



CHECKLISTE SELBSTANZEIGE

ALLGEMEINES

- Bezeichnung als Selbstanzeige ist nicht notwendig, aber empfehlenswert
- zulässige Übermittlungsform (schriftlich, mündlich (nicht telefonisch), Kombination mündlich/schriftlich, Fax, FinanzOnline)

DARLEGUNG DER VERFEHLUNG

- Es kam zu einer Verkürzung.
- betroffene Abgabenarten
- Wodurch wurde die Verkürzung bewirkt? (Tun/Unterlassen?)
- betroffene Periode/n

Oder:

- wirksame konkludente SA (korrigierte Steuererklärung, aus der Verfehlung ersichtlich ist, Täternennung ausreichend)

OFFENLEGUNG DER BEDEUTSAMEN UMSTÄNDE OHNE VERZUG

- zahlenmäßige Offenlegung, welche der Behörde eine Festsetzung/Vorschreibung der verkürzten Abgaben ohne weitere Nachforschungen erlaubt
- Bemessungsgrundlage enthalten

Sonderfall geschätzte SA:

- Darlegung, dass Bemessungsgrundlage geschätzt wurde
- geeignete Schätzungsmethode
- Erläuterung des Ganges der Schätzung

SCHADENSGUTMACHUNG

- nicht für verjährte Abgaben
- jede Person kann Schaden begleichen
- Wiederaufleben der Strafbarkeit bei fehlender/teilweiser Entrichtung
- Abgabenerhöhung bei SA anlässlich Prüfungshandlung
- Einhaltung Zahlungsfrist: 1 Monat ab Bescheid bzw. Erstattung der Selbstanzeige bei Selbstbemessungsabgaben
- Zahlungs erleichterung für maximal 2 Jahre beantragbar

RECHTZEITIGKEIT

- keine Tatentdeckung, von der der Anzeiger weiß
- keine Betretung auf frischer Tat
- keine Verfolgungshandlung
- Prüfungsbeginn bereits erfolgt? (→ Vorsatzdelikte: Sperrwirkung)
- keine wiederholte SA für selben Abgabenanspruch (Ausnahme: Voranmeldung)
- Jahresfrist bei SA betreffend Schenkungsmeldung noch nicht abgelaufen?

TÄTERNENNUNG

- natürliche Personen (Einzelunternehmer, Gesellschafter von Personengesellschaften, Organe von Kapitalgesellschaften, Dienstnehmer, faktische Geschäftsführer, Berater (BIBU, BH, PV, StB), etc.)
- Verbände (Personen-/Kapitalgesellschaften, Berater (!))
- Anzeiger



**PESCHETZ
CONSULTING**

*SCHNELLE HILFE IN
FINANZSTRAFVERFAHREN &
BETRIEBSPRÜFUNG*

WWW.PESCHETZ-CONSULTING.AT

**0660 479
76 35**