

Leseprobe zu



Müller

Die Selbstanzeige im Strafverfahren

Praxis - Beratung - Gestaltung

2. Auflage, 2015, 469 Seiten, broschiert,

Monographie / Praxisbuch / Ratgeber

ISBN 978-3-504-16564-2

49,80 €

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XXXV
Literaturverzeichnis	XLIII

1. Kapitel: Überblick über die Berichtigungstatbestände 1

2. Kapitel: Auslöser für strafrechtliche Ermittlungen

A. Erforschungspflicht der Steuerfahndung	5
B. Anlässe zur Selbstanzeige	5
I. Tatverdacht in Folge einer Außenprüfung beim Steuerpflichtigen	6
II. Entdeckungsrisiko durch das Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz vom 29.7.2009	9
III. Datenzugriff der Finanzverwaltung	13
IV. Tatverdacht bei Dritten in Folge von Kontrollmitteilungen	16
V. Internationale Kontrollmitteilungen	16
VI. Mitteilungen durch das Veranlagungsfinanzamt	17
VII. Auskunft des Bundeszentralamts für Steuern über ausländische Firmen	17
VIII. Banken als Informationsquellen der Finanzverwaltung	18
IX. Abkommen über die Zusammenarbeit und den Informationsaustausch in Steuersachen zwischen Deutschland und Liechtenstein	25
X. Das neue Amtshilfe-Durchführungsgesetz (ADG)	26
XI. OECD – Regelwerk gegen Steuerflucht	26
XII. Aufforderung der BaFin zur Verdachtsanzeige	27
XIII. Mitteilungspflicht von Gerichten und Behörden	28
XIV. Mitteilungspflicht von Kreditinstituten	38
XV. Sammelauskunftersuchen der Finanzbehörden bei Banken	38
XVI. Chiffre-Anzeigen als Anlass für Fahndungsmaßnahmen	40
XVII. Anzeigen durch Dritte	40

	Seite
XVIII. Aufdeckung von Steuerhinterziehung in Folge von Bankdaten-CDs sowie in Erpressungsfällen	42
XIX. Kontrollen nach dem Schwarzarbeitsbekämpfungsgesetz . . .	44
XX. Schlussbetrachtung	45

3. Kapitel: Beratungserwägungen vor Erstattung einer Selbstanzeige

A. Beratungspflicht des steuerlichen Beraters	47
B. Sorgfältige Planung der Selbstanzeige	48
I. Anlass für eine Selbstanzeige	49
II. Umgehung der Selbstanzeige durch Umgestaltung der Anlageform	50
III. Straffreiheit nur für Steuerhinterziehung	50
IV. Form der Selbstanzeige	51
V. Inhalt der Selbstanzeige	51
VI. Beschaffung von Unterlagen, insb. in Fällen der gestuften Selbstanzeige	52
VII. Zu berichtiger Zeitraum	53
VIII. Adressat der Selbstanzeige	54
IX. Rechtzeitigkeit der Selbstanzeige	54
X. Nachzahlung der verkürzten Steuer	55
XI. Kein Schutz vor Ermittlungen der Finanzbehörde	56
XII. Vermeidung einer Durchsuchung	57
XIII. Schweigerecht des betroffenen Steuerpflichtigen	57
C. Einzelfälle bei der Erstellung von Selbstanzeigen	58
I. Schenkungsteuerliche Beurteilung von Einzahlungen auf Ehegatten-Konten	58
II. Würdigung von Lebensversicherungen und Nacherklärung von Besteuerungsgrundlagen	65
III. Bestimmung der Verjährung in Fällen der Verletzung der Berichtigungspflicht nach § 153 AO	70
D. Besonderheiten bei der Erstellung von Selbstanzeigen für Unternehmen	72
I. Selbstanzeige und Verbandsgeldbuße im Steuerstrafrecht . . .	72
II. Probleme nach der Reform der Selbstanzeige zum 1.1.2015 . .	74
III. Berichtigung nach § 153 AO	77
IV. Haftung nach § 71 AO	78

	Seite
E. Folgen einer Steuerhinterziehung – Strafmaß und Nebenfolgen	78
F. Selbstanzeige ist keine Strafverteidigung	79
G. Abzugsfähigkeit der Beratungskosten und Honorarfragen	79
I. Steuerliche Abzugsfähigkeit	79
II. Übernahme der Kosten durch Dritte	81
III. Höhe des Vergütungsanspruchs	81

**4. Kapitel: Berichtigung bei Steuerhinterziehung
nach § 371 Abs. 1 bis 3 AO**

A. Systematik und Regelungsgehalt der Berichtigungstatbestände	85
B. Rechtfertigung und Zweck der Selbstanzeige	87
I. Ausnahme oder Fremdkörper im System des Strafrechts	87
II. Gründe und Zweck der Selbstanzeige	88
C. Rechtsnatur der Selbstanzeige – Persönlicher Strafaufhebungsgrund	91
D. Anwendungsbereich der Selbstanzeige	92
I. Strafbefreiende Wirkung für Steuerhinterziehung	92
II. Keine strafbefreiende Wirkung für sonstige Straftaten	93
E. Reform der Selbstanzeige durch das Gesetz zur Änderung der Abgabenordnung und des Einführungsgesetzes zur Abgabenordnung vom 22.12.2014	94
I. Entwicklungsgeschichte	94
II. Vergleichende Gegenüberstellung der ursprünglichen und der neuen Gesetzesfassung	96
III. Begründung zu den Gesetzesfolgen	100
F. Anforderungen an eine strafbefreiende Selbstanzeige nach § 371 Abs. 1 bis 3 AO	102
I. Überblick über die Voraussetzungen des § 371 Abs. 1 bis 3 AO ..	102
II. Berichtigungserklärung	103
III. Fristgerechte Nachzahlung der hinterzogenen Steuer	163
IV. Ausschluss der Selbstanzeige	193
V. Folgen der Selbstanzeige	319
VI. Konkurrenzen	356

5. Kapitel: Berichtigung bei leichtfertiger Steuerverkürzung nach § 378 Abs. 3 AO

	Seite
A. Selbstanzeige im Falle leichtfertiger Steuerverkürzung	359
I. Entstehungsgeschichte der Selbstanzeige im Falle leichtfertiger Steuerverkürzung	360
II. Änderung zum 1.1.2015	360
III. Zweck der Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung	361
IV. Rechtsnatur der Selbstanzeige	361
V. Anwendungsbereich der Selbstanzeige	362
B. Anforderungen an die Berichtigungserklärung	363
I. Voraussetzungen der Berichtigungserklärung	363
II. Positive Wirksamkeitsvoraussetzungen der Selbstanzeige	363
III. Negative Wirksamkeitsvoraussetzung	367
IV. Bußgeldfreiheit im Falle der Berichtigung nach § 153 AO	368
V. Folgen der Selbstanzeige	369

6. Kapitel: Berichtigungserklärung nach § 153 AO

A. Sinn und Zweck der Berichtigungserklärung	371
B. Rechtsentwicklung der Berichtigungserklärung	372
C. Anzeigepflicht nach § 153 Abs. 1 AO	372
I. Berichtigungspflichtige Personen	372
II. Abgabe einer unrichtigen oder unvollständigen Steuererklärung	382
III. Unrichtige oder unvollständige Steuererklärung	384
IV. Verkürzung von Steuern	386
V. Nachträgliche Erkenntnis des Steuerpflichtigen	387
VI. Erkenntnis vor Ablauf der Festsetzungsfrist	389
VII. Unverzögliche Anzeige und erforderliche Richtigstellung	391
VIII. Folgen der Berichtigungsanzeige sowie Folgen der Verletzung der Berichtigungspflicht	393
IX. Folgen der Verletzung der Anzeigepflicht nach § 30 ErbStG	396
X. Folgen der Erbschaftsteuererklärung nach § 31 ErbStG	396
D. Anzeigepflicht nach § 153 Abs. 2 AO	397
I. Einordnung der Vorschrift	397
II. Begriff der Steuervergünstigung	398

	Seite
III. Voraussetzung der Anzeigepflicht	399
IV. Folgen der Pflichtverletzung	399
E. Anzeigepflicht nach § 153 Abs. 3 AO	399

**7. Kapitel: Strafbefreiende Fremdanzeige
nach § 371 Abs. 4 AO**

A. Allgemeines zur strafbefreienden Fremdanzeige	401
I. Systematik des § 371 AO	402
II. Regelungsgehalt der Fremdanzeige	402
III. Zweck der Fremdanzeige	403
IV. Rechtsnatur der Fremdanzeige	403
V. Abgrenzung der Fremdanzeige von der Selbstanzeige	404
B. Voraussetzungen der strafbefreienden Fremdanzeige	404
I. Berichtigungspflicht gem. § 153 AO	404
II. Anzeige i.S.v. § 371 Abs. 4 AO	407
III. Ausschluss der strafbefreienden Fremdanzeige	408
IV. Nachzahlungspflicht	408
C. Wirkung der Fremdanzeige	408
I. Restriktive Auslegung der Fremdanzeige	409
II. Erweiternde Auslegung der Fremdanzeige	411
III. Gestaltungsmöglichkeiten durch die Fremdanzeige	413
D. Analoge Anwendung der Fremdanzeige	414
E. Fortfall der Anzeige- und Berichtigungspflicht	414
 Stichwortverzeichnis	 415