

# **Selbstanzeige**

Von

**Rudolf Stahl**

Fachanwalt für Steuerrecht  
Köln

**4. Auflage**

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Vorwort zur vierten Auflage</b> .....	5
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	17
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	51
<b>A. Bedeutung der Selbstanzeige</b> .....	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>B. Beratungserwägungen vor Erstattung einer Selbstanzeige</b> .....	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
<b>C. Person des Selbstanzeigeerstatters</b> .....	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
<b>D. Adressat der Selbstanzeige</b> .....	<b>105</b>
I. Zuständige Finanzbehörde .....	105
II. Zugang der Selbstanzeige .....	107
<b>E. Inhalt der Selbstanzeige</b> .....	<b>109</b>
I. Fehler sind unentschuldbar .....	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
<b>F. Behandlung der Selbstanzeige durch die Finanzbehörde</b> .....	<b>129</b>
I. Generelle Einleitung des Steuerstrafverfahrens .....	129
II. Überprüfung im Besteuerungsverfahren .....	132
III. Steuerverfahrensrechtliche Grundsätze bei der Festsetzung hinterzogener Steuern .....	134

	Seite
<b>G. Steuernachzahlung</b> .....	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
<b>H. Ausschluss der Selbstanzeige (§ 371 Abs. 2 AO)</b> .....	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
<b>I. Sonderrecht der Umsatzsteuer-Voranmeldungen und der Lohnsteuer-Anmeldungen (§ 371 Abs. 2a AO)</b> .....	211
<b>J. „Fremdanzeige“ (§ 371 Abs. 4 AO)</b> .....	213
<b>K. Besonderheiten der Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung (§ 378 Abs. 3 AO)</b> .....	217
<b>L. Nebenfolgen der Selbstanzeige</b> .....	221
I. Angehörige des öffentlichen Dienstes .....	221
II. Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwälte, Notare, Patentanwälte, Heilberufe .....	224
III. Gewerbeausübung .....	225
IV. Sonstiges .....	227
<b>M. Kosten der Selbstanzeige</b> .....	229
<b>N. Beratungs-Brennpunkte der Selbstanzeige im ABC</b> .....	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
<b>O. Mustertext .....</b>	<b>331</b>
<b>P. Synoptische Darstellung von Vorschriften der AO und des EGAO .....</b>	<b>333</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>339</b>