

Vorwort	V
Literaturverzeichnis	XXIII
Abkürzungsverzeichnis	XXV

	Rn	Seite
I. BEGINN DER STEUERSTRAFRECHLICHEN BERATUNG	1	1
1. Allgemeines	1	1
2. Ausgangspunkt des Verfahrens	6	2
a) Das „unbelastete“ Beratungsgespräch	8	2
b) Die Selbstanzeigen-Beratung	13	5
c) Dem Mandanten ist postalisch eine Verfahrenseinleitung zugegangen	17	6
d) Einem Dritten ist eine Verfahrenseinleitung zugegangen	22	7
e) Bei dem Mandanten findet eine Durchsuchung statt	24	8
3. Überblick über den Verfahrensablauf	26	9
4. Das Verhältnis von Besteuerungs- und Strafverfahren	27	10
II. DIE FAHNDUNG NACH DER STEUER – ORGANISATION, AUFGABEN UND BEFUGNISSE	13	13
1. Allgemeines	41	13
2. Die Organisation der Steuerfahndung	44	14
a) Finanzamtsstruktur	45	14
b) Sachgebietsstruktur	46	14
c) Untereinheiten der Steuerfahndung	48	15
3. Weisungsbefugnisse und Entscheidungskompetenzen	49	17
4. Die Zuständigkeiten der Steuerfahndung	53	19
a) Allgemeines	53	19
b) Die sachliche Zuständigkeit	55	21
c) Die örtliche Zuständigkeit	64	23

	Rn	Seite
5. Die Befugnisse der Steuerfahndung	68	24
a) Die Befugnisse bei Steuerdelikten	69	25
b) Die Befugnisse im Besteuerungsverfahren	73	26
6. Zusammenarbeit mit anderen Behörden	77	28
III. DER STEUERBERATER – DER VERTEIDIGER	31	
1. Allgemeines	81	31
2. Alleinverteidigung durch den Steuerberater	85	32
a) Allgemeines	85	32
b) Die Rolle des Verteidigers im Strafverfahren	92	34
c) Rechte und Pflichten des Verteidigers	99	37
aa) Das Recht auf Akteneinsicht	100	37
bb) Das Recht auf Anwesenheit bei Ermittlungen der Strafverfolgungsbehörden	115	41
(1) Vernehmungen	116	41
(2) Durchsuchungen	118	42
cc) Das Recht auf Umgang mit dem Mandanten	121	42
dd) Das Recht auf eigene Ermittlungen	122	43
d) Allgemeine Grundlinien der Verteidigung in Steuerstrafsachen	123	43
e) Die Strafprozessvollmacht	130	46
3. Gemeinschaftliche Verteidigung durch Steuerberater und Rechtsanwalt?	140	50
a) Allgemeines	140	50
b) Die Stellung von Rechtsanwalt und Steuerberater	144	51
c) Gründe gegen eine gemeinschaftliche Vertretung	149	52
IV. DER STEUERSTRAFRECHTLICHE VORWURF	54	
1. Die Steuerhinterziehung (§ 370 AO)	161	54
a) Allgemeines	161	54
b) Der objektive Tatbestand des § 370 AO	168	57
aa) Die Tathandlung	168	57
(1) Steuerhinterziehung durch aktives Tun (§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO)	172	57

	Rn	Seite
(a) Allgemeines	172	57
(b) Angaben machen	173	58
(c) Angaben über Tatsachen	174	58
(d) Unrichtige oder unvollständige Angaben	177	60
(e) Steuerlich erhebliche Tatsachen	179	61
(f) Gegenüber Finanz- oder anderen Behörden	184	62
(2) Steuerhinterziehung durch Unterlassen		
(§ 370 Abs. 1 Nr. 2 AO)	188	63
(a) Allgemeines	188	63
(b) Unterlassen	189	63
(c) In Unkenntnis von steuerlich erheblichen Tatsachen lassen	190	64
(d) Erklärungspflicht	192	64
(e) Einzelfälle der Steuerhinterziehung durch Unterlassen	194	65
(aa) Nichtabgabe von Steuererklärungen oder -anmeldungen	194	65
(bb) Verspätete Abgabe von Steuererklärungen	197	66
(cc) Unterlassen der Berichtigung von Steuererklärungen nach § 153 Abs. 1 Nr. 1 AO	199	66
(dd) Unterlassen der Anzeige nach § 153 Abs. 2 AO	203	68
bb) Exkurs: Täterschaft und Teilnahme bei der Steuerhinterziehung	205	69
(1) Täterschaft, § 25 StGB	208	70
(a) Alleintäterschaft, § 25 Abs. 1 Alt. 1 StGB	209	70
(b) Mittelbare Täterschaft, § 25 Abs. 1 Alt. 2 StGB	210	70
(c) Mittäterschaft, § 25 Abs. 2 StGB	213	71
(2) Teilnahme	214	72
(a) Anstiftung (§ 26 StGB)	215	73
(b) Beihilfe (§ 27 StGB)	217	73
cc) Der Taterfolg	224	76
(1) Steuerverkürzung	226	77
(a) Allgemeines	226	77
(b) Steuerverkürzung auf Dauer	230	79
(c) Steuerverkürzung auf Zeit	235	81

	Rn	Seite
(2) Exkurs: Materiell steuerrechtliche Fehlerquellen bei der Bestimmung der Soll-Steuer	237	82
(a) Methode der Gewinnermittlung	238	83
(aa) Betriebsvermögensvergleich	239	83
(bb) Einnahme-Überschuss-Rechnung, § 4 Abs. 3 EStG	245	85
(cc) Unterschiede zwischen den Methoden zur Gewinnermittlung	248	85
(dd) Steuerstrafrechtliche Auswirkungen der unterschiedlichen Gewinnermittlungs- arten	249	86
(b) Die Abschnittsbesteuerung und ihre Folgen	250	88
(aa) Allgemeines	250	88
(bb) Rechnungsabgrenzungsposten	251	89
(cc) Der Verlustabzug nach § 10d EStG	253	90
(c) Beweisregel oder materiell-rechtliche Voraussetzung	258	92
(3) Erlangen eines nicht gerechtfertigten Steuervorteils	262	93
dd) Exkurs: Schätzung und Verprobung	268	95
(1) Beweislast bei Schätzungen	268	96
(2) Schätzungs- und Verprobungsverfahren	271	97
(3) Verteidigung bei Schätzungen	272	98
(a) Allgemeines	272	98
(b) Die verschiedenen Schätzungs- und Verprobungsmethoden	274	101
(aa) Äußerer Betriebsvergleich	276	102
(bb) Innerer Betriebsvergleich	281	103
(cc) Nachkalkulation	282a	104
(dd) Geldverkehrs- und Vermögenszuwachsrechnung	28b2	104
(ee) Kassenfehlbetragsrechnung	283	107
(ff) Grafischer Zeitreihenvergleich	284	107
(gg) Benfords Law und Chi-Quadrat-Test	285	108
(hh) Abschluss	286	108
(c) Schätzungen im Besteuerungsverfahren und Steuerhinterziehung	291	110
(d) Checkliste Schätzungen	293	111

	Rn	Seite
ee) Exkurs: Scheingeschäft und Steuerumgehung	294	111
ff) Das Kompensationsverbot	300	113
(1) Das Grundprinzip	300	114
(2) Die Praxis	303	115
c) Kausalität der Tathandlung für den Taterfolg	308	117
d) Der subjektive Tatbestand	312	118
e) Der Versuch der Steuerhinterziehung	329	125
aa) Der subjektive Tatbestand des Versuchs	331	126
bb) Der objektive Tatbestand des Versuchs	333	126
f) Steuerhinterziehung in einem besonders schweren Fall	339	129
aa) § 370 Abs. 3 Nr. 1 AO	341	130
bb) § 370 Abs. 3 Nr. 2 und 3 AO	343	131
cc) § 370 Abs. 3 Nr. 4 AO	346	132
dd) § 370 Abs. 3 Nr. 5 AO	348	132
ee) Weitere besonders schwere Fälle	354	134
g) Konkurrenzen und Wahlfeststellung	355	135
aa) Allgemeines	355	135
(1) Gesetzeskonkurrenz	356	135
(2) Echte Konkurrenz	357	136
(a) Idealkonkurrenz, § 52 StGB	358	136
(b) Realkonkurrenz, §§ 53, 54 StGB	360	138
(3) Konkurrenz und Beihilfe	361	139
bb) Konkurrenzen für § 370 AO	362	139
(1) Die Hinterziehung mehrerer Steuern	362	139
(2) Verhältnis des § 370 AO zu anderen Tatbeständen	365	141
cc) Wahlfeststellung	368	142
2. Die Schädigung des Umsatzsteueraufkommens (§ 26c UStG)	369	143
a) Objektiver Tatbestand	370	143
aa) Objektiver Tatbestand des § 26b UStG	371	143
bb) Die Qualifikationsmerkmale	381	145
(1) Gewerbsmäßigkeit	381	145
(2) Bandenmäßige Schädigung	384	147
b) Subjektiver Tatbestand	390	148
c) Konkurrenzen	393	149
3. Exkurs: Umsatzsteuerkarusselle und Kettengeschäfte	396	150

	Rn	Seite
V. NICHTSTEUERLICHE STRATATBESTÄNDE		154
1. Die Urkundenfälschung (§ 267 StGB)	412	154
a) Der Begriff der Urkunde	415	154
b) Die Tathandlungen des § 267 StGB	428	159
aa) Herstellen einer unechten Urkunde (§ 267 Abs. 1 Alt. 1 StGB)	429	160
bb) Verfälschen einer echten Urkunde (§ 267 Abs. 1 Alt. 2 StGB)	431	161
cc) Gebrauchen unechter oder verfälschter Urkunden (§ 267 Abs. 1 Alt. 3 StGB)	433	161
c) Der subjektive Tatbestand des § 267 StGB	435	162
d) Zusammentreffen von § 370 AO und § 267 StGB	436	162
2. Der Subventionsbetrug (§ 264 StGB)	439	163
3. Der Betrug (§ 263 StGB)	443	163
4. Die sachliche Begünstigung (§ 257 StGB)	444	164
a) Der objektive Tatbestand	446	164
b) Der subjektive Tatbestand	448	165
5. Die Strafverüteitung (§§ 258, 258a StGB)	450	165
a) Die Verfolgungsvereitung	452	166
b) Die Vollstreckungsvereitung	454	167
6. Der Widerstand gegen Vollstreckungsbeamte (§ 113 StGB)	455	167
VI. VOLLENDUNG, BEENDIGUNG UND VERFOLGUNGSVERJÄHRUNG		170
1. Allgemeines	471	170
2. Die Vollendung	472	171
a) Allgemeines	472	171
b) Steuerhinterziehung durch aktives Tun (§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO)	473	172
c) Steuerhinterziehung durch Unterlassen (§ 370 Abs. 1 Nr. 2 AO)	475	173
3. Die Beendigung	478	175
4. Die Verfolgungsverjährung	483	176
a) Allgemeines	483	176
b) Verjährungsbeginn	485	177

	Rn	Seite
c) Verjährungsfrist	492	179
d) Unterbrechung der Verjährung	493	179
e) Ruhens der Verjährung	497	180
5. Exkurs: Besonderheiten bei der Erbschaft- und Schenkungsteuer	498	181
VII. MAßNAHMEN ZUR STRAFPROPHYLAXE		185
1. Die strafbefreiende Selbstanzeige	512	185
a) Allgemeines	512	185
b) Der Inhalt der Selbstanzeige	519	188
aa) Wofür kann man eine Selbstanzeige nach § 371 AO abgeben?	520	188
bb) Welche Angaben muss die Selbstanzeige enthalten?	522	189
(1) Anknüpfungspunkt	523	189
(2) Notwendiger Inhalt	532	192
cc) Wo ist die Selbstanzeige abzugeben?	544	198
dd) Wer muss die Selbstanzeige abgeben?	546	199
c) Die negativen Wirksamkeitsvoraussetzungen des § 371 Abs. 2 AO	550	200
aa) § 371 Abs. 2 Nr. 1a AO	551	201
bb) § 371 Abs. 2 Nr. 1b AO	561	204
cc) § 371 Abs. 2 Nr. 1c AO	567	206
dd) § 371 Abs. 2 Nr. 2 AO	580	212
ee) § 371 Abs. 2 Nr. 3 AO i.V. m. § 398a AO	595	218
ff) Selbstanzeige trotz Eingreifen eines Ausschlussgrundes	603	220
d) Die Nachzahlungspflicht	604	221
e) Die Drittanzeige gem. § 371 Abs. 4 AO	616	227
f) Checkliste Selbstanzeigenberatung	619	229
2. Die bußgeldbefreiende Selbstanzeige	620	230
3. Exkurs: Die korrigierende Erklärung nach § 153 AO	626	233
a) Allgemeines	626	233
b) Die Berichtigungserklärung nach § 153 AO	629	234
c) Das Problem der bedingt vorsätzlichen Steuerhinterziehung	633	235
d) Die unzutreffende Qualifizierung der Erklärung nach § 153 AO	635	236

	Rn	Seite
4. Steuerliche Folgen und Belastung durch die Selbstanzeige	642	238
5. Weitere taktische Überlegungen bei der Selbstanzeige	646	240
<hr/>		
VIII. EIN KURZER ÜBERBLICK ÜBER DIE RECHTE DES BESCHULDIGTEN	<hr/>	<hr/>
<hr/>		242
IX. MAßNAHMEN DER STEUERFAHNDUNG	<hr/>	<hr/>
<hr/>		249
1. Telefonischer oder postalischer Erstkontakt	683	249
2. Die Durchsuchung	684	250
a) Allgemeines	684	250
b) Rechtliche Grundlagen	685	251
c) Die Durchführung der Durchsuchung	696	255
d) Die Beendigung der Durchsuchung	702	257
e) Die Durchsuchung der Person	705	258
f) Durchsuchung beim Steuerberater oder sonstigen Berufsgeheimnisträgern	708	259
g) Das richtige Verhalten des Steuerberaters/Verteidigers	710	259
h) Das richtige Verhalten des von der Durchsuchung Betroffenen	711	261
i) Rechtsschutz im Zusammenhang mit Durchsuchungen	712	267
aa) Gegen die richterliche Durchsuchungsanordnung	714	268
bb) Gegen die Anordnung wegen Gefahr im Verzug gem. § 105 StPO	718	269
cc) Gegen die Durchsicht der Papiere	719	269
dd) Gegen die konkrete Durchführung der Durchsuchung	720	269
ee) Weitere Möglichkeiten	721	270
j) Exkurs: Maßnahmen zur Verhinderung von Durchsuchungen	723	271
3. Die Beschlagnahme	726	272
a) Allgemeines	726	272
b) Die Sicherstellung	730	273
c) Anordnung und Vollstreckung der Beschlagnahme	736	275
aa) Die Anordnung	737	275
bb) Die Vollstreckung	744	277
d) Die Verhältnismäßigkeit	751	279
e) Beschlagnahmefreie Gegenstände	756	281

	Rn	Seite
f) Der Widerspruch gegen die Beschlagnahme und Antrag auf gerichtliche Entscheidung	759	283
g) Die Zufallsfunde	767	285
h) Die Aufhebung der Beschlagnahme	773	287
i) Beschlagnahme beim Steuerberater oder sonstigen Berufsgeheimnisträgern	776	288
j) Beschlagnahme von Bankunterlagen	779	289
k) EDV-Beschlagnahme	780	289
l) Postbeschlagnahme	783	290
m) Rechtsschutz im Zusammenhang mit Beschlagnahmen	784	291
aa) Gegen die richterliche Anordnung der Beschlagnahme	784	291
bb) Gegen die Anordnung der Beschlagnahme wegen Gefahr im Verzug	786	291
cc) Gegen die vorläufige Sicherstellung von Zufallsfunden	789	291
dd) Weitere Rechtsmittel	791	292
4. Festnahme und Festhalten von Störern	792	292
5. Die Beschuldigtenvernehmung	799	294
6. Die Befragung von Zeugen	809	298
a) Allgemeines	809	298
b) Der Steuerberater als Zeuge	821	302
aa) Allgemeines	821	302
bb) Die Verschwiegenheitspflicht	823	302
cc) Die Entbindung von der Verschwiegenheitspflicht	828	303
7. Exkurs: Die Folgen des Fernbleibens von einer staatsanwaltschaftlichen Vernehmung durch einen Beschuldigten oder einen Zeugen	834	305
8. Die Telekommunikationsüberwachung	837	307
9. Überwachung von E-Mails, Online-Durchsuchung und Internetsuche	844	310
10. Die Observation	851	312
11. Haftbefehl und Festnahme	854	313
a) Allgemeines	854	313
b) (Vorläufige) Festnahme	855	314
c) Verhaftung	862	317
aa) Allgemeines	862	317
bb) Der Haftbefehl	864	317
(1) Der dringende Tatverdacht	865	318

	Rn	Seite
(2) Die Haftgründe	867	318
(a) Flucht (§ 112 Abs. 2 Nr. 1 StPO)	868	319
(b) Fluchtgefahr (§ 112 Abs. 2 Nr. 2 StPO)	872	320
(c) Verdunklungsgefahr (§ 112 Abs. 2 Nr. 3 StPO)	877	322
(d) Ungeschriebene Haftgründe	880	323
(3) Die Vollstreckung des Haftbefehls	883	323
(4) Checkliste Verhaftung	892	327
(a) Verhinderung des Eintritts eines Arrestgrundes (vgl. Rn 885 f.)	327	
(b) Vorsorge vor der Verhaftung	327	
(c) Vorsorge für die Haft	327	
(5) Aussetzung der Vollziehung	893	328
d) Rechtsmittel gegen die Verhaftung	898	329
12. Identitätsfeststellung	903	331
13. Vermögenssichernde Maßnahmen	908	332
a) Allgemeines	908	332
b) Der strafprozessuale dingliche Arrest	910	333
aa) Verfall und Rückgewinnungshilfe	910	333
(1) Verfall des Erlangten	911	334
(2) Verfall des Wertersatzes	912	334
(3) Rückgewinnungshilfe bei Steuerhinterziehung	915	335
bb) Die Anordnung des dinglichen Arrestes nach StPO	918	336
(1) Arrestschuldner und Arrestgläubiger	919	336
(2) Arrestanspruch	921	337
(3) Arrestgrund	924	338
(4) Arrestanordnung	929	341
(a) Zuständigkeit	929	341
(b) Die Entscheidung des Gerichts	934	342
(c) Arrestierung bei Dritten	939	344
(d) Strafprozessualer Arrest in Steuerstrafverfahren generell unzulässig?	941	345
(e) Arrestbeschluss	942	345
(f) Aufhebung der Arrestanordnung	945	346
cc) Arrestvollziehung	947	347
dd) Überleitung ins abgabenrechtliche Vollstreckungsverfahren	956	349
ee) Rechtschutz- und Verteidigungsmöglichkeiten	959	350
c) Der abgabenrechtliche dingliche Arrest	968	352

	Rn	Seite
aa) Allgemeines	968	352
bb) Arrestanordnung	970	353
(1) Allgemeines	970	353
(2) Arrestschuldner	973	354
(3) Arrestanspruch	974	355
(4) Arrestgrund	977	356
(5) Arrestanordnung	982	357
(6) Zustellung der Arrestanordnung	983	358
(7) Berichtigung und Aufhebung der Arrestanordnung	984	358
(8) Rechtsschutz gegen die Arrestanordnung	987	359
cc) Die Arrestvollziehung	991	360
dd) Überleitung des Arrestverfahrens in das Vollstreckungsverfahren	1000	363
d) Die freiwillige Zahlung	1003	364
e) Schadensersatz	1006	365
f) Vergleich zwischen strafprozessualem und abgabenrechtlichem Arrest	1008	366
14. Weitere Ermittlungsmaßnahmen	1009	367
15. Exkurs: Strafprozessuale Verwertungsverbote	1015	369
a) Die einzelnen Verwertungsverbote	1015	369
aa) Beschlagnahmefreie Gegenstände	1018	370
bb) Rechtswidrige Durchsuchungsmaßnahmen	1021	370
cc) Unterlassene Belehrung über das Schweigerecht	1024	372
(1) Der Beschuldigte	1025	372
(2) Die Angehörigen (§ 52 StPO)	1027	373
(3) Berufsgeheimnisträger und deren Berufshelfer	1028	373
(4) Dritte	1029	373
dd) Unterlassene Belehrung über das Recht auf Verteidigerkonsultation	1030	374
ee) Verbotene Vernehmungsmethoden	1031	374
ff) Verweigerung der Akteneinsicht im Haftbefehlsverfahren	1034	376
gg) Rechtswidrige Ermittlungen bei Berufsgeheimnisträgern	1035	376
hh) Wegfall einer Verständigung	1038	377
ii) Zwangsmittelverbot	1039	377
jj) Angaben des Steuerpflichtigen	1040	377
b) Fernwirkung von Beweisverwertungsverboten	1042	378

	Rn	Seite
X. DAS ERMITTLEMENTSVERFAHREN		380
1. Allgemeines	1061	380
2. Exkurs: Die Verdachtsstufen im (Steuer-)Strafverfahren	1063	380
a) Der Anfangsverdacht	1063	380
b) Der hinreichende Tatverdacht	1068	382
c) Der dringende Tatverdacht	1070	382
3. Das Verfahren bei der Staatsanwaltschaft	1073	383
4. Die Bußgeld- und Strafsachenstelle	1078	385
a) Das selbständige Verfahren	1080	386
b) Das staatsanwaltschaftliche Verfahren	1086	388
5. Die Verfahrenseinleitung	1089	389
1. Einleitung durch strafprozessuale Maßnahme	1090	389
2. Einleitung durch Einleitungsschreiben	1094	390
6. Die Rechte des Beschuldigten	1098	392
7. Die Akteneinsicht	1099	392
8. Das Steuergeheimnis	1100	393
a) Allgemeines	1100	393
b) Gegenstand des Steuergeheimnisses	1101	393
c) Die Offenbarungsbefugnis	1105	395
d) Schutz des Informanten durch das Steuergeheimnis?	1107	397
e) Die Folgen der Verletzung des Steuergeheimnisses	1112	399
9. Der Abschluss des Ermittlungsverfahrens	1113	399
a) Allgemeines	1113	399
b) Exkurs: Die steuerliche tatsächliche Verständigung	1114	400
c) Der Abschlussvermerk	1123	405
10. Exkurs: Die Beweisregeln im Steuerstrafverfahren	1125	405
XI. DER ABSCHLUSS DES STEUERSTRAFVERFAHRENS		407
1. Allgemeines	1131	407
2. Die Perspektive des Beraters oder Verteidigers	1136	408

	Rn	Seite
3. Verfahrensabschluss ohne Schuldfeststellung/Verfahrenseinstellung	1144	411
a) Einstellung mangels Tatnachweis oder wegen eines Verfolgungshindernisses (§ 170 Abs. 2 StPO)	1144	411
b) Einstellung wegen Geringfügigkeit gem. § 398 AO oder § 153 StPO	1153	414
c) Einstellung nach der Erfüllung von Auflagen gem. § 153a StPO	1162	416
aa) Allgemeines	1162	417
bb) Keine entgegenstehende Schwere der Schuld	1165	417
cc) Beseitigung des öffentlichen Interesses	1168	418
dd) Katalog der Auflagen und Weisungen	1169	418
ee) Fristsetzung	1174	420
ff) Zustimmung	1178	421
gg) Wirkung	1180	422
d) Einstellung bzw. Beschränkung gem. §§ 154, 154a StPO	1187	424
e) Einstellung gem. § 154f StPO	1198	426
4. Übergang ins gerichtliche Verfahren	1203	427
a) Der Strafbefehl	1204	428
aa) Allgemeines	1204	428
bb) Voraussetzungen für den Erlass eines Strafbefehls	1206	429
cc) Inhalt eines Strafbefehls und Verfahren	1211	430
dd) Einspruch gegen den Strafbefehl	1216	432
b) Die Anklage	1220	433
c) Das Zwischenverfahren	1224	434
d) Das Hauptverfahren	1235	437
aa) Der Ablauf	1235	437
bb) Das Urteil	1242	440
e) Zusammenfassende Darstellung der Auswirkungen der Erledigung	1246	442
f) Das Rechtsmittelverfahren	1247	442
aa) Allgemeines	1247	442
bb) Rechtsmittel gegen ein Urteil des Amtsgerichts	1251	443
cc) Rechtsmittel gegen erstinstanzliche Urteile des Landgerichts	1254	444
5. Strafzumessung	1255	444
a) Geldstrafe und Strafmaßberechnung	1255	444
aa) Allgemeines	1256	445

	Rn	Seite
bb) Die Tagessatzanzahl	1260	446
(1) Strafmilderung	1267	448
(2) Strafschärfung	1272	454
(3) Die konkrete Strafe	1276	456
cc) Die Tagessatzhöhe	1281	459
b) Die Haftstrafe zur Bewährung	1288	461
c) Die Verwarnung mit Strafvorbehalt	1291	462
d) Weitere wichtige Folgen einer Verurteilung	1294	463
e) Exkurs: Zivilrechtliche Folgen einer Steuerhinterziehung	1297	467
6. Exkurs: Strafklageverbrauch	1301	468
XII. DAS STEUERORDNUNGSWIDRIGKEITENVERFAHREN	472	
1. Allgemeines	1321	472
2. Das Ermittlungsverfahren	1322	472
3. Das Bußgeldverfahren	1332	475
4. Das gerichtliche Verfahren	1341	478
5. Die Rechtskraftwirkung	1349	479
6. Die einzelnen Tatbestände	1350	480
a) Leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO)	1354	481
aa) Der Tatbestand	1354	481
bb) Die bußgeldbefreiende Selbstanzeige	1361	484
b) Steuergefährdungen (§§ 379 ff. AO)	1362	484
aa) Allgemeines	1362	484
bb) § 379 AO	1364	484
cc) § 380 AO	1373	487
c) Schädigung des Umsatzsteueraufkommens (§ 26b UStG)	1376	488
d) Verletzung der Aufsichtspflicht in Betrieben und Unternehmen (§ 130 OWiG)	1378	488
XIII. STEUERLICHE AUSWIRKUNGEN DER STEUERSTRAFTAT	490	
1. Allgemeines	1391	490
2. Steuerliche Verwertbarkeit	1392	490
3. Haftung	1402	493

	Rn	Seite
4. Exkurs: Haftung bei online übermittelten Steueranmeldungen und -erklärungen	1420	498
5. Festsetzungsverjährung	1422	499
6. Änderung aufgrund neuer Tatsachen	1438	503
a) Allgemeines	1438	503
b) Die Änderungssperre	1443	504
7. Verzinsung	1451	507
a) Allgemeines	1451	507
b) Bemessungsgrundlage	1455	508
c) Der Zinsschuldner	1457	509
d) Der Zinslauf	1458	510
8. Strafverfahren und materielles Steuerrecht	1463	511
a) Behandlung der Strafverteidigerkosten	1464	511
b) Bildung von Rückstellungen	1470	513

XIV. STEUERSTRAFRECHLICHE UND BUßGELDRECHTLICHE RISIKEN DES BERATERS/RECHTSANWALTES

	516	
1. Allgemeines	1481	516
2. Vorsätzliche Steuerstraftaten	1485	517
a) Der Berater/Rechtsanwalt ist nur im Innenverhältnis tätig	1485	517
aa) Beihilfe durch den Berater/Rechtsanwalt	1487	518
bb) Mittäterschaft	1493	520
b) Der Berater/Rechtsanwalt ist im Außenverhältnis tätig	1495	521
3. Leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO)	1503	523
4. Weitere strafrechtliche Risiken für den Berater/Rechtsanwalt	1508	525
a) Strafvereitelung	1509	526
b) Geldwäsche	1510	526
c) Verletzung von Privatgeheimnissen	1514	528
d) Exkurs: Der Steuerberater/Rechtsanwalt wird von seinem Mandanten beschuldigt	1518	529

XV. EXKURS: DURCH DIE STRAFVERFOLGUNGSSORGANE BEGANGENE STRAFTATEN?

531

1. Hausfriedensbruch (§ 123 StGB)	1532	531
2. Falsche Verdächtigung (§ 164 StGB)	1535	532
3. Strafvereitelung im Amt (§ 258a StGB)	1538	533
4. Rechtsbeugung im Amt (§ 339 StGB)	1541	533
5. Körperverletzung im Amt (§ 340 StGB)	1543	534
6. Verfolgung Unschuldiger (§ 344 StGB)	1545	534
7. Verletzung des Steuergeheimnisses (§ 355 StGB)	1546	535

Anhang

1. Prüfungsschemata	537
2. Steuerfahndungsstatistiken	543
3. Strafmaßtabelle	547
4. Muster einer strafbefreienden Selbstanzeige	552
5. Muster einer strafbefreienden Selbstanzeige nach Schätzung	554
6. Muster eines Durchsuchungsbeschlusses	556
7. Muster einer abgabenrechtlichen Arrestanordnung	559
8. Muster einer strafprozessualen Arrestanordnung	560
9. Muster Strafbefehl	562

Stichwortverzeichnis

567