

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	15
Literaturverzeichnis	19
Einleitung	33
A Problemstellung	33
B Gang der Untersuchung	36
1. Teil – Die einzelnen Verfahrensarten	43
A Das Besteuerungsverfahren	43
I Der Verfahrensablauf am Beispiel der Einkommensteuer	43
1 Verwirklichung eines Steuertatbestandes	44
2 Das Veranlagungsverfahren	45
a) Abgabe einer Steuererklärung	46
b) Das Ermittlungsverfahren	47
aa) Allgemeiner Ablauf steuerlicher Ermittlungen	48
bb) Vornahme konkreter Ermittlungsmaßnahmen; insbesondere: Außenprüfungen im Sinne der §§ 193 ff. AO	49
c) Das Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	53
aa) Der „Regelfall“	54
bb) Die Schätzung nach § 162 AO	54
(1) Ziel und Reichweite	54
(2) Grundlegendes zur Schätzung	55
(3) Zu einzelnen Schätzungsmethoden	57
d) Rechtsschutz im Steuerverwaltungsverfahren	58
4 Die Festsetzungsverjährung	59
a) Grundsätze	59
b) Festsetzungsverjährung und Steuerstrafat	62

aa) Feststellung der Steuerhinterziehung	63
(1) Art und Reichweite der Feststellung	63
(2) Anforderungen an die Steuerhinterziehung	64
(3) Zur Exkulpationsmöglichkeit	66
bb) Verlängerte Festsetzungsverjährung	66
5 Exkurs: Das Steuererhebungsverfahren	67
II Die Beteiligten	68
1 Finanzbehörden	68
a) Grundsatz abseits strafrechtlicher Zusammenhänge	69
b) Organisationsstruktur der Finanzbehörde	70
2 Strafsachen- und Bußgeldstellen	70
3 Die Steuerfahndung	71
a) Steuerfahndung und Besteuerungsverfahren	72
b) Steuerliche Befugnisse	73
aa) Allgemeines	73
bb) Beispiele für konkrete Tätigkeiten	75
III Verfahrensprinzipien	76
1 Offizialprinzip	76
2 Legalitätsprinzip	77
a) Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	78
b) Gleichmäßigkeit der Besteuerung	78
3 Amtsermittlungsgrundsatz und Kooperationsmaxime	79
B Das strafrechtliche Ermittlungsverfahren	80
I Der Verfahrensablauf	80
1 Vorermittlungen und Vorfeldermittlungen	81
a) Definition der relevanten Begrifflichkeiten	81
b) Zulässigkeit von Vorermittlungen im Strafverfahren	82
c) Problematik der Vorfeldermittlungen im Strafverfahren	83
2 Einleitung eines Ermittlungsverfahrens	84
a) Allgemeines	85
b) Steuerstrafrechtliche Besonderheiten	87
aa) Die Einleitung des Steuerstrafverfahrens	88
bb) Selbstanzeige und Anfangsverdacht	89

cc) Der Aktenvermerk nach § 397 Abs. 2 AO	89
dd) Mitteilung über die Verfahrenseinleitung	90
3 Durchführung des Ermittlungsverfahrens	93
a) Die Vernehmung des Beschuldigten, §§ 133 ff. StPO	95
aa) Voraussetzungen und Allgemeines	96
(1) Mitteilungspflichten nach § 136 Abs. 1 Satz 1 StPO	96
(2) Thematisch-inhaltliche Anforderungen	97
bb) Der Ablauf	99
cc) Steuerstrafrechtliche Perspektive	100
b) Einsatz strafprozessualer Ermittlungsmaßnahmen	101
aa) Die Durchsuchung, §§ 102 ff. StPO	102
(1) Formelle und materielle Voraussetzungen	102
(2) Anordnung und Vollstreckung	103
(3) Steuerstrafrechtliche Perspektive	104
bb) Durchsicht von Papieren, § 110 StPO	106
(1) Allgemeines	107
(2) Vollstreckung	109
(3) Steuerstrafrechtliche Perspektive	111
cc) Telekommunikationsüberwachung, § 100a StPO	112
(1) Allgemeines und Voraussetzungen	113
(2) Vollstreckung	116
(3) Steuerstrafrechtliche Perspektive	117
c) Rechtsschutz im strafrechtlichen Ermittlungsverfahren	119
4 Die Verfahrensbeendigung	120
5 Die Strafverfolgungsverjährung	122
a) Allgemeines im strafrechtlichen Kontext	122
b) Besonderheiten des Steuerstrafrechts	124
aa) Der Beginn der Verfolgungsverjährung	125
bb) Die Norm des § 376 AO	128
(1) Die 15-jährige Verjährungsfrist	129
(2) Besonderheiten zur Verjährungsunterbrechung	131
(3) Absolute Verfolgungsverjährung	132

II	Die Beteiligten	133
1	Strafsachen- und Bußgeldstellen	133
a)	Konkrete Zuständigkeiten im Steuerstrafverfahren	133
b)	Der Tatbegriff als Differenzierungskriterium	135
c)	Selbstständige und unselbstständige Ermittlungskompetenz	136
d)	Ermittlungskompetenz zu allgemeinen Delikten	138
2	Die Steuerfahndung	139
a)	Steuerfahndung und Strafverfolgung	140
b)	Strafprozessuale Befugnisse; Verhältnis von § 208 AO zu § 404 AO	141
aa)	Keine staatsanwaltschaftlichen Befugnisse	143
bb)	Polizeiliche Befugnisse	143
3	Verhältnis zur Staatsanwaltschaft und ihren Ermittlungspersonen	146
a)	Zum Evokationsrecht der Staatsanwaltschaft	146
b)	Einvernehmliche Rückgabe an die Finanzbehörde	147
c)	Alleinzuständigkeit der Staatsanwaltschaft	147
d)	Die Polizei als Ermittlungsperson der Staatsanwaltschaft	148
aa)	Strafverfolgung im Allgemeinen	148
bb)	Die Rolle der Polizei im Steuerstrafverfahren	149
III	Verfahrensprinzipien	151
1	Offizialprinzip	151
2	Akkusationsprinzip	152
3	Legalitätsprinzip	153
4	Untersuchungsgrundsatz	154
2.	Teil – Überschneidungspunkte und Konfliktpotential	157
A	Außenprüfungen, Vorfeldermittlungen und Anfangsverdacht	157
I	Anfangsverdacht und Beginn der Ermittlungen	157
1	Die Unterschiede zwischen Straf- und Besteuerungsverfahren	158
2	Problembeispiele	159

a) Außenprüfung und Ermittlungsbeginn	159
b) Vorfeldermittlungen und Fahndungstätigkeit	160
II Lösungsansätze	161
1 Die Außenprüfung als Konflikt der Rechtsgebiete	161
2 Vor- und Vorfeldermittlungen	162
III Stellungnahme	164
B Ermittlung von Rechtsgebiet und Ermächtigungsgrundlage	166
I Zuständigkeiten im verfahrensübergreifenden Kontext	166
1 Die Strafsachen- und Bußgeldstelle	167
2 Die Doppelzuständigkeit der Steuerfahndung	171
II Die Problematik von Doppelrelevanz und -funktionalität	174
1 Allgemeines	177
2 Das Gebot der Zweckrichtigkeit	178
3 Das Gebot der Klarheit	178
C Verwertung von Beweismitteln	179
I Verwertung rechtmäßiger Erkenntnisgewinnung	180
1 Erhebung im Strafverfahren, Verwertung im Besteuerungsverfahren	181
2 Erhebung im Besteuerungsverfahren, Verwertung im Strafverfahren	182
a) Zur Bedeutung des § 393 Abs. 2 AO	183
aa) Voraussetzungen	183
bb) Rechtsfolge	186
cc) Stellungnahme	189
b) Mitwirkungspflichten und der nemo-tenetur-Grundsatz	190
aa) Grundproblem und Vorüberlegungen	190
bb) Zwangsmittelverbot des § 393 Abs. 1 Satz 2 bis 4 AO	193
cc) Strafprozessual (noch) nicht untersuchte Zeiträume	195
(1) Beispieldurchfall	195
(2) Lösungsansätze	196
(3) Stellungnahme	197
dd) Die Schätzung im bestehenden Spannungsverhältnis ...	199

(1) Wechselwirkung zwischen Schweigen und Schätzungsbefugnis	201
(2) Schweigen und das (Steuer-)Strafrecht	203
II Verwertung rechtswidriger Erkenntnisgewinnung	204
1 Rechtswidrige Beweiserhebung im Strafverfahren	205
a) Verwertung im Strafverfahren	205
aa) Beweisverwertungsverbote	205
(1) Allgemeines	206
(2) Unselbstständige Beweisverwertungsverbote und Abwägungslehre	206
(3) Ausgewählte Beweisverwertungsverbote	209
bb) Beweisverwendungsverbote	216
cc) Die „fruits of the poisonous tree“-Theorie	216
b) Verwertung im Besteuerungsverfahren	219
aa) Grundsatz	219
bb) Sonderfälle	224
(1) Zufallsfunde	224
(2) Ergebnisse aus Telekommunikationsüberwachung	225
2 Rechtswidrige Beweiserhebung im Besteuerungsverfahren	227
a) Verwertung im Strafverfahren	228
b) Verwertung im Besteuerungsverfahren	228
aa) Allgemeines	229
bb) Stellungnahme und Beispiele	230
III Folgerungen und weitere Problemfelder	233
D Wechselwirkungen der Verjährungsvorschriften	236
I Beschränkung des Problemkreises	237
II Gleichlauf der Verjährungsfristen	238
III Die Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 5 AO	239
1 Ermittlungen der Fahndungsbehörden	239
2 Mitteilung der Verfahrenseinleitung	241
3 Die Beschränkung nach § 171 Abs. 4 Satz 3 AO a.F. analog	241
IV Die Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 7 AO	242
V Die Ablaufhemmung nach § 396 Abs. 3 AO	243

E Fazit	244
I Die Schutzwürdigkeit des Steuerpflichtigen	245
1 Eingriffe in Grundrechte	245
a) Durch strafrechtliche Ermittlungsmaßnahmen	245
b) Durch Maßnahmen der Steuerverwaltungsbehörden	246
2 Betrachtung und Abwägung von Rechtsbeeinträchtigungen	247
II Bewertung der aktuellen Gesetzes- und Rechtslage	247
III Einzelne Vorschläge zur künftigen Entwicklung	249