

## Checkliste zur Selbstanzeige

Stand Oktober 2013

### Hinweis

Diese Checkliste bietet keine abschließende Darstellung sondern versteht sich als Richtschnur mit Hinweisen für die Erstellung einer wirksamen Selbstanzeige.

#### 1. Feststellung der betroffenen Einkunftsarten

Welche Einkunftsarten sind betroffen?	Ja	Nein
- Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft*		
- Einkünfte aus Gewerbebetrieb*		
- Einkünfte aus selbständiger Arbeit*		
- Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit		
- Einkünfte aus Kapitalvermögen		
- Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung		
- Sonstige Einkünfte		

\* Auswirkungen auf Umsatzsteuer und ggf. Gewerbesteuer möglich.

#### 2. Welche Einkünfte zu den o. g. Einkunftsarten werden nicht erklärt?

- Wurden ausländische Einkünfte erzielt und nicht erfasst bzw. versteuert?
- Welche Konten sind betroffen?
  - Sämtliche Einkunftsquellen ermitteln und mit bisher erklärten Einkünften abgleichen
  - Ermittlung der Wertpapiergeschäfte mit tatsächlichen Einstandskursen, z.B. bei Depotübertragungen
  - Wurden Einkünfte aus geerbtem oder geschenktem Vermögen erzielt?
- War ein Trustkonto betroffen?
- Können Betriebsausgaben oder Werbungskosten geltend gemacht werden?

#### 3. Bestimmung des maßgeblichen Nacherklärungszeitraums

Für welche Veranlagungszeiträume müssen die Einkünfte nacherklärt werden?  
Zusammenstellung der Daten

Für welche Veranlagungszeiträume müssen die Einkünfte nacherklärt werden?  
Zusammenstellung der Daten

Veranlagungszeiträume mit unvollständigen oder unrichtigen Angaben	Beginn der Festsetzungsfrist Besteuerungsverfahren	Gründe und Dauer für An- und Ablaufhemmung	Ende Festsetzungsfrist Besteuerungsverfahren	Beginn Verjährungsfrist für Strafverfahren	Ende der Verjährungsfrist für Strafverfahren	Veranlagungszeitraum fällt in den steuerrechtlichen oder strafrechtlich nicht verjährten Zeitraum (ja/nein)	
						Steuerrecht	Strafrecht

#### 4. Ausschlussbestimmungen

- Wann war die letzte Betriebsprüfung? Wurde eine Prüfungsanordnung zugestellt? Wenn ja, wann?
- Wurde bereits ein Steuerstrafverfahren eingeleitet? Wenn ja, betrifft das den beabsichtigten Nacherklärungstatbestand?
- Gibt es Gründe, die für die Annahme einer Tatendeckung sprechen?
- Wurde in der Vergangenheit bereits einmal eine Selbstanzeige abgegeben und wurden dabei nur bestimmte Einkunftsquellen offengelegt?
- Sind voraussichtlich mehr als 50.000 EUR an Steuern in einem Veranlagungszeitraum nachzuzahlen?

#### 5. Ermittlung der Einkünfte und Steuerberechnung

Wie hoch sind die Einkünfte und wie hoch ist die daraus resultierende Steuer?

#### 6. Zusammenstellung der Unterlagen

- Wie können die Einkünfte nachgewiesen werden?
- Welche Nachweise liegen vor?
- Müssen zusätzliche Nachweise beschafft werden, z.B. Ertragnisaufstellungen ausländischer Banken?

## 7. Ermittlung der Nachzahlung

- Wie viel Steuer fällt für die obengenannten Einkünfte an (ESt, Soli, KiSt)?
- In welcher Höhe fallen zusätzlich Zahlungen an (Hinterziehungszinsen, Strafzuschläge, etc.)?
- Wie hoch ist die gesamte Nachzahlung?

## 8. Liquiditätsprüfung

- Können kurzfristig ausreichend Barmittel für die Steuernachzahlung zur Verfügung gestellt werden?

Bank	Konto	Betrag
<b>Gesamtsumme:</b>		