvestments.pdf?__blob=publicationFile, S. 9; 28.2.2014.
S. 49, … die sogenannte Coupon-Steuer	Wilhelm Haarmann: Finanzierungen, Ausschüttungen und Nutzungsüberlassungen im internationalen Steuerrecht, Köln 1999, S. 12.
S. 49, Diese Summe umfasst Tagesgeld	http://www.bundesbank.de/Redaktion/DE/Downloads/Statistiken/Aussenwirtschaft/Auslandsstatus_Banken/S134ATB36063.pdf?__blob=publicationFile, S. 61; 2.10.2013.
S. 50, Doch meldete Deutschland im Jahr 2012	Bundesministerium der Finanzen: Antworten des Parlamentarischen Staatssekretärs Dr. Michael Meister vom 21. Juli 2015 auf die schriftliche Frage Nr. 104 von Axel Troost (Linke), Berlin 2015.
S. 50, … zeigt die Bundesbank-statistik, dass im August 2013 …	Zum Stichmonat August 2013: 92873 Mrd. Euro bei Gesamtverbindlichkeiten von 886,526 Mrd. Euro. Die folgenden Länder zählen in der Bundesbank-Statistik zu den Schwellen- und Entwicklungsländern, wurden aber für den hier verwendeten, bereinigten Wert derselben Ländergruppe subtrahiert: Kaiman Inseln, Hong Kong, Singapur, Libanon, Bermuda, Panama, Malaysia/Labuan sowie Bahrain.
S. 50, Etwa dürfte ein nicht unbedeutender Anteil	http://www.bundesbank.de/Redaktion/DE/Downloads/Statistiken/Aussenwirtschaft/Auslandsstatus_Banken/S134ATB364656667.pdf?__blob=publicationFile, S. 65, 67; 18.12.2013. Unter den klassischen Steueroasen sind etwa Guernsey, Jersey und Liechtenstein mit nochmal insgesamt 8,4 Mrd. Euro vertreten.
S. 51, … Anteil direkter Wertpapier-inhaber aus Entwicklungsländern …	Daten für August 2013. http://www.bundesbank.de/Redaktion/DE/Downloads/Statistiken/Geld_Und_Kapitalmaerkte/Wertpapierbestaende/statistik_ueber_wertpapierinvestments.pdf?__blob=publicationFile, S. 9; 28.2.2014.
S. 51, … deren Zinsen in Deutschland steuerfrei bleiben	Zum Geltungsbereich der Kapitalertragssteuer/Abgeltungssteuer in Deutschland siehe Oliver Rhodius/Johannes Lofing: Kapitalertragsteuer und Abgeltungsteuer verstehen. Besteuerung von Kapitalerträgen im Privatvermögen. 2. Auflage, Wiesbaden 2013.
S. 51, … Zinssatz auf kurzfristige Bankeinlagen … 2,16%	Eigene Berechnung, auf Grundlage von: http://www.bundesbank.de/Navigation/DE/Statistiken/Zeitreihen_Datenbanken/ESZB_Zeitreihen/eszb_details_value_node.html?tsId=MIR.M.DE.B.L22.F.R.A.2250.EUR.N&listId=interest_rates_5; 28.12.2013. Der Zeitraum Januar 2003 bis Dezember 2012 wurde zugrunde gelegt.
S. 51, … Zinssatz verzinslicher Wertpapiere … ca. 3,25%	Eigene Berechnung, auf Grundlage von: http://www.bundesbank.de/Navigation/DE/Statistiken/Zeitreihen_Datenbanken/Makrooekonomische_Zeitreihen/its_details_value_nod

	e.html?tsId=BBK01.WU0017&listId=www_s140_it01; 3.1.2013. Der Zeitraum Januar 2003 bis Dezember 2012 wurde zugrunde gelegt.
S. 52, Abgeltungssteuer auf Zinserträge für Steuerausländer	Eigene Berechnung basierend auf 26,375% Abgeltungssteuer (inkl. Soli) und den oben genannten Zwischenergebnissen. Diese Prognose beruht auf der Annahme ansonsten unveränderter Variablen (*ceteris paribus*).
S. 52, … Verdoppelung der deutschen Entwicklungshilfe …	https://www.bmz.de/de/zentrales_downloadarchiv/Ministerium/ODA/3_B4_Bi_und_multilaterale_Netto_ODA_nach_Laendern_2009_bis_2013.pdf; 13.7.2015.
S. 52, … werden … Erträge der Bankeinlagen von Steuerausländern besteuert …	Siehe IBFD Tax Research Platform; http://www.ibfd.org/IBFD-Tax-Portal/About-Tax-Research-Platform; 13.4.2015.
S. 52, Zitat „systematisch Geld- und Wertpapiertransfers … „	FG Köln 2. Senat, 2 V 876/06, Entscheidung vom 29.3.2006, Rn 51.
S. 53, … Steuerverwaltung … zu keiner Spontanauskunft verpflichtet …	Siehe http://www.gesetze-im-internet.de/ao_1977/__117.html; 5.2.2014.
S. 53, Zitat „früheren Auskunfts-erteilung in den Niederlanden …“	FG Köln 2. Senat, 2 V 876/06, Entscheidung vom 29.3.2006, Rn 33.
S. 53, … Fälle mit Bankkunden aus Russland	BFH 1. Senat, I B 35/05, Entscheidung vom 13.1.2006, Rn 2.
S. 53, ….Großbritannien	FG Köln 2. Senat, 2 V 1158/08, Entscheidung vom 30.4.2008, Rn 4.
S. 53, … und den USA	BFH 1. Senat, I B 30/07, Entscheidung vom 17.9.2007.
S. 53, … spontane Informations-auskünfte ins Ausland gesendet	Siehe Bundesministerium der Finanzen: Maßnahmen zur Bekämpfung internationaler Steuerhinterziehung (BT-Drucksache 17/14054, 20.6.2013), Berlin 2013, S. 3, in: http://dip21.bundestag.de/dip21/btd/17/140/1714054.pdf; 22.3.2015.
S. 54, Zitat „die Erträge aus weit mehr als der Hälfte …“	Siehe Absatz 82, in: BVerfG, 2. Senat, Urteil vom 27.6.1991 aufgrund der mündlichen Verhandlung vom 19.3.1991 (BVerfGE 84, 239 - Kapitalertragssteuer), siehe http://www.servat.unibe.ch/dfr/bv084239.html, 13.4.2015.
S. 55, Im Jahr 2011 kamen 66 Länder	Siehe Markus Meinzer: Towards Multilateral Automatic Information Exchange. Current Practice of AIE in Selected Countries (Tax Justice Network), London 2012, S. 32, in: http://www.taxjustice.net/cms/upload/pdf/AIE2012-TJN-Briefing.pdf; 14.2.2013.
S. 55, März 2014 gelang die Einigung	

	http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/personal_tax/savings_tax/index_en.htm; 13.4.2015.
S. 55, … OECD-Standard zum automatischen Informationsaustausch …	http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/company_tax/transparency/index_en.htm; 13.4.2015.
S. 55, Zitat „[d]er Umfang der bei deutschen Zahlstellen …“	http://www.taxjustice.net/cms/upload/pdf/AIE2012-TJN-Briefing.pdf, S. 38-39; sowie Bundesministerium der Finanzen: Ihre schriftlichen Fragen Nrn. 302 bis 304 für den Monat März (Antwort der Bundesregierung durch Hartmut Koschyk auf Fragen von Richard Pitterle, 28. März 2012), Berlin 2012.
S. 55, … Staaten …, denen Deutschland automatisch Daten überweist …	Indischen Medienberichten zufolge soll Deutschland Indien Bankkonteninformationen automatisch übersenden. Von einer Bestätigung dieser Behauptung aus anderer Quelle ist nichts bekannt. Siehe http://www.indianexpress.com/news/india-in-talks-with-switzerland-to-bring-hometax-on-undeclared-money/920074/2; 12.3.2012.
S. 56, … Studie zu in der Schweiz investierten, europäischen Geldern	Helvea: Swiss Banking Secrecy and Taxation. Paradise Lost?, Genf 2009, S. 12.
S. 56, …56% der Einkommen … nicht in der Steuererklärung deklariert	Siehe http://www.irs.gov/pub/newsroom/overview_tax_gap_2006.pdf, S. 3; 28.5.2013.
S. 57 … korrekt versteuerten Konten … 2 Promille	Siehe Assemblée Nationale: Rapport d'Information Relatif au Traitement par l'Administration Fiscale des Informations Contenues Dans la Liste Reçue d'un Ancien Salarié d'une Banque Étrangère (HSBC) (Rapport No. 1235), Paris 2013, S. 19-20, in: http://www.assemblee-nationale.fr/14/pdf/rap-info/i1235.pdf; 20.3.2014.
S. 57, … zwei Prozent der US-Konten in Liechtenstein	Liechtensteiner Vaterland, 19.7.2012, S. 25.
S. 58, Die Schweiz hat schon verkündet	Siehe etwa Knobel /Meinzer2014, *op. cit.*, S. 2.
S. 59, Zu bemängeln ist außerdem	Siehe “Referentenentwurf des Bundesministeriums der Finanzen. Entwurf eines Gesetzes zum automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten in Steuersachen und zur Änderung des EU-Amtshilfegesetzes und anderer Gesetze“; S. 7, 38, sowie „Referentenentwurf des Bundesministeriums der Finanzen. Entwurf eines Gesetzes zum automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten in Steuersachen und zur Änderung des EU-Amtshilfegesetzes und anderer Gesetze“(Bearbeitungsstand 8.6.2015), S. 15. Siehe außerdem: www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/Gesetze/2015-07-15-G-z-d-Mehrseitigen-Vereinbarung-vom-29-Oktober-2014-zw-d-zustaendigen-Behoerden-ueber-d-automatischen-Austausch-v-Informationen-ueber-Finanzkonten.pdf?__blob=publicationFile&v=2;

www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/Gesetze/2015-07-15-G-z-automatischen-Austausch-v-Informationen-ueber-Finanzkonten-i-Steuersachen-u-z-Aenderung-weiterer-G.pdf?__blob=publicationFile&v=3.

S. 59, Absatz: Die dritte und letzte Variante …

Siehe Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes Peer Reviews: Germany 2011- Combined: Phase 1 + Phase 2, Paris 2011, S. 17, in: http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/global-forum-on-transparency-and-exchange-of-information-for-tax-purposes-peer-reviews-germany-2011_9789264110489-en; 12.9.2011. Zum Beispiel muss die Gegenseitigkeit sowie Vertraulichkeit der Informationen nach Meinung der Regierung gegeben sein. Siehe außerdem dazu Markus Meinzer, Bank Account Registries in Selected Countries. Lessons for Registries of Trusts and Foundations and for Improving Automatic Tax Information Exchange (Tax Justice Network), London 2012, S. 60, in: www.taxjustice.net/cms/upload/pdf/BAR2012-TJN-Report.pdf; 17.12.2012.

S. 59, Alle der 16 … Informationsaustauschabkommen

Siehe http://www.eoi-tax.org/jurisdictions/DE#agreements; 16.1.2014.

S. 60, … verbesserten Informations-austausch von Deutschland

Siehe http://www.globalpolicy.org/images/pdfs/GPFEurope/Report_Schattenfinanzzentrum_Deutschland_web.pdf, S. 36-38; 16.1.2014.

S. 60, … Quellensteuern … herunterhandeln zu wollen

http://steuergerechtigkeit.blogspot.de/2013/04/neue-verhandlungsgrundlage-fur.html; 16.1.2014.^

S. 62, Zitat „Sanktionen […] deshalb

Bundesministerium der Finanzen: Ihre schriftlichen Fragen Nrn. 570 und 571 für den Monat März 2012 (Antwort der Bundesregierung durch Steffen Kampeter auf Fragen von Dr. Gerhard Schick, 13. April 2012), Berlin 2012, S. 2.

S. 62, … Deloitte-Studie … 2011

Siehe Deloitte: Final Study on the Application of the Anti-Money Laundering Directive (European Commission - DG Internal Market and Services - Budget), Brussels 2011, S. 63-70, in: http://ec.europa.eu/internal_market/company/docs/financial-crime/20110124_study_amld_en.pdf; 20.7.2012.

S. 62, … FATF bescheinigte Deutschland … 2010

Siehe Financial Action Task Force: Germany: Mutual Evaluation Report - Anti-Money Laundering and Combating the Financing of Terrorism, Paris 2010, S. 303-306, in: www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/reports/mer/MER%20Germany%20full.pdf; 17.12.2012.

S. 62, Zitat „Die Identifikation des wirtschaftlich Berechtigten … „

Siehe BearingPoint: Status Quo und Entwicklung bei der Bekämpfung von Geldwäsche, Terrorismusfinanzierung und „sonstigen strafbaren Handlungen“, Frankfurt 2013, S. 18, in: http://toolbox.bearingpoint.com/images/pdf/RI-13026_0764_WP_DE_Geldwaesche_Studie_final_web.pdf; 20.1.2014.

S. 62, Die Bafin tut wenig	Siehe Bafin (Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht): Jahresbericht der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht '12 - Gesamtdokument, Frankfurt am Main 2013, S. 218, in: http://www.bafin.de/SharedDocs/Downloads/DE/Jahresbericht/dl_jb_2012.pdf?__blob=publicationFile&v=5; 20.1.2014.
S. 62, Auf Nachfrage gab die Bafin an	Quelle: E-Mail der Bafin an den Verfasser vom 15.7.2015.
S. 63, Das Zauberwort heißt „Eigentümerlose Vermögen“ …	Siehe http://www.stiftungswissenschaften.de/category/stiftung/stiftungsmodelle/treuhandstiftung; sowie: http://www.stiftungswissenschaften.de/category/destinatar; 3.4.2014.
S. 64, In meist geheimen Zusatzvereinbarungen	Siehe Markus Meinzer: Das Deutsch - Schweizer Steuerabkommen als Falle. Stellungnahme von Tax Justice Network (Öffentliche Anhörung im Finanzausschuss des Deutschen Bundestags zum Umsetzungsgesetz zum Abkommen Deutschland - Schweiz (BT-Drucksache 17/10059), Montag, 24.9.2012, 14.00 bis 16.30 Uhr), Berlin 2012, in: http://webarchiv.bundestag.de/cgi/show.php?fileToLoad=3217&id=1223; 3.4.2014.
S. 64, … Erbe der Henninger-Brauerei … eines solchen Kniffs bedient	http://steuergerechtigkeit.blogspot.de/2011/09/anschauungsunterricht-in-sachen.html; 3.4.2014.
S. 64, Der Bundesverband deutscher Stiftungen	E-Mail des Bundesverbands Deutscher Stiftungen vom 13.6.2014. Siehe außerdem Kristina Läsker: Das Deutschland der Stifter, in: Süddeutsche Zeitung, 24.5.2014.
S. 64, Damit stellt sich Deutschland	http://www.financialsecrecyindex.com/database/Guernsey.xml#t178; 12.3.2015.
S. 65, … im Rahmen einer kleinen Anfrage 2013 …	Siehe Bundesministerium der Finanzen: Maßnahmen zur Bekämpfung internationaler Steuerhinterziehung (BT-Drucksache 17/14054, 20.6.2013), Berlin 2013, S. 2-3, in: http://dip21.bundestag.de/dip21/btd/17/140/1714054.pdf; 22.3.2015. Die Zahlen sind wenig aussagekräftig, weil nicht veröffentlicht wurde, wie das Informationsersuchen ausgegangen ist. Die Zahlen zeigen lediglich an, dass Deutschland in den Jahren 2010-2012 mehr Anfragen erhalten hat, als aus Deutschland gestellt wurden.
S. 65, Zitat „voraussichtlich erheblich“	Siehe Global Forum 2011, *op. cit.*, S. 8, 55.
S. 65, Zitat „Einige Staaten scheinen zu meinen, …“	Frei übersetzt nach http://alternatives-economiques.fr/blogs/chavagneux/2011/11/24/la-france-relance-la-lutte-contre-les-paradis-fiscaux/; 17.1.2014.
S. 65,… veröffentlichte Frankreich eine detaillierte Statistik	http://www.performance-publique.budget.gouv.fr/farandole/2013/pap/pdf/Jaune2013_reseau_conventionnel.pdf; 17.1.2014.

S. 65/66. Daraus war zu entnehmen	Siehe Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes: Peer Review Report of France - Combined Phase 1 and Phase 2: Legal and Regulatory Framework and Implementation of the Standards in Practice, Paris 2011, S. 7, 10, 77, in: http://www.oecd.org/document/52/0,3746,en_21571361_43854757_48080820_1_1_1_1,00.html; 19.8.2011.
S. 66, Auch Belgien, Lettland, die Niederlande …	Siehe Datenbankberichte zu den jeweiligen Ländern des Schattenfinanzindexes unter: http://www.financialsecrecyindex.com/database/menu.xml; 17.1.2014.
S. 67, … Kosten bei Fertigstellung 380 Mio. US-Dollar	http://taxjustice.blogspot.de/2011/02/father-son-and-super-yacht-built-in.html; 5.2.2014.
S. 67, Dabei waren laut Geldwäschegesetz	http://www.buzer.de/gesetz/8342/al0-22552.htm; 14.4.2015.
S. 68, Mobutu soll in seiner Amtszeit	Das Konto wurde zwar auf die Zentralbank Zaires geführt, tauchte aber in deren internen Buchhaltung nirgends auf und befand sich unter der direkten Kontrolle Mobutus (siehe Emmanuel Dungia: Mobutu et l'Argent du Zaire. Revelations d'un diplomate, ex-agent des Services Secrets, Paris 1993, S. 152).
S. 68, Zitat Erwin Blumenthal	Frei übersetzt aus dem Englischen, zitiert aus Léonce Ndikumana/James K. Boyce,: Africa's Odious Debts. How Foreign Loans and Capital Flight Bled a Continent, London 2011, S. 2.
S. 69, … wenige Diktaturen, denen deutsche Banken …	Siehe etwa Paul Sandner /Michael Sommer: Banken, Kredite und die "Dritte Welt". Band I: Verschuldung als Moderne Form der Ausplünderung, Stuttgart 1992, S. 66.
S. 69, Der Spiegel schrieb 1986	Zitiert in Sandner/Sommer 1992, *op. cit*., S. 67.
S. 69, … finanzieren deutsche Banken schmutzige Geschäfte …	Siehe etwa Dirty Profits II, in: http://www.facing-finance.org/files/2013/12/DIRTY_PROFITS_II.pdf; 10.12.2013.
S. 70, … 9 Mrd. US-Dollar … im deutschen Finanzsystem angelegt	Siehe http://www.spiegel.de/international/business/frozen-funds-the-complicated-hunt-for-gadhafi-s-billions-a-762748.html; sowie http://www.spiegel.de/politik/ausland/sanktionen-aufgehoben-eu-gibt-libysche-gelder-frei-a-805118.html; 23.9.2013.
S. 70, … froren deutsche Behörden mehrere Konten ein …	http://www.welt.de/wirtschaft/article12465557/Deutschland-beschlagnahmt-Vermoegen-des-Ben-Ali-Clans.html; 22.1.2014.
S. 70, Andere Staaten … schon längst gehandelt	http://www.reuters.com/article/2011/01/28/eu-tunisia-assets-idAFLDE70R1MV20110128; 24.1.2014. Sowie http://www.nytimes.com/2011/01/27/world/africa/27tunisia.html?src=un&feedurl=http%3A%2F%2Fjson8.nytimes.com%2Fpages%2Fworld%2Fmiddleeast%2Findex.jsonp; 20.1.2014.

S. 70, … Summe der Gelder eindeutig tunesischer Herkunft	Siehe Bundesbank, Zahlungsbilanzstatistik, 30.9.2013,unter: www.bundesbank.de/Redaktion/DE/Downloads/Veroeffentlichungen/Statistische_Beihefte_3/2013/2013_09_zahlungsbilanzstatistik.pdf; 22.1.2014.
S. 70, Mubaraks Familie	http://web.archive.org/web/20121024182734/http://dawa-news.net/2011/02/13/die-schweiz-lasst-mubarak-nicht-mehr-an-sein-geld/; 24.8.2015.
S. 70, Mubaraks Sohn Gamal	http://web.archive.org/web/20121024182734/http://dawa-news.net/2011/02/13/die-schweiz-lasst-mubarak-nicht-mehr-an-sein-geld/; 24.8.2015.
S. 70, Auch in diesem Fall	http://www.slate.com/articles/business/moneybox/2011/02/sitting_on_his_assets.html; 24.1.2014. Sowie www.cbsnews.com/news/egypt-wants-freeze-of-mubaraks-foreign-assets/; 24.1.2014.
S. 70/71, Juncker forderte	http://www.krem.com/news/world/116158469.html; 24.1.2014.
S. 71, Die EU und mit ihr Deutschland	http://www.eubusiness.com/news-eu/egypt-politics.95j; 24.1.2014.Siehe auch: http://www.eubusiness.com/news-eu/egypt-politics.95j; 24.1.2014.
S. 71, Laut Bundesbank waren im August 2013	Deutsche Bundesbank: Zahlungsbilanzstatistik 2013, *op. cit*.
S. 71, Auch er besaß zumindest 1997	Siehe CCFD-Terre Solidaire: Biens Mal Acquis. A Qui Profite Le Crime?, Paris 2009, S. 382, in: http://ccfd-terresolidaire.org/IMG/pdf/BMA_totalBD.pdf; 21.1.2014.
S. 71, Nur nach gesonderter Prüfung	http://www.gesetze-im-internet.de/gbo/__12.html; 13.7.2015.
S. 71, Nigerias ehemaliger Diktator Sani Abacha	http://news.bbc.co.uk/2/hi/africa/1576527.stm; 4.2.2014.
S. 71, Auch Luxemburg handelte	http://www.spiegel.de/spiegel/print/d-16525418.html; 4.2.2014.
S. 71, … Bericht … über … versteckten Gelder des Abacha-Regimes über	Siehe Bola Ige: Abacha and the Bankers: Cracking the Conspiracy, in: United Nations Office on Drugs and Crime: Forum on Crime and Society, New York 2002, S. 111-118.
S. 71, Auf Nachfrage erläuterte die Bundesbank	Telefonat mit Bundesbank am 24.2.2014.
S. 72, Während die Schweizer S.	https://www.wsws.org/en/articles/2000/11/nige-n10.html; 4.2.2014.
S. 72, Bei vier Bankengruppen	www.icc-ccs.org/media/case_upload/Switzerland%204%20September%2020000%20SFBC%20report.pdf; 4.2.2014.
S. 72, Selbst die britische Finanzaufsicht	http://www.publications.parliament.uk/pa/jt201213/jtselect/jtpcbs/writev/banking/bs17.htm; 4.2.2014.

S. 72, Zitat „ein inzwischen Rente beziehender Freiberufler …”	Frei übersetzt aus United States Senate - Permanent Subcommittee on Investigations: Money Laundering and Foreign Corruption: Enforcement and Effectiveness of the Patriot Act (July 15, 2004), Washington, D. C. 2004, S. 146, in: www.hsgac.senate.gov/download/report-money-laundering-and-foreign-corruption-enforcement-and-effectiveness-of-the-patriot-act_-case-study-involving-riggs-bank; 5.12.2013.
S. 73, Ungefähr 9 Mio. US-Dollar an Schmiergeldzahlungen	Siehe http://www.tni.org/article/pinochets-dutch-secret; 4.2.2014.
S. 73, Der US-Senatsbericht	United States Senate - Permanent Subcommittee on Investigations: Money Laundering and Foreign Corruption: Enforcement and Effectiveness of the Patriot Act. Supplemental Staff Report on U.S. Accounts Used by Augusto Pinochet (March 16, 2005), Washington, D.C. 2005, in: http://www.levin.senate.gov/imo/media/doc/supporting/2005/pinochetreport.pdf; 5.12.2013.
S. 74, Zitat GWG § 6	http://www.buzer.de/gesetz/8342/a156176.htm; 23.1.2014.
S. 74, Zitat „es sind angemessene Maßnahmen … “	Ibid.
S. 74, Laut einer Studie von BearingPoint	Siehe BearingPoint 2013, *op. cit*., S. 18.
S. 75, Zitat „Ein Prüfungs-schwerpunkt …“	Siehe Bafin 2013, *op. cit*., S. 219.
S. 75, …Statistiken des BKA	Bundeskriminalamt: Jahresbericht 2012. Financial Intelligence Unit (FIU) Deutschland, Wiesbaden 2012, S. 14.
S. 76, Anders als Belgien…	Siehe Organisation for Economic Co-Operation and Development: Measuring OECD Responses to Illicit Financial Flows from Developing Countries, Paris 2013, S. 88-89, in: http://www.oecd.org/corruption/IFFweb.pdf; 31.1.2014.
S. 77, Damit befindet sich Deutschland …	Siehe OECD 2013, *op. cit*., S. 32.
S. 77, Zitat „27 der 34 OECD Länder ….“	Eigene freie Übersetzung aus ibid., S. 1.
S. 77, Die Maximierung …	Siehe Markus Meinzer: The Creeping Futility of the Global Forum’s Peer Reviews (Tax Justice Briefing), London 2012, S. 9, in: www.taxjustice.net/cms/upload/GlobalForum2012-TJN-Briefing.pdf; 16.7.2012.
S. 79, Daraufhin zog Gaddafi Senior …	http://www.reuters.com/article/2011/05/02/us-swiss-funds-idUSTRE7416I720110502; 5.2.2014.
S. 79, Als 2011 die internationalen Sanktionen …	http://www.spiegel.de/spiegel/print/d-78522279.html; 5.2.2014.
S. 79, MBB selbst wickelte die Geschäfte …	http://www.merip.org/mer/mer168/iraqs-military-power-german-connection; 21.1.2014.
S. 79/80, Gelder etwa von	

Slobodan Miloševic …	Siehe Markus Henn/Sarah Mewes/Markus Meinzer: Schattenfinanzzentrum Deutschland. Deutschlands Rolle bei globaler Geldwäsche, Kapitalflucht und Steuervermeidung, Aachen/Berlin/Bonn/Chesham 2013, S. 8, in: http://www2.weed-online.org/uploads/schattenfinanzzentrum_deutschland.pdf; 3.2.2014.
S. 81, … Korrespondenzbeziehungen ihrer Offshore-Bank …	Siehe United States Senate - Permanent Subcommittee on Investigations: Report on Correspondent Banking: A Gateway for Money Laundering (February 5, 2001), Washington, D.C. 2001, in: http://www.taxjustice.net/cms/upload/pdf/Report_Corresp.Banking.pdf; 31.7.2013.
S. 81/82 … Privatbank von Oleksandr Janukowitsch …	http://yanukovich.info/oleksandr-yanukovych-assets/; 18.2.2014.
S. 82, .. ukrainische Opposition bei Merkel zu Gast …	Siehe http://www.spiegel.de/politik/ausland/angela-merkel-trifft-vitali-klitschko-und-arsenij-jazenjuk-in-berlin-a-954069.html; sowie http://www.spiegel.de/politik/ausland/ukraine-kiew-janukowitsch-entgleitet-die-macht-a-955044.html; 24.2.2014.
S. 82, Die Schweiz dagegen sperrte …	http://news.yahoo.com/swiss-prosecutor-opens-money-laundering-probe-yanukovich-110957358--sector.html; 28.2.2014.
S. 82, … 10 Tage nach Ausfertigung des Haftbefehls …	http://www.format.at/articles/1409/931/373079/ost-milliarden-ukraine-wien; 4.3.2014. Sowie http://www.sueddeutsche.de/politik/krise-in-der-ukraine-eu-friert-konten-von-janukowitsch-ein-1.1904666; 6.3.2014.
S. 83, … Korrespondenzkonto der UBD-Bank …	http://www.scribd.com/doc/189887420/%D0%9A%D0%BE%D1%80-%D1%80%D0%B0%D1%85%D1%83%D0%BD%D0%BA%D0%B8-%D0%92%D0%91%D0%A0; 30.12.2013.
S. 83, Nach deutschem Recht sind Korrespondenzbeziehungen	http://www.buzer.de/gesetz/962/al13667-0.htm; 18.2.2014.
S. 83, Die Bafin bestätigte am 20. April 2015	Antwort per E-Mail vom 20.4.2015.
S. 83, Dass aber eine Bank …	http://yanukovich.info/oleksandr-yanukovych-assets/; 14.4.2015.
S. 83/84, Nach Zeitungsangaben …	http://www.zeit.de/wirtschaft/2014-03/janukowitsch-ukraine-deutsche-bank/komplettansicht; http://www.focus.de/magazin/archiv/die-krim-krise-ein-praesident-als-raeuber_id_3691712.html?drucken=1; 3.4.2014. E-Mail-Verkehr mit Bafin vom 12.6.2015.
S. 85, … 2010 unterhielt die First Bank …	E-Mail von Miranda Patrucic vom 15.4.2014, mit Beleg aus vertraulichem Untersuchungsbericht der montenegrinischen Zentralbank.
S. 85, Die LHB gab im Jahr 2012 …	http://lhb.de/; 21.5.2014.

S. 85, Ein Audit-Report der First Bank …

http://www.bbc.com/news/world-europe-18237811; 22.5.2014. Grundlage des Abschnitts zur First Bank/Montenegro waren folgende Artikel sowie Dokumente des OCCRP: https://reportingproject.net/unholy-alliances/prime-ministers-family-bank-catered-to-organized-crime.html (veröffentlicht 8.4.2014); https://reportingproject.net/unholy-alliances/football-politics-and-cocain.html (veröffentlicht 7.5.2014); https://reportingproject.net/occrp/index.php/en/ccwatch/cc-watch-briefs/2419-montenegro-ngo-accuses-a-dozen-high-level-officials-of-corruption; http://www.bbc.com/news/world-europe-18237811; http://www.reportingproject.net/first_bank/en/the-banking-clan; https://en.wikipedia.org/wiki/Funke_Mediengruppe; http://kk.convdocs.org/docs/index-339118.html; http://english.blic.rs/Society/6542/WAZ-leaving-Serbia; http://de.wikipedia.org/wiki/Darko_%C5%A0ari%C4%87; http://www.spiegel.de/panorama/justiz/darko-saric-drogenboss-verdient-jaehrlich-eine-milliarde-euro-a-677877.html; 22.5.2014.

S. 85, Weder die Commerzbank noch die Deutsche Bank …

Die Deutsche Bank ließ die Frist für die Beantwortung einer entsprechenden Anfrage per E-Mail verstreichen, und die Commerzbank antwortete am 16.4.2015: „Zu tatsächlichen oder möglichen Kundenbeziehungen äußern wir uns grundsätzlich nicht“.

S. 85, … Geldgeschäfte der Vatikanbank …

http://www.handelsblatt.com/unternehmen/banken-versicherungen/nach-geldwaesche-skandalen-vatikan-bank-steht-vor-total-umbau/10166516.html; http://www.spiegel.de/panorama/justiz/vatikanbank-chef-angelo-caloia-soll-millionen-a-1007120.html; 27.3.2015.

S. 86, Die Commerzbank sagte zu …

Siehe http://www.tagesschau.de/wirtschaft/fed-commerzbank100.html; sowie http://www.businessweek.com/news/2013-10-17/commerzbank-ordered-by-fed-to-boost-anti-money-laundering-steps; 19.2.2014.

S. 86, … Ermittlungen gegen die Commerzbank …

http://www.manager-magazin.de/unternehmen/banken/us-behoerden-ermitteln-gegen-commerzbank-wegen-geldwaesche-a-994065.html; 28.3.2015.

S. 86, Im März 2015 bezahlte die Commerzbank 1,45 Mrd. Euro Strafe

http://www.stern.de/wirtschaft/news/commerzbank-muss-wegen-verstoesse-gegen-iran-embargo-1-45-milliarden-dollar-strafe-zahlen-5950736.html; http://www.bbc.com/news/business-31861368; 13.7.2015.

S. 86/87, Absatz: Neben HSBC und Commerzbank haben …

Siehe http://mobile.bloomberg.com/news/2014-01-01/jpmorgan-halts-latvia-dollar-deals-after-probes-bank-group-says.html; sowie http://euobserver.com/economic/120568; sowie http://www.bundesbank.de/Redaktion/DE/Downloads/Statistiken/Aussenwirtschaft/Auslandsstatus_Banken/S134ATB364656667.pdf?__blob=publicationFile; sowie http://www.buzer.de/gesetz/962/al27246-0.htm; sowie Frontal 21 vom 2.4.2013, in: https://www.youtube.com/watch?v=INNeO4OTqME; 20.2.2014.

S. 88, Zitat Bafin „Beispielsweise

lassen sich … “	Siehe Bafin (Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht): Jahresbericht der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht 2013, Frankfurt am Main 2014, S. 92, in: www.bafin.de/SharedDocs/Downloads/DE/Jahresbericht/dl_jb_2013.pdf?__blob=publicationFile&v=8; 30.3.2015.
S. 88, Im Jahr 2012 hatte die Bafin …	Siehe Bafin (Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht): Jahresbericht der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht '12 - Gesamtdokument, Frankfurt am Main 2013, S. 79, in: http://www.bafin.de/SharedDocs/Downloads/DE/Jahresbericht/dl_jb_2012.pdf?__blob=publicationFile&v=5; 20.1.2014.
S. 88, … 2013 eine Sonderprüfung im Geldwäschebereich…	E-Mail-Kommunikation Bafin vom 10.3.2014.
S. 88, … Korruptionsskandal in Kenia …	Vgl. zu dem Fall: http://www.pambazuka.net/en/category.php/features/75085; http://www.businessdailyafrica.com/Okemo-Gichuru-extradition-case-to-proceed-/-/539546/1685928/-/b1xs44/-/index.html; http://www.abugre.com/index.php/component/k2/item/98-okemo-gichuru-vs-jersey/98-okemo-gichuru-vs-jersey?start=1; 28.7.2015.
S. 89, … Bestechlichkeit … Vortat der Geldwäsche …	http://lexetius.com/StGB/261#2; 25.2.2014.
S. 89, … Einhaltung bestimmter Geldwäscheregeln…	Siehe http://www.icij.org/offshore/deutsche-bank-helped-customers-maintain-hundreds-offshore-entities; sowie http://www.icij.org/blog/2014/01/highlights-chinaleaks; 25.2.2014.
S. 89, Als einzige ausländische Bank wurde die Deutsche Bank …	http://www.rbi.org.in/scripts/BS_PressReleaseDisplay.aspx?prid=29081; 26.2.2014.
S. 89/90, Selbst die Aufsichtsbehörde der … Steueroase Dubai …	http://www.ft.com/cms/s/0/e2b7afa8-e348-11e4-aa97-00144feab7de.html?siteedition=intl; 21.4.2015; http://www.manager-magazin.de/unternehmen/banken/dubai-verklagt-deutsche-bank-geldwaesche-ermittlungsverfahren-a-934239.html#ref=rss; 25.2.2014.
S. 90, 2008 … im Rahmen einer Zivilklage	http://www.finanznachrichten.de/nachrichten-2012-04/23221564-wsj-geldwaesche-anklage-gegen-banker-endet-mit-vergleich-015.htm; 28.2.2014.
S. 91, … Transaktion über die Jungferninseln…	http://www.stuttgarter-zeitung.de/inhalt.german-centre-der-lbbw-millionen-fuer-moskau-landen-in-der-karibik.7bb24d1d-97fd-4602-98f3-93ab5d630717.html; 25.2.2014.
S. 91, … teilte die Staatsanwaltschaft Stuttgart mit …	http://www.stuttgarter-zeitung.de/inhalt.lbbw-projekt-german-center-keine-ermittlungen-wegen-korruption.1e22002e-5d2d-4469-be49-ebfc1c452cd4.html; 26.2.2014.
S. 92, … bei nur zweien ein Geldwäschebezug …	Siehe „Die Finanzaufsicht verschläft große Skandale“, Interview mit Julius Reiter, in: Handelsblatt, 27.2.2014, S. 5. Siehe

	außerdem Henn/Mewes/Meinzer 2013, *op. cit.*, S. 20, sowie Bafin 2014, *op. cit.*
S. 92, Nur durch einen „Unfall“ …	http://www.welt.de/wirtschaft/article119118280/Finanzaufsicht-ermittelt-gegen-Deutsche-Bank.html; 20.2.2014.
S. 92, … Entwurf zur vierten Geldwäscherichtlinie…	http://register.consilium.europa.eu/pdf/en/15/st05/st05933.en15.pdf, Artikel 60; 20.4.2015.
S. 92, Zitat „: „Im Hinblick auf die Verschwiegenheitspflichten …“	Siehe Bundesministerium der Finanzen: Bilanz der Bundesregierung auf dem Gebiet der Geldwäschebekämpfung und -prävention (Antwort der Bundesregierung auf die Kleine Anfrage der Abgeordneten Richard Pitterle, Dr. Barbara Höll, Dr. Axel Troost, Harald Koch und der Fraktion DIE LINKE. Drucksache 17/14613), Berlin 2013, S. 9, in: http://dip21.bundestag.de/dip21/btd/17/147/1714761.pdf; 4.3.2014.
S. 92, … die Bafin mit ihrem zögerlichen Vorgehen …	http://www.bafin.de/SharedDocs/Downloads/DE/Bericht/dl_leitbild_strategie.pdf?__blob=publicationFile&v=1; 4.3.2014.
S. 93, Zitat „Ich bin besorgt, dass einige dieser Institute …“	Frei übersetzt aus http://www.salon.com/2013/03/07/holder_banks_too_big_to_prosecute/; 4.3.2013.
S. 94, Zitat „Einen offiziellen über die Immobilie …“	Frontal 21-Beitrag: Geldwäsche auf Russisch - Schwarzgeld für deutsche Immobilien, Sendung vom 8.2.2011, aufzurufen unter: http://www.youtube.com/watch?v=OpPAVFkrDbs; 7.3.2014.
S. 94, Nachdem die ukrainische Presse	Siehe Frontal 21-Beitrag vom 8.2.2011, *op. cit.*
S. 95, 2013 stieg das Transaktionsvolumen	http://www.ivd.net/der-bundesverband/pressedetail/archive/2014/february/article/transaktionsvolumen-von-immobilien-steigt-2013-auf-183-milliarden-euro.html; 4.3.2014.
S. 95, … extrem häufige Nutzung anonymer Briefkastenfirmen …	http://www.vanityfair.com/society/2013/04/mysterious-residents-one-hyde-park-london; 7.3.2014.
S. 95, Vermeidungsstrategie der Grunderwerbssteuer	http://www.manager-magazin.de/immobilien/artikel/wie-profiinvestoren-beim-immobilienkauf-die-grunderwerbsteuer-umgehen-a-1013092-druck.html; 28.3.2015.
S. 96, Eine 2013 im Auftrag des BKA erstellte Studie	Siehe Bundeskriminalamt: Managementfassung zur Fachstudie „Geldwäsche im Immobiliensektor in Deutschland", Wiesbaden 2013, S. 15, in: www.bka.de/nn_196810/SharedDocs/Downloads/DE/ThemenABisZ/GeldwaescheFIU/fiuFachstudieGeldwaescheImmobiliensektor,templateId=raw,property=publicationFile.pdf/fiuFachstudieGeldwaescheImmobiliensektor.pdf; 20.2.2014.

S. 96, Noch im September 2013 bestätigte die Bundesregierung …	http://dip21.bundestag.de/dip21/btd/17/147/1714761.pdf; 4.3.2014.
S. 97, Zitat „die zweite Heimat der kalabrischen ’Ndrangheta, …“	http://www.spiegel.de/panorama/justiz/sonia-alfano-ueber-die-mafia-deutschland-ist-zweite-heimat-der-ndrangheta-a-864260.html; 26.3.2014.
S. 97, Mafia-Experten vermuten	http://www.sueddeutsche.de/bayern/drogen-affaere-bei-der-polizei-die-mafia-spricht-schwaebisch-1.1902213; 26.3.2014.
S. 97, Der Leiter der Kemptener Staatsanwaltschaft	http://www.main-netz.de/nachrichten/regionalenachrichten/bayern/art11994,3273011; http://www.schwaebische.de/region/bayern_artikel,-Chef-der-Kemptener-Staatsanwaltschaft-ist-tot-_arid,10021161.html; 1.4.2015.
S. 97, … Roberto Scarpinato … in Hamburg im September 2011	http://www.richterverein.de/mhr/mhr114/m11415.htm; 26.3.2014.
S. 97, Zitat „dass Deutschland seit mehreren Jahren …“	http://www.bundesgerichtshof.de/SharedDocs/Downloads/DE/Bibliothek/Gesetzesmaterialien/17_wp/geldwaescheergg/wortproto.pdf?__blob=publicationFile
S. 97, Studie eines kalabrischen Forschungsinstituts	http://www.welt.de/wirtschaft/article126284875/Die-grenzenlose-Macht-der-Ndrangheta-AG.html; 31.3.2014.
S.97/ 98, die eingeschränkten Möglichkeiten der Vermögensabschöpfung	http://www.gesetze-im-internet.de/stgb/__129.html; 27.3.2014.
S. 98, … Ansicht des… Mafia-Jägers Egbert Bülles …	Siehe Egbert Bülles: Deutschland Verbrecherland? Mein Einsatz gegen die Organisierte Kriminalität, Berlin 2013, S. 249-253; sowie Finanzausschuss des Deutschen Bundestages 2012, Drucksache 17/10745, *op. cit.*, S. 10-12.
S. 98, Die sogenannte Eigengeldwäsche	Siehe http://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?pubRef=-%2f%2fEP%2f%2fNONSGML%2bCOMPARL%2bPE-504.311%2b01%2bDOC%2bPDF%2bV0%2f%2fDE, S. 10; 31.3.2014.
S. 99, Allein die mailändische Staatsanwaltschaft	Siehe https://www.destatis.de/DE/Publikationen/Thematisch/Rechtspflege/StrafverfolgungVollzug/Strafverfolgung2100300127004.pdf?__blob=publicationFile, S. 26-27. 160-161; sowie http://www.welt.de/wirtschaft/article126284875/Die-grenzenlose-Macht-der-Ndrangheta-AG.html; 31.3.2014. Die 225 Anklagen der Mailänder Staatsanwaltschaft erfassen im Unterschied zur deutschen Statistik alle Fälle, in denen wegen Verstoß gegen den Mafiaparagraphen 416-bis angeklagt wurde auch wenn andere Straftaten zusätzlich zur Last gelegt werden. Der Vergleich mit der deutschen Statistik scheint jedoch dadurch vertretbar, dass in Italien in nur seltenen Fällen wegen noch schwererer Straftaten (z.B. Mord) gleichzeitig Anklage erhoben wird (E-Mail-Antwort von

	Francesco Calderoni, Assistant Professor, Università Cattolica del Sacro Cuore, ein Transcrime-Forscher vom 9.4.2014). So dürfte die Anzahl der Mailänder Strafverfahren auch bei hypothetischer, nach deutscher statistischer Methode vorgenommener Erfassung nur geringfügig nach unten korrigiert werden und somit den Kernbefund weiterhin stützen.
S. 99, … 2007 bekamen mindestens 40 italienische Gastwirte …	Siehe http://www.tagesspiegel.de/berlin/polizei-justiz/kriminalitaet-in-berlin-schutzgelderpresser-besuchten-italienische-wirte/1132374.html; sowie http://www.morgenpost.de/schueler/article1213097/So-weit-reicht-der-Arm-der-Mafia-in-Deutschland.html; 8.4.2014.
S. 100, Das deutsche Gericht	Siehe Urteil des Landgerichts Berlin vom 2.3.2009, AZ (501) 68 Js 1/08 (11/08), S. 26.
S. 100, Laut Staatsanwalt Roberto Scarpinato	http://www.richterverein.de/mhr/mhr114/m11415.htm; 31.3.2014.
S. 100, … sogenannte Vorrats-gesellschaften …	http://www.welt.de/wirtschaft/article131635341/Das-grosse-Geschaeft-mit-Protz-Adressen-in-Berlin.html; http://mylimited.eu/; 28.3.2015.
S. 101, Nach deutschem Recht gegründete GmbHs und AGs	http://www.financialsecrecyindex.com/database/Germany.xml#b143; 31.3.2014.
S. 101, Andere Staaten sind hier deutlich weiter	http://www.financialsecrecyindex.com/PDF/4-Public-Company-Ownership.pdf; 1.4.2014.
S. 101. Andere machen die in Unternehmensregistern …	http://registries.opencorporates.com/; 1.4.2014.
S. 102, Im Ermessen des Notars liegt es	Siehe GWG §3.1.3 und §4.5; sowie Financial Action Task Force: The FATF Recommendations. International Standards on Combating Money Laundering and the Financing of Terrorism & Proliferation (February 2012), Paris 2012, S. 61, in: http://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/recommendations/pdfs/FATF_Recommendations.pdf; 6.6.2013.
S. 102, Geldwäscheverdachts-meldung	Bundeskriminalamt: Jahresbericht 2013. Financial Intelligence Unit (FIU) Deutschland, Wiesbaden 2013, S. 12, in: http://www.bka.de/nn_193364/SharedDocs/Downloads/DE/Publikationen/JahresberichteUndLagebilder/FIU/Jahresberichte/fiuJahresbericht2013,templateId=raw,property=publicationFile.pdf/fiuJahresbericht2013.pdf; 20.2.2014.
S. 102, Zur Verschleierung der Transaktionen	Siehe Emile van der Does de Willebois/Emily M. Halter/Robert A. Harrison/Ji Won Park/J. C. Sharman: The Puppet Masters. How the Corrupt Use Legal Structures to Hide Stolen Assets and What to Do About It (StAR - World Bank/UNODC), Washington, D.C. 2011, S. 117, 121-122, in: http://star.worldbank.org/star/sites/star/files/puppetmastersv1.pdf; 22.7.2013.

S. 102/103, … Empfehlungen internationaler Organisationen …	Siehe etwa Kevin M. Stephenson/Larissa Gray/Ric Power/Jean-Pierre Brun/Gabriele Dunker/Melissa Panjer: Barriers to Asset Recovery. An Analysis of the Key Barriers and Recommendations for Action (StAR - World Bank / UNODC), Washington, D.C. 2011, in: http://www1.worldbank.org/finance/star_site/documents/barriers/barriers_to_asset_recovery.pdf; 12.6.2012; Organisation for Economic Co-Operation and Development: Behind the Corporate Veil. Using Corporate Entities for Illicit Purposes, Paris 2001, in: http://www.oecd.org/corporate/ca/43703185.pdf; Organisation for Economic Co-Operation and Development: Measuring OECD Responses to Illicit Financial Flows from Developing Countries, Paris 2013, in: http://www.oecd.org/corruption/IFFweb.pdf; 31.1.2014; http://www.europeanvoice.com/article/2014/march/meps-vote-for-public-registers-on-company-ownership/79996.aspx; 1.4.2014.
S. 103. Vor allem die schwarz-gelbe Regierung …	http://steuergerechtigkeit.blogspot.de/2013/09/bundesregierung-blockiert-eu.html; 1.4.2014.
S. 103, Aber auch die „GroKo“ …	http://steuergerechtigkeit.blogspot.de/2013/12/die-neue-regierung-ist-im-amt-grund.html; 1.4.2014.
S. 103, Sie wehrte sich auf EU-Ebene …	Bundesministerium der Finanzen: Antwort von Dr. Levin Holle, Abteilungsleiter VII Finanzmarktpolitik, vom 9. Mai auf Schreiben des Netzwerks Steuergerechtigkeit bezüglich der 4. EU Geldwäsche-Richtlinie (GZ: VII A 3 - WK 5024/13/10001 :013; DOK: 2014/0315569), Berlin 2014.
S. 103, Die Datenqualität und die Frage …	Für weitere Details siehe Kapitel 8; http://www.consilium.europa.eu/en/press/press-releases/2015/02/150210-money-laundering-council-endorses-agreement-with-ep/; 20.3.2015.
S. 104, … verstieß Deutschland … gegen eine Empfehlung der FATF	Siehe Financial Action Task Force: The Forty Recommendations of the Financial Action Task Force on Money Laundering, Paris 1990, Empfehlung 16, in: www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/recommendations/pdfs/FATF%20Recommendations%201990.pdf; 24.8.2015. Siehe außerdem die Gesetze von 1992 sowie 1993 hier: http://archiv.jura.uni-saarland.de/BGBl/TEIL1/1992/19921304.1.HTML; bzw. hier: http://www.buzer.de/gesetz/6027/index.htm; 7.1.2014.
S. 104, Zitat „Im Jahr 2000 sprach ich mit … “	Telefongespräch vom 18.2.2014.
S. 104, … Sachsen-Anhalt …	http://www.landtag.sachsen-anhalt.de/intra/landtag3/ltpapier/drs/5/d2969lge_5.pdf; 21.2.2014.
S. 104, Spielbankabgabe	http://www.deutschlandfunk.de/kriminalitaet-deutschlands-problem-mit-der-geldwaesche.724.de.html?dram:article_id=277124; 14.2.2014.
S. 105, Das Casino Baden-Badens …	Siehe http://www.eugen-schlachter.de/archiv/landtag/110322_Antrag_und_Stellungnahme_Geldwaesche.pdf; sowie: http://www.stern.de/politik/deutschland/illegale-finanzgeschaefte-

	warum-geldwaescher-deutschland-moegen-1502751.html; 18.2.2014; sowie Jens Brambusch: Wie Spielbanken Schwarzgeld waschen, in: Financial Times Deutschland, 12.10.2009.
S. 105, Die Missstände bei der Aufsicht …	European Parliament/Council of the European Union: Directive 2001/97/EC Amending Council Directive 91/308/EEC on Prevention of the Use of the Financial System for the Purpose of Money Laundering (4 December 2001), Brüssel 2001, in: http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2001:344:0076:0081:EN:PDF; 18.2.2010.
S. 106, Zitat „Insgesamt wird die Einhaltung …"	http://www.glueckksspielsucht.de/index.php?article_id=6&page=details&item=5649; 21.2.2014.
S. 106, Denn da drohte die EU-Kommission …	http://www.frank-cs.org/cms/pdfs/EC/EC_Infringement_27.1.11.pdf; 26.3.2014.
S. 106, Schon 1998 berichtete der Spiegel …	http://www.spiegel.de/spiegel/print/d-8002422.html; 11.4.2014.
S. 106, Von der EU am 26. Oktober 2005 verabschiedet …	http://www.avocado.de/news/artikel/3-eu-geldwaescherichtlinie/; 4.2.2014.
S. 107, Die EU-Kommission leitete 2011 …	http://www.manager-magazin.de/politik/deutschland/a-804101.html; 14.2.2014.
S. 107, gemäß Artikel 17 des EU-Vertrags	Siehe Rat der Europäischen Union: Konsolidierte Fassungen des Vertrags über die Europäische Union und des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union, Brüssel 2012, S. 33, in: http://register.consilium.europa.eu/doc/srv?l=DE&t=PDF&gc=true&sc=false&f=ST%206655%202008%20REV%207&r=http%3A%2F%2Fregister.consilium.europa.eu%2Fpd%2Fde%2F08%2Fst06%2Fst06655-re07.de08.pdf; 10.2.2014.
S. 107, Gebrauch zypriotischer Briefkastenfirmen	Svetlana Ledyaeva/Päivi Karhunen/John Whalley: Offshore Jurisdictions (including Cyprus), Corruption Money Laundering and Russian Round-Trip Investment (NBER Working Paper No. 19019), Washington, D.C. 2013, in: http://www.nber.org/papers/w19019; 28.11.2013.
S. 107, Bei Ermittlungen aus Ländern wie Deutschland…	Siehe http://www.zdf.de/ZDF/zdfportal/blob/24097322/1/data.pdf, S. 3; 5.6.2014.
S. 107, Ein Foto norwegischer Journalisten …	Siehe http://treasureislands.org/what-the-company-registry-in-cyprus-tax-haven-actually-looks-like/; sowie Originalquelle in: http://www.dn.no/nyheter/naringsliv/2012/11/08/her-fant-dagens-naeringsliv-47-milliarder; 5.6.2014.
S. 108, Zitat „Wegen der unsystematischen und willkürlichen …"	http://www.frank-cs.org/cms/pdfs/BT/BT_FA_29.11.11.pdf; 14.2.2014.

S. 108, Erst im Rahmen einer „Aufgabenkritik“ …	Bundesministerium der Finanzen: Schriftliche Frage Nr. 145 für den Monat Mai 2014 (Antwort der Bundesregierung durch Dr. Michael Meister auf Frage von Dr. Thomas Gambke, 28. Mai 2014), Berlin 2014.
S. 109, … wusste Herr Schäuble noch nicht einmal …	Hans Peter Schütz: Wolfgang Schäuble. Zwei Leben, München 2012.
S. 110, … Androhung eines Vertragsverletzungsverfahrens …	http://www.frank-cs.org/cms/pdfs/EC/EC_Infringement_27.1.11.pdf; 26.3.2014.
S. 110, Zitat „der sich während seiner ganzen Karriere …“	Siehe http://www.frank-cs.org/cms/modules/news/article.php?storyid=713; http://www.frank-cs.org/cms/pdfs/BND/BND_Primary_Mission_8.7.13.pdf; http://www.frank-cs.org/cms/pdfs/BND/BND_Primary_Mission_10.12.12.pdf; 26.3.2014.
S. 111, … wären weit über 250 Mio. Euro zusätzlich fällig geworden …	Die Berechnung basiert auf der Annahme, dass Apple in Deutschland mit dem Verkauf von Produkten einen ähnlich großen Umsatz erzielt wie in Großbritannien. Für Großbritannien schätzen Branchenanalysten diesen im Jahr 2012 auf 6 Mrd. GBP, und den Gewinn daraus auf 1,3 Mrd. GBP; http://www.spiegel.de/wirtschaft/unternehmen/apples-steuertricks-duerften-deutschen-fiskus-millionen-kosten-a-902370.html; http://www.thisismoney.co.uk/money/markets/article-2129798/Big-internet-firms-paid-0-8pc-tax-UK-profits.html; 11.4.2014.
S. 111, … die jährlichen Personalkosten …	Diese Rechnung ist stark vereinfachend, weil unberücksichtigt bleibt dass die Körperschaftssteuer auf verschiedene Gebietskörperschaften aufgeteilt wird und die verschiedenen Personalkosten teils von anderen Körperschaften der öffentlichen Hand bestritten werden (etwa Krankenpfleger, die letztlich über die Krankenversicherung und nicht über Steuern bezahlt werden). Für Betriebsprüfer wurden jährliche Kosten von ca. 75.000 Euro, für Erzieher 47.000 Euro und für Krankenpfleger 42.000 Euro pro Jahr zugrunde gelegt (Quelle: E-Mail-Verkehr mit Verdi, Bereich Wirtschaftspolitik; sowie http://www.sueddeutsche.de/wirtschaft/finanzamt-jeder-betriebspruefer-bringt-millionen-euro-1.1756314; 19.5.2014).
S. 111, Zitat „heiligen Gral der Steuervermeidung gefunden“	http://www.welt.de/wirtschaft/article116397191/Apple-fand-heiligen-Gral-der-Steuervermeidung.html; 11.4.2014.
S. 111, Nur 1,8% Steuern bezahlte Apple 2011 …	Siehe Antony Ting: iTax. Apple's International Tax Structure and the Double Non-Taxation Issue, S. 55, in: British Tax Review2014 No. 1, 40-71.
S. 112, Obwohl Apple mit Kunden in Irland 2011 …	Siehe Ting 2014, *op. cit.*, S. 45.
S. 112, … einen gigantischen Geld-	

berg außerhalb der USA aufgetürmt…	http://www.spiegel.de/wirtschaft/unternehmen/steueroasen-firmen-in-den-usa-parken-billionen-dollar-im-ausland-a-963450.html; 15.4.2014.
S. 112, … so versicherte Apple-Chef Tim Cook …	http://www.welt.de/wirtschaft/article116397191/Apple-fand-heiligen-Gral-der-Steuervermeidung.html; 15.4.2014.
S. 113, Ausgabe von Unternehmens-anleihen	http://www.focus.de/finanzen/news/ausschuettung-an-anteilseigner-apple-macht-schulden-in-milliardenhoehe_aid_976906.html; 15.4.2014.
S. 113, Der Offshore-Geldberg aller US-Firmen	http://www.spiegel.de/wirtschaft/unternehmen/steueroasen-firmen-in-den-usa-parken-billionen-dollar-im-ausland-a-963450.html; 15.4.2014.
S. 113, … Steuerrabatts für die Rückführung von Auslandsgewinnen …	http://www.reuters.com/article/2011/08/24/us-usa-tax-holiday-factbox-idUSTRE77N43720110824; sowie http://usuncut.org/targets/apple; 15.4.2014.
S. 113, Im Jahr direkt nach der Rabattaktion …	http://readersupportednews.org/opinion2/277-75/11231-obituary-for-the-win-america-campaign; 15.4.2014.
S. 113, Schließlich löste sich die Lobbykoalition …	http://www.bloomberg.com/news/2012-04-23/repatriation-tax-lobbying-campaign-said-to-disband.html; 15.4.2014.
S. 114, Die sieben Apple-Stores in Deutschland …	Siehe Apple Retail Germany GmbH, Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2011/2012, einzusehen auf https://www.bundesanzeiger.de/ebanzwww/wexsservlet?nosession=true&page.navid=to_start; 15.4.2014.
S. 114, führte die GmbH für das Geschäftsjahr 2011/12 …	Siehe Apple GmbH, Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2011/2012, einzusehen auf https://www.bundesanzeiger.de/ebanzwww/wexsservlet?nosession=true&page.navid=to_start; 15.4.2014.
S. 114, Die Reaktion des deutschen Finanzministeriums …	http://www.handelsblatt.com/politik/deutschland/schaeuble-legt-sich-mit-amazon-und-co-an-steuertricksern-das-handwerk-legen-/v_detail_tab_print/7632762.html; 22.4.2014.
S. 114, … Initiative der OECD zur Bekämpfung der Verschiebung der Steuerbasis …	http://bepsmonitoringgroup.files.wordpress.com/2014/04/bmg-digital-economy-submission-2014.pdf; 15.4.2014.
S. 115, Amazon verkaufte …	http://www.sueddeutsche.de/wirtschaft/internethaendler-amazon-aendert-steuerstrategie-radikal-1.2492074; 11.6.2015.
S. 115, … Kaufvertrag … in welchem der Server mit der Website steht.	Siehe http://www.publications.parliament.uk/pa/cm201213/cmselect/cmpubacc/870/870.pdf, S. 11; 17.4.2014.

S. 115, Konzernabschluss	http://www.sec.gov/Archives/edgar/data/1018724/000101872415000006/amzn-20141231x10k.htm; 16.4.2014.
S. 115, Amazon beschäftigt in …. Deutschland …	http://www.amazon-logistikblog.de/standorte/; 15.4.2015.
S. 116, Das ist mehr als der Bund	Die Summe der im Bundeshaushaltsplan 2013 veranschlagten Ausgaben für diese drei Institutionen beläuft sich auf Euro 100,4 Mio. Siehe http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Standardartikel/Themen/Oeffentliche_Finanzen/Bundeshaushalt/Bundeshaushalt_2013/2013-01-08-HH2013-gesamtdatei.pdf?__blob=publicationFile&v=5, S. 16; 19.5.2014.
S. 116, … Kommanditgesellschaft ohne Mitarbeiter …	Daneben unterhält Amazon noch ein paar andere Firmen in Luxemburg, in denen aber zusammen nur 61 Mitarbeiter angestellt sind.
S. 116, Dank Luxemburg-Leaks …	Siehe https://s3.amazonaws.com/s3.documentcloud.org/documents/1345295/amazon-2010-corporate-tax-returns.pdf, S. 70; 28.3.2015.
S. 117, … Lizenzgebührzahlungen … als illegale staatliche Beihilfe bewertet	Siehe http://ec.europa.eu/competition/state_aid/cases/254685/254685_1614265_70_2.pdf, S. 20; 2.2.2015.
S. 117, So stiegen die jährlich in die USA abgeführten Erträge …	http://www.reuters.com/assets/print?aid=USBREA3H0KO20140418; 22.4.2014.
S. 117, … beschert dieser Mikrokosmos juristischer Winkelzüge …	Siehe http://www.attac.de/fileadmin/user_upload/Kampagnen/konzernbesteuerung/Attac-Flyer_Gesamtkonzernsteuer_1309.pdf, S. 25; 16.4.2014.
S. 117, Die letzte verfügbare Vollversion …	Stand 21.4.2015; http://www.oecd.org/ctp/treaties/oecd-model-tax-convention-available-products.htm; 21.4.2015.
S. 118, … Fiskalkomitee des Völkerbundes …	Siehe United Nations Ad Hoc Group of Experts on International Cooperation in Tax Matters: Institutional Framework for International Tax Cooperation (ST/SG/AC.8/2003/L.6, 15-19 December 2003), Genf 2003, S. 13, in: http://daccess-ods.un.org/TMP/8264171.48113251.html; 8.12.2010.
S. 118, Zitat „(4) Ungeachtet der vorstehenden …“	Siehe http://www.eoi-tax.org/jurisdictions/DE#agreements; sowie http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Standardartikel/Themen/Steuern/Internationales_Steuerrecht/Staatenbezogene_Informationen/Laender_A_Z/Luxemburg/2012-04-23-dba-steuerhinterziehung-anl.pdf?__blob=publicationFile&v=2; 17.4.2014.

S. 119, Die Ankündigung Amazons	http://www.theguardian.com/technology/2015/may/23/amazon-to-begin-paying-corporation-tax-on-uk-retail-sales; 11.6.2015.
S. 119, … die Strategie Amazons …	https://uk.news.yahoo.com/amazon-starts-declaring-sales-pay-143859123.html; 11.6.2015.
S. 120, Zitat „Die Annahme einer Betriebsstätte …“	E-Mail vom 22.4.2015.
S. 120, … hat Amazon nicht nur mit den Steuerbehörden …	Obwohl 2012 in Deutschland Amazon im Zusammenhang mit Steuerhinterziehung Schlagzeilen machte, ging es dort ausschließlich um die Daten von Drittanbietern bei Amazon, welche die Internetpräsenz Amazons nutzen und verdächtigt wurden, im großen Stil zu wenig Steuern zu bezahlen. Siehe: http://www.spiegel.de/wirtschaft/steuerhinterziehung-im-internet-amazon-haendler-entkommen-finanzamt-a-817847.html; zu Großbritannien siehe: http://www.spiegel.de/wirtschaft/unternehmen/amazon-grossbritannien-unternehmensteuer-a-826018.html; 22.4.2014.
S. 121, … inländische Tochter-unternehmen ausländischer Mutterkonzerne …	Siehe Jean Pierre Le Gall: Can a Subsidiary Be a Permanent Establishment of its Foreign Parent? Commentary on Article 5, par. 7 of the OECD Model Tax Convention (The David R. Tillinghast Lecture), in: Tax Law Review 60 No. 3, 2007, S. 179. Siehe außerdem Sol Picciotto: International Business Taxation. A Study in the Internationalization of Business Regulation, London 1992, S. 23, 27.
S. 121, Diese Sitzung wurde wieder …	Siehe United Nations Department of Economic & Social Affairs: Manual for the Negotiation of Bilateral Tax Treaties between Developed and Developing Countries (ST/ESA/PAD/SER.E/37), New York 2003, S. 26-30, in: http://unpan1.un.org/intradoc/groups/public/documents/un/unpan008579.pdf; 26.5.2011. Sowie United Nations Ad Hoc Group of Experts on International Cooperation in Tax Matters: Institutional Framework for International Tax Cooperation (ST/SG/AC.8/2003/L.6, 15-19 December 2003), Genf 2003, S. 12-14, in: http://daccess-ods.un.org/TMP/8264171.48113251.html; 8.12.2010.
S. 122, … Starbucks gab an, mit den niederländischen Steuerbehörden …	http://www.publications.parliament.uk/pa/cm201213/cmselect/cmpubacc/716/71605.htm; 23.4.2014.
S. 123, Fremdfinanzierung des britischen Starbucks-Geschäftes …	http://www.publications.parliament.uk/pa/cm201213/cmselect/cmpubacc/716/71605.htm; 23.4.2014.
S. 123, Ein Insider sprach …	Siehe Marcel Leubecher: Gewinne to go, in: Welt am Sonntag, 18.5.2014, S. 34.
S. 123, Der dritte Trick schließlich	Siehe Leubecher 2014, *op. cit.*
S. 123, Die Schweiz nennt das	

Transithandel.	Siehe http://www.news.admin.ch/NSBSubscriber/message/attachments/30133.pdf, S. 8; 25.4.2014.
S. 123, lediglich mit 12% besteuert	http://www.bbc.com/news/business-20288077?print=true; 23.4.2014.
S. 123, Für 2013 und 2014 würde Starbucks jeweils 10 Mio. Pfund Ertragssteuern	http://www.ft.com/cms/s/0/ac97bb1e-3fa5-11e2-b0ce-00144feabdc0.html?siteedition=intl#axzz2ziWxc3rb; 23.4.2014.
S. 124, zu steigenden Steuer-zahlungen in Großbritannien	http://www.sueddeutsche.de/wirtschaft/kaffeehauskette-starbucks-will-mehr-steuern-zahlen-1.1938308; 23.4.2014.
S. 124, 157 deutsche Cafés betreibt und über 650 Mio. Euro	http://steuergerechtigkeit.blogspot.de/2012/11/starbucks-deutschland-bezahlt-seit-zehn.html; 12.12.2012. Eigene Berechnungen auf Grundlage der Jahresabschlüsse von Starbucks Coffee Deutschland GmbH zwischen 2004 und 2012.
S. 124, Ohne die Steuerkniffe hätten sich die Gewinne	http://www.sueddeutsche.de/wirtschaft/buchungstricks-bei-starbucks-erfolgreich-kaffee-vermarkten-kreativ-steuern-sparen-1.1605814; 11.6.2015.
S. 124, Wegen versäumter Offenlegungsfristen	Siehe Leubecher 2014, *op. cit.*
S. 125, bergen Verrechnungspreise ein großes Missbrauchspotential	Siehe Oliver Wehnert: Generalthema I: Verrechnungspreise und immaterielle Wirtschaftsgüter, in: Beck Internationales Steuerrecht 2007, S. 558; http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Monatsberichte/Publikationen_Migration/2005/06/050616agmb004.pdf?__blob=publicationFile&v=3, S. 62; 19.5.2014. Auch die OECD schätzte den Anteil konzerninternen Handels im Jahr 2002 auf 60% (John Neighbour: Transfer pricing: Keeping it at arm's length (OECD Observer 230, January 2002), Paris 2002, in: http://www.oecdobserver.org/news/archivestory.php/aid/670/Transfer_pricing:_Keeping_it_at_arms_length.html; 14.12.2012). Das Gesamtvolumen des Welthandels beinhaltet Warenexporte im Wert von 17,8 Billionen US-Dollar sowie Dienstleistungsexporte im Wert von 4,2 Billionen US-Dollar (World Trade Organization: International Trade Statistics, Genf 2012, S. 1, in: www.wto.org/english/res_e/statis_e/its2012_e/its2012_e.pdf; 14.12.2012).
S. 125, im §1 des Außensteuer-gesetzes festgelegt	http://www.buzer.de/gesetz/5491/index.htm; 29.4.2014.
S. 126, „eingeschränkt vergleichbare Werte" (AStG §1.3)	http://www.gesetze-im-internet.de/astg/BJNR117130972.html; 24.4.2014.
S. 126, durch das Abschneiden der jeweils 25% höchsten und niedrigsten Preise	Siehe Michael Wuntsch/Stefan Bach: Wertorientierte Steuerplanung und Unternehmensführung in der Globalen Wirtschaft. 2., überarbeitete und erweiterte Auflage, München 2012, S. 226-227.

S. 126, „Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung“	http://www.gesetze-im-internet.de/gaufzv/BJNR229600003.html; 5.5.2014. Diese gelten aber nur für den Fall einer Außenprüfung.
S. 126, Das sagt Michael Durst	Siehe Michael Durst: OECD Guidelines: Causes and Consequences (Fundamentals of International Transfer Pricing in Law and Economics, MPI/Munich, 11 December 2010), München 2010, S. 5-6, in: http://www.tax.mpg.de/en/pub/events/fundamentals_of_international.cfm; 12.1.2010.
S. 126, Zitat „nutzlos für eine praktische Aufgabe wie die der Steuerverwaltung“	Eigene freie Übersetzung, siehe Durst 2010, *op. cit.*, S. 8-9.
S. 128, … der Gewinn … in einem Niedrigsteuerland, der Verlust … in einem Hochsteuerland	Siehe http://www.taxresearch.org.uk/Blog/2013/10/21/the-uks-patent-box-rules-for-corporation-tax-violate-eu-law/; sowie http://www.spiegel.de/wirtschaft/soziales/steuern-die-tricks-der-superreichen-und-konzerne-a-900612-druck.html; 6.5.2014.
S. 128, Von allen Einsprüchen gegen Bescheide …	http://www.haufe.de/steuern/finanzverwaltung/finmin-kommentierung-bedeutung-des-mediationsgesetzes_164_156438.html; 5.5.2014.
S. 129, Selbst Steuerbehörden können	Siehe Wuntsch/Bach 2012, *op. cit.*, S. 245.
S. 129, … von Rudolf Mellinghoff scharf kritisiert …	Siehe etwa http://www.deutschlandradiokultur.de/das-steuerrecht-eignet-sich-genauso-wenig-wie-das.1008.de.html?dram:article_id=164599; sowie http://www.sis-verlag.de/archiv/steuerpolitik-gesetzgebung/meldungen/6778-steuerberaterkammer-nordbaden-spricht-sich-gegen-steuererhoehungen-aus-steuerberaterkammer-nordbaden-spricht-sich-gegen-steuererhoehungen-aus; 5.5.2014.
S. 129, Würth gilt damit als vorbestraft	Siehe http://www.sueddeutsche.de/wirtschaft/2.220/schraubenkoenig-wuerth-der-vorbestrafte-multimilliardaer-1.211840; http://www.spiegel.de/wirtschaft/verdacht-auf-steuerhinterziehung-schrauben-milliardaer-wuerth-im-visier-der-staatsanwaltschaft-a-544192-druck.html; http://www.handelsblatt.com/finanzen/recht-steuern/steuern/unternehmer-am-pranger-vorsicht-bei-hohen-verrechnungspreisen/3070020.html; http://www.faz.net/aktuell/wirtschaft/unternehmen/milliardaer-wuerth-im-interview-blicke-ich-in-den-spiegel-sehe-ich-einen-gauner-1924204.html?printPagedArticle=true#Drucken; http://www.gmbh-gf.de/wp-content/uploads/Volkelt-Brief-2013-07.pdf; 7.5.2014.
S. 130, dass gegen sechs Manager des Pfizer-Konzerns ermittelt werde	http://www.spiegel.de/spiegel/print/d-76659505.html; 12.5.2014.
S. 130, Zitat „es wurde nur auf Anfragen geantwortet“	E-Mail-Kommunikation vom 9. und 12.5.2014.

S. 130, Von jedem Euro	Die Währung wurde der Einfachheit halber von Britischen Pfund auf Euro abgeändert.
S. 130/131. die verschlungenen Gewinnpfade im Bananenhandel	Siehe http://www.theguardian.com/flash/page/0,,2201916,00.html; http://www.theguardian.com/business/2007/nov/06/19; http://www.theguardian.com/business/2007/nov/06/12; 13.5.2014.
S. 131, Frankreichs Finanzministerium, das McDonalds … 2014 vorwarf,	http://www.handelsblatt.com/unternehmen/handel-dienstleister/verdacht-auf-steuervergehen-frankreichs-fiskus-entgehen-mcdonalds-milliarden/v_detail_tab_print/9368644.html; 13.5.2014.
S. 131, 3% des … Umsatzes deutscher IKEA-Märkte fließen als Lizenzgebühr	Siehe http://www.attac.de/fileadmin/user_upload/Kampagnen/konzernbesteuerung/Attac-Flyer_Gesamtkonzernsteuer_1309.pdf, S. 10; 16.4.2014.
S. 131, Welche absurden Dimensionen ….	Siehe Jane G. Gravelle: Tax Havens: International Tax Avoidance and Evasion (Congressional Research Service), Washington, D.C. 2010, S. 12-15, in: http://assets.opencrs.com/rpts/R40623_20100604.pdf; 30.4.2014.
S. 132, auf dem Papier zwanzig-mal rentabler ….	Eigene Berechnungen auf Grundlage von: https://annualreport.deutsche-bank.com/2014/ar/notes/additional-notes/45-country-by-country-reporting.html; 11.6.2015.
S. 133, Prinzip der Gesamtgewinn-betrachtung bei Betriebsstätten	Urteil 7. Senat FG München vom 16.10.1990 (7 K 7161/85).
S. 134, In … 1995 veröffentlichten Verrechnungspreisrichtlinien	Siehe Sol Picciotto: Towards Unitary Taxation of Transnational Corporations, London 2012, in: www.taxjustice.net/cms/upload/pdf/Towards_Unitary_Taxation_1-1.pdf; 14.12.2012.
S. 134, Gewinnbasierte Methoden	Siehe Wuntsch/Bach 2012, *op. cit.*, S. 248-245.
S. 134, „uneingeschränkten Selbständigkeitsfiktion“	Original Wortlaut des neuen Artikels 7, Abs. 2 in den neuen DBAs Deutschlands mit Luxemburg, den Niederlanden sowie Liechtenstein, zitiert nach Günther Strunk: Betriebsstättengewinnabgrenzung, in: Jörg Manfred Mössner (Hg.): Steuerrecht international tätiger Unternehmen. 4. völlig überarbeitete und erweiterte Auflage, Köln 2012, S. 697.
S. 135, … ein abhängiges Tochter-unternehmen als Betriebsstätte des Mutterunternehmens …	Siehe Le Gall 2007, *op. cit.*, S. 180-181.
S. 135, … dass die japanische Steuer-behörde Amazons Steuererklärung … angefochten hatte …	http://www.taxresearch.org.uk/Blog/2013/06/24/what-happened-to-amazons-tax-in-japan/; http://www.reuters.com/article/2009/07/05/industry-us-amazon-japan-idUSTRE5640CR20090705;

https://www.scribd.com/document_downloads/73350007?extension=pdf&from=embed&source=embed; 28.3.2015.

S. 135, Amazon berichtete im Jahresabschluss 2010

Siehe Jahresabschluss von Amazon.com, Inc., für das Jahr 2010, S. 64.

S. 136, … neue Regelung … offiziell zur Regierungsposition

http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Standardartikel/Ministerium/Geschaeftsbereich/Bundesfinanzakademie/Aktuelles/2013_04_Steuersymposium.html?view=renderPrint; 6.5.2014.

S. 136, … meldeten … fünf der 34 OECD-Mitgliedsstaaten Vorbehalte an

Darunter die OECD-Mitglieder Chile, Griechenland, Mexiko, Neuseeland und die Türkei; sowie die Nicht-OECD-Staaten Argentinien, Brasilien, Hong Kong, Indien, Indonesien, Lettland, Malaysia, China, Rumänien, Serbien, Südafrika und Thailand. Siehe Sol Picciotto: Can the OECD Mend the International Tax System?, in: Tax Analysts 2013, S. 1109f. Anm. 22, in: http://www.taxjustice.net/cms/upload/pdf/Picciotto_130916_Taxanalysts_beps.pdf; 25.8.2015.

S. 136, … Deutschland … mit Großbritannien … ein Zusatzprotokoll

http://www.hmrc.gov.uk/taxtreaties/signed/germany-uk-dtc.pdf; 5.5.2014.

S. 136, Die Aufweichung der Betriebsstättenbesteuerung

http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/BMF_Schreiben/Internationales_Steuerrecht/Allgemeine_Informationen/2015-01-19-stand-DBA-1-Januar-2015.pdf; http://www.eoi-tax.org/#default; http://www.bundesfinanzministerium.de/Web/DE/Themen/Steuern/Internationales_Steuerrecht/Staatenbezogene_Informationen/staatenbezogene_info.html; 29.3.2015.

S. 137, Während … Finanzminister Schäuble … Reformwillen beteuert

Siehe etwa Minuten 40:00-41:00, in: http://www.daserste.de/information/reportage-dokumentation/dokus/sendung/wdr/steuerfrei_130819-100.html; 6.5.2014.

S. 137, Zitat „Ob es stimme, dass deutsche Kapitalgesellschaften …“

http://www.zeit.de/2005/37/Steuern/komplettansicht?print=true; 14.5.2014.

S. 138, Zitat „Das Ausnutzen von Steuerschlupflöchern …“

http://www.wiwo.de/unternehmen/it/mobilfunkkonzern-vodafone-zahlt-fuer-megadeal-in-europa-null-cent-steuern-/v_detail_tab_print/8750798.html; 14.5.2014.

S. 139, … diese nach Luxemburg zu verschieben…

Siehe http://www.reuters.com/article/2013/12/17/us-luxembourg-tax-insight-idUSBRE9BG0D620131217; http://www.wiwo.de/unternehmen/it/mobilfunkkonzern-vodafone-zahlt-fuer-megadeal-in-europa-null-cent-steuern-/v_detail_tab_print/8750798.html; http://www.zeit.de/2005/37/Steuern/komplettansicht?print=true; Andreas Perdelwitz: Germany – Corporate Taxation, Chapter 1.4 Capital Gains, in: International Bureau of Fiscal Documentation Tax Research Platform – including Country Surveys, Country Key Features and Withholding Rates Tables, in:

	http://www.ibfd.org/IBFD-Tax-Portal/About-Tax-Research-Platform; 30.11.2013.
S. 139, … bezahlte Vodafone hierzulande 2011/12 die geringste Steuerquote	Das zeigt eine länderspezifische Aufstellung der Vodafone-Aktivitäten für das Jahr 2011/2012, siehe: http://www.vodafone.com/content/sustainability/operating_responsibly/tax/our_contribution_country_by_country.html#tfn02; 15.5.2014.
S. 139, „Schachtelkonstruktionen“ mit über zwölf zwischengeschalteten Firmen	http://www.wiwo.de/unternehmen/it/mobilfunkkonzern-vodafone-zahlt-fuer-megadeal-in-europa-null-cent-steuern-/v_detail_tab_print/8750798.html; 14.5.2014.
S. 140, In der Luxemburger Holding	Siehe Jahresabschluss für das Jahr 2011-2012, in: https://www.rcsl.lu/mjrcs/jsp/secured/IndexActionSecured.action?time=1400168942411&loop=1; 15.5.2014.
S. 140, … rügte Anfang 2014 nochmals … Luxemburgs Behörden	http://www.intax-info.com/index.php?option=com_content&view=article&id=2093&catid=2&Itemid=20&lang=en; 15.5.2014.
S. 140/141, Private-Equity-Fonds	Siehe Nicola Liebert: Steuergerechtigkeit in der Globalisierung. Wie die steuerpolitische Umverteilung von unten nach oben gestoppt werden kann, Münster 2011, S. 145-151.
S. 141, Ein unbegrenzter Verlustvortrag	Siehe Lorenz Jarass: Die Rechnung, bitte!, in: Datev Magazin 1, 2014, S. 25.
S. 141, andere Länder begrenzen den Verlustvortrag zeitlich	http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Monatsberichte/2012/06/Inhalte/Kapitel-3-Analysen/3-3-die-wichtigsten-steuern-im-internationalen-vergleich.html; 15.5.2014.
S. 141, … ist es in Deutschland sogar möglich …	Siehe http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/Broschueren_Bestellservice/2014-03-19-wichtigsten-steuern-im-internationalen-vergleich-2013.pdf?__blob=publicationFile&v=3, S. 23-25; 15.5.2014.
S. 141, Beschleuniger eines ruinösen Steuerdumpings	Siehe dazu: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/gen_info/economic_analysis/tax_structures/2013/report.pdf, S. 38; 10.3.2015.
S. 142, Untersuchung der DAX-30 Konzerne von … Lorenz Jarass	Siehe Lorenz Jarass: Probleme des Steuersatzausweises von DAX30-Unternehmen, in: Betriebs-Berater 43, 2013, S. 2715. Siehe auch http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/Broschueren_Bestellservice/2014-03-19-wichtigsten-steuern-im-internationalen-vergleich-2013.pdf?__blob=publicationFile&v=3; S. 20; sowie www.europa.eu/rapid/press-release_STAT-10-95_de.pdf; sowie http://www.sis-verlag.de/archiv/steuerpolitik-

	gesetzgebung/meldungen/2912-eurostat-steuerentwicklungen-in-der-europaeischen-union-eurostat-steuerentwicklungen-in-der-europaeischen-union; 16.5.2014.
S. 142, Zitat „könnte das erklären, warum wir keine deutschen Unternehmen …“	Eigene Übersetzung aus: http://www.reuters.com/article/2013/09/20/us-tax-sap-special-report-idUSBRE98J04220130920; 16.5.2014. Siehe auch http://steuergerechtigkeit.blogspot.de/2013/09/steuervermeidung-von-sap-durfte.html; sowie Jarass 2013, *op. cit.*, S. 2713-2717.
S. 143, Eine Mehrheit der weltweiten Konzernlenker …	http://steuergerechtigkeit.blogspot.de/2014/04/konzernlenker-uberholen-deutsche.html; 16.5.2014.
S. 143, So ertappte die ARD	Siehe Manuskript der ARD-Dokumentation „Steuerfrei“ (ausgestrahlt am 19.8.2013) S. 16, siehe http://www.daserste.de/information/reportage-dokumentation/dokus/sendung/wdr/steuerfrei_130819-100.html; 16.5.2014.
S. 144, … Firmendichte… nordfriesischen … Norderfriedrichskoog	www.statistik-nord.de/fileadmin/Dokumente/Statistische_Berichte/bevoelkerung/A_I_1_vj_S/A_I_1_vj142_SH_Zensus.xlsx; Auskunft Finanzministerium Schleswig-Holstein vom 1.4.2015; Moran Harari/Markus Meinzer: Financial Secrecy Index 2013 – Number of Companies (unveröffentlichtes Manuskript).
S. 145, … in jeder Gemeinde ein Mindesthebesatz …	Bei einer Steuermesszahl von 3,5% und einem Durchschnittshebesatz der Gewerbesteuer von 388% – siehe Destatis 2014, in: https://www-genesis.destatis.de/genesis/online;jsessionid=0EEDAD9C4DB04F7C22D116301E6319BD.tomcat_GO_1_1?operation=previous&levelindex=2&levelid=1412953301256&step=2; 10.10.2014.
S. 146, Zitat „Von der Steueroase zum Armenhaus“	Siehe Husumer Nachrichten vom 18.2.2013. Verbleibende Quellen für diese Episode sind andere Artikel der Husumer Nachrichten, sowie diese Quellen: http://www.n24.de/n24/Nachrichten/Wirtschaft/d/1324950/deutschlands-steueroase-droht-verschuldung.html; http://www.welt.de/welt_print/article1997265/Norderfriedrichskoog-das-verlorene-Steuerparadies-hinterm-Deich.html; http://www.zeit.de/2008/45/LS-Norderfriedrichskoog; http://dip21.bundestag.de/dip21/btd/16/120/1612028.pdf; http://www.foerderland.de/itoffice/steuer/hebesatz/; http://gewerbesteuer-hebesatz.de/; http://www.statistik-nord.de/publikationen/publikationen/statistische-berichte/bevoelkerung-und-gebiet-1/, S. 10; www.hick-steuerberater.de/x/stvergabg/Bundesgesetzblatt-vom-20.-Mai-2003-Auszug_StVergabG.pdf; 13.10.2014. Ferner diverse E-Mail-Kommunikation sowie Telefonate.
S. 146, Steuerkannibalismus	SPD-Frau Andrea Ypsilanti sprach im Zusammenhang mit dem Umzug der deutschen Börse nach Eschborn von „interkommunalem Kannibalismus“, siehe http://www.faz.net/aktuell/rhein-main/region/umzug-der-deutschen-boerse-eschborn-kann-die-tuerklinken-vergolden-1512988.html;

	22.1.2015.
S. 146, So soll es mancherorts Usus geworden sein…	Diverse Hintergrundgespräche im Dezember 2014 sowie Januar 2015.
S. 146, Ein Blick in die Gewerbesteuer-statistiken bestätigt	Folgende Quellen wurden benutzt: Hessische Gemeindestatistik 1992 bis 2013 (http://www.statistik-hessen.de/publikationen/download/496/index.html); Ronen Palan/Richard Murphy/Christian Chavagneux: Tax Havens. How Globalization Really Works, London 2010, S. 110-111; http://deutsche-boerse.com/dbg/dispatch/de/kir/dbg_nav/career/15_Working/20_Where_We_Work; http://www.spiegel.de/spiegel/print/d-24793160.html; http://www.faz.net/aktuell/finanzen/deutsche-boerse-nun-in-eschborn-11066531.html; http://www.attac.de/?id=9546; http://www.attac.de/fileadmin/user_upload/Kampagnen/bankwechsel/KampagnenMaterial/Steueroasen_Deutsche_Bank.pdf; http://www.attac-netzwerk.de/wetzlar/neuigkeiten/artikel/news/deutsche-grossbanken-weiter-massiv-in-steueroasen-praesent/?tx_ttnews[year]=2012&tx_ttnews[month]=01&tx_ttnews[day]=27&cHash=3fa2aaee1171705b40d6a024e2e80007; http://www.faz.net/aktuell/rhein-main/region/umzug-der-deutschen-boerse-eschborn-kann-die-tuerklinken-vergolden-1512988.html; 21.10.2014.
S. 147, Zitat „Ich habe nie eine Entscheidung für ein Investment …“	Eigene freie Übersetzung aus: http://www.cbpp.org/cms/?fa=view&id=163; 22.1.2015.
S. 148, Zitat „Niemals hat irgendwer Steuern …“	Eigene freie Übersetzung aus: http://www.nytimes.com/2012/11/26/opinion/buffett-a-minimum-tax-for-the-wealthy.html?_r=1#h[UtbTmc,1; 15.3.2015.
S. 148, Die Finanzminister Bayerns und Baden-Württembergs …	http://www.spiegel.de/politik/deutschland/bayern-und-baden-wuerttemberg-fordern-mehr-steuerautonomie-fuer-laender-a-993596.html; 20.11.2014.
S. 149, … sprach … Parteichef Sigmar Gabriel …	www.stern.de/politik/deutschland/gabriel-auf-spd-konvent-steuervermeidung-von-apple-google-und-co-ist-asozial-2139682.html; 20.11.2014.
S. 149, … in Hamburg die 50 größten Unternehmen …	Siehe http://www.steuerlinks.de/ihr-finanzamt.html sowie für jedes Bundesland die Liste/Website der Finanzämter, z.B. http://www.hamburg.de/fb/kurzinfos-grossunternehmen/; 22.1.2015.
S. 149,… keine … bundeseinheitliche Software zur Steuerverwaltung …	Siehe Markus Dettmer/Christian Reiermann: Steueroase Deutschland, in: Spiegel 40, 2013, S. 74-78.
S. 150, … Bundesrechnungshof bemerkte … im Dezember 2009 …	Siehe Bundesrechnungshof: Bemerkungen Nr. 42 „Besteuerung ausländischer Zinsen nicht sichergestellt“ - Langfassung, Bonn

	2009, S. 2, in: https://www.bundesrechnungshof.de/de/veroeffentlichungen/bemerkungen-jahresberichte/jahresberichte/2009/teil-ii-einzelne-pruefungsergebnisse/allgemeine-finanzverwaltung/resolveuid/8e44666f1110494fa7ac39d5d69a4371; 23.1.2015.
S. 150, Zitat „Die Vielzahl der beteiligten …“	Ibid.; siehe auch Meinzer 2012, *op. cit.*, S. 35-39.
S. 150, … technische Hürde … inzwischen behoben …	Siehe http://dipbt.bundestag.de/dip21/btd/17/104/1710425.pdf, S. 20-22; sowie Bundesministerium der Finanzen: Ihre schriftlichen Fragen Nrn. 416 und 417 für den Monat März (Antwort der Bundesregierung durch Hartmut Koschyk auf Fragen von Martin Gerster, 5. April 2012), Berlin 2012.
S. 151, nicht einmal … bundeseinheitliche oder kompatible Datei … existiert	S. Bundesrechnungshof: Bericht des Bundesrechnungshofes nach § 88 Absatz 2 BHO über den Aufwuchs der Bundesbetriebsprüfung beim Bundeszentralamt für Steuern (unveröffentlichter Bericht vom 14. März 2014), Bonn 2014, S. 10-11.
S. 151, Zitat „Unterschiedliche und untereinander nicht kompatible EDV-Systeme …“	Bundesministerium der Finanzen: Effizienz und Effektivität in der Steuerverwaltung - Positionspapier des Bundesministeriums der Finanzen (Arbeitsgruppe „Finanzbeziehungen“ der Kommission von Bundestag und Bundesrat zur Modernisierung der bundesstaatlichen Ordnung), Berlin 2004, S. 2-3, in: http://www.bundesrat.de/nn_8364/DE/foederalismus/bundesstaatskommission/unterlagen/AU-066,templateId=raw,property=publicationFile.pdf/AU-066.pdf; 30.4.2010.
S. 152, Noch nicht einmal in Auftrag gegeben waren Anfang 2014 …	Siehe Ausschussdrucksache 17(7)-031, vom 5. März 2014, Finanzausschuss Deutscher Bundestag.
S. 152, Vorschläge zur Beschleunigung und Verbesserung …	Siehe Ausschussdrucksache 18(7) – 131, vom 13. Januar 2015, Finanzausschuss Deutscher Bundestag.
S. 152, europaweit gingen mindestens 56.865 Stellen verloren …	Labour Research Department, UK: The Impact of Austerity on Tax Collection: One Year Later and Still Going Backwards. A Report for the European Federation of Public Service Unions, 2014, S. 5, 14-15, in: www.epsu.org/IMG/pdf/impact_of_austerity_on_tax_collection.pdf; 23.1.2015.
S. 152/153, Zitat „das komplexe und sich rasch wandelnde Steuerrecht …“	Siehe http://dipbt.bundestag.de/dip21/btd/17/084/1708429.pdf, S. 9; 23.1.2015.
S. 153, Zitat „gesetzmäßige und gleichmäßige Vollzug der Steuergesetze …“	Siehe https://www.bundesrechnungshof.de/de/veroeffentlichungen/gutachten-berichte-bwv/gutachten-bwv-

	schriftenreihe/langfassungen/2006-bwv-band-13-probleme-beim-vollzug-der-steuergesetze, S. 13-14; 23.1.2015.
S. 153, Ein „Belast-O-Meter“ der Deutschen Steuergewerkschaft	www.dstg-baden.de/home_dateien/BELASTOMETER_Nr1_2012.pdf; 23.1.2015.
S. 154, Auch in Niedersachsen …	Siehe www.landtag-niedersachsen.de/drucksachen/drucksachen_17_5000/2501-3000/17-2913.pdf, S. 2-3; 24.2.2015.
S. 155, Im Jahr 2012 etwa nahm jeder Betriebsprüfer …	http://www.sueddeutsche.de/wirtschaft/finanzamt-jeder-betriebspruefer-bringt-millionen-euro-1.1756314; 23.1.2015.
S. 155, Auch Steuerfahnder …	http://www.fr-online.de/politik/steuerfahnder-grosse-fische--wenige-angler,1472596,22799832.html; 23.1.2015.
S. 1557156, Für das Jahr 2012 wurden durch die Betriebsprüfung …	Bundesministerium der Finanzen: Betriebsprüfungsstatistik 2012, Berlin 2013, in: http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Monatsberichte/2013/08/Inhalte/Kapitel-3-Analysen/3-4-betriebspruefungsstatistik-2012.html; 7.3.2015.
S. 156, Die AG Datenanalyse der Finanzministerien …	AG-Datenanalyse (unveröffentlicht, im Archiv des Autors), Datei 1, S. 26.
S. 157, … dass Bayerns Prüfer einfach besser seien …	Siehe http://bayern.verdi.de/branchen-berufe/bund-laender/++file++51f660ef890e9b0cce000684/download/D%3A%5CBenutzerdaten%5Cpresse%5Cfb_06%5C2013_Juli_verdi_Wecker.pdf, S. 5; 30.1.2015.
S. 158, Zitat „Personal dahin umzuschichten …“	Siehe www.orh.bayern.de/files/Jahresberichte/2014/ORH-Bericht_2014.pdf, S. 26-27; 21.11.2014.
S. 158, Zitat „die politische Konzeption einer ‚Steueroase Bayern‘ verfolgt …“	Siehe http://bayern.verdi.de/branchen-berufe/bund-laender/++file++51f660ef890e9b0cce000684/download/D%3A%5CBenutzerdaten%5Cpresse%5Cfb_06%5C2013_Juli_verdi_Wecker.pdf, S. 6; 30.1.2015.
S. 158, Im Bundesdurchschnitt bringt eine Prüfung …	BP-Mehrjahresvergleich, AG-Datenanalyse (unveröffentlicht, im Archiv des Autors), Datei 1, S. 15; für Mehrergebnis pro Prüfungsfall, siehe Datei 2, S. 35.
S. 158, Auch bei Klein- und Kleinstbetrieben …	BP-Mehrjahresvergleich, AG-Datenanalyse (unveröffentlicht, im Archiv des Autors), Datei 2, S. 66.
S. 159, … beschlossene Änderungen an der statistischen Erfassung …	Siehe BP-Mehrjahresvergleich, AG-Datenanalyse (unveröffentlicht, im Archiv des Autors), Datei 1, S. 8.
S. 160, zwischen Bund, Bundes-rechnungshof und den Ländern	

gebe es völlig unterschiedliche Vorstellungen	Kommunikation mit Axel Troost vom 18. Dezember 2014.
S. 160/161, Zitat „die mit den Steuerprüfungen verbundenen Kosten …“	Kommunikation mit Axel Troost vom 18. Dezember 2014.
S. 161, … Arbeitsgruppe von Abteilungsleitern der Länder und des Bundeszentralamts für Steuern …	Siehe Ausschussdrucksache 18(7) – 131, vom 13. Januar 2015, Finanzausschuss Deutscher Bundestag.
S. 161, Zitat „Rechtsrahmen und gegenwärtige Praxis …”	BMF 2004, *op. cit*., S. 1.
S. 161, Aufgaben des Bundeszentralamts für Steuern	www.bzst.de/DE/Ueber_Uns/Geschaeftsbereiche/Betriebspruefung/Betriebspruefung_node.html; 5.12.2014.
S. 162, Ein Bericht des Bundesrechnungshofes …	Siehe Bundesrechnungshof: Bericht des Bundesrechnungshofes nach § 88 Absatz 2 BHO über den Aufwuchs der Bundesbetriebsprüfung beim Bundeszentralamt für Steuern (unveröffentlichter Bericht vom 14. März 2014), Bonn 2014, S. 5-6.
S. 162/163, Zahlen des Bundeszentralamts für Steuern …	Siehe BP-Mehrjahresvergleich, AG-Datenanalyse (unveröffentlicht, im Archiv des Autors), Datei 1, S. 15; BMF 2013: Betriebsprüfungsstatistik 2012, *op. cit*.; Statistik über Mehrergebnisse der Bundesbetriebsprüfung des BZSt in Email-Antwort vom 2. März 2015 auf IFG-Anfrage.
S. 163, Übrig blieben … minimale rechtliche Änderungen ...	Siehe Bundesrechnungshof 2014, *op. cit.,* S. 9-10; sowie Bundesrechnungshof: Bundesbetriebsprüfung: Nutzung der durch die Föderalismusreformen I und II neu geschaffenen Prüfrechte des Bundeszentralamtes für Steuern (unveröffentlichter Bericht vom 19.10.2011), Bonn 2011, S. 8.
S. 164, … durch den Bundesrechnungshof hingewiesen …	Bundesrechnungshof 2011, *op. cit.*, S. 10-11.
S. 164, Die Vorlage scheiterte …	Bundesrechnungshof 2014, *op. cit.*, S. 10-11.
S. 164, Zitat „Prüfungsinitiativrecht nicht wirksam wahrnehmen“	Bundesrechnungshof 2014, *op. cit.*, S. 11.
S. 165, Zitat „dass eine Landesfinanzbehörde …“	Bundesrechnungshof 2011, *op. cit.*, S. 8.
S. 165, Zitat „ob es tatsächlich so wenige Fälle gab …“	Siehe Bundesrechungshof 2011, *op. cit.*, S. 8-9.
S. 165, Hinhaltetaktik der Länder	Siehe Bundesrechungshof 2014, *op. cit.*, S. 11-12.
S. 165, … dass das ursprüngliche Ziel … erst 2023 erreicht werden dürfte …	Siehe Bundesrechungshof 2014, *op. cit.*, S. 13-14.
S. 165/166, selbst beim Bundeszentralamt für Steuern zweifelt der Bundesrechnungshof	Siehe Bundesrechungshof 2014, *op. cit.*, S. 18.

S. 167, Die Betriebsprüfungsordnung (BpO 2000)	http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Standardartikel/Themen/Steuern/Weitere_Steuerthemen/Betriebspruefung/Pruefungsordnung/betriebspruefungsordnung-2000-anl.pdf?__blob=publicationFile&v=4; 29.10.2014.
S. 167, Zitat „auch immer etwas von einem orientalischen Basar“	E-Mail vom 26.11.2014.
S. 169, Siemens-Schmiergeldaffäre und der Nebenschauplatz „Schelsky“	Die Quellen für diese Passage über Siemens und Schelsky sind u.a.: http://www.stern.de/wirtschaft/news/korruptionsaffaere-siemens-manager-verhaftet-576602.html; http://www.t-online.de/wirtschaft/boerse/aktien/id_12982350/chronologie-der-siemens-affaere.html; http://www.t-online.de/wirtschaft/boerse/aktien/id_12983298/millionenstrafe-fuer-siemens.html; http://www.sueddeutsche.de/wirtschaft/siemens-affaere-das-suesse-leben-des-herrn-schelsky-1.899176; http://www.spiegel.de/wirtschaft/unternehmen/siemens-ex-aub-chef-wilhelm-schelsky-muss-nicht-ins-gefaengnis-a-1000838.html; http://www.sueddeutsche.de/wirtschaft/grundsatzurteil-zur-siemens-affaere-schwarze-kasse-genuegt-1.686871; http://www.spiegel.de/spiegel/print/d-60403571.html; http://www.spiegel.de/wirtschaft/einigung-mit-behoerden-siemens-beendet-schmiergeldaffaere-mit-milliardenbusse-a-596598.html; http://www.welt.de/wirtschaft/article1235495/Siemens-muss-201-Mio-Euro-Geldbusse-zahlen.html; http://juris.bundesgerichtshof.de/cgi-bin/rechtsprechung/document.py?Gericht=bgh&Art=en&sid=a7a8decd64c90f105145bf0786fa6273&nr=53764&pos=0&anz=1; http://www.up12legal.de/524-0-Revision+des+ehemaligen+Vorstandsvorsitzenden+der+AUB+teilweise+erfolgreich.html; http://blog.beck.de/2008/12/16/nochmals-schmiergeldaffaire-staatsanwaltschaft-munchen-i-erlasst-busgeldbescheid-in-hohe-von-395-millionen-e-gegen-si; www.siemens.com/press/pool/de/events/2008-12-PK/MucStaats.pdf; http://www.sueddeutsche.de/wirtschaft/schmiergeldskandal-bei-siemens-ex-vorstand-in-untreueprozess-freigesprochen-1.1979127; 3.12.2014.
S. 169, Das Unternehmen hatte seinen IG-Metall Betriebsratsvorsitzenden korrumpiert …	http://www.spiegel.de/spiegel/print/d-60403571.html; 3.12.2014.
S. 170, Zitat „Ergeben sich während einer Außenprüfung …“	http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Standardartikel/Themen/Steuern/Weitere_Steuerthemen/Betriebspruefung/Pruefungsordnung/betriebspruefungsordnung-2000-anl.pdf?__blob=publicationFile&v=4; 29.10.2014.
S. 173, Auch Ferrero …	Siehe http://dipbt.bundestag.de/dip21/btd/14/093/1409300.pdf, S. 234-237; 23.2.2015.
S. 173, Ende 2012 verlegte Starbucks	

seinen Sitz … nach München	Siehe Jahresabschluss Starbucks vom 14.6.2014 für das Geschäftsjahr 2011/2012.
S. 174, Steuerexperte Karl-Martin Hentschel	Siehe Karl-Martin Hentschel: Ein Dschungel namens IKEA (Attac - Bundes-AG Finanzmärkte und Steuern, 10. Dezember 2013), S. 16, in: www.attac.de/fileadmin/user_upload/Kampagnen/konzernbesteuerung/Fotos/Recherche_IKEA.pdf; 14.1.2015. Die IKEA Distribution Services GmbH wurde 1979 mit Sitz im Raum Dortmund gegründet und am 26. März 2014 aus dem Handelsregister gelöscht. Eine gleichnamige GmbH wurde am Amtsgericht München am 21. März 2014 eingetragen, und dort am 11. Juni 2014 gelöscht. Eine IKEA Distribution Services GmbH & Co. KG wurde am 11. Juni mit Anschrift in München gegründet und besteht bis heute. Quelle: Unternehmensregister, Zugriff am 14.1.2015.
S. 174, Zitat „Wollte niemand wissen, ob die Millionen … “	www.stern.de/wirtschaft/news/fiskus-in-erklaerungsnot-wurde-uli-hoeness-vom-finanzamt-geschont-2154035.html; 13.2.2015.
S. 176, Lediglich die EU-Kommission ordnete im Oktober 2014 …	European Commission: Alleged aid to Amazon by way of a tax ruling (7.10.2014), Brüssel 2014, in: http://ec.europa.eu/competition/state_aid/cases/254685/254685_1614265_70_2.pdf; 1.4.2015.
S. 176, Wolfgang Schäuble jedenfalls sperrte sich …	http://www.tagesschau.de/ausland/juncker-luxleaks-101.html; http://www.sueddeutsche.de/wirtschaft/absprachen-mit-konzernen-luxemburg-und-niederlande-liefern-steuerdaten-1.2259601; http://www.sueddeutsche.de/wirtschaft/steueroasen-in-der-eu-juncker-will-automatisch-ueber-steuer-deals-informieren-1.2216859; http://www.reuters.com/article/2014/12/09/us-luxembourg-tax-disclosure-idUSKBN0JN2CS20141209; 27.8.2015.
S. 176, Am 18. März 2015 legte die EU-Kommission …	http://europa.eu/rapid/press-release_IP-15-4610_en.htm; 29.3.2015.
S. 177, Zitat „Ich biete dies den deutschen Behörden an …“	Interview von Cerstin Gammelin mit Finanzminister Dijsselbloem, in: Süddeutsche Zeitung, 11.12.2014, S. 17.
S. 177, Zitat „Steuervereinbarungen zwischen einem Steuerpflichtigen und …“	Siehe Bundesministerium der Finanzen: Merkblatt für bilaterale oder multilaterale Vorabverständigungsverfahren auf der Grundlage der Doppelbesteuerungsabkommen zur Erteilung verbindlicher Vorabzusagen über Verrechnungspreise zwischen international verbundenen Unternehmen (sog. „Advance Pricing Agreements” - APAs) (IV B 4 - S 1341 - 38/06, 5.10.2006), Berlin 2006, S. 5, in: www.bzst.de/DE/Steuern_International/Advance_Pricing_Agreements/Merkblaetter/BMF_Schreiben.pdf?__blob=publicationFile; 4.12.2014.
S. 177, „Erteilung verbindlicher Vorab-zusagen über Verrechnungspreise …”	www.bzst.de/DE/Ueber_Uns/Geschaeftsbereiche/Betriebspruefung/Betriebspruefung_node.html; 5.12.2014.

S. 177, Dem Merkblatt des BMF zufolge	Siehe BMF 2006, *op. cit.*, S. 11.
S. 178, Einseitige APAs	Siehe BMF 2006, *op. cit.*, S. 5-6.
S. 178, Daten für die EU-Statistik zu APAs	Siehe APA-Statistiken des EU-Joint Transfer Pricing Forum für die Jahre 2006, 2011, 2012, und 2013. Siehe: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/company_tax/transfer_pricing/forum/jtpf/2014/jtpf_007_2014_en.pdf; http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/company_tax/transfer_pricing/forum/jtpf_006_2007_rev2_apa_table_en.pdf; http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/company_tax/transfer_pricing/forum/jtpf/2013/jtpf_013_2013_en.pdf; http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/company_tax/transfer_pricing/forum/jtpf/2012/apa_statistic_2011.pdf; 15.12.2014.
S. 178, obwohl zum Beispiel die Vereinbarung mit Amazon …	Siehe http://ec.europa.eu/competition/state_aid/cases/254685/254685_1614265_70_2.pdf, S. 10-18; 2.2.2015.
S. 178/179, bilaterale APAs	www.ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/company_tax/transfer_pricing/forum/jtpf/2011/jtpf_013_rev1_back_2011.pdf; 5.12.2014.
S. 179, Anzahl der ungelösten Streitfälle steigt deutlich an	Weil die Statistiken für die EU (Arbitration Convention) des EU-Joint Transfer Pricing Forum alle aufgeführten MAPs doppelt zählen, ist der hier verwendete Wert das Ergebnis einer Halbierung des Mittelwertes aus 128-166 (Mittelwert ist 147, gerundete Hälfte sind 74 Fälle) gezählten offenen MAP-Verfahren. Entsprechend wurde der Wert für 2013 halbiert (983 Fälle geteilt durch 2, ergibt gerundet 492 Fälle). Siehe www.ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/company_tax/transfer_pricing/forum/jtpf_005_2007_en.pdf, S. 2; sowie http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/company_tax/transfer_pricing/forum/jtpf/2014/jtpf_008_2014_en.pdf, S. 2; 15.12.2014.
S. 179, Anzahl der offenen Verständigungsverfahren … verdoppelte …	Siehe http://www.oecd.org/ctp/dispute/map-statistics-2013.htm; 5.12.2014. Die Zahlen der OECD zählen die MAPs zwischen den Mitgliedsstaaten doppelt, nicht aber jene mit Drittstaaten. Deshalb sind die absoluten Zahlen der OECD nicht so aussagekräftig wie jene der EU (siehe Fußnote oben). Außerdem muss Folgendes beachtet werden: Wenn man jene Länder aus der OECD-Statistik für das Jahr 2013 herausrechnet, die erst 2010 OECD-Mitglied geworden sind (Estland, Israel, Slowenien), dann reduziert sich der Wert offener durch die OECD berichteten MAPs für 2013 um 28 auf 4538. An dem Befund eines starken Anstiegs ändert diese Bereinigung nichts.
S. 179, … hat sich die Zahl seit 2006 (476 Fälle) fast verdoppelt …	Auch wenn Wirtschaftswachstum und wachsende Handelsströme eine Zunahme der Streitfälle in gewissem Umfang erklären, so ist

	diese Zunahme der MAP-Fälle deutlich stärker als es beide andere Faktoren allein erklären können. Die weltweiten Exporte etwa wuchsen zwischen 2006 und 2013 um 55%, und die deutschen Exporte um 31% (Abfrage der WTO Statistics vom 15.12.2014, in: http://stat.wto.org/StatisticalProgram/WSDBStatProgramSeries.aspx?Language=E). In Deutschland wuchs die Anzahl der offenen MAPs im gleichen Zeitraum aber um 80%. Diese überdurchschnittliche Zunahme stützt die Hypothese eines strukturell-systemisches Problems der Besteuerung grenzüberschreitender wirtschaftlicher Aktivität.
S. 180, Durch das Jahressteuergesetz 2007	Siehe http://www.buzer.de/gesetz/1966/al4216-0.htm; 15.12.2014.
S. 180, So kann zum Beispiel festgehalten werden …	So hat es der BFH in einem ähnlichen Fall für rechtlich zulässig erachtet, in einer TV die Angemessenheit eines Geschäftsführergehalts festzuhalten. Siehe Ulrike Bär: Verständigungen über Verrechnungspreise verbundener Unternehmen im deutschen Steuerrecht, Berlin 2009, S. 143-145.
S. S. 180, Zitat „Lediglich eine Verständigung …“	Siehe Bär 2009, *op. cit.*, S. 144. Zur Zulässigkeit des Inhalts von TV, siehe S. 160.
S. 180, die Rechtsliteratur weitgehend darüber einig …	Siehe etwa Bär 2009, *op cit*.; oder Michael Hendricks: Präventive Instrumente zur Beseitigung von Verrechnungspreiskonflikten, in: Franz Wassermeyer/Hubertus Baumhoff (Hg.): Verrechnungspreise International Verbundener Unternehmen, Köln 2014, S. 1257-1306.
S. 181, Zitat „wenn sich der Sachverhalt nicht …“	Bundesministerium der Finanzen: Anwendungserlass zur Abgabenordnung (AEAO) (Neubekanntmachung des AEAO; DOK 2014/0108334, 31.1.2014), Berlin 2014, in: www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/BMF_Schreiben/Weitere_Steuerthemen/Abgabenordnung/AO-Anwendungserlass/2014-01-31-Neubekanntmachung-AEAO.pdf?__blob=publicationFile&v=2; 10.12.2014.
S. 181, Die rechtswissenschaftliche Literatur …	Siehe etwa Bär 2009, *op. cit*., S. 126.
S. 182, Erst kürzlich hat Michael Hendricks …	Siehe Hendricks 2014, *op. cit.*, S. 1289, 1297.
S. 182, Zitat „Im Bereich der Verrechnungspreise …“	Hendricks 2014, *op. cit.*, S. 1303, auch 1301-1302.
S. 182, Jürgen Schrempp, der damalige Chef von Daimler-Benz, sagte etwa im April 1996 …	Siehe http://www.spiegel.de/spiegel/print/d-8939489.html; 21.1.2015.
S. 182, BMW-Finanzchef Doppelfeld erläuterte …	Siehe Alfons Weichenrieder: Fighting International Tax Avoidance: The Case of Germany, in: Fiscal Studies 17: 1, 1996, S. 38-39; sowie http://jojosch.de/gf/gf8-002.html; 21.1.2015.
S. 183, Die Bundesregierung …	

antwortete … 2014 ausweichend	Siehe Bundesministerium der Finanzen: Aufarbeitung von Luxemburg-Leaks in Deutschland (Antwort der Bundesregierung auf die Kleine Anfrage der Abgeordneten Dr. Thomas Gambke, Britta Haßelmann, Lisa Paus, weiterer Abgeordneter und der Fraktion BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN - 18/3346), Berlin 2014, S. 6-7.
S. 183, verlangte die EU-Kommission Informationen …	http://economia.icaew.com/opinion/january-2015/where-next-for-the-ec-tax-probe; 23.1.2015; http://www.euractiv.com/sections/euro-finance/commission-turns-germany-eu-wide-corporate-taxation-probe-315254; 11.6.2015.
S. 184, Daher kündigte die US-Steuerbehörde 1952 an …	Siehe Norman A. Sugarman: Federal Tax Rulings Procedure, in: N.Y.U. Tax Law Review 10: 1, 1955, S. 37.
S. 184, …blieb der Veröffentlichungs-anteil … unter 3 %	Siehe Thomas R. Reid: Public Access to Internal Revenue Service Rulings, in: The George Washington Law Review 41: 1, 1973, Anm. 5, 17 sowie S. 23-26.
S. 184, Einige wenige große Wirtschaftsprüfungskanzleien …	Siehe Reid 1973, *op. cit*., S. 25-26; sowie http://www.taxanalysts.com/www/website.nsf/Web/HistoryOfTaxAnalysts?OpenDocument
S. 185, Die APAs hingegen wurden in den USA …	Siehe Yehonatan Givati: Resolving Legal Uncertainty: The Unfulfilled Promise of Advance Tax Rulings, in: Virginia Tax Review 29, 2009, S. 159, 173; sowie: http://www.ey.com/GL/en/Services/Tax/International-Tax/Guide-to-advance-pricing-agreements--APA----United-States-of-America; 17.12.2014.
S. 185, Selbst Belgien veröffentlicht seit 2003 …	Siehe Marc Quaghebeur: Advance Tax Rulings in Belgium, in: Tax Notes International January 8, 2007, S. 53-55; http://ccff02.minfin.fgov.be/KMWeb/browseCategory.do?method=browse&params.selectedCategoryId=840; 11.12.2014; sowie http://www.dekamer.be/FLWB/PDF/53/1655/53K1655001.pdf, S. 19; 11.12.2014.
S. 187/188, zum Fall Hoeneß	http://www.sueddeutsche.de/news/sport/fussball-razzia-ermittler-suchen-maulwurf-im-fall-hoeness-dpa.urn-newsml-dpa-com-20090101-140123-99-06335; http://www.stern.de/panorama/fall-hoeness-vom-ersten-verdacht-bis-zu-den-haftbedingungen-2094793.html; http://www.sueddeutsche.de/wirtschaft/klage-wegen-verrat-von-dienstgeheimnissen-tausende-beamte-hatten-zugriff-auf-hoeness-steuerakte-1.2101452; 25.8.2015.
S. 188, §172, Nr. 2 Gerichts-verfassungsgesetz (GVG) …	http://www.gesetze-im-internet.de/gvg/BJNR005130950.html; 30.1.2015. Vgl. auch den Kommentar von Meyer-Goßner/Schmitt, StPO, 57. Auflage 2014, §172 GVG Rn.11.
S. 188, Zitat „Ob in einem Steuer-strafverfahren …“	E-Mail vom 3.2.2015.
S. 189, Die Versuche eines Journalisten und eines	

Strafrechtswissenschaftlers …	Siehe Walter Grasnick: Keine Legitimation. Anmerkung zum Prozessverlauf und Urteil in der Strafsache Hoeneß, in: Myops 22/2014, S. 43-49; sowie Jochen Zenthöfer: Verschlusssache „urteil_ulrich_h._30_10_2014“. Oberste Geheimhaltungsstufe: Die Urteilsgründe im Fall Hoeneß – mehrere Lehrstunden in Sachen Pressefreiheit, in: Myops 23/2014, S. 38-77.
S. 190, Zitat „Münchner Methode:…“	http://www.faz.net/aktuell/feuilleton/hoeness-urteil-muenchen-mauert-13232824.html; 4.2.2015.
S. 190, Die Erklärung der Justiz …	http://www.faz.net/aktuell/feuilleton/medien/der-fall-hoeness-sesam-oeffnet-sich-13237251.html; 4.2.2015.
S. 190, Zitat „verfassungsunmittelbare Aufgabe …“	http://www.jurpc.de/jurpc/show?id=19980010; 30.1.2015.
S. 191, Eine bundesweite Statistik …	Der Versuch bei Destatis Auskunft darüber zu erhalten, welche verschiedenen Verstöße gegen die AO in der Statistik erfasst werden, scheiterte an deren Unkenntnis. Die Antwort lautete am 2. April 2015: „Welcher Paragraph aus den Strafvorschriften der Abgabenordnung, welche Verbindung aus der Abgabenordnung mit anderen Steuergesetzen bzw. welche Einzelsteuergesetze den Aburteilungen jeweils zugrunde lagen, geht aus den statistischen Daten nicht hervor“. Weder das von Destatis empfohlene Justizministerium noch das vom Justizministerium empfohlene Finanzministerium wussten, welche Steuerdelikte für die Statistik infrage kommen und gemeldet werden. Destatis scheint somit selbst kaum ein Verständnis davon zu haben, was in ihrer Statistik über die AO-Vergehen tatsächlich abgebildet ist.
S. 192, … auf Ebene der Landesjustizministerien …	Alle Landesjustizministerien mit Ausnahme von Schleswig-Holstein. Dort werden aus der Landesstatistik immerhin die Fälle zur Verletzung des Steuergeheimnisses (§ 355 StGB) gesondert ausgewiesen.
S. 192, … bruchstückhaft veröffentlichten Auszüge der Steuerstrafsachenstatistik …	Bundesministerium der Finanzen: Maßnahmen zur Bekämpfung internationaler Steuerhinterziehung (BT-Drucksache 17/14054, 20.6.2013), Berlin 2013, in: http://dip21.bundestag.de/dip21/btd/17/140/1714054.pdf; 22.3.2015. Bundesministerium der Finanzen: Strafbefreiende Selbstanzeige nach der Selbstanzeige einer Person des Öffentlichen Lebens (BT-Drucksache 17/14071, 24.6.2013), Berlin 2013, in: http://dip21.bundestag.de/dip21/btd/17/140/1714071.pdf; 22.3.2015. Bundesministerium der Finanzen: Statistische Erfassungen und Geplante Verschärfungen zur Strafbefreienden Selbstanzeige (BT-Drucksache 18/3242, 19.11.2014), Berlin 2014, in: http://dip21.bundestag.de/dip21/btd/18/032/1803242.pdf; 22.3.2015. Bundesministerium der Finanzen: Reformpläne der Bundesregierung zur strafbefreienden Selbstanzeige für Steuerhinterziehung (BT-Drucksache 18/826, 17.3.2014), Berlin 2014, in: http://dip21.bundestag.de/dip21/btd/18/008/1800826.pdf; 22.3.2015.
S. 192, Zitat „Die Öffentlichkeit ist auch auszuschließen …“	http://www.buzer.de/gesetz/2593/a37099.htm; 30.1.2015.
S. 193, … gibt es keinerlei verlässliche statistische Auskünfte …	Siehe https://www.destatis.de/DE/Publikationen/Thematisch/Rechtspfleg

	e/GerichtePersonal/Finanzgerichte2100250137004.pdf?__blob=publicationFile, S 15; sowie Antwort des BMF vom 5. Februar 2015 auf IFG-Anfrage vom 5. Januar 2015.
S. 193, Zitat „Zur Praxis der Veröffentlichung …“	E-Mail vom 24.4.2014.
S. 193, Auch das Bundesfinanzministerium kennt … nicht	Heiko Haupt: (Kein) Steuergeheimnis nach dem Finanzgerichtsprozess, in: Deutsches Steuerrecht, 2014, S. 1025-1031.
S. 193, … schränkte die Besteuerung … stiller Reserven bei deren Überführung …	Quellen dazu unter anderem: http://www.haufe.de/finance/finance-office-professional/internationales-steuerrecht-grenzueberschreitende-gewerb-662-die-aufgabe-der-finalen-entnahmetheorie-durch-den-bfh_idesk_PI11525_HI2295855.html; http://www.iww.de/pistb/archiv/bundesfinanzhof-betriebsstaettengewinnermittlung-nach-dba--aufgabe-der-theorie-der-finalen-entnahme-f43781; http://de.wikipedia.org/wiki/Steuerentstrickung; https://openjur.de/u/159636.html; http://www.business-wissen.de/artikel/betriebsverlagerung-ins-ausland-keine-sofortbesteuerung-mehr/; 5.3.2015.
S. 194, Initiative des hessischen Finanzministers Thomas Schäfer …	http://bundespresseportal.de/hessen/item/14403-globalisierung-von-steuerkriminalit%C3%A4t-und-aggressiven-steuergestaltungen.html; 8.12.2014.
S. 194, Zitat „eventuelle Rückschlüsse …“	E-Mail-Antwort der Pressestelle des hessischen Finanzministeriums vom 28.11.2014.
S. 195, Das Bundesfinanzministerium gestand im September 2012 …	Das BMF wortwörtlich in einer Antwort auf eine Informationsfreiheitsanfrage: „Es gibt kein statistisches Verfahren, nach dem Selbstanzeigen bundesweit einheitlich erfasst werden. Die Zählweisen- sofern überhaupt Daten dazu in den Ländern erhoben werden - sind uneinheitlich. Das BMF nimmt daher die über die Medien transportierten Größenordnungen lediglich zur Kenntnis“. Die übrige Ignoranz in Bezug auf die CD-Ankäufe sinngemäß im verbleibenden Teil derselben Auskunft, hier: https://fragdenstaat.de/files/foi/4839/2012-09-12-bmf.pdf; 6.2.2015.
S. 195, In Frankreich etwa kam durch parlamentarische Untersuchungen …	Siehe Assemblée Nationale: Rapport d'Information Relatif au Traitement par l'Administration Fiscale des Informations Contenues Dans la Liste Reçue d'un Ancien Salarié d'une Banque Étrangère (HSBC) (Rapport No. 1235), Paris 2013, S. 46, in: http://www.assemblee-nationale.fr/14/pdf/rap-info/i1235.pdf; 20.3.2014.
S. 195, Auf den Kaiman Inseln …	http://taxjustice.blogspot.de/2014/01/cayman-hotspot-of-zero-taxes-legalised.html; 6.2.2015.
S. 195/196, … Japan … ein Geheimhaltungsgesetz …	„Das totale Misstrauen“, in: Süddeutsche Zeitung, 10.12.2014, S. 7.
S. 196, ... Griechenland …	

	http://www.ekathimerini.com/4dcgi/_w_articles_wsite1_1_27/05/2012_444080; http://www.reinform.nl/?p=3361; http://www.dailymail.co.uk/news/article-2226819/Tax-evaders-wont-prosecuted--stay-anonymous-HMRC-refuses-500-Britons-Lagarde-List.html; http://www.spiegel.de/international/europe/corruption-continues-virtually-unchecked-in-greece-a-861327.html; http://www.ft.com/cms/s/0/4c506aec-3938-11e4-9526-00144feabdc0.html?siteedition=intl; http://www.ekathimerini.com/4dcgi/_w_articles_wsite1_1_17/11/2014_544665; http://www.theguardian.com/world/2014/sep/18/greece-imf-christine-lagarde-death-threats-tax-evasion; http://www.sueddeutsche.de/wirtschaft/korruption-und-steuerbetrug-griechenlands-schwerer-kampf-gegen-die-suender-1.2335611; 6.2.2015.
S. 196, Im März 2015 wurde Papakonstantinou …	https://www.jungewelt.de/2015/03-26/015.php; 16.4.2015.
S. 197, Zitat „es würde nur 5.000 Euro kosten…“…	Frei übersetzt aus http://www.telegraph.co.uk/news/worldnews/europe/greece/11381653/Death-threats-forced-me-to-quit-my-job-says-Greeces-top-tax-man.html; 6.2.2015.
S. 197, … ungewöhnliche Scheu, Gerichtsurteile zu veröffentlichen …	http://www.jurpc.de/jurpc/show?id=20060012; http://www.jurpc.de/jurpc/show?id=19980034; 6.2.2015.
S. 198, Zitat … „urheberrechtliche Gründe“	http://www.juris.de/jportal/portal/page/fshelp.psml?cmsuri=/hilfe/de/juris_de/allgemeines_juris/dokumentation_juris/dokumentation_juris.jsp; https://www.bundesanzeiger.de/ebanzwww/wexservlet (Zugriff 9.2.2015).
S. 198, Das Justizministerium bestätigte …	Telefongespräch mit Piotr Malachowski, BMJV, am 24.4.2014.
S. 198, Der Bundesgerichtshof …	Telefongespräch mit Piotr Malachowski, BMJV, am 24.4.2014.
S. 199, Zitat „Die Strafverfolgungsorgane …“	Siehe Heribert Ostendorf: „Die Kriminalität der Mächtigen“, AnwBl 1991, S. 70-73.
S. 199, In Ländern, in denen mehr Details …	http://www.theguardian.com/business/2015/feb/09/hsbc-files-hmrc-data-misconduct-stephen-green-trade-minister; 10.2.2015.
S. 199, …wurde Arlette Ricci …	http://www.theguardian.com/world/2015/apr/13/nina-ricci-heir-convicted-of-tax-evasion-in-france-with-help-of-hsbc?CMP=share_btn_link; 16.4.2015.
S. 199/200, In Indien …	http://indianexpress.com/article/india/india-others/express-investigation-hsbc-indian-list-just-doubled-to-1195-names-balance-rs-25420-cr/; 10.2.2015.
S. 200, Im Gegensatz zu den meisten anderen Ländern	Etwa Frankreich, Großbritannien und Spanien.
S. 200, Zitat „Ein gesonderter	

Ausweis …“	Siehe Minute 12:04, in: http://www.ndr.de/fernsehen/Schmutziges-Geld-Geheimnisse-einer-Schweizer-Bank,swissleaks116.html; 9.2.2015.
S. 200, Gesamtzahl der Personen …	Quellen: http://www.spiegel.de/spiegel/print/d-103361735.html; http://www.ndr.de/fernsehen/Schmutziges-Geld-Geheimnisse-einer-Schweizer-Bank,swissleaks116.html; http://www.sueddeutsche.de/wirtschaft/hsbc-schweizer-bank-hortete-schwarzgeld-fuer-kunden-1.2341244; http://www.sueddeutsche.de/wirtschaft/internationale-kooperation-so-wurde-swiss-leaks-recherchiert-1.2342569; http://www.ndr.de/fernsehen/Schmutziges-Geld-Geheimnisse-einer-Schweizer-Bank,swissleaks116.html; http://www.sueddeutsche.de/wirtschaft/swiss-leaks-wie-die-hsbc-deutschen-kunden-half-1.2343285; http://www.faz.net/aktuell/finanzen/belgien-staatsanwaltschaft-ermittelt-gegen-fuehrenden-ubs-banker-13000994.html; http://www.dailymail.co.uk/news/article-2226819/Tax-evaders-wont-prosecuted--stay-anonymous-HMRC-refuses-500-Britons-Lagarde-List.html; http://www.steuerdelikt.de/steuerhinterziehung/26-verjaehrung-von-steuerhinterziehung-und-steuerschulden; 10.2.2015; sowie diverse Gespräche und Kommunikation.
S. 200/201, In den USA hätte die HSBC …	Es ist unklar, ob die Daten von Falciani bei dem Verfahren in den USA eine Rolle spielten, siehe: http://www.taxjustice.net/2015/02/10/swissleaks-tax-transparency-accountability/; 16.2.2015.
S. 201, Lin Homer … 2015 im Rechnungsausschuss des britischen Unterhauses …	http://www.theguardian.com/business/2015/feb/13/france-says-it-did-not-restrict-uk-from-using-hsbc-files-to-pursue-bank-and-criminals; 13.2.2015.
S. 201, … forderte Vizekanzler Sigmar Gabriel …	http://www.sueddeutsche.de/wirtschaft/reaktionen-auf-swiss-leaks-gabriel-fordert-ermittlungen-gegen-die-hsbc-1.2343658; 16.4.2015.
S. 201, … entweder weil eine gültige Selbstanzeige …	Diese Unterscheidung wird gegenwärtig weder von der Staatsanwaltschaft noch von der Steuerfahndung vorgenommen. Lediglich die Oberfinanzdirektionen der Länder könnten eine solche Abfrage landesweit beauftragen. Denn auch die Steuerfahndung Wuppertal etwa hat diese Fragen nicht zentral für ganz NRW geprüft, sondern an die jeweils zuständigen örtlichen Steufas abgegeben.
S. 202, In der Summe ergibt das 261 Verfahren	Quelle: E-Mail der Staatsanwaltschaft Bochum an den Verfasser vom 27.7.2015.
S. 203, Ein Insider verrät …	Gespräch im April 2015.
S. 203, Zitat „unter betriebswirtschaftlich bedingtem Erledigungsdruck“	Siehe Thomas Darnstädt/Michael Fröhlingsdorf: Die Übergriffigen, Spiegel 9/2014, in: http://www.spiegel.de/spiegel/print/d-125253335.html; 12.2.2015.
S. 204, … Studie … über … Häufigkeit	

und Transparenz der Absprachen …	Siehe Karsten Altenhain/Frank Dietmeier/Markus May: Die Praxis der Absprachen in Strafverfahren, Baden-Baden 2013, S. 40.
S. 204, Die besagte Studie …	Siehe Altenhain/Dietmeier/May 2013, *op. cit.*, S. 146.
S. 204/205, Zitat „Der illegale Deal ist …“	Siehe Wolfgang Janisch: „Das Hinterzimmer hat eine Glasfront“, in: Süddeutsche Zeitung, 19.2.2015, S. 5.
S. 205, So erwarten die meisten Juristen…	Stefan König/Stefan Harrendorf: „Deal“: Ein Freispruch auf Bewährung und seine Auswirkungen, in: Anwaltspraxis 5, 2013, S. 321-324.
S. 205, Zitat „Es wurde also als Rechtsposition …“	http://www.bundesverfassungsgericht.de/SharedDocs/Entscheidungen/DE/2015/01/rk20150115_2bvr087814.html; 18.2.2015.
S. 206, Der Aufruf des Verfassungs-gerichts …	Siehe http://www.buzer.de/gesetz/5815/al19734-0.htm; http://www.buzer.de/gesetz/5815/al19733-0.htm; 160b: http://www.buzer.de/gesetz/5815/al162979.htm; www.transparency.de/fileadmin/pdfs/Wissen/Publikationen/NIS.pdf, S. 79; http://www.deutschlandfunk.de/der-deal-mit-der-wahrheit.724.de.html?dram:article_id=240854; http://www.spiegel.de/panorama/justiz/verfassungsgericht-billigt-deal-im-strafprozess-a-889598.html; http://www.sueddeutsche.de/politik/strafprozessregeln-zum-deal-viele-richter-kungeln-am-strafrecht-vorbei-1.1512195; 18.2.2015. Wolfgang Janisch: Transparente Deals, in: Süddeutsche Zeitung, 13.2.2015.
S. 206, Zitat „Denkbare Gefahren sind die Verständigungen …“	www.transparency.de/fileadmin/pdfs/Wissen/Publikationen/NIS.pdf, S. 79; 18.2.2015.
S. 206, Eine frühere Studie …	Zitiert in Altenhain/Dietmeier/May 2013, *op. cit.*, S. 15.
S. 207, Zitat : „Formel-1-Chef Bernie Ecclestone …“	http://www.tagesspiegel.de/wirtschaft/100-millionen-dollar-formel-1-chef-bernie-ecclestone-kauft-sich-frei/10293512.html; 19.2.2015.
S. 208, verkündete das Amtsgericht Nürnberg …	http://www.hrr-strafrecht.de/hrr/ag/12/46-ds-513-js-1382-11.php; https://www.hrr-strafrecht.de/hrr/archiv/13-10/index.php?sz=9; 9.3.2015.
S. 209, … zitierte das Bundesver-fassungsgericht schon 1991 …	„Die Erträge aus verzinslich angelegtem Geldvermögen privater Haushalte seien nur bei einem Viertel des vorhandenen Vermögens als Einkünfte erklärt worden. Die Deklarierungsquote, aus der nicht ohne Einschränkung auf die Höhe der Steuerpflicht geschlossen werden könne, bewege sich bei den einzelnen Finanzämtern zwischen 3, 7 v. H. und 47, 7 v. H.“ (siehe Para. 72, in: http://lexetius.com/1991,522; 20.3.2015).
S. 209, Ankauf und die Verwendung der Daten-CDs höchstrichterlich	

in Deutschland …	Siehe etwa http://www.bverfg.de/entscheidungen/rk20101109_2bvr210109.html; 12.11.2014.
S. 210, Im Jahr 2011 waren zwei Verfahren …	http://www.sueddeutsche.de/geld/lgt-liechtensteiner-banken-kaufen-sich-frei-1.1036941; 16.2.2015.
S. 210, Zitat "weil ein vertretungs-berechtigtes Mitglied …“	Beschluss vom LG Düsseldorf vom 21. November 2011, Az. 10 KLs 14/11, siehe hier: http://openjur.de/u/573836.print; 16.2.2015.
S. 210, Die Vorwürfe wurden von der Bank …	http://www.spiegel.de/wirtschaft/credit-suisse-zahlt-strafe-wegen-beihilfe-zur-steuerhinterziehung-a-870583.html; 16.2.2015.
S. 210, Die Staatsanwaltschaft Bochum …	Telefonat vom 17.2.2015.
S. 211, Auch im Fall des UBS-Bußgelds …	http://www.sta-bochum.nrw.de/behoerde/presse/pressemitteilungen/index.php; 16.2.2015.
S. 212, Zitat „Niemand will es wissen. …“	http://sz-magazin.sueddeutsche.de/texte/anzeigen/41712/2/1; 26.3.2014.
S. 213, Die UBS war nur eine unter vielen Schweizer Banken …	http://www.handelszeitung.ch/unternehmen/giftige-szenen-raoul-weils-steuerbetrugs-prozess-687485; http://www.srf.ch/news/wirtschaft/ubs-experte-wenn-weil-redet-wird-es-fuer-kurer-gefaehrlich; http://www.nzz.ch/aktuell/startS./zweite-angriffswelle-1.9780355 (18.2.2015); http://www.tagesanzeiger.ch/wirtschaft/unternehmen-und-konjunktur/Weshalb-ehemalige-UBSBanker-zittern-muessen/story/10141621 (12.11.2014).
S. 213, 106 Schweizer Banken hatten sich …	http://www.bloomberg.com/news/articles/2015-03-31/bsi-s-landmark-u-s-tax-accord-reveals-swiss-bank-s-secret-codes; 31.3.2015.
S. 213, … bandenmäßige Steuer-hinterziehung als Vortat zur Geldwäsche …	http://www.iww.de/pstr/archiv/strafverteidigung-bandenmaessige-und-gewerbsmaessige-steuerhinterziehung-370a-ao-f36616; 25.2.2015.
S. 214, Im Fall Hoeneß …	www.handelsblatt.com/finanzen/recht-steuern/steuern/vontobel-und-der-fruehere-bayern-praesident-hoeness-banker-auf-der-flucht-S.-all/11030522-all.html; http://www.handelsblatt.com/unternehmen/banken/fruehpensionierung-hoeness-banker-juerg-h-verlaesst-vontobel/11089672.html; 16.2.2015.
S. 114, Als es im April 2010 zu einer Razzia …	http://www.sueddeutsche.de/geld/deutsche-bank-vor-razzia-gewarnt-wenn-voeglein-zwitschern-1.969674; 18.2.2015. Antwort vom 18.2.2015 von Generalstaatsanwalt Alexander Badle, Oberstaatsanwalt, Pressesprecher der Generalstaatsanwaltschaft Frankfurt am Main.

S. 214, Zitat „Aus den Angaben ergibt sich …“	Siehe Darnstädt/Fröhlingsdorf 2014, *op. cit.*
S. 215, In einer Dokumentation aus dem Jahr 2002 …	http://www.althand.de/bouffier.html; 20.2.2015.
S. 216, Zitat „die in rechtlicher oder tatsächlicher Hinsicht …“	Zitiert in Darnstädt/Fröhlingsdorf 2014, *op. cit.*
S. 216, Erardo Rautenberg bestätigt…	Siehe Ernst Sigismund Carsten/Erardo Cristoforo Rautenberg, Die Geschichte der Staatsanwaltschaft in Deutschland bis zur Gegenwart, Baden-Baden 2012, S. 480. Vgl. auch das Zitat der Ex-Justizministerin Däubler-Gmelin in: Thomas Wieczorek: Die Geschmierte Republik. Wie Politiker, Beamte und Wirtschaftsbosse sich kaufen lassen, München 2012, S. 273, sowie die Ausführungen des Frankfurter Strafrechtsprofessors Peter-Alexis Albrecht in: http://www.spiegel.de/spiegel/print/d-28210076.html; 13.2.2015.
S. 216, skandalöse Einflussnahmen der Politik auf Ermittlungen …	http://www.spiegel.de/spiegel/print/d-28210076.html; 13.2.2015.
S. 216/217, Gesetzentwurf zur Reform der Staatsanwaltschaft	http://assembly.coe.int/Mainf.asp?link=/Documents/AdoptedText/ta09/ERES1685.htm; http://www.drb.de/cms/index.php?id=119; http://www.nomos-shop.de/Rautenberg-Geschichte-Staatsanwaltschaft-Deutschland-Gegenwart/productview.aspx?product=20054; 12.2.2015; Darnstädt/Fröhlingsdorf 2014, *op. cit.*
S. 217, Im Roland Rechtsreport 2014	Siehe https://www.roland-konzern.de/media/downloads/ROLAND_Rechtsreport_2014_Sonderbericht_Richter_und_Staatsanwaelte.pdf, S. 17, 53; 12.2.2015.
S. 217, Bei Prominenten wird Steuer-hinterziehung kaum ernsthaft geahndet	http://www.spiegel.de/wirtschaft/steuersuender-zumwinkel-bewaehrung-fuer-ein-gescheitertes-vorbild-a-603265.html; 24.2.2015.
S. 217, … der Springreiter Paul Schockemöhle …	Bei Paul Schockemöhle ist der strafrechtlich relevante Hinterziehungsbetrag nicht bekannt, nur die Höhe der Steuernachzahlung. Zum Vergleich: Beim Verfahren um Peter und Steffi Graf wurden 27 Millionen DM Steuern nachgezahlt, die strafrechtlich festgestellte Summe aber betrug 12,3 Millionen DM. Siehe http://www.tagesspiegel.de/politik/steuerhinterziehung-uli-hoeness-ist-kein-einzelfall-prominente-im-visier-der-steuerfahnder/8105638.html; http://www.focus.de/finanzen/steuern/tid-30739/von-ballack-bis-zumwinkel-das-sind-die-prominentesten-steuer-suender-springreiter-auf-abwegen-paul-schockemoehle_aid_967763.html; http://www.focus.de/finanzen/steuern/steuerfahndung/fall-zumwinkel_aid_241015.html; 29.3.2015.
S. 218, Obendrein soll die sogenannte Lebensleistung …	Während die Lebensleistung im Urteil Zumwinkels auftaucht, ist sie nicht im Urteil von Höneß erwähnt. Stattdessen berichtet der renommierte Strafverteidiger Rainer Pohlen aus der Verhandlung

darüber, dass das „karitative Engagement und die Lebensleistung“ von Höneß von der Kammer als strafmildernd gewürdigt wurden. Siehe: http://www.spiegel.de/wirtschaft/uli-hoeness-verzicht-auf-revision-beendet-prozess-schnell-a-959051.html; 19.2.2015.

S. 218, … fragt Gisela Friedrichsen — http://www.spiegel.de/wirtschaft/steuersuender-zumwinkel-bewaehrung-fuer-ein-gescheitertes-vorbild-a-603265.html; 6.3.2015.

S. 218, Alles in allem dürfte sich das BGH-Urteil … — Siehe http://www.hrr-strafrecht.de/hrr/1/08/1-416-08.php; 21.1.2015.

S. 219, Dies bewertet Professor Grasnick … — Grasnick 2014, *op. cit.*, S. 47-48.

S. 219, Bekanntermaßen lag die Summe … — http://www.sueddeutsche.de/medien/guenther-jauch-zum-hoeness-prozess-das-maerchen-von-hoeness-steuerschuldvermehrung-1.1913132; http://www.tagesanzeiger.ch/wirtschaft/unternehmen-und-konjunktur/Zweifel-an-seiner-Version/story/17297272; http://www.spiegel.de/wirtschaft/soziales/fall-hoeness-clevere-verteidigung-milde-strafe-a-959032.html; http://www.spiegel.de/wirtschaft/uli-hoeness-verzicht-auf-revision-beendet-prozess-schnell-a-959051.html; www.justiz.bayern.de/imperia/md/content/stmj_internet/gerichte/oberlandesgerichte/muenchen/presse/urteil_ulrich_h._30_10_2014.pdf; 13.2.2015.

S. 219, … Peter Graf wurde schon 1997 … — http://www.focus.de/finanzen/steuern/tid-30739/von-ballack-bis-zumwinkel-das-sind-die-prominentesten-steuer-suender-der-vater-aller-promi-steuerskandale-klaus-zumwinkel_aid_967762.html; 29.3.2015.

S. 220, Das stellte die OECD im dritten Evaluationsbericht … — Siehe www.oecd.org/daf/anti-bribery/anti-briberyconvention/Germanyphase3reportEN.pdf, S. 9-10; 20.2.2015 [eigene Übersetzung].

S. 220, … überzeugte die OECD-Arbeitsgruppe nicht … — Siehe www.oecd.org/daf/anti-bribery/GermanyPhase3WrittenFollowUpEN.pdf, S. 11-12; 20.2.2015. Interessant und irreführend ist, dass Deutschland in Erwiderung zur Mahnung abschreckender Strafen es im Folgebericht von 2013 versäumt, in den Zahlen zu Haftstrafen darauf hinzuweisen, dass die meisten dieser Haftstrafen auf Bewährung erfolgt sind (siehe S. 10). Information zur Veröffentlichungspraxis von OECD am 9.3.2015.

S. 220, Laut Korruptionsbarometer von Transparency International … — http://www.transparency.de/2013-07-09-GCB-2013.2322.0.html?&contUid=5178; 20.2.2015.

S. 221, …Staatsanwalt Heiko Klein … — Siehe http://www.spiegel.de/spiegel/print/d-13501736.html; http://www.althand.de/bouffier.html; http://www.zeit.de/1990/42/zu-sehr-im-vordergrund; 20.2.2015.

S. 222, Als die Steuerfahndung am 15. Juni 1998 … — Die Episode um die Hessischen Steuerfahnder stützt sich in erster Linie auf das ausführliche Buch Frank Wehrheims zur Affäre (Frank Wehrheim/Michael Gösele: Inside Steuerfahndung. Ein

Steuerfahnder verrät erstmals die Methoden und Geheimnisse der Behörde, München 2011, bes. S. 137-239). Er war ein unmittelbar Beteiligter Steuerfahnder, dessen Alter ihm gegenüber seinen Kollegen den Vorzug gab, schon bald in Altersteilzeit wechseln zu können. Die Lektüre seines gut belegten Buches ist wärmstens empfohlen.

S. 222, Mittels sogenannter Tunnelkonten …

Siehe Wilhelm Haarmann: Finanzierungen, Ausschüttungen und Nutzungsüberlassungen im internationalen Steuerrecht, Köln 1999, S. 12.

S. 226, Darin wurden die offenkundigen Missstände …

Wer den Wortlaut nachlesen möchte, in Frank Wehrheims packender Schilderung der Ereignisse kann er in Auszügen nachgelesen werden, siehe Wehrheim/Gösele 2011, *op. cit.*, S. 193-195.

S. 226, Der Spiegel berichtete im August 2003 …

http://www.spiegel.de/spiegel/print/d-28210075.html; 23.2.2015.

S. 227, Zitat „Die Verletzung des fachlichen Standards …“

http://www.fr-online.de/steuerfahnder-affaere/steuerfahnder-affaere-gericht-sieht-vorsatz-bei-psychiater,1477340,2768928.html; 23.2.2015.

S. 228, Zitat „Anführer sind Commerzbankchef Müller …“

Zitiert in Wehrheim 2011, *op. cit.,* S. 181.

S. 228, … der hessische Finanzminister Karlheinz Weimar …

Für die Nacherzählung der Hessischen Steuerfahnderaffäre wurden zusätzlich zu den vorgenannten Quellen anderer Fußnoten und Frank Wehrheims Buch (2011, *op. cit.*) folgende Quellen verwendet: http://www.spiegel.de/wirtschaft/soziales/psychiater-muss-steuerfahndern-in-hessen-schadensersatz-zahlen-a-994523.html; http://www.fr-online.de/rhein-main/steuerfahnder-affaere-fahnder-scheitert-vor-gericht,1472796,27819468.html; http://www.anstageslicht.de/geschichtenansicht/kat/steuerhinterziehung-subventionsbetrug/story/steueroase-hessen-oder-10-steuerfahnder-die-sich-dagegen-wehren.html; http://www.capital.de/themen/wie-der-staat-unbequeme-steuerfahnder-kaltstellt.html?p=1; 23.2.2015.

S. 228, In einer Vergleichsstudie der G20-Staaten …

Siehe http://transparency.org.au/wp-content/uploads/2014/09/FINAL__-Whistleblower-Protection-Laws-in-G20-Countries-Priorities-for__-Action.pdf; http://www.whistleblower-net.de/was-wir-wollen/gesetzliche-regelungen/chronologische-ubersicht-uber-offizielle-gesetzgebungsinitiativen-und-vorschlage-zu-whistleblowing-in-deutschland/, S. 7; 24.2.2015.

S. 228 ff., So deckte Klaus Förster … die Flick-Affäre auf …

Die wichtigste Quelle für die Rekonstruktion der Geschichte um Klaus Förster waren diverse Seiten und Materialien des Dokumentationszentrums ansTageslicht.de, insbesondere dieser Eintrag: http://www.anstageslicht.de/nc/whistleblower/geschichtenliste/geschichtenansicht/kapitelansicht/kat/menschen-die-etwas-bewegen-ausfuehrliche-fallbeispiele/story/steuerfahnder-klaus-foerster-gegen-den-rest-der-republik/kapitel/von-foersters-eu-ermittlungen-zum-flick-parteispendenskandal.html. Daneben flossen folgende

Quellen ein: Deutscher Bundestag - Flick-Untersuchungsausschuss: Beschlussempfehlung und Bericht (Drucksache 10/5079 21.02.86), Bonn 1986, S. 3, 19, in: http://dip21.bundestag.de/dip21/btd/10/050/1005079.pdf; 13.7.2015. http://www.spiegel.de/spiegel/print/d-14335005.html; http://www.spiegel.de/spiegel/print/d-13510463.html; http://www.sueddeutsche.de/kultur/ermittler-im-flick-skandal-ist-tot-unerschrockener-aufraeumer-1.471546; http://www.hdg.de/lemo/kapitel/geteiltes-deutschland-krisenmanagement/bundesrepublik-im-umbruch/affaeren.html; 24.2.2015. Das Whistleblower-Netzwerk hat weitere unheimliche Fälle von Finanzbeamten gesammelt, besonders auf die Geschichten von Wilhelm Schlötterer sowie Werner Borcharding seien Interessierte mit Nachdruck verwiesen: http://www.anstageslicht.de/themen/themenkategorien/geschichtenansicht/kapitelansicht/kat/steuerhinterziehung-subventionsbetrug/story/missbrauch-durch-macht-ministerialrat-dr-wilhelm-schloetterer-akzeptiert-das-nicht/kapitel/schloetterer-franz-beckenbauer-und-5-bayerische-finanzminister-eine-laengere-chronologie.html; http://www.anstageslicht.de/themen/themenkategorien/geschichtenansicht/kapitelansicht/kat/steuerhinterziehung-subventionsbetrug/story/steuerhinterziehung-im-finanzamt-muenster-werner-borcharding-akzeptiert-das-nicht/kapitel/der-ganze-vorgang-im-ueberblick-1.html; 25.2.2015.

S. 229, Die Süddeutsche Zeitung berichtet …

http://www.sueddeutsche.de/politik/lichtinghagen-affaere-vorwuerfe-gegen-nrw-justizministerin-1.375164;30.3.2015.

S. 232, … Düsseldorfer General-staatsanwalt …

http://www.anstageslicht.de/nc/whistleblower/geschichtenliste/geschichtenansicht/kapitelansicht/kat/menschen-die-etwas-bewegen-ausfuehrliche-fallbeispiele/story/steueroase-hessen-oder-10-steuerfahnder-die-sich-dagegen-wehren/kapitel/abc-der-akteure-13.html; http://www.wz-newsline.de/home/politik/margrit-lichtinghagen-die-ex-staatsanwaeltin-ist-entlastet-1.130617; http://www.spiegel.de/wirtschaft/steuersuender-zumwinkel-bewaehrung-fuer-ein-gescheitertes-vorbild-a-603265.html; http://www.spiegel.de/wirtschaft/steuerhinterziehung-zumwinkel-zu-24-monaten-auf-bewaehrung-verurteilt-a-603534.html; http://www.faz.net/aktuell/wirtschaft/recht-steuern/fall-zumwinkel-wenn-manager-aus-angst-vor-der-haft-auspacken-1511530-p2.html?printPagedArticle=true#Drucken; Jens Brambusch: Staatsanwältin im Krieg, in: Financial Times Deutschland, 15.12.2008; Jens Brambusch: Widerliches aus Witten, in: Financial Times Deutschland, 22.12.2008, S. 2.

S. 232, Das Urteil im Revisions-prozess …

http://www.sueddeutsche.de/bayern/trotz-freispruch-im-wiederaufnahmeverfahren-gericht-haelt-mollath-fuer-teilweise-schuldig-1.2089097; 13.7.2015.

S. 233, Zitat „Alle nachprüfbaren Behauptungen …“

Siehe www.swr.de/report/-/id=10583092/property=download/nid=233454/1t395cp/index.pdf, S. 15; 25.2.2015.

S. 233, Dass banden- und gewerbs-

mäßige Steuerhinterziehung …	http://www.iww.de/pstr/archiv/strafverteidigung-bandenmaessige-und-gewerbsmaessige-steuerhinterziehung-370a-ao-f36616; 25.2.2015.
S. 233f., Erst durch einen Report-Mainz-Beitrag …	Siehe folgende Quellen: http://www.anstageslicht.de/themen/themenkategorien/geschichtenansicht/kapitelansicht/kat/justiz-polizei/story/gustl-mollath-ein-justizskandal/kapitel/chronologie-eines-justizskandals.html; http://www.sueddeutsche.de/bayern/chronologie-zum-fall-gustl-mollath-schwierige-suche-nach-der-wahrheit-1.1542305-5; http://www.strate.net/de/dokumentation/index.html; http://www.br.de/nachrichten/meldungen/mollath-hans-kudlich-gesetze100.html; www.swr.de/report/presse/mollath-dokumentation/-/id=1197424/nid=1197424/did=11521400/1psxvrt/index.html; http://www.sueddeutsche.de/bayern/fall-mollath-m-spinner-1.1614370; diverse Wikipedia-Artikel; 25.2.2015.
S. 235, Zitat „regelmäßig das Vertrauen der Öffentlichkeit…“	Siehe Pressemitteilung vom 4.2.2015 von Lobbycontrol und TI Deutschland: Transparency Deutschland und LobbyControl fordern Nachbesserungen bei Karenzzeit-Gesetz.
S. 235, Im Juli 2015 wurden für Regierungsmitglieder Karenzzeiten …	https://www.lobbycontrol.de/2015/07/bundestag-beschliesst-ueberfaellige-karenzzeit-fuer-regierungsmitglieder/; 13.7.2015.
S. 235, Die Geschichte von Reinhard Henkel …	Siehe: http://www.spiegel.de/spiegel/print/d-16044500.html; sowie http://www.spiegel.de/wirtschaft/commerzbank-steuerfahnder-wechselt-die-front-a-42650.html; 27.11.2014.
S. 236, Ein weiteres Beispiel ist Hanno Berger …	Siehe http://www.spiegel.de/spiegel/print/d-129339506.html; www.finance-magazin.de/risiko-it/compliance/steuerhinterziehung-kanzlei-berger-steck-bricht-auseinander/; http://www.wallstreet-online.de/nachricht/1139081-team-von-fuehrenden-deutschen-steuerrechtlern-wechselt-zu-dewey-ballantine; 17.12.2014.
S. 236, Insider der Finanzverwaltung bestätigen …	Gespräch am 7.1.2015.
S. 237, Wie einhellig aus betroffenen Kreisen verlautet …	Interview vom 26.11.2014 und weitere Gespräche.
S. 238, Eine für dieses Buch durchgeführte Erhebung	Die Daten wurden mittels eines Fragebogens erhoben. Dieser wurde entweder direkt an die Pressestellen der Landesfinanzministerien gesendet oder per Informationsfreiheitsanfrage abgefragt oder, im Falle Bayerns, durch eine Anfrage der Grünen-Fraktion im Bayerischen Landtag beantwortet. Bei manchen Bundesländern (BE, BB, NRW, SL, ST) wurde anhand einzelner Jahre auf die anderen Jahre unter Annahme einer konstanten Anzahl ausscheidender Beamten hochgerechnet. Drei Bundesländer übersandten nur Daten über die Gesamtzahl der ausscheidenden Beamten, ohne den Anteil der Betriebsprüfer zu zählen. Ausgehend von dieser Anzahl insgesamt ausscheidender Beamten der Steuerverwaltung wurde unter Verwendung des durchschnittlichen Anteils jener

	Landesfinanzverwaltungen, die beide Werte für alle sieben Jahre übermittelt haben (das waren BW, BY, HB und HE), auf die Betriebsprüfer hochgerechnet. Das betrifft HH, SH sowie RP. Die Zahlen für NRW beinhalten nach Auskunft des Finanzministeriums auch jene Beamten, die wegen der Aufnahme eines Studiums oder dem Wechsel zu einem anderen Dienstherrn ausgeschieden seien. Aus datenschutzrechtlichen Gründen (Personalgeheimnis) wurde die Überprüfung der fünf Fälle ausscheidender Betriebsprüfer in 2014 im Hinblick auf die Nachversicherung in der Rentenversicherung abgelehnt.
S. 239, Auch das Steuerberatungs-gesetz (StBerG) …	Siehe Horst Gehre/Günter Koslowski: Steuerberatungsgesetz. Mit Durchführungsverordnungen. Kommentar, München 2009, S. 303.
S. 240, Die Verschwiegenheitspflicht versiegelt die Lippen …	E-Mail-Kommunikation vom 11.12.2014. Alle anderen angeschriebenen Steuerberaterkammern antworten nicht bzw. ohne statistische Angaben.
S. 240, Transparency International forderte …	http://www.transparency.de/15-02-2015_Transparenzgesetz-R.2594.0.html; 19.2.2015.
S. 240, … ein Vorschlag von Transparency International …	http://www.transparency.de/fileadmin/pdfs/Themen/Politik/Positionspapier_Karenzzeiten_Transparency.pdf; 5.3.2015.
S. 241, Konkurrenzklauseln	http://www.welt.de/print-wams/article618765/Konkurrenzklausel-bremst-Job-Hopper.html; 9.12.2014.
S. 241, … wechselte 2007/08 Helmut Bauer …	Siehe: https://lobbypedia.de/wiki/S.nwechsler_in_Deutschland_im_%C3%9Cberblick; https://lobbypedia.de/wiki/Helmut_Bauer; https://lobbypedia.de/wiki/Deutsche_Bank; 5.3.2015.
S. 241, … aufgrund des Beamten-gesetzes …	§ 69a Bundesbeamtengesetz in der Fassung vom 31.3.1999.
S. 241, Die Bafin wiederum verzeichnet …	E-Mail-Auskunft der Bafin vom 5.12.2014 sowie vom 11.5.2015.
S. 241, Zitat „Es liegen keine Erkenntnisse …“	E-Mail vom 22.6.2015. Davor lehnte das BMF noch eine Beantwortung der Fragen in einer E-Mail vom 5.6.2015 „aus Kapazitätsgründen“ ab und führte obendrein datenschutzrechtliche Bedenken ins Feld, die gegen eine Beantwortung meiner Fragen sprechen würden.
S. 241/242, … null bekannte Fälle ausscheidender Bafin-Beamter …	E-Mail-Auskunft der Bafin vom 5.12.2014; https://heft.manager-magazin.de/reader/index_MM.html#j=2011&h=11&a=81097078; 30.3.2015.
S. 242, Zitat „bestimmten Interessen-gruppen nachgegeben …”	Frei übersetzt aus International Monetary Fund: Germany: Financial System Stability Assessment, including Reports on the Observance of Standards and Codes on the following topics: Banking Supervision, Securities Regulation, Insurance Regulation, Monetary and Financial Policy Transparency, Payment Systems,

	and Securities Settlement (Financial Sector Assessment Program; IMF Country Report No. 03/343), Washington, D.C. 2003, S. 12, in: http://www.imf.org/external/pubs/ft/scr/2003/cr03343.pdf; 19.4.10; sowie International Monetary Fund: Germany: Financial System Stability Assessment (IMF Country Report No. 11/169), Washington, D.C. 2011, S. 25, in: http://www.imf.org/external/pubs/ft/scr/2011/cr11169.pdf; 17.8.2011.
S. 242, International Accounting Standards Board	Wolfgang Obenland: Der International Accounting Standards Board – privater Standardsetzer der Weltwirtschaft (Informationsbrief Netzwerk Steuergerechtigkeit #3), in: www.taxjustice.net/cms/upload/pdf/Deutsch/info-steuergerechtigkeit03.pdf; 30.3.2015.
S. 242, …gab es mehrfach Kontroversen mit der Bafin …	Ulric Papendick: Ungeklärte Umstände. Gegen Elke König, die designierte Chefin der Finanzaufsicht Bafin, gibt es in Berlin schwerwiegende Bedenken, in: Manager-Magazin 11/2011, S. 78-83.
S. 243, Zitat „die nicht in einer Geschäftsbeziehung …“	Antwort auf IFG-Anfrage vom 19.6.2015.
S. 243, Das Oligopol der Big Four …	http://de.wikipedia.org/wiki/Big_Four_%28Wirtschaftspr%C3%BCfungsgesellschaften%29; http://de.wikipedia.org/wiki/Datei:Wer_pr%C3%BCft_wen%3F.PNG ; http://www.icij.org/project/luxembourg-leaks/big-4-audit-firms-play-big-role-offshore-murk; 5.3.2015.
S. 244, Platzhirsch im DAX …	http://www.fgs.de/de/partnerschaft/profil.html; 16.1.2015.
S. 244, In Sachen Aggressivität kann den Big Four …	Siehe etwa Moran Harari/Markus Meinzer/Richard Murphy: Key Data Report. Financial Secrecy, Banks and the Big 4 Firms of Accountants, in: www.taxjustice.net/cms/upload/pdf/FSI2012_BanksBig4.pdf; 18.12.2012.
S. 244, PricewaterhouseCoopers … 25 Mio. US-Dollar Strafe …	http://www.bloomberg.com/news/2014-08-18/pwc-fined-25-million-for-altering-bank-money-laundering-report.html; http://www.icij.org/project/luxembourg-leaks/big-4-audit-firms-play-big-role-offshore-murk; 5.3.2015.
S. 244, … Ernst & Young … soll … einem Goldhändler in Dubai …	http://www.icij.org/project/luxembourg-leaks/big-4-audit-firms-play-big-role-offshore-murk; 5.3.2015.
S. 244, … auch wenn diese nur eine 50%-Chance haben …	Eigene freie Übersetzung, Originalwortlaut: “Our advice (…) is that one is only allowed to file a tax return claiming a tax position if one has a more than 50% view that it will succeed”, in: http://www.publications.parliament.uk/pa/cm201213/cmselect/cmpubacc/870/870.pdf; 5.3.2015.
S. 245, … Insider bei PwC, die behaupten …	http://taxjustice.blogspot.ch/2013/05/big-4-accountancy-firms-truly-shocking.html; 5.3.2015.

S. 245, … beraten die Big Four die britische Regierung …	„an opportunity for additional tax efficiency“, in: http://www.publications.parliament.uk/pa/cm201213/cmselect/cmpubacc/870/870.pdf, Ev 16 Q156; 5.3.2015.
S. 245, …Fahrzeugteilehersteller Brose …	https://www.xing.com/profile/Dominik_Ilgner; 5.3.2015.
S. 245, … in der politischen Nachwuchsförderung …	http://www.manager-magazin.de/politik/deutschland/nachwuchs-der-jungen-union-sucht-einen-neuen-anfuehrer-a-976170.html.
S. 246,… Staatssekretär Caio Koch-Weser …	https://lobbypedia.de/wiki/Deutsche_Bank; https://lobbypedia.de/wiki/S.nwechsler_in_Deutschland_im_%C3%9Cberblick; 5.3.2015.
S. 247, … Gesetzesvorhaben zur Eindämmung der Finanzkrise …	Linklaters schrieb den Entwurf des Gesetzes zur Ergänzung des Kreditwesengesetzes im Auftrag des Wirtschaftsministers Guttenberg. Freshfields schrieb 2008 den Entwurf für das Finanzmarktstabilisierungsgesetz. Siehe Thilo Bode/Katja Pink: Die Finanzkrise als Demokratiekrise, in: Blätter für deutsche und internationale Politik 6/2010, S. 45-55; sowie: http://de.wikipedia.org/wiki/Finanzmarktstabilisierungsgesetz; https://lobbypedia.de/wiki/Linklaters; http://www.spiegel.de/politik/deutschland/grosskanzlei-hilft-wirtschaftsministerium-kritiker-ruegen-guttenbergs-gesetz-outsourcing-a-641728.html; 6.3.2015.
S. 278, … Finanzschaden zu Friedens-zeiten … rund 50 Mrd. Euro	http://www.spiegel.de/wirtschaft/soziales/hre-hsh-commerzbank-und-co-was-wurde-aus-den-skandalbanken-a-993557.html; 3.3.2015.
S. 248, Zitat „legalistische Kleinkariertheit“	http://www.spiegel.de/spiegel/print/d-127396635.html; 4.3.2015.
S. 248, … stammt laut eigener Auskunft aus der Feder der IFD	https://lobbypedia.de/index.php?title=Initiative_Finanzstandort_Deutschland&printable=yes; 3.3.2015.
S. 249, … fast 100 Mio. Euro für externe Berater …	http://dokumente.linksfraktion.de/inhalt/ernst-02-224-antwort-fmsa-fremdauftraege.pdf; 6.3.2015.
S. 249, … Projekt „Kursraum Geld“ …	Folgende Quellen wurden benutzt: https://lobbypedia.de/index.php?title=Initiative_Finanzstandort_Deutschland&printable=yes; http://www.heise.de/tp/artikel/35/35074/1.html; http://de.wikipedia.org/wiki/Initiative_Finanzstandort_Deutschland; http://web.archive.org/web/20110613191137/http://www.finanzstandort.de/; https://www.m-vg.de/finanzbuchverlag/mediafiles/uploads/fbv/dill-raubzug/6_Geldempfaenger_V/02_12_2003_welteke_zur_Gruendung_der_Initiative_Finanzstandort_Deutschland.pdf; http://www.informatikserver.at/index.php/uebersicht-artikel/16-sp-439/8374--sp-1000493266; 3.3.2015.
S. 249, Die Initiative Neue	

Soziale Marktwirtschaft …	http://de.wikipedia.org/wiki/Initiative_Neue_Soziale_Marktwirtschaft ; https://lobbypedia.de/wiki/Initiative_Neue_Soziale_Marktwirtschaft; 3.3.2015.
S. 250, Unter Rot-Grün kam der Personalaustausch …	http://dip21.bundestag.de/dip21/btd/16/033/1603395.pdf; 3.3.2015.
S. 250, … Mitarbeiter etwa der Deutschen Bank wertvolle Arbeitserfahrungen im Ministerium…	Siehe http://dip21.bundestag.de/dip21/btd/16/033/1603395.pdf, S. 3; 3.3.2015.
S. 250, Direkten Einfluss auf Gesetzesvorhaben …	Ibid.
S. 251, … allgemeine Verwaltungs-vorschrift zum Einsatz externer Personen …	Bundesrechnungshof: Bericht des Bundesrechnungshofes nach § 88 Absatz 2 BHO über den Einsatz externer Personen in der Bundesverwaltung (Bericht vom 13. Juni 2013), Bonn 2013, S. 4-5.
S. 251, Der Bundesrechnungshof kritisierte …	Siehe BRH 2013, *op. cit*., S. 22.
S. 252, … von der australischen Steuerbehörde verkündet …	Siehe: www.aph.gov.au/DocumentStore.ashx?id=dc304cae-dc55-49bd-a857-f02de0770c27&subId=303053, S. 9, Fußnote 44; 8.3.2015.
S. 252, … Liste der Auftragsnehmer	Quelle: teils Drucksache 17/14647, in: http://dip21.bundestag.de/dip21/btd/17/146/1714647.pdf; 3.3.2015; teils schriftliche Antworten des Finanzministeriums vom 19. und 26.11.2015 auf IFG-Anfrage.
S. 252, Obendrein nehmen Beamte des BMF …	Siehe Drucksachen des Bundestags: 17/14522, in: http://dip21.bundestag.de/dip21/btd/17/145/1714522.pdf; 17/13363, in: http://dip21.bundestag.de/dip21/btd/17/133/1713363.pdf; 4.3.2015.
S. 252, Erfahrungsaustausch der Sondereinheiten „Steueraufsicht“	Hinweis informierter Kreise.
S. 252, … Kongressen der Steuerberatungsindustrie…	Siehe http://www.bstbk.de/export/sites/standard/de/ressourcen/Dokumente/05_seminare_kongresse/KongressProgramm2014.pdf; https://www.bstbk.de/export/sites/standard/de/ressourcen/Dokumente/05_seminare_kongresse/BStBK_Seminarflyer-2015.pdf; http://www.bstbk.de/export/sites/standard/de/ressourcen/Dokumente/05_seminare_kongresse/D-A-CH-Folder-Kongress2015.pdf; https://wiwi.uni-paderborn.de/fileadmin/lehrstuehle/department-2/wiwi-dep-2-ls-7/Bilder_und_Grafiken/D-A-CH_Steuer_Kongress_001.pdf; 3.3.2015.
S. 253, Haarmann-Steuerkonferenz	Alle Teilnehmer und Hintergründe größtenteils aus der Website der Haarmann-Konferenz, unter http://veranstaltungen.ruw.de/veranstaltungen/steuerrecht/haarmann-steuerkonferenz-2015; 4.3.2015.

S. 254, Ein Richter am Landgericht…	http://www.wiwo.de/politik/deutschland/justiz-die-fragwuerdigen-nebenverdienste-der-richter/9680610.html; 4.3.2015.
S. 255, Deutsche Bundesrichter kassieren …	http://www.wiwo.de/politik/deutschland/justiz-die-fragwuerdigen-nebenverdienste-der-richter/9680610.html; 4.3.2015.
S. 257, … unterhält PwC ein Geflecht ordentlicher Professoren …	Quellen: diverse Internetseiten von Linklaters, PWC und den genannten Universitäten.
S. 258, …Einfluss der Steuerberater- und Finanzindustrie auf die Universitäten …	Alle Recherchen basieren auf dem Internetportal www.hochschulwatch.de, mit Zugriffen zwischen 2. und 4.3.2015.
S. 258, Ob man diese Aktivitäten Lobbyismus nennen …	https://www.lobbycontrol.de/2014/05/was-darf-lobbying-genannt-werden/; 4.3.2015.
S. 259, Zitat „dass speziell im Bereich der rechtsberatenden Berufe …“	Bundeskriminalamt: Jahresbericht 2013. Financial Intelligence Unit (FIU) Deutschland, Wiesbaden 2013, S. 33, in: http://www.bka.de/nn_193364/SharedDocs/Downloads/DE/Publikationen/JahresberichteUndLagebilder/FIU/Jahresberichte/fiuJahresbericht2013,templateId=raw,property=publicationFile.pdf/fiuJahresbericht2013.pdf; 20.2.2014.
S. 261, Zitat „unverhohlene Werbung für Steuerhinterziehung“	https://heisersstimme.wordpress.com/2015/02/16/sz-leaks-schleichwerbung-fur-steuerhinterziehung/; 18.2.2015.
S. 261, Der Tagesspiegel fiel bei seiner Agenda-2015-Konferenz …	http://www.cicero.de/kapital/tagesspiegel-konferenz-agenda-2015-der-lobbyist-kauft-sich-ein/58609; 9.3.2015.
S. 261, In Großbritannien	http://www.theguardian.com/media/2015/feb/17/peter-oborne-telegraph-hsbc-coverage-fraud-readers; 18.2.2015.
S. 263, Vermögen und Erträge Liechtensteiner Stiftungen, die 1926 …	www.stifa.li/gesetzliche-grundlagen/; 21.3.2015
S. 263, … Außensteuergesetz (AStG) von 1972 …	http://www.economia48.com/deu/d/aussensteuergesetz-astg/aussensteuergesetz-astg.htm; 19.3.2015.
S. 263, Die Regeln zu den Stiftungen von 1931 …	„Verordnung über die steuerliche Erfassung bisher nicht versteuerter Werte und über Steueramnestie“ vom 23.8.1931, StAmnVO, RStBl 1931, S. 600, zitiert in Lars Rehfeld: Die Vereinbarkeit des Außensteuergesetzes mit den Grundfreiheiten des EG-Vertrags, Bochumer Schriften zum Steuerrecht 10, Frankfurt am Main 2008, S. 366, siehe https://books.google.fr/books?id=Ivx4wpdGsSkC&pg=PA366&lpg=PA366&ots=sD5Mf-EZDz&focus=viewport&dq=stanpg+1934; 19.3.2015.
S. 263, Verschiedene Variationen solcher … Steuermaßnahmen …	Siehe Alfons Weichenrieder: Fighting International Tax Avoidance: The Case of Germany, in: Fiscal Studies 17: 1, 1996, S. 40-43. Siehe auch Meinzer (in Vorbereitung), *op. cit.*; Thomas Rixen: The

	Political Economy of International Tax Governance, Basingstoke 2008.
S. 263, Steueroasenbericht der Bundesregierung … 1964 …	Bundesministerium der Finanzen: „Steueroasenbericht“ - Bericht der Bundesregierung an den Deutschen Bundestag über die Wettbewerbsverfälschungen, die sich aus Sitzverlagerungen und aus dem zwischenstaatlichen Steuergefälle ergeben können (Drucksache IV/2412), Bonn 1964, in: http://dipbt.bundestag.de/doc/btd/04/024/0402412.pdf; 18.3.2015.
S. 263, … der Steuerflucht etwas entgegenzusetzen …	Siehe Bundesministerium der Finanzen 1964, *op. cit.*, S. 6.
S. 263, Der Fall Helmut Hortens …	Siehe Kapitel 1 für mehr Details zum Fall Horten.
S. 264, 1968 … zog er … ins schweizerische Tessin …	http://www.spiegel.de/spiegel/print/d-13512869.html; Johannes Ludwig: Boykott, Enteignung, Mord. Die „Entjudung“ der deutschen Wirtschaft, München 1992, S. 154-174; http://www.magazin-forum.de/news/wirtschaft/die-lex-horten; http://www.iww.de/pistb/archiv/aussensteuergesetz-die-wegzugsbesteuerung-von-horten-bis-de-lasteyrie-du-saillant-f42713; http://de.wikipedia.org/wiki/Horten_AG; 19.3.2015.
S. 264, Nicholas Shaxson … zeigt in seinem Buch …	Siehe Nicholas Shaxson, Schatzinseln. Wie Steueroasen die Demokratie untergraben, Zürich 2011, S. 166-168, 172, 177-178, 211-246. Siehe Kapitel 2 für Details der deutschen Couponsteuer.
S. 265, … Kommuniqué des Londoner G20-Gipfels 2009 …	G20 2009: London Summit – Leaders’ Statement 2 April 2009 London, in: https://www.imf.org/external/np/sec/pr/2009/pdf/g20_040209.pdf; 20.3.2015.
S. 265, Die OECD rief mit dem Global Forum …	Meinzer (in Vorbereitung), *op. cit.*
S. 265, … Untersuchung zweier Wissenschaftler …	Niels Johannesen/Gabriel Zucman: The End of Bank Secrecy? An Evaluation of the G20 Tax Haven Crackdown, in: American Economic Journal: Economic Policy 6: 1, 2014, S. 65-91.
S. 265, Zitat „einen Wendepunkt in der Geschichte internationaler Steuerkooperation”	Eigene freie Übersetzung, zitiert aus Picciotto 2013, *op. cit.*, S. 1105-1115.
S. 265, Zitat „wo diese wirtschaftlich aktiv sind und Wertschöpfung stattfindet“	Eigene freie Übersetzung, zitiert aus https://bepsmonitoringgroup.files.wordpress.com/2014/10/oecd-beps-scorecard.pdf; 14.3.2015.
S. 265, Die BEPS Monitoring Group	https://bepsmonitoringgroup.files.wordpress.com/2014/10/oecd-beps-scorecard.pdf; 14.3.2015.
S. 266, Zitat „Ich erwarte nicht die Ablösung des Fremdvergleichs-prinzips …“	http://oecd.org/ctp/transfer-pricing/agenda-public-consultation-action-8-10-transfer-pricing-matters.pdf; freie Übersetzung aus

Wortbeitrag der Chinesischen Delegierten aus Videoübertragung der Veranstaltung „Public Consultation on Transfer Pricing Matters 20.3.2015, 09:30 to 13:00 Morning session, abrufbar unter: http://video.oecd.org/; 30.3.2015.

S. 267, Zitat „Die Tatsache bleibt bestehen, dass …“

Eigene freie Übersetzung der Stellungnahme aus der FfD-Sitzung vom 9. Dezember 2014, wie auch im Wortlaut berichtet von Tove Maria Ryding und Wolfgang Obenland, in diversen E-Mails. Siehe http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/12/9Dec14-statement-g77.pdf; 16.3.2015. Zum Hintergrund der G77 siehe auch: http://www.lepoint.fr/monde/le-sommet-du-g77-appelle-a-eradiquer-la-pauvrete-dans-le-monde-d-ici-a-2030-16-06-2014-1836495_24.php; 14.3.2015.

S. 268, Die OECD sorgte daher …

http://steuergerechtigkeit.blogspot.fr/2011/06/die-oecd-interne-verrechnungspreise-und.html; 14.3.2015.

S. 268, … OECD kann auf einen Personalstock …

United Nations Economic and Social Council 2015: Further Strengthening the Work of the Committee of Experts on International Cooperation in Tax Matters (Report of the Secretary General, 11 March 2015), New York. Die OECD verweigert die Auskunft über die Anzahl der Mitarbeiter im Centre for Tax Policy and Administration seit 2011 (Jeffrey Owens in E-Mail vom 28.3.2011: „We don’t make public this type of information“; Pascal Saint-Amans behauptete in Interview vom 27.4.2011, dass die Anzahl der Mitarbeiter des Sekretariats der OECD nicht relevant sei).

S. 269, Die Rolle Deutschlands als Bremser …

http://www.ngosonffd.org/wp-content/uploads/2010/11/UN-Role-in-International-Tax-Policy-2012.pdf; http://www.un.org/esa/ffd/tax-committee/about-committee-tax-experts.html; http://taxjustice.blogspot.fr/2012/03/guest-blog-on-rifts-between-oecd-and.html; http://taxjustice.blogspot.fr/2008/06/un-is-failing-on-international-tax-so.html; http://taxjustice.blogspot.fr/2011/02/time-to-strengthen-uns-work-on-tax.html; http://taxjustice.blogspot.fr/2012/03/india-slams-oecds-arrogance-on.html; http://www.justiciafiscal.org/2014/07/oecd-blocks-tax-debate-at-the-un/; http://www.theguardian.com/business/2008/sep/28/globaleconomy.taxavoidance; http://steuergerechtigkeit.blogspot.fr/2011/04/deutschlands-stimme-im-ecosoc.html; http://steuergerechtigkeit.blogspot.fr/2011/03/eu-bremst-entwicklungslander-aus.html; http://taxjustice.blogspot.fr/2011/03/uk-opposes-developing-country-interests.html; http://steuergerechtigkeit.blogspot.fr/2011/06/die-oecd-interne-verrechnungspreise-und.html; 14.3.2015.

S. 269, Kurz nachdem der EU-Vertreter seine Intervention beendet hatte …

Videoübertragung der Dezember-Sitzung: https://link.brightcove.com/services/player/bcpid1722935254001/?bctid=3934294778001&autoStart=false&secureConnections=true&width=480&height=270; http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2015/01/1ds-dpf-Statement-Germany-Jan2015.pdf; http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/12/9Dec14-statement-g77.pdf; http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2015/01/1ds-gd-statement-G77-Jan2015.pdf; http://www.un.org/esa/ffd/wp-

content/uploads/2015/01/ep-comments-EU-Feb2015.pdf; 16.3.2015.

S. 270, Auch auf der UN-Konferenz in Addis Abeba …

Quelle: http://www.sueddeutsche.de/politik/entwicklungskonferenz-milliarden-verlust-fuer-die-aermsten-1.2569670; http://steuergerechtigkeit.blogspot.de/2015/07/schwaches-ergebnis-der-addis-abeba.html; 24.7.2015.

S. 271, Zitat „Weil diese Initiativen meist von den entwickelten …"

Eigene freie Übersetzung aus: United Nations Conference on Trade and Development. Trade and Development Report 2014: Global Governance and Policy Space for Development. Genf 2014, S. XIII.

S. 272, Zudem hat das Tax Justice Network …

Knobel/Meinzer 2014, *op. cit.*

S. 273, Zitat "Die Leichtigkeit, mit der globale Unternehmen …"

Eigene freie Übersetzung aus: "The ease with which global corporations can conceal or distort information vital for the management of the economy is creating the same sort of administrative nightmare for the advanced industrial state that underdeveloped countries have lived with for years" , in: Richard J. Barnet/Ronald E. Müller: Global Reach: The Power of the Multinational Corporations, New York 1974, S. 256; zitiert in Matti Ylönen: Early precedents of the Country-by-Country reporting: implications for the analysis of corporate power (unveröffentlichtes Manuskript, im Archiv des Autors) 2015, S. 15.

[1] S. 273, Zitat „In multinationalen Firmen …"

Eigene freie Übersetzung aus: "In multinational firms, statements should be broken down on a 'U.S.' and 'all foreign' basis, in addition, there should be foreign financial reports furnished on a country-by-country basis". Siehe Ralph Nader/Mark J. Green/Joel Seligman: Taming the Giant Corporation, New York 1977, S. 173; zitiert in Ylönen 2015, *op. cit*., S. 14.

S. 273, … Publikation des Wirtschafts- und Sozialrats der Vereinten Nationen …

Ylönen 2015, *op. cit.*, S. 9-20.

S. 274, … laut Professor Lorenz Jarass …

Lorenz Jarass: Probleme des Steuersatzausweises von DAX30-Unternehmen, in: Betriebs-Berater 5/2013, S. 2713-2717, siehe: http://www.jarass.com/home/index.php/DE/steuern/aufsaetze/1209-probleme-des-steuersatzausweises-von-dax30-unternehmen; 30.3.2015.

S. 274, Das deutet darauf hin, dass …

Ein weiteres Problem besteht darin, dass die tatsächlich gezahlten Steuern vom bilanzierten Steueraufwand mitunter gravierend nach unten abweichen. Diese konnten aber für alle untersuchten Konzerne nur für die weltweite Gruppe als Ganzes berechnet werden, weil diese Daten gar nicht nach Ländern aufgeschlüsselt werden. Siehe ibid.

S. 274, Im Handelsgesetzbuch wird es Unternehmen …

Siehe etwa http://www.der-betrieb.de/content/dft,192,607061,; 18.3.2015.

S. 275, … es in der vierten Geldwäscherichtlinie der

Europäischen Union …	http://www.consilium.europa.eu/en/press/press-releases/2015/02/150210-money-laundering-council-endorses-agreement-with-ep/; 20.3.2015.
S. 275, … am 20. April 2015 vom EU-Ministerrat und am 20. Mai 2015 vom EU-Parlament …	http://www.consilium.europa.eu/en/press/press-releases/2015/04/20-money-laundering-strengthened-rules/; https://euobserver.com/justice/128776; 13.7.2015.
S. 276, Eine Petition der Online-Plattform Avaaz …	http://www.theguardian.com/business/2013/feb/27/eu-tax-transparency-avaaz-petition; 20.3.2015.
S. 276, … vor Veröffentlichung der Länderberichte per Gutachten …	http://www.financialsecrecyindex.com/PDF/6-C-b-C-Reporting.pdf; 20.3.2015.
S. 276, …erteilten … ausgerechnet PricewaterhouseCoopers … den Auftrag …	Siehe http://ec.europa.eu/internal_market/company/docs/modern/141030-cbcr-report_en.pdf, S. 3; http://ec.europa.eu/internal_market/company/docs/modern/141030-cbcr-crd-report_de.pdf, S. 10; Brief von Michel Barnier vom 10.7.2014, übersandt am selben Tag von Tove Ryding per E-Mail-Kommunikation; http://www.euractiv.com/sections/euro-finance/commission-urged-fire-pwc-auditors-bank-transparency-study-303243; http://www.pwc.com/gx/en/tax/tax-policy-administration/beps/transfer-pricing-documentation.jhtml; 18.3.2015.
S. 276, … fragwürdige Interpretation in den Regeln der Bafin …	So hatte die Deutsche Bank im ersten Jahr viele Länder angeblich wegen unklarer Vorgaben der Bundesbank unter „Andere“ subsumiert. Bundesbank und Deutsche Bank kündigten an diesen Fehler von 2015 an zu beheben. Die Bafin verlangte bis im Februar 2015 in ihren Auslegungshinweisen statt der tatsächlich bezahlten Steuern aus der Kapitalflussrechnung nur den bilanzierten Steueraufwand. Siehe http://www.bafin.de/SharedDocs/Downloads/DE/Protokoll/dl_protokoll_141127_fg_offenlegung_ba.pdf;jsessionid=F42F8FD12F9EE4B8411D988052BA2610.1_cid363?__blob=publicationFile&v=1; http://www2.weed-online.org/uploads/infoblatt_laenderberichte_banken.pdf, S. 2; 18.3.2015.
S. 277, Der Wirtschafts- und Währungsausschuss …	Unterstützt von Sozialdemokraten, Linke und einem Teil der Liberalen.
S. 277, Der Wertewandel in den Unternehmen …	http://steuergerechtigkeit.blogspot.de/2014/04/konzernlenker-uberholen-deutsche.html; 16.5.2014.
S. 278 f., Dabei gibt es großen Handlungsbedarf …	Diese Passage beruht auf einer Studie, die in Bastian Brinkmanns Buch auf den S.n 225-227 zusammengefasst wird. Siehe Brinkmann 2014, *op. cit.*
S. 279, … psychisch bedingte Fehl-	

zeiten am Arbeitsplatz …	http://finanzhaus-janssen.de/immer-mehr-menschen-erkranken-depressionen/; http://www.medico.de/themen/psychosoziales/dokumente/die-umkaempfte-psyche/4585/; http://www.zeit.de/wirtschaft/2014-08/stress-arbeitsplatz-nahles-anti-stress; 20.3.2015.
S. 280, … Partnerschaftsgesellschaft mit beschränkter Berufshaftung (PartGmbB) …	Die Partnerschaften können in besonderen Partnerschaftsregistern bei den Amtsgerichten registriert werden, so dass sie im Bundesanzeiger nicht mehr auftauchen.
S. S. 280, Zitat : „Aufgrund der unbeschränkten Haftung …“	Shaxson 2011, *op. cit.*, S. 224 sowie 222-232; http://dipbt.bundestag.de/extrakt/ba/WP17/451/45181.html; http://www.haufe.de/recht/weitere-rechtsgebiete/wirtschaftsrecht/partnergesellschaft-mit-beschraenkter-berufshaftung_210_189106.html; http://www.independent.co.uk/news/uk/crime/exclusive-ukrainian-assets-owned-or-used-by-ousted-president-viktor-yanukovych-hidden-behind-trail-of-firms-with-links-to-uk-9161504.html; http://www.steuerkanzlei.co.uk/llp-mit-niederlassung; 21.3.2015.
S. 280, Zitat „Denn wären die Buchprüfer persönlich …”	Shaxson 2011, *op. cit.*, S. 232.
S. 280, … die der Abschaffung der Unternehmenssteuer das Wort reden ..	Shaxson 2015, *op. cit.*, S. 26 Anm. 1.
S. 280, Nach dem Vorschlag vom 11. November 2014 …	http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Pressemitteilungen/Finanzpolitik/2014/11/14-11-11-PM47.html; 18.3.2015.
S. 280, Unter dem Vorwand, Forschung zu fördern …	Inspiriert vom Offenen Brief des Netzwerks Steuergerechtigkeit: http://steuergerechtigkeit.blogspot.fr/2014/11/offener-brief-zu-patentboxen.html; 18.3.2015.
S. 281, … alarmierendes Beispiel aus den USA …	Siehe Shaxson 2015, *op. cit.*, S. 15-16.
S. 282, Zitat „Der freiheitliche, säkularisierte Staat …“	http://de.wikipedia.org/wiki/B%C3%B6ckenf%C3%B6rde-Diktum; 18.3.2015.
S. 282, Selbst bei Apple …	http://blogs.reuters.com/edward-hadas/2014/02/05/apple-banking-and-taxpayer-subsidy/; https://hbr.org/2013/03/taxpayers-helped-apple-but-app; 19.3.2015.
S. 282, Selbst in der betriebs-wirtschaftlichen Buchhaltung …	Das Gabler Wirtschaftslexikon schreibt: „Steuern werden als Kosten nur verrechnet, soweit sie die betriebliche Tätigkeit an sich (Kauf und Einsatz von Produktionsfaktoren, ihre Kombination und Transformation zu Fertigprodukten und deren Absatz) belasten, nicht dagegen, soweit sie das Ziel der betrieblichen Tätigkeit, den Gewinn, belasten“, siehe http://wirtschaftslexikon.gabler.de/Definition/steuern.html; siehe auch http://www.wirtschaftslexikon24.com/d/steuern/steuern.htm; 19.3.2015.
S. 282, … statt wie Ex-Google-Chef	

Eric Schmidt auf Steuertricks stolz zu sein.	http://www.sueddeutsche.de/wirtschaft/eric-schmidt-google-boss-ist-sehr-stolz-auf-steuertricks-1.1549730; 21.3.2015.
S. 283, Zitat „Ja, was macht ein Konzern? … “	http://steuergerechtigkeit.blogspot.fr/2013/09/nein-es-gibt-keine-verpflichtung-zur.html; 18.3.2015.
S. 283, … scheint Schäuble einer Pflicht zur Steuervermeidung …	Für eine grundsätzliche Zurückweisung des Gewinnmaximierungsprinzips, siehe Ulrich Thielemann: Wirtschaftsethik in postökonomistischer Perspektive, Berlin 2015, in: http://www.mem-wirtschaftsethik.de/fileadmin/user_upload/mem-denkfabrik/2015/Wirtschaftsethik_in_post%C3%B6konomistischer_Perspektive_UThielemann.pdf; 21.3.2015.
S. 283, Wolfgang Schön …	Die Deutsche Forschungsgemeinschaft (DFG) ist ein von Steuergeldern finanzierter akademischer Dachverband, der im Jahr 2013 Fördergelder in Höhe von 2,69 Mrd. Euro zu vergeben hatte. Obendrein ist Wolfgang Schön Direktor des Max-Planck-Instituts für Steuerrecht und Öffentliche Finanzen in München.
S. 283, Zitat „den Nachsteuergewinn des Unternehmens zu maximieren“	Siehe Wolfgang Schön: Vorstandspflichten und Steuerplanung, in: Festschrift für Michael Hoffmann-Becking zum 70. Geburtstag, München 2013, S. 1099. Wie Schön selbst schreibt, ist diese Position umstritten, aktuell siehe Thielemann 2015, *op. cit*.
S. 283, Obendrein behauptet Schön…	Siehe Schön 2013*, op. cit*., S. 1100 und ausführlicher 1097-1099.
S. 284, Fair Tax Mark	http://www.fairtaxmark.net/; 18.3.2015.
S. 284, Nicht zuletzt zeigen wissen-schaftliche Untersuchungen …	Siehe Diego Lubian/Luca Zarri: Happiness and Tax Morale: an Empirical Analysis (Working Paper Series - Department of Economics - University of Verona), Verona 2011, in: http://dse.univr.it//workingpapers/LZ_2011.pdf; 18.3.2015. Außerdem Hinweis in Brinkmann 2014, *op. cit.*, S. 253-254.
S. 284, „puzzle of compliance“	Siehe Lubian/Zarri 2011, *op. cit.*, S. 2-3.
S. 285, William Wilberforce	Eric Metaxas: Wilberforce: Der Mann, der die Sklaverei abschaffte, Holzgerlingen 2013.
S. 286, Ein Wertewandel …	http://www.faz.net/aktuell/politik/inland/allensbach-analyse-christliche-werte-haben-bestand-11903761.html?printPagedArticle=true#pageIndex_2; 18.3.2015.
S. 286, Zitat „Man soll seine Steuern dem Staat zahlen …“	Siehe: http://www.aphorismen.de/zitat/62409; 18.3.2015.