

Oliver Wuertenberger

**Selbstanzeige oder Steueramnestie?
Indifferenzüberlegungen**

Diplomarbeit

BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei www.GRIN.com hochladen
und kostenlos publizieren



EUROPEAN BUSINESS SCHOOL

International University Schloß Reichartshausen

Diplomarbeit

zur Erlangung des akademischen Grades

Diplom-Kaufmann

Selbstanzeige oder Steueramnestie – Indifferenzüberlegungen

Name: Oliver Würtenberger

Abgabedatum: 29. November 2004

Inhaltsverzeichnis

ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	IV
1 DIE STEUERAMNESTIE 2004/2005 – IST DIE GOLDENE BRÜCKE ZURÜCK IN DIE STEUEREHRlichkeit WIRKLICH DER RICHTIGE WEG?	1
2 STEUERSTRAFRECHTLICHE GRUNDLAGEN UND HANDLUNGsalTERNATIVEN FÜR STEUERUNEHRliche.....	3
2.1 RELEVANTE STEUERDELIKTE FÜR EINE SELBSTANZEIGE ODER EINE STRAFBEFREIENDE ERKLÄRUNG	4
2.2 HANDLUNGsalTERNATIVE 1: BEIBEHALTUNG DER STEUERUNEHRlichkeit	6
2.3 HANDLUNGsalTERNATIVE 2: DIE SELBSTANZEIGE GEM. § 371 AO – VORAUSSETZUNGEN, VORGEHENSWEISE UND FOLGEN	9
2.4 HANDLUNGsalTERNATIVE 3: DIE STRAFBEFREIENDE ERKLÄRUNG – VORAUSSETZUNGEN, VORGEHENSWEISE UND FOLGEN.....	11
2.5 SYNOPSIS VON SELBSTANZEIGE UND STRAFBEFREIENDER ERKLÄRUNG	16
3 ALLGEMEINE PROBLEMBEREICHE UND UNKLARHEITEN DER STRAFBEFREIENDEN ERKLÄRUNG	18
3.1 SPEZIFIZIERUNG EINES LEBENSsACHVERHALTES.....	19
3.2 BEWEISLAST UND BEWEISLASTUMKEHR IM RAHMEN DER STEUERAMNESTIE.....	21
3.3 ERKLÄRUNGSBERECHTIGTE UND BEGÜNSTIGTE EINER STRAFBEFREIENDEN ERKLÄRUNG	22
3.4 ABGABE EINER FEHLERHAFTEN AMNESTIEERKLÄRUNG	23
4 ABGABE EINER STRAFBEFREIENDEN ERKLÄRUNG ODER SELBSTANZEIGE.....	25
4.1 PROBLEMBEREICHE BEI INDIFFERENZÜBERLEGUNGEN DES PRIVATMANNS	25
4.1.1 Überlegungen zu hinterzogener Einkommensteuer	25
4.1.1.1 Überlegungen zu hinterzogenen Kapitaleinkünften	25
4.1.1.2 Überlegungen zu hinterzogenen Einnahmen aus privaten Veräußerungsgeschäften	27
4.1.1.3 Überlegungen zu hinterzogenen Einkünften aus Vermietung und Verpachtung.....	28
4.1.1.4 Gestaltungsmöglichkeiten im Rahmen der strafbefreienden Erklärung	29
4.1.2 Überlegungen zu hinterzogener Erbschaft- und Schenkungssteuer	30
4.1.2.1 Auswirkungen auf Erbengemeinschaften und Innenausgleich.....	30
4.1.2.2 Behandlung ausländischer Stiftungen und Trusts in der Steueramnestie	31
4.1.2.3 Gestaltungsmöglichkeiten bei hinterzogener Erbschaft- und Schenkungssteuer.....	33
4.1.3 Überlegungen zu hinterzogener Vermögensteuer	34

4.2	PROBLEMBEREICHE BEI INDIFFERENZÜBERLEGUNGEN FÜR EINZEL- UND MITUNTERNEHMERANTEILE UND PERSONENGESELLSCHAFTEN	35
4.2.1	Überlegungen zu hinterzogener Umsatzsteuer	35
4.2.2	Überlegungen zu hinterzogener von Gewerbesteuer	36
4.3	PROBLEMBEREICHE BEI INDIFFERENZÜBERLEGUNGEN FÜR KAPITALGESELLSCHAFTEN	37
4.3.1	Überlegungen zu hinterzogener Körperschaftsteuer und verdeckten Gewinnausschüttung	38
4.3.2	Auswirkungen auf die Unternehmensbilanz.....	40
4.3.3	Überlegungen zu hinterzogener Lohnsteuer.....	42
5	EINORDNUNG DER DEUTSCHEN STEUERAMNESTIE IN DEN EUROPÄISCHEN KONTEXT	43
5.1	VERÄNDERTE RAHMENBEDINGUNGEN DER EU-ZINSBESTEUERUNG	43
5.2	VERÄNDERTE BEDINGUNGEN FÜR STEUERFLÜCHTIGE IN DER SCHWEIZ.....	46
6	FAZIT	48
	ANHANG	50
	TABELLENVERZEICHNIS	51
	ABBILDUNGSVERZEICHNIS	52
	RECHTSSPRECHUNGSVERZEICHNIS	93
	VERZEICHNIS DER VERWALTUNGSANWEISUNGEN.....	94

„Ich sage euch: Ebenso wird auch im Himmel mehr Freude herrschen über einen einzigen Sünder der umkehrt, als über neunundneunzig Gerechte, die es nicht nötig haben, umzukehren.“ (Lukas-Evangelium, 15, 7)

Abkürzungsverzeichnis

Abb.	Abbildung
Abs.	Absatz
Abschn.	Abschnitt
AbwAG	Abwasserabgabengesetz
aE	andere Einkünfte
AfA	Abschreibung für Abnutzung
AG	Aktiengesellschaft
AktG	Aktiengesetz
AO	Abgabenordnung
AR	Aufsichtsrat
Art.	Artikel
AstG	Außensteuergesetz
ausl.	ausländisch/er/e/es
AusInvestmG	Auslandsinvestmentgesetz
BaFin	Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht
BB	Betriebs – Berater (Zeitschrift)
Bd.	Band
beherr.	Beherrschender
BetrAVG	Gesetz über die betriebliche Altersvorsorge
BergPG	Gesetz über Bergmannsprämien
BewG	Bewertungsgesetz
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBI. I	Bundesgesetzblatt Teil I
BFH	Bundesfinanzhof
BFH-NV	Sammlung amtlich nicht veröffentlichter Entscheidungen des Bundesfinanzhof (Zeitschrift)
BierStG	Biersteuergesetz
BMF	Bundesministerium der Finanzen
Bp.	Betriebsprüfung
BpO	Betriebsprüfungsordnung
BranntwMonG	Branntweinmonopolgesetz

BStBl.	Bundessteuerblatt
bspw.	beispielsweise
Buchst.	Buchstabe
BuW	Betrieb und Wirtschaft (Zeitschrift)
BVerfG	Bundesverfassungsgericht
bzw.	beziehungsweise
DAG	Die Aktiengesellschaft (Zeitschrift)
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
d.h.	das heißt
Diss.	Dissertation
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
DStZ	Deutsche Steuer-Zeitung (Zeitschrift)
DStRE	Deutsches Steuerrecht Entscheidungsdienst (Zeitschrift)
dt.	deutsch(en)
ECOFIN	Economy and Finances (Zusammenarbeit der europäischen Ministerien für Wirtschaft und Finanzen)
EDV	elektronische Datenverarbeitung
EFG	Entscheidungen der Finanzgerichte (Zeitschrift)
ErbSt	Erbschaftsteuer
ErbStG	Erbschaftsteuer – und Schenkungsteuergesetz
ErbStR	Erbschaftsteuer-Richtlinien
ESt	Einkommensteuer
EStG	Einkommensteuergesetz
EU	Europäische Union
EuGH	Europäischer Gerichtshofs
evtl.	eventuell(e)
FA	Finanzamt
FAZ	Frankfurter Allgemeine Zeitung
FinMin	Finanzministerium
Fn	Fußnote

FR	Finanz-Rundschau (Zeitschrift)
FG	Finanzgericht
GbR, GbDR	Gesellschaft bürgerlichen Rechts, Gesellschaft des bürgerlichen Rechts
GDPdU	Grundsätze zum Datenzugriff und zur Prüfbarkeit digitaler Unterlagen
gem.	gemäß
ggf.	gegebenenfalls
GStB	Gestaltende Steuerberatung (Zeitschrift)
GewSt	Gewerbsteuer
GewStG	Gewerbsteuer-Gesetz
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
GmbHR	GmbH – Rundschau (Zeitschrift)
GmbH-Stb	GmbH-Steuerberater (Zeitschrift)
h.M.	herrschende Meinung
HEV	Halbeinkünfteverfahren
HFR	Höchstrichterliche Finanzrechtsprechung (Zeitschrift)
Hrsg.	Herausgeber/in
HV	Hauptversammlung
i. d. F.	in der Fassung
i. d. R.	in der Regel
i.H.v.	in Höhe von
INF	Die Information über Steuer und Wirtschaft (Zeitschrift)
insbes.	Insbesondere
InsO	Insolvenz-Ordnung
InvestG	Investmentgesetz
i. S. d.	im Sinne des/der
i. V. m.	in Verbindung mit
IRSG	Schweizerischen Gesetz über die internationale Rechtshilfe bei Strafsachen

IStR	Internationales Steuerrecht (Zeitschrift)
IWW	Institut für Wirtschaftspublizistik
KaffeeStG	Kaffeesteuergesetz
KapG	Kapitalgesellschaft
KÖSDI	Kölner Steuer Dialog (Zeitschrift)
KiSt	Kirchensteuer
KSt	Körperschaftsteuer
KStG	Körperschaftsteuergesetz
KWG	Kreditwesengesetz
MinÖStG	Mineralölsteuergesetz
Mio.	Millionen
n.F.	neue Fassung
Nr.	Nummer
OECD	Organisation for Economic Co-operation and Development
OFD	Oberfinanzdirektion
o. J.	ohne Jahr
o.Jg.	ohne Jahrgang
OLG	Oberlandesgericht
o. O.	ohne Ort
o.V.	ohne Verfasser
OVG	Oberverwaltungsgericht
R	Richtlinie
Rn.	Randnummer
RFH	Reichsfinanzhof
RGBI	Reichsgesetzblatt
Rs.	Rechtssache
RStBl.	Reichssteuerblatt
S.	Seite

SchaumwStG	Schaumweinsteuergesetz
SchwarzArbG	Schwarzarbeitsbekämpfungsgesetz
sog.	so genannte / so genannter / so genanntes
SolZ	Solidaritätszuschlag
SparPG	Spar-Prämiengesetz
Stbg.	Der Steuerberater (Zeitschrift)
StGB	Strafgesetzbuch
StBp	Die steuerliche Betriebsprüfung (Zeitschrift)
StSenkG	Steuersenkungsgesetz (Oktober 2000)
StraBEG	Strafbefreiungserklärungsgesetz
StuB	Steuer – und Bilanzpraxis (Zeitschrift)
StuW	Steuer und Wirtschaft (Zeitschrift)
SuS	Steuer und Studium (Zeitschrift)
TabStG	Tabaksteuergesetz
u.a.	unter anderem
UntStFG	Unternehmenssteuer Fortentwicklungsgesetz
USt	Umsatzsteuer
UStG	Umsatzsteuergesetz
vGA	verdeckte Gewinnausschüttung(en)
VermBG	Vermögensbildungsgesetz
vgl.	vergleiche
v.H.	von Hundert
VuV	Vermietung und Verpachtung
VZ	Veranlagungszeitraum/-räume
WiStra	Zeitschrift für Wirtschafts- und Steuerstrafrecht (Zeitschrift)
WPg	Die Wirtschaftsprüfung (Zeitschrift)
z.B.	zum Beispiel
ZEW	Zentrum für Europäische Wirtschaftsforschung GmbH
ZFnrG	Zollfahndungsneuregelungsgesetz