

Vorwort	10
---------	----

Einleitung	14
------------	----

1

Bankgeheimnis und Amtshilfe in Steuersachen – nationale und internationale Entwicklungen	17
--	----

1.1	Systematik der grenzüberschreitenden Amtshilfe in Steuersachen	18
1.2	Die neue Amtshilfe nach den OECD-Standards	20
1.3	Liechtenstein	20
1.4	Schweiz	21
1.5	Österreich	23
1.6	Luxemburg	25
1.7	Der Informationsaustausch gemäß EU-Zinsrichtlinie	27
1.8	Rechtshilfe, Informationsaustausch und Bankgeheimnis – Ausblick	28
1.9	Neue Chancen und Wege mit versteuertem Vermögen	29

2

Grundlagen des Steuerstraft- und Verjährungsrechts	31
--	----

2.1	Steuerhinterziehung und leichtfertige Steuerverkürzung	32
2.1.1	<i>Allgemeines</i>	32
2.1.2	<i>Folgen bei Steuerhinterziehung oder leichtfertiger Steuerverkürzung</i>	32
2.1.3	<i>Steuerhinterziehung als Begehungs- oder Unterlassungsdelikt</i>	33
2.1.4	<i>Steuerhinterziehung als Vorsatztat</i>	33

2.2		Strafverfolgungs- und Festsetzungs- verjährung	34
	2.2.1	<i>Regelverjährungsfristen bei Steuer- hinterziehung und leichtfertiger Steuer- verkürzung</i>	34
	2.2.2	<i>Besonderheiten bei Erbschaft- und Schenkungssteuern</i>	36
2.3		Strafrechtliche Folgen einer aufge- deckten Steuerhinterziehung	37
2.4		Verzahnung des Steuerstrafrechtes mit dem allgemeinen Strafrecht	39
3			
		Wege zurück in die Steuerehrlichkeit	43
3.1		Berichtigungserklärung	44
3.2		Richtigstellungserklärung	45
	3.2.1	<i>Allgemeines</i>	45
	3.2.2	<i>Inhalt einer Richtigstellungserklärung</i>	46
	3.2.3	<i>Vollständigkeit einer Richtigstellungs- erklärung</i>	47
	3.2.4	<i>Ausschlusstatbestände</i>	48
	3.2.5	<i>Risiken</i>	51
	3.2.6	<i>Anrechnung bezahlter ausländischer Steuern</i>	51
	3.2.7	<i>Berücksichtigung von Veräußerungsver- lusten, Spesen und sonstiger Werbungs- kosten</i>	52
3.3		Nacherklärung von nicht versteuertem Erbvermögen durch den/die Erben	52
3.4		Ausblick: Gesetzliche Entwicklungen	54
4			
		Fallbeispiele	59
4.1	Fall 1	Die Altersvorsorge: Rentenanlage	60
4.2	Fall 2	Wechsel der Anlagestrategie	62
4.3	Fall 3	Das ältere Ehepaar und die Nachfolge	64
4.4	Fall 4	Die Schenkung	66

4.5	Fall 5	Sonderfall Erbschaft	68
4.6	Fall 6	Sonderfall Stiftung	70
4.7		Aus der Praxis 2010	73

5		Vermögensanlagekonzepte nach Legalisierung des Auslandsvermögens	79
---	--	--	----

5.1		Mehrwert durch das Estate Planning	81
5.2		Der Planungsprozess im Detail	82

6		Wo soll ich nun mein Kapital anlegen?	87
---	--	---------------------------------------	----

6.1		Ein Plädoyer für das Bankgeheimnis	89
-----	--	------------------------------------	----

6.2		Anlage im Ausland oder im Inland?	90
	6.2.1	<i>Auslandsanlage aus Sicht eines Privat-anlegers</i>	90
	6.2.2	<i>Auslandsanlage aus Sicht eines Unter-nehmers</i>	94
	6.2.3	<i>Kapitalanlage im Inland</i>	94

6.3		Wie muss eine Bank aufgestellt sein, damit ihr der Anleger vertrauen kann?	96
-----	--	--	----

6.4		Kapitalanlage in stürmischen Zeiten	100
	6.4.1	<i>Vermögensstruktur-Analyse gibt Orientierung</i>	101
	6.4.2	<i>Wie krisenfest ist das Vermögen?</i>	102
	6.4.3	<i>Sichere Navigation mit dem Bankhaus-Jungholz-Anlagekompass</i>	103

7		Serviceleistungen Bankhaus Jungholz	107
---	--	-------------------------------------	-----