

# Stichwortverzeichnis

Die Zahl in **Fett**druck verweist auf den jeweiligen Teil; gibt es eine erste magere Zahl, bezeichnet diese das Kapitel, die folgenden Zahlen bezeichnen die jeweiligen Randnummern.

## Ablaufhemmung

- Außenprüfung 5 373
- bei Selbstanzeige und Berichtigung 5 371 f.
- Besonderheiten bei der Erbschaftsteuer 5 401 ff.
- Steuerfahndungsprüfung 5 373

## Abschlagszahlung 3 154

### Absehen von Strafverfolgung in besonderen Fällen

- Berechnung des Zuschlags 5 343
- Tatbezogenheit 5 329

### Absehen von Verfolgung in besonderen Fällen 4 308; 5 326 f., 329

- Anwendung des Kompensationsverbots 5 335
- disziplinarrechtliche Folgen 5 356
- Nachzahlungspflicht 5 332 ff.
- Rechtsnatur des Zuschlags 5 339
- Rechtsschutz 5 350
- Strafklageverbrauch 5 351
- Umsatzsteuer 5 345 f., 348 f.
- und § 153a StPO 5 354, 356
- Wiederaufnahme des Verfahrens 5 352
- Zahlung des Zuschlags 5 336 ff.

### Adressat der Selbstanzeige 4 178 ff.

### Amts- und Rechtshilfe 3 135 f.

### Anlaufhemmung

- Erbschaft 5 399
- Schenkung 5 379, 399
- verlängerte ~ bei ausländischen Kapitalerträgen 1 10; 5 370

### Anzeige- und Erklärungspflichten

- erbschaft- und schenkungsteuerliche ~ 5 382 ff., 389 f.
- erbschaft- und schenkungsteuerliche ~ und *nemo tenetur* 5 388

### Anzeigeerstatte 4 168

- persönliche Berichtigung 4 170

### AStBV 2 19

### Auskunfts Klausel

- große ~ 3 138

### Auskunftsverweigerungsrecht nach Selbstanzeige 6 428 f.

### Aussetzung des Strafverfahrens 4 227

### Beihilfe

- neutrale ~ 4 169

### Beihilfenachmeldung 2 100 f.; 4 175, 205

### Bekanntgabe der Einleitung des Straf- oder Bußgeldverfahrens 4 255

- Begriff der Einleitung 4 256
- Bekanntgabeakt 4 259
- Erstreckung auch auf andere Tatbeteiligte 4 255
- Steuerartbezogenheit 4 257
- Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit 4 260

### Bekanntgabe der Prüfungsanordnung 4 232

- an den Begünstigten 4 237
- an Vertreter 4 236
- Sperrwirkung gegenüber anderen Tatbeteiligten 4 233 f.
- Umfang der Sperrwirkung 4 250
- Vollständigkeitsgebot 4 251

### Bekanntgabefiktion

- und Prüfungsanordnung 4 247 ff.
- und Verjährung 4 217

### Bekanntgabefiktion und Vollendung der Steuerhinterziehung 6 432

### Beratungsgespräch 2 15

### Berichtigungsanzeige

- Unterlassen als Steuerhinterziehung 5 374 ff.

### Berichtigungspflicht

- 3 118

- Berechnung der Festsetzungsfrist 5 368 ff.
- Festsetzungsfrist in Erbfällen 3 121; 5 398, 401 ff.
- in Erbfällen 3 120
- nachträgliches Erkennen 5 362
- nachträgliches Erkennen bei Vorsatz 5 363 f.
- und Selbstanzeige 3 118, 160; 5 357
- Unterlassen als Steuerhinterziehung 5 406
- unverzüglich Berichtigung 5 366
- verpflichteter Personenkreis 5 358
- Voraussetzungen nach § 153 AO 5 360 ff., 368 ff.
- Berichtigungspflicht des Erben** 3 158, 161
- Unterlassen als Steuerhinterziehung 5 406 f.
- Berichtigungsverbund** 4 197
- Berichtigungszeitraum** 1 8
- Betragsgrenze** 1 7, 9
- Betriebsprüfung und Selbstanzeige** 3 122, 124
  
- Disziplinarrechtliche Folgen der Selbstanzeige** 6 445 f.
- Durchsuchung** 3 153, 167
  
- Empfängerbenennung** 3 131
- Erb- und Schenkungsteuerfälle** 2 85
- Erbengemeinschaft** 2 50
- Erscheinen des Prüfers** 4 263
- Adressat der Sperrwirkung 4 269 ff.
- Amtsträger der Finanzbehörde 4 264
- Umfang der Sperrwirkung 4 272
- Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit 4 273
- Zeitpunkt 4 267 f.
- Erscheinen eines Amtsträgers zu strafrechtlichen Ermittlungen** 4 274
- Zusammenhangrechtsprechung 4 275
- Exkulpationsvereinbarung** 2 66
  
- Festsetzungsfrist**
- Anlaufhemmung bei Schenkungen 3 155, 164
  
- Fishing expeditions** 3 138
- Flankenschutzfahnder** 4 265
- Form der Selbstanzeige** 4 182
- Einreichung von Erklärungsvordrucken 2 23, 57, 60, 80; 3 149, 151; 4 185
- Fragenkatalog** 2 20
- Fremdanzeige** 4 173; 5 410 ff., 417 ff.
- bei Nichtabgabe steuerlicher Erklärungen 5 418 f.
- Rückzahlung bei Insolvenz 5 421
- Verfolgungshindernis für Dritte 5 415, 417
- Voraussetzungen 5 412 ff.
- Fremdanzeige und Berichtigung nach § 153 AO** 4 173
  
- Geldwäsche**
- und Selbstanzeige 3 166
- Verdachtsanzeigen 3 166
- Gewinnausschüttung**
- verdeckte ~ 3 127, 131
- Großes Ausmaß** 4 221, 223
- Gruppenanfragen** 3 137 ff.
- Österreich 3 141
- Schweiz 3 142
  
- Haftung des Beraters** 4 195
- Hinterziehungszinsbescheid** 2 32
- Hinterziehungszinsen** 4 322
- bei zu niedrigen Vorauszahlungen 6 439
- Festsetzungsfrist 4 322
- Schenkungsteuer 5 380; 6 440
  
- Individuelle Beratung** 2 15
- Infektionswirkung** 4 204
- Informationsaustausch**
- automatischer ~ 3 144
- zwischenstaatlicher ~ 3 134 f., 137 f.
  
- Kapitalgesellschaft** 2 59
- Kombiprüfung** 3 167
  
- Lex mitior** 1 12
- Lohnsteuer** 1 9
- Lohnsteueranmeldung**
- korrigierte ~ 1 9

- Materiallieferung** 2 20  
**Materiallieferungsgrundsatz** 3 150; 4 187, 189  
**Mehrfachvertretung** 4 175  
**Milderungsgebot** 4 252  
**Mindestberichtigungszeitraum** 4 207 ff.  
**Mitteilungspflichten nach Selbstanzeige** 6 447  
  
**Nachmeldungsschreiben** 2 18  
**Nachzahlungspflicht** 4 312, 315  
 – Abschlagszahlung 4 324  
 – Anwendung des Kompensationsverbots 4 319  
 – Frist 4 313  
 – mehrere Beteiligte 4 323  
 – Versuch 4 314  
 – wirtschaftliche Betrachtungsweise 4 316 f.  
 – Zinsen 4 320 ff.  
**Nichtsteuerstraftaten** 3 127  
  
**Personengesellschaft** 2 56  
**Präventivstellungnahme** 3 167  
**Prüfungsanordnung**  
 – Bekanntgabe 4 244  
 – Nichtigkeit 4 240  
 – Rechtswidrigkeit 4 241  
 – Schriftformerfordernis 4 242  
 – telefonische Ankündigung 4 246  
 – Umsatzsteuer-Nachschau 4 243  
 – und Bekanntgabefiktion 4 247 ff.  
  
**Reine Zinsfälle** 2 69  
  
**Sachverhaltsaufnahme** 2 15  
**Schätzungen** 1 8; 3 167; 4 188  
**Schenkungssteuer**  
 – Hinterziehungszinsen 3 148  
**Schwarzgeld** 2 25, 78 ff.  
**Selbstanzeige**  
 – des Gehilfen 4 170  
 – des Geschäftsführers 4 172 f.  
 – disziplinarrechtliche Folgen der ~ 6 443 f.  
 – durch Vertreter 4 176  
 – fehlgeschlagene ~ 2 29; 3 164  
 – gestufte ~ 4 188  
 – konkludente ~ 4 186  
 – koordinierte ~ 4 175, 205  
 – Oder-Konto 2 38  
 – Rechtsnatur 6 423  
 – Strafaufhebungsgrund 6 424  
 – verlängerte Festsetzungsfrist 6 426  
 – vorbeugende ~ 3 133  
**Selbstanzeige als Milderungsgrund im Disziplinarrecht** 6 446  
**Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung** 5 408 f.  
**Selbstanzeige und Rücktritt** 6 430  
 – Versuchsbeginn beim Unterlassen 6 433  
**Selbstanzeige und Schadenswiedergutmachung nach § 46a StGB** 6 434 f.  
**Spontanauskunft** 3 143  
**Steuerart**  
 – eigennützige und fremdnützige Steuerhinterziehung 4 205  
 – Feststellungsverfahren und Festsetzungsverfahren 4 206  
**Steuerfahnder**  
 – Amtsträger der Finanzbehörde 4 266  
**Steuerhinterziehung durch Unterlassen**  
 – Erklärungspflicht des Erben 3 155  
 – Verjährung 3 155  
**Steuerhinterziehung in besonders schwerem Fall**  
 – Ausschluss der Selbstanzeige 4 309 f.  
 – Scheinrechnungen 4 310  
 – Umsatzsteuervoranmeldungen 4 311  
 – Verjährung 3 155  
**Steuernachschau**  
 – Ausweispflicht des Prüfers 4 282  
 – Sperrwirkung 4 278  
 – steuerliche Prüfung 4 279 ff.  
**Steuertransparenzabkommen 2015** 3 145  
**Stiftung** 3 146 f.; 5 392 f.  
 – Berichtigungspflicht 5 395 f.  
 – im Nachlass 5 391 ff.  
 – liechtensteinischen Rechts 5 394 f.  
 – Steuerhinterziehung 5 395  
 – Übertragung Stiftungsvermögen 3 148 f.

Synopse 1 11

Tateinheit 4 200 f.

– Unterlassen 4 203

**Tatentdeckung** 4 283, 290

– Adressat der Sperrwirkung 4 297

– Bargeldkontrolle 4 295

– durch Private 4 293

– durch Selbstanzeige bei der Staatsanwaltschaft 4 179

– durch Staatsanwaltschaft 4 291

– erforderlicher Verdachtsgrad 4 285 f.

– Fälligkeitssteuern 4 289

– Geldwäschemeldung 4 292

– Lohnsteueranmeldung 4 284

– Steuer-CDs 4 287

– subjektives Element 4 298 ff.

– teilweise Entdeckung 4 288

– Umfang der Sperrwirkung 4 302

– Umsatzsteuervoranmeldung 4 284

**Teilselbstanzeige** 1 9; 2 96

**Teilverjährung** 6 441 f.

**Tilgungsbestimmung** 4 324

**Umsatzsteuer** 1 9

**Umsatzsteuerfall** 2 89

**Umsatzsteuervoranmeldung**

– korrigierte ~ 1 9; 2 94

**Verjährung** 4 214, 216

– Beginn durch Bekanntgabefiktion 4 217

– Schenkungsteuer 4 216

– Steuerhinterziehung in besonders schwerem Fall 4 214, 218 ff.

– Umsatzsteuer 4 216

– Unterbrechung 4 225 f.

**Verkürzung von mehr als 25.000 €** 4 303

– Berechnung 4 304

– Lohnsteueranmeldung 4 306

– Tatbezogenheit 4 306

– Umsatzsteuervoranmeldung 4 306

**Vertikale Steuervollständigkeit** 2 63

**Verwertungsverbot**

– steuerrechtliches ~ 4 262

– strafrechtliches ~ 4 261

**Vollständigkeitserfordernis** 3 127

**Vollständigkeitsgebot** 3 150 f., 155; 4 190

– Ausnahmen für USt und LSt 4 228 ff.

– geringfügige Abweichungen 4 192 ff.

**Vorbeugende Selbstanzeige** 3 167

**Vorwärtsverteidigung** 3 132

**Weißgeldbeleg** 2 18