

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Inhaltsübersicht .....	VII
Inhaltsverzeichnis .....	IX
Abkürzungsverzeichnis .....	XIII
Literaturverzeichnis .....	XVII
<b>A. Die Selbstanzeige nach § 371 AO .....</b>	<b>1</b>
I. Allgemeines .....	1
1. Aktuelle Bezüge .....	1
2. Geschichtliche Hintergründe; Gesetzgebungsverfahren .....	1
3. Dogmatische Grundlagen .....	4
II. Anwendungsbereich .....	9
III. Die Voraussetzungen der Selbstanzeige nach § 371 Abs. 1 AO .....	15
1. Die Person des Anzeigerstatters .....	15
2. Der Adressat der Selbstanzeige .....	16
3. Form und Inhalt der Selbstanzeige .....	18
4. Einzelfälle .....	42
a) Die Teilselbstanzeige .....	42
b) Die Stufenselbstanzeige .....	52
c) Die koordinierte Selbstanzeige .....	53
d) Die Selbstanzeige des Teilnehmers .....	54
IV. Die Sperrtatbestände nach § 371 Abs. 2 AO .....	55
1. Die Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung nach § 196 AO an den an der Tat Beteiligten, seinen Vertreter, dem Begünstigten iSd § 370 Abs. 1 oder seinen Vertreter (§ 371 Abs. 2 Nr. 1 lit. a AO) .....	57
a) Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung nach § 196 AO .....	57
b) Reichweite der Sperrwirkung .....	60
c) Erweiterung der Prüfungsanordnung .....	63
d) Das Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit .....	64
2. Die Bekanntgabe der Einleitung eines Straf- oder Bußgeldverfahrens an den an der Tat Beteiligten oder seinen Vertreter (§ 371 Abs. 2 Nr. 1 lit. b AO) .....	65
a) Die Einleitung .....	65
b) Die Bekanntgabe .....	68
c) Die Reichweite der Sperrwirkung .....	70
d) Das Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit .....	72
3. Das Erscheinen eines Amtsträgers der Finanzbehörde zur steuerlichen Prüfung (§ 371 Abs. 2 Nr. 1 lit. c AO) .....	73
a) Allgemeines .....	73
b) Amtsträger der Finanzbehörde .....	73
c) Das Erscheinen .....	74
d) Zur steuerlichen Prüfung .....	75
e) Reichweite der Sperrwirkung .....	77
f) Erweiterung der Prüfungsanordnung .....	80
g) Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit .....	80
4. Das Erscheinen eines Amtsträgers zur Ermittlung von Steuerstraftaten oder Steuerordnungswidrigkeiten (§ 371 Abs. 2 Nr. 1 lit. d AO) .....	80
a) Allgemeines .....	80
b) Erscheinen eines Amtsträgers .....	80
c) Die Reichweite der Sperrwirkung .....	81
d) Das Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit .....	83
5. Erscheinen eines Amtsträgers der Finanzbehörde zu einer Umsatzsteuernachschau, einer Lohnsteuernachschau oder einer anderen Nachschau (§ 371 Abs. 2 Nr. 1 lit. e AO) .....	83
	IX

# Inhaltsverzeichnis

a) Allgemeines .....	83
b) Nachschau .....	84
c) Reichweite der Sperrwirkung .....	85
d) Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit .....	86
6. Die Entdeckung der Tat bei Kenntnis oder fahrlässiger Unkenntnis des Täters um die Tatentdeckung (§ 371 Abs. 2 Nr. 2 AO) .....	86
a) Die Tatentdeckung .....	86
b) Die Kenntnis um die Tatentdeckung .....	92
c) Die Reichweite der Sperrwirkung .....	94
d) Das Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit .....	95
7. Die Steuerverkürzung oder Steuervorteilerlangung übersteigt je Tat einen Betrag von 25.000 EUR (§ 371 Abs. 2 Nr. 3 AO) .....	95
a) Gesetzgeberischer Hintergrund der Regelung .....	95
b) Anknüpfungspunkt der 25.000 EUR-Betragsgrenze .....	96
c) Die Reichweite der Sperrwirkung .....	99
d) Das Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit .....	99
8. Das Vorliegen eines besonders schweren Falles (§ 371 Abs. 2 Nr. 4 AO) .....	100
a) Gesetzgeberischer Hintergrund der Regelung .....	100
b) Besonders schwerer Fall iSd § 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 2 AO .....	101
c) Besonders schwerer Fall iSd § 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 3 AO .....	102
d) Besonders schwerer Fall iSd § 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 4 AO .....	102
e) Besonders schwerer Fall iSd § 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 5 AO .....	103
f) Die Reichweite der Sperrwirkung .....	105
g) Das Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit .....	105
V. Die Nachzahlungspflicht nach § 371 Abs. 3 AO .....	106
1. Allgemeines .....	106
2. Nachzahlungsverpflichtete .....	106
4. Die Nachentrichtungsfrist .....	108
3. Nachzahlungsumfang .....	113
a) Steuernachentrichtung .....	113
b) Hinterziehungszinsen .....	118
<b>B. Die Fremdanzeige nach § 371 Abs. 4 AO .....</b>	<b>123</b>
I. Allgemeines .....	123
II. Inhalt der Fremdanzeige .....	124
III. Persönliche Reichweite der Fremdanzeige .....	126
IV. Nachentrichtungsverpflichtung .....	127
V. Ausschlussstatbestand .....	128
<b>C. Die Selbstanzeige nach § 378 Abs. 3 AO .....</b>	<b>131</b>
I. Allgemeines .....	131
II. Anwendungsbereich .....	132
III. Die Voraussetzungen der Selbstanzeige nach § 378 Abs. 3 AO .....	133
1. Die Person des Anzeigerstatters .....	133
2. Form und Inhalt der Selbstanzeige .....	133
3. Ausschlussstatbestand .....	136
4. Steuernachentrichtung .....	136
<b>D. Die Einstellung des Strafverfahrens nach § 398a AO .....</b>	<b>139</b>
I. Allgemeines .....	139
II. Verfassungsmäßigkeit .....	140
III. Anwendungsbereich .....	144
1. Persönlicher Anwendungsbereich .....	144
2. Sachlicher Anwendungsbereich .....	145
3. Zeitlicher Anwendungsbereich .....	146

IV. Tatbestandsvoraussetzungen .....	147
1. Sperrtatbestand § 371 Abs. 2 Nr. 3 AO (25.000 EUR-Betragsgrenze) .....	148
2. Sperrtatbestand § 371 Abs. 2 Nr. 4 AO (besonders schwere Fälle) .....	149
3. Steuernachentrichtung .....	149
4. Zinszahlungspflicht .....	149
5. Zuschlagszahlung .....	150
a) Zuschlagszahlungsverpflichteter .....	150
b) Zuschlagsberechnung (Höhe, Zahlung) .....	151
c) Zuschlagszahlungsfrist, Verfahren .....	159
V. Rechtsfolgen, Verfahrensfragen, Konkurrenzen .....	161
1. Verfahrenseinstellung .....	161
2. Keine Erstattung „wirkungloser“ Zuschlagsbeträge (§ 398a Abs. 4 S. 1 AO) .....	163
3. Anrechnung auf Geldstrafen (§ 398a Abs. 4 S. 2 AO) .....	167
4. Strafklageverbrauch (§ 398a Abs. 3 AO) .....	173
5. Nebenfolgen, Konkurrenzen .....	178
6. Steuerliche Abzugsfähigkeit der Zuschlagszahlung .....	181
7. Rechtsschutz bei § 398a AO .....	181
a) Rechtsweg .....	181
b) Rechtsschutz nach Verfahrensstadien .....	182
aa) Ermittlungsverfahren .....	182
bb) Gerichtliches Verfahren .....	184
cc) Rechtsschutz gegen fehlerhafte Anrechnung auf Geldstrafe (§ 398a Abs. 4 S. 2 AO) .....	185
Anhang Verwaltungsanweisungen .....	187
I. AStBV (Auszug) .....	187
II. Dienstanweisung zum Kindergeld nach dem Einkommensteuergesetz Stand 2014 (DA-KG 2014) (Auszug) .....	193
III. Anwendungserlass zur AO (Auszug) .....	198
Sachverzeichnis .....	201