

**Grundzüge des Steuerrechts**

Herausgegeben von (SIS)

# **Die straflose Rückkehr in die Steuerehrlichkeit nach Einführung des Automatischen Informationsaustausches**

Daniel Holenstein

Schulthess § 2023

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Inhaltsübersicht .....	VII
Literaturverzeichnis .....	XXIII
Abkürzungsverzeichnis .....	XXXVII
<b>1. Einleitung .....</b>	<b>1</b>
1.1 Allgemeines .....	1
1.2 Untersuchungsgegenstand .....	3
<b>2. Rechtliche Rahmenbedingungen .....</b>	<b>5</b>
2.1 Steueramnestie .....	5
2.2 Rechtsnatur der straflosen Selbstanzeige .....	7
2.3 Nachträgliche Korrektur von unvollständigen Steuerveranlagungen/Abschöpfung unrechtmässiger Steuervorteile .....	10
2.3.1 Nachsteuern bei den Einkommens- und Vermögenssteuern (System StHG/DBG) .....	13
2.3.1.1 Gesetzliche Grundlage der Nachsteuer .....	13
2.3.1.2 Wesen der Nachsteuer .....	13
2.3.1.3 Voraussetzungen .....	14
2.3.1.4 Behandlung steuermindernder Tatsachen im Nachsteuerverfahren .....	15
2.3.1.5 Bemessungsperiode der Nachsteuer .....	20
2.3.1.6 Verfahren .....	21
2.3.1.6.1 Örtlich zuständige Behörde .....	21
2.3.1.6.2 Mitwirkungspflichten im Nachsteuerverfahren .....	21
2.3.1.6.3 Säumnisfolgen .....	23
2.3.1.6.4 Würdigung .....	24
2.3.2 Nachentrichtung von Abgaben bei den übrigen Steuern des Bundes (Mehrwertsteuer, Stempelabgaben, Verrechnungssteuer, Verbrauchssteuern) .....	25
2.3.2.1 Selbstveranlagungssystem .....	25
2.3.2.2 Nachentrichtung von Abgaben .....	26
2.3.2.3 Voraussetzungen der Nachentrichtungspflicht .....	26
2.3.2.4 Nachentrichtungspflichtige Personen .....	27
2.3.2.5 Verfahren zur Festsetzung der Nachentrichtung .....	28
2.3.2.6 Verjährung .....	29
2.3.2.6.1 Grundsätzliches .....	29
2.3.2.6.2 Nachentrichtung der Mehrwertsteuer .....	31
2.3.3 Nachentrichtungspflicht bei Hinterziehung in mehreren Steuerarten .....	32
2.4 Grundzüge des schweizerischen Steuerstrafrechts .....	33
2.4.1 Wesen und Schutzobjekt der Steuerstrafe .....	34
2.4.2 Systeme des schweizerischen Steuerstrafrechts .....	34

2.4.3	Straftatbestände im System StHG/DBG .....	36
2.4.3.1	Steuerübertretungen .....	36
2.4.3.2	Teilnahme an fremder Hinterziehung .....	38
2.4.3.3	Anstiftung .....	40
2.4.3.4	Gehilfenschaft (Beihilfe) .....	40
2.4.3.5	Strafbarkeit von berufstypischen Handlungen .....	41
2.4.3.6	Rechtsprechung des schweizerischen Bundesgerichts zur Strafbarkeit von berufstypischem Handeln im Kernstrafrecht .....	42
2.4.3.7	Rechtsprechung des deutschen Bundesgerichtshofes zur Beihilfe zu Steuerhinterziehung durch berufstypische Handlungen .....	43
2.4.3.8	Stellungnahmen in der in- und ausländischen Literatur .....	45
2.4.3.9	Rechtsprechung des Schweizerischen Bundesgerichts zur Beihilfe zu Steuerdelikten .....	47
2.4.3.10	Praxis der Aufsichtskommission zur Sorgfaltspflicht der Banken ...	48
2.4.3.11	Abschöpfung des wirtschaftlichen Vorteils aus der Unterstützung der deutschen Kunden bei Steuerdelikten .....	51
2.4.3.12	Synthese: Grenzlinien für das Verhalten von Steuerberatern und Bankmitarbeitern .....	52
2.4.4	Steuervergehen .....	54
2.4.4.1	Steuerbetrug .....	55
2.4.4.2	Konkurrenz zur Urkundenfälschung des Kernstrafrechts .....	57
2.4.4.3	Veruntreuung von Quellensteuern .....	60
2.4.5	Formelles Recht im System StHG/DBG .....	61
2.4.5.1	Steuerhinterziehungsverfahren .....	61
2.4.5.2	Verfahren bei Steuervergehen .....	63
2.4.5.3	Anordnung von Zwangsmassnahmen .....	63
2.4.5.4	Anordnung von Untersuchungshaft .....	64
2.5	Materielles Recht im System VStrR .....	65
2.5.1	Allgemeines .....	65
2.5.2	Hinterziehung der Verrechnungssteuer .....	65
2.5.3	Hinterziehung der Mehrwertsteuer .....	66
2.5.4	Vergehenstatbestand .....	67
2.5.5	Formelles Steuerstrafrecht im Geltungsbereich des VStrR .....	68
2.6	Verjährung der Strafverfolgung im System StHG/DBG .....	68
2.6.1	Steuerhinterziehung .....	68
2.6.2	Versuchte Steuerhinterziehung .....	70
2.6.3	Steuerbetrug .....	70
2.7	Geplante und teilweise umgesetzte Revision des materiellen und formellen Steuerstrafrechts .....	72
2.7.1	Revision und Vereinheitlichung der Steuerstrafrechts .....	72
2.7.2	Volkinitiative «Ja zum Schutz der Privatsphäre» .....	74
2.7.3	Umsetzung der GAFI-Empfehlungen (Steuerdelikte als Geldwäschereivortaten) .....	76

2.8	«Nemo tenetur» im Steuerstrafrecht .....	77
2.8.1	Spannungsverhältnis zwischen den Mitwirkungspflichten im Besteuerungsrecht und dem Selbstbelastungsverbot .....	77
2.8.2	Gesetzliche Regelung in der Schweiz .....	79
2.8.2.1	Verwertungsverbot im Nachsteuerverfahren (System StHG/DBG)	79
2.8.2.1.1	Urteil des Europäischen Gerichtshofes für Menschenrechte in der Rechtssache J.B. gegen die Schweiz .....	79
2.8.2.1.2	Reaktionen in der Schweiz .....	80
2.8.2.1.3	Gesetzliche Regelung .....	81
2.8.3	«Nemo-tenetur» im System VStrR (ohne Mehrwertsteuer-Strafrecht) .....	83
2.8.4	«Nemo tenetur» im revidierten Mehrwertsteuer-Strafrecht .....	84
2.8.5	Folgerungen .....	85
2.9	Von der «kleinen Steueramnestie» betroffene, typische Fallkonstellationen .....	86
2.9.1	Steuerstrafrechtliche Beurteilung dieser Fallkonstellationen .....	87
2.9.1.1	Fallkonstellation 1: Nichtdeklaration von (Bank-)Vermögen .....	87
2.9.1.2	Fallkonstellation 2: Verheimlichung von Nebeneinkünften aus unselbständiger Erwerbstätigkeit .....	89
2.9.1.3	Fallkonstellation 3: Vereinnahmung von der (Personen) Unternehmung zustehenden Einnahmen durch Unternehmer ohne Verbuchung .....	90
2.9.1.4	Fallkonstellation 4: Vereinnahmung von der Kapitalgesellschaft zustehenden Einnahmen durch den Gesellschafter .....	91
2.9.1.5	Fallkonstellation 5: Übernahme von Privataufwendungen durch Gesellschaft .....	93
2.9.1.6	Zusammenfassung .....	94
2.10	Die «Hinterziehungsfalle» und Auswege daraus .....	95
2.10.1	Allgemeines .....	95
2.10.2	Die straflose Berichtigung im Mehrwertsteuerstrafrecht .....	96
2.10.3	Überblick über die straflose Selbstanzeige im System DBG/StHG .....	97
2.10.4	Die Selbstanzeige im System VStrR .....	97
2.10.4.1	Selbstanzeige gemäss Art. 13 VStrR .....	97
2.10.4.2	Selbstanzeige im Mehrwertsteuerstrafrecht .....	100
2.10.5	Schematische Übersicht .....	103
2.11	Strafbefreiungs- und Strafmilderungsgründe im Allgemeinen Teil des Strafgesetzbuches .....	105
2.11.1	Berücksichtigung des Nachtatverhaltens .....	105
2.11.2	Strafbefreiungsgründe .....	105
2.11.3	Fehlendes Strafbedürfnis (Art. 52 StGB) .....	106
2.11.4	Wiedergutmachung (Art. 53 StGB) .....	106
2.11.4.1	Anwendbarkeit im Kernstrafrecht .....	106
2.11.4.2	Grundsätzlich keine Anwendbarkeit im Steuerstrafrecht .....	108
2.11.4.3	Anwendbarkeit im Steuerstrafrecht bei fehlendem öffentlichen Interesse an der Strafverfolgung .....	108
2.11.5	Strafmilderungsgründe der aufrichtigen Reue .....	109

2.12	Rechtsvergleichung: die strafbefreiende Selbstanzeige im deutschsprachigen Ausland .....	111
2.12.1	Grundsätzliches .....	111
2.12.2	Deutschland: strafbefreiende Selbstanzeige gemäss § 371 dAO .....	114
2.12.3	Gesetzliche Regelung vor der Verschärfung durch das Schwarzgeldbekämpfungsgesetz .....	114
2.12.4	Verschärfung durch das Schwarzgeldbekämpfungsgesetz .....	115
2.12.5	Weitere Verschärfung durch die Gesetzesnovelle vom 22. Dezember 2014 ..	116
2.12.6	Rechtfertigung der strafbefreienden Selbstanzeige im deutschen Recht .....	118
2.12.7	Anwendungsbereich der strafbefreienden Selbstanzeige .....	119
2.12.8	Gültigkeitsvoraussetzungen einer wirksamen Selbstanzeige .....	120
2.12.9	Sperrgrund der Tatentdeckung .....	121
2.12.10	Sperrgründe der Einleitung und Bekanntgabe eines Straf- oder Bussgeldverfahrens bzw. des Erscheinens eines Amtsträgers zur Prüfung .....	123
2.12.11	Sperrgrund der Ankündigung einer Prüfung .....	123
2.12.12	Dauer der Sperrwirkung .....	124
2.12.13	Positive Gültigkeitsvoraussetzung .....	124
2.12.14	Absehen von der Strafverfolgung gemäss § 398a dAO .....	126
2.12.15	Österreich: strafbefreiende Selbstanzeige gemäss § 29 öFinStrG .....	129
2.12.16	Rechtfertigung der Selbstanzeige im österreichischen Recht .....	131
2.12.17	Sachlicher Anwendungsbereich .....	132
2.12.18	Gültigkeitsvoraussetzungen nach österreichischem Recht .....	132
2.12.19	Rechtzeitigkeit der Selbstanzeige .....	134
2.12.20	Wiederholte Selbstanzeigen .....	136
2.12.21	«Strafzuschlag» für Selbstanzeigen nach Ankündigung einer Prüfung .....	137
2.12.22	Reichweite der Selbstanzeige .....	138
2.12.23	Auswirkungen der Selbstanzeige auf andere Straftaten .....	138
2.12.24	Resümee .....	139
2.12.25	Ansatzpunkte für die Verbesserung des schweizerischen Rechts .....	141
<b>3.</b>	<b>Vor- und Entstehungsgeschichte der «kleinen Steueramnestie»; Verfassungskonformität .....</b>	<b>143</b>
3.1	Allgemeine Steueramnestien in der Schweiz .....	143
3.1.1	Die allgemeine Steueramnestie 1969 .....	143
3.1.2	Frühere Amnestien .....	144
3.1.3	Bemühungen um eine neue allgemeine Steueramnestie .....	144
3.2	Erbenamnestie .....	150
3.3	Straflose Selbstanzeige .....	152
3.4	Gesetzesberatung .....	154
3.4.1	Vereinfachte Nachbesteuerung in Erbfällen (Erbenamnestie) .....	154
3.4.2	Straflose Selbstanzeige .....	155

3.5	Verfassungskonformität der «kleinen Steueramnestie» .....	158
<b>4.</b>	<b>Vereinfachte Nachbesteuerung in Erbfällen (Erbenamnestie)</b> .....	<b>162</b>
4.1	Situation der Erben .....	162
4.2	Inventarisaton .....	164
4.3	Eintritt der Erben in die Steuerpflicht des Erblassers .....	166
4.3.1	Unbeschränkte Steuerpflicht .....	166
4.3.2	Beschränkte Steuerpflicht .....	166
4.3.3	Unbeschränkt Steuerpflichtige, die der Quellensteuer unterliegen .....	168
4.3.4	Eintritt in die Steuerpflicht des Erblassers .....	169
4.4	Haftung der Erben für Steuerschulden des Erblassers .....	169
4.4.1	Begrenzte Haftung für Steuerschulden des Erblassers .....	169
4.4.2	Haftungssubstrat .....	170
4.4.3	Überlebender Ehegatte .....	171
4.4.4	Vermächtnisnehmer und Nacherben .....	172
4.5	Zweck der «Erbenamnestie» .....	172
4.5.1	Mehrung des Steuersubstrates .....	172
4.5.2	Bevorzugung der Erben eines steuerunehrlichen Erblassers .....	173
4.6	Schuldhaftes Verhalten des Erblassers? .....	175
4.6.1	Steuerhinterziehung .....	175
4.6.2	Steuerbetrug .....	176
4.6.3	Revisionspostulat: Anknüpfung an eine zu Unrecht unterbliebene oder unvollständige Veranlagung des Erblassers .....	176
4.7	Form und Adressat der erleichterten Nacherklärung .....	177
4.7.1	Form .....	177
4.7.2	Kommentarlose Deklaration in der Steuererklärung des Erblassers per Todestag .....	177
4.7.3	Kommentarlose Deklaration in der Steuererklärung des Erben .....	178
4.7.4	Vollständiges Inventar .....	179
4.7.5	Entdeckung durch Steuerverwaltung durch eigene Ermittlungen .....	180
4.7.6	Adressaten .....	181
4.7.7	Sukzessive Steuerpflicht in mehreren Kantonen .....	181
4.7.8	Gleichzeitige Steuerpflicht in mehreren Kantonen .....	182
4.7.9	Rechtzeitigkeit des Antrags bei gleichzeitiger Steuerpflicht in mehreren Kantonen .....	182
4.7.10	Revisionspostulat: Klarstellung im StHG .....	183
4.8	Befristung; Sperrgrund der Behördenkenntnis .....	183
4.8.1	Befristung durch die Veranlagung der beim Tod des Erblassers noch nicht festgesetzten Steuern .....	184
4.8.2	Tatentdeckung .....	185
4.8.2.1	Vor dem Tod des Erblassers abgeschlossenes Nachsteuerverfahren .....	185

4.8.2.2	Vor dem Tod des Erblassers eingeleitetes Nachsteuerverfahren .....	186
4.8.2.3	Behördenkenntnis .....	186
4.8.2.4	Wille des Gesetzgebers .....	188
4.8.3	Folgen der Behördenkenntnis .....	190
4.8.3.1	Dauer der Nachsteuerperiode .....	190
4.8.3.2	Meldung von bereits entdeckten Steuerfaktoren .....	191
4.9	Antragsberechtigte .....	192
4.9.1	Erben, Vor- und Nacherben, Willensvollstrecker .....	192
4.9.2	Vermächtnisnehmer, Begünstigte einer Versicherung .....	193
4.9.3	Überlebender Ehegatte .....	194
4.9.4	Im Erbgang übergangene gemeinsame Nachkommen des Erblassers und des überlebenden Ehegatten .....	195
4.10	Wirkung des Antrags .....	197
4.10.1	Grundsätzliches .....	197
4.10.2	Sonderfall: Überlebender Ehegatte .....	199
4.10.2.1	Vom überlebenden Ehegatten hinterzogene Steuerfaktoren .....	199
4.10.2.2	Von beiden Ehegatten hinterzogene Steuerfaktoren .....	200
4.10.2.3	Zurechnung der Steuerfaktoren .....	201
4.10.2.4	Übergang im Rahmen der güterrechtlichen Auseinandersetzung ..	202
4.11	Pflichten der Antragsteller .....	205
4.11.1	Vorbehaltlose Unterstützung bei der Feststellung der vom Erblasser zu Unrecht nicht deklarierten Steuerfaktoren .....	206
4.11.2	Zumutbare Bemühungen um Bezahlung der Nachsteuer .....	208
4.11.3	Rechtsfolge der Pflichtverletzung .....	208
4.12	Ausschluss der Milderung der Nachsteuer .....	209
4.13	Betroffene Steuerarten .....	209
4.13.1	Einkommens- und Vermögenssteuer .....	209
4.13.2	Grundstückgewinnsteuer .....	209
4.13.2.1	Von der Anwendbarkeit ausgeklammerte Steuern .....	209
4.13.2.2	Systeme der Grundstückgewinnbesteuerung .....	210
4.13.2.3	Kapitalgewinnbesteuerung bei der direkten Bundessteuer .....	211
4.13.2.4	Besonderheiten der Grundstückgewinnsteuer .....	211
4.13.2.5	Kein Gleichlauf von direkter Bundessteuer und Grundstück- besteuerung im monistischen System .....	212
4.13.3	Gewinn- und Kapitalsteuern juristischer Personen .....	215
4.14	Sanierung von steuerlich transparenten juristischen Personen .....	215
4.14.1	Durchgriff durch die juristische Person .....	215
4.14.2	Liechtensteinische Familienstiftung .....	217
4.14.2.1	Grundsätzliches .....	217
4.14.2.2	Zivilrechtliche Anerkennung einer liechtensteinischen Familien- stiftung .....	219
4.14.2.3	Steuerrechtliche Anerkennung einer liechtensteinischen Familien- stiftung .....	219

4.14.2.4	Kontrollierte Stiftung .....	219
4.14.2.5	Steuerlich anerkannte, nicht kontrollierte Stiftung .....	221
4.14.2.6	Nachbesteuerung der vor der Einbringung in eine steuerlich anerkannte Stiftung verheimlichten Steuerfaktoren .....	221
4.15	Die Nacherklärung von Trustvermögen und -einkünften .....	223
4.15.1	Grundsätzliches .....	223
4.15.2	Erblasser als Settlor eines Revocable Trusts .....	224
4.15.3	Erblasser als Settlor eines Irrevocable Fixed Interest Trusts .....	224
4.15.4	Erblasser als Settlor eines Irrevocable Discretionary Trusts .....	225
4.15.5	Erblasser als Beneficiary eines Fixed Interest Trusts .....	226
4.15.6	Antragsrecht der Begünstigten einer kontrollierten Stiftung bzw. eines Trusts .....	226
4.15.6.1	Begünstigte, die zugleich auch Erben des Stifters bzw. Settlors sind	226
4.15.6.2	Begünstigte, die nicht auch Erben des Stifters bzw. Settlors sind ....	227
4.15.6.3	Rechtsstellung der im Erbgang übergangenen Pflichtteilserven ....	229
4.15.6.4	Antragsrecht der Begünstigten, die nicht Erben sind .....	230
4.15.6.5	Revisionspostulat: gesetzliche Regelung des Antragsrechts von Personen, denen keine Erbenstellung zukommt .....	233
4.16	Die Nacherklärung von «underlying companies» von Trusts und Stiftungen .....	233
4.17	Abschluss des Verfahrens .....	235
4.18	Fehlgeschlagene Nacherklärungen .....	236
4.18.1	Vor Abschluss des Nachsteuerverfahrens fehlgeschlagene Nacherklärungen	236
4.18.2	Nachsteuerperiode bei ursprünglich fehlgeschlagenen Nacherklärungen ....	237
4.18.3	Nachträglich fehlgeschlagene Nacherklärungen .....	238
4.18.3.1	Fehlendes Bemühen um Bezahlung der Nachsteuer .....	238
4.18.3.2	Unvollständigkeit der vereinfachten Nachbesteuerung .....	240
4.18.3.3	Nachsteuerperiode bei unvollständiger Nacherklärung .....	242
4.18.3.4	Revisionspostulat Klarstellung der Rechtsfolgen einer bewusst unvollständigen Nacherklärung .....	243
4.18.4	Unbewusst unvollständige Nacherklärung .....	243
4.19	Rückerstattung von zu Unrecht bezogenen staatlichen Leistungen .....	244
4.20	Nachforderung von AHV-Beiträgen .....	245
4.21	Rückerstattung der Verrechnungssteuer und ausländischer Quellensteuern .....	246
4.21.1	Verrechnungssteuer .....	246
4.21.2	Ausländische Quellensteuern .....	247
4.21.3	Pauschale Steueranrechnung .....	248
<b>5.</b>	<b>Straflose Selbstanzeige .....</b>	<b>251</b>
5.1	Frühere Rechtslage .....	251
5.1.1	Allgemeines .....	251
5.1.2	Kasuistik zum früheren Recht .....	253
5.1.3	Erkenntnisse aus der Praxis zum früheren Recht .....	257

5.1.3.1	Mitwirkung an der eigenen Verurteilung durch unwirksame Selbstanzeige .....	257
5.1.3.2	Zeitpunkt der Selbstanzeige .....	258
5.1.3.3	Spontaneität bzw. Handeln aus eigenem Antrieb .....	259
5.2	Besonderheiten bei der Hinterziehung periodischer Steuern .....	260
5.3	Antragsberechtigter .....	261
5.3.1	Grundsätzliches .....	261
5.3.2	Ehegatten .....	262
5.3.3	Ins Ausland weggezogener Steuerpflichtiger .....	263
5.3.4	Teilhaber an einer Personengesellschaft bzw. an einer Erbengemeinschaft ...	264
5.4	Objekt der Selbstanzeige .....	265
5.4.1	Vollendete Steuerhinterziehung .....	265
5.4.2	Versuchte Steuerhinterziehung .....	266
5.4.2.1	Meinungen in der Literatur bzw. in der Verwaltungspraxis .....	266
5.4.2.2	Eigene Stellungnahme .....	268
5.4.3	Grundstückgewinnsteuer .....	269
5.5	Adressat der Selbstanzeige .....	270
5.6	Form und Inhalt der Selbstanzeige .....	271
5.7	Rechtzeitigkeit der Selbstanzeige .....	273
5.7.1	Behördenkenntnis als Sperrgrund .....	273
5.7.2	Kantonale Praxisfestlegungen .....	273
5.7.3	Meinungen der Literatur .....	274
5.7.4	Rechtsprechung des Bundesgerichts .....	277
5.7.5	Wortlaut deckt Sinn des Gesetzes nicht .....	280
5.7.6	Auswirkungen des Automatischen Informationsaustausches (AIA) .....	282
5.7.6.1	Grundsätzliches .....	282
5.7.6.2	Ansätze zur Beurteilung der Wirksamkeit von Selbstanzeigen .....	287
5.7.7	Ansatzpunkte für die Umschreibung des Sperrgrundes: Tatentdeckung .....	289
5.7.8	Sperrwirkung der Einleitung eines Nachsteuer- und Hinterziehungs- verfahrens .....	291
5.7.9	Blickwinkel zur Beurteilung des Sperrgrundes .....	293
5.7.10	Handeln aus eigenem Antrieb .....	294
5.7.11	Revisionspostulat: Neuformulierung des Sperrgrundes .....	295
5.8	Erstmaligkeit .....	296
5.8.1	Allgemeines .....	296
5.8.2	Ehegatten .....	297
5.8.3	Straflose Selbstanzeige nach früherem kantonalem Recht .....	298
5.8.4	Frühere straflose Selbstanzeige wegen eines anderen Vorfalles .....	298
5.8.4.1	Selbstanzeige für Vorgänge des Systems StHG/DBG .....	298
5.8.4.2	Frühere straflose Selbstanzeige für Vermögenssteuer .....	300
5.8.4.3	Frühere Selbstanzeige für juristische Person .....	301

5.8.5	Selbstanzeige für andere Steuerarten .....	302
5.8.6	Selbstanzeige nach Wohnsitzverlegung in einen anderen Kanton .....	303
5.9	Vorbehaltlose Unterstützung der Verwaltung bei der Festsetzung der Nachsteuer ...	304
5.10	Vollständigkeit der Selbstanzeige .....	306
5.10.1	Grundsätzliches .....	306
5.10.2	Teilselbstanzeige .....	307
5.10.2.1	Meinungen in der Literatur .....	308
5.10.2.2	Eigene Überlegungen .....	310
5.11	Ernstliche Bemühung um die Bezahlung der Nachsteuer .....	313
5.12	Rechtsfolgen der gültigen Selbstanzeige .....	315
5.12.1	Abschluss des Verfahrens in einer Verfügung .....	315
5.12.2	Einstellungs- oder Nichtanhandnahmeverfügung? .....	316
5.12.3	Praxis des Kantons Schwyz: Schuldspruch mit gleichzeitigem Strafverzicht	318
5.12.4	Abschluss durch Verfügung .....	318
5.12.5	Rückerstattung der Verrechnungssteuer und Anrechnung ausländischer Quellensteuern .....	319
5.13	Rechtsfolgen der fehlgeschlagenen Selbstanzeige .....	319
5.13.1	Scheitern der Selbstanzeige vor Erlass der Schlussverfügung .....	320
5.13.2	Fehlende Bemühungen um Bezahlung der Nachsteuer .....	320
5.13.3	Nachträgliche Entdeckung der Unvollständigkeit der Selbstanzeige .....	321
5.13.4	Wiederaufnahme des abgeschlossenen Verfahrens .....	322
5.13.5	Revisionspostulat: Regelung der Wiederaufnahme .....	323
5.14	Folge-Selbstanzeigen .....	323
5.14.1	Abgrenzung der Folge-Selbstanzeige von Teil-Selbstanzeigen .....	323
5.14.2	Rechtsfolge der Folge-Selbstanzeige .....	325
<b>6.</b>	<b>Selbstanzeige der Teilnehmer</b> .....	<b>326</b>
6.1	Grundsätzliches .....	326
6.2	Anforderungen an die Selbstanzeige eines Teilnehmers .....	327
6.3	Eigenständige Selbstanzeige der Teilnehmer? .....	329
6.4	Rechtfertigung der Selbstanzeige der Teilnehmer .....	330
<b>7.</b>	<b>Selbstanzeige im Inventarverfahren</b> .....	<b>333</b>
<b>8.</b>	<b>Selbstanzeige juristischer Personen</b> .....	<b>335</b>
8.1	Grundsätzliches .....	335
8.2	Gleichstellung mit natürlichen Personen .....	336
8.3	Rechtsträger massgebend .....	337
8.4	Selbstanzeige nach Firmenänderung und Sitzverlegung innerhalb der Schweiz .....	337
8.5	Selbstanzeige nach Sitzverlegung ins Ausland .....	338

8.6	Selbstanzeige nach Umwandlung .....	338
8.7	Selbstanzeige nach Absorption .....	339
8.8	Selbstanzeige nach Abspaltung .....	340
8.9	Selbstanzeige nach Löschung als Folge einer Umstrukturierung .....	341
8.10	Selbstanzeige durch aktuelle Organe .....	341
8.11	Anzeige durch ausgeschiedene Organe .....	343
<b>9.</b>	<b>Von Selbstanzeige miterfasste Straftaten .....</b>	<b>346</b>
9.1	Zweck der Bestimmung .....	346
9.1.1	Anzeigepflicht der Steuerbehörden .....	347
9.1.2	Beweisverwertungsverbot .....	348
9.2	Sonderregelung für Inventardelikte .....	349
9.3	Von der Selbstanzeige wegen Steuerhinterziehung miterfasste Straftaten .....	350
9.3.1	Gemeinrechtliche Urkundendelikte und Steuerbetrug .....	350
9.3.2	Versuchte Steuerhinterziehung .....	350
9.3.3	Verkürzung der AHV-Beiträge .....	351
9.3.4	Hinterziehung der Mehrwertsteuer .....	351
9.3.5	Hinterziehung der Verrechnungssteuer .....	353
9.3.6	Unrechtmässige Erschleichung staatlicher Leistungen .....	353
9.3.7	Deliktisch erworbene Einkünfte .....	355
9.3.8	Schlussfolgerungen .....	356
9.4	Persönlicher Geltungsbereich .....	358
9.5	Zeitlicher Geltungsbereich .....	358
<b>10.</b>	<b>Straflose Selbstanzeige wegen Veruntreuung von Quellensteuern .....</b>	<b>359</b>
10.1	Zweck der Bestimmung .....	359
10.2	Veruntreuung von Quellensteuern .....	360
10.3	Hinterziehung von Quellensteuern .....	360
10.4	Sachwidrige Verknüpfung von Veruntreuung der Quellensteuer mit der Hinterziehung .....	360
10.5	Selbstanzeige wegen Veruntreuung der Quellensteuer .....	362
<b>11.</b>	<b>Zusammenfassung und Änderungsvorschläge .....</b>	<b>363</b>
11.1	Zusammenfassung .....	363
11.1.1	Allgemeines .....	363
11.1.2	Vereinfachte Nachsteuerung in Erbfällen .....	364
11.1.3	Straflose Selbstanzeige .....	365
11.2	Änderungsvorschläge .....	369
11.2.1	Vereinfachte Nachbesteuerung in Erbfällen .....	369
11.2.1.1	Anknüpfung .....	369

11.2.1.2	Verzinsung .....	370
11.2.1.3	Sperrgrund .....	370
11.2.1.4	Antragsberechtigung der im Erbgang übergangenen Nachkommen .....	371
11.2.1.5	Ausdehnung des sachlichen Anwendungsbereiches der vereinfach- ten Nachbesteuerung auf die Grundstückgewinnsteuer .....	371
11.2.1.6	Antragsberechtigung der Begünstigten von kontrollierten Stiftungen und von Trusts .....	371
11.2.2	Straflose Selbstanzeige .....	372
11.2.2.1	Vereinheitlichung der Selbstanzeigeregeln .....	372
11.2.2.2	Sperrgründe für die Selbstanzeige .....	372
11.2.2.3	Regelung der Wiederaufnahme des Steuerhinterziehungs- verfahrens .....	373
11.2.2.4	Regelung der Wiederaufnahme des Nachsteuerverfahrens .....	373
11.2.2.5	Aufhebung der Bestimmungen über die Selbstanzeige von Teilnehmern/Ausdehnung der Wirkung .....	374
11.2.2.6	Beseitigung der Inkonsistenzen bei der Selbstanzeige von juristi- schen Personen .....	374
11.2.2.7	Beweisverwertungsverbot für weitergegebene Informationen über deliktisch erworbene Vermögenswerte .....	374
11.2.2.8	Regelung der Selbstanzeige für die Veruntreuung von Quellen- steuern .....	374
11.2.2.9	Rückerstattung bzw. Anrechnung der Verrechnungssteuer .....	375
	Sachregister .....	377