

# Inhaltsverzeichnis

|  |    |
|--|----|
| <b>Vorwort zur 3. Aufl.</b> .....  | 5  |
| <b>Vorwort zur 2. Aufl.</b> .....  | 7  |
| <b>Literaturverzeichnis</b> .....  | 15 |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....   | 17 |
| <b>1. Kapitel Überblick über die Berichtigungstatbestände</b> .....  | 25 |
| A. Steuerrechtliche Berichtigungstatbestände .....   | 25 |
| B. Sonstige Berichtigungstatbestände .....   | 27 |
| <b>2. Kapitel Auslöser für strafrechtliche Ermittlungen</b> .....  | 29 |
| Literatur .....  | 29 |
| A. Erforschungspflicht der Steuerfahndung .....  | 29 |
| B. Anlässe zur Selbstanzeige .....   | 29 |
| I. Tatverdacht in Folge einer Außenprüfung beim Steuerpflichtigen .....  | 30 |
| II. Datenzugriff der Finanzverwaltung .....  | 34 |
| III. Tatverdacht bei Dritten in Folge von Kontrollmitteilungen .....   | 37 |
| IV. Entdeckungsrisiko durch das Gesetz zur Abwehr von Steuer-<br>vermeidung und unfairem Steuerwettbewerb sowie zur<br>Änderung weiterer Gesetze ..... | 38 |
| V. Internationale Kontrollmitteilungen .....   | 40 |
| VI. Transaction-Network-Analysis-Tool zum Kampf gegen Umsatz-<br>steuerbetrug .....  | 40 |
| VII. Verdachtsmeldung an die FIU .....   | 41 |
| VIII. Gruppenanfragen als Mittel der internationalen Amtshilfe .....   | 43 |
| IX. Auskunft des Bundeszentralamts für Steuern über<br>ausländische Firmen .....   | 44 |
| X. Banken als Informationsquellen der Finanzverwaltung .....   | 44 |
| XI. Common Reporting Standard (CRS) .....  | 48 |
| XII. Abkommen über die Zusammenarbeit und den Informa-<br>tionsaustausch in Steuersachen zwischen Deutschland und<br>Liechtenstein .....               | 50 |
| XIII. Das neue Amtshilfe-Durchführungsgesetz (ADG) .....   | 51 |
| XIV. Aufforderung der BaFin zur Verdachtsanzeige .....   | 52 |
| XV. Mitteilungen durch das Veranlagungsfinanzamt .....   | 52 |
| XVI. Mitteilungspflicht nach § 116 AO .....  | 53 |
| XVII. Mitteilungspflichten nach anderen Gesetzen .....   | 56 |
| XVIII. Mitteilungspflicht von Kreditinstituten .....   | 62 |
| XIX. Sammelauskunftsersuchen der Finanzbehörden bei Banken .....   | 63 |
| XX. Aufdeckung von Steuerhinterziehung in Folge von Bankdaten-<br>CDs sowie in Erpressungsfällen .....   | 66 |

|  |           |
|--|-----------|
| XXI. Zentrales Informationssystem für die Finanzkontrolle<br>Schwarzarbeit .....                         | 68        |
| XXII. Gesetz gegen illegale Beschäftigung und Sozialleistungs-<br>missbrauch .....                       | 68        |
| XXIII. Automatischer Austausch von Informationen über<br>Finanzkonten in Steuersachen nach FKAustG ..... | 70        |
| XXIV. Unshell-Richtlinie: Kampf den Briefkastenfirmen .....  | 72        |
| XXV. Chiffre-Anzeigen als Anlass für Fahndungsmaßnahmen .....  | 73        |
| XXVI. Anzeigen durch Dritte .....  | 73        |
| XXVII. Schlussbetrachtung .....  | 73        |
| <b>3. Kapitel Beratungserwägungen vor Erstattung einer Selbstanzeige</b> ....                            | <b>75</b> |
| Literatur .....  | 75        |
| A. Beratungspflicht des steuerlichen Beraters .....  | 75        |
| B. Sorgfältige Planung der Selbstanzeige .....   | 76        |
| I. Anlass für eine Selbstanzeige .....   | 77        |
| II. Umgehung der Selbstanzeige durch Umgestaltung der<br>Anlageform .....                                | 78        |
| III. Straffreiheit nur für Steuerhinterziehung .....   | 78        |
| IV. Form der Selbstanzeige .....   | 80        |
| V. Inhalt der Selbstanzeige .....  | 80        |
| VI. Beschaffung von Unterlagen, insb. in Fällen der gestuften<br>Selbstanzeige .....                     | 81        |
| VII. Zu berichtigender Zeitraum .....  | 82        |
| VIII. Adressat der Selbstanzeige .....   | 83        |
| IX. Rechtzeitigkeit der Selbstanzeige .....  | 83        |
| X. Nachzahlung der verkürzten Steuer .....   | 84        |
| XI. Kein Schutz vor Ermittlungen der Finanzbehörde .....   | 85        |
| XII. Vermeidung einer Durchsuchung .....   | 86        |
| XIII. Schweigerecht des betroffenen Steuerpflichtigen .....  | 87        |
| C. Einzelfälle bei der Erstellung von Selbstanzeigen .....   | 87        |
| I. Schenkungsteuerliche Beurteilung von Einzahlungen auf<br>Ehegatten-Konten .....                       | 87        |
| II. Würdigung von Lebensversicherungen und Nacherklärung<br>von Besteuerungsgrundlagen .....             | 93        |
| III. Bestimmung der Verjährung in Fällen der Verletzung der<br>Berichtigungspflicht nach § 153 AO .....  | 98        |
| D. Folgen einer Steuerhinterziehung – Strafmaß und Nebenfolgen .....                                     | 100       |
| I. Nebenfolgen einer Steuerhinterziehung .....   | 100       |
| II. Berufsrechtliche Folgen .....  | 102       |
| III. Psychologische Folgen .....   | 106       |
| IV. Steuerliche Nebenfolgen .....  | 106       |
| E. Selbstanzeige ist keine Strafverteidigung .....   | 106       |
| F. Abzugsfähigkeit der Beratungskosten und Honorarfragen .....   | 106       |
| Literatur .....  | 106       |
| I. Steuerliche Abzugsfähigkeit .....   | 106       |

|                   |  |            |
|-------------------|--|------------|
| II.               | Übernahme der Kosten durch Dritte .....  | 108        |
| III.              | Höhe des Vergütungsanspruchs .....   | 108        |
| <b>4. Kapitel</b> | <b>Beratungserwägungen bei der Erstattung einer</b>  |            |
|                   | <b>Selbstanzeige im Unternehmen .....</b>  | <b>113</b> |
|                   | Literatur .....  | 113        |
| A.                | Selbstanzeige und Verbandsgeldbuße im Steuerstrafrecht .....   | 114        |
| I.                | Ausgangslage: Verbandsgeldbuße im Fokus der Ermittlungsbehörden .....  | 114        |
| II.               | Anwendung von § 30 OWiG im Steuerstrafrecht .....  | 115        |
| III.              | Abwendung einer Verbandsgeldbuße durch Selbstanzeige .....   | 116        |
| IV.               | Verbandsgeldbuße versus Zuschlag nach § 398a AO .....  | 118        |
| V.                | Ahndung sonstiger Ordnungswidrigkeiten .....   | 118        |
| B.                | Kombination von Selbstanzeige und Berichtigungserklärung .....   | 119        |
| I.                | Ausgangslage: Unterschiedliche Rechtswirkung der Berichtigung nach §§ 153 und 371 AO .....   | 119        |
| II.               | Aufdeckung der Verletzung steuerlicher Pflichten .....   | 120        |
| III.              | Spannungsverhältnis zwischen Berichtigungserklärung und Selbstanzeige .....  | 120        |
| IV.               | Zeitpunkt der Erklärungen .....  | 121        |
| V.                | Von der Selbstanzeige betroffene Personen .....  | 122        |
| VI.               | Keine Berichtigungspflicht nach § 153 AO für Compliance-Officer .....  | 123        |
| VII.              | Rechtsfolge der Verletzung der Berichtigungspflicht .....  | 123        |
| C.                | Beteiligte im Unternehmen .....  | 123        |
| D.                | Nachrichtungspflicht für fremde Steuern .....  | 124        |
| E.                | Besonderheiten bei Umsatzsteuervoranmeldung oder Lohnsteueranmeldung .....   | 126        |
| F.                | Schätzung der Besteuerungsgrundlagen .....   | 127        |
| G.                | Zinsen und Hinterziehungszinsen .....  | 127        |
| H.                | Probleme nach der Reform der Selbstanzeige zum 01. 01. 2015 .....  | 128        |
| I.                | Ausschluss durch Bekanntgabe der Prüfungsanordnung, § 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1a AO .....  | 128        |
| II.               | Bekanntgabe der Einleitung des Straf- oder Bußgeldverfahrens, § 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1b AO .....  | 130        |
| III.              | Ausschluss durch Erscheinen eines Amtsträgers .....  | 131        |
| IV.               | Ausschluss durch Erscheinen eines Amtsträgers zur Prüfung, § 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1c AO .....   | 132        |
| V.                | Ausschluss durch Erscheinen eines Amtsträgers zur Ermittlung einer Steuerstraftat oder einer Steuerordnungswidrigkeit, § 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1d AO ..... | 133        |
| VI.               | Ausschluss für den Fall der Umsatzsteuer-Nachschau und der Lohnsteuer-Nachschau, § 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1e AO .....                                       | 133        |
| VII.              | Selbstanzeige für die Fälle der Umsatzsteuervoranmeldung oder Lohnsteueranmeldung, § 371 Abs. 2a AO .....  | 134        |

|   |   |            |
|---|---|------------|
| VIII.   | Ausschluss wegen des Umfangs der Tat, § 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 AO .....  | 135        |
| IX.   | Ausschluss wegen Vorliegens eines besonders schweren Falls einer Steuerhinterziehung, § 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 4 AO ..                           | 136        |
| X.  | Verlängerung des Berichtigungszeitraums, § 371 Abs. 1 AO .....  | 136        |
| XI.   | Erweiterung und Verschärfung des Strafzuschlags gem. § 398a AO .....  | 137        |
| I.  | Haftung nach § 71 AO .....  | 139        |
| <b>5. Kapitel Berichtigung bei Steuerhinterziehung nach § 371</b>             |   |            |
|   | <b>Abs. 1 bis 3 AO .....</b>  | <b>141</b> |
|   | Literatur .....   | 141        |
| A.  | Systematik und Regelungsgehalt der Berichtigungstatbestände .....   | 141        |
| B.  | Rechtfertigung und Zweck der Selbstanzeige .....  | 143        |
| I.  | Ausnahme oder Fremdkörper im System des Strafrechts .....   | 143        |
| II.   | Gründe und Zweck der Selbstanzeige .....  | 145        |
| C.  | Rechtsnatur der Selbstanzeige – Persönlicher Strafaufhebungsgrund .....   | 148        |
| D.  | Anwendungsbereich der Selbstanzeige .....   | 149        |
| I.  | Strafbefreiende Wirkung für Steuerhinterziehung .....   | 149        |
| II.   | Keine strafbefreiende Wirkung für sonstige Straftaten .....   | 150        |
| E.  | Reform der Selbstanzeige durch das Gesetz zur Änderung der Abgabenordnung und des Einführungsgesetzes zur Abgabenordnung vom 22. 12. 2014 ..... | 151        |
| I.  | Entwicklungsgeschichte .....  | 151        |
| II.   | Vergleichende Gegenüberstellung der ursprünglichen und der neuen Gesetzesfassung .....  | 152        |
| III.  | Begründung zu den Gesetzesfolgen .....  | 156        |
| F.  | Änderung der Selbstanzeigeregelung durch das Jahressteuergesetz 2022 .....  | 159        |
| G.  | Anforderungen an eine strafbefreiende Selbstanzeige nach § 371 Abs. 1 bis 3 AO .....  | 159        |
| I.  | Überblick über die Voraussetzungen des § 371 Abs. 1 bis 3 AO .....  | 159        |
| Literatur .....   | 159   |            |
| II.   | Berichtigungserklärung .....  | 160        |
| III.  | Fristgerechte Nachzahlung der hinterzogenen Steuer .....  | 215        |
| IV.   | Ausschluss der Selbstanzeige .....  | 245        |
| V.  | Folgen der Selbstanzeige .....  | 371        |
| VI.   | Konkurrenzen .....  | 412        |
| <b>6. Kapitel Berichtigung bei leichtfertiger Steuerverkürzung nach § 378</b> |   |            |
|   | <b>Abs. 3 AO .....</b>  | <b>415</b> |
|   | Literatur .....   | 415        |

|   |            |
|---|------------|
| A. Selbstanzeige im Falle leichtfertiger Steuerverkürzung .....                                     | 415        |
| I.    Entstehungsgeschichte der Selbstanzeige im Falle leichtfertiger<br>Steuerverkürzung .....     | 416        |
| II.   Änderung zum 01.01.2015 .....   | 416        |
| III.  Zweck der Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung .....                             | 417        |
| IV.  Rechtsnatur der Selbstanzeige .....  | 417        |
| V.    Anwendungsbereich der Selbstanzeige .....   | 418        |
| B. Anforderungen an die Berichtigungserklärung .....  | 419        |
| I.    Voraussetzungen der Berichtigungserklärung .....  | 419        |
| II.   Positive Wirksamkeitsvoraussetzungen der Selbstanzeige .....                                  | 419        |
| III.  Negative Wirksamkeitsvoraussetzung .....  | 424        |
| IV.  Bußgeldfreiheit im Falle der Berichtigung nach § 153 AO .....                                  | 425        |
| V.    Folgen der Selbstanzeige .....  | 425        |
| <b>7. Kapitel Berichtigungserklärung nach § 153 AO .....</b>  | <b>427</b> |
| Literatur .....   | 427        |
| A. Sinn und Zweck der Berichtigungserklärung .....  | 427        |
| B. Rechtsentwicklung der Berichtigungserklärung .....   | 429        |
| C. Anzeigepflicht nach § 153 Abs. 1 AO .....  | 429        |
| I.    Berichtigungspflichtige Personen .....  | 429        |
| II.   Abgabe einer unrichtigen oder unvollständigen<br>Steuererklärung .....                        | 439        |
| III.  Unrichtige oder unvollständige Steuererklärung .....  | 441        |
| IV.  Verkürzung von Steuern .....   | 443        |
| V.    Nachträgliche Erkenntnis des Steuerpflichtigen .....  | 444        |
| VI.   Folgen der Berichtigungsanzeige sowie Folgen der Verletzung<br>der Berichtigungspflicht ..... | 451        |
| VII.  Folgen der Verletzung der Anzeigepflicht nach § 30 ErbStG .....                               | 453        |
| VIII. Folgen der Erbschaftsteuererklärung nach § 31 ErbStG .....                                    | 454        |
| D. Anzeigepflicht nach § 153 Abs. 2 AO .....  | 455        |
| I.    Einordnung der Vorschrift .....   | 455        |
| II.   Begriff der Steuervergünstigung .....   | 455        |
| III.  Voraussetzung der Anzeigepflicht .....  | 456        |
| IV.  Folgen der Pflichtverletzung .....   | 457        |
| E. Anzeigepflicht nach § 153 Abs. 3 AO .....  | 457        |
| F. Anzeige- und Berichtigungspflicht nach § 153 Abs. 4 AO .....                                     | 458        |
| I.    Ausgangspunkt und Ziel des DAC7-Gesetzes .....  | 458        |
| II.   Erweiterung der Berichtigungspflicht durch § 153 Abs. 4 AO .....                              | 458        |
| III.  Kritik an der Neuregelung .....   | 460        |
| IV.  Zeitliche Anwendungsregelung .....   | 462        |
| <b>8. Kapitel Strafbefreiende Fremdanzeige nach § 371 Abs. 4 AO .....</b>                           | <b>463</b> |
| Literatur .....   | 463        |
| A. Allgemeines zur strafbefreienden Fremdanzeige .....  | 463        |
| I.    Systematik des § 371 AO .....   | 464        |
| II.   Regelungsgehalt der Fremdanzeige .....  | 464        |

|      |   |            |
|------|---|------------|
| III. | Zweck der Fremdanzeige .....                            | 465        |
| IV.  | Rechtsnatur der Fremdanzeige .....                      | 465        |
| V.   | Abgrenzung der Fremdanzeige von der Selbstanzeige ..... | 466        |
| B.   | Voraussetzungen der strafbefreienden Fremdanzeige ..... | 466        |
| I.   | Anzeigepflicht gem. § 153 AO .....                      | 466        |
| II.  | Anzeige i. S. v. § 371 Abs. 4 AO .....                  | 469        |
| III. | Ausschluss der strafbefreienden Fremdanzeige .....      | 470        |
| IV.  | Nachzahlungspflicht .....                               | 470        |
| C.   | Wirkung der Fremdanzeige .....                          | 470        |
| I.   | Restriktive Auslegung der Fremdanzeige .....            | 472        |
| II.  | Erweiternde Auslegung der Fremdanzeige .....            | 474        |
| III. | Gestaltungsmöglichkeiten durch die Fremdanzeige .....   | 475        |
| D.   | Analoge Anwendung der Fremdanzeige ..                   | 476        |
| E.   | Fortfall der Anzeige- und Berichtigungspflicht .....    | 476        |
|      | <b>Stichwortverzeichnis</b> .....                       | <b>477</b> |
|      | <b>Zum Autor</b> .....                                  | <b>489</b> |