

# Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort zur 1. Auflage . . . . .	V
Vorwort zur 2. Auflage . . . . .	VI
Inhaltsverzeichnis . . . . .	IX
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XV
Literaturverzeichnis. . . . .	XIX

## A. Materielles Steuerstrafrecht

I. Die Verpflichtung zur Abgabe richtiger Steuererklärungen und zur Korrektur unrichtiger Steuerklärungen, Abgrenzungsfragen ( <i>Weigell</i> ) . . . . .	1
II. Überblick über die Steuerstrafatbestände ( <i>Kuhn/Weigell</i> ) . . . . .	14
III. Überblick über die Steuerordnungswidrigkeiten ( <i>Kuhn</i> ) . . . . .	61

## B. Gang des Steuerstrafverfahrens

I. Am Verfahren beteiligte Personen und Behörden sowie deren Rechtsstellung ( <i>Kuhn</i> ) . . . . .	67
II. Erster Zugriff bei Mandant, Berater und Dritten ( <i>Weigell</i> ) . . . . .	78
III. Verteidigung im Ermittlungsverfahren und Rechtsschutz gegen Zwangsmaßnahmen im Ermittlungsverfahren ( <i>Kuhn</i> ) . . . . .	108
IV. Möglichkeiten der Verfahrenserledigung nach durchgeführtem Ermittlungsverfahren ( <i>Kuhn</i> ) . . . . .	126
V. Zwischenverfahren ( <i>Kuhn</i> ) . . . . .	130
VI. Gang der Hauptverhandlung in Steuerstrafverfahren ( <i>Kuhn</i> ) . . . . .	133
VII. Möglichkeiten der Verfahrenserledigung in der Hauptverhandlung ( <i>Kuhn</i> ) . . . . .	141
VIII. Rechtsmittel ( <i>Kuhn</i> ) . . . . .	142
IX. Amts- und Rechtshilfe, Auslandsermittlung ( <i>Weigell</i> ) . . . . .	146

## C. Selbstanzeige

I. Allgemeines ( <i>Weigell</i> ) . . . . .	159
II. Inhalt der Selbstanzeige ( <i>Weigell</i> ) . . . . .	161
III. Person des Anzeigerstatters ( <i>Weigell</i> ) . . . . .	169
IV. Erklärungsempfänger der Selbstanzeige ( <i>Weigell</i> ) . . . . .	171
V. Verpflichtung zur Nachzahlung ( <i>Weigell</i> ) . . . . .	172
VI. Sperren der Selbstanzeige ( <i>Weigell</i> ) . . . . .	177
VII. Besonderheiten bei leichtfertiger Steuerverkürzung ( <i>Weigell</i> ) . . . . .	189
VIII. Sonstige Rechtsfolgen ( <i>Weigell</i> ) . . . . .	191

Stichwortverzeichnis . . . . .	193
--------------------------------	-----

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort zur 1. Auflage .....	V
Vorwort zur 2. Auflage .....	VI
Inhaltsübersicht .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
Literaturverzeichnis .....	XIX
<b>A. Materielles Steuerstrafrecht</b>	
I. Die Verpflichtung zur Abgabe richtiger Steuererklärungen und zur Korrektur unrichtiger Steuererklärungen, Abgrenzungsfragen .....	1
1. Einleitung .....	1
2. Die Abgabe einer richtigen Steuererklärung .....	3
a) Steuerrecht als „Über- und Unterordnungsverhältnis“ .....	3
b) Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen .....	3
3. Die Korrektur unrichtiger Steuererklärungen .....	8
a) Berichtigungspflicht des Steuerpflichtigen .....	8
b) Sonderproblem: Keine Korrekturpflicht des Steuerberaters .....	11
4. Verhältnis zwischen Korrekturerklärung und Selbstanzeige .....	13
a) Grundsatz .....	13
b) Gestaltungsalternative .....	14
II. Überblick über die Steuerstraftatbestände .....	14
1. Einleitung .....	15
2. Steuerhinterziehung .....	15
a) Taterfolg .....	15
b) Tathandlungen .....	19
c) Vorsatz, Irrtum und Schuld .....	24
d) Täterschaft und Teilnahme .....	29
e) Versuch .....	33
f) Strafen und strafrechtliche Nebenfolgen .....	35
g) Steuerrechtliche Nebenfolgen .....	40
h) Strafverfahrenskosten .....	49
i) Sonstige Nebenfolgen .....	53
j) Strafrechtliche Verjährung .....	55
3. Sonstige Steuerstraftaten .....	59
a) Bannbruch .....	59
b) Steuerhehlerei .....	60
c) Schwerer Schmuggel .....	60
d) Fälschung von Steuerzeichen .....	60
e) Begünstigung .....	60
III. Überblick über die Steuerordnungswidrigkeiten .....	61
1. Leichtfertige Steuerverkürzung .....	61
2. Steuergefährdung .....	62

a) § 379 AO .....	63
b) Gefährdung der Abzugssteuern .....	64
c) Verbrauchsteuergefährdung .....	64
3. §§ 130, 30 OWiG .....	64
<b>B. Gang des Steuerstrafverfahrens</b>	
I. Am Verfahren beteiligte Personen und Behörden sowie deren Rechtsstellung .....	67
1. Rechte und Pflichten des Beschuldigten .....	67
2. Der steuerliche Berater als Verteidiger .....	68
a) Allgemeines .....	68
b) Rechtsstellung des Beraters bei zulässiger Alleinverteidigung .....	68
c) Rechtsstellung des Beraters bei gemeinsamer Verteidigung vor den Justizbehörden .....	68
d) Sonderfall: Einspruchseinlegung gegen Strafbefehle .....	69
e) Mögliche Interessenkonflikte .....	69
f) Fachliche Anforderungen an den Berater als Verteidiger .....	69
3. Der Rechtsanwalt als Verteidiger .....	70
4. Steuerfahndung (SteuFa) .....	71
a) Stellung im Behördenaufbau .....	71
b) Aufgaben der Steuerfahndung .....	72
c) Befugnisse .....	72
d) Weisungsrecht der Staatsanwaltschaft .....	74
5. Bußgeld- und Strafsachenstelle (BuStra) bzw. Strafsachen- und Bußgeldstelle (StraBu) .....	74
a) Gesetzliche Grundlegung .....	74
b) Stellung im Behördenaufbau .....	74
c) Zuständigkeiten der BuStra .....	74
d) Grenzen des Aufgabenbereiches .....	75
e) Verhältnis zur Fahndung .....	76
6. Staatsanwaltschaft .....	76
7. Strafgerichte .....	77
a) Amtsgerichte .....	77
b) Landgerichte .....	77
c) Revisionsgerichte .....	77
II. Erster Zugriff bei Mandant, Berater und Dritten .....	78
1. Erscheinen der Steuerfahndung .....	78
2. Aufgaben, Rechte und Pflichten, §§ 208, 404 AO .....	78
a) Einsatz für eine Betriebsprüfung .....	79
b) „Ermittlungspersonen der Staatsanwaltschaft“ .....	79
3. Doppelfunktion der Steuerfahndung .....	79
4. Erscheinen der Steuerfahndung beim Mandanten .....	80
a) Inanspruchnahme im Besteuerungsverfahren .....	80
b) Inanspruchnahme im Strafverfahren .....	83
5. Erscheinen beim Berater .....	95
a) Die Stellung des Beraters .....	96
b) Durchsuchung beim Berater .....	97
c) Beschlagnahmeprivilegien .....	98
d) Besonderheiten bei EDV-Anlagen .....	101
6. Erscheinen und Ermittlungen bei (sonstigen) Dritten .....	105
a) Durchsuchung und Beschlagnahme bei Dritten .....	106

## Inhaltsverzeichnis

b) Zeugenvernehmung .....	107
c) Sonstiges .....	107
III. Verteidigung im Ermittlungsverfahren und Rechtsschutz gegen Zwangsmaßnahmen im Ermittlungsverfahren .....	108
1. Allgemeines .....	108
a) Erstkontakt .....	108
b) Erstes Gespräch .....	109
c) Kontaktaufnahme mit der Ermittlungsbehörde .....	109
d) Stoffsammlung .....	110
e) Zielbestimmung .....	112
f) Strategiebestimmung .....	112
2. Der Beschuldigte als Beweismittel für und gegen sich selbst .....	113
a) Grundsätzliches .....	113
b) Belehrungspflichten und Verwertungsfragen .....	114
c) Verwertung steuerlicher Angaben im Strafverfahren .....	115
3. Strafprozessuale Zwangsmaßnahmen .....	116
a) Durchsuchung .....	116
b) Beschlagnahme .....	118
c) Untersuchungshaft .....	120
IV. Möglichkeiten der Verfahrenserledigung nach durchgeführtem Ermittlungsverfahren .....	126
1. § 170 Abs. 2 StPO .....	126
2. §§ 153, 153a StPO .....	127
a) Einstellung gem. § 153 StPO .....	127
b) Einstellung gem. § 153a StPO .....	128
3. §§ 154, 154a StPO .....	128
4. Strafbefehl .....	129
5. Anklage .....	129
V. Zwischenverfahren .....	130
1. Grundsätzliches .....	130
2. Typische Fragestellungen im Zwischenverfahren .....	131
a) Verjährungsvorschriften .....	131
b) Selbstanzeige .....	131
c) Fiskale Beweislastregeln .....	131
d) Prozessuale Tat .....	132
e) Komplexe steuerrechtliche Vorfragen, Schadensberechnung .....	132
3. Taktische Überlegungen .....	132
VI. Gang der Hauptverhandlung in Steuerstrafverfahren .....	133
1. Vorbereitung .....	133
a) Mandantengespräch .....	133
b) Kontakt mit Gericht und Staatsanwaltschaft .....	134
2. Verfahrensleitende Absprachen .....	134
3. Durchführung der Hauptverhandlung .....	135
a) Beteiligung der Finanzbehörde .....	135
b) Beweisantragsrecht und Rechtsausführungen .....	136
c) Plädoyer .....	139
d) Das letzte Wort .....	140
VII. Möglichkeiten der Verfahrenserledigung in der Hauptverhandlung .....	141
VIII. Rechtsmittel .....	142
1. Berufung .....	142
2. Revision .....	143

## Inhaltsverzeichnis

a) Begründung der Sachrüge . . . . .	144
b) Begründung der prozessualen Rügen . . . . .	144
c) Entscheidungsmöglichkeiten des Revisionsgerichts . . . . .	145
IX. Amts- und Rechtshilfe, Auslandsermittlung . . . . .	146
1. Informationsbeschaffungsmöglichkeiten im Inland . . . . .	146
a) Grundsatz . . . . .	146
b) Besondere Mitwirkungspflichten . . . . .	147
2. Informationsbeschaffungsmöglichkeiten im Ausland . . . . .	150
a) Unterscheidung Amtshilfe und Rechtshilfe . . . . .	151
b) Voraussetzungen . . . . .	151
3. Nochmals: Informationserteilung auch in das Ausland . . . . .	158
<b>C. Selbstanzeige</b>	
I. Allgemeines . . . . .	159
1. Verfassungsmäßigkeit . . . . .	160
2. Anwendungsbereich der Selbstanzeige . . . . .	160
II. Inhalt der Selbstanzeige . . . . .	161
1. Anforderungen an die Berichtigungserklärung . . . . .	161
2. Umfang der Selbstanzeige . . . . .	162
3. Eigene Ermittlungen des Finanzamts . . . . .	165
4. Praxishinweis . . . . .	165
5. Selbstanzeige in Stufen . . . . .	166
6. Selbstanzeige mit geschätzten Beträgen . . . . .	166
7. Einzelfälle . . . . .	167
8. Keine Erforderlichkeit der ausdrücklichen Benennung als „Selbstanzeige“ . . . . .	168
9. Sonstige Hinweise . . . . .	168
III. Person des Anzeigerstatters . . . . .	169
1. Selbstanzeige als persönlicher Strafaufhebungsgrund . . . . .	169
2. Erteilung des Auftrags zur Erstattung der Selbstanzeige . . . . .	170
a) Zeitpunkt der Erteilung . . . . .	170
b) Bekanntgabe der Vertretung gegenüber dem Finanzamt . . . . .	170
3. Beteiligung mehrerer Personen . . . . .	170
4. Sonderproblem: Beteiligung des Beraters . . . . .	171
a) Mandatsverhältnis kein Hinderungsgrund . . . . .	171
b) Schweigepflicht des Beraters gem. § 203 StGB . . . . .	171
IV. Erklärungsempfänger der Selbstanzeige . . . . .	171
V. Verpflichtung zur Nachzahlung . . . . .	172
1. Zweck und Reichweite der Nachzahlungsverpflichtung . . . . .	172
a) Wiedergutmachungseffekt der Selbstanzeige . . . . .	172
b) Nachzahlung nur der zu eigenen Gunsten hinterzogener Steuern . . . . .	173
c) Straffreiheit und Nachzahlung fremder Steuern . . . . .	173
d) Haftung nach § 71 AO . . . . .	174
2. Nachzahlungsbetrag . . . . .	174
a) Nachzahlung bei mehreren Personen . . . . .	174
b) Schadensersatzcharakter . . . . .	175
c) Berücksichtigung des Vermögensverfalls . . . . .	175
3. Nachzahlungsfrist . . . . .	175
a) Strafrechtliche Frist . . . . .	175
b) Ermessensabwägung . . . . .	176
c) Praxishinweis . . . . .	176
d) Rechtsmittel . . . . .	176

## Inhaltsverzeichnis

4. Die Nachzahlung . . . . .	176
a) Art der Nachzahlung. . . . .	176
b) Niederschlagung der Steuerschuld nach § 261 AO . . . . .	177
c) Person des Leistenden . . . . .	177
VI. Sperren der Selbstanzeige . . . . .	177
1. Bekanntgabe der Außenprüfung (§ 371 Abs. 2 Nr. 1a AO) . . . . .	178
2. Bekanntgabe der Einleitung eines Strafverfahrens . . . . .	
(§ 371 Abs. 2 Nr. 1b AO) . . . . .	179
3. Erscheinen eines Prüfers (§ 371 Abs. 2 Nr. 1c AO) . . . . .	180
4. Tatentdeckung (§ 371 Abs. 2 Nr. 2 AO) . . . . .	183
a) Tat bereits entdeckt. . . . .	184
b) Entdecker der Tat . . . . .	186
c) Kenntnis des Täters/Kennenmüssen . . . . .	187
d) Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit nach Tatentdeckung . . . . .	187
5. Sperre bei Steuerhinterziehung von mehr als 50.000 EUR (§ 371 Abs. 2 Nr. 3 AO) . . . . .	188
VII. Besonderheiten bei leichtfertiger Steuerverkürzung . . . . .	189
1. Berichtigungserklärung . . . . .	190
2. Sperren . . . . .	190
VIII. Sonstige Rechtsfolgen . . . . .	191
Stichwortverzeichnis . . . . .	193