

Reto Sutter

Dr. iur.

Die straflose Selbstanzeige
im Bereich der direkten Steuern
der Schweiz



Stämpfli Verlag

Inhaltsübersicht

Vorwort.....	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis.....	XXV
Materialienverzeichnis.....	XXXIX

ERSTER ABSCHNITT

EINLEITUNG.....	1
§ 1 Untersuchungsgegenstand	1
§ 2 Fragestellung.....	3

ZWEITER ABSCHNITT

GRUNDLAGEN	5
§ 3 Die Steuerhinterziehung	5
§ 4 Entstehungsgeschichte des Bundesgesetzes über die Vereinfachung der Nachbesteuerung in Erbfällen und die Einführung der straflosen Selbstanzeige vom 20. März 2008	13
§ 5 Rechtsnatur und Gesetzeszweck der Selbstanzeige	17
§ 6 Die straflose Selbstanzeige als Form der Amnestie?	25
§ 7 Quellen betreffend die Selbstanzeige im Steuerrecht	29

DRITTER ABSCHNITT

VERWANDTE RECHTSINSTITUTE.....	33
§ 8 Betätigung aufrichtiger Reue – Reue bei der Selbstanzeige?	33
§ 9 Wiedergutmachung.....	39
§ 10 Begnadigung.....	42
§ 11 Die straflose Selbstanzeige in Deutschland und Österreich.....	43

VIERTER ABSCHNITT	
VORAUSSETZUNGEN FÜR STRAFLOSIGKEIT BEI SELBSTANZEIGE.....	
	51
§ 12 Einführung	51
§ 13 Vorliegen einer Steuerhinterziehung	52
§ 14 Bestand der Steuerpflicht in der Schweiz	60
§ 15 Form, Inhalt und Umfang der Anzeige	70
§ 16 Spontaneität der Selbstanzeige	86
§ 17 Bekanntsein der Hinterziehung bei einer Steuerbehörde	99
§ 18 Vorbehaltlose Unterstützung bei der Festsetzung der Nachsteuer..	120
§ 19 Ernstliches Bemühen um die Zahlung der Nachsteuer	136
§ 20 Erstmaligkeit der Selbstanzeige	140
 FÜNFTER ABSCHNITT	
WIRKUNG DER ERSTMALIGEN SELBSTANZEIGE	
	169
§ 21 Grundsatz der Straffreiheit.....	169
§ 22 Umfang der Wirkung	173
§ 23 Bei einem entdeckten, nicht angezeigten Teil einer Steuerhinterziehung	185
§ 24 Bei Ehegatten.....	189
§ 25 Wirkungen auf Teilnehmer und Organe	193
 SECHSTER ABSCHNITT	
ÜBERGANGSREGELUNG	
	197
 SIEBENTER ABSCHNITT	
SCHLUSSBETRACHTUNG.....	
	199

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	VII
Inhaltsübersicht.....	IX
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXV
Materialienverzeichnis.....	XXXIX

ERSTER ABSCHNITT

EINLEITUNG.....	1
§ 1 Untersuchungsgegenstand.....	1
§ 2 Fragestellung	3

ZWEITER ABSCHNITT

GRUNDLAGEN	5
§ 3 Die Steuerhinterziehung.....	5
A. Die Steuerverkürzung – Tatbestand	6
B. Geschütztes Rechtsgut.....	8
C. Fallbeispiel Steuerhinterziehung und zusammenhängende Delikte	10
§ 4 Entstehungsgeschichte des Bundesgesetzes über die Vereinfachung der Nachbesteuerung in Erbfällen und die Einführung der straflosen Selbstanzeige vom 20. März 2008...	13
A. Die Steueramnestien von 1940, 1945 und 1969	13
B. Versuch einer neuerlichen Steueramnestie.....	13
§ 5 Rechtsnatur und Gesetzeszweck der Selbstanzeige	17
A. Strafaufhebungsgrund oder Strafausschliessungsgrund	19
B. Gesetzeszweck der straflosen Selbstanzeige	21
§ 6 Die straflose Selbstanzeige als Form der Amnestie?.....	25
A. Individuelle Straffreiheit	26
B. Abgrenzung zur Amnestie.....	26

§ 7	Quellen betreffend die Selbstanzeige im Steuerrecht	29
DRITTER ABSCHNITT		
	VERWANDTE RECHTSINSTITUTE	33
§ 8	Betätigung aufrichtiger Reue – Reue bei der Selbstanzeige?....	33
§ 9	Wiedergutmachung	39
§ 10	Begnadigung	42
§ 11	Die straflose Selbstanzeige in Deutschland und Österreich	43
	A. Deutschland	43
	B. Österreich	47
VIERTER ABSCHNITT		
	VORAUSSETZUNGEN FÜR STRAFLOSIGKEIT BEI SELBSTANZEIGE	51
§ 12	Einführung	51
§ 13	Vorliegen einer Steuerhinterziehung	52
	A. Vollendete Steuerhinterziehung	52
	B. Die Selbstanzeige beim Hinterziehungsversuch.....	56
	C. Andere Steuerdelikte	59
§ 14	Bestand der Steuerpflicht in der Schweiz	60
	A. Natürliche Personen	61
	I. Täterschaft	61
	II. Teilnahme als Anstifter und Gehilfe	63
	III. Teilnahme als Bewirkender oder Mitwirkender an der Steuerhinterziehung	65
	B. Juristische Personen	67
	I. Täterschaft	67
	II. Teilnahme	68
	III. Zwischenergebnis	69
§ 15	Form, Inhalt und Umfang der Anzeige.....	70
	A. Zeitpunkt der vollständigen Berichtigung	71

B. Bezeichnung der Selbstanzeige	73
C. Inhalt der Anzeige	74
D. Form der Anzeige	77
E. Die Teilselbstanzeige	78
I. Unzulässigkeit der Teilselbstanzeige	78
II. Kompensationsverbot und Teilselbstanzeige	85
§ 16 Spontaneität der Selbstanzeige	86
A. Grenzen der Spontaneität	87
I. Absender der Selbstanzeige	89
II. Freiwilligkeit	90
B. Folgen bei Verneinen der Spontaneität	92
C. Kritik an der Voraussetzung der Spontaneität	93
D. Blick über die Grenze nach Deutschland	95
§ 17 Bekanntsein der Hinterziehung bei einer Steuerbehörde	99
A. Begriff der Steuerbehörde	100
B. Begriff des Bekanntseins und seine Grenzen	103
C. Abgrenzung zur Spontaneität	113
D. Folgen des Bekanntseins der Steuerhinterziehung	115
I. Grundsätzliche Folgen	115
II. Folgen der Verspätung der Selbstanzeige trotz Spontaneität	116
§ 18 Vorbehaltlose Unterstützung bei der Festsetzung der Nachsteuer	120
A. Bedeutung und Grenzen der Unterstützung	121
I. Kaum beschränkte Unterstützungspflicht	122
II. Allgemeine Mitwirkungspflicht	124
III. Subjektive Unmöglichkeit	127
IV. Ermessensveranlagung und vorbehaltlose Unterstützung..	129
V. Unterschiedliche gesetzliche Formulierungen	132
B. Gilt das Erfordernis der Zumutbarkeit?	133
C. Folgen der Nichtunterstützung	135
§ 19 Ernstliches Bemühen um die Zahlung der Nachsteuer	136
A. Grenzen des Bemühenserfordernisses	137
B. Folgen bei Fehlen der ernstlichen Bemühungen	140
§ 20 Erstmaligkeit der Selbstanzeige	140

A. Erstmaligkeit = Einmaligkeit? Abgrenzungsbedarf zu Selbstanzeigen unter altem Recht.....	141
B. Bei Ehegatten	143
C. Bei fusionierten oder abgespaltenen Gesellschaften	144
I. Fusion.....	144
II. Abspaltung.....	148
D. Bei Organen einer juristischen Person	149
I. Wirkung der fremden Selbstanzeige auf eine spätere eigenhändige Selbstanzeige	151
II. Fehlende Erstmaligkeit bei einer von einer fremden Selbstanzeige betroffenen Person	152
E. Die erfolglose frühere Selbstanzeige.....	153
I. Frühere Erfolglosigkeit wegen Unvollständigkeit	154
II. Erfolglosigkeit zufolge Fehlens der Tatbestandsmässigkeit, Rechtswidrigkeit oder Schuld	156
III. Erfolglosigkeit zufolge Verjährung der vormalis angezeigten Steuerhinterziehung	157
F. Folgen der zweit- oder mehrmaligen Selbstanzeige.....	159
I. Beim Haupttäter.....	159
II. Beim Teilnehmer	160
G. Die Wirkung einer früheren eigenhändigen Meldung für die ausdrückliche Selbstanzeige.....	163
H. Nachweis der Erstmaligkeit.....	164
I. Beweislastverteilung.....	164
II. Lösungsansatz.....	166

FÜNFTER ABSCHNITT

WIRKUNG DER ERSTMALIGEN SELBSTANZEIGE..... 169

§ 21 Grundsatz der Straffreiheit 169

§ 22 Umfang der Wirkung 173

A. Wirkung auf «weitere Straftaten»	174
B. Miterfasste Straftaten	177
I. Deliktskatalog	177
II. Abgrenzung.....	179
C. Deliktisch erzielte finanzielle Vorteile und Einkünfte	182

§ 23 Bei einem entdeckten, nicht angezeigten Teil einer Steuerhinterziehung..... 185

§ 24 Bei Ehegatten	189
A. Aufrechte Ehe.....	190
B. Nach tatsächlicher Trennung oder Scheidung.....	192
§ 25 Wirkungen auf Teilnehmer und Organe	193
A. Teilnehmer	193
B. Organe und Vertreter der juristischen Person.....	193
SECHSTER ABSCHNITT	
ÜBERGANGSREGELUNG	197
SIEBENTER ABSCHNITT	
SCHLUSSBETRACHTUNG.....	199