

## Selbstanzeige - Checkliste

Eine gesetzliche Verschärfung bei der Selbstanzeige wegen Steuerhinterziehung ist angekündigt. (Lesen Sie hierzu: <http://www.hws-ra.de/news-und-infos/aktuelles.html>) Zum Ende des Jahres könnte sich also eine Vielzahl von Steuerpflichtigen entschließen, Nachmeldungen auf Kapitaleinkünfte durchzuführen. Zu beachten ist dabei, dass die Anforderungen an eine wirksame Selbstanzeige hoch sind und auch die Bearbeitungszeiten bei, vor allem Schweizer, Banken sich hinziehen werden, um notwendige Unterlagen aufzubereiten. Überlegungen im Hinblick auf eine Selbstanzeige sollten daher rechtzeitig vor dem Jahresende 2014 angestellt werden. Holen Sie sich fachkundigen Rat!

### Checkliste für Nachmeldungen bei Auslandskonten, für ein Erstgespräch benötigen Sie folgende Unterlagen:

- Bei welcher Bank bestand / besteht das Konto? In welchem Land?
- Ist es ein Nummernkonto oder ein Konto, das auf den Namen angelegt ist? Wenn es auf einen Namen lautet: Nur auf eine Person oder auf Ehegatten?
- Besteht ein Passwort bei der Bank?
- Ansprechpartner bei der Bank (falls bekannt)?
- Hat noch eine weitere Person Vollmacht zu dem Konto?
- Hatte der Ehepartner / sonstige Person Kenntnis von dem Konto?
- Deckblatt vom letzten Steuerbescheid (daraus können wir Steuernummer, Id-Nr. ersehen und ob Kirchensteuer gezahlt wird)
- Gemeinsam veranlagt als Ehegatten?
- Gab es Schenkungen oder Erbfälle?
- Evtl. Todestage von Ehegatten / Eltern im Erbfalle
- Wann wurde das Konto angelegt?
- Höhe und Währung des Anlagebetrages?
- Welche Jahre wurden als Steuererklärung abgegeben und wann?
- Besteht das Konto bei einer Stiftung?
- Welche Steuererklärungen wurden abgegeben und wann?
- Für welche Veranlagungszeiträume innerhalb der letzten 5 Jahre wurden Steuererklärungen verspätet abgegeben?
- Welches Datum tragen die Steuerbescheide für die letzten 5 Veranlagungszeiträume?  
Gab es Folgebescheide?