

Inhaltsverzeichnis

Vorwort

1. Einleitung

2. Die staatlichen Organe im Steuerstraßverfahren

- 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. Begehungsweise

- 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 Steuerstraßverfahrens

- 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 Steuerstraßverfahrens

Anlagen