

INHALT

Kapitel 1: Länderberichte

1	Österreich.....	1
1.1	Aufhebung der Erbschafts- und Schenkungssteuer.....	1
1.2	Schenkungsmitteilgesetz 2008	1
1.2.1	Vorbemerkungen.....	1
1.2.2	Neue Meldeverpflichtung gem. § 121a BAO.....	2
1.2.3	Finanzstrafrechtliche Sanktionierung bei unterlassener Meldung.....	5
1.2.4	In-Kraft-Treten.....	9
1.2.5	Stiftungseingangssteuer.....	9
1.3	Steuerreform und Konjunkturpaket 2009	15
2	Schweiz	15
2.1	Die „kleine Steueramnestie“	15
2.1.1	Einleitung	15
2.1.2	(Noch) geltendes Recht	16
2.1.3	Erbenamnestie.....	17
2.1.4	Strafbefreiende Selbstanzeige	20
2.1.5	Würdigung	22
2.2	Auswirkungen der Liechtenstein-Affäre auf die Schweiz	23
2.2.1	Einleitung	23
2.2.2	Zivilrechtliche Anerkennung von Familienstiftungen.....	23
2.2.3	Steuerrechtliche Anerkennung	25
2.2.4	Besteuerung in der Schweiz	27
2.2.5	Exkurs: gewerbsmäßiger Wertpapierhandel.....	31
2.2.6	Verwertung der gestohlenen Daten	31
2.2.7	Ausweg aus der "Hinterziehungsfalle".....	34
2.3	Steuerstreit	38
2.3.1	Steuerstreit mit der EU	38
2.3.2	Steuerstreit mit Deutschland	38
2.3.3	Steuerstreit der UBS mit den USA.....	40

3	Liechtenstein	46
3.1	Neue internationale Abkommen – eine Übersicht	47
3.1.1	Allgemeines, Paradigmawechsel?	47
3.1.2	Schengen-Assoziation	49
3.1.3	EU-Betrugsbekämpfungsabkommen.....	54
3.1.4	Tax Information Exchange Agreement mit den USA (TIEA).....	57
3.1.5	Der Commitment Letter Liechtensteins gegenüber der OECD.....	59
3.2	Das neue liechtensteinische Stiftungsrecht	59
3.2.1	Vorbemerkungen.....	59
3.2.2	Schwerpunkte des neuen Stiftungsrechts	61
3.3	Die Reform des liechtensteinischen Steuerrechts – die Hauptpunkte	68
3.3.1	Vorbemerkungen.....	68
3.3.2	Anknüpfung an bestehendes Steuerrecht	69
3.3.3	Ziele und Strategien der Reformkonzeption.....	70
3.3.4	Die Besteuerung natürlicher Personen	71
3.3.5	Steuerliche Attraktivität für vermögensverwaltende Strukturen	72
3.3.6	Einheitliche Ertragssteuer für Unternehmen	73
3.3.7	Die Änderungen im Überblick	74
4	Deutschland.....	76
4.1	Die bandenmäßige Umsatzsteuerhinterziehung (§ 370 Abs. 3 Nr. 5 AO) – Telefonüberwachung und Geldwäsche im Steuerfahndungsverfahren	76
4.1.1	Die Neuregelungen im Überblick.....	77
4.1.2	Detailfragen.....	78
4.2	Verlängerung der Strafverfolgungsverjährung durch das JStG 2009?.....	84
4.3	Auswirkungen auf das Steuerstrafrecht durch das MoMiG?	87
4.4	Steuerstrafrechtlicher Vorwurf bei innergemeinschaftlichen Lieferungen - grundlegende Änderungen durch die neuere Rechtsprechung	89
4.4.1	Ausgangslage	90
4.4.2	Die neuere Rechtsprechung des EuGH	92
4.4.3	Steuerliche Folgen.....	93
4.4.4	Strafrechtliche Konsequenzen.....	94

4.4.5	Fazit und Praxisempfehlung.....	96
4.5	Das LGT-Verfahren.....	97

Kapitel 2: Ermittlungsmöglichkeiten bei Banken

1	Österreich.....	100
1.1	Rechtliche Grundlagen	100
1.1.1	Bankgeheimnisschutz.....	101
1.1.2	Durchbrechung des Bankgeheimnisses	103
1.1.3	Ausgewählte Ermittlungsmaßnahmen.....	113
1.2	Fallbeispiele.....	120
1.2.1	Ermittlungsmöglichkeiten	121
1.2.2	Rechtsmittelmöglichkeiten.....	124
2	Schweiz	126
2.1	Das schweizerische Bankgeheimnis: strafrechtlicher Schutz	126
2.2	Das Bankgeheimnis als Vertragsgegenstand	126
2.3	Grenzen des Bankgeheimnisses.....	127
2.3.1	Innerhalb der Schweiz.....	127
2.3.2	Im internationalen Verhältnis: Amts- und Rechtshilfe der Schweiz nach geltendem Recht	129
2.3.3	Kasuistik zu den Betrugsdelikten im Steuerstrafrecht.....	140
2.3.4	Amts- und Rechtshilfe der Schweiz nach künftigem Recht	142
2.4	Ermittlungsmöglichkeiten bei Banken – Fallbeispiele	149
2.5	Zugeständnisse der Schweiz in den Steuerstreitigkeiten.....	152
3	Liechtenstein	153
3.1	Das Bankkündengeheimnis.....	153
3.1.1	Rechtsgrundlage des Bankkündengeheimnisses	154
3.1.2	Inhalt des Bankkündengeheimnisses.....	156
3.1.3	Umfang des Bankkündengeheimnisses und Offenlegung	157
3.1.4	Zeitlicher Geltungsbereich des Bankkündengeheimnisses.....	160
3.1.5	Territorialer Geltungsbereich des Bankkündengeheimnisses.....	160
3.1.6	Personeller Geltungsbereich des Bankkündengeheimnis	161

3.2	Fallbeispiele.....	161
3.2.1	Fall 1	161
3.2.2	Fall 2	163
4	Deutschland.....	164
4.1	Ermittlungsmöglichkeiten bei inländischen Banken.....	164
4.1.1	Auskunftspflichten und Zugriffsmöglichkeiten	164
4.1.2	Rechtsschutz.....	166
4.1.3	Bankgeheimnis und Auskunfts-/Aussageverweigerungsrecht	167
4.1.4	Unterrichtung der Bankkunden	169
4.1.5	Kostenerstattung.....	170
4.1.6	Empfänger- und Treugeberbenennung (§§ 160 und 159 AO).....	171
4.2	Ermittlungsmöglichkeiten bei ausländischen Banken	172
4.2.1	Allgemeines	172
4.2.2	Ermittlungen der Steuerfahndung im Ausland.....	172
4.2.3	Über die Entdeckung ausländischer Konten.....	173
4.2.4	Ausländische Auskunfts- und Aussageverweigerungsrechte	175
4.3	Aspekte des Bankkunden.....	176
4.3.1	Mitwirkung - inländische Banken	176
4.3.2	Vollständigkeitserklärung und Negativbescheinigungen	177
4.3.3	Rufschädigung	177
4.3.4	Selbstanzeige.....	178
4.3.5	Schwarzgeldkonto im Ausland und der Tod	178
4.3.6	Schadensersatzansprüche gegen die Bank.....	179
4.4	Fallbeispiel.....	180
 Kapitel 3: Steuerhinterziehung - Geldwäsche - Vermögensabschöpfung		
1	Österreich.....	182
1.1	Abgabenhinterziehung als taugliche Vortat der Geldwäsche?.....	182
1.1.1	Freiheitsstrafandrohung von mehr als 3 Jahren.....	182
1.1.2	Anwendbarkeit von § 17 StGB im Nebenstrafrecht FinStrG	183
1.2	Geldwäsche und Vermögensabschöpfung bei Steuerstraftaten.....	187

2	Schweiz.....	189
2.1	Bekämpfung der Geldwäscherei.....	189
2.2	Geldwäschereivortaten.....	189
2.3	Bargeldkontrollen	190
3	Liechtenstein	191
3.1	Voraussetzungen der Geldwäsche in Liechtenstein.....	191
3.1.1	Der Tatbestand der Geldwäscherei nach § 165 StGB	191
3.1.2	Vortaten gem. § 165 StGB	193
3.2	Die Liechtensteinische Geldwäschereiprävention (Sorgfaltspflichtgesetzgebung)	195
3.2.1	Die Sorgfaltspflichten bei Aufnahme einer Geschäftsbeziehung.....	196
3.2.2	Die Überwachung der Geschäftsbeziehung.....	197
3.2.3	Die Meldepflicht im Rahmen des Sorgfaltspflichtgesetzes.....	198
3.3	Blockade und Abschöpfung von inkriminierten Geldern	198
3.3.1	Kontosperre nach Art. 97a StPO.....	198
3.3.2	Exkurs: Vermögensabschöpfung nach Liechtensteinischem Recht .	199
3.4	Abgabehinterziehung als taugliche Vortat der Geldwäsche?.....	200
3.4.1	Die Steuerdelikte nach Liechtensteinischem Recht – Vortat oder nicht?	201
3.4.2	Fazit: In der Regel keine Vortaten bei Steuerdelikten.....	203
3.4.3	EXKURS: Modelle des Mehrwertsteuerbetruges.....	204
4	Deutschland.....	209
4.1	Steuerhinterziehung als Vortat zur Geldwäsche	209
4.2	Arrest und Verfall nach Abgabenordnung und Strafprozessordnung	209
4.2.1	Dinglicher Arrest im Steuerfahndungsverfahren.....	209
4.2.2	Verfall und Wertersatzverfall nach § 73 f StGB	210
4.2.3	Vermögensbeschlagnahme und dinglicher Arrest nach § 111 b StPO	214
4.2.4	Die Sicherstellung in Vertretungsverhältnissen	216
4.2.5	Verfahren und Durchführung des dinglichen Arrests.....	217
4.2.6	Rechtsbehelfe	218

4.3	Arrestanordnung nach § 324 ff. AO	220
4.4	Neue Verhältnismäßigkeits-Rechtsprechung	220

Kapitel 4: Vollstreckungsrchtshilfe

1	Österreich.....	223
1.1	Gegenüber EU-Mitgliedstaaten	223
1.1.1	Vorbemerkungen.....	223
1.1.2	Anwendungsvoraussetzungen	224
1.1.3	Vollstreckungshindernisse	225
1.1.4	Sonstige Bestimmungen.....	225
1.2	Gegenüber Drittstaaten	226
2	Schweiz	227
2.1	Aktuelle Rechtslage: Keine Vollstreckungshilfe	227
2.2	Vollstreckungshilfe durch Einziehung im Rechtshilfeverfahren?.....	227
2.3	Vollstreckungshilfe nach künftigem Recht gem. Betrugsbekämpfungsabkommen.....	229
3	Liechtenstein	229
4	Deutschland.....	231
4.1	Grundsatz.....	231
4.2	Vollstreckungsamtshilfe	231
4.3	Vollstreckungsrchtshilfe	232
4.3.1	Vollstreckung ausländischer Anordnungen über Verfall oder Einziehung	232
4.3.2	Vorläufige Maßnahmen nach dem IRG	233

Kapitel 5: Gelungene und misslungene Gestaltungen über die Grenze

1	Österreich.....	234
1.1	Gestaltungsmissbrauch am Beispiel von Finanzierungsgesellschaften..	234
1.1.1	Wesentliche Aussagen der Rechtsprechung des VwGH zum Missbrauch (§ 22 BAO) i.Z.m. ausländischen Finanzierungsgesellschaften.....	234
1.1.2	Finanzstrafrechtliche Konsequenzen.....	236

1.2	Fallstricke des neuen SchenkMG bei mehrfacher Wohnsitznahme.....	239
1.2.1	Schenkungen	239
1.2.2	Erbschaften.....	241
1.2.3	Zuwendungen an Stiftungen.....	243
1.3	Strafrechtliche Risiken bei (mehrfacher) Wohnsitznahme	244
2	Schweiz	245
2.1	Domizilgesellschaften in der Rechtshilfepraxis.....	245
2.1.1	Besteuerung als Domizilgesellschaft.....	245
2.1.2	Rechtshilfepraxis in den Anfängen	246
2.1.3	Neuere Praxis	247
2.2	Verweigerung der Entlastung von der Verrechnungssteuer	249
2.2.1	Allgemeines	249
2.2.2	Vollständige Entlastung von der Verrechnungssteuer.....	250
2.2.3	Dänemark-Entscheid zum Treaty-Shopping	250
3	Deutschland.....	251
3.1	Umzug von Deutschland nach Österreich zur Vermeidung der Erbschaftsteuer	251
3.2	Vermögenstransfer ins Ausland.....	252
3.3	Die Übertragung steuerkontaminierten Vermögens.....	253
3.3.1	Steuerkontaminierte Unternehmen.....	253
3.3.2	Vermögensübertragung durch Steuerflüchtige.....	255
3.3.3	Steuerhinterziehung durch nicht sterbende ausländische Stiftungen	256
3.4	Der Erbe: Selbstanzeige nach Erbfall	258
3.5	Ausländische Körperschaften oder Stiftungen.....	259
3.5.1	Die „normalen“ Fälle ausländischer Kapitalgesellschaften und Stiftungen	259
3.5.2	Die zu Fiskalzwecken gegründeten ausländischen Körperschaften	260
3.5.3	Die „abschirmenden“ ausländischen Körperschaften.....	260
3.5.4	Erscheinungsformen der „abschirmenden“ Körperschaften.....	260
3.5.5	Reaktionen auf die Abschirmwirkung durch die Finanzverwaltung und Gesetzgebung.....	262

3.5.6	Die gesteigerte Mitwirkungspflicht des § 90 Abs. 2 AO bei ausländischen Körperschaften als Steuerquelle.....	267
3.5.7	Die Schenkungsteuerfalle.....	267
3.5.8	Das Vollstreckungsproblem der Finanzverwaltung	268
3.5.9	Die ausländische Körperschaft im Steuerfahndungsverfahren.....	268
3.6	Informationszentrale Ausland.....	270

Anhang

1	Literatur.....	271
2	Gesetzesmaterialien.....	277
2.1	Österreich.....	277
2.1.1	Gesetzestexte Österreich	277
2.2	Schweiz.....	291
2.2.1	Von der Schweiz abgeschlossene Staatsverträge:	291
2.2.2	Schweizerische Rechtsquellen:	292
2.2.3	Zitierte Gesetzesmaterialien	293
2.3	Liechtenstein.....	293
2.3.1	Gesetzesmaterialien.....	293
2.3.2	Gesetzestexte Liechtenstein	294
2.4	Deutschland	311
2.4.1	Gesetzestexte.....	311
3	Abkürzungsverzeichnis.....	315
4	Stichwortverzeichnis	319