

Wegweiser

(Ausführliches Inhaltsverzeichnis auf S. 17 ff.)

	Seite
Vorwort	7
Wenn die Steuerfahndung kommt	9
Grundregeln für den Steuerbürger	9
Grundregeln für den Berater	13
Inhaltsverzeichnis	17
Abkürzungen	25
Literaturverzeichnis	31
Erster Teil Grundlagen und Grundregeln der Steuerfahndung und Verteidigung	39
Zweiter Teil Die Fahndung	83
Dritter Teil Einzelthemen im Zusammenhang	253
Anlagen	
1. Ergebnisse der Steuerfahndung	301
2. Muster einer Selbstanzeige	304
3. Muster einer Selbstanzeige in Stufen	306
4. Instanzenzug	307
5. Typischer zeitlicher Ablauf eines Steuerfahndungsverfahrens	308
6. Fahndungsmerkblatt	309
Stichwortverzeichnis	313
Zum Ausklang: Heinrich von Kleist und das Steuerdelikt	321

Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
Erster Teil		
Grundlagen und Grundregeln der Steuerfahndung und Verteidigung	1	39
A. Die Steuerfahndung	1	39
I. Zweck, Befugnisse und Machtkonzentration	1	39
1. Zweck und Doppelfunktion	1	39
2. Die Aufgaben nach § 208 AO	5	41
3. Die Aufgaben nach § 404 AO	15	43
4. Die Befugnisse im Steuerverfahren	16	43
5. Die Befugnisse im Steuerstrafverfahren	17	44
6. Die örtliche Zuständigkeit	20	45
II. Die Steuerfahndung zwischen Steuerverfahrens- und Strafverfolgungsrecht	23	45
1. Problem der Wahl und des Wechsels des Verfahrens	23	45
2. Gesetz und herrschende Rechtsansicht	24	46
3. Grundsätze des Verhältnisses beider Verfahrensrechte	26	47
III. Organisation und Prüfer	34	50
1. Behörden- und Dienststellenstruktur	34	50
2. Der Prüfer und sein Sachgebietsleiter	48	52
3. Die Hilfsinstitutionen der Steuerfahndung	55	54
IV. Kritik an der Steuerfahndung	58	55
B. Der Beschuldigte und sein Berater	62	56
I. Der Steuerbürger und die Steuerhinterziehung . . .	62	56
II. Der Steuerberater	70	63
III. Der Verteidiger	73	64
C. Verteidigung im Steuerfahndungsverfahren	74	65
I. Zweck der Verteidigung	74	65

Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
II. Verteidigung Schuldiger und das Problem der Wahrheitsfindung	75	66
III. Wahl und Beauftragung des Verteidigers	83	68
1. Die Person des Verteidigers	83	68
2. Probleme bei der Verteidigung mehrerer Beschuldigter	90	69
3. Übernahme sonstiger Vertretungsfunktionen	103	72
4. Vollmacht	105	72
5. Honorar	108	73
6. Probleme des Mandatsbeginns	109	73
7. Beratung über Folgen und Nebenfolgen des Steuerfahndungsverfahrens	115	75
IV. Verteidigung bei Tatverdacht gegen Mandant und Steuerberater	123	76
V. Taktische Hinweise und Maximen zur Verteidigung im Steuerfahndungsverfahren	126	77
Zweiter Teil		
Die Fahndung	159	83
A. Vorbereitung auf den Steuerfahndungseingriff	159	83
I. Anlässe	159	83
II. Vorbereitung im Planspiel	184	87
III. Selbstanzeige	185	87
1. Zweck und Einsatz	185	87
2. Selbstanzeige durch wen?	196	90
3. Selbstanzeige für welche Delikte?	205	92
4. Die Selbstanzeige	209	92
5. Selbstanzeige an wen?	235	100
6. Zahlung der Steuer	238	101
7. Die Sperren	252	104
a. Sperre I: Erscheinen des Prüfers	254	104
b. Sperre II: Einleitung des Steuerstraf- oder Bußgeldverfahrens	263	106
c. Sperre III: Tatentdeckung	267	107

Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
8. Folgen	277	109
9. Nacherklärung nach § 153 AO mit Drittirkung	288	111
10. Leichtfertige Steuerverkürzung	293	112
IV. Flucht ins Ausland	295	113
B. Der Eingriff der Steuerfahndung und die Ermittlung bei dem Beschuldigten	300	114
I. Das erste Erscheinen	300	114
1. Telefonanruf; Erörterungsschreiben	300	114
2. Das persönliche Erscheinen der Fahnder	303	114
3. Die rechtlichen Folgen des Erscheinens der Steuerfahndung	305	115
II. Die Hausdurchsuchung	311	116
1. Anordnung	311	116
2. Voraussetzungen	318	118
3. Durchführung	326	120
4. Hinweise zur Praxis	343	124
III. Durchsuchung der Person und körperliche Durchsuchung	348	125
IV. Die Beschlagnahme	350	126
1. Anordnung	350	126
2. Voraussetzungen	354	127
3. Durchführung	364	129
V. Rechtsschutz bei Durchsuchung und Beschlagnahme	371	131
1. Allgemeines	371	131
2. Rechtsmittel des Strafverfahrens	372	131
a. Beschwerde	372	131
b. Antrag nach §§ 23 ff. EGGVG	418	138
3. Verfassungsbeschwerde	420	138
4. Gesetz über die Entschädigung für Strafverfolgungsmaßnahmen	422	139
5. Schadensersatz	423	139
6. Dienstaufsichtsbeschwerde	425	140
VI. Beschlagnahme der Post	426	140

Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
VII. Abhören des Telefons	427	140
VIII. Observation	429	140
IX. Untersuchungshaft	430	141
X. Die Sicherung der mutmaßlichen Steuerschuld	443	142
XI. Einlassung, Auskünfte und Mitwirkung des Beschuldigten	452	144
1. Einlassung und Weigerungsrechte im Strafverfahren	453	144
2. Auskünfte und Mitwirkung im Steuerverfahren	463	146
3. Insbesondere: Betriebspflichten und Steuerfahndung	480	150
4. Hinweise zur Praxis	486	152
C. Ermittlungen bei Dritten	506	156
I. Die Rechte und Pflichten der Zeugen und Auskunftspersonen	506	156
1. Vernehmungen und Auskünfte	506	156
2. Herausgabe; Durchsuchung und Beschlagnahme	524	160
3. Weigerungsrechte	530	161
4. Rechtsbeistand	541	163
5. Rechtsbehelfe	547	164
6. Entschädigung	548	164
II. Kunden, Lieferanten, Arbeitgeber, Arbeitnehmer	549	164
III. Banken	554	166
1. Die inländischen Banken als „Dritte“	555	166
a. Auskunftspflichten und Zugriffsmöglichkeiten	555	166
b. Rechtsschutz	561	167
c. Bankgeheimnis und Auskunfts-/Aussageverweigerungsrecht	565	168
d. Unterrichtung der Bankkunden	576	171
e. Kostenerstattung	581	172
f. Empfänger- und Treugeberbenennung (§§ 160, 159 AO)	584	173
2. Vorstand oder Mitarbeiter der inländischen Bank als „Beschuldigte“	587	174
a. Allgemeines	587	174
b. Konfrontation oder Kooperation	588	175

Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
c. Der Tag der Durchsuchung	591	176
d. Anfechtung von Durchsuchungs- und Beschlagnahmeverboten	596	177
e. Presse	599	178
f. Politischer Einfluß	602	179
g. „Kontenwahrheit“ (§ 154 AO)	603	179
h. Blockierung der Konten, die auf falschen Namen eingerichtet sind, und Haftung	610	181
i. Haftung der Bankangestellten nach § 71 AO .	611	182
j. Steuerstrafverfolgung und Zuverlässigkeit nach § 33 Abs. 1 Nr. 2 KWG	613	182
k. Zeitablauf	615	182
3. Ausländische Banken	618	183
a. Allgemeines	618	183
b. Ermittlungen der Steuerfahndung im Ausland	621	184
c. Über die Entdeckung ausländischer Konten .	627	185
d. Ausländische Auskunfts- und Aussageverwei- gerungsrechte	631	186
4. Aspekte des Bankkunden	634	187
a. Mitwirkung – inländische Banken	634	187
b. Vollständigkeitserklärung und Negativbe- scheinigungen	638	188
c. Rufschädigung	641	189
d. Mitwirkung – ausländische Banken	643	189
e. Selbstanzeige	644	190
f. Schwarzgeldkonto im Ausland und der Tod .	646	190
g. Schadensersatzansprüche gegen die Bank .	651	191
IV. Presse	653	192
V. Beratende Berufe	655	192
1. Allgemeines	655	192
2. Das strafprozessuale Aussageverweigerungs- recht nach § 53 Abs. 1 Nr. 3 StPO	660	193
3. Beschlagnahmeverbot	674	197
4. Bilanz- und Buchführungsunterlagen	694	201
5. Anderkonten	699	204
6. Rechtsmittel bei Durchsuchung und Beschlag- nahme	700	205
7. Das abgabenrechtliche Auskunftsverweige- rungsrecht nach § 102 AO	703	206

Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
8. Die abgabenrechtliche Verweigerung der Herausgabe von Unterlagen nach § 104 AO	707	206
D. Ermittlungen im Ausland und für das Ausland – Auskünfte von dem Ausland und für das Ausland	709	207
I. Fiskalische internationale Rechts- und Amtshilfe	709	207
II. Strafrechtliche internationale Rechts- und Amtshilfe	729	210
III. Besonderheiten einzelner Länder	734	211
E. Beendigung des Ermittlungsverfahrens	746	213
I. Die abschließende Besprechung	746	213
II. Einigung oder streitige Beendigung	750	214
III. Der Fahndungsbericht	787	224
F. Rechte und Rechtsschutz im Steuerfahndungsverfahren	789	224
I. Verteidigung	789	224
II. Eigene Ermittlungen des Verteidigers	790	225
III. Akteneinsicht	795	225
1. Strafprozessuale Recht auf Akteneinsicht	795	225
2. Abgabenrechtliches Recht auf Akteneinsicht	812	230
IV. Steuergeheimnis	820	232
V. Rechtsmittel und Rechtsbehelfe	849	236
1. Allgemeines	849	236
2. Strafprozessuale Rechtsmittel	854	236
3. Steuerliche Rechtsbehelfe	870	239
VI. Dienstaufsichtsbeschwerde	887	242
VII. Befangenheit	890	243
VIII. Schadensersatz	895	244
G. Überblick über den Fortgang des Verfahrens	899	244
I. Strafverfahren	899	244
II. Steuerverfahren	946	250

Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
Dritter Teil		
Einzelthemen im Zusammenhang	952	253
A. Schätzungen	952	253
I. Allgemeines	952	253
II. Vermögenszuwachs- und Geldverkehrsrechnung . .	965	256
B. Treuhandschaft	969	256
C. Empfänger- und Gläubigerbenennung (§ 160 AO) . .	972	257
I. Zweck und Fahndungserheblichkeit	972	257
II. Tatbestand	977	259
1. Empfängerbenennung	977	259
2. Benennungsverlangen	1000	264
3. Abgrenzung zu Entnahmen und Geschenken .	1015	266
III. Rechtsfolgen	1024	267
IV. Verfahrensfragen	1039	271
V. § 160 AO und Steuerhinterziehung	1049	273
D. Verwertungsverbote	1052	274
I. Verwertbarkeit rechtswidriger Sachverhaltsfest- stellungen im Strafverfahren	1052	274
II. Verwertbarkeit rechtswidriger Sachverhaltsfest- stellungen im Steuerverfahren	1054	274
III. Verwertung im Steuerverfahren ermittelter Sach- verhalte im Strafverfahren	1056	275
IV. Verwertung im Strafverfahren ermittelter Sach- verhalte im Steuerverfahren	1065	277
V. Die verzögerte Einleitung eines Strafverfahrens .	1073	279
VI. Problem der Fernwirkung	1074	280
E. Fragen der steuerlichen Verjährung	1082	282
I. Festsetzungsfrist und Ablaufhemmung	1082	282
II. Festsetzungsfrist und Strafverfolgungsverjährung .	1095	284
III. Voraussetzungen der Hinterziehung	1100	285

Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
F. Berichtigung von Steuerbescheiden	1108	287
I. Allgemeines	1108	287
II. Berichtigung wegen neuer Tatsachen (§ 173 Abs. 1 AO)	1111	288
III. Berichtigung von Veranlagungen, die bereits einer Außenprüfung unterlagen (§ 173 Abs. 2 AO)	1120	290
G. Hinterziehungszinsen	1128	291
H. Hinweise zur Haftung für Steuerschulden Dritter	1141	295
I. Kosten und Honorar	1149	296
I. Verfahrenskosten	1149	296
II. Honorar	1154	297
III. Steuerliche Behandlung der Beratungskosten für die Vertretung im Steuerfahndungsverfahren	1156	298
Anlagen mit Anmerkungen		Seite
Anlage 1: Ergebnisse der Steuerfahndung		301
Anlage 2: Muster einer Selbstanzeige		304
Anlage 3: Muster einer Selbstanzeige in Stufen		306
Anlage 4: Instanzenzug		307
Anlage 5: Typischer zeitlicher Ablauf eines Steuerfahndungsverfahrens		308
Anlage 6: Fahndungsmerkblatt		309
Stichwortverzeichnis		313
Zum Ausklang:		
Heinrich von Kleist und das Steuerdelikt		321