

Inhaltsübersicht

<i>Vorwort der Herausgeber</i>	V
<i>Inhaltsverzeichnis</i>	IX
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	XXV
1. Teil: Allgemeine Grundfragen	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 Gerichten	25
2. Teil: Die Tatbestände des Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrechts	46
I. Die Straftatbestände der AO	46
II. Straftatbestände außerhalb der AO	55
III. Steuerordnungswidrigkeiten	56
IV. Einzelfragen zum materiellen Steuerstraf- und -ordnungs- widrigkeitenrecht	62
3. Teil: Die Selbstanzeige	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“ des § 371 Abs. 4 AO	117
VI. Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung, § 378 Abs. 3 AO	124

Inhaltsübersicht

VII. Konkurrenzfragen	127
VIII. Wirkungen der Selbstanzeige	128
4. Teil: Die Abschnitte des Steuerstrafverfahrens .	131
I. Vor dem Ermittlungsverfahren	131
II. Das Ermittlungsverfahren	135
III. Das Zwischenverfahren	220
IV. Das Hauptverfahren	232
V. Das Verfahren in Steuerordnungswidrigkeiten	244
5. Teil: Ergebnisse und Folgen des Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenverfahrens	248
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 Besteuerungs- verfahren	265
VII. Außersteuerliche Folgen	271
6. Teil: Mustertexte	275
<i>Literaturverzeichnis</i>	299
<i>Stichwortverzeichnis</i>	309

Inhaltsverzeichnis

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

1. Teil: Allgemeine Grundfragen 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
III. Das Steuergeheimnis	18
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
IV. Der Tatbegriff im Steuerstrafrecht	23
V. Zuständigkeiten von Ermittlungsbehörden und Gerichten	25
1. Betriebsprüfung	25
a) Betriebsprüfung und Steuerstrafverfahren	26
b) Verdacht einer Steuerstraftat	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
 2. Teil: Die Tatbestände des Steuerstraft- und -ordnungswidrigkeitenrechts	 46
I. Die Straftatbestände der AO	46
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. Steuerhehlerei, § 374 AO	54
II. Straftatbestände außerhalb der AO	55
1. Rennwett- und Lotteriegesetz	55
2. Abgabengesetze der Länder	55
3. Wertzeichenfälschung	55
4. Begünstigung	55
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 Vergütungs- ansprüchen, § 383 AO	61
7. Landesrechtliche Ordnungswidrigkeiten	62
 IV. Einzelfragen zum materiellen Steuerstraft- und -ordnungswidrigkeitenrecht	 62
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) Ruhen	74
7. Kompensationsverbot	75
a) Prozessuale und materielle Auswirkungen	75
b) Kasuistik	76
c) Möglichkeiten für den Verteidiger	77
8. Schätzung des Hinterziehungsbetrages	77
 3. Teil: Die Selbstanzeige	 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. Anzeigeerstatte	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 „Steuerordnungs- widrigkeit“	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
V. Die Voraussetzungen der „Fremdanzeige“ des	
§ 371 Abs. 4 AO	117
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
VI. Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung,	
§ 378 Abs. 3 AO	124
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
VII. Konkurrenzfragen	127

Inhaltsverzeichnis

1. Verhältnis von § 371 AO zu § 24 StGB	127
2. Verhältnis von § 371 AO zu § 153 AO	127
VIII. Wirkungen der Selbstanzeige	128
1. Materiell-rechtlich	128
a) Strafrecht und Ordnungswidrigkeiten	128
b) Strafrechtliche Nebenfolgen und Disziplinarrecht	129
2. Verfahrensrechtlich	129
 4. Teil: Die Abschnitte des Steuerstraßverfahrens	 131
I. Vor dem Ermittlungsverfahren	131
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
II. Das Ermittlungsverfahren	135
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) Rechtsschutz	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

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 Verteidigerhandeln	216
III. Das Zwischenverfahren	220
1. Beginn der gerichtlichen Zuständigkeit	220
a) Eröffnungsbeschluß	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) Ausschuß 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
 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
 5. Teil: Ergebnisse und Folgen des Steuerstraft- und	
 -ordnungswidrigkeitenverfahrens	248
 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 Wählbarkeit	249
e) Einziehung	249
f) Führerscheinentzug	250
g) Berufsverbot	250
2. Urteilsgründe	250
3. Kostenentscheidung	251
4. Abgekürztes Urteil	251
 II. Der Strafbefehl	 251

1. Zuständigkeiten	251
2. Inhalt	252
3. Rechtsfolgen	252
III. Der Bußgeldbescheid	252
1. Zuständigkeit	252
2. Besondere Anhörung	252
3. Inhalt	253
4. Rechtsfolgen	253
IV. Rechtsmittel	254
1. Allgemeine Regeln bei Berufung und Revision	254
2. Einspruch gegen Strafbefehl	255
3. Einspruch gegen Bußgeldbescheid	255
V. Probleme nach Abschluß des Verfahrens	255
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 Auskunftersuchen an Bank	286

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