

# Inhaltsübersicht

Vorwort .....	III
Inhaltsverzeichnis .....	VII
Verzeichnis der Autorinnen und Autoren .....	XIX
Abkürzungsverzeichnis .....	XXI
<b>1. Kapitel Dogmatik der Selbstanzeige und Auslegungsgrundsätze (Soyer/Pollak) .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Kapitel Sachlicher Anwendungsbereich der Selbstanzeige (Stieglitz/Kronig) .....</b>	<b>41</b>
<b>3. Kapitel Vergleich zwischen Selbstanzeige und Rücktritt vom Versuch (Twardosz) .....</b>	<b>53</b>
<b>4. Kapitel Selbstanzeige in Deutschland (Haase/Ramcke) .....</b>	<b>65</b>
<b>5. Kapitel Überblick über die Voraussetzungen (Twardosz) .....</b>	<b>87</b>
<b>6. Kapitel Notwendige Form der Selbstanzeige (Rzeszut) .....</b>	<b>91</b>
<b>7. Kapitel Anzeiger und Täternennung (Twardosz) .....</b>	<b>103</b>
<b>8. Kapitel Darlegung der Verfehlung (Althuber/Lang) .....</b>	<b>125</b>
<b>9. Kapitel Die vorsorgliche Selbstanzeige (Twardosz) .....</b>	<b>137</b>
<b>10. Kapitel Offenlegung der bedeutsamen Umstände (Althuber/Lang) .....</b>	<b>163</b>
<b>11. Kapitel Die geschätzte Selbstanzeige (Althuber/Holzer) .....</b>	<b>169</b>
<b>12. Kapitel Betreten auf frischer Tat, Tatentdeckung, Verfolgungshandlung (Lehner) .....</b>	<b>183</b>
<b>13. Kapitel Selbstanzeige und finanzbehördliche Prüfungen (Lang) .....</b>	<b>199</b>
<b>14. Kapitel Wiederholte Selbstanzeigen (Spornberger) .....</b>	<b>209</b>
<b>15. Kapitel Schadensgutmachung bei Abgabenverkürzungen (Althuber) .....</b>	<b>225</b>
<b>16. Kapitel Abgabenerhöhung nach § 29 Abs 6 FinStrG (Lang) .....</b>	<b>239</b>
<b>17. Kapitel Verbandsverantwortlichkeit und Selbstanzeige (Lewisch) .....</b>	<b>253</b>
<b>18. Kapitel Sonderfragen der Selbstanzeige bei Umsatzsteuerdelikten (Hözl/Seilern-Aspang) .....</b>	<b>277</b>
<b>19. Kapitel Sonderfragen zur Selbstanzeige bei lohnabhängigen Abgaben (Schuster) .....</b>	<b>293</b>
<b>20. Kapitel Verjährungsrechtliche Aspekte (Seilern-Aspang) .....</b>	<b>319</b>
<b>21. Kapitel Strafprozessuale Aspekte (Paulitsch) .....</b>	<b>347</b>
<b>22. Kapitel Verfassungsrechtliche Aspekte (Radinsky) .....</b>	<b>365</b>
<b>23. Kapitel Gesellschaftsrechtliche Aspekte (Frotz/Demian) .....</b>	<b>389</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>409</b>

# Inhaltsverzeichnis

## 1. Teil

### Einleitung, Abgrenzung und Vergleich

<b>1. Kapitel Dogmatik der Selbstanzeige und Auslegungsgrundsätze</b> .....	1
I. Dogmatische Einordnung der Selbstanzeige .....	4
A. Begriffsbildung .....	4
B. Strafbefreiungsgründe in der österreichischen Strafrechtsordnung .....	4
C. Einordnung als Strafaufhebungsgrund .....	5
D. Einordnung als Vorschrift des materiellen Rechts .....	8
II. Straftheorien und Legitimation der Selbstanzeige .....	8
A. Strafe .....	8
1. Definition und Wesen von Strafe .....	8
2. Einleitung zu Straftheorien .....	10
3. Dualismus Verwaltungs- und Justizstrafe .....	11
B. Absolute Straftheorien (Vergeltungs- bzw Gerechtigkeitstheorien) .....	12
C. Vereinigungstheorien .....	14
D. Relative Straftheorien (Präventionstheorien) .....	15
1. Generalprävention .....	15
a) Positive Generalprävention .....	15
aa) <i>Jakobs</i> Theorie der positiven Generalprävention .....	15
bb) Wirkungen der positiven Generalprävention .....	17
b) Negative Generalprävention .....	17
2. Spezial- oder Individualprävention .....	20
E. Legitimation der Selbstanzeige nach § 29 FinStrG .....	20
1. Einleitung .....	20
2. Steuerrechtliche, -politische, fiskalpolitische und kriminalpolitische Erwägungen .....	22
3. Strafrechtliche Erwägungen .....	23
a) Einleitende (straf- und verfassungstheoretische) Überlegungen .....	23
b) Strafzwecktheorie .....	24
aa) Generalpräventive Kontraindikation .....	25
bb) Spezialpräventive Kontraindikation .....	26
cc) Zwischenergebnis .....	27
c) Theorie von der Goldenen Brücke als kriminalpolitische Theorie .....	27
aa) Anwendung beim Rücktritt vom Versuch (§ 13 FinStrG und § 16 StGB) .....	27
bb) Anwendung bei der Selbstanzeige (§ 29 FinStrG) .....	28
d) Infirmitätstheorie .....	28
e) Prämientheorie .....	29
f) Viktimologischer Ansatz .....	30
g) Ultima-Ratio-Prinzip .....	30
III. Auslegungsgrundsätze und praxisbezogene Fragen der Rechtsanwendung .....	30
A. Auslegungsgrundsätze als Ausfluss der dogmatischen Einordnung der Selbstanzeige als allgemeiner und persönlicher Strafaufhebungsgrund .....	30
1. Unbeachtlichkeit subjektiver Umstände .....	31

2. Auslegungsgrundsatz: <i>In-dubio-pro-reo-</i> und <i>In-dubio-pro-mitius-</i> Grundsatz vs restriktive Interpretation . . . . .	31
a) <i>In-dubio-pro-reo-</i> und <i>In-dubio-pro-mitius-</i> Grundsatz . . . . .	31
aa) <i>In-dubio-pro-reo-</i> Grundsatz . . . . .	31
bb) <i>In-dubio-pro-mitius-</i> Grundsatz . . . . .	32
b) Restriktive Auslegung der Ausnahmevorschrift § 29 FinStrG . . . . .	33
aa) Höchstgerichtlicher Ansatz . . . . .	33
bb) Würdigung dieser Judikaturlinie im österreichischen Schrifttum . . . . .	34
cc) Hiesige Auffassung . . . . .	34
3. Prozessualer Freispruch oder Einstellung bei Vorliegen der gesetzlichen Voraussetzungen der Selbstanzeige . . . . .	38
4. Rein strafrechtliche (nicht steuerrechtliche) Wirkung . . . . .	39
5. Auswirkung auf den Kanon klassischer Auslegungsgrundsätze . . . . .	39
B. Praxisbezogene Auswirkungen auf Auslegung von Steuerstrafnormen und Anwendung der Selbstanzeige nach § 29 FinStrG – ein Fazit . . . . .	39
<b>2. Kapitel Sachlicher Anwendungsbereich der Selbstanzeige . . . . .</b>	<b>41</b>
I. Abgaben im Sinne des FinStrG . . . . .	42
A. Abgaben iSd § 2 Abs 1 lit a FinStrG . . . . .	42
1. Definition . . . . .	42
2. Bundesrechtlich geregelte Abgaben . . . . .	42
3. Durch Rechtsvorschriften der Europäischen Union geregelte öffentliche Abgaben . . . . .	43
4. Beiträge an öffentliche Fonds und Körperschaften des öffentlichen Rechts, die nicht Gebietskörperschaften sind . . . . .	43
5. Erhebung durch Abgabenbehörden des Bundes . . . . .	43
B. Grundsteuer und Lohnsummensteuer (§ 2 Abs 1 lit b FinStrG) . . . . .	44
C. Einfuhrumsatzsteuer und harmonisierte Verbrauchsteuern (§ 2 Abs 1 lit c FinStrG) . . . . .	44
D. Ausdehnung der selbstanzeigefähigen Abgaben auf Kommunalsteuer und landesgesetzlich geregelte Abgaben (§ 254 FinStrG) . . . . .	45
II. Finanzvergehen iSd § 29 FinStrG . . . . .	45
III. Einzelfragen . . . . .	46
A. Selbstanzeige bei versuchten Delikten . . . . .	46
B. Selbstanzeige bei verjährten Delikten . . . . .	47
C. Selbstanzeige und Begleitdelikte . . . . .	47
D. Gebühren im Sinne des Gebührengesetzes . . . . .	48
1. Abgabenerhöhung gemäß § 9 Gebührengesetz . . . . .	48
2. Analoge Anwendung des § 29 FinStrG auf Gebühren? . . . . .	48
E. Forschungsprämie . . . . .	50
F. Gemeindeabgaben . . . . .	51
G. Sozialversicherungsbeiträge . . . . .	51
<b>3. Kapitel Vergleich zwischen Selbstanzeige und Rücktritt vom Versuch . . . . .</b>	<b>53</b>
I. Vorbemerkung . . . . .	53
II. Deliktsstadien . . . . .	54
A. Vorbereitung . . . . .	54
B. Versuch . . . . .	55
C. Vollendung . . . . .	57
III. Rücktritt vom Versuch . . . . .	59
A. Allgemeine Voraussetzungen . . . . .	59
B. Qualifizierter Versuch . . . . .	60
C. Beendeter/unbeendeter Versuch . . . . .	61

D. Beteiligung mehrerer am Versuch .....	61
E. Form des Rücktritts .....	62
IV. Unterschiede zwischen Rücktritt vom Versuch und Selbstanzeige .....	62
A. Versuch/Vollendung .....	62
B. Tätigwerdens des Täters .....	62
C. Beteiligung mehrerer .....	63
D. Tatsächliche Entrichtung .....	63
E. Sperrgründe .....	63
F. Abgabenerhöhung .....	64
V. Zusammenfassung .....	64
<b>4. Kapitel Selbstanzeige in Deutschland .....</b>	<b>65</b>
I. Einführung .....	66
II. Die Selbstanzeige nach Steuerhinterziehung (§ 371 AO) .....	66
A. Gesetzestext .....	66
B. Steuerhinterziehung (§ 370 AO) .....	68
1. Objektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung (§ 370 Abs 1 AO) .....	68
a) Tathandlung: unrichtige oder unvollständige Angaben (§ 370 Abs 1 Nr 1 AO) .....	68
aa) Adressat der Erklärung .....	68
bb) Unrichtige oder unvollständige Tatsachenangaben .....	69
b) Tathandlung: pflichtwidriges In-Unkenntnis-Lassen der Finanzbehörden über steuerlich erhebliche Tatsachen (§ 370 Abs 1 Nr 2 AO) .....	70
c) Taterfolg: Steuerverkürzung oder Erlangung nicht gerechtfertigter Steuervorteile .....	71
aa) Steuerverkürzung nach § 370 Abs 4 AO .....	71
bb) Erlangung nicht gerechtfertigter Steuervorteile .....	72
2. Subjektiver Tatbestand (Vorsatz) .....	73
3. Rechtswidrigkeit und Schuld .....	73
C. Die Selbstanzeige nach Steuerhinterziehung (§ 371 AO) .....	74
1. Vollständigkeitsgebot (§ 371 Abs 1 AO) .....	74
a) Alle Steuerstraftaten einer Steuerart .....	74
b) Adressat der Selbstanzeige .....	75
c) Selbstanzeigevollmacht .....	75
d) Berichtigungszeitraum .....	76
aa) Verjährungsbeginn bei Veranlagungssteuern .....	76
bb) Verjährungsbeginn bei Anmelde-steuern .....	77
cc) Abgrenzung des einfachen Falles zum besonders schweren Fall .....	78
dd) Mindestzeitraum gem § 371 Abs 1 Satz 2 AO .....	79
ee) Ausnahmeregelung § 371 Abs 2 a AO .....	79
2. Sperrgründe .....	80
a) Prüfungsanordnung und Erscheinen des Prüfers .....	80
b) Einleitung des Straf- oder Bußgeldverfahrens .....	80
c) Tatentdeckung .....	80
d) Verkürzungsbetrag von mehr als € 25.000,-, Reuegeldzahlung nach § 398a AO .....	81
3. Zahlung von Steuern und Zinsen .....	82
4. Typische Fallkonstellationen .....	82
5. Schutzzumfang der Selbstanzeige .....	83
III. Die Selbstanzeige nach leichtfertiger Steuerverkürzung .....	84
<b>5. Kapitel Überblick über die Voraussetzungen .....</b>	<b>87</b>
I. Vorbemerkung .....	87

II. Tatbestandsvoraussetzungen .....	88
III. Inhalts- und Formerfordernisse .....	88
A. Zuständigkeit .....	88
B. Darlegung der Verfehlung .....	88
C. Offenlegung der bedeutsamen Umstände .....	88
D. Entrichtung der Abgaben .....	89
E. Täternennung .....	89
F. Sonstige Formerfordernisse .....	89
IV. Rechtzeitigkeit .....	90

## 2. Teil

### Form und Inhalt der Selbstanzeige

<b>6. Kapitel Notwendige Form der Selbstanzeige .....</b>	<b>91</b>
I. Einleitung .....	91
II. Einordnung der „Selbstanzeige“ in die Formvorschriften des Abgaben- und Finanzstrafrechts .....	92
A. Formvorschriften des FinStrG .....	92
B. „Anbringen“ im Abgabenverfahrensrecht .....	92
1. Schriftlichkeitsgebot für Anbringen nach § 85 BAO .....	92
2. Mündliche Anbringen nach § 86 BAO .....	93
C. Selbstanzeige als Anbringen nach § 85 oder § 86 BAO? .....	94
D. Ergebnis: Selbstanzeige als „Anbringen sui generis“ .....	95
III. Einbringungsformen einer Selbstanzeige .....	97
A. Schriftlichkeitsgebot vs mündliches Vorbringen .....	97
B. Einbringung per Fax und FinanzOnline .....	97
C. Telefonisches Einbringen .....	98
D. Einbringung per E-Mail .....	98
E. Übersicht über Einbringungsformen und deren Zulässigkeit .....	99
IV. Weitere Formvoraussetzungen einer Selbstanzeige .....	99
A. Bezeichnung als Selbstanzeige .....	100
B. Verwendung von amtlichen Formularen .....	100
C. Erfordernis einer Unterschrift .....	101
V. Zusammenfassung .....	101
<b>7. Kapitel Anzeiger und Täternennung .....</b>	<b>103</b>
I. Vorbemerkung .....	104
II. Rechtsentwicklung .....	104
III. Anzeiger .....	105
A. Auslegung des Begriffes „Anzeiger“ .....	105
1. Deutungsmöglichkeiten .....	105
2. „Anzeiger“ im Fall der Vertretung .....	106
3. Anzeiger im Fall der Anzeige durch andere Dritte .....	109
B. Erfordernis der Anzeige durch einen Täter .....	110
1. Literaturmeinungen .....	110
2. Judikatur .....	111
3. Erfordernis der Beauftragung oder Ermächtigung durch einen Täter .....	112
4. Ergebnis .....	114
C. Bedeutung des Anzeigers in Zusammenhang mit der Rechtzeitigkeit und der Entrichtung .....	114
1. Rechtzeitigkeit .....	114
2. Entrichtung .....	115

IV. Täternennung .....	116
A. Voraussetzungen .....	116
B. Wirkungen .....	119
C. Verbände .....	121
V. Ergebnisse .....	122
<b>8. Kapitel Darlegung der Verfehlung .....</b>	<b>125</b>
I. Einleitung .....	125
II. Begriff .....	126
III. Umfang der Darlegung .....	127
A. Tätigkeitsdelikte – keine Verkürzung von Abgaben .....	127
B. Erfolgsdelikte – Verkürzung von Abgaben .....	129
C. Darlegung bei Deliktsqualifikation .....	129
D. Darlegung bei mehreren Tätern .....	130
IV. Teilweise Darlegung der Verfehlung .....	131
V. Konkludente Selbstanzeige .....	133
VI. Selbstanzeige und Rechtsmittel .....	134
VII. Darlegung der Verfehlung bei der vorsorglichen Selbstanzeige .....	135
<b>9. Kapitel Die vorsorgliche Selbstanzeige .....</b>	<b>137</b>
I. Begriffsklärung und Themenstellung .....	138
II. Inhaltsaspekte der vorsorglichen Selbstanzeige .....	140
A. Darlegung der Verfehlung .....	140
B. Offenlegung der bedeutsamen Umstände .....	145
C. Täternennung .....	146
D. Vorsorgliche Selbstanzeige und Rechtsmittel .....	148
E. Zwischenergebnis .....	149
III. Folgen bei Unterlassen einer Berichtigung .....	150
A. Folgen der möglicherweise unrichtigen Abgabenerklärung oder Selbstberechnung .....	150
B. Berichtigungspflicht .....	151
1. Voraussetzungen .....	151
2. Folgen der Verletzung der Berichtigungspflicht .....	152
a) Finanzstrafrechtliche Folgen .....	152
b) Haftung .....	154
C. Zwischenergebnis .....	155
IV. Mögliche Folgen einer einfachen Berichtigung (ohne Selbstanzeige) .....	155
A. Finanzstrafrechtliche Folgen – Milderungsgrund .....	156
B. Haftung .....	156
V. Mögliche Folgen der vorsorglichen Selbstanzeige .....	157
VI. Ergebnisse .....	159
<b>10. Kapitel Offenlegung der bedeutsamen Umstände .....</b>	<b>163</b>
I. Inhaltliche Anforderungen und notwendiger Umfang der Offenlegung .....	163
A. Allgemeines .....	163
B. Verhältnis zu § 119 BAO .....	164
C. Mittel der Offenlegung und notwendige Konkretisierung .....	164
II. Vollständige und teilweise Offenlegung .....	165
III. Nachträgliche Ergänzungen .....	165
IV. Offenlegung und Verjährung .....	166
V. Abgrenzung der Darlegung der Verfehlung von der Offenlegung der bedeutsamen Umstände .....	167
<b>11. Kapitel Die geschätzte Selbstanzeige .....</b>	<b>169</b>
I. Allgemeines und Problemstellung .....	170

II. Zulässigkeit der Eigenschätzung	170
A. Grundsätzliches	170
B. Meinungsstand in Literatur und Verwaltungspraxis	171
C. Rechtsprechung	172
D. Notwendige Rechtfertigung der Schätzung	174
1. Kein diskretionäres Wahlrecht	174
2. Faktische Unmöglichkeit	174
3. Zeitdruck	175
4. Rechtliche Risiken	175
E. Schätzung der Besteuerungsgrundlagen vs Schätzung des Steuerbetrages	176
III. Offenlegung der Schätzungsmethode und Nachvollziehbarkeit	176
A. Offenlegung der Schätzung und Rechtfertigung	176
B. Wahl einer geeigneten Schätzungsmethode	176
C. Darstellung des Ablaufes des Schätzungsvorganges	178
D. Sicherheitszuschläge	178
IV. Finanzstrafrechtliche Konsequenzen von Fehlschätzungen	178
A. Schätzung ohne zwingende Notwendigkeit	178
B. Wahl einer ungeeigneten Schätzungsmethode	179
C. Unzureichende Offenlegung der Schätzung	179
D. Fehlerhafte Schätzung für mehrere Veranlagungszeiträume – Kompensationsmöglichkeiten	180
E. Fehlerhafte Schätzungen der Höhe nach	180
1. Zu niedriges Schätzungsergebnis	180
2. Zu hohes Schätzungsergebnis	181
F. Nachträgliches Hervorkommen von Unterlagen	182
V. Conclusio	182

**3. Teil**

**Zeitliche Aspekte – Rechtzeitigkeit**

<b>12. Kapitel Betreten auf frischer Tat, Tatentdeckung, Verfolgungshandlung</b>	183
I. Vorbemerkung	184
II. Betreten auf frischer Tat	184
A. Betreten	184
B. Zuständige Organe	185
III. Tatentdeckung	186
A. Anforderungen an die Entdeckung	186
B. Tatentdecker (zuständige Organe)	188
C. Tatverdacht vs Entdeckung	189
D. Kenntnis des Anzeigers (Täters)	191
IV. Verfolgungshandlung	192
A. Vorbemerkung	192
B. Zuständige Organe	192
C. Maßnahmenqualität	193
1. Nach außen erkennbar	193
2. Person	194
3. Konkretisierung	194
4. Sonstige Formalerfordernisse	195
5. Beispiele	195
D. Zeitraum der Sperrwirkung	196
V. Reichweite der Sperrwirkung – Tatbegriff	197

<b>13. Kapitel Selbstanzeige und finanzbehördliche Prüfungen</b> .....	199
I. Einleitung .....	199
II. Rechtzeitigkeit einer Selbstanzeige iZm finanzbehördlichen Prüfungen .....	201
A. Sperrgrund des § 29 Abs 3 lit c FinStrG .....	201
1. Welche Prüfungshandlungen sind umfasst? .....	201
2. Beginn der Prüfung .....	202
3. Umfang der Sperrwirkung .....	204
4. Sperrwirkung nur für vorsätzliche Finanzvergehen .....	205
B. Selbstanzeige während der Prüfung .....	205
C. Ende der Sperrwirkung .....	206
III. Fazit .....	208
<b>14. Kapitel Wiederholte Selbstanzeigen</b> .....	209
I. Entwicklung .....	210
A. Ausgangslage .....	210
B. Zuschlagsregelung der FinStrG-Novelle 2010 .....	210
C. Wiederholungsverbot .....	210
II. Reichweite der Sperrwirkung .....	212
A. Erstmalige Selbstanzeige .....	212
B. Identität des Abgabenspruches .....	214
1. Allgemeines .....	214
2. Der Abgabenspruch als Sperrgrund .....	215
a) Abgaben im Sinne des FinStrG .....	215
aa) Vorauszahlungen und Erhebungsformen als Abgabenspruch .....	215
b) Abgabenspruch bei Lohnnebenkosten .....	216
c) Abgabenspruch bei Mitunternehmerschaften .....	217
d) Abgabenspruch bei Unternehmensgruppen .....	218
III. Ausnahme für Vorauszahlungen .....	219
A. Vorauszahlungen und Sperrwirkungen .....	219
B. Wiederholte Selbstanzeige für USt-Vorauszahlungen .....	220
IV. Abschließende Überlegungen .....	221
A. Strafbarkeitsschwelle .....	221
B. Innerbetriebliches Kontrollsystem .....	223
C. Vollständigkeit und Evidenzhaltung .....	223

## 4. Teil

### Wiedergutmachung – Entrichtung der Abgaben

<b>15. Kapitel Schadensgutmachung bei Abgabenverkürzungen</b> .....	225
I. Grundsätzliches zur Schadensgutmachung .....	226
A. Allgemeines .....	226
B. Schadensgutmachung und Verjährung .....	226
II. Abgabenschuldner und Haftender .....	227
A. Relevante Haftungsbestimmungen .....	227
B. Person des Entrichtenden .....	229
III. Tatsächliche Schadensgutmachung .....	229
A. Maßgeblichkeit der BAO? .....	229
B. „Tatsächliche“ Entrichtung als Terminus technicus .....	230
IV. Entrichtung binnen Monatsfrist .....	231
A. Allgemeines .....	231
B. Vollständige vs teilweise Schadensgutmachung .....	232
C. Selbstberechnungsabgaben .....	232



D. Veranlagungsabgaben . . . . .	233
V. Zahlungserleichterungen . . . . .	234
A. Allgemeines . . . . .	234
B. Zeitpunkt des Ansuchens . . . . .	235
C. Abweisung des Ansuchens und Zahlungsfrist . . . . .	235
D. Zweijahresfrist und Terminverlust . . . . .	236
E. Aussetzung der Einhebung gemäß § 212a BAO . . . . .	236
VI. Wiederaufleben der Schuld – Wiederaufleben der Strafbarkeit . . . . .	237
A. Allgemeines . . . . .	237
B. Zwischenzeitlich eingetretene Verjährung . . . . .	238
C. Neuerliche Schadensgutmachung . . . . .	238
D. Verfahrensrechtliche Berücksichtigung des Wiederauflebens der Strafbarkeit . . . . .	238
<b>16. Kapitel Abgabenerhöhung nach § 29 Abs 6 FinStrG . . . . .</b>	<b>239</b>
I. Einleitung . . . . .	240
A. Überblick – Sinn und Zweck der Bestimmung . . . . .	240
II. Anwendungsbereich . . . . .	241
A. Bedeutung des Begriffs „anlässlich“ einer abgabenrechtlichen Prüfungshandlung . . . . .	241
B. Ankündigung oder sonstige Bekanntgabe einer Betriebsprüfung . . . . .	242
III. Subjektive Tatseite . . . . .	244
A. Bemessung der Abgabenerhöhung . . . . .	245
1. Starre Prozentsätze . . . . .	245
2. Umfang der Mehrbeträge . . . . .	245
B. Vorschreibung und Entrichtung der Abgabenerhöhung . . . . .	247
C. Anwendbarkeit des Günstigkeitsvergleichs? . . . . .	248
IV. Kritische Anmerkungen . . . . .	249
A. Allgemeines . . . . .	249
B. Mögliche Verfassungswidrigkeit bzw Verstoß gegen EMRK . . . . .	249
C. Subjektive Tatseite . . . . .	250
D. Staffelung der Abgabenerhöhung . . . . .	251
E. Maßgebliche Bemessungsgrundlage der Abgabenerhöhung . . . . .	251
V. Fazit . . . . .	252

## 5. Teil

### Sonderfragen der Selbstanzeige

<b>17. Kapitel Verbandsverantwortlichkeit und Selbstanzeige . . . . .</b>	<b>253</b>
I. Hintergrund und Fragestellung . . . . .	254
II. Grundlagen der Verbandsverantwortlichkeit . . . . .	254
III. Verbandsverantwortlichkeit und Strafaufhebungsgründe . . . . .	257
A. Strafaufhebungsgründe . . . . .	257
B. Einordnung . . . . .	258
C. Sachliche Reichweite der Strafaufhebungsgründe im Verbandsstrafrecht . . . . .	260
D. Tätermehrheit . . . . .	263
1. Grundlagen . . . . .	263
2. Finanzstrafrechtliche Selbstanzeige und Tätermehrheit . . . . .	264
E. Strafbefreiung im Verbandsstrafrecht: Durch wen? Für wen? . . . . .	265
1. Fragestellung . . . . .	265
2. Wiedergutmachung „durch den Verband selbst“ . . . . .	265
3. Wiedergutmachung durch den ursprünglichen Individualtäter . . . . .	267
a) Wiedergutmachung durch Entscheidungsträger . . . . .	267
b) Wiedergutmachung durch Mitarbeiter . . . . .	269

c) Wiedergutmachung durch ausgeschiedene Entscheidungsträger/Mitarbeiter	271
F. Finanzstrafrechtliche Selbstanzeige und Ausschlussgründe	271
1. Allgemeines	271
2. Betretung auf frischer Tat	272
3. Tatverfolgung	272
4. Dem Täter bekannte Tatentdeckung	273
5. Finanzbehördliche Nachschau	275
6. Keine wiederholte Selbstanzeige	275
IV. Zusammenfassung	276
<b>18. Kapitel Sonderfragen der Selbstanzeige bei Umsatzsteuerdelikten</b>	<b>277</b>
I. Einleitung	277
II. Selbstanzeige für Finanzvergehen im Voranmeldungszeitraum	278
A. Finanzvergehen im Voranmeldungszeitraum	278
B. Formen von Selbstanzeigen im UVA-Zeitraum	281
1. Verspätete Abgabe von UVA und nachträgliche Entrichtung einer UVZ	282
2. Nachträgliche Entrichtung einer UVZ (ohne gleichzeitige Abgabe einer entsprechenden UVA)	283
3. Selbstanzeige im Rahmen der Umsatzsteuer-Jahreserklärungen	284
III. Wiederholte Selbstanzeige	288
IV. Fazit	290
<b>19. Kapitel Sonderfragen zur Selbstanzeige bei lohnabhängigen Abgaben</b>	<b>293</b>
I. Allgemeines	294
A. Lohnabhängige Abgaben	295
B. Selbstanzeige und Personalverrechnung	296
II. Lohnabhängige Abgaben als Abgaben im Sinne des FinStrG	297
A. Lohnabhängige Abgaben – der Dienstgeber als Abzugsverpflichteter	297
1. Lohnsteuer	297
2. Dienstnehmer- und Dienstgeberbeiträge zur SV	297
3. Arbeiterkammerumlage (AKU)	298
B. Lohnabhängige Abgaben – der DG als Abgabenschuldner	298
1. Kommunalsteuer (KommSt)	298
2. Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds (DB)	298
3. Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag (DZ)	299
4. Dienstgeberabgabe der Gemeinde Wien (DGA; U-Bahn-Steuer)	299
5. Insolvenzentgeltsicherungsbeitrag (IE)	300
6. Wohnbauförderungsbeitrag (WBF)	300
C. Lohnabhängige Abgaben im Sinne des FinStrG – Zusammenfassung	301
III. Delikte bei lohnabhängigen Abgaben	301
A. Finanzstrafrechtliche Delikte in Zusammenhang mit lohnabhängigen Abgaben	301
1. Abgabenhinterziehung (§ 33 FinStrG)	302
a) Abgabenverkürzung durch Verletzung abgabenrechtlicher Anzeige-, Offenlegungs- oder Wahrheitspflichten (§ 33 Abs 1 FinStrG)	302
b) Abgabenverkürzung durch Verletzung der Pflicht zur Führung von Lohnkonten gem § 76 EStG (§ 33 Abs 2 lit b FinStrG)	303
2. Grob fahrlässige Abgabenverkürzung (§ 34 FinStrG)	304
3. Abgabebetrag (§ 39 FinStrG)	305
4. Finanzordnungswidrigkeiten (§§ 49–51 FinStrG)	307
a) Verspätete Zahlung von Selbstbemessungsabgaben (§ 49 Abs 1 lit a FinStrG)	307
b) Verletzung der abgaberechtlichen Anzeige-, Offenlegungs- und Wahrheitspflicht (§ 51 Abs 1 lit a FinStrG)	308

c) Verletzung der abgabenrechtlichen Pflicht zur Führung von Büchern und Aufzeichnungen (§ 51 Abs 1 lit c FinStrG) . . . . .	308
IV. Wirkung der Selbstanzeige bei lohnabhängigen Abgaben . . . . .	308
A. Wirkung der Selbstanzeige im Detail . . . . .	309
1. Offenlegung . . . . .	310
2. Sperrgründe . . . . .	312
3. Verjährung . . . . .	313
4. Übergabe der Selbstanzeige bei Beginn der GPLA . . . . .	314
5. Zahlungsfrist . . . . .	314
B. Kommunalsteuerprüfung (§ 14 KommStG) . . . . .	315
C. SV-Beiträge . . . . .	316
D. Zusammenfassung . . . . .	317

**6. Teil**

**Verfahrensrecht und sonstige rechtliche Aspekte**

<b>20. Kapitel Verjährungsrechtliche Aspekte</b> . . . . .	319
I. Einleitung . . . . .	320
II. Abgabenrechtliche und finanzstrafrechtliche Verjährung . . . . .	321
A. Abgabenrechtliche Verjährung . . . . .	321
1. Bedeutung . . . . .	321
2. Beginn der Verjährungsfrist . . . . .	322
3. Verjährungsfristen . . . . .	322
4. Absolute Verjährung . . . . .	323
B. Finanzstrafrechtliche Verjährung . . . . .	324
1. Bedeutung . . . . .	324
2. Beginn der Verjährungsfrist . . . . .	324
3. Dauer der Verjährungsfrist . . . . .	331
4. Ablaufhemmung . . . . .	332
a) Allgemeines . . . . .	332
b) Auswirkung einer Selbstanzeige auf die Ablaufhemmung . . . . .	335
5. Fortlaufhemmung . . . . .	336
6. Absolute Verjährung . . . . .	338
a) Allgemeines . . . . .	338
b) Zuständigkeit . . . . .	338
c) Fristenlauf . . . . .	340
d) Auswirkung der Selbstanzeige auf die absolute Verjährung . . . . .	343
III. Fazit . . . . .	344
<b>21. Kapitel Strafprozessuale Aspekte</b> . . . . .	347
I. Vorbemerkung . . . . .	348
II. Zuständigkeit zur Beurteilung der Wirksamkeit . . . . .	348
A. Vorbemerkung . . . . .	348
B. Gerichtliche Zuständigkeit . . . . .	349
1. Abgrenzung . . . . .	349
2. Subjektive Konnexität . . . . .	349
3. Objektive Konnexität . . . . .	350
4. Strafbestimmender Wertbetrag . . . . .	350
5. Gerichts begriff . . . . .	350
6. Staatsanwaltschaft . . . . .	351
C. Verwaltungsbehördliche Zuständigkeit . . . . .	351
1. Wirksamkeitsprüfung . . . . .	351

2. Selbstanzeige als persönlicher Strafaufhebungsgrund .....	352
3. Einleitung eines Finanzstrafverfahrens .....	352
4. Aufgaben der Abgabenbehörde .....	353
5. Aufgaben der Finanzstrafbehörde .....	353
6. § 99-Abs-2-Prüfung im Vorverfahren .....	354
III. Prozessuale Durchsetzung der Selbstanzeige .....	357
A. Gerichtliches Verfahren .....	357
1. Einstellung mangels Gerichtszuständigkeit .....	357
2. Einstellung durch die Staatsanwaltschaft gem § 190 StPO .....	357
3. Einstellungsantrag durch den Beschuldigten .....	358
4. Diversion .....	359
5. Anklageerhebung .....	359
6. Verfahrensbeendigung im Hauptverfahren .....	359
7. Freispruch wegen Unzuständigkeit .....	360
8. Nichtigkeitsbeschwerde wegen Feststellungsmangels .....	360
B. Verwaltungsbehördliches Verfahren .....	361
1. Amtswegige Einstellung durch die Finanzstrafbehörde .....	361
2. Antrag auf Einstellung durch den Beschuldigten .....	362
3. Rechtsmittel .....	363
<b>22. Kapitel Verfassungsrechtliche Aspekte .....</b>	<b>365</b>
I. Ist die Selbstanzeige nach § 29 FinStrG verfassungswidrig? .....	366
A. Selbstanzeige und verfassungsrechtlich relevante Rechtsfolgen .....	366
B. Literatur .....	367
C. Judikatur .....	367
D. Grundrechtliche Aspekte der Selbstanzeige .....	368
II. Legalitätsprinzip – Bestimmtheitsgebot .....	369
III. Das Verbot des Zwangs zur Selbstbeichtigung .....	370
A. Einleitung .....	370
1. Umfang und Grenzen des verbotenen Zwangs .....	371
B. Das Verbot des Zwangs zur Selbstbeichtigung im Verhältnis zur Selbstanzeige nach § 29 FinStrG .....	372
1. Verwertbarkeit einer gescheiterten Selbstanzeige .....	373
2. Zwangsbewehrte Mitwirkungspflichten – Offenbarung von StGB-Delikten ..	374
3. Offene Probleme .....	375
IV. Das Verbot der Doppelbestrafung .....	375
A. Einleitung .....	375
B. Das Verbot der Doppelverfolgung im Verhältnis zur Selbstanzeige .....	376
1. Die Sperrwirkung auf nationaler Ebene .....	376
2. Die Sperrwirkung auf transnationaler Ebene .....	378
V. Der Gleichheitsgrundsatz .....	379
A. Einleitung .....	379
B. Der Gleichheitsgrundsatz im Verhältnis zur Steueramnestie .....	380
1. Anonyme Einmalzahlung/Freiwillige Meldung .....	381
2. „Steueramnestie“ .....	382
3. Verfassungsrechtliche Beurteilung der Steuerabkommen .....	383
4. Rechtsfolgen der Steueramnestie im Vergleich zu Rechtsfolgen der Selbstanzeige .....	384
VI. Zusammenfassung/Fazit .....	385
<b>23. Kapitel Gesellschaftsrechtliche Aspekte .....</b>	<b>389</b>
I. Einleitung .....	390
II. Pflichten der Geschäftsleitung .....	391

A. Unternehmensleitung und Rechnungswesen .....	391
B. Allgemeine abgabenrechtliche Verpflichtungen .....	392
1. Abgabentrachtung .....	392
2. Offenlegungs- und Wahrheitspflicht .....	392
3. Anzeige- und Berichtigungspflicht .....	392
4. Führung von Büchern und Aufzeichnungen .....	393
5. Einreichung von Abgabenerklärungen .....	393
6. Aufbewahrung von Unterlagen .....	393
7. Weitere Pflichten .....	393
C. (Tax) Compliance und Delegation von Aufgaben .....	394
III. Aufklärung und Beurteilung von Gesetzesverstößen .....	395
A. Verpflichtung zur Aufklärung des Sachverhalts .....	395
B. Beurteilung des Risikos der Entdeckung .....	396
C. Zusätzliches Risiko – Strafbarkeit des Verbandes .....	396
IV. Selbstanzeige nach § 29 FinStrG .....	397
A. Allgemein .....	398
1. Darlegung der Verfehlung .....	398
2. Offenlegung und Entrichtung .....	398
3. Keine Straffreiheit .....	399
4. Täternennung .....	399
5. Abgabenerhöhung .....	400
B. Selbstanzeige im Verhältnis zur Anzeige nach BAO .....	400
C. Kriterien für die Entscheidung .....	401
1. Wahrscheinlichkeit der Abgabenverkürzung bzw Abgabenhinterziehung .....	401
2. Höhe der Abgabe .....	401
3. Zeitpunkt der Abgabenhinterziehung und Verjährung .....	401
4. Aufdeckung der Abgabenhinterziehung und negative Publicity .....	402
D. Sorgfaltsmaßstab und Business Judgement Rule (BJR) .....	402
1. Voraussetzungen .....	402
2. Entscheidung über die Erstattung einer Selbstanzeige im Sinne des BJR .....	403
V. Weitere gesellschafts- und unternehmensrechtliche Verpflichtungen .....	403
A. Informationspflichten .....	403
1. Innerhalb des Leitungsorgans .....	403
2. Sonderbericht an den Aufsichtsrat .....	404
B. Verpflichtungen im Zusammenhang mit dem Jahresabschluss .....	405
1. Aufstellung, Feststellung und Einreichung des Jahresabschlusses .....	405
2. Berichtigung .....	405
C. Treuepflicht und Täternennung .....	406
VI. Eigene Verfehlung des Geschäftsleitungsmitglieds .....	407
A. Abberufung eines Geschäftsführers .....	407
B. Abberufung eines Vorstandsmitglieds .....	408