

# Inhaltsverzeichnis

	Seite	Tz.
Vorwort . . . . .	V	
Einführung . . . . .	XXVII	

## Erster Teil

### Stellung des steuerlichen Beraters und Verteidigers im Strafverfahren

#### A. Steuerlicher Berater und Strafverfahren

I. Das Verhältnis von Steuerrecht und Strafrecht . . . . .	1	1
1. Die unterschiedlichen Gesetzeszwecke . . . . .	1	1
2. Die Wechselwirkung zwischen Steuerrecht und Strafrecht . . . . .	1	2
3. Verhältnis des Strafverfahrens zum Besteuerungs- verfahren . . . . .	4	7
3.1 Vorrang des Strafverfahrens . . . . .	4	8
3.2 Maßnahmen im Besteuerungsverfahren . . . . .	5	9
4. Zum Begriff der Tat . . . . .	8	16
5. Jeweiliger Ermittlungsumfang und die verfahrens- spezifischen Vorschriften . . . . .	16	32
II. Strafrechtliche Gefahren bei der Steuerberatung . . . . .	18	36
1. Mögliche Formen der Tatbeteiligung . . . . .	18	36
2. Zum Umfang der Sorgfaltspflichten . . . . .	20	40
III. Steuerlicher Berater und strafrechtlicher Vorwurf ge- genüber seinem Mandanten . . . . .	26	53
1. Allgemeines . . . . .	26	53
2. Sicherung der Rechte des Mandanten . . . . .	26	56
IV. Der Steuerberater als Verteidiger im Strafver- fahren . . . . .	28	60
1. Alleinverteidigung in Strafsachen . . . . .	28	60
1.1 Persönliche Voraussetzungen . . . . .	29	61
1.2 Sachliche Voraussetzungen . . . . .	29	62
1.3 Besondere Qualifikationen . . . . .	30	66
2. Verteidigung in Gemeinschaft mit einem Rechts- anwalt oder Rechtslehrer . . . . .	33	72
V. Ausschluß von der Beratung im Strafverfahren . . . . .	37	81

IX

	Seite	Tz.
<b>B. Verteidiger im Steuerstrafverfahren</b>		
I. Allgemeines . . . . .	38	84
II. Befähigung, als Verteidiger im Steuerstrafverfahren aufzutreten . . . . .	38	85
III. Aufgaben des Verteidigers im Steuerstrafverfahren . . . . .	40	90
IV. Die Zusammenarbeit mit dem steuerlichen Berater des Mandanten . . . . .	42	96
V. Ausschluß von der Verteidigung im Steuerstrafverfahren . . . . .	43	99
1. Verdacht der Tatbeteiligung . . . . .	43	99
2. Verdacht der Begünstigung, Strafvereitelung oder Hehlerei . . . . .	44	102
3. Verdacht des Mißbrauchs des Verkehrsrechts . . . . .	45	105
4. Andere Verhinderungsgründe . . . . .	45	106
<b>C. Verhältnis des Verteidigers zu den übrigen Beteiligten des Steuerstrafverfahrens</b>		
I. Verhältnis zum Mandanten . . . . .	46	109
1. Übernahme der Verteidigung . . . . .	46	109
2. Wahlverteidiger und Pflichtverteidiger . . . . .	48	114
3. Niederlegung der Verteidigung . . . . .	49	116a
II. Verhältnis zu den Ermittlungsbehörden . . . . .	49	117
1. Verhältnis zur Staatsanwaltschaft . . . . .	49	117
2. Verhältnis zur Straf- und Bußgeldsachenstelle . . . . .	51	122
3. Verhältnis zur Steuerfahndung . . . . .	52	124
III. Verhältnis zum Gericht . . . . .	53	127
IV. Verhältnis zu Zeugen und Sachverständigen . . . . .	54	132
1. Behandlung von Zeugen und Sachverständigen . . . . .	54	132
2. Eigene Einschaltung von Zeugen und Sachverständigen . . . . .	55	135
3. Ablehnung von Zeugen und Sachverständigen . . . . .	56	137

## Zweiter Teil

### Allgemeine Regeln für das Steuerstrafverfahren und ihre Beachtung und Durchsetzung durch Berater und Verteidiger

<b>A. Allgemeines . . . . .</b>	57	151
<b>B. Legalitätsprinzip/Opportunitätsprinzip . . . . .</b>	58	154

	Seite	Tz.
I. Legalitätsprinzip . . . . .	58	154
II. Opportunitätsprinzip . . . . .	60	159
<b>C. Verfahrensgrundsätze</b>		
I. Prozessuale Fürsorgepflicht . . . . .	60	160
II. Grundsatz der Verhältnismäßigkeit . . . . .	61	162
III. Anspruch auf rechtliches Gehör . . . . .	62	163
IV. Anspruch auf faires Verfahren . . . . .	63	166
V. Beschleunigungsgrundsätze . . . . .	65	171
VI. Regeln der Wahrheitsfindung (in dubio pro reo) . . . . .	66	174
<b>D. Das Steuergeheimnis</b>		
I. Allgemeines . . . . .	67	177
II. Gegenstand des Steuergeheimnisses . . . . .	69	182
III. Verstöße gegen das Steuergeheimnis . . . . .	73	190
IV. Gesetzliche Offenbarungsbefugnisse . . . . .	75	194
1. Zwingendes öffentliches Interesse . . . . .	79	206
2. Offenbarung gegenüber Registergerichten . . . . .	80	209
3. Offenbarungspflicht und parlamentarische Untersuchungsausschüsse . . . . .	82	213
<b>E. Verwertungsverbote</b>		
I. Neuere Tendenzen innerhalb der Rechtsprechung . . . . .	86	223
1. Der Gemeinschuldnerbeschluß des BVerfG . . . . .	88	226
2. Zurückhaltung der Finanzbehörden bei der Anerkennung von Verwertungsverböten . . . . .	91	230
3. Gesetzliche Regelungen . . . . .	91	231
II. Verwertungsverbot und Übergang zum Steuerstrafverfahren . . . . .	92	233
III. Beweisverbot und Verwertungsverbot . . . . .	98	245
1. Verschiedene Lösungsansätze . . . . .	98	245
2. Kein Verwertungsverbot bei unterlassener Belehrung des Beschuldigten? . . . . .	99	248
2.1 Rechtsprechung des BGH zu §§ 136, 163a StPO . . . . .	99	248

	Seite	Tz.
2.2 Drei-Stufen-Theorie des BVerfG . . . . .	101	251
3. Anerkannte Verwertungsverbote . . . . .	102	255
IV. Fernwirkung des Verwertungsverbots . . . . .	103	258

### Dritter Teil

#### Aufgaben des Verteidigers im steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahren und Mitwirkung des steuerlichen Beraters

##### A. Steuerstraftatbestände

<b>I. Allgemeines . . . . .</b>	<b>108</b>	<b>265</b>
1. Maßgebliche Gesetzesnormen . . . . .	108	265
2. Geschütztes Rechtsgut . . . . .	109	268
2.1 Gesetzliche Lage bei § 392 RAO . . . . .	110	269
2.2 Geschütztes Rechtsgut bei § 370 AO . . . . .	111	270
3. Folgerungen für die Auslegung des § 370 AO . . . . .	113	274
4. Offenlegungspflichten . . . . .	115	279
<b>II. Steuerhinterziehung . . . . .</b>	<b>118</b>	<b>286</b>
1. Begehungsformen der Steuerhinterziehung . . . . .	118	286
1.1 Umfang der Steuerhinterziehung . . . . .	119	288
1.2 Entstehung der Umsatzsteuerschuld bei Werk- leistungen . . . . .	122	294
2. Steuerverkürzung durch unberechtigte Inan- spruchnahme von Steuervorteilen . . . . .	123	295
3. Steuerhinterziehung durch Umgehungsgeschäfte . . . . .	127	304
<b>III. Sonstige Steuerstraftatbestände . . . . .</b>	<b>130</b>	<b>310</b>
<b>IV. Kompensationsverbot . . . . .</b>	<b>132</b>	<b>314</b>
1. Tatbestandserfüllung ohne Verkürzungserfolg? . . . . .	132	314
2. Die Auffassung des Bundesgerichtshofs . . . . .	133	316
3. Die Auffassung des Reichsgerichts . . . . .	134	318
4. Nachschieben „anderer Gründe“ nur bei einheitli- chem Lebensvorgang . . . . .	134	319
<b>V. Irrtumsproblematik . . . . .</b>	<b>136</b>	<b>323</b>
1. Allgemeine Grundsätze . . . . .	137	324
2. Irrtum im Rahmen des § 370 AO . . . . .	138	328
3. Abgrenzung von Versuch und Wahndelikt . . . . .	140	333
<b>VI. Versuchsstrafbarkeit . . . . .</b>	<b>143</b>	<b>340</b>

	Seite	Tz.
<b>VII. Strafverschärfung</b> . . . . .	144	343
<b>VIII. Tateinheit und Tatmehrheit</b> . . . . .	145	345
1. Tateinheit . . . . .	145	345
2. Tatmehrheit . . . . .	147	349
<b>IX. Die Fortsetzungstat bei Hinterziehungsdelikten</b> . . . . .	148	352
<b>X. Strafrechtliche Nebenfolgen</b> . . . . .	151	360
<b>XI. Die Verjährung der Strafverfolgung</b> . . . . .	152	361
1. Einzeltat und Verjährung . . . . .	152	361
2. Fortsetzungstat und Verjährung . . . . .	154	365
3. Unterbrechungshandlungen . . . . .	155	366
 <b>B. Verfolgungszuständigkeiten</b>		
<b>I. Abgrenzung der Verfolgungszuständigkeiten</b> . . . . .	157	371
1. Sachliche Zuständigkeiten der Finanzbehörde . . . . .	157	371
2. Zuständigkeit der Staatsanwaltschaft . . . . .	159	376
<b>II. Örtliche Zuständigkeit der Finanzbehörde</b> . . . . .	161	380
<b>III. Aufgaben und Zuständigkeit der Steuerfahndung</b> . . . . .	162	382
1. Rechte und Pflichten der Steuerfahndung . . . . .	162	382
2. Doppelfunktion der Steuerfahndung . . . . .	168	393
3. Selbstgeschaffene Kompetenzen der Steuerfahndung . . . . .	172	399
4. Umgehungsmaßnahmen der Verwaltung . . . . .	173	401
5. Rechtsschutz gegen Maßnahmen der Steuerfahndung . . . . .	174	403
 <b>C. Ermittlungsanlässe und Vorbereitung des Mandanten</b>		
<b>I. Typische Ermittlungsanlässe</b> . . . . .	177	408
1. Anzeigen . . . . .	177	408
2. Feststellungen bei Betriebsprüfungen und Steuerfahndungsprüfungen . . . . .	178	410
2.1 Betriebsprüfungen bei Geschäftspartnern . . . . .	178	410
2.2 Betriebsprüfungen im eigenen Betrieb . . . . .	178	411
3. Kontrollmitteilungen . . . . .	179	414
4. Auswertung von branchentypischen Erfahrungen . . . . .	181	417
5. Informationen im Zusammenhang mit Auslandsverhalten . . . . .	181	418
<b>II. Vorbereitung auf eine Steuerfahndungsprüfung</b> . . . . .	183	423
1. Untersuchung, ob die Fahndung droht . . . . .	183	423
2. Ratschläge in Vorbereitung der Fahndungsprüfung . . . . .	184	426

	Seite	Tz.
<b>III. Selbstanzeige</b> . . . . .	184	427
1. Anlaß und Rechtsgrundlagen der Selbstanzeige . . .	184	427
2. Ausschluß der Selbstanzeige . . . . .	186	432
2.1 Erscheinen eines Amtsträgers . . . . .	188	436
2.2 Einleitung und Bekanntgabe des Straf- oder Bußgeldverfahrens . . . . .	191	446
2.3 Entdeckung der Tat und Wissen (oder Wissen- müssen) des Täters . . . . .	192	450
3. Inhalt der Selbstanzeige . . . . .	196	458
4. Wirkungen der Selbstanzeige . . . . .	198	463
<b>IV. Gesetz über die strafbefreiende Erklärung von Ein- künften aus Kapitalvermögen und von Kapitalvermö- gen</b> . . . . .	199	466
1. Überblick . . . . .	199	466
2. Straffreiheit gemäß § 1 StrbEG . . . . .	201	468
2.1 Sachlicher Anwendungsbereich: Kapitalein- künfte und Kapitalvermögen . . . . .	201	469
2.2 Zeitlicher Geltungsbereich . . . . .	202	471
2.3 Persönlicher Geltungsbereich . . . . .	202	472
2.4 Fristsetzung und Nachzahlung . . . . .	203	473
2.5 Ausschlußgründe . . . . .	203	474
3. Absehen von Steuerfestsetzung . . . . .	204	477
<b>D. Einleitung des Ermittlungsverfahrens und Mitteilung der Einleitung</b>		
<b>I. Allgemeines</b> . . . . .	207	481
1. Veränderte Rechtsstellung des Beschuldigten durch Einleitungsmaßnahmen . . . . .	208	484
2. Verpflichtung zur rechtzeitigen Einleitung . . . .	209	485
<b>II. Verdacht einer strafbaren Handlung</b> . . . . .	210	488
<b>III. Einleitungsmaßnahmen und -wirkungen</b> . . . . .	211	491
1. Eindeutige Maßnahmen . . . . .	211	491
2. Belehrung des Beschuldigten . . . . .	213	495
<b>IV. Bekanntgabe der Einleitung</b> . . . . .	214	498
<b>E. Allgemeine Ermittlungsgrundsätze und deren Berücksich- tigung durch den Verteidiger</b>		
<b>I. Allgemeines</b> . . . . .	215	500
<b>II. Ziel und Umfang der Ermittlungen</b> . . . . .	215	501
<b>III. Verbindung und Abtrennung von Verfahren</b> . . . . .	216	504

	Seite	Tz.
<b>IV. Absehen von der Verfolgung und Beschränkung der Strafverfolgung</b> . . . . .	217	505
<b>V. Aussetzung des Steuerstrafverfahrens</b> . . . . .	218	510
1. Allgemeines . . . . .	218	510
2. Ermessensentscheidung . . . . .	219	511
3. Beschränkungen für Ermittlungsbehörden . . . . .	221	515
4. Wechselwirkungen mit dem steuerlichen Ermittlungsverfahren . . . . .	223	520
<b>VI. Beweissicherung und Beweisführung – einschließlich Schätzung und Verprobung – und die Mitwirkung der Verteidigung</b> . . . . .	224	522
1. Beweissicherung . . . . .	224	522
2. Beweisführung . . . . .	226	528
3. Schätzungen im Strafverfahren . . . . .	228	533
3.1 Zulässige Schätzungsmethoden . . . . .	228	533
3.2 Einwendungen der Verteidigung . . . . .	239	549
<b>VII. Ermittlungen zu Person und Tatumständen</b> . . . . .	240	552
<b>VIII. Amts- und Rechtshilfe</b> . . . . .	241	554
1. Allgemeines . . . . .	241	554
2. Regeln für das Besteuerungsverfahren . . . . .	241	555
3. Amts- und Rechtshilferegeln speziell für das steuerstrafrechtliche Ermittlungsverfahren . . . . .	245	566
<b>IX. Auskunftersuchen</b> . . . . .	251	580
1. Auskunftersuchen an Banken im Besteuerungsverfahren . . . . .	251	580
2. Auskunftersuchen an Banken im Strafverfahren . . . . .	253	585
3. Kostenerstattung an Banken . . . . .	253	586
3.1 Allgemeines . . . . .	253	586
3.2 Kostenerstattung im Besteuerungsverfahren . . . . .	254	587
3.3 Kostenerstattung im Strafverfahren . . . . .	255	589
3.4 Öffentlich-rechtlicher Entschädigungsanspruch . . . . .	257	594
4. Auskunftersuchen an Presse . . . . .	259	598
<b>X. Antrag auf richterliche Untersuchungshandlungen</b> . . . . .	259	599
<b>XI. Schlußbesprechung und -bericht im strafrechtlichen Ermittlungsverfahren</b> . . . . .	260	600

	Seite	Tz.
<b>F. Durchsuchung und Beschlagnahme und die Rolle des Verteidigers</b>		
<b>I. Allgemeines</b> . . . . .	261	603
1. Gesetzliche Grundlagen . . . . .	261	603
2. Verhalten des Betroffenen . . . . .	262	606
<b>II. Zulässigkeit von Durchsuchung und Beschlagnahme</b>	263	608
1. Voraussetzungen für die Durchsuchung . . . . .	263	608
1.1 Durchsuchung beim Verdächtigen . . . . .	263	609
1.2 Durchsuchung beim Unverdächtigen . . . . .	264	612
2. Geschützte Räumlichkeiten . . . . .	265	613
3. Verbrauch des Durchsuchungsbefehls bei Einwilligung des Betroffenen in die Durchsuchung . . . . .	266	614
4. Maßnahmen des Betroffenen bei Beginn der Durchsuchung . . . . .	267	615
5. Benachrichtigung des Verteidigers . . . . .	267	617
6. Zulässigkeit der Beschlagnahme . . . . .	268	619
7. Aufgaben des Verteidigers . . . . .	269	620
<b>III. Beschlagnahme bei Angehörigen der rechts- und steuerberatenden Berufe</b> . . . . .	271	626
1. Allgemeines . . . . .	271	626
2. Rechtslage nach den Anweisungen . . . . .	272	628
3. Stellungnahme in Rechtsprechung und Literatur zur Beschlagnahmefreiheit . . . . .	273	629
4. Keine Beschränkung der Beschlagnahmefreiheit gem. § 97 StPO . . . . .	277	636
5. Schutz der besonderen Vertrauensbeziehung . . . . .	278	639
6. Einzelfälle . . . . .	280	643
6.1 Hinterlegte Testamente . . . . .	280	643
6.2 Unterlagen beim Treuhänder . . . . .	281	644
6.3 Beschlagnahme der Patientenkartei eines Arztes . . . . .	281	645
6.4 Beschlagnahmehandlungen bei Banken . . . . .	282	646
7. Einschränkungen der Beschlagnahmefreiheit . . . . .	282	647
7.1 Die strafrechtliche Verstrickung des Berufsgeheimnisträgers . . . . .	282	647
7.2 Tatwerkzeuge im Gewahrsam des steuerlichen Beraters . . . . .	283	649
8. Entbindung von der Verpflichtung zur Verschwiegenheit . . . . .	285	651



	Seite	Tz.
<b>IV. Anordnung von Durchsuchung und Beschlagnahme</b> . . . . .	286	654
1. Anordnung durch den Richter . . . . .	286	654
2. Örtliche Zuständigkeit . . . . .	287	655
3. Anordnung bei Gefahr im Verzug . . . . .	287	656
4. Ausreichende Bestimmtheit von Durchsuchungs- beschlüssen . . . . .	289	660
5. Ausführung des Durchsuchungs- und Beschlagnahme- beschlusses . . . . .	292	664
<b>V. Postbeschlagnahme und Telefonüberwachung</b> . . . . .	293	666
1. Postbeschlagnahme . . . . .	293	666
2. Telefonüberwachung . . . . .	294	668
<b>VI. Zeit der Durchsuchung</b> . . . . .	295	674
<b>VII. Ablauf der Durchsuchung</b> . . . . .	296	675
1. Allgemeines . . . . .	296	675
2. Anwesenheit des Beschuldigten und dritter Perso- nen . . . . .	297	676
3. Maßnahmen der Durchsuchungsbehörden zur Störungsbeseitigung . . . . .	299	681
3.1 Einschränkung der Bewegungsfreiheit . . . . .	299	681
3.2 Beschränkung des Telefonverkehrs . . . . .	300	684
<b>VIII. Durchsicht des Schriftmaterials</b> . . . . .	302	687
1. Zuständigkeit für die Auswahl und Durchsicht der Papiere . . . . .	302	687
2. Verzeichnis der beschlagnahmten Gegenstände . . . . .	304	691
<b>IX. Zufallsfunde</b> . . . . .	305	694
1. Beim Beschuldigten . . . . .	305	694
2. Bei einem Berufsheimnisträger . . . . .	307	696
<b>X. Sicherstellung für Verfall und Einziehung</b> . . . . .	308	700
1. Voraussetzungen . . . . .	308	700
2. Verfall und Einziehung . . . . .	309	706
2.1 Verfall . . . . .	309	706
2.2 Einziehung . . . . .	313	711
<b>XI. Beendigung der Durchsuchung und Beschlagnahme</b> . . . . .	313	713
1. Verbrauch der Durchsuchungs- und Beschlagnahme- beschlüsse . . . . .	313	713
2. Rückgabe der beschlagnahmten Unterlagen . . . . .	315	716
<b>XII. Rechtsmittel und Rechtsbehelfe gegen Durchsuchung     und Beschlagnahme</b> . . . . .	316	718
1. Rechtsschutz gegen nicht vollzogene Durchsu- chungs- und Beschlagnahmeanordnungen . . . . .	316	718

	Seite	Tz.
1.1 Anordnungen des Richters . . . . .	316	718
1.2 Nicht-richterliche Beschlagnahmearordnungen . . . . .	317	720
2. Rechtsschutz gegen vollzogene Durchsuchungen und Beschlagnahmen . . . . .	319	724
2.1 Vollzogene Anordnungen durch den Richter . . . . .	320	727
2.2 Anordnungen von durchgeführten Zwangsmaßnahmen durch Staatsanwalt und Hilfsbeamte . . . . .	321	729
3. Rechtsschutz gegen die Art und Weise der Vollziehung . . . . .	323	733
4. Effektiver Rechtsschutz bei Eingriff in den grundrechtlich geschützten Bereich . . . . .	325	736
<b>G. Festnahme und Auslieferung – Einwirkungsmöglichkeiten des Verteidigers</b>		
I. Zulässigkeit vorläufiger Festnahme . . . . .	326	737
II. Das Festnahmeverfahren . . . . .	329	746
III. Flucht . . . . .	330	749
IV. Versagung des Reisepasses . . . . .	331	750
V. Auslieferung . . . . .	332	754
<b>H. Akteneinsicht</b>		
I. Grundsätze des Akteneinsichtsrechts . . . . .	334	759
II. Zeitpunkt der Akteneinsicht . . . . .	337	768
III. Umfang der Akteneinsicht . . . . .	338	770
<b>J. Vernehmung und Mitwirkung des steuerlichen Beraters und Verteidigers</b>		
I. Allgemeines . . . . .	342	777
1. Weichenstellung bei der ersten Vernehmung des Beschuldigten . . . . .	343	779
2. Frühzeitige Einschaltung des Verteidigers . . . . .	344	782
II. Ladung zur Vernehmung . . . . .	346	785
1. des Beschuldigten . . . . .	346	785
2. von Zeugen und Sachverständigen . . . . .	347	789
III. Rechtsstellung des Beschuldigten . . . . .	348	790
1. Die Vernehmung des Beschuldigten und die Rolle des Verteidigers . . . . .	348	790
1.1 Belehrungspflichten . . . . .	348	790

	Seite	Tz.
1.2 Schriftliche Aussage . . . . .	349	794
1.3 Recht des Beschuldigten zur Stellung ent- stehender Beweisanträge . . . . .	350	796
2. Vernehmung des Beschuldigten . . . . .	353	801
3. Teilnahme des Verteidigers bei der Vernehmung . . . . .	354	805
4. Schriftliche Stellungnahme . . . . .	355	807
5. Fragerecht des Verteidigers . . . . .	356	808
6. Richterliche Vernehmungen im Ermittlungsver- fahren . . . . .	356	809
7. Eigene Ermittlungstätigkeit des Verteidigers . . . . .	358	813
<b>IV. Rechtsstellung von Zeugen und Sachverständigen . . . . .</b>	<b>360</b>	<b>816</b>
1. Grundsätzliche Aussagepflicht . . . . .	360	816
2. Belehrung über das Zeugnisverweigerungsrecht . . . . .	362	819
<b>V. Vernehmungsniederschrift und Einwirkungsmöglich- keiten des Verteidigers . . . . .</b>	<b>363</b>	<b>821</b>
1. Fertigung einer Vernehmungsniederschrift . . . . .	363	821
2. Abfassung der Niederschrift . . . . .	364	824
<b>VI. Schriftliche Aussagen des Beschuldigten und Abfas- sung durch den steuerlichen Berater oder Verteidiger . . . . .</b>	<b>365</b>	<b>825</b>
<b>VII. Entschädigungsregelungen . . . . .</b>	<b>365</b>	<b>826</b>
<b>K. Einlassung und Verhandlung . . . . .</b>	<b>366</b>	<b>827</b>
<b>L. Abschluß des Ermittlungsverfahrens und Einwirkungs- möglichkeiten des Verteidigers</b>		
<b>I. Allgemeines . . . . .</b>	<b>367</b>	<b>831</b>
<b>II. Einstellung des Verfahrens . . . . .</b>	<b>368</b>	<b>832</b>
1. Allgemeines zur Einstellung . . . . .	368	832
2. Einstellung nach § 170 Abs. 2 StPO . . . . .	368	834
3. Einstellung wegen Geringfügigkeit (§§ 153 StPO, 398 AO) . . . . .	369	836
4. Einstellung nach § 153 a StPO . . . . .	371	843
<b>III. Nebenfolgen . . . . .</b>	<b>377</b>	<b>859</b>
<b>IV. Antrag auf Erlaß eines Strafbefehls (§ 400 AO) . . . . .</b>	<b>377</b>	<b>861</b>
<b>V. Vorlage an die Staatsanwaltschaft . . . . .</b>	<b>381</b>	<b>869</b>
<b>VI. Erhebung der Anklage . . . . .</b>	<b>381</b>	<b>871</b>
<b>VII. Verständigung im Strafverfahren . . . . .</b>	<b>383</b>	<b>874</b>

<b>Vierter Teil</b>		Seite	Tz.
<b>Aufgaben des Verteidigers im Zwischen- und Hauptverfahren und Mitwirkung des steuerlichen Beraters</b>			
<b>A. Aufgaben im Zwischenverfahren</b>			
I. Allgemeines zum Zwischenverfahren . . . . .	388	883	
II. Einwendungen gegen die Eröffnung des Hauptverfahrens (Schutzschrift) . . . . .	388	887	
1. Formale und materielle Einwendungen . . . . .	388	887	
2. Mängel der Anklageschrift . . . . .	389	888	
3. Schutzschrift . . . . .	389	891	
4. Antrag auf Beweiserhebung . . . . .	391	896	
<b>B. Aufgaben im Hauptverfahren</b>			
I. Vorbereitung der Hauptverhandlung . . . . .	391	897	
II. Die Stellung des steuerlichen Beraters in der Hauptverhandlung . . . . .	393	899	
III. Hauptverhandlung und Stellung des Verteidigers zu den einzelnen Verfahrensbeteiligten . . . . .	394	901	
1. Ladung . . . . .	394	901	
2. Ablauf der Hauptverhandlung . . . . .	394	902	
3. Verfahrensgrundsätze . . . . .	394	903	
3.1 Grundsatz der Verhandlungseinheit . . . . .	395	904	
3.2 Grundsatz der Mündlichkeit . . . . .	395	905	
3.3 Grundsatz der Unmittelbarkeit . . . . .	395	906	
3.4 Konzentrationsgrundsatz . . . . .	395	907	
3.5 Grundsatz der Öffentlichkeit . . . . .	395	908	
4. Verhältnis zu den Verfahrensbeteiligten und Rolle der Finanzbehörde . . . . .	396	909	
IV. Beweisführung und Vernehmung in der Hauptverhandlung . . . . .	397	913	
1. Beweisgrundsätze und Beweisregeln . . . . .	397	913	
1.1 Ermittlungsgrundsatz . . . . .	397	913	
1.2 Grundsatz der freien Beweiswürdigung . . . . .	397	914	
1.3 Weitere Beweisregeln . . . . .	397	915	
1.4 Beweisverbote und Verwertungsverbote . . . . .	398	918	
2. Beweismittel . . . . .	398	919	
2.1 Aussage des Angeklagten . . . . .	398	919	
2.2 Vernehmung von Zeugen . . . . .	399	920	
2.3 Anhörung von Sachverständigen . . . . .	399	922	

	Seite	Tz.
2.4 Augenschein . . . . .	399	923
2.5 Urkundenbeweis . . . . .	399	924
3. Amtsermittlung und Beweisanträge . . . . .	400	925
4. Keine rechtliche Bindung . . . . .	403	930
<b>V. Das Plädoyer . . . . .</b>	<b>403</b>	<b>931</b>
<b>VI. Die Strafzumessung . . . . .</b>	<b>405</b>	<b>937</b>
1. Tagessatzsystem . . . . .	409	946
2. Die Berechnung der Tagessatzhöhe . . . . .	410	949
3. Verhängung von Freiheitsstrafe . . . . .	410	950
4. Strafaussetzung zur Bewährung und Geldstrafe . . . . .	411	952
5. Die Handhabung des Tagessatzsystems in der Praxis der Verwaltung und der Gerichte . . . . .	413	956
6. Strafzumessungserwägungen nach den Verwaltungsanweisungen . . . . .	414	958
7. Ungenügende Differenzierung bei der Strafzumessung . . . . .	415	962
<b>VII. Das Urteil . . . . .</b>	<b>416</b>	<b>963</b>

## Fünfter Teil

### Aufgaben des Verteidigers nach Abschluß der Hauptverhandlung und Mitwirkung des steuerlichen Beraters

<b>A. Rechtsmittel bei steuerstrafrechtlichen Verurteilungen</b>		
I. Überlegungen bei der Einlegung von Rechtsmitteln . . . . .	419	970
II. Zulässige Rechtsmittel . . . . .	421	974
<b>B. Strafvollstreckung und Straftilgung</b>		
I. Grundzüge der Strafvollstreckung . . . . .	422	978
1. Gesetzliche Grundlagen . . . . .	422	978
2. Gerichtlicher Rechtsschutz . . . . .	424	982
II. Grundzüge der Straftilgung . . . . .	424	983
<b>C. Auswirkungen einer Steuerverfehlung auf das Besteuerungsverfahren und auf andere Verwaltungseingriffe</b>		
I. Steuerrechtliche Folgen . . . . .	428	989
1. Auswirkungen im Haftungsbereich . . . . .	428	989
2. Festsetzung von Hinterziehungszinsen (§ 235 AO) . . . . .	430	993
3. Keine Bindungen an Entscheidungen anderer Gerichte und Behörden . . . . .	432	996

	Seite	Tz.
4. Fristverlängerungen . . . . .	432	997
4.1 Festsetzungsfrist . . . . .	432	997
4.2 Ablaufhemmung (§ 171 Abs. 7 AO) . . . . .	433	999
4.3 Aussetzung der Vollziehung . . . . .	434	1001
<b>II. Außensteuerrechtliche Folgen . . . . .</b>	<b>434</b>	<b>1002</b>
1. Folgerungen im Hinblick auf die Gewerbeausübung . . . . .	434	1002
1.1 Gewerbeuntersagung wegen Unzuverlässigkeit	434	1002
1.2 Folgen steuerlichen Fehlverhaltens für freie Berufe . . . . .	437	1006
2. Folgerungen für das Ausländerrecht und Paßwesen	438	1010
3. Aussetzung des Straf- oder Besteuerungsverfahrens	440	1014
<b>D. Schadensersatzansprüche wegen Amtspflichtverletzungen</b>		
I. Rechtsgrundlagen . . . . .	441	1016
II. Geringe Erfolgsaussichten . . . . .	442	1018
<b>III. Schadensersatzansprüche im Besteuerungs- und Ermittlungsverfahren . . . . .</b>	<b>443</b>	<b>1020</b>
1. Schadensersatzansprüche im Steuerverfahren . . .	443	1020
2. Schadensersatzansprüche im steuerstraf- und ordnungswidrigkeitsrechtlichen Ermittlungsverfahren	443	1021
<b>E. Gnadenverfahren . . . . .</b>	<b>445</b>	<b>1024</b>

## Sechster Teil

### Aufgaben von Berater und Verteidiger im Bußgeldverfahren

#### A. Tatbestände und Zuständigkeiten

<b>I. Zusammenarbeit von steuerlichem Berater und Verteidiger . . . . .</b>	<b>447</b>	<b>1028</b>
1. Gemeinsame Verteidigung . . . . .	448	1029
2. Aufgabenverteilung zwischen steuerlichem Berater und Verteidiger . . . . .	450	1036
3. Übernahme der Verhandlungsführung . . . . .	452	1039
4. Suaviter in modo, fortiter in re . . . . .	452	1040
5. Einzelfallbeurteilung contra schematisierte Abwicklung . . . . .	453	1042
<b>II. Zuständigkeit für die Verfolgung von Ordnungswidrigkeiten . . . . .</b>	<b>454</b>	<b>1044</b>

	Seite	Tz.
<b>III. Steuerordnungswidrigkeiten</b> . . . . .	455	1046
1. Leichtfertige Steuerverkürzung, § 378 AO . . . . .	455	1047
1.1 Einwirkungsmöglichkeit des steuerlichen Be- raters oder Verteidigers im Schuldbereich . . . . .	457	1053
1.2 Pflichtenmaßstab bei leichtfertigem Handeln . . . . .	458	1055
1.3 Einwände gegen den Vorwurf leichtfertigen Handelns . . . . .	460	1059
1.4 Bemessung der Geldbuße . . . . .	461	1061
1.5 Besonderheiten der Selbstanzeige bei leichtfer- tiger Tatbestandserfüllung . . . . .	463	1064
2. Steuergefährdung durch Ausstellen unrichtiger Be- lege usw. . . . .	465	1068
3. Gefährdung der Abzugsteuern . . . . .	469	1082
4. Gefährdung des Verbrauchsteueraufkommens . . . . .	472	1087
5. Gefährdung der Eingangsabgaben . . . . .	473	1089
6. Unzulässiger Erwerb von Erstattungs- und Vergü- tungsansprüchen . . . . .	473	1091
7. Verletzung der Aufsichtspflicht . . . . .	474	1093
<b>IV. Zuständigkeit bei Zusammentreffen von Ordnungs- widrigkeit und Straftat</b> . . . . .	475	1096
1. Lohn- und Umsatzsteuerverkürzung über mehrere Anmeldungszeiträume . . . . .	476	1100
2. Einheitliche Ermittlungsbefugnis der Finanzbehör- de . . . . .	478	1102
3. Bedeutung des Bußgeldtatbestands neben der Straf- tat . . . . .	479	1105
 <b>B. Allgemeine Regeln im Bußgeldverfahren</b>		
<b>I. Anzuwendende Vorschriften</b> . . . . .	480	1108
<b>II. Ermittlungsbefugnisse</b> . . . . .	481	1109
1. Grundsätzliche Ermittlungsbefugnis der Finanzbe- hörde . . . . .	481	1109
2. Staatsanwaltschaft als Ermittlungsbehörde . . . . .	481	1111
<b>III. Besonderheiten des Bußgeldverfahrens</b> . . . . .	482	1112
<b>IV. Verfahrensgrundsätze</b> . . . . .	483	1115
1. Opportunitätsgrundsatz – Einflußnahme der Ver- teidigung . . . . .	483	1115
2. Nulla poena sine lege – in dubio pro reo . . . . .	486	1120
3. Beschränkte Rechtskraftwirkung des Bußgeldbe- scheids . . . . .	486	1122

	Seite	Tz.
<b>C. Aufgaben des Beraters und Verteidigers in den einzelnen Verfahrensabschnitten</b>		
<b>I. Vorverfahren</b> . . . . .	487	1123
1. Rechtsstellung des Betroffenen bei der Vernehmung . . . . .	487	1123
2. Verwarnung des Betroffenen statt Bußgeldbescheid . . . . .	488	1126
3. Gerichtliche Überprüfung von Maßnahmen der Finanzbehörde . . . . .	489	1127
<b>II. Bußgeldverfahren gegen Angehörige der rechts- und steuerberatenden Berufe</b> . . . . .	489	1128
1. Widerstreitende Interessen . . . . .	489	1128
2. Hoher Pflichtenmaßstab für den steuerlichen Berater . . . . .	491	1131
3. Pflicht zur Anhörung der zuständigen Berufskammer . . . . .	491	1133
<b>III. Abschließende Entscheidung</b> . . . . .	493	1136
<b>IV. Einspruch gegen den Bußgeldbescheid</b> . . . . .	494	1138
1. Zulässigkeit des Einspruchs . . . . .	494	1138
2. Gerichtliche Entscheidung . . . . .	494	1140
3. Überleitung ins Strafverfahren . . . . .	495	1142
<b>V. Stellung der Finanzbehörde und der Staatsanwaltschaft im gerichtlichen Bußgeldverfahren</b> . . . . .	497	1144
1. Stellung der Finanzbehörde . . . . .	497	1144
2. Stellung der Staatsanwaltschaft . . . . .	497	1145
<b>VI. Rechtsmittel gegen Bußgeldentscheidungen</b> . . . . .	499	1149
<b>VII. Vollstreckung von Bußgeldentscheidungen</b> . . . . .	500	1154
<b>VIII. Gnadenverfahren im Bußgeldverfahren</b> . . . . .	501	1159

## Siebter Teil

### Verfahrenskosten

#### A. Kosten der Verteidigung

<b>I. Allgemeines</b> . . . . .	503	1161
1. Kosten des Strafverfahrens . . . . .	503	1162
2. Kosten des Bußgeldverfahrens . . . . .	504	1165
<b>II. Kosten eines Rechtsanwalts als Verteidiger</b> . . . . .	505	1167



	Seite	Tz.
<b>B. Kostenverteilung</b> . . . . .	507	1173
<b>C. Steuerliche Behandlung von Gerichtskosten, Verteidigerkosten, Strafen, Auflagen und Bußen</b>		
<b>I. Gesetzliche Rechtslage</b> . . . . .	508	1177
1. Geldbußen gegen natürliche Personen . . . . .	509	1179
2. Geldbußen gegen juristische Personen und Personenvereinigungen . . . . .	511	1182
<b>II. Zahlung von Geldstrafen und -bußen durch Dritte</b> . . . . .	514	1186
<b>Anhang: Anweisungen für das Straf- und Bußgeldverfahren (Steuer)</b> . . . . .	517	
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> . . . . .	585	
<b>Schrifttumsverzeichnis</b> . . . . .	597	
<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	607	