

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XX
I. Einleitung	1
1. Vorbemerkung	1
2. Gesetzgeberische Maßnahmen	1
3. Maßnahmen der Finanzverwaltung	3
4. Bedeutung der Rechtsprechung	5
II. Organisation und Zuständigkeiten der Finanzverwaltung	7
1. Vorbemerkung	7
2. Aufbau und Zuständigkeiten der Bundesfinanzverwaltung gem. Art. 108 Abs. 1 GG i. V. m. dem FVG	8
2.1 Oberste Bundesbehörde gem. § 1 Nr. 1 FVG	8
2.2 Bundesoberbehörden gem. § 1 Nr. 2 FVG	9
2.3 Bundesmittelbehörden gem. § 1 Nr. 3 FVG	10
2.4 Örtliche Bundesbehörden gem. § 1 Nr. 4 FVG	10
3. Aufbau und Zuständigkeiten der Landesfinanzverwaltung gem. Art. 108 Abs. 2, 3 GG	11
3.1 Oberste Landesbehörde gem. § 2 Nr. 1 FVG	12
3.2 Landesoberbehörde gem. § 2 Nr. 2 FVG	12
3.3 Landesmittelbehörde gem. § 2 Nr. 3 FVG	13
3.4 Örtliche Landesbehörde gem. § 2 Nr. 4 FVG	13
3.4.1 Organisation der örtlichen Landesfinanzbehörde	14
3.4.2 Organisation der Straf- und Bußgeldsachenstelle/Bußgeld- und Strafsachenstelle (StraBu/BuStra)	14
3.4.3 Aufgaben der StraBu/BuStra	15
3.4.4 Organisation der Steuerfahndung (Steufa)/Zollfahndung	17
3.4.5 Aufgaben und Befugnisse der Steuerfahndung (Steufa)/Zollfahndung	17
4. Auftragsverwaltung durch die Landesfinanzverwaltung gem. Art. 108 Abs. 3 GG	21
III. Ermittlungsbefugnisse und Erkenntnismöglichkeiten der Finanzbehörden	22
1. Vorbemerkung	22
2. Mitwirkungspflichten der Beteiligten und anderer Personen im Überblick	23
2.1 Mitwirkungspflichten der Beteiligten nach § 90 AO	24
2.2 Mitwirkungspflichten der Beteiligten im Rahmen einer Außenprüfung gem. § 200 Abs. 1 AO	27
2.2.1 Mitwirkungspflichten der Nichtberufsgeheimnisträger	27
2.2.2 Mitwirkungspflichten der Berufsgeheimnisträger	28
2.3 Mitwirkungspflichten der Beteiligten und anderer Personen bei einer Lohnsteuer-Aussenprüfung gem. § 42f EStG	28

2.4	Mitwirkungspflichten der Beteiligten bei einer Außenprüfung gem. § 50b EStG..	29
2.5	Mitwirkungspflichten in Kindergeldsachen gem. § 68 Abs. 1 EStG.....	29
2.6	Prävention und Rechtsschutz.....	30
2.6.1	Verletzung von Mitwirkungspflichten	30
2.6.2	Rechtsschutz	33
2.7	Beweismittel gem. § 92 i. V. m. §§ 93 ff. AO	34
2.7.1	Beweismittel im Besteuerungsverfahren	34
2.7.2	Beweismittel im Steuerstrafverfahren	35
3.	Auskunftspflichten der Beteiligten und anderer Personen im Einzelnen.....	35
3.1	Auskunftspflichten der Beteiligten und anderer Personen nach § 93 AO	36
3.1.1	Grundlagen	36
3.1.2	Adressat des Auskunftsersuchens.....	38
3.1.2.1	Der Beteiligte als Adressat des Auskunftsersuchens.....	39
3.1.2.2	Die andere Person als Adressat des Auskunftsersuchens.....	39
3.1.3	Subsidiarität der Drittauskunft	40
3.1.4	Verletzung des Steuergeheimnisses	42
3.1.5	Schutz von Bankkunden	43
3.1.6	Auskunftsersuchen durch die Steuerfahndung	44
3.1.7	Form des Auskunftsersuchens.....	46
3.1.8	Inhalt des Auskunftsersuchens	47
3.1.9	Form der Auskunft	50
3.1.10	Inhalt der Auskunft	51
3.1.11	Versicherung an Eides statt gem. § 95 AO und eidliche Vernehmung gem. § 94 AO	52
3.1.11.1	Versicherung an Eides statt gem. § 95 AO	52
3.1.11.2	Eidliche Vernehmung gem. § 94 AO	55
3.1.12	Auskunfts- und Eidesverweigerungsrechte gem. §§ 101 ff. AO	57
3.1.12.1	Auskunfts- und Eidesverweigerungsrecht des Angehörigen gem. § 101 AO	57
3.1.12.2	Auskunftsverweigerungsrecht von Berufsgeheimnisträgern gem. § 102 AO	60
3.1.13	Prävention und Rechtsschutz.....	64
3.2	Auskunftspflichten des Steuerpflichtigen und anderer Personen nach § 200 Abs. 1 Sätze 2, 3 AO	64
3.2.1	Grundlagen	64
3.2.2	Adressat des Auskunftsersuchens.....	65
3.2.2.1	Der Steuerpflichtige als Adressat des Auskunftsersuchens	65
3.2.2.2	Die benannte Auskunftsperson als Adressat des Auskunftsersuchens	65
3.2.2.3	Andere Betriebsangehörige als Adressaten des Auskunftsersuchens	66
3.2.2.3	Der Dritte als Adressat des Auskunftsersuchens	66
3.2.3	Subsidiarität der Drittauskunft.....	66
3.2.4	Verletzung des Steuergeheimnisses	66
3.2.5	Schutz von Bankkunden	67
3.2.6	Auskunftsersuchen durch die Steuer- und Zollfahndung	67
3.2.7	Form des Auskunftsersuchens	68
3.2.8	Inhalt des Auskunftsersuchens	68
3.2.9	Form der Auskunft	69
3.2.10	Inhalt der Auskunft	69
3.2.11	Versicherung an Eides statt gem. § 95 AO und eidliche Vernehmung gem. § 94 AO	69

3.2.12	Auskunfts- und Eidesverweigerungsrechte gem. §§ 101 ff. AO	69
3.2.13	Prävention und Rechtsschutz.....	69
4.	Vorlage von Urkunden	71
4.1	Vorlage von Urkunden gem. § 97 AO	72
4.1.1	Vorlage von Urkunden gem. § 97 Abs. 1 AO.....	72
4.1.2	Subsidiaritätsklausel gem. § 97 Abs. 2 Satz 1 AO.....	75
4.1.3	Ausschluss der Subsidiaritätsklausel gem. § 97 Abs. 2 Satz 2 AO.....	76
4.1.3.1	Ausschluss der Subsidiaritätsklausel gem. § 97 Abs. 2 Satz 2 1. Alt. AO.....	76
4.1.3.2	Ausschluss der Subsidiaritätsklausel gem. § 97 Abs. 2 Satz 2 2. Alt. AO.....	76
4.1.3.3	Ausschluss der Subsidiaritätsklausel gem. § 97 Abs. 2 Satz 2 3. Alt. AO.....	77
4.1.4	Nichtgeltung des § 97 Abs. 2 AO gem. § 208 Abs. 1 Satz 3 AO.....	77
4.1.5	Aufhebung des § 97 Abs. 2 AO durch das Jahressteuergesetz 2013	77
4.1.6	Ort der Urkundenvorlage gem. § 97 Abs. 3 AO.....	78
4.1.7	Verweigerung der Urkundenvorlage gem. § 104 AO	80
4.1.8	Gesetzliche Vorlagepflichten	81
4.1.9	Prävention und Rechtsschutz.....	81
4.2	Vorlage von Urkunden nach § 200 Abs. 1 Satz 2, Abs. 2 AO	81
4.2.1	Umfang der Vorlagepflicht	82
4.2.2	Nichtgeltung des § 97 Abs. 2 AO gem. § 200 Abs. 1 Satz 4 AO	84
4.2.3	Ort der Vorlage	84
4.2.4	Verweigerung der Urkundenvorlage gem. § 104 AO	85
4.2.5	Prävention und Rechtsschutz.....	85
4.3	Vorlage von Urkunden gem. § 208 Abs. 1 Sätze 2, 3 i. V.m. § 97 AO	87
4.3.1	Umfang der Vorlagepflicht	87
4.3.2	Nichtgeltung des § 97 Abs. 2 AO gem. § 208 Abs. 1 Satz 3 AO	87
4.3.3	Ort der Vorlage	88
4.3.4	Prävention und Rechtsschutz.....	88
4.4	Vorlage von Urkunden gem. § 18d UStG	89
5.	Zwangswise Durchsetzung der Auskunfts- und Vorlagepflichten	90
5.1	Zwangsmittel gem. § 328ff. AO	90
5.2	Verzögerungsgeld gem. § 146 Abs. 2b AO	90
5.3	Steuerfahndungsmaßnahmen	96
6.	Entschädigungsanspruch gem. § 107 AO	97
7.	Betreten von Grundstücken und Räumen	98
7.1	Betreten von Grundstücken und Räumen nach § 99 AO	98
7.1.1	Vorbemerkung	98
7.1.2	Betretungsberechtigte	98
7.1.3	Duldungsverpflichteter	99
7.1.4	Betretbare Objekte	99
7.1.5	Wohnräume	100
7.1.6	Zeitlicher Umfang des Betretungsrechts	101
7.1.7	Inhalt des Betretungsrechts	101
7.1.8	Rechtfertigungsgrund	101
7.1.9	Ankündigung	102
7.1.10	Prävention und Rechtsschutz.....	103
7.2	Umsatzsteuer-Nachschauf gem. § 27b UStG	103
7.2.1	Vorbemerkung	103
7.2.2	Betretungsberechtigte	105

7.2.3	Duldungsverpflichteter	106
7.2.4	Betretbare Objekte	107
7.2.5	Wohnräume.....	109
7.2.6	Zeitlicher Umfang des Betretungsrechts.....	111
7.2.7	Inhalt des Betretungsrechts.....	111
7.2.8	Rechtfertigungsgrund	114
7.2.9	Ohne Vorankündigung	115
7.2.10	Übergang zu einer Umsatzsteuer-Sonderprüfung.....	116
7.2.11	Prävention und Rechtsschutz.....	117
7.3	Breten von Grundstücken und Betriebsräumen nach § 200 Abs. 3 Sätze 2, 3 AO	117
7.3.1	Vorbemerkung	117
7.3.2	Betretungsberechtigte	118
7.3.3	Betretbare Objekte	119
7.3.4	Anwesenheitsberechtigter.....	119
7.3.5	Prävention und Rechtsschutz.....	120
7.4	Steueraufsicht gem. §§ 209 ff. AO	121
7.4.1	Vorbemerkung	121
7.4.2	Betretungsberechtigte.....	121
7.4.3	Duldungsverpflichteter.....	122
7.4.3.1	Allgemeine Nachschau	122
7.4.3.2	Verdachtsnachschau.....	123
7.4.4	Betretbare Objekte	123
7.4.4.1	Allgemeine Nachschau	123
7.4.4.2	Verdachtsnachschau.....	124
7.4.5	Zeitlicher Umfang des Betretungsrechts.....	125
7.4.6	Inhalt des Betretungsrechts.....	126
7.4.6.1	Allgemeine Nachschau	126
7.4.6.2	Verdachtsnachschau.....	127
7.4.7	Rechtfertigungsgrund	127
7.4.8	Ankündigung.....	128
7.4.9	Sonstige Maßnahmen	128
7.4.10	Übergang zur Außenprüfung	128
7.4.11	Vorlage von Urkunden und Erteilung von Auskünften	128
7.4.12	Prävention und Rechtsschutz.....	129
7.5	Betretungsrecht nach § 29 Abs. 2 BewG	129
7.6	Betretungsrecht nach §§ 3 Abs. 1, 4 Abs. 1 SchwarzArbG	130
7.7	Lohnsteuer-Nachschau nach § 42g EStG-E	130
8.	Steuererklärungspflichten	131
9.	Anzeige- und Berichtigungspflichten gem. § 153 AO	133
9.1	Anzeige- und Berichtigungspflicht nach § 153 Abs. 1 AO	133
9.1.1	Steuerpflichtiger	133
9.1.1.1	Zusammenveranlagte Ehegatten	133
9.1.1.2	Bevollmächtigte	134
9.1.2	Erweiterung des verpflichteten Personenkreises gem. § 153 Abs. 1 Satz 2 AO.....	135
9.1.2.1	Gesamtrechtsnachfolger eines Steuerpflichtigen	135
9.1.2.2	Gesetzliche Vertreter, Vermögensverwalter und Verfügungsberechtigte nach §§ 34, 35 AO	136

9.1.2.2.1	Gesetzliche Vertreter	137
9.1.2.2.2	Vermögensverwalter.....	137
9.1.2.2.3	Verfügungsberechtigter.....	138
9.1.3	Erklärung i. S. d. § 153 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO	138
9.1.4	Verwendung von Steuerzeichen und Steuerstemplern i. S. d. § 153 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO	139
9.1.5	Unrichtige oder unvollständige Erklärung i. S. d. § 153 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO....	139
9.1.6	Steuerverkürzung	142
9.1.7	Kausalität	143
9.1.8	Nachträgliches Erkennen der Unrichtigkeit oder Unvollständigkeit	144
9.1.9	Vor Ablauf der Festsetzungsfrist.....	145
9.1.10	Zeitpunkt, Form und Inhalt der Anzeige- und Berichtigungspflichten.....	146
9.2	Rechtsfolgen bei fristgerechter und ordnungsgemäßer Erstattung der Anzeige ...	148
9.3	Rechtsfolgen bei Nichteinlösung der (rechtzeitigen) Anzeige- und Berichtigungspflichten.....	150
9.4	Anzeigepflicht gem. § 153 Abs. 2 AO	152
9.5	Anzeigepflicht gem. § 153 Abs. 3 AO	154
9.6	Prävention.....	155
10.	Steuerzahlungspflichten gem. § 220 AO	155
11.	Kontrollmitteilungen	156
11.1	Kontrollmitteilungen nach § 194 Abs. 3 AO	156
11.1.1	Kontrollmitteilungen bei der Prüfung von Berufsgeheimnisträgern	161
11.1.2	Kontrollmitteilungen bei der Prüfung von Banken.....	162
11.2	Sonstige Kontrollmitteilungen	163
11.2.1	Grundlagen-/Folgebescheid-Mitteilung	163
11.2.2	Kontrollmitteilungen bei der Umsatzsteuer-Nachschauführung gem. § 27b Abs. 4 KStG	163
11.2.3	Kontrollmitteilungen bei der Lohnsteuer-Nachschauführung gem. § 42g Abs. 5 EStG-E ..	164
11.2.4	Erbschaft-/Schenkungsteuer	165
11.2.5	Grunderwerbsteuer	165
11.2.6	Versicherung- und Feuerschutzsteuer	166
11.2.7	Mitteilungen gem. §§ 31, 31a, 31b AO	166
11.2.8	Mitteilungen gem. § 201 Abs. 2 AO	167
11.3	Prävention und Rechtsschutz.....	168
12.	Mitteilungs- und Anzeigepflichten von Behörden und anderen öffentlichen Stellen	169
12.1	Allgemeine Mitteilungspflichten gem. § 93a AO.....	170
12.2	Mitteilungspflichten gem. § 116 AO	172
12.3	Mitteilungspflichten gem. § 29 Abs. 3 BewG	174
13.	Mitteilungs- und Anzeigepflichten von anderen Dritten.....	175
13.1	Übersenden von Urkunden durch Notare gem. § 54 EStDV	175
13.2	Mitteilungen nach § 8 ZIV	176
13.3	Anzeigepflichten nach §§ 33, 34 ErbStG.....	176
13.3.1	Anzeigepflichten gem. § 33 ErbStG	177
13.3.2	Anzeigepflichten gem. § 34 ErbStG	178
13.4	Anzeigepflichten gem. §§ 18, 19 GrEStG	178
14.	Rechts- und Amtshilfe.....	179
14.1	Vorbemerkung	179
14.2	Innerstaatliche Rechts- und Amtshilfe	180

14.2.1	Vorbemerkung	180
14.2.2	Berechtigter	181
14.2.3	Verpflichteter Adressatenkreis	181
14.2.4	Voraussetzungen des Amtshilfeersuchens	183
14.2.5	Grenzen der Amtshilfe	184
14.2.6	Durchführung der Amtshilfe	186
14.2.7	Prävention und Rechtsschutz	187
14.3	Zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe	188
14.3.1	Vorbemerkung	188
14.3.2	Rechtsgrundlagen	189
14.3.2.1	Vorbemerkung	189
14.3.2.2	§ 117 Abs. 1 AO	192
14.3.2.3	§ 117 Abs. 2 AO	193
14.3.2.4	§ 117 Abs. 3 AO	194
14.3.2.5	EG-Amtshilfe-Gesetz/EU-Amtshilfegesetz	195
14.3.2.6	Doppelbesteuerungsabkommen	196
14.3.2.7	Zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfeabkommen	197
14.3.2.8	Zinsinformationsverordnung (ZIV)	197
14.3.2.9	§§ 117a, 117b AO n. F.	197
14.3.2.10	EU-Beitreibungsgesetz	200
14.3.2.11	Informationszentrale für steuerliche Auslandsbeziehungen	201
14.3.3	Berechtigter	202
14.3.4	Verpflichteter Adressatenkreis	204
14.3.5	Voraussetzungen der zwischenstaatlichen Rechts- und Amtshilfe	205
14.3.5.1	Auskunftsersuchen im Einzelfall	205
14.3.5.2	Spontanauskünfte	208
14.3.5.3	Automatische Auskünfte	210
14.3.5.4	Informationsaustausch im Rahmen einer gleichzeitigen Prüfung	211
14.3.6	Steuergeheimnis/Geheimhaltung	212
14.3.7	Grenzen der Auskunftserteilung	212
14.3.8	Prävention und Rechtsschutz	212
15.	Steuerrechtliche (Beweis-)Verwertungsverbote	214
IV.	Besondere Mitwirkungs-, Aufzeichnungs- und Nachweispflichten nach dem Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz und der Steuerhinterziehungsbekämpfungsverordnung	217
1.	Vorbemerkung	217
2.	Die Regelungen im Einzelnen	218
2.1	Inhalt der besonderen Mitwirkungs-, Aufzeichnungs- und Nachweispflichten	218
2.2	Rechtsfolgen bei Verstoß gegen die besonderen Mitwirkungs-, Aufzeichnungs- und Nachweispflichten	218
2.3	Escape-Klausel	219
2.4	Ermächtigung zum Erlass einer Rechtsverordnung nach § 33 Abs. 1 Nr. 2 e) KStG n. F.	220
2.5	Mitwirkungspflichten nach § 90 Abs. 2 Satz 3 AO n. F.	221
2.6	Sonstige Regelungen	222
2.7	Inkrafttreten	222

V. Steuer- und Zollstrafaten	223
1. Vorbemerkung	223
2. Steuerhinterziehung gem. § 370 AO	224
2.1 Vorbemerkung	224
2.1.1 Steuern i. S. d. § 370 Abs. 1 AO	224
2.1.2 Nicht gerechtfertigte Steuervorteile i. S. d. § 370 Abs. 1, 4 Satz 2 AO	227
2.1.3 Verkürzung von Steuern oder Erlangung von nicht gerechtfertigten Steuervorteilen	229
2.1.4 Kompensationsverbot gem. § 370 Abs. 4 Satz 3 AO	229
3. Steuerhinterziehung gem. § 370 Abs. 1 AO.....	232
3.1 Steuerhinterziehung gem. § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO	232
3.2 Steuerhinterziehung gem. § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	234
3.3 Steuerhinterziehung gem. § 370 Abs. 1 Nr. 3 AO	236
4. Besonders schwerer Fall der Steuerhinterziehung gem. § 370 Abs. 3 AO	237
5. Steuerhinterziehung gem. § 370 Abs. 5 AO.....	238
6. Versuchte Steuerhinterziehung gem. § 370 Abs. 2 AO	238
7. Weitere Steuer- und Zollstrafaten	239
8. Hinterziehungszinsen gem. § 235 AO	239
9. Nebenfolgen gem. § 375 AO.....	243
10. Verfolgungsverjährung gem. § 376 AO	243
VI. Steuer- und Zollordnungswidrigkeiten	248
1. Vorbemerkung	248
2. Leichtfertige Steuerverkürzung gem. § 378 AO	248
3. Weitere Steuer- und Zollordnungswidrigkeiten.....	250
4. Nebenfolgen gem. § 22 OWiG	251
5. Verfolgungsverjährung gem. § 384 AO	251
VII. Haftungstatbestände	252
1. Vorbemerkung	252
2. Haftung gem. § 70 AO.....	252
3. Haftung gem. § 71 AO.....	253
VIII. Verlängerung der Festsetzungsfristen.....	255
1. Vorbemerkung	255
2. Verlängerung der Festsetzungsfristen gem. § 169 Abs. 2 Satz 2 AO	255
3. Verlängerung der Festsetzungsfristen gem. § 191 Abs. 3 AO	260
4. Exkulpationsbeweis gem. § 169 Abs. 2 Satz 3 AO	260
IX. Eintritt der materiellen Bestandskraft nach § 164 Abs. 4 AO	261
X. Durchbrechung der erhöhten Bestandskraft nach § 173 Abs. 2 AO	263

XI. Präventivberatung	265
1. Vorbemerkung	265
2. Planspiel	266
3. Risikoanalyse.....	267
3.1 Branchenbesonderheiten	267
3.2 Erste Anzeichen für ein bevorstehendes steuerstrafrechtliches Ermittlungsverfahren	267
4. Nacherklärung.....	269
5. Selbstanzeige.....	270
5.1 Vorbemerkung	270
5.2 Sachlicher Anwendungsbereich	274
5.3 Inhalt der Selbstanzeige	275
5.3.1 Materieller Inhalt der Selbstanzeige	275
5.3.2 Formeller Inhalt der Selbstanzeige	278
5.3.3 Unwirksamkeit der Teilselbstanzeige	280
5.3.4 Besonderheiten der sog. »gestuften« Selbstanzeige	284
5.4 Form der Selbstanzeige	287
5.5 Erklärungspflichtiger	287
5.6 Koordination der Selbstanzeige	289
5.7 Adressat der Selbstanzeige	290
5.8 Widerruf der Selbstanzeige	290
5.9 Ausschlussgründe	291
5.9.1 Vorbemerkung	291
5.9.2 Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung nach § 196 AO	293
5.9.3 Bekanntgabe der Verfahrenseinleitung.....	297
5.9.4 Erscheinen eines Amtsträgers der Finanzbehörde.....	299
5.9.4.1 Zur steuerlichen Prüfung	300
5.9.4.2 Zur Ermittlung einer Steuerstraftat oder Steuerordnungswidrigkeit.....	304
5.9.5 Kenntnis von der Tatentdeckung	305
5.9.6 Steuerverkürzung in großem Ausmaß	307
5.9.7 Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit.....	308
5.10 Entrichtung der hinterzogenen Steuern und der Hinterziehungszinsen.....	309
5.10.1 Hinterzogene Steuern	310
5.10.2 Hemmung der Festsetzungsfrist	310
5.10.2.1 Vorbemerkung	310
5.10.2.2 Ermittlungen i. S. d. § 171 Abs. 5 Satz 1 AO	310
5.10.2.3 Ermittlungen durch die Zollfahndungssämter und die Steufa	312
5.10.2.4 Besteuerungsgrundlagen i. S. d. § 171 Abs. 5 Satz 1 AO	312
5.10.2.5 Ermittlungen beim Steuerpflichtigen	312
5.10.2.6 Erkennbarkeit	313
5.10.2.7 Anwendbare Festsetzungsfrist	313
5.10.2.8 Umfang der Ablaufhemmung	313
5.10.2.9 Sinngemäße Anwendung von § 171 Abs. 4 Satz 2 AO	314
5.10.2.10 Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 5 Satz 2 AO	315
5.10.2.11 Dauer der Ablaufhemmung	315
5.10.2.12 Hemmung der Festsetzungsfrist i. S. d. § 171 Abs. 9 AO	316
5.10.3 Hinterziehungszinsen.....	316

XII. Steuerfahndungsmaßnahmen	318
1. Vorbemerkung	318
2. Steuerfahndungsmaßnahmen beim Verdächtigen	318
2.1 Durchsuchung	318
2.1.1 Richterlicher Durchsuchungsbeschluss	319
2.1.2 Anordnung der Durchsuchung durch die Staatsanwaltschaft und ihre Ermittlungspersonen	322
2.1.3 Durchsicht der Papiere	322
2.2 Sicherstellung nach § 94 Abs. 1 StPO	324
2.3 Beschlagnahme	325
2.3.1 Richterlicher Beschlagnahmebeschluss	325
2.3.2 Anordnung der Beschlagnahme durch die Staatsanwaltschaft und ihre Ermittlungspersonen	326
2.3.3 Beschlagnahme von Zufallsfunden nach § 108 StPO	327
2.4 Haftbefehl/Untersuchungshaft	328
2.5 Verteidigungsstrategien	329
2.5.1 Aussageverweigerungsrecht	329
2.5.2 Wahl eines Verteidigers	331
2.5.3 Kooperation	332
2.5.4 Rechtsschutz	332
2.5.4.1 Rechtsschutz gegen Durchsuchungs-/Beschlagnahmeanordnung	333
2.5.4.2 Einwendungen gegen die vorläufige Sicherstellung zur Durchsicht (§ 110 StPO)	336
3. Steuerfahndungsmaßnahmen beim Steuerberater als Dritten	336
3.1 Durchsuchung	337
3.2 Zeugnisverweigerungsrecht	338
3.3 Beschlagnahme(-verbot)	338
3.4 Teilnahmeverdacht gegen Steuerberater	340
3.5 Rechtsschutz	340
XIII. Steuerstrafrechtliches Ermittlungsverfahren	341
1. Vorbemerkung	341
2. Verteidigerteam	341
3. Akteneinsicht	342
4. Verwertungsverbote	343
5. Verjährungsfristen	345
6. Einlassung des Beschuldigten	346
7. »Verhandlung« mit der StraBu/BuStra oder Staatsanwaltschaft und dem Finanzamt	347
8. Abschluss des steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahrens	348
8.1 Vorbemerkung	348
8.2 Einstellung des Verfahrens	348
8.2.1 Vorbemerkungen	348
8.2.2 Einstellung gem. § 170 Abs. 2 StPO	348
8.2.3 Einstellung gem. § 153 Abs. 1 StPO, § 398 AO	349
8.2.4 Einstellung gem. § 153a StPO	350
8.3 Erlass eines Strafbefehls	352
8.4 Anklageerhebung	354
8.5 Rechtsschutz	354

XIV. Steuerstrafrechtliche Risiken der steuerberatenden Tätigkeit	356
1. Vorbemerkung	356
2. Beratungsgespräch	356
2.1 Objektive Steuerverkürzung	357
2.2 Psychische Beihilfe	359
2.3 Anlage-Tipp	359
3. Gestaltungsberatung	360
4. Missbräuchliche Gestaltung gem. § 42 AO	361
5. Verrechnungspreise	362
6. Abweichende Rechtsauffassung	362
7. Buchführung/Bilanzierung	364
8. Grundlagen-/Folgebescheid	365
9. Einkommensteuererklärung	367
10. Kapitalertragsteuer/Zinsabschlag	368
11. Umsatzsteuer-Voranmeldung/Umsatzsteuererklärung	368
12. Verdeckte Gewinnausschüttung	372
13. »Rückdatieren« von steuerrelevanten Unterlagen	373
14. Vorenthalten von Sozialversicherungsbeiträgen gem. § 266a StGB	374
15. Ordnungsgemäße Honorarabrechnung	375
16. Geltendmachung von Beratungskosten	375
XV. Haftung für Steuerschulden des Mandanten	377
XVI. Haftung für Strafen des Mandanten	379
XVII. Honorarannahme als Geldwäschestraftat	381
XVIII. Insolvenzanfechtung bezüglich der Honorarzahlungen	384
XIX. Exkurs: Das Steuerabkommen mit der Schweiz	385
1. Allgemeines	385
2. Der persönliche Anwendungsbereich	387
2.1 Die betroffene Person	387
2.2 Die schweizerische Zahlstelle	388
2.3 Begründung einer Geschäftsbeziehung oder Änderungen in Bezug auf die Geschäftsbeziehung	388
2.4 Transparente Strukturen	389
3. Der sachliche Anwendungsbereich	389
3.1 Konten und Depots	389
3.2 Vermögenswerte	390
4. Wahlmöglichkeiten der betroffenen Person	390
4.1 Allgemeines	390
4.2 Die Einmalzahlung	391
4.2.1 Bemessungsgrundlage	391
4.2.2 Das relevante Kapital	393

4.2.3	Steuersatz.....	395
4.2.4	Rechtsfolgen der Einmalzahlung	396
4.2.4.1	Erlöschen der Steueransprüche	396
4.2.4.2	Strafverfolgungshindernis	398
5.	Freiwillige Meldung	400
6.	Auflösung der Geschäftsbeziehung	401
7.	Zukünftige Besteuerung	402
XX.	Anlagen.....	404
	Anlage 1: Von der Steuerfahndung erledigte Fälle	404
	Anlage 2: Bestandskräftige Mehrsteuern insgesamt	404
	Anlage 3: Bestandskräftige Mehrsteuern nach Steuerarten in den Jahren 2005 bis 2011	405
	Anlage 4: Freiheitsstrafen	406
	Anlage 5: Geldbußen, Geldstrafen, Geldbeträge (§ 153a StPO)	406
	Anlage 6: Checkliste: Verhaltensregeln bei Ankunft der Steuerfahndung.....	407
	Literaturverzeichnis	409