

Inhaltsverzeichnis

1 Überblick	1
1.1 Selbstanzeigenberatung als Berateraufgabe	1
1.2 Sinn und Zweck der Selbstanzeige	2
1.3 Pro und contra Selbstanzeige	3
1.4 Die Verfassungsmäßigkeit der Selbstanzeigemöglichkeit	3
1.5 Die Rechtsnatur der Selbstanzeige und ihre Folgen	4
1.5.1 Strafaufhebungs- oder Strafausschließungsgrund?	4
1.5.2 Rechtsfolgen	4
1.6 Verhältnis zum Versuchsrücktritt nach §§ 24 StGB	5
1.7 Übersicht über die Wirksamkeitsvoraussetzungen	6
2 Die Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung, § 371 AO	9
2.1 Anwendungsbereich	9
2.2 Die Berichtigungserklärung	10
2.2.1 Berichtigung durch wen?	10
2.2.2 Form	17
2.2.3 Die Berichtigungserklärung	18
2.3 Der Adressat der Selbstanzeige	36
2.4 Zahlung	38
2.4.1 Grundsätzliches	38
2.4.2 Wer muss zahlen?	38
2.4.3 Beraterproblem: „Mangelfall“ oder Insolvenz des Betroffenen ...	40
2.4.4 Zahlung und Kompensationsverbot	42
2.4.5 Die Zahlungsfrist	43
2.5 Die negativen Wirksamkeitsvoraussetzungen	46
2.5.1 Allgemeine Hinweise zu (allen) Sperrgründen	47
2.5.2 Sperrgrund Nr. 1: Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung nach § 196 AO gegenüber dem Täter oder seinem Vertreter, § 371 Abs. 2 Nr. 1 a) AO	52

2.5.3	Sperrgrund Nr. 2: Erscheinen eines Amtsträgers zur steuerlichen Prüfung oder zur Ermittlung einer Steuerstraftat oder einer Steuerordnungswidrigkeit, § 371 Abs. 2 Nr. 1 c) AO (bzw. § 371 Abs. 2 Nr. 1 c), Nr. d) und Nr. 1 e) AO n. F.)	62
2.5.4	Sperrgrund Nr. 3: Bekanntgabe der Einleitung eines Straf- oder Bußgeldverfahrens, § 371 Abs. 2 Nr. 1 b) AO	90
2.5.5	Sperrgrund Nr. 4: Die Tatentdeckung, § 371 Abs. 2 Nr. 2 AO	102
2.5.6	(Unechter) 5. Sperrgrund: Verkürzte Steuer oder nicht gerechtfertigter Steuervorteil von 50.000 (bzw. 25.000) € je Tat, §§ 371 Abs. 2 Nr. 3, 398a AO	113
2.5.7	(Unechter) Neuer Sperrgrund Nr. 6 der Verwirklichung eines besonders schweren Falles der Steuerhinterziehung gem. § 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 2–6 AO ab dem 01.01.2015 (§ 371 Abs. 2 Nr. 4 AO n. F.)	152
2.6	Die „verunglückte Selbstanzeige“ oder „Was tun, wenn die Voraussetzungen einer Selbstanzeige nicht erfüllt werden können?“	153
2.7	Der Rettungsanker: Fremdanzeige nach § 371 Abs. 4 AO	155
3	Die Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung, § 378 Abs. 3 AO	159
3.1	Grundsätzliches	159
3.2	Anwendungsbereich	160
3.2.1	Allgemeines	160
3.2.2	Selbstanzeige und § 379 ff. AO bzw. § 130 OWiG	161
3.2.3	Leichtfertigkeit	162
3.3	Nur ein Sperrgrund	164
3.4	Beteiligter, § 14 OWiG	165
3.5	Form und Adressat der Nacherklärung	166
3.6	Inhalt der Nacherklärung, insbesondere: Reicht die bloße Anerkennung eines BP-Ergebnisses?	167
4	Die Anzeige- und Berichtigungspflicht nach § 153 AO	171
4.1	Allgemeines	171
4.2	Voraussetzungen der Anzeigepflicht	172
4.2.1	Unrichtige Erklärung	172
4.2.2	(Gefahr der) Steuerverkürzung	173
4.2.3	Steuerpflichtiger bzw. Vertreter als Berichtigungsverpflichteter	173
4.2.4	Nachträgliches Erkennen der Unrichtigkeit	174

4.3	Rechtsfolgen	176
4.3.1	Pflicht zur unverzüglichen Anzeige und Berichtigung	176
4.3.2	Rechtsfolgen bei Unterlassen von Anzeige bzw. (korrekter) Berichtigung	177
4.3.3	Rechtsfolgen bei korrekter und rechtzeitiger Anzeige und Berichtigung	177
4.3.4	Anzeigepflicht bei vorheriger (bedingt vorsätzlicher) Steuerhinterziehung oder leichtfertiger Steuerverkürzung?	178
4.3.5	Warum Tax Compliance?	183
5	Verjährungsfragen	185
5.1	Grundsätzliches	185
5.2	Verfolgungsverjährung	186
5.2.1	Die Verfolgungsverjährungsfristen im Überblick	186
5.2.2	Die Neuregelung der strafrechtlichen Verfolgungsverjährung durch das JStG 2009	187
5.2.3	Insbesondere: Die Steuerhinterziehung in großem Ausmaß, § 370 Abs. 3 Nr. 1 AO	191
5.2.4	Der Beginn der Verfolgungsverjährung	196
5.3	Festsetzungsverjährung	202
5.3.1	Die Festsetzungsfrist	203
5.3.2	Verlängerte Festsetzungsfrist und Beweisanforderungen	203
5.3.3	Beginn der Festsetzungsfrist und Anlaufhemmung, § 170 AO	204
5.3.4	Ablaufhemmung nach § 171 AO	207
6	Selbstanzeigenberatung und Steuergeheimnis	217
6.1	Die Selbstanzeige von Beamten und Richtern	217
6.2	Die Selbstanzeige von Rechtsanwälten, Steuerberatern und Wirtschaftsprüfern	221
6.3	Selbstanzeigenberatung und Geldwäschegesetz	223
7	Honorarfragen	225
8	Ausblick	227
9	Checklisten	229
9.1	Checkliste „Mandatsübernahme“	229
9.2	Checkliste „Ergänzende Fragen bei der Übernahme eines Bankenfalls“	230

9.3	Checkliste „Form, Inhalt und Versand einer Selbstanzeige“	230
9.4	Checkliste Verjährung	231
9.5	Liegt ein besonders schwerer Fall vor?	231
10	Musterschreiben	233
10.1	Einfache Selbstanzeige	233
10.2	Einfache Selbstanzeige an zwei Veranlagungsfinanzämter	234
10.3	Gestufte Selbstanzeige in Bankenfällen	235
10.4	Zugangsnachweis	237
10.5	Besondere Vollmacht	238
	Stichwortverzeichnis	239