

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 Steuererklärungen, 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 Anzeigererstatters (<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

A. Materielles Steuerstrafrecht

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 Steuerstrafatbestände	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 Steuerstrafataten	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

Inhaltsverzeichnis

a) § 379 AO	63
b) Gefährdung der Abzugssteuern	64
c) Verbrauchsteuergefährdung	64
3. §§ 130, 30 OWiG	64
 B. Gang des Steuerstrafverfahrens	
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) Revisiongerichte	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 durchgeföhrtem 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
 C. Selbstanzeige	
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 Anzeigeerstatters	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	179
(§ 371 Abs. 2 Nr. 1b AO)	179
3. Erscheinen eines Prüfers (§ 371 Abs. 2 Nr. 1c AO)	180
4. Patentdeckung (§ 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 Patentdeckung	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