

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XX
<b>I. Einleitung .....</b>	<b>1</b>
1. Vorbemerkung .....	1
2. Gesetzgeberische Maßnahmen .....	1
3. Maßnahmen der Finanzverwaltung .....	3
4. Bedeutung der Rechtsprechung .....	5
<b>II. Organisation und Zuständigkeiten der Finanzverwaltung .....</b>	<b>7</b>
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
<b>III. Ermittlungsbefugnisse und Erkenntnismöglichkeiten der Finanzbehörden .....</b>	<b>22</b>
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 Auskunftersuchens .....	38
3.1.2.1	Der Beteiligte als Adressat des Auskunftersuchens .....	39
3.1.2.2	Die andere Person als Adressat des Auskunftersuchens .....	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	Auskunftersuchen durch die Steuerfahndung .....	44
3.1.7	Form des Auskunftersuchens .....	46
3.1.8	Inhalt des Auskunftersuchens .....	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 Auskunftersuchens .....	65
3.2.2.1	Der Steuerpflichtige als Adressat des Auskunftersuchens .....	65
3.2.2.2	Die benannte Auskunftsperson als Adressat des Auskunftersuchens .....	65
3.2.2.3	Andere Betriebsangehörige als Adressaten des Auskunftersuchens .....	66
3.2.2.3	Der Dritte als Adressat des Auskunftersuchens .....	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	Auskunftersuchen durch die Steuer- und Zollfahndung .....	67
3.2.7	Form des Auskunftersuchens .....	68
3.2.8	Inhalt des Auskunftersuchens .....	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. § 328 ff. 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-Nachschau 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	Betreten 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 Nichterfüllung der (rechtzeitigen) Anzeige- und Berichtigungspflichten .....	150
9.4	Anzeigespflicht gem. § 153 Abs. 2 AO .....	152
9.5	Anzeigespflicht 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-Nachschau gem. § 27b Abs. 4 KStG .....	163
11.2.3	Kontrollmitteilungen bei der Lohnsteuer-Nachschau gem. § 42g Abs. 5 EStG-E ..	164
11.2.4	Erbschaft-/Schenkungssteuer .....	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

<b>IV.</b>	<b>Besondere Mitwirkungs-, Aufzeichnungs- und Nachweispflichten nach dem Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz und der Steuerhinterziehungs-bekämpfungsverordnung .....</b>	<b>217</b>
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

<b>V. Steuer- und Zollstraftaten</b> .....	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 Zollstraftaten .....	239
8. Hinterziehungszinsen gem. § 235 AO .....	239
9. Nebenfolgen gem. § 375 AO .....	243
10. Verfolgungsverjährung gem. § 376 AO .....	243
<b>VI. Steuer- und Zollordnungswidrigkeiten</b> .....	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
<b>VII. Haftungstatbestände</b> .....	252
1. Vorbemerkung .....	252
2. Haftung gem. § 70 AO .....	252
3. Haftung gem. § 71 AO .....	253
<b>VIII. Verlängerung der Festsetzungsfristen</b> .....	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
<b>IX. Eintritt der materiellen Bestandskraft nach § 164 Abs. 4 AO</b> .....	261
<b>X. Durchbrechung der erhöhten Bestandskraft nach § 173 Abs. 2 AO</b> .....	263

<b>XI. Präventivberatung</b>	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. Nachklärung	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 Zollfahndungsämter 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



<b>XII. Steuerfahndungsmaßnahmen</b>	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
<b>XIII. Steuerstrafrechtliches Ermittlungsverfahren</b>	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

<b>XIV. Steuerstrafrechtliche Risiken der steuerberatenden Tätigkeit.....</b>	<b>356</b>
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
<b>XV. Haftung für Steuerschulden des Mandanten .....</b>	<b>377</b>
<b>XVI. Haftung für Strafen des Mandanten .....</b>	<b>379</b>
<b>XVII. Honorarannahme als Geldwäschestraftat .....</b>	<b>381</b>
<b>XVIII. Insolvenzanfechtung bezüglich der Honorarzahlen.....</b>	<b>384</b>
<b>XIX. Exkurs: Das Steuerabkommen mit der Schweiz .....</b>	<b>385</b>
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
<b>XX.</b>	<b>Anlagen.....</b>	<b>404</b>
	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