

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	4
1.5 Die Rechtsnatur der Selbstanzeige und ihre Folgen	5
1.5.1 Strafaufhebungs- oder Strafausschließungsgrund?	5
1.5.2 Rechtsfolgen	5
1.6 Verhältnis zum Versuchsrücktritt nach §§ 24 StGB	6
1.7 Übersicht über die Wirksamkeitsvoraussetzungen	7
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?	39
2.4.3 Beraterproblem: „Mangelfall“ oder Insolvenz des Betroffenen	41
2.4.4 Zahlung und Kompensationsverbot	43
2.4.5 Die Zahlungsfrist	44
2.5 Die negativen Wirksamkeitsvoraussetzungen	46
2.5.1 Allgemeine Hinweise zu (allen) Sperrgründen	48
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	87
2.5.5	Sperrgrund Nr. 4: Die Tatentdeckung, § 371 Abs. 2 Nr. 2 AO	98
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	106
2.5.7	(Unechter) Neuer Sperrgrund Nr. 6 der Verwirklichung eines besonders schweren Falles der Steuerhinterziehung gem. § 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 2–5 AO ab dem 1.1.2015 (§ 371 Abs. 2 Nr. 4 AO n. F.)	142
2.6	Die „verunglückte Selbstanzeige“ oder „Was tun, wenn die Voraussetzungen einer Selbstanzeige nicht erfüllt werden können?“	143
2.7	Der Rettungsanker: Fremdanzeige nach § 371 Abs. 4 AO	145
3	Die Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung, § 378 Abs. 3 AO	149
3.1	Grundsätzliches	149
3.2	Anwendungsbereich	150
3.2.1	Allgemeines	150
3.2.2	Selbstanzeige und § 379 ff. AO bzw. § 130 OWiG	151
3.2.3	Leichtfertigkeit	152
3.3	Nur ein Sperrgrund	155
3.4	Beteiligter, § 14 OWiG	155
3.5	Form und Adressat der Nacherklärung	158
3.6	Inhalt der Nacherklärung, insbesondere: Reicht die bloße Anerkennung eines BP-Ergebnisses?	159
4	§ 153 AO, (Wann) gibt es eine Pflicht zur „Selbstanzeige“?	163
4.1	Allgemeines	163
4.2	Voraussetzungen der Anzeigepflicht	164
4.2.1	Unrichtige Erklärung	164
4.2.2	(Gefahr der) Steuerverkürzung	165
4.2.3	Steuerpflichtiger bzw. Vertreter als Berichtigungsverpflichteter	165
4.2.4	Nachträgliches Erkennen der Unrichtigkeit	166
4.3	Rechtsfolgen	168
4.3.1	Pflicht zur unverzüglichen Anzeige und Berichtigung	168
4.3.2	Rechtsfolgen bei Unterlassen von Anzeige bzw. (korrekter) Berichtigung	169
4.3.3	Rechtsfolgen bei korrekter und rechtzeitiger Anzeige und Berichtigung	169

5	Verjährungsfragen	175
5.1	Grundsätzliches	175
5.2	Verfolgungsverjährung	176
5.2.1	Die Verfolgungsverjährungsfristen im Überblick	176
5.2.2	Die Neuregelung der strafrechtlichen Verfolgungsverjährung durch das JStG 2009	177
5.2.3	Insbesondere: Die Steuerhinterziehung in großem Ausmaß, § 370 Abs. 3 Nr. 1 AO	181
5.2.4	Der Beginn der Verfolgungsverjährung	186
5.3	Festsetzungsverjährung	192
5.3.1	Die Festsetzungsfrist	192
5.3.2	Verlängerte Festsetzungsfrist und Beweisanforderungen	192
5.3.3	Beginn der Festsetzungsfrist und Anlaufhemmung, § 170 AO	194
5.3.4	Ablaufhemmung nach § 171 AO	196
6	Selbstanzeigenberatung und Steuergeheimnis	205
6.1	Die Selbstanzeige von Beamten und Richtern	205
6.2	Die Selbstanzeige von Rechtsanwälten, Steuerberatern und Wirtschaftsprüfern	209
6.3	Selbstanzeigenberatung und Geldwäschegesetz	210
7	Honorarfragen	213
8	Ausblick	215
9	Checklisten	217
9.1	Checkliste „Mandatsübernahme“	217
9.2	Checkliste „Ergänzende Fragen bei der Übernahme eines Bankenfalles“	218
9.3	Checkliste „Form, Inhalt und Versand einer Selbstanzeige“	218
9.4	Checkliste Verjährung	219
10	Musterschreiben	221
10.1	Einfache Selbstanzeige	221
10.2	Einfache Selbstanzeige an zwei Veranlagungsfinanzämter	222
10.3	Gestufte Selbstanzeige in Bankenfällen	223
10.4	Zugangsnachweis	225
10.5	Besondere Vollmacht	226
	Literatur	227
	Sachverzeichnis	229