

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort zur 3. Auflage .....</b>	<b>5</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>15</b>
<b>Teil 1 Basiswissen zur Betriebsprüfung .....</b>	<b>21</b>
I. Struktur und Strategie der Betriebsprüfung .....	21
1. Aufgabe der Betriebsprüfung .....	26
2. Praktische Bedeutung der BpO St für die Auswahl von Betrieben zur Betriebsprüfung .....	55
3. Wichtige Verfahrensfragen .....	67
II. Vorbereitung und Durchführung einer Betriebsprüfung .....	82
1. Erkenntnisquellen und Vorgehensweisen der Finanzverwaltung .....	89
2. Verhaltensstrategien für den Stpfl.....	93
3. Zeitpunkt, Ort und Umfang der Prüfung.....	99
4. Organisation des Betriebsprüfungsgeschehens .....	105
5. Vorlagepflichten, Schätzung und Verprobung.....	112
6. Beendigung der Betriebsprüfung .....	133
7. Überleitung der Betriebsprüfung in ein Steuerstrafverfahren .....	149
8. Durchführung von Betriebsprüfungen nach dem sukzessiven Inkrafttreten des DAC-7-Umsetzungsgesetzes .....	153
III. Umsatzsteuer-Sonderprüfung .....	162
1. Umsatzsteuer-Sonderprüfung als Erst- und Bedarfsprüfung .....	162
2. Prüfungsfelder .....	163
3. Einzelfragen .....	164
IV. Umsatzsteuer-Nachscha...	166
1. Nachschau als Maßnahme der Steueraufsicht .....	167
2. Befugnisse des Finanzamts.....	167
3. Faktischer Ausschluss vorläufigen Rechtsschutzes .....	171
4. Selbstanzeige im Rahmen der Nachschau.....	172
5. Personelle Probleme der Verwaltung bei der Nachschau...	173
V. Lohnsteuer-Außenprüfung .....	174
1. Grundsätzliche Anmerkungen zur Lohnsteuer-Außenprüfung .....	176

## Inhaltsverzeichnis

2.	Zulässigkeit der Außenprüfung .....	180
3.	Zuständigkeit .....	181
4.	Ermessensentscheidung .....	181
5.	Prüfungsanordnung .....	181
6.	Rechtsstellung der Beteiligten .....	182
7.	Durchführung der Lohnsteuer-Außenprüfung.....	186
8.	Verfahrensrechtliche Folgen der Lohnsteuer- Außenprüfung .....	188
VI.	Lohnsteuer-Nachschaus (§ 42g EStG) .....	198
1.	Vorbemerkungen .....	199
2.	Aufbau der Vorschrift .....	201
3.	Zeit, Ort und Betretungsrechte.....	201
4.	Vorzulegende Unterlagen und Auskunftspflichten.....	201
5.	Verhältnis zur steuerlichen Selbstanzeige.....	202
6.	Fazit .....	202
VII.	Kassen-Nachschaus .....	202
VIII.	Missbräuchliche Auswahl zur Betriebsprüfung .....	212
1.	Routine- oder Anlassprüfung.....	213
2.	Verhältnismäßigkeitsgrundsatz, Willkür-, Schikane- und Ermessensmissbrauchsverbot .....	216
3.	Zweckentfremdung der Betriebsprüfung.....	218
4.	Rechtsbehelfe.....	220
IX.	Mitteilungspflichten der Finanzämter in der Betriebsprüfung ...	221
1.	Engmaschiges Netz an Rechtsgrundlagen .....	222
2.	Kontrollmitteilungen: spontane Amtshilfe innerhalb der Finanzverwaltung.....	223
3.	Mitteilungen zur Bekämpfung der illegalen Beschäftigung und des Leistungsmissbrauchs .....	235
4.	Mitteilungen zur Bekämpfung der Geldwäsche .....	239
X.	Einführung von innerbetrieblichen Kontrollsystmen (Tax Compliance) .....	242
1.	Einführung in die Problematik (Paradigmenwechsel vom gezielten Steuerschummler zum perfektionierten Steuerpflichtigen mit etablierter Selbstkontrolle).....	250
2.	Tax Compliance: Nachhaltige Entwicklung über beratergetriebenen Hype.....	256
3.	Inhaltliche Ausgestaltung von Tax Compliance.....	257
4.	Bedeutung von IDW PS 980 und IDW Praxishinweis.....	262
5.	Zur Rechtsschutzwirkung einer Tax-Compliance- Organisation.....	269

## Inhaltsverzeichnis

XI.	Außenprüfung bei Angehörigen der rechts- und steuerberatenden Berufe .....	271
1.	Rechtliche Grundlagen .....	272
2.	Rechtsprechung des BFH .....	273
3.	Grenzen des Auskunftsverweigerungsrechts .....	276
XII.	Die Digitale Betriebsprüfung – Zugriff der Betriebsprüfung auf die Unternehmens-EDV .....	279
1.	Vorbemerkungen .....	283
2.	Änderungen in der Abgabenordnung .....	285
3.	Anwendungsbereich .....	292
4.	Zugriffsform .....	301
5.	Rechtsschutz gegen den Datenzugriff .....	303
6.	Anwendung der Datenübernahme durch das Programm IDEA .....	305
7.	Besondere Hinweise zur Außenprüfung des Steuerberaters .....	308
XIII.	Rechtsbehelfe gegen Maßnahmen der Außenprüfung .....	311
1.	Prüfungsanordnung .....	311
2.	Festlegung des Prüfungsbeginns; Ablehnung des Antrags auf Verlegung des Prüfungsbeginns .....	312
3.	Beauftragung einer anderen Finanzbehörde mit der Durchführung der Außenprüfung .....	313
4.	Nichteinhaltung der Informations- und Unterrichtungspflichten nach § 199 Abs. 2 AO .....	315
5.	Aufklärungsmaßnahmen in der Betriebsprüfung .....	316
6.	Das Verzögerungsgeld .....	318
XIV.	Schätzung in der Betriebsprüfung .....	324
1.	Voraussetzungen für die Schätzung .....	338
2.	Rechtsprechung zur Schätzung .....	341
3.	Die Buchführung als Ansatzpunkt für den Betriebsprüfer (Bedeutung von amtlicher Richtsatzsammlung) .....	344
4.	Automationsgestützte quantitative Prüfungsmethoden .....	368
5.	Das Grundprinzip des Benford'schen Gesetzes .....	370
6.	Der Chi-Quadrat-Test .....	371
7.	Folgen der Vernichtung von Unterlagen .....	375
8.	Schätzung von Zinseinkünften .....	376
9.	Nachkalkulation .....	379
10.	Geldverkehrs- und Vermögenszuwachsrechnung .....	382
11.	Zeitreihenvergleich .....	386
12.	Innerer versus äußerer Betriebsvergleich .....	390

## Inhaltsverzeichnis

13. Schätzungsfehler . . . . .	391
14. Schätzung trotz anhängigen Steuerstrafverfahrens . . . . .	392
<b>Teil 2 Steuerstrafsachen . . . . .</b>	<b>397</b>
I. Steuerfahndung und Steuerstrafverfahren: Allgemeiner Teil . .	397
1. Tatbestand der Steuerhinterziehung (§ 370 AO) . . . . .	399
2. Vorsatz . . . . .	402
3. Strafverfolgungsverjährung . . . . .	404
II. Aufgaben und Befugnisse der Steuerfahndung . . . . .	418
1. Befugnisse der Steuerfahndung im Strafverfahren . . . . .	420
2. Befugnisse der Steuerfahndung im Besteuerungsverfahren . . . . .	425
3. Sonderfall: Einheitssachgebiete . . . . .	429
III. Typische Aufgriffsanlässe für die Steuerfahndung . . . . .	430
1. Die wichtigsten Ausgangspunkte für Ermittlungen im Überblick . . . . .	430
2. Weitere Fallgruppen aus der Praxis . . . . .	431
IV. Selbstanzeige: Neuregelungen und Hinweise auf die alte Rechtslage nebst Übergangsfragen . . . . .	433
1. Fragestellungen im Vorfeld der Selbstanzeige . . . . .	447
2. Form, Inhalt und Vollständigkeit der Selbstanzeige . . . . .	455
3. Nachzahlung der Steuern . . . . .	461
4. Ausschlussgründe für die Selbstanzeige . . . . .	466
5. Möglichkeiten zur Berichtigung trotz Tatentdeckung oder Prüfer-Erscheinens . . . . .	478
6. Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit . . . . .	484
V. Steuerhinterziehung: Steuerliche Beurteilung bzw. Gestaltung . . . . .	486
1. Offenbarungspflichten im Besteuerungsverfahren . . . . .	487
2. Die Rechtsprechung des BGH in Strafsachen . . . . .	489
3. Vollständige Sachverhaltsdarlegung als Anforderung der steuerlichen Rechtsprechung . . . . .	490
4. Steuerumgehung oder Steuerhinterziehung . . . . .	491
VI. Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenverfahren: Beendigungsmöglichkeiten . . . . .	492
1. Erhebliche Spannbreite bei den Entscheidungen im Strafverfahren . . . . .	494
2. Einstellung eines Strafverfahrens bzw. eines Ordnungswidrigkeitenverfahrens . . . . .	495
3. Absehen von der Verfolgung von Ordnungswidrigkeiten . . .	504

## Inhaltsverzeichnis

4.	Einstellung wegen Geringfügigkeit . . . . .	505
5.	Einstellung gemäß § 154 StPO oder § 154a StPO . . . . .	506
6.	Absehen von der Verfolgung wegen geringer Schuld . . . . .	507
7.	Bußgeldbescheide gemäß §§ 130, 30 OWiG . . . . .	507
8.	Bußgeldbescheid wegen leichtfertiger Steuerverkürzung . . . . .	511
9.	Einstellung des Verfahrens bei Erfüllung von Auflagen und Weisungen . . . . .	520
10.	Verwarnung mit Strafvorbehalt . . . . .	525
11.	Leicht rückläufige Anzahl der Strafbefehle . . . . .	525
12.	Abgabe an die Staatsanwaltschaft . . . . .	531
13.	Bemessung der Freiheitsstrafe . . . . .	531
VII.	Umsatzsteuer-Karussell . . . . .	534
1.	Ziel der Umsatzsteuer-Karusselle . . . . .	541
2.	Funktionsweise und rechtliche Beurteilung . . . . .	544
3.	Reaktionen des Gesetzgebers und der Verwaltung . . . . .	588
VIII.	Schätzung im Steuerstrafverfahren . . . . .	592
1.	Grundsätze der Schätzung im Steuerstrafverfahren . . . . .	592
2.	Tauglichkeit der Schätzungsmethoden im Steuerstrafverfahren . . . . .	594
<b>Teil 3 Die Steuerfahndung in der Praxis</b>	597	
I.	Verhalten während einer Steuerfahndungsprüfung . . . . .	597
1.	Geringe Bedeutung der Durchsuchung im Gesamtverfahrensablauf . . . . .	597
2.	Durchsuchungssituation . . . . .	602
3.	Zumeist geringes Verhaftungsrisiko . . . . .	605
4.	Verhaltensregeln bei Durchsuchungsmaßnahmen . . . . .	607
5.	Verhaltensregeln für die Zeit nach der Durchsuchungsmaßnahme . . . . .	608
6.	Tricks der Steuerfahndung . . . . .	610
II.	Procedere im Steuerstrafverfahren . . . . .	612
1.	Bearbeitung von Steuerstraffällen im Innendienst . . . . .	613
2.	Verhalten während des Steuerstrafverfahrens . . . . .	614
3.	Überlange Verfahrensdauer . . . . .	616
4.	Checkliste zur Auswahl eines Verteidigers in Steuerstrafsachen . . . . .	619
III.	Steuerhinterziehung: Strafbarkeitsrisiko des Steuerberaters . . . . .	620
1.	Strafrechtliche Verantwortlichkeit . . . . .	621
2.	Bußgeldrechtliche Verantwortlichkeit . . . . .	628

## Inhaltsverzeichnis

3. Nachträgliches Erkennen unrichtiger Angaben .....	629
4. Selbstanzeige des Steuerberaters .....	631
5. Durchsuchung beim Steuerberater.....	634
6. Ermittlungsprobleme der Finanzbehörden .....	634
7. Weitere zivilrechtliche Risiken .....	637
<b>IV. Arrest in Steuerfahndungsfällen.....</b>	<b>637</b>
1. Zunehmender Arrest von Vermögenswerten.....	638
2. Grundsätze des steuerlichen Arrests .....	639
3. Rechtsbehelfe gegen den steuerlichen Arrest .....	643
4. Strafprozessualer Arrest als Zwischenlösung.....	646
<b>V. Vermögensabschöpfung im Steuerstrafrecht .....</b>	<b>649</b>
1. Einleitung.....	653
2. Praktische Bedeutung der gesetzlichen Neuregelung.....	654
3. Rechtsgrundlagen des Vermögensarrestes.....	656
<b>VI. Steuerstrafverfahren: Erstattung oder steuerliche Abzugsfähigkeit von Verteidigerkosten .....</b>	<b>670</b>
1. Verteidigerkosten als erhebliche Belastung für den Stpfl. ....	671
2. Möglichkeit der Erstattung von Verteidigerkosten .....	671
3. Steuerliche Abzugsfähigkeit von Verteidigerkosten bei betrieblichem/beruflichem Zusammenhang.....	673
<b>VII. Verteidigungsaspekte bei der Aufdeckung von Vermögenswerten durch die Finanzverwaltung .....</b>	<b>677</b>
1. Vorschnelle Ratschläge zur Selbstanzeige.....	677
2. Aufdeckung von Vermögenswerten eines Stpfl. ....	678
3. Bloße Vermutung eines Kapitalvermögens und Ansatz von Zinsen.....	682
4. Feststellung von Bareinzahlungen bei Betriebs- oder Steuerfahndungsprüfungen .....	684
<b>VIII. Verteidigungsaspekte bei Steuerstrafverfahren aufgrund von Betriebsprüfungen.....</b>	<b>686</b>
1. Vorsicht bei der Mitwirkung hinsichtlich strafbefangener Prüfungsfelder .....	686
2. Vorsicht bei strafrechtlichem Hinweis in der Schlussbesprechung .....	687
3. Bedeutung der Selbstanzeige wegen leichtfertiger Steuerverkürzung und der Selbstanzeige Dritter .....	689
4. Beweisprobleme in der Hauptverhandlung.....	690

## Inhaltsverzeichnis

IX.	Einvernehmliche Beendigung von Steuerstrafverfahren nach Maßgabe von § 153a StPO.....	691
1.	Ursprünglicher Zweck: Ahndung von Kleinkriminalität .....	691
2.	Anwendungsbereich im Steuerstrafverfahren .....	693
3.	Nutzbarmachung des § 153a StPO für Mandanten.....	695
4.	Ermittlung des Auflagenbetrags.....	696
	<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	699