

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort . . . . .	V
Wegweiser . . . . .	VII
<b>Wenn die Steuerfahndung kommt . . . . .</b>	<b>IX</b>
<b>Grundregeln für den Steuerbürger . . . . .</b>	<b>IX</b>
<b>Grundregeln für den Berater . . . . .</b>	<b>XI</b>
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XXXI
Literaturverzeichnis . . . . .	XLI

	Rz.	Seite
<b>Erster Teil</b>		
<b>Grundlagen und Grundregeln der Steuerfahndung und Verteidigung . . . . .</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>A. Die Steuerfahndung . . . . .</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
I. Zweck, Befugnisse und Machtkonzentration . . . . .	1	1
1. Zweck und Doppelfunktion . . . . .	1	1
2. Die Aufgaben nach § 208 AO . . . . .	5	2
3. Die Aufgaben nach § 404 AO . . . . .	15	5
4. Die Befugnisse im Steuerverfahren . . . . .	16	5
5. Die Befugnisse im Steuerstrafverfahren . . . . .	17	6
6. Die örtliche Zuständigkeit . . . . .	19	7
II. Die Steuerfahndung zwischen Steuerverfahrens- und Strafverfolgungsrecht . . . . .	22	7
1. Problem der Wahl und des Wechsels des Verfah- rens . . . . .	22	7
2. Gesetz und herrschende Rechtsansicht . . . . .	23	8
3. Grundsätze des Verhältnisses beider Verfahrens- rechte . . . . .	25	9
III. Organisation und Prüfer . . . . .	33	11
1. Behörden- und Dienststellenstruktur . . . . .	33	11
2. Der Prüfer und sein Sachgebietsleiter . . . . .	43	15
3. Die Hilfsinstitutionen der Steuerfahndung . . . . .	47	17
IV. Kritik an der Steuerfahndung . . . . .	49	17

## Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
<b>B. Der Beschuldigte und sein Berater</b> . . . . .	52	19
I. Der Steuerbürger und die Steuerhinterziehung . . .	52	19
II. Der Steuerberater . . . . .	58	25
III. Der Verteidiger . . . . .	61	27
<b>C. Verteidigung im Steuerfahndungsverfahren</b> . . . . .	62	28
I. Zweck der Verteidigung . . . . .	62	28
II. Verteidigung Schuldiger und das Problem der Wahrheitsfindung . . . . .	63	29
III. Wahl und Beauftragung des Verteidigers . . . . .	71	31
1. Die Person des Verteidigers . . . . .	71	31
2. Probleme bei der Verteidigung mehrerer Beschuldigter . . . . .	74	32
3. Übernahme sonstiger Vertretungsfunktionen . . .	86	35
4. Vollmacht . . . . .	88	35
5. Honorar . . . . .	91	36
6. Probleme des Mandatsbeginns . . . . .	92	36
7. Beratung über Folgen und Nebenfolgen des Steuerfahndungsverfahrens . . . . .	98	38
IV. Verteidigung bei Tatverdacht gegen Mandant und Steuerberater . . . . .	107	39
V. Taktische Hinweise und Maximen zur Verteidigung im Steuerfahndungsverfahren . . . . .	110	40
 <b>Zweiter Teil</b>		
<b>Die Fahndung</b> . . . . .	143	47
<b>A. Vorbereitung auf den Steuerfahndungseingriff</b> . . . . .	143	47
I. Anlässe . . . . .	143	47
II. Vorbereitung im Planspiel . . . . .	178	55
III. Selbstanzeige . . . . .	179	55
1. Allgemeines . . . . .	179	55
2. Historie . . . . .	182	56
3. Zweck und Einsatz . . . . .	187	58
4. Selbstanzeige durch wen? . . . . .	196	60

## Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
5. Selbstanzeige für welche Delikte? . . . . .	207	63
6. Form der Selbstanzeige . . . . .	209	64
7. Adressat der Selbstanzeige . . . . .	213	65
8. Inhalt der Selbstanzeige . . . . .	217	66
9. Notwendiger Umfang der Selbstanzeige – Vollständigkeitsgebot . . . . .	234	70
a) Mindestberichtigungszeitraum von zehn Kalenderjahren . . . . .	236	70
b) Auswirkungen des Mindestberichtigungs- zeitraums auf den Strafzuschlag nach § 398a AO . . . . .	247	74
c) Bestimmung der „unverjährten Steuerstraf- taten“ . . . . .	248	75
d) Sonderproblem der Vollständigkeit der Selbstanzeige bei unterlassener Berichtigung nach § 153 AO . . . . .	249	75
e) Vollständigkeitsfalle: Aktuelle Steuererklä- rungspflichten . . . . .	250	76
f) Begriff der Steuerart . . . . .	253	77
g) Unbewusste Unvollständigkeit . . . . .	255	78
h) Ausnahmen vom Vollständigkeitsgebot für Lohnsteuer- und Umsatzsteuervoranmel- dungen (§ 371 Abs. 2a AO) . . . . .	259	79
10. Die Sperrgründe des § 371 Abs. 2 AO . . . . .	263	81
a) Sperre durch schriftliche Anordnung einer Außenprüfung (§ 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Buchst. a AO) . . . . .	269	83
b) Sperre durch Einleitung des Steuerstraf- oder Bußgeldverfahrens (§ 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Buchst. b AO) . . . . .	281	87
c) Sperre durch das Erscheinen des Amtsträ- gers zur steuerlichen Prüfung (§ 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Buchst. c AO) . . . . .	286	88
d) Sperre durch Erscheinen eines Amtsträgers zu strafrechtlichen Ermittlungen (§ 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Buchst. d AO) . . . . .	290	89
e) Sperre durch Erscheinen eines Amtsträgers zur steuerlichen Nachschau (§ 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Buchst. e AO) . . . . .	295	91

## Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
f) Sperre durch Tatentdeckung (§ 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 AO) . . . . .	303	93
g) Sperre bei Steuerhinterziehung von mehr als 25.000 Euro (§ 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 AO) . .	316	98
h) Sperre bei Vorliegen einer Steuerhinterziehung in einem besonders schweren Fall (§ 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 4 AO) . . . . .	322	101
11. Zahlungsfrist und sonstige Rechtsfolgen . . . . .	326	101
12. Das Verfahren der Selbstanzeige „zweiter Klasse“ gem. § 398a AO . . . . .	349	106
a) Allgemeines . . . . .	349	106
b) Zur Anwendbarkeit des Kompensationsverbots . . . . .	354	107
c) Nachzahlungsverpflichtung und persönliche Reichweite des Strafzuschlags . . . . .	357	109
d) Verfahrensfragen . . . . .	361	109
13. Strafverfolgungshindernis bei „Drittanzeige“ gem. § 153 AO i.V.m. § 371 Abs. 4 AO . . . . .	366	111
14. Nacherklärung bei leichtfertiger Steuerverkürzung . . . . .	372	114
15. Berichtigungserklärung nach § 153 AO . . . . .	375	114
a) Allgemeines . . . . .	375	114
b) Anzeige- und Berichtigungspflicht . . . . .	378	115
c) Strafbarkeit wegen Steuerhinterziehung durch Unterlassen bei Verletzung der Anzeigepflicht . . . . .	379	116
d) Detailprobleme, insbesondere aus dem unternehmerischen Bereich . . . . .	385	117
e) Sicheres Wissen als pflichtauslösender Kenntnisgrad? . . . . .	390	120
f) Maßstab der „unverzüglichen“ Korrektur und Rechtsfolgen von verspäteten Anzeigen . . . . .	394	121
g) Veranlagungsfinanzamt als Adressat der Korrekturanzeige . . . . .	397	122
h) Abgrenzung § 153 AO und § 371 AO aus Sicht der Verwaltung . . . . .	399	123
IV. Flucht ins Ausland . . . . .	405	125

## Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
<b>B. Eingriff der Steuerfahndung und Ermittlungen bei dem Beschuldigten</b> . . . . .	410	127
I. Das erste Erscheinen . . . . .	410	127
1. Telefonanruf; Erörterungsschreiben . . . . .	410	127
2. Das persönliche Erscheinen der Fahnder . . . . .	413	127
3. Die rechtlichen Folgen des Erscheinens der Steuerfahndung . . . . .	415	128
II. Die Hausdurchsuchung . . . . .	421	129
1. Anordnung . . . . .	421	129
2. Voraussetzungen . . . . .	427	132
3. Durchführung . . . . .	436	135
4. Hinweise zur Praxis . . . . .	453	140
III. Durchsuchung der Person und körperliche Durchsuchung . . . . .	458	141
IV. Die Beschlagnahme . . . . .	460	142
1. Anordnung . . . . .	460	142
2. Voraussetzungen . . . . .	465	144
3. Durchführung . . . . .	475	146
V. EDV-Durchsuchung und Beschlagnahme . . . . .	483	148
VI. Rechtsschutz bei Durchsuchung und Beschlagnahme . . . . .	496	153
1. Allgemeines . . . . .	496	153
2. Rechtsmittel des Strafverfahrens . . . . .	497	153
a) Beschwerde . . . . .	497	153
b) Antrag nach §§ 23 ff. EGGVG . . . . .	540	160
3. Verfassungsbeschwerde . . . . .	543	161
4. Gesetz über die Entschädigung für Strafverfolgungsmaßnahmen . . . . .	545	161
5. Schadensersatz . . . . .	546	162
6. Dienstaufsichtsbeschwerde . . . . .	548	162
VII. Beschlagnahme der Post . . . . .	549	162
VIII. Abhören des (Mobil-)Telefons (TÜ) . . . . .	550	163
IX. Überwachung des E-Mail-Verkehrs . . . . .	553	164
X. Observation . . . . .	554	164

## Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
XI. Verhaftung und vorläufige Festnahme . . . . .	555	164
1. Untersuchungshaft . . . . .	556	164
a) Flucht, § 112 Abs. 2 Nr. 1 StPO . . . . .	560	166
b) Fluchtgefahr, § 112 Abs. 2 Nr. 2 StPO . . . . .	562	166
c) Verdunkelungsgefahr, § 112 Abs. 2 Nr. 3 StPO . . . . .	566	167
2. Zuständigkeit und Verfahren . . . . .	571	168
3. Rechtsmittel und „Verschonungsbeschluss“ . . . . .	575	170
4. Vorläufige Festnahme . . . . .	579	170
5. Beratungsüberlegungen . . . . .	580	170
XII. Auslieferung und Europäischer Haftbefehl . . . . .	586	171
XIII. Dinglicher Arrest im Steuerfahndungsverfahren . . . . .	590	173
1. Allgemeines . . . . .	590	173
2. Dinglicher Arrest im Besteuerungsverfahren . . . . .	592	175
a) Materielle Voraussetzungen . . . . .	592	175
aa) Arrestanspruch . . . . .	593	176
bb) Arrestgrund . . . . .	595	176
b) Formelle Voraussetzungen . . . . .	598	178
c) Vollziehung der Arrestanordnung . . . . .	603	179
d) Rechtsbehelfe . . . . .	606	179
3. Dinglicher Arrest im Steuerstrafverfahren . . . . .	611	180
a) Materielle Voraussetzungen . . . . .	611	180
aa) Einfacher Tatverdacht . . . . .	612	180
bb) Arrestanspruch . . . . .	614	181
cc) Arrestgrund . . . . .	620	182
dd) Verhältnismäßigkeit . . . . .	623	184
b) Formelle Voraussetzungen . . . . .	629	186
c) Vollziehung des Arrests . . . . .	633	187
d) Rechtsbehelfe . . . . .	637	188
XIV. Sicherung der mutmaßlichen Steuerschuld . . . . .	643	189
XV. Einlassung, Auskünfte und Mitwirkung des Beschuldigten . . . . .	653	192
1. Einlassung und Weigerungsrechte im Straf- verfahren . . . . .	654	192
2. Auskünfte und Mitwirkung im Steuerverfahren . . . . .	664	194
a) Mitwirkungspflicht . . . . .	664	194
b) Einschränkung bei Gefahr strafrechtlicher Verfolgung . . . . .	665	195

## Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
c) Konfliktlösung in der geltenden Abgaben-		
ordnung . . . . .	666	196
d) Schätzungsfälle . . . . .	673	198
e) Ausschlussfristen . . . . .	675	200
f) Auswirkung auf das Strafverfahren . . . . .	676	201
g) Verwertungsverbote . . . . .	677	202
h) Aktuelle Erklärungspflichten . . . . .	678	202
i) Verfahren . . . . .	682	204
3. Insbesondere: Betriebsprüfung und Steuer-		
fahndung . . . . .	689	205
4. Hinweise zur Praxis . . . . .	695	206
<b>C. Ermittlungen bei Dritten . . . . .</b>	<b>715</b>	<b>212</b>
I. Die Rechte und Pflichten der Zeugen und		
Auskunftspersonen . . . . .	715	212
1. Vernehmungen und Auskünfte . . . . .	715	212
2. Herausgabe; Durchsuchung und Beschlagnahme	733	215
3. Weigerungsrechte . . . . .	739	216
4. Rechtsbeistand . . . . .	750	218
5. Rechtsbehelfe . . . . .	758	220
6. Entschädigung . . . . .	759	221
II. Kunden, Lieferanten, Arbeitgeber, Arbeitnehmer . .	760	221
III. Banken als „Dritte“ . . . . .	765	222
1. Die inländischen Banken als „Dritte“ . . . . .	766	222
a) Auskunftspflichten und Zugriffsmöglichkeiten	766	222
b) Rechtsschutz . . . . .	775	224
c) Bankgeheimnis und Auskunfts-/Aussage-		
verweigerungsrecht . . . . .	779	225
d) Unterrichtung der Bankkunden . . . . .	789	227
e) Kostenerstattung . . . . .	794	228
f) Empfänger- und Treugeberbenennung		
(§§ 160 und 159 AO) . . . . .	797	229
2. Bankmitarbeiter der inländischen Bank als		
„Beschuldigte“ . . . . .	800	230
a) Allgemeines . . . . .	800	230
b) Konfrontation oder Kooperation . . . . .	801	230
c) Tag der Durchsuchung . . . . .	804	231
d) Anfechtung von Durchsuchungs- und		
Beschlagnahmebeschlüssen . . . . .	809	232

## Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
e) Presse . . . . .	812	233
f) „Kontenwahrheit“ (§ 154 AO) . . . . .	815	234
g) Beihilfestrafbarkeit von Bankmitarbeitern bei berufstypischem Verhalten . . . . .	821	236
h) Haftung der Bankangestellten nach § 71 AO . . . . .	827	238
i) Steuerstraftverfolgung und Zuverlässigkeit nach § 33 Abs. 1 Nr. 2 KWG . . . . .	830	238
j) Zeitablauf . . . . .	832	239
3. Ausländische Banken . . . . .	835	239
a) Allgemeines . . . . .	835	239
b) Ermittlungen der Steuerfahndung im Ausland . . . . .	837	240
c) Über die Entdeckung ausländischer Konten . . . . .	842	241
d) Ausländische Auskunfts- und Aussage- verweigerungsrechte . . . . .	848	245
4. Aspekte des Bankkunden . . . . .	852	246
a) Mitwirkung – inländische Banken . . . . .	852	246
b) Mitwirkung – ausländische Banken . . . . .	855	247
c) Vollständigkeitserklärung und Negativ- bescheinigungen . . . . .	857	248
d) Rufschädigung . . . . .	860	248
e) Selbstanzeige . . . . .	862	249
f) Schwarzgeldkonto im Ausland und der Tod . . . . .	865	249
g) Exkurs: Besteuerung intransparenter Invest- mentfonds . . . . .	870	250
h) Exkurs: Cum/Ex-Geschäfte . . . . .	876	253
IV. Presse . . . . .	885	256
V. Beratende Berufe . . . . .	887	256
1. Allgemeines . . . . .	887	256
2. Strafprozessuales Aussageverweigerungsrecht nach § 53 Abs. 1 Nr. 3 StPO . . . . .	892	258
3. Beschlagnahmeverbot . . . . .	908	263
4. Bilanz- und Buchführungsunterlagen . . . . .	929	268
5. Anderkonten . . . . .	934	272
6. Rechtsmittel bei Durchsuchung und Beschlag- nahme . . . . .	935	272
7. Das abgabenrechtliche Auskunftsverweige- rungsrecht nach § 102 AO . . . . .	938	273
8. Die abgabenrechtliche Verweigerung der Herausgabe von Unterlagen nach § 104 AO . . . . .	942	274



## Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
<b>D. Ermittlungen im Ausland und für das Ausland –</b>		
<b>Auskünfte aus dem Ausland und für das Ausland . . . .</b>	944	275
I. Überblick . . . . .	944	275
II. Rechtsgrundlagen . . . . .	950	277
1. Internationale Amtshilfe in Steuersachen . . . . .	950	277
a) EU-Zinsrichtlinie/Zinsinformationsverordnung . . . . .	951	277
b) EU-Amtshilferichtlinie/EU-Amtshilfegesetz . . . . .	952	278
c) Auskunftsklauseln in Doppelbesteuerungs-		
abkommen . . . . .	959	280
d) § 117c AO i.V.m. völkerrechtlichen Verein-		
barungen . . . . .	963	281
e) Finanzkonten-Informationsaustauschgesetz/		
Common Reporting Standard . . . . .	964	282
f) „Kulanzauskünfte“ gem. § 117 Abs. 1 und 3		
AO . . . . .	971	286
g) Sonstiges . . . . .	972	286
2. Internationale Rechtshilfe in Steuerstrafsachen . . . . .	975	287
a) Allgemeines . . . . .	975	287
b) EuRhÜbk vom 20.4.1959 . . . . .	982	288
c) Schengener Durchführungsübereinkommen . . . . .	983	289
d) EU-RhÜbk vom 29.5.2000 . . . . .	984	289
e) Europäische Ermittlungsanordnung . . . . .	985	289
III. Auslandsermittlungen der Steuerfahndung im		
Grenzbereich zwischen Amts- und Rechtshilfe . . . . .	992	294
1. Allgemeines . . . . .	992	294
2. Schwedische Initiative . . . . .	995	294
3. Tax Information Exchange Agreements (TIEAs) . . . . .	1007	298
IV. Grenzen der Amts- und Rechtshilfe . . . . .	1009	299
1. Grenzen des steuerlichen Informationsaustauschs . . . . .	1010	299
a) Auskunftersuchen der deutschen Finanz-		
verwaltung . . . . .	1010	299
b) Auskunftserteilung der deutschen Finanz-		
verwaltung . . . . .	1013	300
2. Grenzen der Rechtshilfe . . . . .	1021	302
3. Steuergeheimnis . . . . .	1026	303

## Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
V. Rechtsschutz . . . . .	1030	304
1. Anhörung . . . . .	1030	304
2. Rechtsmittel . . . . .	1036	306
VI. Strafrechtliche Verwertbarkeit im Ausland gewonnener Erkenntnisse . . . . .	1039	306
VII. Überblick Schweiz, Liechtenstein, Luxemburg und Österreich . . . . .	1046	309
1. Schweiz . . . . .	1046	309
a) Amtshilfe . . . . .	1046	309
b) Rechtshilfe . . . . .	1051	311
2. Liechtenstein . . . . .	1057	312
a) Amtshilfe . . . . .	1057	312
b) Rechtshilfe . . . . .	1062	314
3. Luxemburg . . . . .	1067	314
a) Amtshilfe . . . . .	1067	314
b) Rechtshilfe . . . . .	1070	315
4. Österreich . . . . .	1074	316
a) Amtshilfe . . . . .	1074	316
b) Rechtshilfe . . . . .	1079	317
VIII. Ergänzende Beratungsüberlegungen . . . . .	1084	318
<b>E. Beendigung des Ermittlungsverfahrens . . . . .</b>	<b>1088</b>	<b>320</b>
I. Die abschließende Besprechung . . . . .	1088	320
II. Einigung oder streitige Beendigung . . . . .	1092	320
1. Steuerliche Verständigung . . . . .	1095	322
2. Verständigung im Steuerstraßprozess nach „Verständigungsgesetz“ und BVerfG-Recht- sprechung . . . . .	1121	329
III. Der Fahndungsbericht . . . . .	1127	333
<b>F. Rechte und Rechtsschutz im Steuerfahndungsverfahren . . . . .</b>	<b>1129</b>	<b>334</b>
I. Verteidigung . . . . .	1129	334
II. Eigene Ermittlungen des Verteidigers . . . . .	1130	334
III. Akteneinsicht . . . . .	1135	335
1. Strafprozessuales Recht auf Akteneinsicht . . . . .	1135	335
2. Abgabenrechtliches Recht auf Akteneinsicht . . . . .	1151	339

## Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
IV. Steuergeheimnis . . . . .	1160	340
V. Rechtsmittel und Rechtsbehelfe . . . . .	1182	343
1. Allgemeines . . . . .	1182	343
2. Strafprozessuale Rechtsmittel . . . . .	1187	344
3. Steuerliche Rechtsbehelfe . . . . .	1200	346
VI. Dienstaufsichtsbeschwerde . . . . .	1215	351
VII. Befangenheit . . . . .	1217	351
VIII. Schadensersatz . . . . .	1222	352
<b>G. Überblick über den Fortgang des Verfahrens . . . . .</b>	<b>1226</b>	<b>353</b>
I. Strafverfahren . . . . .	1226	353
II. Steuerverfahren . . . . .	1259	358
<b>Dritter Teil</b>		
<b>Einzelthemen im Zusammenhang . . . . .</b>	<b>1264</b>	<b>361</b>
<b>A. Normale, gewerbsmäßige, besonders schwere und leichtfertige Steuerverkürzung . . . . .</b>	<b>1264</b>	<b>361</b>
I. Steuerhinterziehung, § 370 AO . . . . .	1264	361
II. Gewerbs- oder bandenmäßige Steuerhinterzie- hung, § 370a AO . . . . .	1284	369
III. Besonders schwerer Fall der Steuerhinterziehung	1285	370
IV. Leichtfertige Steuerverkürzung, § 378 AO . . . . .	1288	371
V. Scheingeschäft und Gestaltungsmissbrauch als Hinterziehungstatbestand? . . . . .	1290	371
1. Abgrenzung . . . . .	1290	371
2. Scheingeschäft, § 41 Abs. 2 AO . . . . .	1292	372
3. Missbrauch von Gestaltungsmöglichkeiten, § 42 AO . . . . .	1296	373
4. Sittenwidrige Geschäfte . . . . .	1300	376
VI. Besonderheiten des Subventionsbetrugs . . . . .	1301	376

## Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
<b>B. Schätzungen</b> . . . . .	1302	377
I. Schätzungen im Steuerverfahren . . . . .	1302	377
II. Schätzungen im Steuerstrafverfahren . . . . .	1311	380
III. Praxishinweise für das Steuerfahndungsverfahren . . . . .	1319	383
<b>C. Treuhandschaft</b> . . . . .	1329	386
<b>D. Empfänger- und Gläubigerbenennung (§ 160 AO)</b> . . . . .	1333	388
I. Zweck und Fahndungserheblichkeit . . . . .	1333	388
II. Tatbestand . . . . .	1337	389
1. Empfängerbenennung . . . . .	1337	389
2. Benennungsverlangen . . . . .	1360	395
3. Abgrenzung zu Entnahmen und Geschenken . . . . .	1375	398
III. Rechtsfolgen . . . . .	1384	400
IV. Verfahrensfragen . . . . .	1399	403
V. § 160 AO und Schmiergelder . . . . .	1408	405
VI. § 160 AO und Steuerhinterziehung . . . . .	1420	408
<b>E. Verwertungsverbote</b> . . . . .	1423	410
I. Verwertbarkeit rechtswidriger Sachverhaltsfeststellungen im Strafverfahren . . . . .	1423	410
II. Verwertbarkeit rechtswidriger Sachverhaltsfeststellungen im Steuerverfahren . . . . .	1425	410
III. Verwertung im Steuerverfahren ermittelter Sachverhalte im Strafverfahren . . . . .	1426	411
IV. Verwertung im Strafverfahren ermittelter Sachverhalte im Steuerverfahren . . . . .	1435	414
V. Verzögerte Einleitung eines Strafverfahrens . . . . .	1443	417
VI. Problem der Fernwirkung . . . . .	1446	418
<b>F. Fragen der Verjährung</b> . . . . .	1454	421
I. Festsetzungsfrist und Ablaufhemmung . . . . .	1454	421
II. Festsetzungsfrist und Strafverfolgungsverjährung . . . . .	1468	423

## Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
III. Nachweis der Voraussetzungen der Hinterziehung im Besteuerungsverfahren . . . . .	1482	426
<b>G. Berichtigung von Steuerbescheiden . . . . .</b>	<b>1489</b>	<b>429</b>
I. Allgemeines . . . . .	1489	429
II. Berichtigung wegen neuer Tatsachen (§ 173 Abs. 1 AO) . . . . .	1492	429
III. Berichtigung von Veranlagungen, die bereits einer Außenprüfung unterlagen (§ 173 Abs. 2 AO) . . . . .	1501	432
<b>H. Hinterziehungszinsen . . . . .</b>	<b>1510</b>	<b>434</b>
<b>I. Hinweise zur Haftung für Steuerschulden Dritter . . . . .</b>	<b>1526</b>	<b>439</b>
<b>J. Besonderheiten der Zollverwaltung . . . . .</b>	<b>1533</b>	<b>441</b>
I. Gemeinschaftsmaterie . . . . .	1533	441
II. Sanktionskompetenz . . . . .	1534	441
III. Bausteine des Zollkodexes . . . . .	1535	442
1. Zollschuldrecht . . . . .	1535	442
2. Zolltarifrecht . . . . .	1536	443
3. Zollwertrecht . . . . .	1540	445
4. Zollverfahren . . . . .	1541	446
5. Gemeinsame Bestimmungen . . . . .	1542	446
IV. Zollverwaltung . . . . .	1543	447
1. Auftragsverwaltung . . . . .	1544	447
2. Zollfahndung . . . . .	1545	447
V. Strafrechtsebene . . . . .	1546	448
1. Distanz zum Verfahrensgegenstand . . . . .	1546	448
2. Prävention . . . . .	1547	448
3. Selbstanzeige . . . . .	1548	449

## Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
<b>K. Mitteilungspflichten und Register</b> . . . . .	1549	450
I. Eintragungen in das Bundeszentralregister . . . . .	1550	450
1. Strafrechtliche Verurteilungen . . . . .	1551	450
2. Das Führungszeugnis . . . . .	1554	451
3. Berufsregelnde Verwaltungsentscheidungen . . . . .	1556	452
4. Gewerbezentralregister . . . . .	1558	452
II. Anordnung über Mitteilungen in Strafsachen (MiStra) . . . . .	1559	453
1. Strafverfahren gegen Rechtsanwälte, Notare und Patentanwälte . . . . .	1560	453
2. Strafverfahren gegen Steuerberater und Wirt- schaftsprüfer . . . . .	1562	454
3. Strafverfahren gegen Angehörige der Heilberufe . . . . .	1565	455
4. Strafverfahren gegen Kredit- und Finanzdienst- leistungsunternehmen . . . . .	1567	455
5. Strafverfahren gegen Gewerbetreibende . . . . .	1569	456
6. Strafverfahren gegen Beamte und Arbeit- nehmer des öffentlichen Diensts . . . . .	1570	456
7. Strafverfahren gegen Inhaber eines Waffen- oder Jagdscheins . . . . .	1572	457
8. Sonstige Mitteilungen . . . . .	1576	458
9. Inhalt und Form der Mitteilungen . . . . .	1577	458
III. Weitere Mitteilungspflichten außerhalb MiStra und BZRG . . . . .	1580	458
1. Steuerberatungsgesetz/Wirtschaftsprüferord- nung/Bundesrechtsanwaltsordnung . . . . .	1581	459
2. Anweisungen für das Straf- und Bußgeld- verfahren . . . . .	1582	459
3. Mitteilungen des Finanzamts an die Gewerbe- behörde . . . . .	1585	459
4. Mitteilung nach § 49 BeamtStG, § 115 BBG . . . . .	1588	461
<b>L. Kosten und Honorar</b> . . . . .	1593	463
I. Verfahrenskosten . . . . .	1593	463
II. Honorar . . . . .	1597	464
III. Steuerliche Behandlung der Beratungskosten für die Vertretung im Steuerfahndungsverfahren . . . . .	1601	464

## Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
IV. Übernahme von Verteidigungsaufwendungen durch Unternehmen . . . . .	1609	467
1. Übernahme von Geldsanktionen bei Arbeitnehmern . . . . .	1610	467
a) Grundsatz: Arbeitslohn . . . . .	1610	467
b) Abzugsfähigkeit beim Arbeitnehmer . . . . .	1614	468
c) Abzugsfähigkeit beim Arbeitgeber . . . . .	1617	469
2. Übernahme von Verteidigerhonorar bei Arbeitnehmern . . . . .	1621	470
a) Kein Arbeitslohn bei beruflich bedingtem Fehlverhalten . . . . .	1621	470
b) Abzugsfähigkeit beim Arbeitnehmer . . . . .	1624	472
c) Abzugsfähigkeit beim Arbeitgeber . . . . .	1629	474
<b>M. Exkurs: „SchwarzArbG“ . . . . .</b>	<b>1630</b>	<b>475</b>
I. Einleitung . . . . .	1632	475
II. Begriff der Schwarzarbeit . . . . .	1634	476
III. Verstoß gegen steuerliche Pflichten . . . . .	1636	476
1. Dienst- und Werkleistungen . . . . .	1637	477
2. Steuerliche Pflichtverstöße . . . . .	1638	477
a) Typische Fallkonstellationen . . . . .	1639	477
b) Ausnahmetatbestände . . . . .	1643	478
3. Die Schwarzarbeit betreffende Regelungen im UStG . . . . .	1649	479
IV. Behördliche Befugnisse bei Schwarzarbeit . . . . .	1650	480
1. Zuständigkeiten . . . . .	1651	480
2. Prüfungsbefugnisse . . . . .	1653	481
a) Allgemeines . . . . .	1653	481
b) Überprüfung von Personen . . . . .	1654	481
c) Prüfung von Geschäftsunterlagen . . . . .	1655	482
3. Duldungs- und Mitwirkungspflichten . . . . .	1656	483
4. Auskunftsverweigerungsrecht . . . . .	1657	483
5. Anonyme Werbemaßnahmen . . . . .	1658	483
6. Interne Zusammenarbeit der Behörden . . . . .	1659	484
7. Datenbank . . . . .	1660	484
8. Verwaltungsverfahren und Rechtsweg . . . . .	1661	484
V. Strafrechtliche Sanktionen bei Schwarzarbeit . . . . .	1662	485

## Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
1. Anknüpfungspunkt Steuern, Steuerhinterziehung nach § 370 AO . . . . .	1662	485
a) Lohnsteuerhinterziehung als Sonderfall . . . . .	1663	485
b) Privilegierung des § 50e Abs. 2 EStG . . . . .	1665	486
2. Anknüpfungspunkt Sozialabgaben . . . . .	1666	486
a) Strafbarkeiten des Arbeitgebers (§ 266a Abs. 1 StGB) . . . . .	1666	486
b) Strafbarkeit des Arbeitnehmers . . . . .	1674	491
3. Ordnungswidrigkeiten . . . . .	1675	492
a) § 8 SchwarzArbG . . . . .	1675	492
b) § 9 SchwarzArbG . . . . .	1677	492
c) §§ 10, 11 SchwarzArbG . . . . .	1678	493
d) § 8 Abs. 2 SchwarzArbG . . . . .	1679	493
 <b>Anlagen</b>		
Anlage 1: Ergebnisse der Steuerfahndung . . . . .		495
Anlage 2: Muster einer Selbstanzeige . . . . .		498
Anlage 3: Muster einer Selbstanzeige in Stufen . . . . .		500
Anlage 4: Instanzenzug . . . . .		502
Anlage 5: Zeitlicher Ablauf . . . . .		503
 <b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .		505
 <b>Zum Ausklang:</b> Heinrich von Kleist und das Steuerdelikt . .		521