

# Inhaltsverzeichnis

## Vorwort

### 1. Einleitung

### 2. Die staatlichen Organe im Steuerstrafverfahren

- 2.1 Die Steuerfahndung
- 2.2 Die Bußgeld- und Strafsachenstelle
- 2.3 Staatsanwaltschaft
- 2.4 Ermittlungsrichter
- 2.5 Betriebsprüfung des Finanzamtes
- 2.6 Die Doppelstellung der Finanzbehörde

### 3. Steuerhinterziehung gem. § 370 AO

### 4. Begehnungsweise

- 4.1 Täterschaft, Teilnahme
- 4.2 Vorsatz, Leichtfertigkeit, Fahrlässigkeit
- 4.3 Versuch
- 4.4 Verjährung

### 5. Selbstanzeige gem. § 371 AO

### 6. Steuerordnungswidrigkeiten

- 6.1 Leichtfertige Steuerverkürzung
- 6.2 Steuergefährdung
- 6.3 Andere Steuerordnungswidrigkeiten
- 6.4 Verfahrensvorschriften

### 7. Die rechtliche Stellung der Finanzbehörden

- 7.1 Verschiedene Funktionen
- 7.2 Allgemeine Aufgaben der Finanzbehörden
- 7.3 Die Steuerfahndung
- 7.4 Die Bußgeld- und Strafsachenstelle

## **8. Anlass für die Einleitung von Strafverfahren**

- 8.1 Meldung des Innendienstes der Finanzämter an die BuStra oder Steufa
- 8.2 Meldung durch den Betriebsprüfer
- 8.3 Anzeigen
- 8.4 Mitteilungen anderer Steuerfahndungsstellen
- 8.5 Eigener Aufgriff der Steuerfahndung

## **9. Die Durchführung des Strafverfahrens**

- 9.1 Einleitung des Strafverfahrens
- 9.2 Vorgehen der Steuerfahndung
- 9.3 Die Durchsuchung
- 9.4 Die Methoden und Hilfsmittel des Finanzamtes
- 9.5 Der Steuerberater als Strafverteidiger
- 9.6 Rechte und Pflichten des Beschuldigten
- 9.7 Verhalten während der Durchsuchung
- 9.8 Verteidigungsstrategien
- 9.9 Die Vernehmung
- 9.10 Beschuldigtenvernehmung
- 9.11 Zeugenvernehmung
- 9.12 „Informelle“ Besprechungen

## **10. Abschluss des Steuerstrafverfahrens**

- 10.1 Einstellung/ Einstellung unter Auflage
- 10.2 Strafbefehl
- 10.3 Anklage

## **11. Haftung für hinterzogene Steuern**

## **12. Internationale Ermittlungen im Ausland**

- 12.1 Ausnutzung inländischer Ermittlungsmöglichkeiten
- 12.2 Ausländische Hilfe aufgrund von Doppelbesteuerungsabkommen
- 12.3 Internationale Rechts- und Amtshilfeabkommen
- 12.4 Ausländische Bankgeheimnisse

## **13. ABC des Steuerstrafverfahrens**

### **Anlagen**