

Henrik Vogel / Ellen Ashauer-Moll

Steueroasen

Henrik Vogel
Ellen Ashauer-Moll

Steuroasen

Lohnende Wege
in die Steuerehrlichkeit



Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek
Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der
Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über
<<http://dnb.d-nb.de>> abrufbar.

1. Auflage 2010

Alle Rechte vorbehalten

© Gabler Verlag | Springer Fachmedien Wiesbaden GmbH 2010

Lektorat: Irene Buttkus

Gabler Verlag ist eine Marke von Springer Fachmedien.

Springer Fachmedien ist Teil der Fachverlagsgruppe Springer Science+Business Media.

www.gabler.de



Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlags unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Umschlaggestaltung: KunkelLopka Medienentwicklung, Heidelberg

Druck und buchbinderische Verarbeitung: MercedesDruck, Berlin

Gedruckt auf säurefreiem und chlorfrei gebleichtem Papier

Printed in Germany

ISBN 978-3-8349-1720-1

Vorwort

Die Diskussion um Steueroasen hält auch nach dem Regierungswechsel im Oktober 2009 mit nahezu unverminderter Intensität an. Das Thema bleibt bis auf weiteres auf der nationalen wie der internationalen Agenda. Für lebhaftes Debatten sorgte zuletzt vor allem der von Bund und Ländern im Februar 2010 erfolgte Ankauf bei Schweizer Banken entwendeter Kundendaten.

Vor diesem Hintergrund stellt eine zunehmende Zahl von Inhabern unversteuerter Auslandsvermögen die Frage nach verbleibenden Handlungsoptionen. Dementsprechend steigt der Bedarf nach fachkundiger (Selbstanzeige-)Beratung.

Mit diesem Buch versuchen wir, eine Lücke in der Beratungsliteratur zu schließen. Eine Darstellung der verschiedenen Facetten privater Auslandsvermögen und der mit ihnen verbundenen steuerlichen und strafrechtlichen Chancen und Risiken existiert bislang nicht. Vor allem fehlen umfassende praktische Hinweise zur steuerlichen Legalisierung. Dies möchten wir ändern.

Dieses Werk ist ein Praxishandbuch. Es wendet sich an die steuerberatenden Berufe, an Privatanleger sowie an Banker gleichermaßen. Dabei wählen wir den Blickwinkel des Steuerpflichtigen. Wir haben daher vorteilhafte ebenso wie nachteilige Rechtspositionen der Finanz- und Strafgerichte sowie der Finanzbehörden ausführlich dargestellt. Die Kenntnis nachteiliger Rechtspositionen ist insbesondere im Bereich der Selbstanzeigeberatung zur Erkennung von Risiken unerlässlich.

Das vorliegende Buch wurde von zwei Autoren verfasst. Wir haben versucht, Überschneidungen und Wiederholungen weitestgehend zu vermeiden. An wenigen Stellen waren diese im Sinne der Klarheit der Darstellung indes unerlässlich.

Bedanken möchten wir uns bei allen, die zum Gelingen dieses Werks beigetragen haben. Unser Dank geht zunächst an Frau Irene Buttkus (Gabler) für die verständnisvolle Begleitung unserer Autorentätigkeit. Frau Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin Saskia Bonenberger, Frau Rechtsanwältin Ulrike Müller, Frau Rechtsanwältin Dr. Christine Varga, Herr Rechtsanwalt Johannes Gießhammer sowie Frau Sonja Rösch waren stets zu bereichernden fachlichen Diskussionen bereit. Frau Rechtsanwältin Ulrike Müller hat zudem das Korrekturlesen übernommen. Von unschätzbarem Wert waren die äußerst zuverlässigen Arbeiten von Frau Riane Lux und Frau Annegret Weber.

Unser besonderer Dank geht an unsere Familien, an Marissa und Thorsten, für ihre Unterstützung. Das Manuskript wurde im Januar 2010 geschlossen. Rechtsprechung und Literatur konnten bis zu diesem Zeitpunkt berücksichtigt werden.

Für Kritik und Anregungen aus dem Leserkreis danken wir.

Regensburg, im Februar 2010

Henrik Vogel

Ellen Ashauer-Moll

Inhaltsübersicht

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	16
Literaturverzeichnis	20
Bearbeiterverzeichnis	24
§ 1 Einleitung	25
A. Steueroasen im (inter-)nationalen Fokus	25
B. Steueroasen – ein konturenloser Begriff	26
C. Inhalt und Ziel dieses Buchs	26
§ 2 Auslandsvermögen aus Sicht des deutschen Steuerrechts	28
A. Einkommensteuerpflicht in Deutschland	28
I. Unbeschränkte Steuerpflicht	28
II. Doppelbesteuerungsabkommen	29
III. EU-Quellensteuer	30
B. Erbschaft- und Schenkungsteuerpflicht in Deutschland	39
C. „Ich bin dann mal weg“	40
I. Einkommensteuer	40
1. Beschränkte Einkommensteuerpflicht	40
2. Erweitert beschränkte Einkommensteuerpflicht	41
3. Wegzugsbesteuerung	42
II. Erbschaftsteuer	43
1. Unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht trotz Wegzugs	43
2. Beschränkte Erbschaftsteuerpflicht	43
3. Erweitert beschränkte Erbschaftsteuerpflicht	43
III. Stolperfallen beim Wegzug	44
IV. Vermögensstrukturierung vor Wegzug	47
§ 3 Fiskalische Fesseln in Deutschland	49
A. Angaben in der Steuererklärung	49
I. Pflichtangaben	50
II. Strafrechtliche Konsequenzen	50
1. Unrichtige Angaben	50
2. Verweigerung von Angaben	51
III. Geschäftsbeziehung bei ertraglos gestelltem Vermögen	52
IV. Fazit	52
B. Jahresbescheinigung	52
C. Kontenabruf	53
D. Neue Regeln für private Hochverdiener	54
I. Aufbewahrungspflichten	54
II. Außenprüfungen für Private	55
E. Komplexität der Abgeltungsteuer	55
I. Besteuerung von Vollrisikozertifikaten	56
II. Besteuerung von thesaurierenden Investmentfonds	56

III.	Verlustverrechnungsbeschränkungen	57
F.	Meldepflichten von Kreditinstituten und Versicherungen	57
I.	Meldepflichten von Kreditinstituten unter der Abgeltungsteuer	57
1.	Wertpapier- und Depotübertrag	57
2.	Kapitalertragsteuerabzug bei fehlender Liquidität	58
II.	Neue Meldepflichten für Versicherungen	58
III.	Mitteilung von Rentenbezügen	59
G.	Praxis der Gesetzgebung und Finanzverwaltung	59
I.	Vollrisikozertifikate	59
II.	Finanzinnovationen	60
III.	Lebensversicherungen	60
IV.	Millionärsfonds	61
V.	Thesaurierende Investmenfonds – „Reichenfonds“	61
VI.	BMF-Schreiben zur Abgeltungsteuer	61
VII.	Geschlossene Fondsgestaltungen – „Steuermodelle“	63
VIII.	Langfristige Kapitalanlagen im Ausland – „Repatriierungsmodelle“	63
§ 4	Entdeckungsrisiken für un versteuerte Auslandsvermögen	65
A.	Einleitung	65
B.	Informationsquellen der Finanzbehörden als bestimmender Faktor	66
C.	Informationsquellen auf nationaler Ebene	66
I.	Die Steuerakte	66
II.	Der Steuerpflichtige	67
1.	Allgemeine Mitwirkungspflicht	67
2.	Erhöhte Mitwirkungspflicht bei Auslandsbezug	68
3.	Aufzeichnungspflichten bei Geschäftsbeziehungen zu Steueroasen	69
4.	Erhöhte Pflichten bei Bankbeziehungen in Steueroasen	69
5.	Aufbewahrungspflichten bei Geschäftsbeziehungen zu Steueroasen	71
III.	Auskünfte von Privatpersonen	71
1.	Auskunftsverlangen des Finanzamts	71
2.	Spontanauskünfte	72
3.	Entwendung von Kundendaten	72
a)	Beispiele aus der Praxis	72
b)	Wiederholungsgefahr	74
IV.	Informationsaustausch zwischen Finanzbehörden	74
1.	Kontrollmitteilungen	74
a)	Außenprüfung (insbesondere Betriebsprüfung)	75
b)	Grenzübertritte	75
c)	Sonstige	76
2.	IZA	76
V.	Mitteilungen von Behörden, Gerichten und sonstigen Stellen	77
1.	Verdacht auf Steuerstraftaten	77
2.	Erbschaften und Schenkungen	77
3.	Zahlungen durch staatliche Stellen	78
VI.	Strafrechtliche Ermittlungsverfahren	78
VII.	Zufallsfunde	78
VIII.	Geldwäscheverdachtsanzeige	79
IX.	Zusammenfassung	79

D. Internationale Amts- und Rechtshilfe	79
I. Abgrenzung von Amtshilfe und Rechtshilfe	79
II. Amtshilfe und Rechtshilfe im Steuerstrafverfahren	80
III. Amtshilfe	80
1. Formen	80
2. Bedeutung für das Entdeckungsrisiko	81
a) Automatischer Informationsaustausch	81
b) Auskunft auf Ersuchen im Einzelfall	81
c) Spontanauskunft	82
d) Fehlender Amtshilfeverkehr	82
3. Stand und Entwicklung	82
a) Automatischer Informationsaustausch	83
aa) EU-Zinsrichtlinie	83
bb) Sonstige	83
cc) Tendenzen	83
b) Einzelfallanfragen	85
aa) Allgemeines	85
bb) OECD-Standard	85
cc) Tendenzen	86
4. Durchführung von Einzelfallanfragen	87
5. Rechtsschutz	88
IV. Rechtshilfe	88
1. Formen	88
2. Rechtsgrundlagen	89
a) Europäisches Rechtshilfeübereinkommen	89
b) Übereinkommen auf Ebene der Europäischen Union	89
c) Bilaterale Abkommen	90
3. Durchführung	90
4. Rechtsschutz	90
V. Länderüberblick	91
1. Schweiz	91
a) Allgemeines	91
b) Amtshilfe	92
c) Rechtshilfe	93
2. Liechtenstein	93
a) Allgemeines	93
b) Amtshilfe	94
c) Rechtshilfe	94
3. Luxemburg	95
a) Allgemeines	95
b) Amtshilfe	95
c) Rechtshilfe	96
4. Österreich	96
a) Allgemeines	96
b) Amtshilfe	96
c) Rechtshilfe	97
5. Belgien	97
a) Amtshilfe	97

	b) Rechtshilfe	97
6.	Malta	98
	a) Amtshilfe	98
	b) Rechtshilfe	98
7.	Zypern (griechischer Teil)	98
	a) Amtshilfe	98
	b) Rechtshilfe	98
8.	Britische Kanalinseln und Isle of Man	99
	a) Amtshilfe	99
	b) Rechtshilfe	99
9.	Monaco	99
	a) Amtshilfe	99
	b) Rechtshilfe	99
10.	Andorra	100
	a) Amtshilfe	100
	b) Rechtshilfe	100
11.	San Marino	100
	a) Amtshilfe	100
	b) Rechtshilfe	100
12.	Cayman Islands	101
	a) Amtshilfe	101
	b) Rechtshilfe	101
13.	British Virgin Islands	101
	a) Amtshilfe	101
	b) Rechtshilfe	101
14.	Singapur	102
	a) Amtshilfe	102
	b) Rechtshilfe	102
15.	Hongkong	103
	a) Amtshilfe	103
	b) Rechtshilfe	103
16.	Macao	103
	a) Amtshilfe	103
	b) Rechtshilfe	103
17.	Vereinigte Arabische Emirate	104
	a) Amtshilfe	104
	b) Rechtshilfe	104
§ 5	Argumente für die Legalisierung unsteuerter Auslandsanlagen	105
	A. Liquidität	105
	B. Nachfolgethematik	105
	C. Kosten	107
	D. Erschwerte Rechtsverfolgung	107
§ 6	Der Straftatbestand der Steuerhinterziehung	108
	A. Allgemeines	108
	B. Trennung von steuerlicher und strafrechtlicher Ebene	108
	C. Voraussetzung der Strafbarkeit	109

I. Tatbestand	109
1. Objektiv	109
a) Kompensationsverbot	110
aa) Steuereinbehalte	110
bb) Betriebsausgaben und Werbungskosten	112
b) Verfassungswidrige Steuern	112
c) Zusammenveranlagung	113
2. Subjektiver Tatbestand	113
II. Rechtswidrigkeit und Schuld	114
III. Konkurrenzen	115
D. Strafzumessung	115
I. Strafraumen	116
1. Einfache Steuerhinterziehung	116
2. Besonders schwere Fälle der Steuerhinterziehung	117
a) Steuerhinterziehung in großem Ausmaß	117
aa) Auslegung	117
bb) Vor dem 01.01.2008 begangene Taten	118
b) Verwendung nachgemachter oder verfälschter Belege	118
c) Weitere Regelbeispiele	119
3. Qualifikation § 370a AO a.F.	119
II. Einzelstrafen- und Gesamtstrafenbildung	119
1. Tateinheit und Tatmehrheit	119
2. Tagessatzhöhe bei Geldstrafen	120
III. Verfahren	120
IV. Eintrag ins Bundeszentralregister	121
E. Strafrechtliche Verjährung	121
I. Einfache Steuerhinterziehung	122
II. Benannte besonders schwere Fälle	122
1. Auslegung	122
2. Rückwirkung	123
III. Unbenannte besonders schwere Fälle	124
IV. Beginn	124
1. Ertragsteuern	125
2. Schenkungsteuer	125
3. Erbschaftsteuer	126
4. Sonstige Straftaten	126
F. Weitere Rechtsfolgen mit Sanktionscharakter	127
I. Berufliche und berufsrechtliche Folgen	127
II. Ausweisung und Passrecht	128
III. Waffenschein/Jagdschein/Jagdpachtvertrag	129
G. Steuerliche Folgen	129
I. Verlängerung der steuerlichen Verjährungsfrist	129
II. Hinterziehungszinsen	130
III. Haftung für hinterzogene Steuern	131
§ 7 Weitere strafrechtliche Risiken	132
A. Beschränkter Schutz durch das Steuergeheimnis	132
B. Häufige Straftaten	133

	I. Untreue und Unterschlagung	133
	II. Korruption und Bestechung	134
	1. Öffentliche Hand	134
	2. Privatwirtschaft	134
	a) § 299 StGB	134
	b) Exkurs: Provisionszahlungen mit Auslandsbezug	135
	III. Betrug	135
	IV. Geldwäsche	136
	V. Falsche Versicherung an Eides Statt	136
§ 8	Selbstanzeige	137
	A. Allgemeines	137
	B. Voraussetzungen der Selbstanzeige	137
	I. Positive Wirksamkeitsvoraussetzungen	138
	1. Berichtigungserklärung	138
	a) Form	138
	b) Person des Anzeigenden	138
	c) Formulierung	138
	d) Vollständigkeit und Richtigkeit	139
	e) Lieferung von Zahlenmaterial	139
	f) Schätzung	140
	g) Plausibilität	140
	h) Adressat	140
	i) Mehrere Steuerarten	140
	2. Fristgerechte Nachzahlung	140
	II. Negative Wirksamkeitsvoraussetzungen	141
	1. Erscheinen eines Amtsträgers	142
	2. Bekanntgabe der Einleitung eines Straf- oder Bußgeldverfahrens	142
	3. Tatentdeckung	143
	a) Grenzübertritt	143
	b) Tatentdeckung durch Dritte	144
	4. Exkurs: Sperrwirkung in den Liechtensteinfällen	144
§ 9	Gibt es Alternativen zur Selbstanzeige?	146
	A. Vermögensverlagerung	146
	B. Vermögensumstrukturierung	146
	C. Sondersituationen	147
§ 10	Praxishinweise zur Abwicklung einer Selbstanzeige	148
	A. Bedeutung einer guten Planung	148
	B. Ständige Aufgaben	148
	I. Mandantenumfrage	149
	II. Prüfung der Interessenlage	149
	1. Berater	149
	2. Mandant(en)	150
	III. Koordinierung mehrerer Beteiligten	150
	C. Vorbereitung	150
	I. Vollmachten	150
	II. Risiko- und Umfeldanalyse	151

III.	Beratung des Mandanten	151
IV.	Informationsanforderung	152
V.	Informationsauswertung	153
1.	Ertragsteuern	153
a)	Intransparente Fonds	154
b)	Finanzinnovationen	154
c)	Devisentermingeschäfte und sonstige Fremdwährungsgeschäfte	155
d)	Kapitalmaßnahmen	155
e)	Stockdividenden	155
f)	Thesaurierungserträge und Zwischengewinne bei Investmentfonds	156
g)	Ausländische Stiftungen	156
h)	Oderkonten und -depots	157
2.	Schenkungssteuer	158
a)	Stiftungen	158
b)	Oderkonten und -depots	159
3.	Umsatzsteuer	160
D.	Formulierung	160
I.	Welche Erklärungen sind notwendig?	160
II.	Welche Zeiträume sind zu erfassen?	161
1.	Aufnahme strafrechtlich verjährter Sachverhalte?	161
2.	Vorgehen bei Unsicherheit über strafrechtliche Verjährung	161
III.	Umgang mit abweichenden Rechtsauffassungen	162
IV.	Umgang mit ungeklärten Sachverhalten	163
V.	Vollständigkeit und Plausibilität	164
VI.	Liquiditätsprüfung und -planung	164
VII.	Abschlagzahlung	165
VIII.	Abgabe der Selbstanzeige	165
E.	Nachsorge	165
I.	Transparenz	166
II.	Kommunikation	166
III.	Übersendung der Dokumentation	166
IV.	Kontrolle von Zahlungen	166
V.	Übergabe an den laufenden Steuerberater	167
F.	Sonderthemen	167
I.	(Ab wann) kann der laufende Steuerberater einbezogen werden?	167
II.	(Ab wann) können andere Beteiligte unterrichtet werden?	168
1.	Hintergrund	168
2.	Risiken	168
III.	Selbstanzeige und Demenz	169
IV.	Vorgehen bei außersteuerlichen Folgen	169
V.	Hinweise im Fall der Entscheidung gegen eine Selbstanzeige	170
VI.	Grenzüberschreitende Sachverhalte	170
VII.	Steuerliche Abziehbarkeit der Beratungskosten	170
§ 11	Erfolgreiche Kapitalanlage nach der Legalisierung	172
A.	Steuroptimierte Vermögensverwaltung	173
B.	Reporting	173
C.	Gestaltungsüberlegungen für vermögende Kapitalanleger	175

§ 12	Schwarzgeld aus Sicht des Steuerberaters	176
	A. Strafrechtliche Risiken	176
	I. Beteiligung an der Steuerhinterziehung des Mandanten	176
	1. Täterschaft	176
	2. Anstiftung	177
	3. Beihilfe	177
	a) Allgemeines	177
	b) Berufstypische Handlungen	177
	c) Vorsatz	178
	d) Strafrechtliche Verjährung	179
	e) Sonstige Rechtsfolgen	180
	II. Vermögensverlagerung und -umstrukturierung	180
	1. Beihilfe zur Steuerhinterziehung	180
	2. Begünstigung	181
	3. Geldwäsche	181
	III. Folgerungen für die Beratungspraxis	181
	B. Selbstanzeigeberatung	182
	I. Zivilrechtliche Haftung	182
	II. Selbstanzeige in eigener Sache	183
§ 13	Schwarzgeld aus Sicht von Banken und Bankmitarbeitern	185
	A. Strafrechtliche Risiken	185
	I. Beihilfe zur Steuerhinterziehung	185
	1. Tathandlungen	185
	2. Tatort	186
	3. Rechtsfolgen	187
	a) Strafrecht	187
	b) Ordnungswidrigkeitenrecht	187
	c) Steuerliche Haftung	187
	d) Bankrechtliche Folgen	188
	II. Vermögensumstrukturierung und -verlagerung	188
	III. Geldwäsche	189
	1. Bank- und Depotgebühren	189
	2. „Cash Matching“	189
	B. Selbstanzeige	189
	C. Ermittlungen bei Banken	190
	I. Steuerverfahren	190
	1. Auskunftersuchen	190
	a) Einzelauskünfte	190
	b) Sammelauskünfte	191
	c) Auskunftsverweigerungsrechte	191
	2. Kontrollmitteilungen	192
	a) Gezielte Suche	192
	b) Strafrechtlicher Anfangsverdacht	192
	c) Hinreichender Anlass	193
	3. Rechtsschutz	193
	II. Strafverfahren	193
	D. Schadensersatzansprüche	193

§ 14	Ist Deutschland eine Steueroase?	196
	Anhang	197
	Anlage 1 – Muster einer Selbstanzeige – Einkommensteuer	197
	Anlage 2 – Muster einer gestuften Selbstanzeige – Einkommensteuer	198
	Anlage 3 – Muster einer Selbstanzeige – Schenkungsteuer	199
	Anlage 4 – Muster für ein vorsorgliches Schreiben – Stiftung	200
	Anlage 5 – Bestätigungsschreiben Stiftung	202
	Anlage 6 – Besteuerung privater Zinserträge im internationalen Vergleich	203
	Anlage 7 – Quellensteuern im internationalen Vergleich	205
	Stichwortverzeichnis	207

Abkürzungsverzeichnis

a.A.	anderer Ansicht
a.a.O	am angegebenen Ort
Abl EU	Amtsblatt der Europäischen Union
ADG	(Österreichisches) Amtshilfe-Durchführungsgesetz
a.E.	am Ende
AEAO	Anwendungserlass zur Abgabenordnung
a.F.	alte Fassung
AG	Aktiengesellschaft, Amtsgericht
AgrarR	Zeitschrift für das gesamte Recht der Landwirtschaft
AktG	Aktiengesetz
AO	Abgabenordnung
Art.	Artikel
AStBV (Steuer)	Anweisungen für das Bußgeld- und Strafverfahren (Steuer) 2010 – Stand 23.11.2009
AStG	Außensteuergesetz
AufenthG	Aufenthaltsgesetz
Aufl.	Auflage
Az.	Aktenzeichen
BaFin	Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht
BAG	Bundesarbeitsgericht
BÄO	Bundesärzteordnung
BApO	Bundes-Apothekerordnung
BayObLG	Bayerisches Oberstes Landesgericht
BayVGH	Bayerischer Verwaltungsgeschichtshof
BB	Betriebsberater
BDG	Bundesdisziplinargesetz
BeamtStG	Beamtenstatusgesetz
BewG	Bewertungsgesetz
BFH	Bundesfinanzhof
BFHE	Sammlung der Entscheidungen des Bundesfinanzhofs
BFH/NV	Sammlung amtlicher nicht veröffentlichter Entscheidungen des Bundesfinanzhofs
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBI	Bundesgesetzblatt
BGH	Bundesgerichtshof
BGHZ	Amthliche Sammlung von Entscheidungen des Bundesgerichtshofs in Zivilsachen
BGHSt	Amthliche Sammlung von Entscheidungen des Bundesgerichtshofs in Strafsachen
BJagdG	Bundesjagdgesetz
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BMJ	Bundesministerium der Justiz
BND	Bundesnachrichtendienst
BpO	Betriebsprüfungsordnung
BRAO	Bundesrechtsanwaltsordnung
BStBl	Bundessteuerblatt

BT-Drs.	Bundestagsdrucksache
Buchstb.	Buchstabe
BZRG	Bundeszentralregistergesetz
BuStra	Bußgeld- und Strafsachenstelle
BVerfG	Bundesverfassungsgericht
BVerwG	Bundesverwaltungsgericht
BWG	(Österreichisches) Bankwesengesetz
bzw.	beziehungsweise
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
DBG	(Schweizer) Gesetz über die direkte Bundessteuer
DEM	Deutsche Mark
d.h.	das heißt
DR	Depositary Receipts
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
DStZ	Deutsche Steuerzeitung
E	Entwurf
ECOFIN	Rat für Wirtschaft und Finanzen der Europäischen Union
EFG	Entscheidungen der Finanzgerichte
EG	Europäische Gemeinschaft
EGAhilG	EG-Amtshilfe-Gesetz
EGAO	Einführungsgesetz zur AO
EMRK	Europäische Konvention zum Schutze der Menschenrechte und Grundfreiheiten
ErbStG	Erbschaftsteuergesetz
EStG	Einkommensteuergesetz
EStDV	Einkommensteuer-Durchführungsverordnung
etc.	et cetera
EU	Europäische Union
EuGH	Europäischer Gerichtshof
EUR	Euro
EURhÜbk	Europäisches Rechtshilfeübereinkommen
EU-RhÜbk	EU-Rechtshilfeübereinkommen
EWK	Europäischer Wirtschaftsraum
f, ff	folgend, fortfolgend
FA	Finanza(ä)mt(er)
FAZ	Frankfurter Allgemeine Zeitung
FG	Finanzgericht
FGO	Finanzgerichtsordnung
FR	Finanz-Rundschau (Zeitschrift)
FVG	Finanzverwaltungsgesetz
G20	Vereinigung der 20 großen Industriestaaten
GewArch	Gewerbearchiv (Zeitschrift)
GewO	Gewerbeordnung
ggf.	gegebenenfalls

GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG	Gesetz betreffend die GmbH
GrEStG	Grunderwerbsteuergesetz
GwG	Geldwäschegesetz
HFR	Höchststrichterliche Finanzrechtsprechung (Zeitschrift)
h.M.	herrschende Meinung
Hs	Halbsatz
i.d.F.	in der Fassung
id.R.	in der Regel
i.H.v.	in Höhe von
INF	Die Information (Zeitschrift)
InvStG	Investmentsteuergesetz
IRSG	(Schweizer) Bundesgesetz über internationale Rechtshilfe in Strafsachen
ISIN	International Securities Identification Number (Wertpapierkennnummer)
IStr	Internationales Steuerrecht (Zeitschrift)
i.V.m.	in Verbindung mit
IZA	Informationszentrale für steuerliche Auslandsbeziehungen
KES	Kapitalertragsteuer
KStG	Körperschaftsteuergesetz
KWG	Kreditwesengesetz
LG	Landgericht
LGT	(liechtensteinische) Bank
LLB	Liechtensteinische Landesbank
MDR	Monatsschrift für deutsches Recht
MiStra	Anordnung über Mitteilungen in Strafsachen
NJ	Neue Justiz (Zeitschrift)
NJW	Neue Juristische Wochenschrift
Nr(n).	Nummer(n)
NStZ	Neue Zeitschrift für Strafrecht
NZZ	Neue Zürcher Zeitung
o.ä.	oder ähnliches
OECD	Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung
OECD-MA	OECD-Musterabkommen
OFD	Oberfinanzdirektion
OLG	Oberlandesgericht
OVG	Oberverwaltungsgericht
OWiG	Ordnungswidrigkeitengesetz
PaßG	Passgesetz
PStR	Praxis Steuerstrafrecht (Zeitschrift)

RG	Reichsgericht
RGBI	Reichsgesetzblatt
RiVAST	Richtlinien für den Verkehr mit dem Ausland in strafrechtlichen Angelegenheiten
RIW	Recht der Internationalen Wirtschaft (Zeitschrift)
Rn	Randnummer
Rz	Randziffer
S.	Satz
SDÜ	Schengener Durchführungsübereinkommen
SolZ	Solidaritätszuschlag
StBerG	Steuerberatungsgesetz
StGB	Strafgesetzbuch
StHG	Schweizer Steuerharmonisierungsgesetz
StHBekV	Steuerhinterziehungsbekämpfungsverordnung
StHintBekG	Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz
StPO	Strafprozessordnung
StraFo	Strafverteidigerforum (Zeitschrift)
st. Rspr.	ständige Rechtsprechung
StV	Der Strafverteidiger (Zeitschrift)
SZ	Süddeutsche Zeitung
UBS	Union de Banques Suisses (Schweizer Großbank)
URL	Uniform Resource Locator
UStG	Umsatzsteuergesetz
u. U.	unter Umständen
VG	Verwaltungsgericht
vgl.	vergleiche
VStR	(Schweizer) Verwaltungsstrafrecht
VZ	Veranlagungszeitraum
WaffG	Waffengesetz
WiPro	Gesetz über eine Berufsordnung der Wirtschaftsprüfer
wistra	Zeitschrift für Wirtschaft, Steuer, Strafrecht
ZinsRL	Zinsrichtlinie
ZIV	Zinsinformationsverordnung
ZollVG	Zollverwaltungsgesetz
ZSteu	Zeitschrift für Steuern und Recht
zzgl.	zuzüglich

Literaturverzeichnis

Ashauer-Moll, Ellen/Bonenberger, Saskia Besteuerung von Kapitalanlagen: Anlagen im Privatvermögen, Wiesbaden 2007.

Ashauer-Moll, Ellen/Rösch, Sonja, Abgeltungsteuer: Kapital schützen – Steuern optimieren, Wiesbaden 2008 (zitiert: Abgeltungsteuer).

Bender, Peter, Die Informationsquellen und -wege der Finanzverwaltung, 8. Auflage Bielefeld 2009 (zit: Informationsquellen).

Bilsdorfer, Peter, Möglichkeit der Straffreiheit durch Selbstanzeige von Bankkunden und Bankmitarbeitern, INF 1995, 6.

Bilsdorfer, Peter, Die Entwicklung des Steuerstraft- und Steuerordnungswidrigkeitenrechts, NJW 2008, 1362.

Breyer, Jörg, Der Inhalt der strafbefreienden Selbstanzeige, Berlin 1999.

Bron, Jan F./Seidel, Karsten, Mögliche Inlandsbesteuerung aufgrund der Abschaffung der Besteuerung nach dem Aufwand (Pauschalbesteuerung) in der Schweiz – Zugleich Überlegungen zum Verhältnis der Nebentatbestände zum Grundtatbestand des § 6 AStG, IStR 2009, 312.

Bülte, Jens, Die Abgeltungsteuer bei EU-quellenbesteuerten Kapitalerträgen als probates Mittel zur Vermeidung von Steuerstraftaten oder als Folge eines Rückzugsgefechts des Steuerstrafrechts?, Betriebsberater 2008, 2375.

Bundesministerium der Finanzen, Die wichtigsten Steuern im internationalen Vergleich 2008, (28.01.2008), www.bundesfinanzministerium.de/nm_53848/DE/Wirtschaft__und__Verwaltung/Steuern/0901281a2001.html?__nnn=true (10.01.2010).

Bundesministerium der Finanzen, Einzelfragen zur Abgeltungsteuer (22.12.2009), www.bundesfinanzministerium.de/DE/BMF__Startseite/Aktuelles/BMF__Schreiben/Veroeffentlichungen__zu__Steuerarten/Abgeltungsteuer/233.html (10.01.2010).

Bundesministerium der Finanzen, Monatsberichte des BMF – Juli 2008, www.bundesfinanzministerium.de/nm_83160/DE/BMF__Startseite/aktuelles/Monatsbericht__des__BMF/2008/07/080715agmb001.html?__nnn=true&kapitel=gesamtuebersicht&mmTo=07&yyyyTo=2008 (10.01.2010).

Bundesministerium der Finanzen, Monatsbericht des BMF – Juli 2009, www.bundesfinanzministerium.de/nm_17844/DE/BMF__Startseite/Aktuelles/Monatsbericht__des__BMF/2009/07/inhalt/inhaltsverzeichnis.html?__nnn=true&kapitel=gesamtuebersicht&mmTo=07&yyyyTo=2009 (10.01.2010).

Bundesministerium der Finanzen, Monatsbericht des BMF – Oktober 2007, www.bundesfinanzministerium.de/nm_53848/DE/BMF__Startseite/Aktuelles/Monatsbericht__des__BMF/2007/10/071018agmb018.property=publicationFile.pdf (10.01.2010).

Bundesministerium der Finanzen, Zweifelsfragen im Hinblick auf die Umsetzung der Abgeltungsteuer (13.06.2008), <http://treffer.nwb.de/completestent/dms/content/000/302/Content/000302308.htm> (10.01.2010).

Durst, Diana, Der steuerliche Berater zwischen Beratung und Beihilfe, PStR 2008, 235.

Eilers, Stephan/Dann, Holger, Gesetzgebung gegen Steuerhinterziehung – von Steueroasen, Informationswüsten und einer fragwürdigen Verordnung, Betriebsberater 2009, 2399.

Felix, Günther, Der durchsuchende Staatsanwalt als Ausschlußgrund für die strafbefreiende Selbstanzeige, Betriebsberater 1985, 1781.

Fischer, Thomas, Strafgesetzbuch und Nebengesetze, 56. Auflage München 2009 (zitiert: StGB).

Franzen, Klaus/Gast-Dehaan, Brigitte/Joecks, Wolfgang, Steuerstrafrecht mit Zoll- und Verbrauchsteuerstrafrecht, 7. Auflage München 2009 (zitiert: Steuerstrafrecht).

Füllsack, Markus, Grundlagen der Strafzumessung, PStR 2005, 91.

Göres, Ulrich/Kleinert, Jens, Die Liechtensteinische Finanzaffäre – Steuer- und steuerstrafrechtliche Konsequenzen, NJW 2008, 1353.

Haase, Florian, Erweiterte beschränkte Steuerpflicht nach § 2 AStG und Abgeltungsteuer, Betriebsberater 2008, 2555.

Hendricks, Michael, Internationale Informationshilfe im Steuerverfahren, Köln 2004.

Herold, Hans/Braxator, Kamil, Das Rechtsinstitut der Stiftung in Liechtenstein, Recht der Internationalen Wirtschaft 1993, 397.

Hillenbrand, Josef, Steuerflucht und ihre Bekämpfung, Betriebsberater 1997, 445.

Ismer, Roland/Sailer, Norbert, Der neue Art. 27 OECD-MA: Amtshilfe bei der Beitreibung und Sicherung von Steueransprüchen, IStR 2003, 622.

Klein, Franz, Abgabenordnung, 10. Auflage München 2009.

Lanser, Konrad, Österreichische Rechtshilfe in Strafsachen, insbesondere im Zusammenhang mit dem Bankgeheimnis, wistra 1999, 213.

Lübke, Wolfgang/Müller, Ulrike/Bonenberger, Saskia, Steuerfahndung – Situationen erkennen, vermeiden, richtig beraten, Wiesbaden 2008.

Merten, Hans-Lothar, Steueroasen Ausgabe 2010 – Handbuch für flexible Steuerzahler, Regensburg 2009.

Meyer-Goßner, Lutz, Strafprozessordnung, 52. Auflage München 2009 (zitiert: StPO).

Müller, Ferdinand, Die Beihilfestrafbarkeit von Bankmitarbeitern im Steuerstrafrecht – ein Problem der subjektiven Zurechnung?, Frankfurt am Main 2003.

Müller, Ulrike/Haas, Peter, Steuerstrafrecht und Steuerstrafverfahren, Wiesbaden 2009.

Mutter, Christoph/Schwarz, Stephan, Keine Angst vor der Selbstanzeige – Nacherklärung von Einkünften aus Kapitalvermögen bei Vermögensbindung in Stiftungen und Trusts, IStR 2009, 807.

OECD, A Progress Report on the Jurisdictions surveyed by the OECD Global Forum in Implementing the Internationally Agreed Tax Standard (23.12.2009), www.oecd.org/dataoecd/50/0/43606256.pdf (04.01.2010).

OECD, Countering Offshore Tax Evasion (28.09.2009), www.oecd.org/dataoecd/23/13/42469606.pdf (04.01.2010).

- OECD, Overview of the OECDs Work on Countering International Tax Evasion (23.12.2009), www.oecd.org/dataoecd/32/45/43757434.pdf (04.01.2010).
- OECD, Tax Co-Operation 2009 – Towards a Level Playing Field: 2009 Assessment by the Global Forum On Taxation, September 2009.
- Österreichisches Bundesministerium der Finanzen, Eine Information der Steuersektion vom 01.08.2005, [https://www.bmf.gv.at/steuern/fachinformation/einkommensteuer/informationen/informationdersteue_5539/\(10.01.2010\)](https://www.bmf.gv.at/steuern/fachinformation/einkommensteuer/informationen/informationdersteue_5539/(10.01.2010)).
- Pelz, Christian, Neuregelung der Verfolgungsverjährung für Steuerhinterziehung – Neue Herausforderungen für die Praxis, NJW 2009, 472.
- Pelz, Christian, Wann verjährt die Beihilfe zur Steuerhinterziehung? wistra 2001, 11.
- Pilz, Klaus, Beihilfe zur Steuerhinterziehung durch neutrale Handlungen von Bankmitarbeitern, Frankfurt am Main 2001.
- Randt, Karsten/Schauß, Jörg, Selbstanzeige und Liechtenstein-Affäre, DStR 2008, 489.
- Ritter, Wolfgang, Brauchen wir ein neues Steuerfluchtgesetz?, Betriebsberater 1987, 65.
- Rolletschke, Stefan, Die Hinterziehung von Erbschaft-/Schenkungssteuer, wistra 2001, 287.
- Rolletschke, Stefan, Steuerstrafrecht, 3. Auflage Köln 2009.
- Ruegenberg, Guido, Das nationale und internationale Steuergeheimnis im Schnittpunkt von Besteuerungs- und Strafverfahren, Köln 2001.
- Sahan, Oliver/Ruhmannseder, Felix, Steuerstrafrechtliche Risiken für Banken und ihre Mitarbeiter bei Kapitaltransfers in die Schweiz, IStR 2009, 715.
- Sailer, Norbert/Ismer, Roland, Steuergerechtigkeit in Europa durch Information über Zinserträge und ihre Besteuerung an der Quelle?, IStR 2005, 1.
- Salditt, Franz, Steuern, Strafen, Stufenleiter, PStR 2009, 15.
- Schauß, Jörg/Adick, Markus, Das Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz – neue praktische Probleme und rechtliche Risiken, PStR 2009, 229.
- Schauß, Jörg/Siekmann, Claudia, Besteuerung schwarzer Fonds als strafbefangener Schaden?, PStR 2009, 19.
- Schön, Wolfgang (Hrsg.), Einkommen aus Kapital, Köln 2007.
- Schütz, Robert, Die Besteuerung ausländischer, insbesondere liechtensteinischer Familienstiftungen und ihrer Begünstigten in Deutschland, DB 2008, 603.
- Schwärzler, Helmut/Wagner, Jürgen, Datendiebstahl in Liechtenstein – Ansprüche gegen die LGT Treuhand AG?, Steueranwaltsmagazin 2009, 2.
- Schwedhelm, Rolf, Erben im Visier der Steuerfahndung, FR 2007, 937.
- Sieber, Ulrich, Ermittlungen in Sachen Liechtenstein – Fragen und erste Antworten, NJW 2008, 881.
- Spatscheck, Rainer/Alvermann, Jörg, Die Überwachung des grenzüberschreitenden Bargeldverkehrs nach §§12a ff. FVG. – Einführung der mobilen Steuerfahndung?, Betriebsberater 1999, 2107.
- Spatscheck, Rainer/Alvermann, Jörg, Steuerfahndung ohne Grenzen?, IStR 2001, 33.

- Spiegel, Helmut*, Steuergeheimnis und nichtsteuerliche Straftat, wistra 1997, 321.
- Streck, Michael*, Besteuerung inländischer und ausländischer Einkünfte aus Kapitalvermögen, DStR 1993, 342.
- Streck, Michael*, Praxis der Selbstanzeige, DStR 1985, 9.
- Streck, Michael*, Die Selbstanzeige – Beratungssituation, DStR 1996, 288.
- Streck, Michael/Spatscheck, Rainer*, Die Steuerfahndung, 4. Auflage Köln 2006.
- Tipke, Klaus/Kruse, Heinrich W.*, Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung, Köln (Stand Oktober 2009).
- Tipke, Klaus/Lang, Joachim*, Steuerrecht, 20. Auflage Köln 2010.
- Trüg, Gerson/Habeta, Jörg*, Beweisverwertung trotz rechtswidriger Beweisgewinnung – insbesondere mit Blick auf die „Liechtensteiner Steueraffäre“, NSTZ 2008, 481.
- Tsambikakis, Michael*, Das erste Urteil in der „Liechtenstein-Affäre“, PStR 2009, 1.
- Ulmer, Eckart*, Steuervermeidung, Steuerumgehung, Steuerhinterziehung, DStZ 1986, 292.
- Vogel, Klaus/Lehner, Moris*, Doppelbesteuerungsabkommen, 5. Auflage München 2008.
- Volk, Klaus*, Verteidigung in Wirtschafts- und Steuerstrafsachen, München 2006.
- Wabnitz, Heinz-Bernd/Janovsky, Thomas*, Handbuch des Wirtschafts- und Steuerstrafrechts, 3. Auflage München, 2007.
- Wagner, Siegfried*, Sind Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz (StHBG) und Steuerhinterziehungsbekämpfungsverordnung (SteuerHBekV) verfassungs- bzw. europarechtskonform?, Betriebsberater 2009, 2293.
- Wannemacher, Wolfgang*, Steuerstrafrecht – Handbuch, 5. Auflage Bonn, Berlin, 2004.
- Webel, Karsten*, Steuerfahndung – Steuerstrafverteidigung, Herne 2009.
- Wegner, Carsten*, Aufsichtsrechtliche Risiken für Bankvorstände, PStR 2009, 10.
- Wolfsfeld, Jürgen*, Wer ist Amtsträger i.S. des § 371 Abs. 2 Nr. 1a AO?, PStR 2006, 20.
- Wulf, Martin*, Die Verschärfung des Steuerstrafrechts zum Jahreswechsel 2008/2009, DStR 2009, 459.
- Wulf, Martin*, Praxiswissen zur Strafverfolgungsverjährung, PStR 2010, 13.