

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
1. Teil Rechtliche Grundlagen (§§ 371, 398a, 378 Abs. 3 AO)	
A. Überblick	3
1. Gesetzestexte	3
2. Zentrale Aspekte der Neuregelung in Stichworten	5
a. Erhebliche Einschränkung der sogenannten „Teilselbstanzeige“	5
b. Neufassung der Sperrwirkungen des § 371 Abs. 2 AO	6
c. Neuformulierung des § 378 Abs. 3 AO	8
B. Alte und neue Rechtsfragen	9
1. Überblick	9
2. Inhalt der Selbstanzeige	9
a. Unstreitiges und gesetzlicher Normalfall der strafbefreienden Selbstanzeige	9
aa. Vorklärungen	9
bb. Gesetzlicher Normalfall	12
cc. Insbesondere: Zutreffende und vollständige Angaben zum Sachverhalt	13
b. Insbesondere: Selbstanzeige und steuerliche Schätzung	14
aa. Die Bedeutung der steuerlichen Schätzung für die Selbstanzeige	14
bb. Die Grundsätze der steuerlichen Schätzung nach § 162 AO im Überblick	16
c. Die so genannte Teilselbstanzeige	21
aa. Alte und neue Rechtslage im Überblick	21
bb. Insbesondere: die „Bagatellgrenze“	23
cc. Insbesondere: vollständige Angaben innerhalb derselben Steuerart	25
dd. Insbesondere: Verjährungsprüfung	27
3. Weitere positive Voraussetzungen der Strafbefreiung	33
a. Zur Form der Selbstanzeige	33
b. Adressat der Selbstanzeige	34
aa. Ausgangspunkt: § 6 AO	34
bb. Zuständigkeitserfordernis?	35
cc. Wirksamkeit der Einreichung bei nicht in § 6 AO bezeichneten Stellen?	36

c. Bei vollendeter Tat: fristgerechte Nachzahlung, § 371 Abs. 3 AO	38
aa. Nachzahlung	38
bb. Frist	45
cc. Verhältnis zur Steuerpflicht	48
4. Negative Voraussetzungen der Selbstanzeige:	
Sperrn nach § 371 Abs. 2 AO	49
a. Überblick	49
b. Sperre durch Ankündigung der Außenprüfung nach § 196 AO, § 371 Abs. 2 Ziff. 1a AO	51
c. Sperre durch Bekanntgabe der Einleitung des Straf- oder Bußgeldverfahrens, § 371 Abs. 2 Ziff. 1b AO n. F.	53
aa. Bedeutung der Novellierung	53
bb. Bekanntgabe der Einleitung des Straf- oder Bußgeldverfahrens.	55
d. Sperre durch Erscheinen des Amtsträgers zur Prüfung oder Ermittlung, § 371 Abs. 2 Ziff. 1c AO n. F.	62
e. Sperrwirkung der Tatentdeckung, § 371 Abs. 2 Ziff. 2 AO n. F.	65
aa. Überblick	65
bb. Subjekt der Tatentdeckung	66
cc. Gegenstand der Tatentdeckung	68
dd. Relevanz der subjektiven Einschätzung des Entdeckenden. .	72
ee. Subjektives Element auf Seiten des Anzeigeerstatters	73
f. Scheinbare Sperrwirkung des Umfangs der Tat, § 371 Abs. 2 Ziff. 3 AO n. F. i. V. m. § 398a AO	76
g. Wegfall der Sperre: Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	80
h. Exkurs: die so genannte gestufte Selbstanzeige	81
i. Exkurs: Entfall der Strafbefreiung bei Widerruf der Selbstanzeige	84
5. Rechtliche und tatsächliche Folgen der Selbstanzeige.	86
a. Sachlicher Umfang der Strafbefreiung	86
aa. Begrenzung der Rechtsfolgen der Steuerhinter- ziehung auf den Wegfall der Bestrafung.	86
bb. Kein Wegfall der Bestrafung wegen anderer Delikte	88
cc. Neu geschaffener Sonderfall: § 371 Abs. 2 Ziff. 3 AO mit § 398a AO	93
b. Persönlicher Umfang der Strafbefreiung.	93
aa. Normalfall.	93
bb. Insbesondere: die Fremdanzeige nach § 371 Abs. 4 AO.	94
c. Weitere Folgen der Selbstanzeige	96
d. Insbesondere: Selbstanzeige und Disziplinarrecht.	97
aa. Frage der Informationsweitergabe	97
bb. Denkbare Disziplinarmaßnahmen.	100

6. Die Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung nach § 378 Abs. 3 AO	103
7. Das Verhältnis zwischen Strafrecht und Steuerrecht bei der Selbstanzeige	105
a. Steuerrechtliche Verjährungsfragen.	105
b. Strafverfahren und Besteuerungsverfahren	109
aa. Grundsätzliche Unabhängigkeit voneinander	109
bb. Selbstanzeige und Nacherklärungspflicht nach § 153 AO . .	111
cc. Pflicht zur Selbstanzeige?	114

2. Teil Praxishinweise

A. Übersicht.	117
B. Juristische und natürliche Personen.	119
C. „Normalfall“ und „Eilfall“	121
D. Folgenabschätzung und -abwägung	125
E. Zusammenarbeit der Berater	133
F. Der Verlauf der Selbstanzeigeberatung anhand ausgewählter Fallbeispiele.	135
1. Schwarzgeldkonto-Fall	135
a. Sachverhalt.	135
b. Gang der Beratung.	135
c. Insbesondere: Klärung der erzielten Erträge	138
aa. Übersicht	138
bb. Einzelfragen	138
d. Fertigung und Einreichung der Selbstanzeige.	141
2. Bestechungs-Fall	144
a. Übersicht.	144
b. Amtsträger-Bestechungs-Fall	144
aa. Sachverhalt	144
bb. Gang der Beratung	145
c. Fall der Bestechung im geschäftlichen Verkehr.	149
aa. Sachverhalt	149
bb. Gang der Beratung	149
3. Gewerbliche/freiberufliche Einkünfte-Fall	153
a. Sachverhalt.	153
b. Gang der Beratung.	154
4. Erbschaft- und Schenkungsteuerfall	157
a. Sachverhalt.	157
b. Gang der Beratung.	157
aa. Übersicht	157
bb. Schenkungsteuerliche Lage	157
cc. Einkommensteuerrechtliche Lage	158
G. Schlussbemerkung.	161