

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	6
1 Überblick	11
1.1 Drei vermeidbare Fehler	11
1.2 Verfahrensabläufe	13
2 Steuerfahndung	19
2.1 Typische Aufgriffsgründe	19
2.2 Hausdurchsuchung	22
3 Tatvorwürfe	39
4 Steueranspruch	47
4.1 Tatumstände	47
4.2 Steuerarrest	49
4.3 Schätzung	54
5 Zeitkomponenten	65
5.1 Verjährung	65
5.2 Verfahrensdauer	68
6 Abschluß des Ermittlungsverfahrens	71
6.1 Überblick	71
6.2 Einstellung	73
6.3 Strafbefehl	79
6.4 Tatsächliche Verständigung	81
7 Bankenfahndung	87

8	Zwischenverfahren und Vorbereitung der Hauptverhandlung	95
8.1	Akteneinsicht	95
8.2	Zusammenarbeit von Verteidiger und Steuerberater	99
8.3	Prüfung der Anklageschrift bzw. des Strafbefehls	101
8.4	Aktenstudium und schriftliche Stellungnahme	103
8.5	Einlassungsverhalten	104
8.6	Das Modell der kontrollierten Einlassung	106
8.7	Verständigung	109
8.8	Verteidigungsschrift	111
8.9	Vorbereitung der Hauptverhandlung	111
9	Durchführung der Hauptverhandlung.	113
9.1	Grundsätze der strafrechtlichen Hauptverhandlung	113
9.2	Rolle der Finanzbehörde	114
9.3	Verteidigungsstrategie/Einlassungsverhalten	115
9.4	Einwendungen, Zuständigkeitsrügen und Besetzungsrügen	116
9.5	Ablehnungsgesuche	117
9.6	Beweisaufnahme	119
9.7	Plädoyer	122
10	Zusammenfassung: Verteidigung und Verständigung.	123
Anhang: Steuerordnungswidrigkeiten		127
1	Regeln des Bußgeldverfahrens	127
2	Zusammenarbeit von Steuerberater und Verteidiger	128
3	Der Tatbestand der leichtfertigen Steuerverkürzung	128
4	Rechtsfolgen und Rechtsmittel	130
Stichwortverzeichnis		134