

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	1
1. Einleitung	5
2. Organisationshandbuch samt Kommentierung	6
2.1. Finanzpolizei	6
2.1.1. Organigramm Finanzpolizei	6
2.1.2. Organisationseinheiten in der Finanzpolizei	11
2.2. Finanzpolizei (FINPOL)	12
2.2.1. Allgemeines	12
2.2.2. Grundsätze von Amtshandlungen	13
2.2.2.1. Allgemeine verfahrensrechtliche Grundsätze i.Z.m. Amtshandlungen	14
2.2.2.1.1. Anwendungsbereich des § 12 AVOG 2010	14
2.2.2.1.2. Befugnisse	14
2.2.2.1.2.1. Grund zur Annahme von Zuwiderhandlungen	16
2.2.2.1.2.2. Betretungsrecht, Recht zum Befahren von Wegen	17
2.2.2.1.2.3. Identitätsfeststellung	18
2.2.2.1.2.4. Fahrzeuganhaltung und Kontrolle	19
2.2.2.2. Verhalten im Außendienst	22
2.2.2.3. Inanspruchnahme von Organen der öffentlichen Sicherheit	22
2.2.3. Befugnisse und Pflichten bei Ermittlungen nach dem Ausländerbeschäftigungsgesetz, dem Arbeitsvertragsrechts-Anpassungsgesetz, dem Arbeitskräfteüberlassungsgesetz, der Bundesabgabenordnung und dem Glücksspielgesetz	23
2.2.3.1. Gemeinsame Bestimmungen	24
2.2.3.1.1. Beginn der Amtshandlung/Kontrolle	24
2.2.3.1.2. Ausweisleistung	25
2.2.3.1.3. Auftrag zur Kontrollhandlung	25
2.2.3.1.4. Belehrungspflicht	26
2.2.3.1.5. Dokumentation und Akteneinsicht	27
2.2.3.1.6. Betretungsrecht	28
2.2.3.1.7. Maßnahmen zur Sicherung der Amtshandlung	30
2.2.3.1.8. Verfahrensrechtliche Abgrenzungen	31
2.2.3.2. Befugnisse und Pflichten nach dem AusIBG	33
2.2.3.2.1. Betretungsrechte	33
2.2.3.2.2. Auskunftsrechte	34
2.2.3.2.3. Niederschrift	35
2.2.3.2.4. Feststellung der Identität	36
2.2.3.2.5. Verständigungspflicht bei Betriebskontrollen	37
2.2.3.2.6. Festnahmerecht nach dem AusIBG	38
2.2.3.2.7. Sonstige Befugnisse und Pflichten nach dem AusIBG ...	40
2.2.3.2.7.1. Parteistellung	40
2.2.3.2.7.2. Zeugenpflicht	41
2.2.3.3. Befugnisse und Pflichten nach dem Arbeitsvertragsrechts-Anpassungsgesetz (AVRAG)	42
2.2.3.3.1. Betretungsrechte	42
2.2.3.3.2. Auskunftsrechte	43
2.2.3.4. Befugnisse und Pflichten nach dem Arbeitskräfteüberlassungsgesetz (AÜG)	44
2.2.3.4.1. Betretungsrechte	44
2.2.3.4.2. Auskunftsrechte	44

2.2.3.5. Befugnisse und Pflichten nach dem Glücksspielgesetz (GSpG)	45
2.2.3.5.1. Betretungsrechte	45
2.2.3.5.2. Auskunftsrechte	45
2.2.3.6. Sonstige Befugnisse und Pflichten nach dem GSpG	47
2.2.3.6.1. Recht auf Testspiele	47
2.2.3.6.2. Vorläufige Beschlagnahme	47
2.2.4. Maßnahmen der Finanzpolizei im Zusammenhang mit der Ermittlung der Grundlagenerhebung für die Abgabenfestsetzung und Abgabeneinhebung und -einbringung	49
2.2.4.1. Befugnisausübung nach der Bundesabgabenordnung (BAO)	50
2.2.4.1.1. Zwangs-, Ordnungs- und Mutwillensstrafen	51
2.2.4.1.1.1. Zwangsstrafen (§ 111 BAO)	51
2.2.4.1.1.2. Ordnungsstrafen (§ 112 BAO)	52
2.2.4.1.1.3. Mutwillensstrafen (§ 112a BAO)	53
2.2.4.1.2. Feststellung steuerlich relevanter Sachverhalte	53
2.2.4.1.2.1. Kassennachschaub	54
2.2.4.1.2.1.1. Rechtsgrundlagen	55
2.2.4.1.3. Aufdecken von Scheinselbständigkeit	55
2.2.4.1.4. Sicherung von Abgabenansprüchen, Einbringung von Abgaben- rückständen	56
2.2.4.1.4.1. Erhebung von Grundlagen für Forderungspfändungen durch die Finanzpolizei	56
2.2.4.1.4.1.1. Forderungspfändungen durch die Finanzpolizei	57
2.2.4.1.4.1.2. Zustellung des Pfändungsbescheides durch die Finanzpolizei	57
2.2.4.1.4.2. Inkasso durch die Finanzpolizei	58
2.2.4.1.4.3. Quittierung	58
2.2.4.1.4.4. Fahndisexekution durch die Finanzpolizei	59
2.2.5. Maßnahmen im Bereich FinStrG über Anordnung der Finanzstrafbehörde bzw. bei Gefahr im Verzug	60
2.2.5.1. Ermittlungen nach dem Finanzstrafgesetz (FinStrG)	60
2.2.5.1.1. Ermittlungsaufträge, Ermittlungsablauf	61
2.2.5.1.1.1. Erhebungen gemäß § 82 Abs. 1 FinStrG	61
2.2.5.1.1.2. Ermittlungen gemäß § 99 Abs. 2 FinStrG	62
2.2.5.1.1.3. Selbstanzeige gemäß § 29 FinStrG	62
2.2.5.1.2. Erkundigungen, Vernehmungen	63
2.2.5.1.2.1. Identitätsfeststellung § 99 Abs. 5 FinStrG über Anordnung der Finanzstrafbehörde	64
2.2.5.1.3. Beweisverwertungs(verbote)	65
2.2.5.1.4. Aktenführung, Akteneinsicht	65
2.2.5.1.5. Ermittlungsberichte	66
2.2.5.1.6. Zwangsmaßnahmen im verwaltungsbehördlichen Finanzstrafverfahren	66
2.2.5.1.7. Festnahmerechte	70
2.2.5.1.7.1. Festnahmen nach dem AuslBG	71
2.2.5.1.7.2. Festnahmen nach der Strafprozessordnung i.Z.m. SozBeG	72
2.2.5.2. Ermittlungen im Bereich gerichtliches Finanzstrafverfahren und SozBeG	74
2.2.5.2.1. Ermittlungen im Bereich SozBeG	74

2.2.5.2.1.1. Ermittlungsaufträge, Ermittlungsablauf	74
2.2.5.2.2. Ermittlungen im gerichtlichen Finanzstrafverfahren über Anordnung der Finanzstrafbehörde	75
2.2.5.2.3. Gemeinsame Bestimmungen	76
2.2.5.2.3.1. Ermittlungsmaßnahmen nach der Strafprozess- ordnung (StPO)	76
2.2.5.2.3.2. Eigenständige Ermittlungsbefugnisse	77
2.2.5.2.3.3. Ermittlungsmaßnahmen über Anordnung der Staats- anwaltschaft	89
2.2.5.2.4. Beweismittelverwertung	91
2.2.5.2.4.1. Darstellung der Beweismittel	91
2.2.5.2.4.2. Beweisverwertungsverbote	92
2.2.5.2.5. Aktenführung, Akteneinsicht	92
2.2.5.2.5.1. Aktenführung	92
2.2.5.2.5.2. Akteneinsicht	93
2.2.5.2.6. Ordnungsstrafen	94
2.2.5.3. Amts- und Rechtshilfe	94
2.2.6. Maßnahmen im Rahmen des Glücksspiels	95
2.2.6.1. Aufdeckung von Verletzungen des Glücksspielmonopols	95
2.2.6.1.1. Aufdeckung von illegalem Glücksspiel nach dem StGB	96
2.2.6.2. Kontrolle von Betriebsstätten und Betriebsräumen	96
2.2.6.2.1. Ermittlungsbefugnisse nach dem GSpG	97
2.2.6.3. Abgabenrechtliche Verwertung der festgestellten Sachverhalte	98
2.2.6.4. Beschlagnahme nach dem GSpG (von Glücksspielgeräten und darin enthaltenem Bargeld)	99
2.3. Maßnahmenbeschwerde	101
2.3.1. Begriffsdefinition und rechtliche Grundlagen	101
2.3.2. Zuständigkeit für Maßnahmenbeschwerden	102
2.3.3. Wahrnehmung der Parteistellung	104
2.3.4. Verhaltensregeln zur Vorbeugung von Beschwerden	104
3. Verfahrensrechtliche Befugnisse und deren Durchsetzung	106
4. Information über durchgeführte Kontrollhandlung	107
5. Dienststellen der Finanzpolizei (Stand 12.5.2014)	108
Anhang: Gesetzliche Grundlagen der Finanzpolizei im Befugnisbereich	112
Stichwortverzeichnis	157