

Wegweiser

(Ausführliches Inhaltsverzeichnis auf S. XVII ff.)

	Seite
Vorwort	VII
Wenn die Steuerfahndung kommt	IX
Grundregeln für den Steuerbürger	IX
Grundregeln für den Berater	XIII
Inhaltsverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XXXI
Literaturverzeichnis	XXXIX
 Erster Teil Grundlagen und Grundregeln der Steuerfahndung und Verteidigung	 1
 Zweiter Teil Die Fahndung	 43
 Dritter Teil Einzelthemen im Zusammenhang	 265
 Anlagen	
1. Ergebnisse der Steuerfahndung	393
2. Muster einer Selbstanzeige	396
3. Muster einer Selbstanzeige in Stufen	398
4. Instanzenzug	399
5. Typischer zeitlicher Ablauf eines Steuerfahndungsverfahrens	400
 Stichwortverzeichnis	 401
 Zum Ausklang: Heinrich von Kleist und das Steuerdelikt	 413

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Wegweiser	V
Vorwort	VII
Wenn die Steuerfahndung kommt	IX
Grundregeln für den Steuerbürger	IX
Grundregeln für den Berater	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XXXI
Literaturverzeichnis	XXXIX

	Tz.	Seite
Erster Teil		
Grundlagen und Grundregeln der Steuerfahndung und Verteidigung	1	1
A. Die Steuerfahndung	1	1
I. Zweck, Befugnisse und Machtkonzentration	1	1
1. Zweck und Doppelfunktion	1	1
2. Die Aufgaben nach § 208 AO	5	2
3. Die Aufgaben nach § 404 AO	16	6
4. Die Befugnisse im Steuerverfahren	17	6
5. Die Befugnisse im Steuerstrafverfahren	18	6
6. Die örtliche Zuständigkeit	20	7
II. Die Steuerfahndung zwischen Steuerverfahrens- und Strafverfolgungsrecht	23	7
1. Problem der Wahl und des Wechsels des Verfahrens	23	7
2. Gesetz und herrschende Rechtsansicht	24	8
3. Grundsätze des Verhältnisses beider Verfahrensrechte	26	9
III. Organisation und Prüfer	34	11
1. Behörden- und Dienststellenstruktur	34	11
2. Der Prüfer und sein Sachgebietsleiter	43	14
3. Die Hilfsinstitutionen der Steuerfahndung	47	16
IV. Kritik an der Steuerfahndung	50	17

Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
B. Der Beschuldigte und sein Berater	53	18
I. Der Steuerbürger und die Steuerhinterziehung . . .	53	18
II. Der Steuerberater	59	24
III. Der Verteidiger	62	25
C. Verteidigung im Steuerfahndungsverfahren	63	25
I. Zweck der Verteidigung	63	25
II. Verteidigung Schuldiger und das Problem der Wahrheitsfindung	64	26
III. Wahl und Beauftragung des Verteidigers	72	28
1. Die Person des Verteidigers	72	28
2. Probleme bei der Verteidigung mehrerer Beschul- digter	75	30
3. Übernahme sonstiger Vertretungsfunktionen . . .	87	32
4. Vollmacht	89	33
5. Honorar	92	33
6. Probleme des Mandatsbeginns	93	33
7. Beratung über Folgen und Nebenfolgen des Steuerfahndungsverfahrens	99	35
IV. Verteidigung bei Tatverdacht gegen Mandant und Steuerberater	108	37
V. Taktische Hinweise und Maximen zur Verteidigung im Steuerfahndungsverfahren	111	38
 Zweiter Teil		
Die Fahndung	144	43
A. Vorbereitung auf den Steuerfahndungseingriff	144	43
I. Anlässe	144	43
II. Vorbereitung im Planspiel	176	50
III. Selbstanzeige	177	50
1. Zweck und Einsatz	177	50
2. Selbstanzeige durch wen?	189	54
3. Selbstanzeige für welche Delikte?	199	57
4. Die Selbstanzeige	204	58

	Tz.	Seite
5. Selbstanzeige an wen?	232	67
6. Zahlung der Steuer	235	68
7. Die Sperren	253	72
a. Sperre I: Erscheinen des Prüfers	255	73
b. Sperre II: Einleitung des Steuerstraft- oder Bußgeldverfahrens	264	76
c. Sperre III: Tatentdeckung	268	76
d. Sperre IV: Gewerbsmäßige Steuerhinterzie- hung, § 370a AO	281	80
8. Folgen	282	81
9. Nacherklärung nach § 153 AO mit Drittwirkung („Fremdanzeige“)	292	84
10. Leichtfertige Steuerverkürzung	297	85
IV. Flucht ins Ausland	299	86

B. Der Eingriff der Steuerfahndung und die Ermittlungen bei dem Beschuldigten

I. Das erste Erscheinen	304	88
1. Telefonanruf; Erörterungsschreiben	304	88
2. Das persönliche Erscheinen der Fahnder	307	88
3. Die rechtlichen Folgen des Erscheinens der Steuerfahndung	309	89
II. Die Hausdurchsuchung	315	90
1. Anordnung	315	90
2. Voraussetzungen	321	93
3. Durchführung	329	96
4. Hinweise zur Praxis	346	100
III. Durchsuchung der Person und körperliche Durch- suchung	351	102
IV. Die Beschlagnahme	353	102
1. Anordnung	353	102
2. Voraussetzungen	358	104
3. Durchführung	368	106
V. EDV-Durchsuchung und Beschlagnahme	376	109
VI. Rechtsschutz bei Durchsuchung und Beschlag- nahme	386	112
1. Allgemeines	386	112

Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
2. Rechtsmittel des Strafverfahrens	387	112
a. Beschwerde	387	112
b. Antrag nach §§ 23 ff. EGGVG	430	120
3. Verfassungsbeschwerde	433	120
4. Gesetz über die Entschädigung für Strafverfol- gungsmaßnahmen	435	121
5. Schadensersatz	436	121
6. Dienstaufsichtsbeschwerde	438	122
VII. Beschlagnahme der Post	439	122
VIII. Abhören des (Mobil-)Telefons (TÜ)	440	122
IX. Überwachung des E-Mail-Verkehrs	443	123
X. Observation	449	125
XI. Verhaftung und vorläufige Festnahme	450	125
1. Untersuchungshaft	451	125
a. Flucht, § 112 Abs. 2 Nr. 1 StPO	455	127
b. Fluchtgefahr, § 112 Abs. 2 Nr. 2 StPO	457	127
c. Verdunkelungsgefahr, § 112 Abs. 2 Nr. 3 StPO	461	128
2. Zuständigkeit und Verfahren	466	129
3. Rechtsmittel und „Verschonungsbeschluss“	470	131
4. Vorläufige Festnahme	474	131
5. Beratungsüberlegungen	475	131
XII. Auslieferung/Europäischer Haftbefehl	481	132
XIII. Die Sicherung der mutmaßlichen Steuerschuld	485	134
XIV. Einlassung, Auskünfte und Mitwirkung des Beschuldigten	495	137
1. Einlassung und Weigerungsrechte im Strafver- fahren	496	137
2. Auskünfte und Mitwirkung im Steuerverfahren	506	140
a. Mitwirkungspflicht	506	140
b. Einschränkung bei Gefahr strafrechtlicher Verfolgung	507	140
c. Konfliktlösung in der geltenden Abgaben- ordnung	508	141
d. Schätzungsfälle	515	144
e. Ausschlussfristen	517	145
f. Auswirkung auf das Strafverfahren	518	146

	Tz.	Seite
g. Verwertungsverbote	519	147
h. Aktuelle Erklärungspflichten	520	147
i. Verfahren	524	149
3. Insbesondere: Betriebsprüfung und Steuerfahndung	531	150
4. Hinweise zur Praxis	537	151
C. Ermittlungen bei Dritten	557	156
I. Die Rechte und Pflichten der Zeugen und Auskunftspersonen	557	156
1. Vernehmungen und Auskünfte	557	156
2. Herausgabe; Durchsuchung und Beschlagnahme	575	160
3. Weigerungsrechte	581	161
4. Rechtsbeistand	592	163
5. Rechtsbehelfe	600	165
6. Entschädigung	601	165
II. Kunden, Lieferanten, Arbeitgeber, Arbeitnehmer	602	165
III. Banken als „Dritte“	607	167
1. Die inländischen Banken als „Dritte“	608	167
a. Auskunftspflichten und Zugriffsmöglichkeiten	608	167
b. Rechtsschutz	617	169
c. Bankgeheimnis und Auskunfts-/Aussageverweigerungsrecht	621	170
d. Unterrichtung der Bankkunden	633	173
e. Kostenerstattung	638	174
f. Empfänger- und Treugeberbenennung (§§ 160 und 159 AO)	641	175
2. Vorstand oder Mitarbeiter der inländischen Bank als „Beschuldigte“	644	176
a. Allgemeines	644	176
b. Konfrontation oder Kooperation	645	177
c. Der Tag der Durchsuchung	648	178
d. Anfechtung von Durchsuchungs- und Beschlagnahmebeschlüssen	653	179
e. Presse	656	180
f. Politischer Einfluss	659	181
g. „Kontenwahrheit“ (§ 154 AO)	660	181
h. Blockierung der Konten, die auf falschen Namen eingerichtet sind, und Haftung	666	183

Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
i. Haftung der Bankangestellten nach § 71 AO	667	184
j. Steuerstraferfolgung und Zuverlässigkeit nach § 33 Abs. 1 Nr. 2 KWG	669	184
k. Zeitablauf	671	184
3. Ausländische Banken	674	185
a. Allgemeines	674	185
b. Ermittlungen der Steuerfahndung im Ausland	676	185
c. Über die Entdeckung ausländischer Konten	681	186
d. Ausländische Auskunft- und Aussageverwei- gerungsrechte	685	187
4. Aspekte des Bankkunden	688	189
a. Mitwirkungen – inländische Banken	688	189
b. Vollständigkeitserklärung und Negativ- bescheinigungen	692	190
c. Rufschädigung	695	190
d. Mitwirkung – ausländische Banken	697	191
e. Selbstanzeige	698	191
f. Schwarzgeldkonto im Ausland und der Tod	700	192
g. Schadensersatzansprüche gegen die Bank	705	193
IV. Presse	707	193
V. Beratende Berufe	709	193
1. Allgemeines	709	193
2. Das strafprozessuale Aussageverweigerungsrecht nach § 53 Abs. 1 Nr. 3 StPO	714	195
3. Beschlagnahmeverbot	729	199
4. Bilanz- und Buchführungsunterlagen	750	205
5. Anderkonten	755	208
6. Rechtsmittel bei Durchsuchung und Beschlag- nahme	756	208
7. Das abgabenrechtliche Auskunftsverweigerungs- recht nach § 102 AO	759	209
8. Die abgabenrechtliche Verweigerung der Her- ausgabe von Unterlagen nach § 104 AO	763	210
D. Ermittlungen im Ausland und für das Ausland – Auskünfte von dem Ausland und für das Ausland	765	210
I. Überblick	765	210
II. Rechtsgrundlagen	770	211

	Tz.	Seite
1. Internationale Rechtshilfe in Strafsachen	770	211
2. Internationale Amtshilfe in Fiskalsachen	776	213
III. Auslandsermittlungen der Steuerfahndung im Grenzbereich zwischen Rechts- und Amtshilfe	782	216
IV. Beweisverwertungsverbote	785	216
V. Beratungsüberlegungen	787	217
VI. Ermittlung von Auslandssachverhalten im Inland .	795	220
1. Informationszentrale Ausland	795	220
2. Überwachung des grenzüberschreitenden Bar- geldverkehrs	797	221
VII. Schweiz, Liechtenstein und Luxemburg	798	221
1. Rechtshilfe der Schweiz	798	221
2. Amtshilfe der Schweiz	808	223
3. Die Schweiz nach Inkrafttreten der „Bilate- ralen II“	812	224
4. Liechtenstein	817	225
5. Luxemburg	818	225
E. Beendigung des Ermittlungsverfahrens	819	225
I. Die abschließende Besprechung	819	225
II. Einigung oder streitige Beendigung	823	226
1. Steuerliche Verständigung	826	227
2. Strafrechtliche Verständigung	852	235
III. Der Fahndungsbericht	863	239
F. Rechte und Rechtsschutz im Steuerfahndungsver- fahren	865	239
I. Verteidigung	865	239
II. Eigene Ermittlungen des Verteidigers	866	239
III. Akteneinsicht	871	240
1. Strafprozessuales Recht auf Akteneinsicht	871	240
2. Abgabenrechtliches Recht auf Akteneinsicht . .	887	244
IV. Steuergeheimnis	896	246
V. Rechtsmittel und Rechtsbehelfe	918	249

Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
1. Allgemeines	918	249
2. Strafprozessuale Rechtsmittel	923	250
3. Steuerliche Rechtsbehelfe	936	252
VI. Dienstaufsichtsbeschwerde	951	256
VII. Befangenheit	953	256
VIII. Schadensersatz	958	257
G. Überblick über den Fortgang des Verfahrens	962	258
I. Strafverfahren	962	258
II. Steuerverfahren	995	264
 Dritter Teil		
Einzelthemen im Zusammenhang	1000	265
 A. Normale, gewerbsmäßige und leichtfertige Steuerhinterziehung	1000	265
I. Steuerhinterziehung, § 370 AO	1000	265
II. Gewerbs- oder bandenmäßige Steuerhinterziehung, § 370a AO	1015	270
III. Leichtfertige Steuerverkürzung, § 378 AO	1017	271
IV. Scheingeschäft und Gestaltungsmissbrauch als Hinterziehungstatbestand?	1019	272
1. Abgrenzung	1019	272
2. Scheingeschäft, § 41 Abs. 2 AO	1021	272
3. Missbrauch von Gestaltungsmöglichkeiten, § 42 AO	1025	273
4. Sittenwidrige Geschäfte	1030	275
V. Besonderheiten des Subventionsbetrugs	1031	275
 B. Schätzungen	1032	275
I. Allgemeines	1032	275
II. Vermögenszuwachs- und Geldverkehrsrechnung	1045	279
 C. Treuhandschaft	1049	280

	Tz.	Seite
D. Empfänger- und Gläubigerbenennung (§ 160 AO) . . .	1053	281
I. Zweck und Fahndungserheblichkeit	1053	281
II. Tatbestand	1057	283
1. Empfängerbenennung	1057	283
2. Benennungsverlangen	1080	289
3. Abgrenzung zu Entnahmen und Geschenken . . .	1096	291
III. Rechtsfolgen	1105	293
IV. Verfahrensfragen	1120	296
V. § 160 AO und Schmiergelder	1129	298
VI. § 160 AO und Steuerhinterziehung	1141	301
E. Verwertungsverbote	1144	302
I. Verwertbarkeit rechtswidriger Sachverhaltsfeststellungen im Strafverfahren	1144	302
II. Verwertbarkeit rechtswidriger Sachverhaltsfeststellungen im Steuerverfahren	1146	302
III. Verwertung im Steuerverfahren ermittelter Sachverhalte im Strafverfahren	1147	303
IV. Verwertung im Strafverfahren ermittelter Sachverhalte im Steuerverfahren	1156	306
V. Die verzögerte Einleitung eines Strafverfahrens . . .	1164	308
VI. Problem der Fernwirkung	1167	310
F. Fragen der Verjährung	1175	312
I. Festsetzungsfrist und Ablaufhemmung	1175	312
II. Festsetzungsfrist und Strafverfolgungsverjährung . .	1189	314
III. Voraussetzungen der Hinterziehung	1202	317
G. Berichtigung von Steuerbescheiden	1209	318
I. Allgemeines	1209	318
II. Berichtigung wegen neuer Tatsachen (§ 173 Abs. 1 AO)	1212	319
III. Berichtigung von Veranlagungen, die bereits einer Außenprüfung unterlagen (§ 173 Abs. 2 AO)	1221	321

Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
H. Hinterziehungszinsen	1229	322
I. Hinweise zur Haftung für Steuerschulden Dritter . . .	1242	326
J. Besonderheiten der Zollfahndung	1250	327
I. Rechtsquellen	1250	327
1. Auf gemeinschaftsrechtlicher Ebene	1253	328
2. Auf nationaler Ebene	1255	328
II. Verwaltungsorganisation	1269	330
III. Erfasste Abgaben	1278	332
IV. Verfahrensrecht: Verhältnis ZK – AO	1284	334
V. Besonderheiten des Zollverfahrensrechts	1291	335
1. Abgabenfestsetzung/Nacherhebung	1291	335
2. Billigkeitsrecht	1294	336
3. Verjährung	1296	336
4. Rechtsbehelfsverfahren	1301	337
5. Haftung für Zollschnlden	1308	338
6. Amtshaftung	1309	338
VI. Zollstrafrecht	1311	339
VII. Schätzung und Tatsächliche Verständigung	1317	340
1. Schätzung	1317	340
2. Tatsächliche Verständigung	1320	340
K. Mitteilungspflichten und Register	1329	342
I. Eintragungen in das Bundeszentralregister	1330	343
1. Strafrechtliche Verurteilungen	1331	343
2. Das Führungszeugnis	1334	344
3. Berufsregelnde Verwaltungsentscheidungen . . .	1336	344
4. Gewerbezentralregister	1338	345
II. Anordnung über Mitteilungen in Strafsachen (MiStra)	1339	345
1. Strafverfahren gegen Rechtsanwälte, Notare und Patentanwälte	1340	345
2. Strafverfahren gegen Steuerberater und Wirt- schaftsprüfer	1342	346

	Tz.	Seite
3. Strafverfahren gegen Angehörige der Heilberufe	1344	347
4. Strafverfahren gegen Kredit- und Finanzdienstleistungsunternehmen	1345	347
5. Strafverfahren gegen Gewerbetreibende	1347	348
6. Strafverfahren gegen Inhaber eines Waffen- oder Jagdscheins	1348	348
7. Sonstige Mitteilungen	1350	348
8. Inhalt und Form der Mitteilungen	1351	349
9. Mitteilungen nach MiStra – Überblick	1354	349
III. Weitere Mitteilungspflichten außerhalb MiStra und BZRG	1355	350
1. Steuerberatungsgesetz	1356	350
2. Anweisungen für das Straf- und Bußgeldverfahren (AStBV)	1357	350
3. Mitteilungen des FA an die Gewerbebehörde	1358	351
4. Mitteilung nach § 125 c BRRG	1360	351
L. Kosten und Honorar	1361	351
I. Verfahrenskosten	1361	351
II. Honorar	1365	352
III. Steuerliche Behandlung der Beratungskosten für die Vertretung im Strafverfahren	1369	353
IV. Übernahme von Verteidigungsaufwendungen durch Unternehmen	1377	356
1. Übernahme von Geldsanktionen bei Arbeitnehmern	1378	356
a. Grundsatz: Arbeitslohn	1378	356
b. Abzugsfähigkeit beim Arbeitnehmer	1382	357
c. Abzugsfähigkeit beim Arbeitgeber	1385	358
2. Übernahme von Verteidigerhonorar bei Arbeitnehmern	1389	359
a. Kein Arbeitslohn bei beruflich bedingtem Fehlverhalten	1389	359
b. Abzugsfähigkeit beim Arbeitnehmer	1392	361
c. Abzugsfähigkeit beim Arbeitgeber	1397	363

	Tz.	Seite
M. Exkurs: Nachwirkungen der Steueramnestie	1398	363
I. Verfassungswidrigkeit der Spekulations- und Zinsbesteuerung	1399	364
II. Verwendungsbeschränkung nach § 13 StraBEG	1401	365
III. Wirksamkeit bei Erweiterung der Prüfungsanordnung	1403	366
IV. Strafbarkeit der Abgabe einer unrichtigen Strafbefreienden Erklärung	1404	366
V. Treuhandstiftung	1406	367
VI. Thesaurierende Fonds	1411	370
VII. Einstweiliger Rechtsschutz und StraBEG	1412	371
VIII. Steuerberatungskosten im Zusammenhang mit einer Strafbefreienden Erklärung	1413	371
IX. Steuerliche Abzugsfähigkeit des Abgeltungsbetrags	1415	372
N. Exkurs: „SchwarzArbG“	1416	373
I. Einleitung	1418	373
II. Begriff der Schwarzarbeit	1420	374
III. Verstoß gegen steuerliche Pflichten	1422	375
1. Dienst- und Werkleistungen	1423	375
2. Steuerliche Pflichtverstöße	1424	375
a. Typische Fallkonstellationen	1425	375
b. Ausnahmetatbestände	1429	376
3. Neuregelungen im UStG	1435	377
IV. Behördliche Befugnisse bei Schwarzarbeit	1436	378
1. Zuständigkeiten	1437	378
2. Prüfungsbefugnisse	1439	379
a. Allgemeines	1439	379
b. Überprüfung von Personen	1440	380
c. Prüfung von Geschäftsunterlagen	1441	380
3. Duldungs- und Mitwirkungspflichten	1442	381
4. Auskunftsverweigerungsrecht	1443	382
5. Anonyme Werbemaßnahmen	1444	382

	Tz.	Seite
6. Interne Zusammenarbeit der Behörden	1445	382
7. Datenbank	1446	383
8. Verwaltungsverfahren und Rechtsweg	1447	383
V. Strafrechtliche Sanktionen bei Schwarzarbeit	1448	383
1. Anknüpfungspunkt Steuern, Steuerhinterziehung nach §§ 370, 370a AO	1448	383
a. Lohnsteuerhinterziehung als Sonderfall	1449	383
b. Privilegierung des § 50e Abs. 2 EStG	1451	384
2. Anknüpfungspunkt Sozialabgaben	1452	385
a. Strafbarkeiten des Arbeitgebers (§ 266a Abs. 1 StGB)	1452	385
b. Strafbarkeit des Arbeitnehmers	1460	389
3. Ordnungswidrigkeiten	1461	390
a. § 8 SchwarzArbG	1461	390
b. § 9 SchwarzArbG	1463	391
c. §§ 10, 11 SchwarzArbG	1464	391
d. § 8 Abs. 2 SchwarzArbG	1465	392
VI. Sonstige Sanktionen	1466	392

Anlagen

1. Ergebnisse der Steuerfahndung	393
2. Muster einer Selbstanzeige	396
3. Muster einer Selbstanzeige in Stufen	398
4. Instanzenzug	399
5. Typischer zeitlicher Ablauf eines Steuerfahndungsver- fahrens	400

Stichwortverzeichnis	401
---------------------------------------	-----

Zum Ausklang: Heinrich von Kleist und das Steuerdelikt	413
---	-----