

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Literaturverzeichnis	XVII
A. Die Selbstanzeige nach § 371 AO	1
I. Allgemeines	1
II. Anwendungsbereich	9
III. Die Voraussetzungen der Selbstanzeige nach § 371 Abs. 1 AO	15
IV. Die Sperrtatbestände nach § 371 Abs. 2 AO	55
V. Die Nachzahlungspflicht nach § 371 Abs. 3 AO	106
B. Die Fremdanzeige nach § 371 Abs. 4 AO	123
I. Allgemeines	123
II. Inhalt der Fremdanzeige	124
III. Persönliche Reichweite der Fremdanzeige	126
IV. Nachrichtungsverpflichtung	127
V. Ausschlussstatbestand	128
C. Die Selbstanzeige nach § 378 Abs. 3 AO	131
I. Allgemeines	131
II. Anwendungsbereich	132
III. Die Voraussetzungen der Selbstanzeige nach § 378 Abs. 3 AO	133
D. Die Einstellung des Strafverfahrens nach § 398a AO	139
I. Allgemeines	139
II. Verfassungsmäßigkeit	140
III. Anwendungsbereich	144
IV. Tatbestandsvoraussetzungen	147
V. Rechtsfolgen, Verfahrensfragen, Konkurrenzen	161
Anhang Verwaltungsanweisungen	187
I. AStBV (Auszug)	187
II. Dienstanweisung zum Kindergeld nach dem Einkommensteuergesetz Stand 2014 (DA-KG 2014) (Auszug)	193
III. Anwendungserlass zur AO (Auszug)	198
Sachverzeichnis	201

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Literaturverzeichnis	XVII
A. Die Selbstanzeige nach § 371 AO	1
I. Allgemeines	1
1. Aktuelle Bezüge	1
2. Geschichtliche Hintergründe; Gesetzgebungsverfahren	1
3. Dogmatische Grundlagen	4
II. Anwendungsbereich	9
III. Die Voraussetzungen der Selbstanzeige nach § 371 Abs. 1 AO	15
1. Die Person des Anzeigerstatters	15
2. Der Adressat der Selbstanzeige	16
3. Form und Inhalt der Selbstanzeige	18
4. Einzelfälle	42
a) Die Teilselbstanzeige	42
b) Die Stufenselbstanzeige	52
c) Die koordinierte Selbstanzeige	53
d) Die Selbstanzeige des Teilnehmers	54
IV. Die Sperrtatbestände nach § 371 Abs. 2 AO	55
1. Die Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung nach § 196 AO an den an der Tat Beteiligten, seinen Vertreter, dem Begünstigten iSd § 370 Abs. 1 oder seinen Vertreter (§ 371 Abs. 2 Nr. 1 lit. a AO)	57
a) Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung nach § 196 AO	57
b) Reichweite der Sperrwirkung	60
c) Erweiterung der Prüfungsanordnung	63
d) Das Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	64
2. Die Bekanntgabe der Einleitung eines Straf- oder Bußgeldverfahrens an den an der Tat Beteiligten oder seinen Vertreter (§ 371 Abs. 2 Nr. 1 lit. b AO)	65
a) Die Einleitung	65
b) Die Bekanntgabe	68
c) Die Reichweite der Sperrwirkung	70
d) Das Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	72
3. Das Erscheinen eines Amtsträgers der Finanzbehörde zur steuerlichen Prüfung (§ 371 Abs. 2 Nr. 1 lit. c AO)	73
a) Allgemeines	73
b) Amtsträger der Finanzbehörde	73
c) Das Erscheinen	74
d) Zur steuerlichen Prüfung	75
e) Reichweite der Sperrwirkung	77
f) Erweiterung der Prüfungsanordnung	80
g) Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	80
4. Das Erscheinen eines Amtsträgers zur Ermittlung von Steuerstraftaten oder Steuerordnungswidrigkeiten (§ 371 Abs. 2 Nr. 1 lit. d AO)	80
a) Allgemeines	80
b) Erscheinen eines Amtsträgers	80
c) Die Reichweite der Sperrwirkung	81
d) Das Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	83
5. Erscheinen eines Amtsträgers der Finanzbehörde zu einer Umsatzsteuernachschau, einer Lohnsteuernachschau oder einer anderen Nachschau (§ 371 Abs. 2 Nr. 1 lit. e AO)	83

Inhaltsverzeichnis

a) Allgemeines	83
b) Nachschau	84
c) Reichweite der Sperrwirkung	85
d) Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	86
6. Die Entdeckung der Tat bei Kenntnis oder fahrlässiger Unkenntnis des Täters um die Tatentdeckung (§ 371 Abs. 2 Nr. 2 AO)	86
a) Die Tatentdeckung	86
b) Die Kenntnis um die Tatentdeckung	92
c) Die Reichweite der Sperrwirkung	94
d) Das Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	95
7. Die Steuerverkürzung oder Steuervorteilerlangung übersteigt je Tat einen Betrag von 25.000 EUR (§ 371 Abs. 2 Nr. 3 AO)	95
a) Gesetzgeberischer Hintergrund der Regelung	95
b) Anknüpfungspunkt der 25.000 EUR-Betragsgrenze	96
c) Die Reichweite der Sperrwirkung	99
d) Das Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	99
8. Das Vorliegen eines besonders schweren Falles (§ 371 Abs. 2 Nr. 4 AO)	100
a) Gesetzgeberischer Hintergrund der Regelung	100
b) Besonders schwerer Fall iSd § 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 2 AO	101
c) Besonders schwerer Fall iSd § 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 3 AO	102
d) Besonders schwerer Fall iSd § 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 4 AO	102
e) Besonders schwerer Fall iSd § 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 5 AO	103
f) Die Reichweite der Sperrwirkung	105
g) Das Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	105
V. Die Nachzahlungspflicht nach § 371 Abs. 3 AO	106
1. Allgemeines	106
2. Nachzahlungsverpflichtete	106
4. Die Nachrichtungsfrist	108
3. Nachzahlungsumfang	113
a) Steuernachentrichtung	113
b) Hinterziehungszinsen	118
B. Die Fremdanzeige nach § 371 Abs. 4 AO	123
I. Allgemeines	123
II. Inhalt der Fremdanzeige	124
III. Persönliche Reichweite der Fremdanzeige	126
IV. Nachentrichtungsverpflichtung	127
V. Ausschlussstatbestand	128
C. Die Selbstanzeige nach § 378 Abs. 3 AO	131
I. Allgemeines	131
II. Anwendungsbereich	132
III. Die Voraussetzungen der Selbstanzeige nach § 378 Abs. 3 AO	133
1. Die Person des Anzeigerstatters	133
2. Form und Inhalt der Selbstanzeige	133
3. Ausschlussstatbestand	136
4. Steuernachentrichtung	136
D. Die Einstellung des Strafverfahrens nach § 398a AO	139
I. Allgemeines	139
II. Verfassungsmäßigkeit	140
III. Anwendungsbereich	144
1. Persönlicher Anwendungsbereich	144
2. Sachlicher Anwendungsbereich	145
3. Zeitlicher Anwendungsbereich	146

Inhaltsverzeichnis

IV. Tatbestandsvoraussetzungen	147
1. Sperrtatbestand § 371 Abs. 2 Nr. 3 AO (25.000 EUR-Betragsgrenze)	148
2. Sperrtatbestand § 371 Abs. 2 Nr. 4 AO (besonders schwere Fälle)	149
3. Steuernachrichtung	149
4. Zinszahlungspflicht	149
5. Zuschlagszahlung	150
a) Zuschlagszahlungsverpflichteter	150
b) Zuschlagsberechnung (Höhe, Zahlung)	151
c) Zuschlagszahlungsfrist, Verfahren	159
V. Rechtsfolgen, Verfahrensfragen, Konkurrenzen	161
1. Verfahrenseinstellung	161
2. Keine Erstattung „wirkungsloser“ Zuschlagsbeträge (§ 398a Abs. 4 S. 1 AO)	163
3. Anrechnung auf Geldstrafen (§ 398a Abs. 4 S. 2 AO)	167
4. Strafklageverbrauch (§ 398a Abs. 3 AO)	173
5. Nebenfolgen, Konkurrenzen	178
6. Steuerliche Abzugsfähigkeit der Zuschlagszahlung	181
7. Rechtsschutz bei § 398a AO	181
a) Rechtsweg	181
b) Rechtsschutz nach Verfahrensstadien	182
aa) Ermittlungsverfahren	182
bb) Gerichtliches Verfahren	184
c) Rechtsschutz gegen fehlerhafte Anrechnung auf Geldstrafe (§ 398a Abs. 4 S. 2 AO)	185
Anhang Verwaltungsanweisungen	187
I. AStBV (Auszug)	187
II. Dienstanweisung zum Kindergeld nach dem Einkommensteuergesetz Stand 2014 (DA-KG 2014) (Auszug)	193
III. Anwendungserlass zur AO (Auszug)	198
Sachverzeichnis	201