

Ralph Ulrich Knist

Kapitalvermögen und Steuerhinterziehung

Eine rechtsvergleichende Untersuchung unter
besonderer Berücksichtigung des Steuer- und
Verfahrensrechts in Österreich, Luxemburg,
Deutschland und der Schweiz

B 55632

Juristische Gesamtbibliothek
Technische Hochschule Darmstadt

LIT

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|------------|--|-------|
| A. | Einleitung | S. 1 |
| B. | Das normative Umfeld in den einzelnen Ländern | S. 4 |
| I. | Bundesrepublik Deutschland | |
| 1. | Der Lösungsweg des bundesdeutschen Gesetzgebers | S. 4 |
| a. | Quellensteuer | S. 4 |
| aa. | Dem Steuerabzug unterliegende Zins- und Dividendeneinkünfte | S. 4 |
| aaa. | Regelung für Steuerinländer | S. 4 |
| bbb. | Regelung für Steuerausländer | S. 7 |
| ccc. | Wirkung des Steuerabzugs für Steuerinländer und Steuerausländer | S. 8 |
| bb. | Sonderregelung für die Stückzinsen | S. 9 |
| cc. | Sonderregelung für Erträge aus Anteilen an Wertpapierfonds | S. 10 |
| b. | Ermittlungsbefugnisse der Finanzbehörde und der Staatsanwaltschaft gegenüber Banken und Berufsheimnisträgern | S. 14 |
| aa. | Besteuerungsverfahren | S. 14 |
| aaa. | Einkommensteuer | S. 14 |
| | (1) Bankgeheimnis | S. 14 |
| | (2) Faktische Hindernisse | S. 17 |
| | (3) Auskunftspflichten der Banken | S. 23 |
| bbb. | Erbschaftsteuer | S. 25 |
| bb. | Steuerstrafverfahren | S. 27 |
| cc. | Das Verhältnis von Besteuerungs- und Steuerstrafverfahren | S. 32 |
| 2. | Bewertung der Gesamtlösung | S. 36 |
| a. | Erfassung des Kapitalvermögens im Rahmen der Erbschaftsteuer | S. 37 |
| b. | Versteuerung der Zins- und Dividendeneinkünfte | S. 42 |
| II. | Schweiz | |
| 1. | Der Lösungsweg des schweizerischen Gesetzgebers | S. 51 |
| a. | Quellensteuer | S. 51 |

| | | |
|------|--|-------|
| aa. | Dem Verrechnungssteuerabzug unterliegende Zins- und Dividendeneinkünfte | S. 51 |
| bb. | Verrechnungssteuer auf die Erträge von Anteilen an Anlagefonds | S. 53 |
| b. | Ermittlungsbefugnisse der Finanzbehörde und der Staatsanwaltschaft gegenüber Banken und Berufsheimnisträgern | S. 54 |
| aa. | Ermittlungsbefugnisse im Besteuerungsverfahren | S. 54 |
| aaa. | Bundeseinkommensteuer | S. 54 |
| (1) | Bankgeheimnis | S. 54 |
| (2) | Faktische Hindernisse | S. 55 |
| (3) | Durchbrechungen des Bankgeheimnisses | S. 58 |
| bbb. | Kantonale Einkommensteuer | S. 64 |
| ccc. | Erbschaftsteuer | S. 66 |
| bb. | Ermittlungsbefugnisse im Steuerstrafverfahren | S. 68 |
| aaa. | Direkte Bundessteuer | S. 68 |
| (1) | Steuerstraftaten des ersten Titels | S. 68 |
| (2) | Steuerstraftaten des zweiten Titels | S. 69 |
| (3) | Dritter Titel | S. 75 |
| bbb. | Kantonale Einkommensteuer | S. 79 |
| ccc. | Kantonale Erbschaftsteuer | S. 81 |
| 2. | Bewertung der Gesamtlösung | S. 84 |
| a. | Versteuerung des Kapitalvermögens im Rahmen der Erbschaftsteuer | S. 84 |
| b. | Versteuerung der Zins- und Dividendeneinkünfte sowie Erträge aus Investmentanteilen | S. 85 |

III. Luxemburg

| | | |
|------|---|-------|
| 1. | Der Lösungsweg des luxemburgischen Gesetzgebers | S. 89 |
| a. | Quellensteuer | S. 89 |
| b. | Ermittlungsbefugnisse der Finanzbehörden und der Strafverfolgungsorgane gegenüber Banken und Berufsheimnisträgern | S. 91 |
| aa. | Besteuerungsverfahren | S. 91 |
| aaa. | Einkommensteuer | S. 91 |

| | | |
|-----|--|--------|
| | (1) Bankgeheimnis | S. 91 |
| | (2) Faktische Hindernisse | S. 93 |
| | (3) Durchbrechungen des Bankgeheimnisses und des Berufsgeheimnisses der Vermögensverwalter | S. 101 |
| | bbb. Erbschaftsteuer | S. 104 |
| bb. | Steuerstrafverfahren | S. 105 |
| | aaa. Einkommensteuerhinterziehung | S. 105 |
| | (1) Finanzbehördliches Ermittlungsverfahren | S. 107 |
| | (2) Staatsanwaltschaftliches Ermittlungsverfahren | S. 107 |
| | (a) Befugnisse gegenüber privaten Banken | S. 108 |
| | (b) Befugnisse gegenüber öffentlich-rechtlichen Banken | S. 114 |
| | bbb. Erbschaftsteuerhinterziehung | S. 116 |
| 2. | Bewertung der Gesamtlösung | S. 117 |
| | a. Versteuerung des Kapitalvermögens | S. 117 |
| | b. Versteuerung der Zins- und Dividendeneinkünfte | S. 119 |

IV. Österreich

| | | |
|----|--|--------|
| 1. | Der Lösungsweg des österreichischen Gesetzgebers | S. 121 |
| | a. Quellensteuerregelung | S. 121 |
| | aa. Einkommensteuer | S. 121 |
| | aaa. Zins- und Dividendeneinkünfte | S. 121 |
| | (1) Regelung für Steuerinländer | S. 121 |
| | (2) Regelung für Steuerausländer | S. 122 |
| | bbb. Sonderregeln für Erträge aus Stückzinsen und Wertpapieren mit Unterschiedsbeträgen zwischen Ausgabe- und Einlösungskurs | S. 123 |
| | ccc. Regelung für Erträge aus Investmentfondsanteilen | S. 124 |
| | bb. Erbschaftsteuer | S. 125 |
| b. | Abgeltungswirkung der Kapitalertragsteuer | S. 125 |
| | aa. Einkommensteuer | S. 125 |
| | bb. Erbschaftsteuer | S. 128 |

| | | |
|-----------|---|---------------|
| | aaa. Reichweite der Abgeltungswirkung | S. 128 |
| | bbb. Sonstige steuerliche Sicherungsmaßnahmen | S. 131 |
| 2. | Bewertung der Gesamtlösung | S. 131 |
| C. | Zusammenfassung des bisher gefundenen Ergebnisses und Ausblick auf die internationale Dimension des Besteuerungsproblems | S. 133 |
| I. | Bisheriges Ergebnis | S. 133 |
| | 1. Heranziehung des Kapitalvermögens zur Erbschaftsteuer | S. 133 |
| | 2. Versteuerung der Zins- und Dividendeneinkünfte | S. 133 |
| II. | Die internationale Dimension des Besteuerungsproblems | S. 135 |
| D. | Amts- und Rechtshilfe in Steuer- und Steuerstrafsachen durch Luxemburg, Österreich und die Schweiz | S. 137 |
| I. | Schweiz | S. 137 |
| | 1. Amtshilfe | S. 137 |
| | 2. Rechtshilfe | S. 139 |
| | a. Rechtshilfeverpflichtung der Schweiz durch völkerrechtliche Verträge | S. 139 |
| | b. Rechtshilfe aufgrund des Bundesgesetzes über die internationale Rechtshilfe in Strafsachen | S. 140 |
| | aa. Rechtshilfefähige Steuerstraftat | S. 140 |
| | bb. Abgabebetrag im Sinne von Art. 14 Abs.2 VStR | S. 144 |
| | aaa. Tatbestandsvoraussetzungen | S. 144 |
| | bbb. Folgen für die Rechtshilfepraxis | S. 147 |
| | cc. Umfang der Rechtshilfe und anwendbares Verfahrensrecht | S. 149 |
| | dd. Ermessen bei der Gewährung von Rechtshilfe | S. 151 |
| | ee. Spezialitätsvorbehalt | S. 152 |
| | ff. Tatsächliches Volumen der Rechtshilfefälle | S. 152 |

| | | | |
|------|---|---|--------|
| 3. | Ergebnis | S. 153 | |
| II: | Luxemburg | S. 154 | |
| 1. | Amtshilfe | S. 154 | |
| a. | Amtshilfe bei der Einkommensteuerveranlagung aufgrund des Großherzoglichen Erlasses vom 15. März 1979 | S. 155 | |
| b. | Amtshilfe aufgrund des deutsch-luxemburgischen Doppelbesteuerungsabkommens | S. 159 | |
| c. | Amtshilfe bei der Erbschaftsteuerveranlagung | S. 160 | |
| 2. | Rechtshilfe | S. 162 | |
| a. | Rechtshilfe aufgrund des Europäischen Übereinkommens über die Rechtshilfe in Strafsachen | S. 163 | |
| b. | Rechtshilfe nach dem Auslieferungsvertrag zwischen dem Deutschen Reiche und Luxemburg | S. 164 | |
| c. | Rechtshilfe aufgrund nationalen luxemburgischen Rechts | S. 164 | |
| 3. | Ergebnis | S. 165 | |
| III. | Österreich | S. 165 | |
| 1. | Amtshilfe | S. 165 | |
| a. | Amtshilfe bei der Einkommensteuer | S. 166 | |
| “ | aa. | Amtshilfe aufgrund des EG-Amtshilfegesetzes | S. 166 |
| | aaa. | Der erste Ausschlußtatbestand | S. 166 |
| | (1) | Ermittlungsbefugnisse im Besteuerungsverfahren nach österreichischem innerstaatlichen Recht | S. 166 |
| | (2) | Rechtliche und faktische Grenzen der Ermittlungsmöglichkeiten | S. 167 |
| | bbb. | Die übrigen Ausschlußtatbestände | S. 169 |
| | bb. | Amtshilfe aufgrund des DBA-Österreich I | S. 171 |
| b. | Amtshilfe bei der Erbschaftsteuer | S. 172 | |
| | aa. | Amtshilfe aufgrund des DBA-Österreich II | S. 172 |
| | bb. | Ermittlungen auf Umwegen | S. 176 |

| | | |
|-----------|---|---------------|
| 2. | Rechtshilfe | S. 178 |
| a. | Rechtshilfe nach dem EuRHÜbk | S. 178 |
| b. | Rechtshilfe nach dem Vertrag über Rechtschutz und Rechtshilfe in Abgabensachen | S. 182 |
| c. | Rechtshilfe nach dem Auslieferungs- und Rechtshilfegesetz | S. 185 |
| 3. | Ergebnis | S. 186 |
| E. | Möglichkeiten zur Gewährleistung einer gleichheitsgemäßen Besteuerung unter Berücksichtigung der internationalen Gegebenheiten | S. 187 |
| I. | Bestandsaufnahme | S. 187 |
| 1. | Einkünfte aus Kapitalvermögen | S. 187 |
| 2. | Erbschaftsteuer | S. 189 |
| II. | Denkbare Lösungsmöglichkeiten für das Besteuerungsproblem | S. 189 |
| 1. | Zusammenarbeit auf UNO-Ebene | S. 190 |
| a. | Quellensteuerlösung | S. 190 |
| b. | Weltweiter unbeschränkter Informationsaustausch auf administrativer und strafrechtlicher Ebene | S. 192 |
| 2. | ~Zusammenarbeit auf der Ebene der Europäischen Union | S. 195 |
| 3. | Zusammenarbeit auf OECD-Ebene | S. 198 |
| 4. | Bekämpfung der Steuerhinterziehung durch einzelstaatliche (deutsche) Maßnahmen | S. 202 |
| a. | Unter der Geltung des heutigen § 20 EStG denkbare Maßnahmen und ihr Einsatz | S. 202 |
| b. | Änderung des Besteuerungssystems | S. 209 |
| F. | Kritik des verfassungsgerichtlichen Urteils | S. 213 |
| | Literaturverzeichnis | S. 217 |