

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort zur vierten Auflage	5
Literaturverzeichnis	17
Abkürzungsverzeichnis	51
A. Bedeutung der Selbstanzeige	59
I. Eröffnung bisher unbekannter Steuerquellen	59
II. Ausländische Rechtsordnungen, zeitlicher Anwendungsbereich ...	59
III. Verfassungsrang der Selbstanzeige?	65
IV. Strafaufhebung – aber Steuernachzahlung	70
V. Keine Pflicht zur Selbstanzeige? – Konflikt mit der Berichtigungspflicht nach § 153 AO	71
B. Beratungserwägungen vor Erstattung einer Selbstanzeige	75
I. Anlässe einer Selbstanzeige	75
II. Bezahlung der hinterzogenen Steuern möglich?	80
III. Strafrechtliche Reichweite der Selbstanzeige	80
IV. Außersteuerliche Straftaten	83
V. Geschiedene oder getrennt lebende Ehegatten	86
VI. Selbstanzeigezeitraum – Steuernacherhebungszeitraum	87
VII. Hinterziehungszinsen, Verspätungszuschläge, steuerrechtliche Haftung des Tatteilnehmers, hinterzogene Steuern als Betriebsausgabe	89
VIII. „Anstiftung“ Dritter zur Selbstanzeige	95
C. Person des Selbstanzeigeerstatters	97
I. Offene und verdeckte Stellvertreter	97
II. Mittäter, Gehilfe, Anstifter	99

	Seite
III. Mitwissende oder unwissende Ehegatten	101
IV. Gesellschaften, Gesellschafter und Geschäftsführer	103
D. Adressat der Selbstanzeige	105
I. Zuständige Finanzbehörde	105
II. Zugang der Selbstanzeige	107
E. Inhalt der Selbstanzeige	109
I. Fehler sind unentschuldigbar	109
II. Keine Formvorschriften	109
III. Materiallieferung: Zahlenangaben oder Sachverhaltsmitteilung	110
IV. Selbstanzeige durch Steuererklärungen	112
V. Abschaffung der Teilselbstanzeige	115
1. Vollständigkeit	115
2. Steuerart	117
3. Unverjährte Steuerstraftaten, Zehn-Jahres-Zeitraum	119
4. Selbstanzeige nach der Teilselbstanzeige	121
5. Übergangsregelung zur Teilselbstanzeige, Art. 97 § 24 EGAO	122
a) Rechtslage bis 28.4.2011	122
b) Rechtslage zwischen dem 29.4.2011 und dem 2.5.2011 ...	123
6. Unwahre Selbstanzeige	123
VI. Selbstanzeige durch Schätzung	124
VII. Selbstanzeige in Stufen	126
VIII. Kollektive Selbstanzeige	128
IX. Widerruf der Selbstanzeige	128
F. Behandlung der Selbstanzeige durch die Finanzbehörde	129
I. Generelle Einleitung des Steuerstrafverfahrens	129
II. Überprüfung im Besteuerungsverfahren	132
III. Steuerverfahrensrechtliche Grundsätze bei der Festsetzung hinterzogener Steuern	134

	Seite
G. Steuernachzahlung	137
I. Steuerverkürzungen sind eingetreten	137
II. Zahlungspflicht nur bei zu eigenen Gunsten hinterzogenen Steuern	138
III. Umfang der Nachzahlungspflicht	141
IV. Teilzahlungen	144
V. Nachzahlungsfrist	145
H. Ausschluss der Selbstanzeige (§ 371 Abs. 2 AO)	151
I. Auslegungsgrundsätze	151
II. Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung nach § 196 AO (§ 371 Abs. 2 Nr. 1 Buchst. a AO)	151
1. Rechtsentwicklung	151
2. Sachlicher Umfang der Sperrwirkung	152
3. Rechtswidrige oder nichtige Prüfungsanordnung	154
4. Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	156
5. Personeller Umfang der Sperrwirkung der Prüfungsanordnung	157
6. Ende der Sperrwirkung der Bekanntgabe der Prüfungsanordnung – Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	158
III. Bekanntgabe der Einleitung des Straf- oder Bußgeldverfahrens (§ 371 Abs. 2 Nr. 1 Buchst. b AO)	159
1. Voraussetzungen der Verfahrenseinleitung	160
2. Inhaltliche Anforderungen an die Wirksamkeit der Einleitungsbekanntgabe	161
3. Sachlicher Umfang der Sperre der Bekanntgabe der Verfahrenseinleitung	164
4. Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit nach Einleitungsbekanntgabe	164
IV. Erscheinen eines Amtsträgers der Finanzbehörde zur steuerlichen Prüfung (§ 371 Abs. 2 Nr. 1 Buchst. c AO)	165
1. Amtsträger der Finanzbehörde	166
2. „Erscheinen“	166
3. Zur steuerlichen Prüfung	169
4. Betroffener Personenkreis bei steuerlicher Prüfung	172

	Seite
5. Sachlicher Umfang der Sperrwirkung bei Erscheinen des Amtsträgers zur steuerlichen Prüfung	174
6. Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit nach Prüfererscheinen	175
7. Straffreiheit trotz Prüfungsanordnung und Prüfererscheins durch Verwertungsverbot?	176
V. Erscheinen eines Amtsträgers zur Ermittlung einer Steuerstraftat oder Steuerordnungswidrigkeit (§ 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Buchst. d AO)	182
1. Ermittlung einer Steuerstraftat oder Steuerordnungswidrigkeit	182
2. Betroffener Personenkreis bei Ermittlung einer Steuerstraftat ..	184
3. Sachlicher Umfang der Sperrwirkung	185
4. Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	187
VI. Erscheinen eines Amtsträgers der Finanzbehörde zur Nachschau (§ 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Buchst. e AO)	187
VII. Tatentdeckung (§ 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 AO)	188
1. Grundsätze	188
2. Kriterien der Tatentdeckung	189
3. Beispielfälle der Tatentdeckung: Vorfeldermittlungen, Grenzkontrolle, Kontrollmitteilungen, sonstige typische (Nicht-)Entdeckungssituationen	191
4. Unterlassene Steuererklärungen	196
5. Person des Tatentdeckers	197
6. Entdeckung auch der Person des Täters?	198
7. Zeitlicher und sachlicher Umfang der Sperre wegen Tatentdeckung	198
8. Kenntnis oder Kennenmüssen der Tatentdeckung	199
9. Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit nach der Tatentdeckung	202
VIII. Verkürzte Steuer übersteigt 25 000 € (§ 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 AO)/Zuschlag (§ 398a AO)	203
IX. Sperrgrund des besonders schweren Falls (§ 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 4 AO)	209

	Seite
I. Sonderrecht der Umsatzsteuer-Voranmeldungen und der Lohnsteuer-Anmeldungen (§ 371 Abs. 2a AO)	211
J. „Fremdanzeige“ (§ 371 Abs. 4 AO)	213
K. Besonderheiten der Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung (§ 378 Abs. 3 AO)	217
L. Nebenfolgen der Selbstanzeige	221
I. Angehörige des öffentlichen Dienstes	221
II. Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwälte, Notare, Patentanwälte, Heilberufe	224
III. Gewerbeausübung	225
IV. Sonstiges	227
M. Kosten der Selbstanzeige	229
N. Beratungs-Brennpunkte der Selbstanzeige im ABC	233
I. Auslandskonten: „Steuerneutrale“ Kapitalanlagen im Ausland	233
1. Das Schwarzgeldkonto im Ausland	233
2. Prüfung von Herkunft und Verwendung	234
3. Strafrechtliche Risikoanalyse	235
4. Unterlagenbeschaffung	238
5. Steuerrechtliche Besonderheiten bei Kapitalanlagen im Ausland	240
a) Auslandsstiftung	240
b) Auslandstrust	241
c) Domizilgesellschaften	243
d) Schwarze Fonds	243
e) Werbungskosten	244
6. Schätzung bei „Zinssteuerverkürzung“	244
7. Ausland: Rechts- und Amtshilfe, Informationsaustausch, Gruppenanfragen	246
a) Amtshilfe innerhalb der EU	247
b) Rechts- und Amtshilfeverkehr mit einzelnen Staaten	247
c) Automatischer Informationsaustausch (AIA)	252

	Seite
II. Bankkontenabfrage	253
1. Abfrage im Steuerstrafverfahren	253
2. Abfrage im Besteuerungsverfahren	254
III. Barmittel: Anmeldepflicht an EU-Grenzen	257
1. Ein- und Ausreise an den Außengrenzen der Europäischen Union seit 15.6.2007	258
2. Grenzüberschreitender Bargeldverkehr innerhalb der Europäischen Union	259
3. Bargeldkontrolle der Zollverwaltung	260
IV. Erbfall	261
1. Steuerhinterziehungen des Erblassers	261
2. Berichtigungspflichten der Erben	262
3. Besonderheiten bei Auslandsstiftungen und Trusts	267
4. Erbschaftsteuerliche Anzeigepflicht des Erwerbers	268
5. Ermittlung der Herkunft des Vermögens	271
6. Chancen und Risiken untätiger Erben	272
7. Minderung der Erbschaftsteuer durch hinterzogene Steuern, Hinterziehungszinsen und Kosten der Selbstanzeige	274
V. Geldwäsche: Steuerhinterziehung als Vortat	276
VI. Schätzungen im Steuerstrafrecht	277
1. Grundsätze der Schätzung im Steuerstrafverfahren	277
2. Ungeklärte Vermögenszuwächse und -minderungen	283
3. Keine steuerlichen Strafschätzungen	285
VII. Steuerberater und Selbstanzeige	287
VIII. Strafzumessung bei Steuerhinterziehung	295
1. Strafraumen	295
2. Strafaussetzung zur Bewährung	299
3. Strafmaßtabelle	300
4. Höhe des Tagessatzes	301
5. Strafmilderungs- und -schärfungsgründe	303
6. Übersicht über strafregisterrechtliche Folgen bei Verurteilung wegen Steuerhinterziehung	311
IX. Telefonüberwachung, Lauschangriff bei Steuerhinterziehung	312

	Seite
X. Verjährung der Strafverfolgung bei Steuerhinterziehung	314
1. Fünf- oder zehnjährige Verjährungsfrist	314
2. Unterbrechung und Hemmung der Verjährung	318
3. Verjährungsbeginn	320
a) Verjährungsbeginn bei Abgabe unrichtiger Steuer- erklärungen	320
b) Verjährungsbeginn bei Nichtabgabe von Steuer- erklärungen	323
4. Verjährung von Teilnahmedelikten	328
5. Verjährung der versuchten Steuerhinterziehung	328
6. Keine erneute Steuerhinterziehung bereits verjährter Steuerhinterziehungen?	328
O. Mustertext	331
P. Synoptische Darstellung von Vorschriften der AO und des EGAO	333
Stichwortverzeichnis	339