

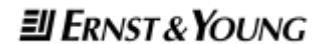
Ernst & Young

Ernst & Young (EY) ist einer der internationalen Marktführer in den Bereichen Wirtschaftsprüfung, prüfungsnahe Dienstleistungen, Steuerberatung, Transaktionsberatung sowie Risiko- und Managementberatung. ^[1] In Deutschland hat die Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ihren Hauptsitz in Stuttgart und ist deutschlandweit an 20 Niederlassungen tätig. ^[2] Die Ernst & Young GmbH ist ein rechtlich selbstständiges und unabhängiges Mitgliedsunternehmen von Ernst & Young Global Ltd. (EY Global). Für das Geschäftsjahr 2020/21 verzeichnete EY in Deutschland einen Umsatz von 2,12 Mrd. Euro, weltweit lag der Umsatz bei knapp 40 Mrd. US-Dollar. ^[3]

EY gehört zu den vier größten Wirtschaftsprüfungsunternehmen der Welt („Big Four“) und ist mehrfach in Kritik geraten, Steuervermeidungsmodelle entwickelt und diese an Kunden weiterverkauft zu haben. ^[4] Gleichzeitig beraten die „Big Four“ die EU-Kommission bei der Erarbeitung von Plänen gegen Steuervermeidung. ^[5]

Aktuell stehen EY im Zusammenhang mit der Bilanzprüfung im **Wirecard**-Skandal mehr als 40.000 Schadensersatzklagen sowie weitere Klagen institutioneller Investoren bevor. ^{[6][7]} (Stand: Jan. 2022)

Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



Branche	Wirtschaftsprüfung
Hauptsitz	Flughafenstr. 61, 70629 Stuttgart
Lobbybüro Deutschland	
Lobbybüro EU	De Kleetlaan 2, 1831 Diegem/Belgien
Webadresse	www.ey.com

Inhaltsverzeichnis

1 Beratung bei der Steuervermeidung	2
2 Kritik	2
3 Lobbystrategien und Einfluss	2
3.1 Allgemeines	2
3.2 Beratung von EU-Institutionen und Regierungen	2
3.3 Expertengruppen der EU-Kommission	2
3.4 Ernst & Young Special Business Services CVBA (EY SBS)	2
3.5 EY's Banking Union Center	3
3.6 Mitglied- und Partnerschaften	3
3.7 Lobbyrelevante Personen	3
4 Fallstudien und Kritik	3
4.1 2020/2021: Kritik an der Wirtschaftsprüfung bei Wirecard	3
4.2 2018: Beratung der EU-Kommission in Fragen des Steuerrechts	4
4.3 2017: EY-Maulwurf im italienischen Finanzministerium	4
5 Organisationsstruktur und Personal	4
5.1 Organisationsstruktur	4
5.2 Personal	5
6 Wissenschaftlicher Beirat	5
7 Weiterführende Informationen	5
8 Aktuelle Informationen aus der Welt des Lobbyismus	6
9 Einzelnachweise	6

Beratung bei der Steuervermeidung

EY berät die Klienten auch bei der Steuervermeidung und verweist in diesem Zusammenhang auf 50.000 Experten in über 140 Ländern.^[8] Das "Tax Controversy Services Network" von EY umfasst 85 Länder mit 1.000 Beratern, darunter 240 ehemaligen Regulatoren oder Regierungsmitarbeitern, die in vielen Fällen bei der Formulierung grenzüberschreitender Steuergesetze mitgewirkt haben.^[9]

Kritik

Die vier großen Wirtschaftsprüfer nutzen ihr Insiderwissen aus, um Steuervermeidungsmodelle zu verkaufen. Bastian Brinkmann fordert deshalb in der Süddeutschen Zeitung (SZ), dass Prüfung und Beratung strikt voneinander getrennt werden.^[10] Es sei außerdem völlig absurd, dass sich der Staat bei Steuerreformen von den Big Four und damit von denen beraten lasse, die dann Lücken in den neuen Steuergesetzen an Konzerne weiterverkauften.

Lobbystrategien und Einfluss

Allgemeines

Beratung von EU-Institutionen und Regierungen

EY berät EU-Institutionen und nationale Regierung bei der Ausgestaltung ihrer Politik und Strategien.^[11] Ein Thema ist z.B. das Management der öffentlichen Finanzen („Public Finance Management“), zu dem u.a. Steuerreformen gehören.^[12] Nach Angaben von EY verfügt sein „Global Tax Policy Network“ über große Erfahrung beim Entwickeln politischer Initiativen sowohl als externe Berater von Regierungen und Unternehmen als auch als regierungsinterne Berater („advisors inside government“).^[13] Erwähnt wird weiterhin die Beratung bei der Bankenregulierung im Rahmen der Bankenunion.^[14] Die genannten Beratungsleistungen tangieren auch die Interessen bedeutender Klienten und können deshalb zu Interessenkonflikten führen.

Expertengruppen der EU-Kommission

EY ist Mitglied der von der EU Generaldirektion Steuern und Zollunion 2016 eingesetzten Expertengruppe (E02813), die die Kommission bei der Vorbereitung zur Reform der Mehrwertsteuer beraten soll.^[15]

Ernst & Young Special Business Services CVBA (EY SBS)

EY SBS, ein Mitglied von Ernst & Young Global, ist im [EU Transparenz-Register](#) als für die EU-Lobbyarbeit zuständiges Unternehmen eingetragen. Beschäftigt sind 6 Vollzeit-Lobbyisten.

EY's Banking Union Center

Für die Beratung bei der Ausgestaltung der EU-Bankenunion hat EY ein „Banking Union Center“-Team gebildet, das aus Mitarbeitern aller Bereiche besteht.^[16] Das Team kooperiert mit dem FS Government team, dem EY Regulatory Network, dem EY EU Government team und dem EY Center for Regulatory Excellence.

Mitglied- und Partnerschaften

EY ist Mitglied von:

- **European Contact Group** (informeller Zusammenschluss der „Big Four“ und der beiden nächstkleineren Wirtschaftsprüfungsgesellschaften)
- **Accountancy Europe** (Dachverband der Wirtschaftsprüfer)
- **AmCham EU** (lobbiiert für international tätige US-Unternehmen)
- **European Corporate Governance Institute** (ECGI)
- **Public Affairs Council**

Daneben ist PwC Partner von **True Sales International** und **Alternative Investment Management Association** und Förderer von **BIO Deutschland**

Lobbyrelevante Personen

- Alessandro Cenderello, EU Institutions Leader, rechtlicher Verantwortlicher der Ernst & Young Special Business Services CVBA
- Jan Brorhilker, Partner bei EY Hamburg, ist Gast im Bundesvorstand des **Wirtschaftsrat der CDU**

Fallstudien und Kritik

2020/2021: Kritik an der Wirtschaftsprüfung bei Wirecard

Im Zeitraum von 2009 bis 2018 prüfte EY die Bilanzen von dem Finanzdienstleistungsunternehmen **Wirecard**, das im Juni 2020 im Zuge eines Skandals in die Schlagzeilen geriet. Der Wirecard-Untersuchungsausschuss des deutschen Bundestages räumte EY schwere Versäumnisse bei der Bilanzierung des

Drittpartnergeschäfts ein und kritisierte EY dafür, den Bilanzbetrug nicht früher erkannt zu haben.^[17] Der beauftragte Sonderermittler Martin Wambach deckte zahlreiche Unstimmigkeiten auf, die v.a. Wirecards Drittgeschäft-Partner (TPA) in Asien betreffen und schlussfolgert, dass EY die Bezahlssysteme der TPA (z.B. Testkäufe) sowie die Treuhandkonten, auf denen das Geld der Geschäftspartner liegen sollte, nicht „durchgehend und vollständig“ geprüft habe.^[18] Zudem werden andere Fälle gelistet, bei denen Saldenbestätigungen ohne Angaben zu Banken oder Kontonummern eingereicht wurden. Während Wambach das Vorgehen von EY kritisierte, verteidigte sich EY damit, „zahlreiche, teilweise weit über das übliche Maß hinausgehende Prüfungshandlungen“ zum Drittpartner-Geschäft vorgenommen zu haben.^[19] In einer Stellungnahme von EY heißt es: „Das komplexe kriminelle Netz war darauf angelegt, zahlreiche Akteure (...) trotz sorgfältiger und umfangreicher Anstrengungen zu täuschen.“^[20]

EY Law regelt Wirecards Übernahme von Briefkastenfirmen

Recherchen vom *Bayerischen Rundfunk* (BR) haben offengelegt, dass die EY Law GmbH, ein Mitgliedsunternehmen von EY Global, zwischen 2011 und 2015 an sechs Firmenübernahmen durch [Wirecard](#) mitgewirkt hat. So sei EY Law durch die vertragliche Regelung der Käufe maßgeblich an der Expansion Wirecards beteiligt gewesen. Bei einigen Übernahmen liefen die Zahlungen jedoch über Wirecard selbst und das Geld landete in Steuerparadiesen wie British Virgin Islands, Panama und Hongkong. In den Geschäftsberichten, die EY prüfte, tauchten die Übernahmen teilweise aber nicht auf. Daniel Bauer von der Schutzgemeinschaft der Kapitalanleger (SdK) hält einen möglichen Interessenkonflikt bei den Wirtschaftsprüfern für einen Grund, der dafür verantwortlich sein könnte, dass man bei den Übernahmen durch EY nicht genau hingeschaut hat. ^{[21][22]}

Folgen für EY aus dem Bilanzskandal

EY wurden in Folge des Wirecard-Skandals bereits mehrere Großaufträge und Verträge wie etwa von der staatseigenen Förderbank KfW, [Commerzbank](#) und [Telekom](#) gekündigt. ^[23] Außerdem wollen mehr als 40.000 Anleger:innen sowie institutionelle Investoren Klage gegen EY erheben. ^{[24][25]}

2018: Beratung der EU-Kommission in Fragen des Steuerrechts

Nach einem Bericht der Süddeutschen Zeitung, der zum Teil auf Recherchen von Corporate Europe Observatory (CEO) beruht, lässt sich die EU-Kommission in Fragen des Steuerrechts von den vier großen Wirtschaftsprüfungsgesellschaften („Big Four“) beraten, zu denen auch EY gehört. ^{[26][27]} So erhielten PwC, Deloitte und KPMG Aufträge im Wert von 10,5 Mio. Euro für Studien zum Thema Steuern und Zölle. Außerdem seien die „Big Four“ Mitglieder von sogenannten Advisory-Groups, die die EU-Kommission geschaffen hat, um sie bei der Umsetzung ihrer Pläne gegen Steuervermeidung zu unterstützen. Dabei seien es oft genau diese Gesellschaften, die Konzernen bei der Steuervermeidung helfen - wie etwa die „Lux Leaks“ zeigten. Nach Auffassung von CEO treten die Berater damit in Feldern auf, in denen die Firmen gleichzeitig klassische Lobbyisten in eigener Sache sind.

2017: EY-Maulwurf im italienischen Finanzministerium

Laut Süddeutscher Zeitung war die Steuerrechtlerin Susanna Masi bis 2017 Beraterin im italienischen Ministerium für Wirtschaft und Finanzen, bezog von ihrem alten Arbeitgeber EY jedoch weiterhin Zuwendungen von mindestens 220 Tsd. Euro. ^[28] Dieser Betrag sei deutlich höher als ihr Jahresgehalt beim Ministerium in Höhe von 75.561 Euro. Die Mailänder Staatsanwaltschaft habe herausgefunden, dass Masi EY vertrauliche Informationen aus dem Ministerium in Rom und aus Sitzungen der europäischen Finanzminister zukommen ließ. Es bestehe der Verdacht, dass Masi auch Informationen aus den geheimen Sitzungen der Finanzminister durchgestochen habe. In diesen sei im betreffenden Zeitraum u.a. die Einführung der Finanztransaktionssteuer beraten worden, vor der EY gewarnt habe. Es liege der Verdacht nahe, dass Masi für EY spioniert haben könnte - als besonders kostbarer Maulwurf.

Organisationsstruktur und Personal

Organisationsstruktur

- Hauptsitz In Deutschland ist Stuttgart, wo die Ernst & Young GmbH residiert
- Brüssel liegt im geographischen Bereich "Europe, Middle East, India and Africa (EMEIA)" von EY.
- Die weltweiten Aktivitäten werden von Ernst & Young Global mit Sitz in London koordiniert

Personal

- Hubert Barth, Country Managing Partner, koordiniert die Marktaktivitäten in Deutschland. ^[29]
- Andy Baldwin ist Area Managing Partner für den geographischen Bereich "Europe, Middle East, India and Africa (EMEIA)"
- Mark Weinberger, Global Chairman und CEO, koordiniert die weltweiten Aktivitäten

Wissenschaftlicher Beirat

- | | |
|----------------------|--|
| Ewald Dötsch | <ul style="list-style-type: none"> • bis 2012 Referent bei der Oberfinanzdirektion Koblenz |
| Clemens Fuest | <ul style="list-style-type: none"> • Ifo Institut, Präsident • Stiftung Marktwirtschaft, Mitglied des Kronberger Kreises • Wirtschaftsrat der CDU, Mitglied des Wissenschaftlichen Beirats |
| Johanna Hey | <ul style="list-style-type: none"> • Leiterin des Instituts für Steuerrecht, Uni Köln • Institut Finanzen und Steuern, Wissenschaftliche Direktorin • Stiftung Marktwirtschaft, Mitglied der Lenkungsgruppe Kommission „Steuergesetzbuch“ |
| Hans-Joachim Kanzler | <ul style="list-style-type: none"> • bis 2011 Vorsitzender VI. Senat des Bundesfinanzhof |
| Michael Kempermann | <ul style="list-style-type: none"> • bis 2009 Stellv. Vorsitzender VI. Senat des Bundesfinanzhof |
| Christoph Spengel | <ul style="list-style-type: none"> • Professor für BWL, Universität Mannheim • Wissenschaftlicher Beirat beim Bundesministerium der Finanzen, Mitglied |
| Franz Wassermeyer | <ul style="list-style-type: none"> • bis 2005 Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof • Stiftung Marktwirtschaft, Mitglied der Lenkungsgruppe Kommission „Steuergesetzbuch“ |

(Stand: August 2018) Quelle: ^[30]

Weiterführende Informationen

- Die Verantwortung der Wirtschaftsprüfer bei CumEx, Bürgerbewegung Finanzwende, 10.12.2020
- Accounting for influence How the Big Four are embedded in EU policy-making on tax avoidance Studie von Corporate Europe Observatory (CEO) Juli 2018

Aktuelle Informationen aus der Welt des Lobbyismus

Newsletter

Bluesky

Facebook

Instagram

Einzelnachweise

1. ↑ [Prüfer, Berater, Gestalter: Unser Unternehmenszweck](#) ey.com, abgerufen am 22.01.2022
2. ↑ [Unsere Niederlassungen](#) ey.com, abgerufen am 22.01.2022
3. ↑ [Pressemitteilung: EY mit stabiler Geschäftsentwicklung](#) ey.com, vom 20.12.2021, abgerufen am 22.01.2022
4. ↑ [Zerschlagt die Vier](#) sueddeutsche.de, vom 01.03.2019, abgerufen am 22.01.2022
5. ↑ [Accounting for influence: how the Big Four are embedded in EU tax avoidance policy](#) finance-watch.org, vom 10.07.2018, abgerufen am 22.01.2022
6. ↑ [Gerät EY nochmal unter Druck?](#) tagesschau.de, vom 10.12.2021, abgerufen am 22.01.2022
7. ↑ [Commerzbank bereitet Klage gegen Wirtschaftsprüfer EY vor](#) handelsblatt.com, vom 17.02.2021, abgerufen am 22.01.2022
8. ↑ [Tax services and contacts](#), ey.com, abgerufen am 08.08.2018
9. ↑ [Global Tax Controversy Services Network](#), ey.com, abgerufen am 08.08.2018
10. ↑ [Zerschlagt die Vier](#), sueddeutsche.de vom 01.03.2019
11. ↑ [Policy Advisory](#), ey.com, abgerufen am 08.08.2018
12. ↑ [Doing more with less](#), ey.com, abgerufen am 08.08.2018
13. ↑ [EY/Assurance/Tax/Transactions/Advisory Round Table Discussion June 2018](#), ey.com, abgerufen am 08.08.2018
14. ↑ [Banking Union and the new institutional landscape for the FS industry](#), ey.com, abgerufen am 08.08.2018
15. ↑ [List of the organisations appointed as members of the VAT Expert Group](#), ec.europe.eu, abgerufen am 09.08.2018
16. ↑ [Banking Union and the new institutional landscape for the FS industry](#), ey.com, abgerufen am 08.08.2018
17. ↑ [Deutscher Bundestag. Beschlussempfehlung und Bericht des 3. Untersuchungsausschusses der 19. Wahlperiode gemäß Artikel 44 des Grundgesetzes, S. 1570-1573](#) dserver.bundestag.de, vom 22.06.2021, abgerufen am 23.01.2022
18. ↑ [Wirecard-Milliardenbetrug: Sonderermittler sieht auch 2018 nachlässige Prüfung durch EY](#) handelsblatt.com, vom 21.05.2021, abgerufen am 23.01.2022
19. ↑ [Die Fehlleistungen des Wirtschaftsprüfers EY](#) tagesschau.de, vom 30.06.2021, abgerufen am 23.01.2022
20. ↑ [Sonderermittler fällt hartes Urteil über EY](#) n-tv.de, vom 17.04.2021, abgerufen am 23.01.2022
21. ↑ [Wirecard-Skandal: Die zweifelhafte Rolle von EY Law](#) br.de, vom 04.08.2021, abgerufen am 23.01.2022
22. ↑ [Die zweifelhafte Rolle von EY Law](#) tagesschau.de, vom 14.12.2021, abgerufen am 23.01.2022
23. ↑ [So will sich EY nach dem Wirecard-Desaster vor dem Abgrund retten](#) spiegel.de, vom 18.06.2021, abgerufen am 23.01.2022
24. ↑ [Commerzbank bereitet Klage gegen Wirtschaftsprüfer EY vor](#) handelsblatt.com, vom 17.02.2021, abgerufen am 23.01.2022
25. ↑ [Neue Regeln für Wirtschaftsprüfer](#) tagesschau.de, vom 20.05.2021, abgerufen am 23.01.2022

26. ↑ [Die fragwürdige Doppelrolle der Wirtschaftsberater](#), sueddeutsche.de vom 09.07.2018
27. ↑ [Accounting for influence](#), corporateeurope.org vom 10.07.2018, abgerufen am 03.08.2018
28. ↑ [Unsere Frau in Rom](#), sueddeutsche.de vom 21.12.2017, abgerufen am 09.08.2018
29. ↑ [Hubert Barth](#), wy.com, abgerufen am 08.08.2018
30. ↑ [Wissenschaftlicher Beirat](#) Webseite EY, abgerufen am 09.08.2018