

Die Selbstanzeige

von
Stefan Rolletschke, David Roth

1. Auflage



Verlag C.H. Beck München 2015

Verlag C.H. Beck im Internet:
www.beck.de

ISBN 978 3 406 68080 9

Zu [Leseprobe](#) und [Inhaltsverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

(Zahlen geben die Rn. wieder)

- Adressat der Selbstanzeige 47 ff.
Amtsträger 253 ff., 285 ff.
Anknüpfungspunkt Berechnung Steuerverkürzung, -vorteilerlangung größer 25.000 € 342 ff.
Anrechnung § 398a AO auf Freiheitsstrafen 606
Anrechnung § 398a AO auf Bewährungsauflagen 610
Anrechnung § 398a AO auf Geldauflagen 609
Anrechnung § 398a AO auf Geldstrafen 602 ff.
Anwendungsbereich Selbstanzeige 30 ff.
Anwendungsbereich § 378 Abs. 3 AO 499 ff.
Anwendungsbereich § 398a AO 534 ff.
Anzeigeerstatte 40 ff., 502
Arbeitsverwaltung 257
ausländische Behörde 322
- Bekanntgabe 233 ff.
Bekanntgabe Verfahrenseinleitung
– Bekanntgabe 233 ff.
– Bekanntgabe an Vertreter 238
– Bundesbetriebsprüfer 227
– Finanzbehörde 214 ff.
– Großbetriebsprüfung 226
– Infektionswirkung 243
– Kontenabrufverfahren 230
– Konzernbetriebsprüfung 226
– Sachzusammenhang 243
– Steuerfahndungsstelle 221
– Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit 248 f.
Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung
– ausgeschiedene Mitarbeiter 192, 203
– Bekanntgabefiktion 194
– Einleitungsvermerk 232
– Erweiterung Prüfungsanordnung 204 ff.
– nichtige Prüfungsanordnung 185
– rechtswidrige Prüfungsanordnung 186
– Reichweite der Sperrwirkung 195 ff.
– Sachzusammenhang 207 f.
– Sperrtatbestand 181 ff.
– Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit 209 ff.
Berechnung der Zuschlagszahlung 564 ff.
Berichtigungshinterzieher 484 f.
berufsrechtliche Folgen bei Selbstanzeige 18 ff.
besonders schwerer Fall (Sperrtatbestand) 353 ff.
– Begehungsweise 355
– Reichweite der Sperrwirkung 377 f.
– versuchtes Regelbeispiel 356
- Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit 350 ff.
betriebsnahe Veranlagung 183, 272, 299
Betriebsprüfung 182, 266
Bundesbetriebsprüfer 227
Bundeszentralregister 638
- Daten-DVD 311
Dienstausweis 300 f.
disziplinarrechtliche Folgen bei Selbstanzeigen 21
disziplinarrechtliche Folgen bei Einstellung nach § 398a AO 641
dogmatischer Hintergrund einer Selbstanzeige 11 ff.
- Einleitungsvermerk 232
Einstellung nach § 398a AO 516 ff.
– Anwendungsbereich 534 ff.
– Anrechnung auf Freiheitsstrafen 606
– Anrechnung auf Bewährungsauflagen 610
– Anrechnung auf Geldauflagen 609
– Anrechnung auf Geldstrafen 602 ff.
– Anrechnung im Strafbefehl 611
– Anrechnung im Strafurteil 611
– Berechnung der Zuschlagszahlung 564 ff.
– Bundeszentralregister 638
– disziplinarrechtliche Folgen 641
– Empfänger der Zuschlagszahlung 571
– Erstattung wirkungsloser Zuschlagszahlungsbeträge 594 ff.
– Insolvenzanfechtung 572
– Konkurrenzverhältnis zu § 153 StPO, § 398 AO 641 ff.
– mehrere Tatbeteiligte 570
– Rechtsfolgen 581 ff.
– Rechtsschutz 647 ff.
– gegen Anrechnungsentscheidung 649 ff.
– gegen die Einstellung 651
– gegen die Fristsetzung 653
– gegen die Nichteinstellung 652
– gegen fehlerhafte Anrechnung 660 f.
– im Hauptverfahren 658 f.
– im Zwischenverfahren 657
– Selbstanzeige zweiter Klasse 519
– Sperrtatbestand § 371 Abs. 2 Nr. 3 AO 549
– Sperrtatbestand § 371 Abs. 2 Nr. 4 AO 550
– steuerliche Abzugsfähigkeit des Zuschlags 646
– Steuernachentrichtung 551
– Strafklageverbrauch 628 ff.
– Verfahrenshindernis 520
– Verfassungsmäßigkeit 522 ff.

Sachverzeichnis

- Verfall des überschießenden Betrags 624 f.
- Voraussetzungen 543 ff.
- Zinszahlungspflicht 553
- Zuschlagszahlungsberechnung 561 ff.
- Zuschlagszahlungsfrist, -verfahren 576 ff.
- Zuschlagszahlungspflicht 554 ff.
- Zuschlagszahlungsverpflichteter 556 ff.
- Erscheinen zu einer Nachschau 296 ff.
- betriebsnahe Veranlagung 299
- Dienstausweis 300 f.
- Lohnsteuernachschau 299
- Nachschau § 210 AO 299
- Reichweite der Sperrwirkung 303 ff.
- Umsatzsteuernachschau 299
- Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit 308
- Erscheinen zur Ermittlung von Steuerstraftaten 284 ff.
- Amtsträger 285 ff.
- Fahndungsprüfer 288
- Polizeibeamter 287
- Reichweite der Sperrwirkung 291 ff.
- Sachzusammenhang 293
- Staatsanwalt 287
- Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit 295
- Erscheinen zur steuerlichen Prüfung 250 ff.
- Amtsträger der Finanzbehörde 253 ff.
- Arbeitsverwaltung 257
- betriebsnahe Veranlagung 272
- Betriebsprüfung 266
- Erweiterung der Prüfungsanordnung 282
- Finanzkontrolle Schwarzarbeit 268
- Innenrevision 256, 267
- isolierte Fiskalermittlungen 271
- Liquiditätsprüfung 268
- Lohnsteuernachschau 272
- Lohnsteueraußenprüfung 266
- Nachschau § 210 AO 272
- nichtige Prüfungsanordnung 281
- Prüfererscheinen 259 ff.
- Prüfung an Amtsstelle 263
- Prüfung beim Steuerberater 262
- rechtswidrige Prüfungsanordnung 281
- Reichweite der Sperrwirkung 273 ff.
- Richtsatzprüfung 270
- Sachzusammenhang 275
- Sozialversicherungsprüfer 257
- Staatsanwalt 257
- Umsatzsteuernachschau 272
- Umsatzsteuersonderprüfung 266
- Vorfeldermittlungen 278
- Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit 283
- Erstattung wirkungsloser Zuschlagszahlungsbeträge 594 ff.
- Erweiterung der Prüfungsanordnung 204 ff., 282
- Finanzbehörden 214 ff.
- Finanzkontrolle Schwarzarbeit 268
- fiskalischer Zweck einer Selbstanzeige 23
- Form einer Selbstanzeige 56 ff.
- Fremdanzeige (§ 371 Abs. 4 AO) 469 ff.
 - Ausschlussstatbestand 491
 - Berichtigungshinterzieher 484 f.
 - Infektionswirkung 493
 - Inhalt der Fremdanzeige 474 ff.
 - Nachtrichtungsverpflichtung 486 ff.
 - Strafverfolgungshindernis 470
 - Ursprungshinterzieher 484 f.
- Geltung des mildesten Gesetzes 10, 199
- geschichtlicher Hintergrund der Selbstanzeige 3 ff.
- Großbetriebsprüfung 226
- Honorierung der Rückkehr zur Steuerehrlichkeit 24
- Infektionswirkung 196, 199, 204, 243, 274, 278, 294, 303, 305, 335, 349, 378, 493, 547
- Inhalt der Fremdanzeige 474 ff.
- Innenrevision 183, 256, 267
- Insolvenzanfechtung 447, 489, 572, 625
- irrtümliche Annahme Tatentdeckung 327
- isolierte Fiskalermittlungen 271
- Kenntnis Tatentdeckung 329 ff.
- Kindergeld 456
- Kirchensteuer 39, 70, 456
- Konkurrenzverhältnisse 69 ff.
- Kontenabruverfahren 230, 314
- Kontrollmitteilungen 313
- Konzernbetriebsprüfung 226
- koordinierte Selbstanzeige 166
- Liquiditätsprüfung 183, 268
- Lohnsteueranmeldung 102, 132, 143 ff., 195, 317, 346, 357, 453, 573 ff.
- Lohnsteueraußenprüfung 182, 266
- Lohnsteuernachschau 183, 272, 299
- Materiallieferung 125 ff.
- mildestes Gesetz 10, 153, 199, 206, 208, 336
- Motiv für Selbstanzeigerstattung 64
- Nachschau § 210 AO 183, 272, 299
- Nachzahlungspflicht nach § 371 Abs. 3 AO 390 ff.
 - Nachzahlungsfrist 407 ff.
 - Nachzahlungsverpflichtete 396 ff.
- Nachzahlungsfrist 407 ff.
 - Fristsetzungsbefugnis 409 ff.
 - Fristverlängerungsantrag 418
 - Rechtsschutz 426 ff.
 - unangemessene Frist 414 ff.

Sachverzeichnis

- Nachzahlungsverpflichtete 396 ff., 486 ff.
Nachzahlung 430 ff.
– Aufrechnung 441
– Aussetzung der Vollziehung 445
– Banküberweisung 441
– Erlass(antrag) 443
– Hinterziehungszinsen 450 ff.
– Insolvenzanfechtung 447
– Kirchensteuer 456
– Körperschaftsteuervorauszahlung 456
– Kompensationsverbotsfälle 436
– mehrere Tatbeteiligte 432 f.
– Niederschlagung 444
– Pfändung 442
– Solidaritätszuschlag 456
– Steuernachentrichtung 430 ff.
– Steuerverkürzung auf Zeit 434 f.
– Steuervorteilerlangung 437
– Unvermögen 446
– Zahlung durch Dritte 438 f.
nichtige Prüfungsanordnung 185, 281
- Polizeibeamte 287, 321
Privatperson 324
Prüfererschein 259 ff.
Prüfung an Arbeitsstelle 263
Prüfung beim Steuerberater 262
- rechtswidrige Prüfungsanordnung 186, 281
Reichweite der Sperrwirkung 195 ff., 273 ff.,
291 ff., 303 ff., 334 ff., 348 f., 377 f.
Richtsatzprüfung 270
Richter 321
Rücktritt 33
Rückwirkungsverbot 9
- Sachzusammenhang 207 f., 243, 275, 293,
338
Schadenersatzpflicht des Steuerberaters bei
Beratungsfehler 29
Selbstanzeige (§ 371 AO)
– Adressat der Selbstanzeige 47 ff.
– Anwendungsbereich 30 ff.
– Anzeigersteller 40 ff.
– Auftrag 43 ff.
– berufsrechtliche Folgen 18 ff.
– Bekanntgabe Prüfungsanordnung 181 ff.
– Bekanntgabe Verfahrenseinleitung 212 ff.
– disziplinarrechtliche Folgen 21
– dogmatischer Hintergrund 11 ff.
– Erscheinen zur steuerlichen Prüfung 250 ff.
– fiskalischer Zweck 23
– Form 56 ff.
– geschichtlicher Hintergrund 3 ff.
– koordinierte Selbstanzeige 166
– Honorierungsgedanke 24
– Materiallieferung 125 ff.
– Motiv 64
- nichtige Prüfungsanordnung 185
– rechtswidrige Prüfungsanordnung 186
– Rücktritt 33
– Rückwirkungsverbot 9
– Sachzusammenhang 207 f.
– Schadenersatzpflicht des Steuerberaters 29
– Schätzung 136
– Selbstanzeige nach Selbstanzeige 160 ff.
– Sperrtatbestände 176 ff.
– Steuerartbegriff 66 ff., 75 ff.
– steuerrechtliche Folgen 16
– Strafaufhebungsgrund 11
– Stufenselbstanzeige 163 ff.
– Teilnehmer 167 ff.
– Teilselbstanzeige 139 ff.
– Toleranzspanne 154 ff.
– Verfassungsgemäßheit 26
– verwaltungsrechtliche Folgen 17
– Vollmacht 43 ff.
– Widerruf 57 ff.
– Wiederaufleben 209 ff.
– zweite Klasse 22
Selbstanzeige (§ 378 AO)
– Anzeigersteller 502
– Anwendungsbereich 499 ff.
– Ausschlussstatbestand 508 f.
– Bußgeldaufhebungsgrund 494
– Form 503 ff.
– Teilselbstanzeige 507
– Steuernachentrichtung 510 ff.
Schätzung 136
Selbstanzeige nach Selbstanzeige 160 ff.
Selbstanzeige zweite Klasse 519
Solidaritätszuschlag 70, 78, 430, 456
Sozialversicherungsprüfer 257
Sperrtatbestände 176 ff.
Staatsanwalt 257, 287, 321
Staatskasse 571
Strafverfolgungshindernis Fremdanzeige 470
Steuerart 66 ff.
Steuerfahndungsstelle 221
steuerliche Abzugsfähigkeit des Zuschlags
(§ 398a AO) 646
Steuernachentrichtung 430 ff., 510 ff.
– Aufrechnung 441
– Aussetzung der Vollziehung 445
– Banküberweisung 441
– Erlass(-antrag) 443
– Insolvenzanfechtung 447
– Kompensationsverbotsfälle 436
– mehrere Tatbeteiligte 432 f.
– Niederschlagung 444
– Pfändung 442
steuerrechtliche Folgen einer Selbstanzeige 16
Steuerverkürzung, -vorteilerlangung größer
25.000 EUR 340 ff.
– Anknüpfungspunkt 342 ff.
– Reichweite der Sperrwirkung 348 ff.

Sachverzeichnis

- Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit 350 ff.
- Strafaufhebungsgrund 11
- Strafklageverbrauch 227, 249, 344, 523, 532, 572, 628 ff.
- Strafverfolgungshindernis 470
- Stufenselbstanzeige 163 ff.

- Tateinheit 70 f.
- Tatentdeckung 309 ff.
 - ausländische Behörde 322
 - Daten-DVD 311
 - irrtümliche Annahme Tatentdeckung 327
 - Kenntnis Tatentdeckung 329 ff.
 - Kontenabrufverfahren 314
 - Kontrollmitteilungen 313
 - Polizeibeamte 321
 - Privatperson 324
 - Reichweite der Sperrwirkung 334 ff.
 - Richter 321
 - Sachzusammenhang 338
 - Staatsanwalt 321
 - Tatentdecker 320 ff.
 - Überwachung Bargeldverkehr 312
 - Verwertungsverbot 315
 - Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit 339
 - Zollbeamte 321
- Tatmehrheit 69, 72
- Teilnehmer
 - Selbstanzeige 167 ff.
- Teilselbstanzeige 139 ff., 507
- Toleranzspanne 154 ff.

- Umsatzsteuernachschau 183, 272, 299
- Umsatzsteuersonderprüfung 182, 266
- Umsatzsteuervoranmeldung 85, 103 f., 132, 143 ff., 195, 304, 317, 346, 357, 453, 573 ff.
- Ursprungshinterzieher 484 f.

- Verfahrenshindernis 520
- Verfassungsgemäßheit der Selbstanzeige 26
- Verfassungsgemäßheit des § 398a AO 522 ff.
- Verjährung 80 ff.
 - Anmeldeungssteuern 101 ff., 118 ff.
 - Beginn 94 ff.
 - lange Verjährung 83 ff.
 - Ruhen 82
 - Steuervorteil 105 ff., 119 ff.
 - Veranlagungssteuern 95 ff., 110 ff.
 - Unterbrechung 82
- Verzinsung 450 ff.
 - Kindergeld 456
 - Kirchensteuer 456
 - Lohnsteueranmeldung 453
 - Personenverschiedenheit 460 ff.
 - Schenkungsteuer 452
 - Solidaritätszuschlag 456
 - Umsatzsteuervoranmeldung 453
 - Zinsbescheid 467
- verwaltungsrechtliche Folgen bei Selbstanzeige 17
- Verwertungsverbot 315

- Widerruf einer Selbstanzeige 57 ff.
- Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit 209 ff., 248 f., 283, 295, 308, 339, 350 ff., 379 ff.

- Zinsbescheid 467
- Zinszahlungspflicht 9, 58, 132, 139, 148, 357, 423 f., 447, 454, 458, 461 f., 496, 511, 518, 526, 528, 536, 552 f.
- Zollbeamte 321
- Zuschlagszahlungsberechnung 561 ff.
- Zuschlagszahlungsfrist, -verfahren 576 ff.
- Zuschlagszahlungspflicht 554 ff.
- Zuschlagszahlungsverpflichteter 556 ff.