

# Wegweiser

(Ausführliches Inhaltsverzeichnis auf S. 17 ff.)

	Seite
Vorwort . . . . .	7
<b>Wenn die Steuerfahndung kommt . . . . .</b>	<b>9</b>
<b>Grundregeln für den Steuerbürger . . . . .</b>	<b>9</b>
<b>Grundregeln für den Berater . . . . .</b>	<b>13</b>
Inhaltsverzeichnis . . . . .	17
Abkürzungen . . . . .	25
Literaturverzeichnis . . . . .	31
<b>Erster Teil Grundlagen und Grundregeln der Steuerfahndung und Verteidigung . . . . .</b>	<b>39</b>
<b>Zweiter Teil Die Fahndung . . . . .</b>	<b>83</b>
<b>Dritter Teil Einzelthemen im Zusammenhang . . . . .</b>	<b>253</b>
<b>Anlagen</b>	
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 Steuerfahndungsverfah- rens . . . . .	308
6. Fahndungsmerkblatt . . . . .	309
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>313</b>
<b>Zum Ausklang: Heinrich von Kleist und das Steuerdelikt . . . .</b>	<b>321</b>

# Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
<b>Erster Teil</b>		
<b>Grundlagen und Grundregeln der Steuerfahndung und Verteidigung . . . . .</b>	<b>1</b>	<b>39</b>
<b>A. Die Steuerfahndung . . . . .</b>	<b>1</b>	<b>39</b>
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>B. Der Beschuldigte und sein Berater . . . . .</b>	<b>62</b>	<b>56</b>
I. Der Steuerbürger und die Steuerhinterziehung . . . . .	62	56
II. Der Steuerberater . . . . .	70	63
III. Der Verteidiger . . . . .	73	64
<b>C. Verteidigung im Steuerfahndungsverfahren . . . . .</b>	<b>74</b>	<b>65</b>
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
 <b>Zweiter Teil</b>		
<b>Die Fahndung . . . . .</b>	159	83
 <b>A. Vorbereitung auf den Steuerfahndungseingriff . . . . .</b>	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 Drittwirkung . . . . .	288	111
10. Leichtfertige Steuerverkürzung . . . . .	293	112
IV. Flucht ins Ausland . . . . .	295	113
 <b>B. Der Eingriff der Steuerfahndung und die Ermittlungen bei dem Beschuldigten . . . . .</b>	 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 Strafver- fahren . . . . .	453	144
2. Auskünfte und Mitwirkung im Steuerverfahren	463	146
3. Insbesondere: Betriebsprüfung und Steuerfahn- dung . . . . .	480	150
4. Hinweise zur Praxis . . . . .	486	152
<b>C. Ermittlungen bei Dritten . . . . .</b>	<b>506</b>	<b>156</b>
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-/Aussage- verweigerungsrecht . . . . .	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 Beschlagnahmebeschlüssen . . . . .	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
<b>D. Ermittlungen im Ausland und für das Ausland –</b>		
<b>Auskünfte von dem Ausland und für das Ausland . . .</b>	709	207
I. Fiskalische internationale Rechts- und Amtshilfe . .	709	207
II. Strafrechtliche internationale Rechts- und Amtshilfe	729	210
III. Besonderheiten einzelner Länder . . . . .	734	211
<b>E. Beendigung des Ermittlungsverfahrens . . . . .</b>	746	213
I. Die abschließende Besprechung . . . . .	746	213
II. Einigung oder streitige Beendigung . . . . .	750	214
III. Der Fahndungsbericht . . . . .	787	224
<b>F. Rechte und Rechtsschutz im Steuerfahndungsverfahren</b>	789	224
I. Verteidigung . . . . .	789	224
II. Eigene Ermittlungen des Verteidigers . . . . .	790	225
III. Akteneinsicht . . . . .	795	225
1. Strafprozessuales 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
<b>G. Überblick über den Fortgang des Verfahrens . . . . .</b>	899	244
I. Strafverfahren . . . . .	899	244
II. Steuerverfahren . . . . .	946	250

## Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
<b>Dritter Teil</b>		
<b>Einzelthemen im Zusammenhang . . . . .</b>	952	253
<b>A. Schätzungen . . . . .</b>	952	253
I. Allgemeines . . . . .	952	253
II. Vermögenszuwachs- und Geldverkehrsrechnung . . . . .	965	256
<b>B. Treuhandschaft . . . . .</b>	969	256
<b>C. Empfänger- und Gläubigerbenennung (§ 160 AO) . . . . .</b>	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
<b>D. Verwertungsverbote . . . . .</b>	1052	274
I. Verwertbarkeit rechtswidriger Sachverhaltsfeststellungen im Strafverfahren . . . . .	1052	274
II. Verwertbarkeit rechtswidriger Sachverhaltsfeststellungen im Steuerverfahren . . . . .	1054	274
III. Verwertung im Steuerverfahren ermittelter Sachverhalte im Strafverfahren . . . . .	1056	275
IV. Verwertung im Strafverfahren ermittelter Sachverhalte im Steuerverfahren . . . . .	1065	277
V. Die verzögerte Einleitung eines Strafverfahrens . . . . .	1073	279
VI. Problem der Fernwirkung . . . . .	1074	280
<b>E. Fragen der steuerlichen Verjährung . . . . .</b>	1082	282
I. Festsetzungsfrist und Ablaufhemmung . . . . .	1082	282
II. Festsetzungsfrist und Strafverfolgungsverjährung . . . . .	1095	284
III. Voraussetzungen der Hinterziehung . . . . .	1100	285



# Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
<b>F. Berichtigung von Steuerbescheiden . . . . .</b>	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
<b>G. Hinterziehungszinsen . . . . .</b>	1128	291
<b>H. Hinweise zur Haftung für Steuerschulden Dritter . . . . .</b>	1141	295
<b>I. Kosten und Honorar . . . . .</b>	1149	296
I. Verfahrenskosten . . . . .	1149	296
II. Honorar . . . . .	1154	297
III. Steuerliche Behandlung der Beratungskosten für die Vertretung im Steuerfahndungsverfahren . . . . .	1156	298
<b>Anlagen mit Anmerkungen</b>		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
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>		313
<b>Zum Ausklang:</b>		
Heinrich von Kleist und das Steuerdelikt . . . . .		321