

Selbstanzeige

Von

Rudolf Stahl

Fachanwalt für Steuerrecht
Köln

4. Auflage

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 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 |
| 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 |