

Inhaltsübersicht

<i>Vorwort der Herausgeberin und des Herausgebers</i>	V
<i>Inhaltsverzeichnis</i>	IX
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	XXXIII

Teil 1

Allgemeine Grundfragen (*Bechtel/Füllsack/Quedenfeld/Schäfer*)

A. Der Verteidiger im Steuerstrafverfahren (<i>Füllsack/Quedenfeld</i>)	1
B. Besteuerungs- und Steuerstrafverfahren (<i>Füllsack</i>)	21
C. Das Steuergeheimnis (§ 30 AO) (<i>Bechtel</i>)	53
D. Der Tatbegriff im Steuerstrafrecht (<i>Bechtel</i>)	65
E. Zuständigkeiten von Ermittlungsbehörden und Gerichten (<i>Schäfer/Quedenfeld</i>)	68

Teil 2

Die Tatbestände des Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrechts (*Bechtel/Füllsack/Klinger/Quedenfeld/Schäfer*)

A. Die Straftatbestände der AO (<i>Klinger</i>)	93
B. Straftatbestände außerhalb der AO (<i>Klinger</i>)	118
C. Steuerordnungswidrigkeiten (<i>Klinger</i>)	121
D. Einzelfragen zum materiellen Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeiten- recht (<i>Bechtel/Quedenfeld/Schäfer</i>)	131
E. Klassische Hinterziehungsfälle (<i>Braun/Füllsack/Klinger/Quedenfeld/ Schäfer</i>)	185

Teil 3

Das Recht der Selbstanzeige (*Bürger/Füllsack*)

A. Einleitung und Überblick (<i>Bürger/Füllsack</i>)	213
B. Selbstanzeigevorschriften §§ 371 und 398a AO (<i>Bürger/Füllsack</i>)	224
C. Selbstanzeige bei leichtfertiger Verkürzung, § 378 Abs. 3 AO (<i>Bürger/ Füllsack</i>)	380

VII

Teil 4

Die Abschnitte des Steuerstrafverfahrens

(Bach/Bechtel/Bürger/Füllsack/Klinger/Quedenfeld/Schäfer)

A. Vor dem Ermittlungsverfahren (<i>Bach/Schäfer</i>)	389
B. Das Ermittlungsverfahren (<i>Bach/Bechtel/Bürger/Füllsack/Klinger/Quedenfeld</i>)	480
C. Das Zwischenverfahren (<i>Quedenfeld</i>)	582
D. Das Hauptverfahren (<i>Quedenfeld</i>)	592
E. Das Verfahren in Steuerordnungswidrigkeiten (<i>Quedenfeld</i>)	603

Teil 5

Ergebnisse des Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenverfahrens

(Bach/Bürger/Füllsack/Quedenfeld/Schäfer)

A. Das Urteil (<i>Quedenfeld</i>)	608
B. Der Strafbefehl (<i>Quedenfeld</i>)	615
C. Der Bußgeldbescheid (<i>Quedenfeld</i>)	616
D. Rechtsmittel (<i>Quedenfeld</i>)	618
E. Probleme nach Abschluss des Verfahrens (<i>Quedenfeld/Schäfer</i>)	620
F. Auswirkungen des Strafverfahrens auf das Besteuerungsverfahren (<i>Bürger/Füllsack</i>)	630
G. Außersteuerliche Folgen (<i>Bach/Quedenfeld</i>)	648

Teil 6

Verteidigungskonstellationen und -strategien (*Füllsack*)

A. Einleitung	663
B. Der Beginn des steuerstrafrechtlichen Mandats	665
C. Die passende Verteidigungsstrategie	669

Teil 7

Tabellen und Mustertexte

Übersicht	691
A. Tabellen und Arbeitshilfen	692
B. Mustertexte	707
<i>Literaturverzeichnis</i>	741
<i>Stichwortverzeichnis</i>	773

Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort der Herausgeberin und des Herausgebers</i>	V
<i>Inhaltsübersicht</i>	VII
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	XXXIII

Teil 1

Allgemeine Grundfragen (*Bechtel/Füllsack/Quedenfeld/Schäfer*)

A. Der Verteidiger im Steuerstrafverfahren	1
I. Gesetzliche Regelung (<i>Quedenfeld</i>)	1
1. Rechtsanwälte und Rechtslehrer	1
a) Rechtsanwalt	1
b) Rechtslehrer	2
c) Syndikusanwalt	3
2. Andere Personen	3
3. Steuerberatende Berufe	4
a) Verteidigung im Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenverfahren	4
b) Zeitliche Beschränkung	4
c) Sachliche Beschränkung	5
II. Tatsächliche Befähigung (<i>Quedenfeld/Füllsack</i>)	6
III. Gemeinschaftliche Verteidigung (<i>Quedenfeld</i>)	11
1. Allgemeines	11
2. Verteidiger und steuerlicher Berater	12
a) Der Berater als Zeuge	12
b) Mandatsbedingte Befangenheit	13
c) Mandatsbedingte Interessenkollision	13
d) Der Berater als Mitbeschuldigter	13
e) Ausschluss als Verteidiger	14
f) Ausscheiden als Verteidiger	14
g) Der Berater als Informationsquelle	14
3. Kooperation	14
4. Mehrere Verteidiger und mehrere Beschuldigte	15
IV. Anzahl der Wahlverteidiger (<i>Quedenfeld</i>)	15
V. Pflichtverteidiger (<i>Quedenfeld</i>)	15
1. Notwendige Verteidigung nach § 140 StPO	15
2. Der Sonderfall im Strafbefehlsverfahren	18
VI. Wahlverteidiger und Pflichtverteidiger (<i>Quedenfeld</i>)	19

Inhaltsverzeichnis

VII. Aktenführung (<i>Quedenfeld</i>)	20
VIII. Vergütung (<i>Quedenfeld</i>)	20
B. Besteuerungs- und Steuerstrafverfahren (<i>Füllsack</i>)	21
I. Verhältnis des Straf- zum Besteuerungsverfahren (§ 393 AO)	21
1. Regelung des § 393 Abs. 1 AO	21
a) Problematik der Vorschrift	23
b) Auflösung der Konfliktsituation in Rechtsprechung und Literatur	25
aa) Keine Analogie von Zwangsmitteln in § 393 Abs. 1 S. 2 AO	25
bb) Verwertungsverbote	26
cc) Abgabepflicht für Steuererklärungen § 393 Abs. 1 AO ...	27
dd) „Brennpunkt“ Schätzungen	29
c) Fazit	30
2. Verwendungsverbot für Nichtsteuerstraftaten (§ 393 Abs. 2 AO) .	33
3. Strafrechtliche Erkenntnisse im Steuerverfahren verwertbar (§ 393 Abs. 3 AO)	34
II. Bindung an Entscheidungen anderer Gerichte und Behörden	35
1. Bindung des Finanzgerichts	35
2. Bindung des Strafgerichts	37
3. Bindung der Finanzbehörde	38
III. Aussetzung des Verfahrens	39
1. Aussetzung des Strafverfahrens	39
a) Zweck der Vorschrift	39
b) Voraussetzungen	41
c) Anwendungsbereich	42
d) Form, Rechtsfolgen und Rechtsmittel	44
2. Aussetzung des finanzgerichtlichen Verfahrens	45
3. Aussetzung und Ruhen des Verwaltungsverfahrens	46
a) Aussetzung des Verfahrens (§ 363 Abs. 1 AO)	46
b) Ruhen des Verfahrens (§ 363 Abs. 2 AO)	47
IV. Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO, § 69 FGO) und Strafverfahren	48
1. Praktische Bedeutung des AdV-Antrags	48
2. Voraussetzungen im Einspruchsverfahren auf Finanzamtsebene § 361 AO	49
3. Aussetzungsanträge beim Finanzgericht § 69 FGO	50
C. Das Steuergeheimnis (§ 30 AO) (<i>Bechtel</i>)	53
I. Allgemeines	53
II. Aufbau der Vorschrift	53
III. Inhalt	54

IV.	Durchbrechungen	56
1.	Besteuerungs- und Steuerstrafverfahren, § 30 Abs. 4 Nr. 1 AO	56
2.	Zulassung in anderen Gesetzen, § 30 Abs. 4 Nr. 2 AO	58
3.	Zustimmung, § 30 Abs. 4 Nr. 3 AO	60
4.	Verwertung in anderen Strafverfahren, § 30 Abs. 4 Nr. 4 AO	61
5.	Zwingendes öffentliches Interesse, § 30 Abs. 4 Nr. 5 AO	62
6.	Falschangaben, § 30 Abs. 5 AO	64
V.	Schutz des Steuergeheimnisses	65
D.	Der Tatbegriff im Steuerstrafrecht (<i>Bechtel</i>)	65
E.	Zuständigkeiten von Ermittlungsbehörden und Gerichten	68
I.	Betriebsprüfung (<i>Schäfer</i>)	69
1.	Betriebsprüfung und Steuerstrafverfahren	69
2.	Verdacht einer Steuerstraftat	69
II.	Steuerfahndung (<i>Schäfer</i>)	73
1.	Allgemeines	73
2.	Organisation und Zuständigkeiten	73
3.	Aufgaben	75
4.	Rechte und Pflichten	78
III.	Straf- und Bußgeldsachenstelle (<i>Schäfer</i>)	82
1.	Stellung im Ermittlungsverfahren	82
2.	Zuständigkeit	84
3.	Folgen eines Zuständigkeitswechsels	85
4.	Auswirkung auf die Verteidigung	86
5.	Verfahrensabschluss und gerichtliches Verfahren	86
IV.	Staatsanwaltschaft (<i>Schäfer</i>)	87
1.	Evokationsrecht	87
2.	Schwerpunktstaatsanwaltschaft	89
3.	Europäische Staatsanwaltschaft	89
V.	Gerichte (<i>Quedenfeld</i>)	90
1.	Sachliche Zuständigkeit	90
a)	Amtsgericht	90
b)	Landgericht	90
2.	Örtliche Zuständigkeit	91
a)	Amtsgericht	91
b)	Landgericht	92
3.	Gericht und Steuerrecht	92

Teil 2

**Die Tatbestände des Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrechts
(Bechtel/Füllsack/Klinger/Quedenfeld/Schäfer)**

Vorbemerkung (<i>Klinger</i>)	93
A. Die Straftatbestände der AO (<i>Klinger</i>)	93
I. Steuerhinterziehung, § 370 AO	93
1. Rechtsgut	94
2. Tathandlungen	94
a) Tatsachen und Rechtsauffassung	96
b) Erheblichkeit	97
c) Adressatenkreis	97
d) Pflichtwidrige Nichtverwendung von Steuerzeichen oder Steuerstemplern	98
3. Taterfolg	98
a) Steuerverkürzung	99
b) Steuerverkürzung auf Zeit	101
c) Nicht gerechtfertigter Steuvorteil	102
4. Vorsatz	104
5. Verstöße gegen das Verbringungsverbot, § 370 Abs. 5 AO	105
6. Ausländische Steuern	105
7. Strafrahmen des Grundtatbestandes, § 370 Abs. 1 AO	105
8. Besonders schwere Fälle, § 370 Abs. 3 AO	106
a) Verkürzung oder Vorteil „in großem Ausmaß“, § 370 Abs. 3 Nr. 1 AO	106
b) Missbrauch einer Amtsträgerstellung, § 370 Abs. 3 Nr. 2 AO ..	107
c) Ausnutzung des Amtsträgers, § 370 Abs. 3 Nr. 3 AO	107
d) Verwendung falscher Belege, § 370 Abs. 3 Nr. 4 AO	107
e) Bandenmäßige Hinterziehung von Umsatz- oder Verbrauchs- steuern, § 370 Abs. 3 Nr. 5 AO	108
f) Indizwirkung	108
9. Exkurs: Cum-ex	110
II. Bannbruch, § 372 AO	115
III. Schmuggel, § 373 AO	115
IV. Steuerhohlerei, § 374 AO	117
B. Straftatbestände außerhalb der AO (<i>Klinger</i>)	118
I. Gefährdung des Umsatzsteueraufkommens, § 26c UStG	118
II. Rennwett- und Lotteriegesetz	119
III. Kirchensteuer	119
IV. Abgabengesetze der Länder	120
V. Wertzeichenfälschung	120
VI. Begünstigung	120

C. Steuerordnungswidrigkeiten (<i>Klinger</i>)	121
I. Die Steuerordnungswidrigkeiten der AO	121
1. Leichtfertige Steuerverkürzung, § 378 AO	121
2. Steuergefährdung, § 379 AO	124
3. Gefährdung von Abzugsteuern, § 380 AO	125
4. Gefährdung von Verbrauchsteuern, § 381 AO	126
5. Gefährdung von Einfuhr- und Ausfuhrabgaben, § 382 AO	127
6. Unzulässiger Erwerb von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen, § 383 AO	128
II. Steuerordnungswidrigkeiten außerhalb der AO	129
1. In Bundesgesetzen	129
a) Steuergesetze	129
b) Verletzung der Aufsichtspflicht, § 130 OWiG	129
2. Landesrechtliche Ordnungswidrigkeiten	130
D. Einzelfragen zum materiellen Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrecht	131
I. Geltungsbereich (<i>Quedenfeld</i>)	131
1. Räumliche Geltung	131
2. Zeitliche Geltung	132
II. Täterschaft und Teilnahme (<i>Bechtel</i>)	133
1. Täterschaft	133
a) Begehungsdelikt	133
b) Unterlassungsdelikt	134
2. Teilnahme	135
a) Beihilfe	135
b) Die Beteiligung des steuerlichen Beraters an einer Steuerhinterziehung	136
c) Die Beteiligung des Bankmitarbeiters an einer Steuerhinterziehung	138
3. Abgrenzung Täterschaft/Teilnahme	140
III. Versuch (<i>Bechtel</i>)	140
1. Versuch und Vorbereitungshandlung	141
2. Versuch und Vollendung	142
3. Rücktritt vom Versuch	142
4. Versuch und Wahndelikt	142
IV. Irrtum (<i>Bechtel</i>)	143
V. Konkurrenzen (<i>Bechtel</i>)	144
VI. Verjährung (<i>Bechtel</i>)	147
1. Steuerstraftaten	147
2. Steuerordnungswidrigkeiten	148
3. Absolute Verjährung	149
4. Vollstreckungsverjährung	150

Inhaltsverzeichnis

5. Verjährungsbeginn	150
a) Veranlagungsteuern	150
b) Fälligkeitsteuern	150
c) Versuch	151
d) Unterlassung	151
e) Unterschiedliche Beendigung mehrerer Taten	152
f) Teilnehmer	152
6. Verjährungsunterbrechung	152
7. Ruhens der Verjährung	155
VII. Kompensationsverbot (<i>Schäfer</i>)	155
1. Prozessuale und materielle Auswirkungen	156
2. Kasuistik	156
3. Möglichkeiten für den Verteidiger	160
VIII. Schätzung des Hinterziehungsbetrages (<i>Schäfer</i>)	160
1. Allgemeines	160
2. Steuerliche Schätzung	161
a) Nachkalkulation	162
b) Zeitreihenvergleich	163
c) Chi-Quadrat-Test	163
d) Benfords Gesetz	164
e) Summarische Risikoprüfung	165
f) Geldverkehrs- und Vermögenszuwachsrechnung	165
g) Richtsatzvergleich	166
aa) Qualifikation steuerlich relevanter Daten	168
bb) Einzelaufzeichnungspflicht	168
cc) Zeitgerechtigkeit; Unveränderbarkeit	170
dd) Elektronische Kontoauszüge	170
ee) Dokumentenersetzendes Scannen	170
ff) Elektronische Rechnungen	171
3. Steuerstrafrechtliche Schätzung	174
4. Verteidigungshinweise	177
IX. Steuerstrafrecht und Korruptionsstrafrecht (<i>Quedenfeld</i>)	181
1. Allgemeines	181
2. Fall	182
E. Klassische Hinterziehungsfälle	185
I. Schwarzgeld (<i>Klinger</i>)	185
1. Einzelunternehmen	185
2. Verdeckte Gewinnausschüttung	187
II. Nachlassfälle (<i>Klinger</i>)	190
III. Verrechnungspreisfälle (<i>Klinger</i>)	192
IV. Umsatzsteuerkarussell (<i>Füllsack</i>)	194
1. Kurzbeschreibung	194

2. Unterschiedliche Fallkonstellationen und wirtschaftlicher Hintergrund	195
3. Kalkulationsbeispiel	196
V. Umsatzsteuerhinterziehung bei innergemeinschaftlicher Lieferung im Kfz-Handel (<i>Füllsack</i>)	197
1. Sachverhalt	197
2. Beurteilung durch die Gerichte	197
a) Landgericht Mannheim und BGH	197
b) FG Baden-Württemberg, BFH, BVerfG	198
c) EuGH	198
d) Folgeentscheidung des BVerfG und Aufgabe der Rechtsprechung durch das FG Baden-Württemberg	200
3. Fazit	200
VI. Schrotthandel (<i>Braun/Quedenfeld</i>)	201
VII. Bargeldkontrollen an den Grenzen (<i>Braun</i>)	203
VIII. Steuerstrafrecht und Corona Pandemie (<i>Schäfer</i>)	205
1. Steuerstrafrechtliches Potential	206
2. Überprüfung der Sachverhalte durch die BP oder Steufa	206
3. Berichtigungspflichten im Fall von unrichtigen/unvollständigen Angaben	206
4. Strittig: Berichtigungspflicht bei nachträglicher Änderung der Umstände	207
IX. Kassenfälle (<i>Füllsack</i>)	208
X. Steuerstrafrecht international: Parallel Ermittlungen in EU-Ländern (<i>Füllsack</i>)	211

Teil 3
Das Recht der Selbstanzeige (*Bürger/Füllsack*)

A. Einleitung und Überblick	213
I. Die Entwicklung des Selbstanzeigerechts aus Beratersicht	213
II. Hohe praktische Bedeutung und Literaturflut passé	218
III. Komplexität des Selbstanzeigerechts und Berater Know-how	220
IV. Fazit	222
B. Selbstanzeigevorschriften §§ 371 und 398a AO	224
I. Begriff der Selbstanzeige	225
II. Sinn und Zweck der Vorschrift	225
1. Steuerpolitische Erwägungen	226
2. Strafrechtliche Erwägungen	226
3. Kriminalpolitische Erwägungen	226
4. Verfassungsrechtliche Erwägungen	227
III. Rechtsnatur	229

Inhaltsverzeichnis

IV. Rechtfertigung der Straffreiheit durch Selbstanzeige	230
V. Die Entwicklungen ab 2010 mit Neuregelungen 2011 und 2015	232
1. Ausgangspunkt: Rechtsprechungsänderung des BGH	232
2. Folge: Gesetzgeberische Entwicklungen	233
a) Berichtigungsverbund und Ausschluss der Teilselbstanzeige ..	233
b) Erweiterung der Sperrgründe	235
c) Keine Strafverfolgung (besonders) schwerer Steuerhinter- ziehungen bei Zahlung eines Zuschlags nach § 398a AO	236
VI. Gesamtbewertung: Grundlegende Verschärfung der Selbstanzeige ...	237
VII. Die Voraussetzungen des § 371 Abs. 1 AO im Einzelnen	238
1. Anzeigeerstatter	240
a) Vertretung	241
b) Verdeckte Stellvertretung	241
c) Stellvertretung im mutmaßlichen Willen	242
2. Anwendungsbereich	243
3. Anzeigeadressat	244
4. Form	245
5. Vollständigkeitsgebot und Berichtigungsverbund	246
a) Bestimmung der Steuerart	247
b) Mindestberichtigungszeitraum	247
c) Inhalt	249
6. Kein Freiwilligkeitserfordernis	254
7. Besonderheiten	255
a) Selbstanzeige von Mittätern und Teilnehmern	255
b) Widerruf oder Änderung	255
c) Teilselbstanzeige	256
d) Stufenselbstanzeige, Selbstanzeige dem Grunde nach	257
e) Verpflichtung zur Selbstanzeige?	258
f) Reichweite der Offenbarungspflicht	260
8. Abgrenzung § 371 AO zu § 153 AO	260
a) Problemfeld vorsätzlich unrichtige Erklärung	261
b) Problemfeld elektronisch von Dritten übermittelte Daten	262
c) Problemfeld Berichtigungspflicht in Bezug auf unrichtige Erklärungen Dritter	262
d) Steuerstrafrechtliche Relevanz der erweiterten Anzeige- und Berichtigungspflicht nach § 153 Abs. 4 AO	264
aa) Berichtigungspflicht im Hinblick auf Auswirkungen geprüfter Sachverhalte in anderen Erklärungen	264
bb) Erweiterte strafrechtliche Risiken durch Erweiterung der Mitwirkungspflichten	266
cc) Begrenzung auf tatsächliche Prüfungsfeststellungen	266
dd) Begrenzung auf denselben Sachverhalt	266
ee) Kenntnisunabhängige Berichtigungspflicht	267

VIII. Voraussetzungen des § 371 Abs. 2 AO („Sperrgründe“)	268
1. Die traditionellen Sperrgründe des § 371 Abs.2 AO	270
a) Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	270
b) Bekanntgabe der Einleitung eines Straf- oder Bußgeld- verfahrens	271
c) „Erscheinen eines Amtsträgers“	271
d) Tatentdeckung	272
2. Die neuen Sperrgründe § 371 Abs. 1 S. 1 Nr. 3, Nr. 4 AO der Selbstanzeige und § 398a AO	273
a) Sperrgrund des großen und mittleren Ausmaßes der Hinter- ziehung	273
b) Selbstanzeigesperre bei besonders schweren Fällen des § 370 Abs. 3 AO	274
3. Bezugspunkt der Sperrgründe des § 371 Abs. 2 AO: der Tatbegriff	275
4. Sperrgrund: Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 lit. a AO)	277
a) Bekanntgabeadressat	277
aa) Bekanntgabe an Tatbeteiligte	277
bb) Bekanntgabe an Vertreter des Tatbeteiligten	278
cc) Bekanntgabe an Begünstigte	278
b) Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	279
aa) Form der Bekanntgabe	279
bb) Bekanntgabezeitpunkt und Zugangsfiktion des § 122 AO ..	280
cc) Sperrwirkung fehlerhafter Prüfungsanordnungen	282
c) Umfang der Sperrwirkung	283
d) Ausnahme vom Vollständigkeitsgebot, § 371 Abs. 2 S. 2 AO ..	283
5. Sperrgrund: Einleitung und Bekanntgabe des Straf- oder Bußgeld- verfahrens (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 lit. b AO)	284
a) Bekanntgabeadressat	284
aa) Sperrwirkung bei Bekanntgabe an Täter und Teilnehmer ..	284
bb) Sperrwirkung bei Bekanntgabe an Vertreter	285
b) „Einleitung des Straf- oder Bußgeldverfahrens“	285
c) „Bekanntgegeben worden ist“	287
d) Umfang der Sperrwirkung	288
aa) Persönlich: keine Ausweitung auf andere als Bekanntgabe- adressaten	288
bb) Sachlich: steuerartbezogene Sperrwirkung	289
cc) Zeitlich: Wiederaufleben der Selbstanzeigmöglichkeit ..	292
6. Sperrgrund: Erscheinen eines Amtsträgers der Finanzbehörde zur steuerlichen Prüfung (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 lit. c AO)	292
a) „Amtsträger der Finanzbehörde“	292

Inhaltsverzeichnis

b) Ort des „Erscheinens“	292
c) Zeitpunkt des „Erscheinens“	294
d) Adressat des „Erscheinens“	295
e) „Steuerliche Prüfung“	296
f) Kausalität („zur“)	297
g) Umfang der Sperrwirkung	297
aa) Persönlicher Umfang	297
bb) Zeitlicher Umfang	298
cc) Sachlicher Umfang	299
h) Fehlerhafte Prüfungsanordnung	299
i) Ausnahme vom Vollständigkeitsgebot, § 371 Abs. 2 S. 2 AO .	300
7. Sperrgrund: Erscheinen eines Amtsträgers zur Ermittlung einer Steuerstraftat oder einer Steuerordnungswidrigkeit (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 lit. d AO)	300
a) „Zur Ermittlung“	301
b) „Steuerstraftat“ oder „Steuerordnungswidrigkeit“	301
8. Sperrgrund: Erscheinen eines Amtsträgers der Finanzbehörde zur Steuernachschauf (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 1e AO)	303
a) Amtsträger der Finanzbehörde	304
b) Erscheinen	304
c) Ausweispflicht des Prüfers	304
d) Umfang der Sperrwirkung	304
aa) Persönlicher Umfang	304
bb) Zeitlicher Umfang	305
cc) Sachlicher Umfang	305
e) Ausnahme vom Vollständigkeitsgebot	306
9. Sperrgrund: „Tatentdeckung“ (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 AO)	307
a) „Die Tat“	307
b) „Entdeckt war“	309
c) Person des Entdeckers	314
d) „Ganz oder zum Teil“	315
e) „Im Zeitpunkt der Berichtigung, Ergänzung oder Nachholung“	316
f) „Und der Täter dies wusste“	316
g) „Oder bei verständiger Würdigung der Sachlage damit rechnen musste“	317
h) Umfang der Sperrwirkung	319
i) Ausschluss der Sperrwirkung gem. § 371 Abs. 2a S. 2 AO	320
10. Steuerverkürzung von mehr als 50.000 € (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 3 AO)	320
a) Ursprüngliche Orientierung an der Verkürzung in großem Ausmaß im Sinne von § 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 1 AO	320

b) Herabsetzung der Betragsgrenze auf 25.000 €	321
c) Berechnung der Betragsgrenze	322
d) Erlangung von Straffreiheit nach § 398a AO	323
e) Sonderregelung für Lohn- und Umsatzsteuer	323
11. Sperrgrund: Regelbeispiel eines besonders schweren Falls der Steuerhinterziehung nach § 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 2 bis 6 AO (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 4 AO)	323
12. Absehen von Verfolgung in besonderen Fällen (§ 398a AO)	324
a) Sperrgrund des § 371 Abs. 2 Nr. 3 oder Nr. 4 AO	324
b) Nachentrichtung der hinterzogenen Steuern und Zinsen, § 398a Abs. 1 Nr. 1 AO	326
aa) Nachentrichtungsverpflichtete	326
bb) Nachentrichtungsfrist	327
cc) Umfang der nachzuentrichtenden verkürzten Steuer	327
c) Zuschlagszahlung, § 398a Abs. 1 Nr. 2 AO	328
aa) Rechtsnatur des Zuschlags	328
bb) Bezugspunkt des Zuschlags: der Begriff der hinterzogenen Steuer	329
cc) Zuschlagszahlung bei mehreren Tatbeteiligten	330
dd) Rechtsschutz gegen die Zuschlagsfestsetzung	330
d) Besonderheiten bei Umsatzsteuer und Lohnsteuer	331
e) Rechtsfolgen	332
aa) Strafrechtliche Folgen	332
bb) Außerstrafrechtliche Wirkungen	334
IX. Die Voraussetzungen des § 371 Abs. 3 AO	334
1. „Sind Steuerverkürzungen bereits eingetreten oder Steuervorteile erlangt“	336
2. „Straffreiheit für einen an der Tat Beteiligten tritt ein, soweit er die hinterzogenen Steuern entrichtet“	336
3. „Zu seinen Gunsten“	336
4. „Die hinterzogenen Steuern“ und Zinsen	339
5. Zahlungsart	341
6. Frist	343
a) Rechtsnatur und sachliche Zuständigkeit	343
b) Angemessenheit der Frist	344
c) Modalitäten	346
d) Rechtsfolgen des Fristablaufs	347
e) Rechtsbehelfe	347
f) Steuerbescheid und Fristsetzung	347
X. Die Voraussetzungen der „Fremdanzeige“ des § 371 Abs. 4 AO	348
1. Voraussetzungen des Strafverfolgungshindernisses	349
a) „Die in § 153 AO vorgesehene Anzeige“	349

Inhaltsverzeichnis

b) „Rechtzeitig“	350
c) „Ordnungsmäßig“	350
2. Rechtsfolge der Fremdanzeige	351
3. Umgehung der Sperrwirkung für den Straftäter?	354
4. <i>Regelungslücken</i> in § 371 Abs. 4 AO	355
a) Fälle der Nichtabgabe in § 153 AO	355
b) Vermögenslosigkeit	356
c) Leichtfertige Steuerhinterziehung durch Nichtabgabe einer Steuerklärung	356
d) Rückzahlung durch das Finanzamt wegen inkongruenter Deckung bei Insolvenz	357
5. Wegfall des Verfahrenshindernisses, Nachzahlungspflicht und Ergebnis	358
XI. Einzelfragen zur Selbstanzeige	359
1. Konkurrenzen	359
a) Verhältnis von § 371 AO zu § 24 StGB	359
b) Verhältnis von § 371 AO zu § 46a StGB	360
2. Rechtliche Wirkungen der Selbstanzeige	361
a) Materiell-rechtlich	361
aa) Strafrecht und Ordnungswidrigkeiten	361
bb) Strafrechtliche Nebenfolgen, insbesondere strafrechtliche Einziehung	362
cc) Disziplinarrechtliche Folgen	363
dd) Gewerberechtliche Folgen	364
b) Verfahrensrechtlich	365
3. Nachmeldung bei Nachlassfällen	366
a) Grundkonstellation	366
b) Anzeige- und Erklärungspflichten	367
c) Berichtigungspflicht und Fristen	367
d) Steuerliche Festsetzungsfest	370
e) Selbstanzeige	371
f) Praktisches Fallbeispiel in der Beratungssituation	371
4. Ausblick für die Zukunft	375
a) Abgrenzung der Steuerarten und Tatbegriff	375
b) Ausschluss auch undoloser Teilselbstanzeigen	376
c) Korrekturmöglichkeiten fehlgeschlagener Selbstanzeigen	377
d) Abgrenzung zwischen Selbstanzeige nach § 371 AO und Berichtigung nach § 153 AO	377
5. Gesamtbetrachtung: Wann empfiehlt sich die Selbstanzeige nach der Neuregelung?	378
a) Einfache Steuerhinterziehungen und reine Zinsfälle: Selbst- anzeige uneingeschränkt empfehlenswert	378

b) Wegfall eines Sperrgrundes: Selbstanzeige überwiegend empfehlenswert	378
c) Größere Nachzahlungspflichten: Selbstanzeige kann dennoch grundsätzlich ratsam sein	379
d) Drohender Freiheitsentzug: Selbstanzeige zwingend erforderlich	379
C. Selbstanzeige bei leichtfertiger Verkürzung, § 378 Abs. 3 AO	380
I. Allgemeines	380
II. Abweichungen gegenüber § 371 AO	383
1. Verpflichtung zur Selbstanzeige	383
a) Bei abgegebener Steuererklärung	383
b) Bei nicht abgegebener Steuererklärung	385
2. Anzeigeerstattung durch Dritte	385
3. Ausschlussgrund	386
4. Inhalt der Selbstanzeige	386

Teil 4
Die Abschnitte des Steuerstrafverfahrens
(Bach/Bechtel/Bürger/Füllsack/Klinger/Quedenfeld/Schäfer)

A. Vor dem Ermittlungsverfahren	389
I. Allgemeines (<i>Schäfer</i>)	389
II. Typische Ermittlungsanlässe (<i>Schäfer</i>)	389
1. Anzeigen	389
2. Feststellungen bei Außen- und Steuerfahndungsprüfungen	390
3. Kontrollmitteilungen	391
4. Sonstige Mitteilungspflichten	392
5. Auswertungen von branchentypischen Erfahrungen	398
6. Weitere Prüfungsanlässe	401
7. Ausblick	403
8. Innerstaatliche Amts- und Rechtshilfe	403
a) Geheimhaltungspflichten	404
b) Besondere Behörden der Finanzverwaltung	404
III. Folgerungen (<i>Schäfer</i>)	406
IV. Internationale Amts- und Rechtshilfe (<i>Bach</i>)	406
1. Internationale Amtshilfe in Steuer(straf)sachen	407
a) Überblick über die Rechtsgrundlagen der Amtshilfe	407
b) Formen der Amtshilfe	409
aa) Auskunftsersuchen	410
(1) Einzelauskunft	410
(2) Gruppenanfrage	410
bb) Automatischer Auskunftsverkehr	411
cc) Spontanauskünfte	411

Inhaltsverzeichnis

c) Allgemeine Voraussetzungen der Inanspruchnahme von Amtshilfe	412
d) Amtshilfe innerhalb der Europäischen Union	414
aa) EU-Amtshilferichtlinie und EUAHiG	414
(1) Sachlicher Anwendungsbereich der EU-Amtshilferichtlinie und des EUAHiG	415
(2) Formen der nach dem EUAHiG zulässigen Amtshilfe	415
(3) Voraussetzungen der Inanspruchnahme und Gewährung von Amtshilfe nach dem EUAHiG	417
(4) Grenzen der Gewährung von Amtshilfe	417
(5) Steuergeheimnis und Verwendung der übermittelten Informationen	418
bb) Zinsrichtlinie und deutsche Zinsinformationsverordnung ..	419
cc) Erweiterter automatischer Informationsaustausch	419
(1) „EU-FATCA“: Informationsaustausch ab 2017	419
(2) Berlin Tax Conference 2014: Gemeinsam gegen Steuerhinterziehung	421
dd) Informationsaustausch zur Überwachung grenzüberschreitender Geschäfte für die USt	421
ee) Sonderbestimmungen für die Zusammenarbeit zwischen den Mitgliedstaaten auf dem Gebiet der Verbrauchsteuern	423
ff) EU-Kindergelddaten-AbrufVO	424
gg) Beitreibungsrichtlinie und EU-Beitreibungsgesetz	424
(1) Formen der nach dem EUBeitrG zulässigen Amtshilfe und sachlicher Anwendungsbereich	424
(2) Beitreibungsersuchen	425
(a) Behandlung eingehender Ersuchen	425
(b) Ausgehende Ersuchen	426
(3) Ersuchen um Sicherungsmaßnahmen	427
(4) Ersuchen um Zustellung zu Beitreibungszwecken	427
(5) Konkurrierende Rechtsgrundlagen	428
e) Amtshilfe aufgrund Doppelbesteuerungsabkommen	428
aa) Große und kleine Auskunftsklauseln	429
bb) Allgemeine Zulässigkeitsvoraussetzungen nach Art. 26 OECD-MA	429
cc) Gruppenanfragen/Gruppenersuchen	430
(1) Allgemeine Zulässigkeitsvoraussetzungen von Gruppenanfragen	431
(2) Länderbeispiel: Schweizerische Eidgenossenschaft ...	432
f) Amts- und Rechtshilfeabkommen	435
g) Informationsaustauschabkommen unter besonderer Berücksichtigung des Abkommens mit dem Fürstentum Liechtenstein ...	435

h) Amtshilfeverkehr mit der Schweiz	439
aa) Zinsbesteuerungsabkommen	439
bb) Art. 27 DBA Schweiz	440
i) Vertragsloser Auskunftsverkehr	442
j) Rechtsschutzmöglichkeiten	443
2. Internationale Rechtshilfe in Steuerstrafsachen	444
a) Grundprinzipien der Rechtshilfe in Strafsachen und Rechtsgrundlagen	444
aa) Grundprinzipien der Rechtshilfe	444
(1) Allgemeine Voraussetzungen	445
(2) Spezialität	445
(3) Rechtshilfe-Schranke Ordre Public und Rechtshilfe-hindernisse	446
bb) Internationale Rechtsgrundlagen	447
(1) Internationale Übereinkommen	447
(2) Bilaterale Verträge	447
(3) Vertragslose Rechtshilfe	448
cc) Innerstaatliche Rechts- und Verwaltungsvorschriften	448
(1) Gesetz über die internationale Rechtshilfe in Strafsachen (IRG)	448
(2) Richtlinien für den Verkehr mit dem Ausland in strafrechtlichen Angelegenheiten (RiVASt)	448
dd) Allgemeine Verfahrensfragen: Zuständigkeiten und Geschäftswege	449
b) Auslieferung	450
aa) (Internationale) Fahndung	450
bb) Rechtsgrundlagen einer Auslieferung	453
(1) Vorab	453
(2) Recht des Europarats: Europäischen Auslieferungsübereinkommen (EuAlÜbk)	454
(3) Europäischer Haftbefehl	456
(4) Schengener Rechtsraum	458
(5) Vereinfachte Auslieferung	462
(6) Eingehende Auslieferungsersuche	462
c) Vollstreckungshilfe	463
d) Sonstige Rechtshilfe („internationale Ermittlungen“)	463
aa) Sonstige Rechtshilfe	463
(1) Verschiedene Formen der sonstigen Rechtshilfe	464
(a) (Unmittelbare) Zustellungen und Ladungen	465
(b) Gemeinsame Ermittlungsgruppen (§§ 61b, 93 IRG)	466
(c) (Offene und verdeckte) polizeiliche Rechtshilfe ...	466

Inhaltsverzeichnis

(d) Erteilung von Auskünften/Auszüge aus Strafregister	467
(2) Europäische Ermittlungsanordnung	468
(a) Durchsuchung, (Beweismittel-)Beschlagnahme oder Herausgabe	469
(b) (Grenzüberschreitende) Kontenabfrage	471
(c) Vernehmung (Zeugen, Sachverständige und Beschuldigte)	472
(d) Überwachung der Telekommunikation	472
(e) Vorübergehende Überstellung einer inhaftierten Person	474
(f) (Grenzüberschreitende) Einziehung, §§ 73 ff. StGB	475
bb) Verwertbarkeit der im Ausland gewonnenen Erkenntnisse ..	478
B. Das Ermittlungsverfahren	480
I. Einleitung (<i>Quedenfeld</i>)	480
1. Tatverdacht	480
2. Einleitungsvermerk	482
3. Bekanntgabe	483
4. Kein Rechtsbehelf – Möglichkeiten für den Verteidiger	483
II. Durchsuchung und Beschlagnahme (<i>Bechtel/Quedenfeld</i>)	484
1. Durchsuchung	484
a) Verdacht	484
b) Durchsuchungsgegenstand	485
c) Durchsuchung bei Dritten	486
d) Anordnungsbefugnis	486
e) Verhältnismäßigkeit	488
f) Durchführung	488
2. Beschlagnahme	492
a) Umfang	492
b) Einschränkung nach § 97 StPO	493
c) Anordnungsbefugnis	496
d) Verhältnismäßigkeit	496
e) Beendigung	497
3. Rechtsschutz	497
a) Durchsuchung	497
b) Beschlagnahme	498
4. Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers	498
a) Prüfung	499
b) Beratung	500
c) Kontrolle	501
d) Sicherung und Information	502

e) Vorausschau	503
f) Einlegung von Rechtsmitteln	503
III. Telekommunikationsüberwachung (<i>Bechtel</i>)	506
IV. Vermögensabschöpfung und prozessuale Sicherung (<i>Bach/Bechtel/Bürger</i>)	508
1. Einziehung (<i>Bach/Bechtel</i>)	509
2. Prozessuale Sicherung der Einziehung: Beschlagnahme und Vermögensarrest (<i>Bach/Bürger</i>)	513
3. Besonderheiten im Steuerstrafverfahren (<i>Bach/Bürger</i>)	517
4. Handlungsmöglichkeiten des Betroffenen (<i>Bach/Bürger</i>)	521
V. Vorläufige Festnahme und Untersuchungshaft (<i>Quedenfeld</i>)	522
1. Vorläufige Festnahme	522
2. Untersuchungshaft	522
a) Tatverdacht	523
b) Die Haftgründe nach dem Gesetz	523
c) Die Haftgründe in der Praxis	524
3. Rechtsbehelfe	525
4. Vollzug der Untersuchungshaft	526
5. Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers	527
a) Information	527
b) Aufhebung des Haftbefehls	528
c) Außervollzugsetzung des Haftbefehls	528
d) Verfahrensweise	530
e) Betreuung des Inhaftierten	531
VI. Ermittlungen bei Kreditinstituten (<i>Quedenfeld</i>)	533
1. Bedeutung	533
2. Bankgeheimnis	533
3. Herausgabeverlangen	533
4. Auskunftsersuchen	534
5. Durchsuchung und Beschlagnahme	535
6. Vernehmung von Bankmitarbeitern	535
7. Information des Bankkunden	536
8. Vorbeugung	537
VII. Akteneinsicht (<i>Quedenfeld</i>)	537
1. Akteneinsichtsrecht des Verteidigers, § 147 Abs. 1 StPO	538
2. Zuständige Ermittlungsbehörde	538
3. Verweigerung der Akteneinsicht, § 147 Abs. 2 StPO	539
4. Akteneinsicht in Haftsachen	539
5. Akteneinsicht im Arrestverfahren	540
6. Uneingeschränkte Akteneinsicht, § 147 Abs. 3 StPO	540
7. Rechtsmittel, § 147 Abs. 5 S. 2 StPO	540
8. Umfang der Akteneinsicht	541

Inhaltsverzeichnis

9. Ort der Akteneinsicht	542
10. Beweisstücke	542
11. Information des Mandanten	543
12. Pflichten des Verteidigers	544
VIII. Zeugenvernehmungen (<i>Quedenfeld</i>)	545
1. Pflichten des Zeugen	545
2. Zeugenbeistand	546
3. Zeugnisverweigerungsrechte	548
4. Auskunftsverweigerungsrecht	552
5. Rechte des Beschuldigten und des Verteidigers	553
a) Richterliche Vernehmungen	553
b) Vernehmung durch Ermittlungsbehörden	555
IX. Sachverständigengutachten (<i>Quedenfeld</i>)	556
X. Der Beschuldigte als Beweismittel (Einlassung des Beschuldigten) (<i>Quedenfeld</i>)	557
1. Vernehmung	557
2. Schriftliche Stellungnahme	560
3. Schweigen	561
XI. Stellungnahme des Verteidigers („Verteidigungsschrift“) (<i>Quedenfeld</i>)	562
1. Verhältnis zur schriftlichen Stellungnahme des Beschuldigten ...	562
2. Zeitpunkt	563
3. Zielvorstellungen	563
a) Einwirkung auf die Ermittlungen	563
b) Vermeidung einer Anklage	564
c) Gemischte Ziele	566
4. Inhaltliche Erfordernisse	566
XII. Beweisverwertungsverbote (<i>Bechtel/Klinger</i>)	567
1. Besteuerungsverfahren und Steuerstrafverfahren, § 393 AO	567
2. Einzelfälle	570
3. Fernwirkung	574
XIII. Abschließende Besprechung (<i>Füllsack</i>)	574
XIV. Ergebnis des Ermittlungsverfahrens und Verteidigerhandeln (<i>Quedenfeld</i>)	577
1. Verfahrenseinstellung nach § 170 Abs. 2 StPO	578
2. Nichtverfolgung nach § 32 ZollVG	579
3. Einstellung wegen Geringfügigkeit	579
4. Verfahrenseinstellung nach §§ 153, 153a StPO	579
5. Absehen von der Strafverfolgung nach § 398a AO	580
6. Verfahrenseinstellung nach § 153b StPO	581
7. Verfahrensbeschränkung nach §§ 154, 154a StPO	581
8. Übergang in das Bußgeldverfahren	581

9. Strafbefehl	581
10. Anklage	582
C. Das Zwischenverfahren (<i>Quedenfeld</i>)	582
I. Beginn der gerichtlichen Zuständigkeit	582
1. Eröffnungsbeschluss	583
2. Zuständigkeiten	584
3. Hindernisse	584
4. Besonderheiten der §§ 206a, 206b StPO	585
II. Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers	585
1. Prüfung der Akten	586
2. Verteidigungsschrift	587
a) Zuständigkeitsfragen	587
b) Mängel des Anklagesatzes	587
c) Verfahrenshindernisse	588
d) Verhandlungsfähigkeit	588
e) Erörterung einer Selbstanzeige	589
f) Steuerrechtliche Vorfragen	589
g) Erörterung des Hinterziehungsbetrages	589
h) Vorsicht bei Sachverhaltserörterungen	590
3. Verständigung	591
4. Sonderregelung des § 408a StPO	591
D. Das Hauptverfahren (<i>Quedenfeld</i>)	592
I. Vorbereitung der Hauptverhandlung	592
1. Vorbereitung des Verteidigers	592
2. Vorbereitung des Mandanten	593
3. Vorbereitung des Gerichts durch den Verteidiger	594
4. Terminprobleme	594
5. Verhandlungsfähigkeit	595
II. Die Hauptverhandlung	595
1. Teilnahme der Finanzbehörde	596
2. Steuerfahnder und Betriebsprüfer als Zeugen	596
3. Ausschluss der Öffentlichkeit	597
4. Rechtsgespräche	598
5. Verständigung	598
6. Plädoyer	601
a) Gestaltung	601
b) Hilfsbeweisanträge	602
c) Aufbauprobleme	602
d) Plädoyers mehrerer Verteidiger	603
7. Letztes Wort	603

Inhaltsverzeichnis

E. Das Verfahren in Steuerordnungswidrigkeiten (<i>Quedenfeld</i>)	603
I. Zuständigkeit	604
II. Anwendbare Vorschriften	604
III. Opportunitätsprinzip	605
IV. Ordnungswidrigkeit und Straftat	606
V. Verteidigung	607
1. Person des Verteidigers	607
2. Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers	607

Teil 5

Ergebnisse des Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenverfahrens (*Bach/Bürger/Füllsack/Quedenfeld/Schäfer*)

A. Das Urteil (<i>Quedenfeld</i>)	608
I. Strafrechtliche Folgen der Verurteilung	608
1. Freiheitsstrafe	611
2. Geldstrafe	612
3. Freiheitsstrafe und Geldstrafe	612
4. Verwarnung mit Strafvorbehalt	612
5. Absehen von Strafe nach § 46a StGB (Täter/Opfer-Ausgleich) ...	613
6. Verlust der Amtsfähigkeit und Wählbarkeit	613
7. Einziehung	613
8. Führerscheinentzug	613
9. Berufsverbot	614
II. Urteilsgründe	614
III. Kostenentscheidung	614
IV. Abgekürztes Urteil	614
B. Der Strafbefehl (<i>Quedenfeld</i>)	615
I. Zuständigkeiten und Verfahren	615
II. Inhalt	616
III Rechtsfolgen	616
C. Der Bußgeldbescheid (<i>Quedenfeld</i>)	616
I. Zuständigkeit	616
II. Besondere Anhörung	616
III. Inhalt	617
IV. Rechtsfolgen	617
1. Natürliche Personen	617
2. Juristische Personen und Personenvereinigungen	617
D. Rechtsmittel (<i>Quedenfeld</i>)	618
I. Allgemeine Regeln bei Berufung und Revision	618
II. Einspruch gegen Strafbefehl	619
III. Einspruch gegen Bußgeldbescheid	620

E. Probleme nach Abschluss des Verfahrens	620
I. Eintragung und Tilgung nach dem Bundeszentralregister (<i>Schäfer</i>) ..	620
II. Eintragung und Tilgung nach dem Gewerbezentralregister (<i>Schäfer</i>) ..	621
III. Auskunft und Mitteilungen an Dritte (<i>Schäfer</i>).....	621
1. Auskunft nach dem Bundeszentralregister	621
2. Auskunft nach dem Gewerbezentralregister	622
3. Mitteilungen nach dem Steuerberatungsgesetz	622
4. Mitteilungen nach der MiStra	622
5. Mitteilungen nach den AStBV (St)	623
6. Mitteilung nach § 49 des Beamtenstatusgesetzes und § 115 des Bundesbeamtengesetzes	623
7. Mitteilungen im Ordnungswidrigkeitenverfahren	624
IV. Kosten und ihre steuerliche Geltendmachung (<i>Schäfer</i>)	624
1. Kosten bei Verurteilung	624
2. Kosten- und Auslagenteilung	625
3. Kosten bei Nichtverurteilung	625
4. Kostenquotelung	626
5. Steuerliche Berücksichtigung	626
V. Vollstreckung (<i>Quedenfeld</i>)	628
1. Vollstreckung des Strafurteils und des Strafbefehls	628
a) Vollstreckungshemmnisse bei Freiheitsstrafe	628
b) Vollstreckung der Geldstrafe	628
2. Vollstreckung des Bußgeldbescheids	629
3. Vollstreckungsverjährung	629
VI. Gnadenverfahren (<i>Quedenfeld</i>)	629
1. Steuerstrafsachen	629
2. Steuerordnungswidrigkeiten	630
F. Auswirkungen des Strafverfahrens auf das Besteuerungsverfahren	630
I. Haftung des Steuerhinterziehers und Steuerhehlers § 71 AO <i>(Füllsack)</i>	631
1. Inhalt	631
2. Voraussetzungen Haftungstatbestand § 71 AO	631
3. Feststellung der Haftungsvoraussetzungen	633
4. Haftungsgegenstand	635
5. Geltendmachung der Haftung und Verfahrensrecht	635
II. Versagung des Vorsteuerabzugs und der Steuerbefreiung bei Beteili- gung an einer Steuerhinterziehung § 25f UStG (<i>Bürger</i>)	637
1. Rechtsentwicklung und Normzweck	637
2. Europäische Rechtsgrundlagen als Voraussetzungen für § 25f UStG	638
a) Innergemeinschaftliche Lieferung	638
b) Vorsteuerabzug	638

Inhaltsverzeichnis

3. Gesetzliche Regelung	639
a) Die Sanktionen	639
b) Wissen oder Wissenmüssen	640
c) Die eigene Steuerhinterziehung des Steuerpflichtigen	640
III. Verlängerte Festsetzungsfrist und Änderungsmöglichkeit §§ 169	
Abs. 2 S. 2, 3, 173 Abs. 2 S. 1 AO (<i>Füllsack</i>)	641
1. Verlängerte Festsetzungsverjährung § 169 Abs. 2 S. 2, 3 AO	641
2. Änderungsmöglichkeit trotz Prüfung § 173 Abs. 2 S. 1 AO	642
IV. Hinterziehungszinsen (<i>Füllsack</i>)	642
1. Voraussetzungen	643
2. Gegenstand der Verzinsung	644
3. Zinsschuldner	644
4. Beginn und Ende des Zinslaufs	645
5. Höhe der Zinsen	646
6. Keine Mehrfachverzinsung	646
7. Festsetzung	647
8. Rechtsbehelf	647
9. Besonderheiten	647
G. Außersteuerliche Folgen (<i>Bach/Quedenfeld</i>)	648
I. Zivilrechtliche Folgen	649
II. Insolvenzrechtliche Folgen	649
III. Berufliche Folgen	650
1. Beamtenrechtliche Disziplinarverfahren	652
2. Einzelfälle	653
a) Polizeibeamte	653
b) Finanzbeamte	653
c) Bundeswehr	654
3. Rechts- und steuerberatende Berufe	654
a) Rechtsanwälte	654
b) Steuerberater	654
4. Heilberufe	654
a) Ärzte	654
b) Zahnärzte	655
c) Heilpraktiker	655
d) Apotheker	656
e) Fälle ohne Approbationsentzug	656
5. Gewerbeuntersagungen	656
a) Allgemeines	656
b) Gaststättenerlaubnis	656
c) Prüfingenieur	657
d) Fahrlehrer	657
e) Fahrgastbeförderung	657

f) Gemeinschaftslizenz für grenzüberschreitenden Güterverkehr (Bauschutt)	657
g) Architekten	657
h) Bezirksschornsteinfeger	658
i) Hundezüchter	658
IV. Waffenrechtliche Erlaubnisse und Jagdschein	658
V. Fluglizenz	659
VI. Passversagung und -entzug	660
VII. Ausländerrecht	661
1. Einbürgerung	661
2. Ausweisung	661
VIII. Ausschluss von öffentlichen Aufträgen	662

Teil 6
Verteidigungskonstellationen und -strategien (*Füllsack*)

A. Einleitung	663
B. Der Beginn des steuerstrafrechtlichen Mandats	665
I. Frühester Zeitpunkt: Compliance und Selbstanzeigeberatung	665
II. Einleitungsschreiben	665
III. Durchsuchung	666
IV. Betriebsprüfung und Strafrecht	666
V. Verhaftung	667
VI. Vor und nach der Anklageerhebung	667
VII. Erstinstanzliches Gerichtsverfahren	668
VIII. Gerichtliches Rechtsmittelverfahren	668
C. Die passende Verteidigungsstrategie	669
I. Verteidigerbezogene Strategieempfehlungen	671
1. Reines Beratungsmandat (Indirekte Verteidigungsstrategie)	671
2. Weiterempfehlung als Lösung (Wechselstrategie/Hartnäckigkeitsprämien)	673
3. Deutliche Ansagen zur rechten Zeit als Anwaltpflicht (Klare Kante-Strategie)	674
II. Fallbezogene Strategieempfehlungen	675
1. Frühzeitiger souveräner Gesamtüberblick erforderlich: (Flucht-nach-vorne-Strategie)	675
2. Verfahrensbeginn mit Durchsuchung (Schnellverfahrensstrategie)	677
3. Konzentration auf den situationsbezogen maximalen Erfolg (Sprungstrategie)	677
4. Die Kraft der frühzeitigen Gespräche (aufsteigende-Linie-Strategie)	679

Inhaltsverzeichnis

5. Gesamtplan und zuständigkeitsübergreifender Widerstand auf allen Verfahrensebenen (Gestufte Verteidigungsstrategie)	681
6. Zusammenarbeit Verteidiger-Insolvenzverwalter (Über-die-Bande-Strategie)	684
7. Verteidigung auf allen Ebenen zu allen Zeiten	687
a) Königsstrategie: kombinierte Zeit-ist-der-besten-Verteidiger Strategie	687

Teil 7 Tabellen und Mustertexte

Übersicht	691
A. Tabellen und Arbeitshilfen	692
I. Strafmaßtabellen für Steuerhinterziehung in den OFD-Bezirken	692
II. Tabelle zu Eintragungen, Auskunfts- und Tilgungsfristen	697
III. Fragenkatalog zur Selbstanzeigeberatung	698
IV. Absehen von Strafverfolgung nach § 398a AO	705
B. Mustertexte	707
Literaturverzeichnis	741
Stichwortverzeichnis	773