

# Inhaltsübersicht

|  |     |
|--|-----|
| <i>Vorwort der Herausgeber</i> .....   | V   |
| <i>Inhaltsverzeichnis</i> .....  | IX  |
| <i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....   | XXV |
| <br>   |     |
| <b>1. Teil: Allgemeine Grundfragen</b> .....   | 1   |
| I. Der Verteidiger im Steuerstrafverfahren .....   | 1   |
| II. Besteuerungs- und Steuerstrafverfahren .....   | 10  |
| III. Steuergeheimnis .....   | 18  |
| IV. Der Tatbegriff im Steuerstrafrecht .....   | 23  |
| V. Zuständigkeiten von Ermittlungsbehörden und<br>Gerichten .....                          | 25  |
| <br>   |     |
| <b>2. Teil: Die Tatbestände des Steuerstraf- und<br/>-ordnungswidrigkeitenrechts</b> ..... | 46  |
| I. Die Straftatbestände der AO .....   | 46  |
| II. Straftatbestände außerhalb der AO .....  | 55  |
| III. Steuerordnungswidrigkeiten .....  | 56  |
| IV. Einzelfragen zum materiellen Steuerstraf- und -ordnungs-<br>widrigkeitenrecht .....    | 62  |
| <br>   |     |
| <b>3. Teil: Die Selbstanzeige</b> .....  | 79  |
| I. Rechtsgrundlagen der Selbstanzeige .....  | 79  |
| II. Die Voraussetzungen des § 371 Abs. 1 AO .....  | 82  |
| III. Die Voraussetzungen des § 371 Abs. 2 AO .....   | 91  |
| IV. Die Voraussetzungen des § 371 Abs. 3 AO .....  | 110 |
| V. Die Voraussetzungen der „Fremdanzeige“<br>des § 371 Abs. 4 AO .....                     | 117 |
| VI. Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung,<br>§ 378 Abs. 3 AO .....            | 124 |

## *Inhaltsübersicht*

|  |            |
|--|------------|
| VII. Konkurrenzfragen .....  | 127        |
| VIII. Wirkungen der Selbstanzeige .....  | 128        |
| <b>4. Teil: Die Abschnitte des Steuerstrafverfahrens .</b>                                   | <b>131</b> |
| I. Vor dem Ermittlungsverfahren .....  | 131        |
| II. Das Ermittlungsverfahren .....   | 135        |
| III. Das Zwischenverfahren .....   | 220        |
| IV. Das Hauptverfahren .....   | 232        |
| V. Das Verfahren in Steuerordnungswidrigkeiten .....   | 244        |
| <b>5. Teil: Ergebnisse und Folgen des Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenverfahrens .</b> | <b>248</b> |
| I. Das Urteil .....  | 248        |
| II. Der Strafbefehl .....  | 251        |
| III. Der Bußgeldbescheid .....   | 252        |
| IV. Rechtsmittel .....   | 254        |
| V. Probleme nach Abschluß des Verfahrens .....   | 255        |
| VI. Auswirkungen des Strafverfahrens auf das Besteuerungsverfahren .....                     | 265        |
| VII. Außersteuerliche Folgen .....   | 271        |
| <b>6. Teil: Mustertexte .....</b>  | <b>275</b> |
| <i>Literaturverzeichnis .....</i>  | <i>299</i> |
| <i>Stichwortverzeichnis .....</i>  | <i>309</i> |

# Inhaltsverzeichnis

|                                      |     |
|--------------------------------------|-----|
| <i>Vorwort der Herausgeber</i> ..... | V   |
| <i>Inhaltsübersicht</i> .....        | VII |
| <i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....   | XXV |

|  |    |
|--|----|
| <b>1. Teil: Allgemeine Grundfragen</b> .....                     | 1  |
| I. Der Verteidiger im Steuerstrafverfahren .....                 | 1  |
| 1. Gesetzliche Regelung .....                                    | 1  |
| a) Rechtsanwälte und Rechtslehrer .....                          | 1  |
| b) Andere Personen .....   | 2  |
| c) Steuerberatende Berufe .....                                  | 3  |
| 2. Tatsächliche Befähigung .....                                 | 4  |
| 3. Gemeinschaftliche Verteidigung .....                          | 4  |
| a) Mehrere Verteidiger eines Beschuldigten .....                 | 4  |
| b) Mehrere Verteidiger und mehrere Beschuldigte .....            | 6  |
| 4. Anzahl der Wahlverteidiger .....                              | 6  |
| 5. Pflichtverteidiger .....                                      | 6  |
| 6. Wahlverteidiger und Pflichtverteidiger .....                  | 8  |
| 7. Verteidiger und steuerlicher Berater .....                    | 8  |
| 8. Aktenführung .....  | 10 |
| 9. Gebühren .....  | 10 |
| II. Besteuerungs- und Steuerstrafverfahren .....                 | 10 |
| 1. Bindung an Entscheidungen anderer Gerichte und Behörden ..... | 12 |
| a) Bindung des Finanzgerichts .....                              | 12 |
| b) Bindung des Strafgerichts .....                               | 13 |
| c) Bindung der Finanzbehörde .....                               | 14 |
| 2. Aussetzung des Verfahrens .....                               | 15 |
| a) Aussetzung des Strafverfahrens .....                          | 15 |

## *Inhaltsverzeichnis*

|   |           |
|---|-----------|
| b) Aussetzung des finanzgerichtlichen Verfahrens .....                    | 16        |
| c) Aussetzung des Verwaltungsverfahrens .....                             | 17        |
| d) Aussetzung der Vollziehung (§§ 361 AO, 69 FGO) ...                     | 17        |
| <br>  |           |
| <b>III. Das Steuergeheimnis .....</b>                                     | <b>18</b> |
| 1. Allgemeines .....  | 18        |
| 2. Inhalt .....   | 19        |
| 3. Durchbrechungen .....  | 19        |
| a) Besteuerungs- und Steuerstrafverfahren .....                           | 19        |
| b) Zulassung in anderen Gesetzen .....                                    | 20        |
| c) Zustimmung .....   | 20        |
| d) Verwertung in anderen Strafverfahren .....                             | 20        |
| e) Zwingendes öffentliches Interesse .....                                | 21        |
| f) Falschangaben .....  | 21        |
| 4. Steuergeheimnis und Verwertungsverbot .....                            | 21        |
| 5. Schutz des Steuergeheimnisses .....                                    | 23        |
| <br>  |           |
| <b>IV. Der Tatbegriff im Steuerstrafrecht .....</b>                       | <b>23</b> |
| <br>  |           |
| <b>V. Zuständigkeiten von Ermittlungsbehörden<br/>und Gerichten .....</b> | <b>25</b> |
| 1. Betriebsprüfung .....  | 25        |
| a) Betriebsprüfung und Steuerstrafverfahren .....                         | 26        |
| b) Verdacht einer Steuerstrafftat .....                                   | 26        |
| 2. Steuerfahndung .....   | 27        |
| a) Allgemeines .....  | 27        |
| b) Organisation und Zuständigkeiten .....                                 | 28        |
| c) Aufgaben .....   | 29        |
| d) Rechte und Pflichten .....   | 31        |
| 3. Straf- und Bußgeldsachenstelle .....                                   | 33        |
| a) Stellung im Ermittlungsverfahren .....                                 | 34        |
| b) Zuständigkeit .....  | 35        |
| c) Folgen eines Zuständigkeitswechsels .....                              | 37        |
| d) Auswirkung auf die Verteidigung .....                                  | 37        |
| e) Verfahrensabschluß und gerichtliches Verfahren .....                   | 38        |
| 4. Staatsanwaltschaft .....   | 39        |
| a) Evokationsrecht .....  | 39        |
| b) Schwerpunktstaatsanwaltschaft .....                                    | 41        |

|  |    |
|--|----|
| 5. Gerichte .....  | 42 |
| a) Sachliche Zuständigkeit .....   | 42 |
| aa) Amtsgericht .....  | 42 |
| bb) Landgericht .....  | 43 |
| b) Örtliche Zuständigkeit .....  | 43 |
| aa) Amtsgericht .....  | 43 |
| bb) Landgericht .....  | 44 |
| c) Gericht und Steuerrecht .....   | 45 |
| <br>   |    |
| 2. Teil: Die Tatbestände des Steuerstraf- und<br>-ordnungswidrigkeitenrechts ..... | 46 |
| <br>   |    |
| I. Die Straftatbestände der AO .....   | 46 |
| <br>   |    |
| 1. Steuerhinterziehung, § 370 AO .....   | 46 |
| a) Rechtsgut .....   | 46 |
| b) Tathandlungen .....   | 47 |
| aa) Tatsachen und Rechtsauffassung .....   | 47 |
| bb) Erheblichkeit .....  | 48 |
| cc) Adressat .....   | 48 |
| dd) Sonderfälle .....  | 48 |
| c) Taterfolg .....   | 48 |
| aa) Verkürzung .....   | 49 |
| bb) Steuervorteil .....  | 50 |
| d) Vorsatz .....   | 51 |
| e) § 370 Abs. 5 AO .....   | 52 |
| f) Besonders schwerer Fall .....   | 52 |
| 2. Bannbruch, § 372 AO .....   | 53 |
| 3. Schmuggel, § 373 AO .....   | 53 |
| 4. Steuerhohlerei, § 374 AO .....  | 54 |
| <br>   |    |
| II. Straftatbestände außerhalb der AO .....  | 55 |
| <br>   |    |
| 1. Rennwett- und Lotteriegesetz .....  | 55 |
| 2. Abgabengesetze der Länder .....   | 55 |
| 3. Wertzeichenfälschung .....  | 55 |
| 4. Begünstigung .....  | 55 |
| <br>   |    |
| III. Steuerordnungswidrigkeiten .....  | 56 |

## *Inhaltsverzeichnis*

|   |           |
|---|-----------|
| 1. Leichtfertige Steuerverkürzung, § 378 AO .....   | 56        |
| 2. Steuergefährdung, § 379 AO .....   | 57        |
| 3. Gefährdung von Abzugssteuern, § 380 AO .....   | 58        |
| 4. Gefährdung von Verbrauchssteuern, § 381 AO .....                                       | 59        |
| 5. Gefährdung von Eingangsabgaben, § 382 AO .....   | 60        |
| 6. Unzulässiger Erwerb von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen, § 383 AO .....          | 61        |
| 7. Landesrechtliche Ordnungswidrigkeiten .....  | 62        |
| <br>  |           |
| <b>IV. Einzelfragen zum materiellen Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrecht .....</b> | <b>62</b> |
| 1. Geltungsbereich .....  | 62        |
| a) Räumliche Geltung .....  | 62        |
| b) Zeitliche Geltung .....  | 63        |
| 2. Täterschaft und Teilnahme .....  | 64        |
| a) Täterschaft .....  | 64        |
| b) Teilnahme .....  | 64        |
| c) Abgrenzung .....   | 65        |
| d) § 28 StGB .....  | 65        |
| 3. Versuch .....  | 66        |
| a) Versuch und Vorbereitung .....   | 66        |
| b) Versuch und Vollendung .....   | 67        |
| c) Rücktritt, § 24 StGB .....   | 67        |
| d) Versuch und Wahndelikt .....   | 68        |
| 4. Irrtum .....   | 68        |
| 5. Konkurrenzen .....   | 69        |
| a) Ideal- und Realkonkurrenz .....  | 70        |
| b) Fortgesetzte Handlung .....  | 70        |
| 6. Verjährung .....   | 70        |
| a) Beginn .....   | 71        |
| aa) Veranlagungssteuern .....   | 71        |
| bb) Fälligkeitssteuern .....  | 72        |
| cc) Versuch .....   | 72        |
| dd) Unterlassung .....  | 72        |
| ee) Unterschiedliche Beendigung mehrerer Taten .....                                      | 72        |
| ff) Teilnehmer .....  | 73        |
| b) Unterbrechung .....  | 73        |

|  |        |
|--|--------|
| c) Ruhens .....                                      | 74     |
| 7. Kompensationsverbot .....                         | 75     |
| a) Prozessuale und materielle Auswirkungen .....     | 75     |
| b) Kasuistik .....                                   | 76     |
| c) Möglichkeiten für den Verteidiger .....           | 77     |
| 8. Schätzung des Hinterziehungsbetrages .....        | 77     |
| <br>3. Teil: Die Selbstanzeige .....                 | <br>79 |
| I. Rechtsgrundlagen der Selbstanzeige .....          | 79     |
| 1. Begriff .....                                     | 79     |
| 2. Zweck .....                                       | 79     |
| a) Steuerpolitische Erwägungen .....                 | 80     |
| b) Strafrechtliche Erwägungen .....                  | 80     |
| c) Kriminalpolitische Erwägungen .....               | 80     |
| d) Verfassungsrechtliche Erwägungen .....            | 81     |
| 3. Rechtsnatur .....                                 | 81     |
| II. Die Voraussetzungen des § 371 Abs. 1 AO .....    | 82     |
| 1. Anzeigeerstatter .....                            | 82     |
| a) Vertretung .....                                  | 82     |
| b) Verdeckte Stellvertretung .....                   | 82     |
| c) Stellvertretung im Willen .....                   | 83     |
| 2. Anwendungsbereich .....                           | 83     |
| 3. Anzeigeadressat .....                             | 84     |
| 4. Form .....  | 85     |
| 5. Inhalt .....                                      | 86     |
| 6. Kein Freiwilligkeitserfordernis .....             | 88     |
| 7. Besonderheiten .....                              | 89     |
| a) Selbstanzeige von Mittätern und Teilnehmern ..... | 89     |
| b) Widerruf oder Änderung .....                      | 89     |
| c) Teilselbstanzeige .....                           | 90     |
| d) Stufenselbstanzeige .....                         | 90     |
| III. Die Voraussetzungen des § 371 Abs. 2 AO .....   | 91     |
| 1. Sperrgrund: „Erscheinen des Amtsträgers“ .....    | 92     |

## Inhaltsverzeichnis

|  |     |
|--|-----|
| a) „Amtsträger der Finanzbehörde“ .....  | 92  |
| b) Der Begriff des „Erscheinens“ .....   | 92  |
| c) Ort des „Erscheinens“ .....   | 93  |
| d) Adressat des „Erscheinens“ .....  | 94  |
| e) „Steuerliche Prüfung“ .....   | 95  |
| f) Kausalität („zur“) .....  | 95  |
| g) Umfang der Sperrwirkung .....   | 96  |
| aa) Persönlicher Umfang .....  | 96  |
| bb) Zeitlicher Umfang .....  | 96  |
| cc) Sachlicher Umfang .....  | 97  |
| h) Fehlerhafte Prüfungsanordnung .....   | 98  |
| i) „Zur Ermittlung einer Steuerstraftat oder einer Steuerordnungswidrigkeit“ ..... | 98  |
| aa) „Zur Ermittlung“ .....   | 98  |
| bb) „Steuerstraftat“ oder „Steuerordnungswidrigkeit“ .....                         | 99  |
| 2. Sperrgrund: „Einleitung und Bekanntgabe des Strafverfahrens“ .....              | 100 |
| a) Täter- und Vertreterbegriff .....   | 100 |
| b) „Wegen der Tat“ (Tatbegriff) .....  | 100 |
| c) „Die Einleitung des Straf- oder Bußgeldverfahrens“ .....                        | 102 |
| d) „Bekanntgegeben worden ist“ .....   | 103 |
| e) Der Umfang der Sperrwirkung .....   | 103 |
| 3. Sperrgrund: „Tatentdeckung“ .....   | 104 |
| a) „Die Tat“ .....   | 104 |
| b) „Entdeckt war“ .....  | 104 |
| c) Die Person des Entdeckers .....   | 106 |
| d) „Ganz oder zum Teil“ .....  | 107 |
| e) „Im Zeitpunkt der Berichtigung, Ergänzung oder Nachholung“ .....                | 108 |
| f) „Und der Täter dies wußte“ .....  | 108 |
| g) „Oder bei verständiger Würdigung der Sachlage damit rechnen mußte“ .....        | 108 |
| h) Der Umfang der Sperrwirkung .....   | 109 |
| IV. Die Voraussetzungen des § 371 Abs. 3 AO .....                                  | 110 |
| 1. Allgemeines .....   | 110 |
| 2. Einzelne Voraussetzungen .....  | 110 |

|   |            |
|---|------------|
| a) „Sind Steuerverkürzungen bereits eingetreten oder Steuervorteile erlangt“ .....                                  | 110        |
| b) „Straffreiheit für einen an der Tat Beteiligten tritt ein, soweit er die hinterzogenen Steuern entrichtet“ ..... | 110        |
| c) „Zu seinen Gunsten“ .....  | 111        |
| d) „Die hinterzogenen Steuern“ .....  | 112        |
| e) Zahlungsart .....  | 112        |
| f) Die Frist .....  | 114        |
| aa) Rechtsnatur und sachliche Zuständigkeit .....   | 114        |
| bb) Angemessenheit der Frist .....  | 114        |
| cc) Modalitäten .....   | 115        |
| – Rechtsfolgen des Fristablaufs .....   | 116        |
| – Rechtsbehelfe .....   | 116        |
| – Steuerbescheid und Fristsetzung .....   | 117        |
| <b>V. Die Voraussetzungen der „Fremdanzeige“ des § 371 Abs. 4 AO .....</b>  | <b>117</b> |
| 1. Allgemeines .....  | 117        |
| 2. Voraussetzungen des Strafverfolgungshindernisses .....   | 118        |
| a) „Die in § 153 AO vorgesehene Anzeige“ .....  | 118        |
| b) „Rechtzeitig“ .....  | 119        |
| c) „Ordnungsmäßig“ .....  | 120        |
| 3. Rechtsfolge der Fremdanzeige .....   | 120        |
| 4. Regelungslücken in § 371 Abs. 4 AO .....   | 122        |
| 5. Wegfall des Verfahrenshindernisses und Nachzahlungspflicht .....   | 123        |
| <b>VI. Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung, § 378 Abs. 3 AO .....</b>                                 | <b>124</b> |
| 1. Allgemeines .....  | 124        |
| 2. Abweichungen gegenüber § 371 AO .....  | 124        |
| a) Verpflichtung zur Selbstanzeige .....  | 124        |
| aa) Bei abgegebener Steuererklärung .....   | 124        |
| bb) Bei nicht abgegebener Steuererklärung .....   | 125        |
| b) Anzeigeerstattung durch Dritte .....   | 126        |
| c) Ausschlußgrund .....   | 126        |
| d) Inhalt der Selbstanzeige .....   | 126        |
| <b>VII. Konkurrenzfragen .....</b>  | <b>127</b> |

## *Inhaltsverzeichnis*

|   |            |
|---|------------|
| 1. Verhältnis von § 371 AO zu § 24 StGB .....                       | 127        |
| 2. Verhältnis von § 371 AO zu § 153 AO .....                        | 127        |
| <b>VIII. Wirkungen der Selbstanzeige .....</b>                      | <b>128</b> |
| 1. Materiell-rechtlich .....  | 128        |
| a) Strafrecht und Ordnungswidrigkeiten .....                        | 128        |
| b) Strafrechtliche Nebenfolgen und Disziplinarrecht .....           | 129        |
| 2. Verfahrensrechtlich .....  | 129        |
| <b>4. Teil: Die Abschnitte des Steuerstrafverfahrens .....</b>      | <b>131</b> |
| <b>I. Vor dem Ermittlungsverfahren .....</b>                        | <b>131</b> |
| 1. Typische Ermittlungsanlässe .....                                | 131        |
| a) Anzeigen .....   | 131        |
| b) Feststellungen bei Betriebs- und Steuerfahndungs-prüfungen ..... | 132        |
| c) Kontrollmitteilungen .....                                       | 132        |
| d) Auswertung von branchentypischen Erfahrungen .....               | 133        |
| e) Weitere Prüfungsanlässe .....                                    | 133        |
| 2. Folgerungen .....  | 134        |
| <b>II. Das Ermittlungsverfahren .....</b>                           | <b>135</b> |
| 1. Einleitung .....   | 135        |
| a) Tatverdacht .....  | 135        |
| b) Einleitungsvermerk .....   | 136        |
| c) Bekanntgabe .....  | 137        |
| d) Kein Rechtsbehelf – Möglichkeiten für den Verteidiger .....      | 137        |
| 2. Durchsuchung und Beschlagnahme .....                             | 138        |
| a) Durchsuchung .....   | 139        |
| aa) Verdacht .....  | 139        |
| bb) Durchsuchungsgegenstand .....                                   | 139        |
| cc) Durchsuchung bei Dritten .....                                  | 139        |
| dd) Anordnungsbefugnis .....  | 140        |
| ee) Verhältnismäßigkeit .....                                       | 141        |
| ff) Durchführung .....  | 142        |
| b) Beschlagnahme .....  | 145        |
| aa) Umfang .....  | 145        |

|     |  |     |
|-----|--|-----|
| bb) | Einschränkung, § 97 StPO .....                   | 146 |
| cc) | Anordnungsbefugnis .....                         | 148 |
| dd) | Verhältnismäßigkeit .....                        | 148 |
| ee) | Beendigung .....                                 | 149 |
| ff) | Sonderfall, § 111 b StPO .....                   | 149 |
| c)  | Rechtschutz .....                                | 150 |
| aa) | Durchsuchung .....                               | 150 |
| -   | Richterliche Durchsuchungsanordnung .....        | 150 |
| -   | Nichtrichterliche Durchsuchungsanordnung .....   | 151 |
| bb) | Beschlagnahme .....                              | 151 |
| d)  | Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers .....    | 152 |
| aa) | Prüfung .....                                    | 153 |
| bb) | Beratung .....                                   | 153 |
| cc) | Kontrolle .....                                  | 154 |
| dd) | Sicherung und Information .....                  | 155 |
| ee) | Vorausschau .....                                | 156 |
| ff) | Einlegung von Rechtsmitteln .....                | 157 |
| 3.  | Vorläufige Festnahme und Untersuchungshaft ..... | 161 |
| a)  | Vorläufige Festnahme .....                       | 161 |
| b)  | Untersuchungshaft .....                          | 161 |
| aa) | Tatverdacht .....                                | 162 |
| bb) | Haftgründe nach dem Gesetz .....                 | 162 |
| cc) | Haftgründe in der Praxis .....                   | 163 |
| c)  | Rechtsbehelfe .....                              | 164 |
| d)  | Vollzug der Untersuchungshaft .....              | 165 |
| e)  | Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers .....    | 166 |
| aa) | Information .....                                | 166 |
| bb) | Aufhebung des Haftbefehls .....                  | 167 |
| cc) | Außervollzugsetzung des Haftbefehls .....        | 168 |
| dd) | Betreuung des Inhaftierten .....                 | 171 |
| 4.  | Ermittlungen bei Kreditinstituten .....          | 172 |
| a)  | Bedeutung .....                                  | 172 |
| b)  | Bankgeheimnis .....                              | 173 |
| c)  | Vernehmung von Bankangestellten .....            | 174 |
| d)  | Durchsuchung und Beschlagnahme .....             | 174 |
| e)  | Vorbeugung .....                                 | 174 |
| 5.  | Akteneinsicht .....                              | 175 |
| a)  | Akteneinsichtsrecht des Verteidigers .....       | 176 |
| b)  | Zuständige Ermittlungsbehörde .....              | 176 |

## *Inhaltsverzeichnis*

|   |     |
|---|-----|
| c) Verweigerung der Akteneinsicht, § 147 Abs. 2 StPO .....                                | 176 |
| d) Uneingeschränkte Akteneinsicht, § 147 Abs. 3 StPO .....                                | 178 |
| e) Umfang der Akteneinsicht .....   | 179 |
| f) Ort der Akteneinsicht .....  | 179 |
| g) Beweisstücke .....   | 179 |
| h) Information des Mandanten .....  | 180 |
| i) Pflichten des Verteidigers .....   | 181 |
| 6. Zeugenvernehmungen .....   | 182 |
| a) Pflichten des Zeugen .....   | 182 |
| b) Zeugenbeistand .....   | 183 |
| c) Zeugnisverweigerungsrechte .....   | 186 |
| d) Auskunftsverweigerung .....  | 188 |
| e) Rechte des Beschuldigten und des Verteidigers .....                                    | 190 |
| aa) Richterliche Vernehmungen .....   | 190 |
| bb) Vernehmung durch Ermittlungsbehörden .....  | 192 |
| 7. Sachverständigengutachten .....  | 192 |
| 8. Der Beschuldigte als Beweismittel (Einlassung des Beschuldigten) .....                 | 194 |
| a) Vernehmung .....   | 194 |
| b) Schriftliche Stellungnahme .....   | 198 |
| c) Schweigen .....  | 199 |
| 9. Stellungnahme des Verteidigers („Verteidigungsschrift“) während der Ermittlungen ..... | 200 |
| a) Verhältnis zur schriftlichen Stellungnahme des Beschuldigten .....                     | 200 |
| b) Zeitpunkt .....  | 201 |
| c) Zielvorstellungen .....  | 201 |
| aa) Einwirkung auf die Ermittlungen .....   | 202 |
| bb) Vermeidung einer Anklage .....  | 203 |
| cc) Gemischte Ziele .....   | 204 |
| d) Inhaltliche Erfordernisse .....  | 205 |
| 10. Amts- und Rechtshilfe .....   | 205 |
| a) Innerstaatliche Amts- und Rechtshilfe .....  | 205 |
| aa) Geheimhaltungspflichten .....   | 206 |
| bb) Besondere Behörden der Finanzverwaltung .....   | 206 |
| - Informationszentrale .....  | 206 |
| - Bundesamt für Finanzen .....  | 206 |
| - Zollkriminalamt .....   | 207 |
| b) Internationale Amts- und Rechtshilfe .....   | 207 |
| aa) Doppelbesteuerungsabkommen .....  | 207 |

|  |     |
|--|-----|
| bb) Rechtshilfe in Strafsachen .....                                   | 208 |
| – Rechtshilfe für deutsche Behörden .....                              | 209 |
| – Rechtshilfe für ausländische Behörden .....                          | 211 |
| 11. Beweisverbote .....  | 212 |
| a) Steuergeheimnis .....   | 212 |
| b) Besteuerungsverfahren und Steuerstrafverfahren .....                | 213 |
| c) Einzelfälle .....   | 214 |
| d) Fernwirkung .....   | 214 |
| 12. Schlußbesprechung .....  | 215 |
| 13. Ergebnis des Ermittlungsverfahrens und<br>Verteidigerhandeln ..... | 216 |
| III. Das Zwischenverfahren .....                                       | 220 |
| 1. Beginn der gerichtlichen Zuständigkeit .....                        | 220 |
| a) Eröffnungsbeschuß .....   | 221 |
| b) Zuständigkeiten .....   | 222 |
| c) Hindernisse .....   | 222 |
| d) Besonderheiten der §§ 206 a, 206 b StPO .....                       | 223 |
| 2. Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers .....                       | 224 |
| a) Prüfung der Akten .....   | 224 |
| b) Verteidigungsschrift .....  | 226 |
| aa) Zuständigkeitsfragen .....   | 226 |
| bb) Mängel des Anklagesatzes .....                                     | 226 |
| cc) Verfahrenshindernisse .....  | 227 |
| dd) Erörterung einer Selbstanzeige .....                               | 228 |
| ee) Steuerrechtliche Vorfragen .....                                   | 228 |
| ff) Erörterung des Hinterziehungsbetrages .....                        | 229 |
| gg) Vorsicht bei Sachverhaltserörterungen .....                        | 230 |
| c) Verständigung .....   | 230 |
| IV. Das Hauptverfahren .....   | 232 |
| 1. Vorbereitung der Hauptverhandlung .....                             | 232 |
| a) Vorbereitung des Verteidigers .....                                 | 232 |
| b) Vorbereitung des Mandanten .....                                    | 233 |
| c) Vorbereitung des Gerichts durch den Verteidiger .....               | 234 |
| d) Terminprobleme .....  | 235 |
| e) Verhandlungsfähigkeit .....   | 236 |
| 2. Die Hauptverhandlung .....  | 236 |

## *Inhaltsverzeichnis*

|  |            |
|--|------------|
| a) Teilnahme der Finanzbehörde .....   | 236        |
| b) Steuerfahnder und Betriebsprüfer als Zeugen .....   | 237        |
| c) Ausschluß der Öffentlichkeit .....  | 238        |
| d) Rechtsgespräche .....   | 239        |
| e) Verständigung .....   | 239        |
| f) Plädoyer .....  | 241        |
| aa) Gestaltung .....   | 241        |
| bb) Hilfsbeweisanträge .....   | 242        |
| cc) Aufbauprobleme .....   | 242        |
| dd) Plädoyers mehrerer Verteidiger .....   | 243        |
| g) Letztes Wort .....  | 243        |
| <br>V. Das Verfahren in Steuerordnungswidrigkeiten .....   | 244        |
| 1. Zuständigkeit .....   | 244        |
| 2. Anwendbare Vorschriften .....   | 244        |
| 3. Opportunitätsprinzip .....  | 245        |
| 4. Ordnungswidrigkeit und Straftat .....   | 246        |
| 5. Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers .....   | 247        |
| <br><b>5. Teil: Ergebnisse und Folgen des Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenverfahrens .....</b> | <b>248</b> |
| I. Das Urteil .....  | 248        |
| 1. Strafrechtliche Folgen der Verurteilung .....   | 248        |
| a) Freiheitsstrafe .....   | 248        |
| b) Geldstrafe .....  | 249        |
| c) Freiheitsstrafe und Geldstrafe .....  | 249        |
| d) Verlust der Amtsfähigkeit und Wahlbarkeit .....   | 249        |
| e) Einziehung .....  | 249        |
| f) Führerscheinentzug .....  | 250        |
| g) Berufsverbot .....  | 250        |
| 2. Urteilsgründe .....   | 250        |
| 3. Kostenentscheidung .....  | 251        |
| 4. Abgekürztes Urteil .....  | 251        |
| <br>II. Der Strafbefehl .....  | 251        |

|  |            |
|--|------------|
| 1. Zuständigkeiten .....                                     | 251        |
| 2. Inhalt .....  | 252        |
| 3. Rechtsfolgen .....  | 252        |
| <br>   |            |
| <b>III. Der Bußgeldbescheid .....</b>                        | <b>252</b> |
| 1. Zuständigkeit .....                                       | 252        |
| 2. Besondere Anhörung .....                                  | 252        |
| 3. Inhalt .....  | 253        |
| 4. Rechtsfolgen .....  | 253        |
| <br>   |            |
| <b>IV. Rechtsmittel .....</b>                                | <b>254</b> |
| 1. Allgemeine Regeln bei Berufung und Revision .....         | 254        |
| 2. Einspruch gegen Strafbefehl .....                         | 255        |
| 3. Einspruch gegen Bußgeldbescheid .....                     | 255        |
| <br>   |            |
| <b>V. Probleme nach Abschluß des Verfahrens .....</b>        | <b>255</b> |
| 1. Eintragung und Tilgung nach dem BZRG .....                | 255        |
| 2. Mitteilungen an Dritte .....                              | 256        |
| a) Mitteilungen nach dem BZRG .....                          | 256        |
| b) Mitteilungen nach dem StBerG .....                        | 256        |
| c) Mitteilungen nach der MiStra .....                        | 257        |
| d) Mitteilungen nach den ASB .....                           | 257        |
| 3. Kosten und ihre steuerliche Geltendmachung .....          | 258        |
| a) Kosten bei Verurteilung .....                             | 258        |
| b) Kosten- und Auslagenteilung .....                         | 259        |
| c) Kosten bei Nichtverurteilung .....                        | 259        |
| d) Keine Kostenquotelung .....                               | 260        |
| e) Berufsbedingte Kosten .....                               | 260        |
| 4. Vollstreckung .....                                       | 261        |
| a) Vollstreckung des Strafurteils und des Strafbefehls ..... | 261        |
| aa) Vollstreckungshemmnisse bei Freiheitsstrafe .....        | 261        |
| - Strafausstand .....  | 261        |
| - Vollstreckungsaufschub .....                               | 262        |
| - Gerichtliche Überprüfung .....                             | 262        |
| bb) Vollstreckung der Geldstrafe .....                       | 262        |
| b) Vollstreckung des Bußgeldbescheids .....                  | 263        |
| c) Vollstreckungsverjährung .....                            | 263        |

## *Inhaltsverzeichnis*

|          |  |     |
|----------|--|-----|
| 5.       | Gnadenverfahren .....  | 264 |
| a)       | Steuerstrafsachen .....  | 264 |
| b)       | Steuerordnungswidrigkeiten .....                                     | 264 |
| VI.      | Auswirkungen des Strafverfahrens auf das Besteuerungsverfahren ..... | 265 |
| 1.       | Haftung des Steuerhinterziehers .....                                | 265 |
| a)       | Voraussetzungen .....  | 265 |
| b)       | Geltendmachung .....   | 266 |
| c)       | Rechtsbehelf .....   | 266 |
| 2.       | Hinterziehungszinsen .....   | 267 |
| a)       | Voraussetzungen .....  | 267 |
| b)       | Gegenstand der Verzinsung .....                                      | 268 |
| c)       | Zinsschuldner .....  | 268 |
| d)       | Beginn und Ende des Zinslaufs .....                                  | 269 |
| e)       | Festsetzung .....  | 270 |
| f)       | Rechtsbehelf .....   | 270 |
| g)       | Besonderheiten .....   | 270 |
| VII.     | Außersteuerliche Folgen .....  | 271 |
| 1.       | Rechts- und steuerberatende Berufe .....                             | 271 |
| 2.       | Ärzte .....  | 272 |
| 3.       | Bankvorstände .....  | 272 |
| 4.       | Gewerbeuntersagung .....   | 272 |
| a)       | § 35 GewO .....  | 272 |
| b)       | Sonstige gewerberechtliche Vorschriften .....                        | 273 |
| 5.       | Ausländerrecht .....   | 273 |
| 6.       | Paßwesen .....   | 274 |
| 6.       | Teil: Mustertexte .....  | 275 |
| Muster 1 | Vollständige Selbstanzeige .....                                     | 276 |
| Muster 2 | Selbstanzeige in 2 Stufen .....                                      | 278 |
| Muster 3 | Selbstanzeige dem Grunde nach .....                                  | 281 |
| Muster 4 | Selbstanzeige zu Protokoll der Steuerfahndung .....                  | 283 |
| Muster 5 | Auskunftsersuchen an Bank .....                                      | 286 |

|          |  |     |
|----------|--|-----|
| Muster 6 | Durchsuchungsbeschluß (Durchsuchung einer Bank) .....  | 288 |
| Muster 7 | Beschluß über Verwerfung einer Beschwerde gegen Beschlagnahmeverfügung (Zulassung von Fotokopien) .....      | 291 |
| Muster 8 | Antrag auf Außervollzugsetzung eines Haftbefehls (Kaution mit nachrangiger Sicherung der Steuerschuld) ..... | 293 |
| Muster 9 | Antrag auf Versagung der Beschlagnahme von Verteidigerpost .....   | 295 |
|          | <i>Literaturverzeichnis</i> .....  | 299 |
|          | <i>Stichwortverzeichnis</i> .....  | 309 |