

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	17
Einleitung	25
A. Einführung in die Thematik.....	25
B. Problemstellung.....	27
C. Gang der Untersuchung.....	31
I. Teil: Das Ermittlungsverfahren in Steuerstrafsachen	33
A. Allgemeines.....	33
B. Zweck des steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahrens.....	33
C. Die Ermittlungsbehörden im Steuerstrafverfahren.....	35
1. Die Finanzbehörde.....	36
1. Begriff der „Finanzbehörde“ im Steuerstrafverfahren.....	36
2. Funktionelle Zuständigkeit.....	37
a) Selbstständige Ermittlungskompetenz.....	37
b) Unselbstständige Ermittlungskompetenz.....	39
aa) Verhältnis von Finanzbehörde und Staatsanwaltschaft.....	39
bb) Ermittlung von Steuerstraftat und allgemeiner Straftat.....	40
(a.) Auf Steuerstraftaten beschränkte Kompetenz.....	40
(b.) Keine Beschränkung auf Steuerstraftaten.....	41
(c.) Stellungnahme.....	42
3. Sachliche Zuständigkeit	43
a) Grundsatz nach § 387 Abs. 1 AO.....	43
b) Übertragung der Zuständigkeit auf die BuStra.....	44
II. Ermittlungskompetenzen innerhalb der Finanzbehörden.....	45
1. Der Außenprüfer im Steuerstrafverfahren.....	46
a) Voraussetzungen der Außenprüfung.....	47
b) Bedeutung im Steuerstrafverfahren	48
2. Die Steuerfahndung.....	49
a) Aufgaben der Steuerfahndung.....	50

Inhaltsverzeichnis

aa) Originärer Aufgabenbereich.....	51
bb) Delegierter Aufgabenbereich.....	53
b) Die Befugnisse der Steuerfahndung.....	54
D. Ablauf des Ermittlungsverfahrens in Steuerstrafsachen.....	56
I. Einleitung des Ermittlungsverfahrens.....	57
1. Der Anfangsverdacht als Einleitungsvoraussetzung.....	57
2. Einleitungshandlungen.....	59
II. Beendigung des Ermittlungsverfahrens.....	61
E. Überblick des Rechtsschutzes im Ermittlungsverfahren.....	62
I. Rechtsschutz in (Steuer-)Strafsachen im Allgemeinen.....	62
II. Gang der Darstellung.....	64
III. Arten des Rechtsschutzes im Überblick.....	65
1. Formalisierter Rechtsschutz.....	65
a) Präventiver Rechtsschutz.....	66
b) Repressiver Rechtsschutz.....	67
aa) Ordentliche Rechtsbehelfe	69
bb) Außerordentliche Rechtsbehelfe	71
cc) Verfassungsbeschwerde als Sonderrechtsbehelf.....	72
c) Nachträglicher Rechtsschutz.....	73
d) Vorläufiger Rechtsschutz.....	75
aa) Vorläufiger Rechtsschutz nach AO und StPO.....	75
bb) Rechtsschutzsurrogate – Aussetzung des Verfahrens.....	76
2. Materieller Rechtsschutz im Strafverfahren.....	77
a) Das Bankgeheimnis im Strafverfahren.....	79
aa) Das Bankgeheimnis im Besteuerungsverfahren.....	80
(a.) HM in Rspr. und Lit.....	81
(b.) Von einer Mindermeinung vertretene Auffassung.....	81
(c.) Stellungnahme.....	82
bb) Rechtsschutz bei Missachtung von § 30a AO.....	85
cc) Rechtsschutzwirkung von § 30a AO	86
b) Beweisverbote als materieller Rechtsbehelf.....	87
aa) Strafprozessuale Verwertungsverbote.....	88
(a.) Missachtung der Belehrungspflichten.....	88
(b.) Verwendungsverbot nach § 393 Abs. 2 S. 1 AO.....	93
bb) Verstoß gegen das Steuergeheimnis.....	95

cc) Steuerrechtliche Verwertungsverbote.....	97
(a.) Auffassung von <i>Streck</i>	97
(b.) Auffassung von <i>Hellmann</i>	98
(c.) Herrschende Auffassung.....	98
(d.) Stellungnahme und eigener Ansatz.....	99
c) Zusammenfassung und Befund	101
aa) Materieller Rechtsschutz im Steuerstrafverfahren.....	101
bb) Faktische Wirkung materiellen Rechtsschutzes.....	101
II. Teil: Der Rechtsweg im steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahren.....	103
A. Die Rechtswegfrage im Steuerstrafrecht	104
I. Die Problemstellung auf Rechtswegebene.....	104
1. Plädoyer für eine „Rechtswegproblematisierung“.....	105
2. Zusammenfassung.....	107
II. Vorrang eines Verfahrens?.....	107
1. Das Verhältnis der Verfahren.....	107
2. Gleichwertigkeit des Verfahrenszwecks.....	108
3. Der Befund.....	109
B. Die Eröffnung des Rechtsweges im Steuerstrafverfahren.....	109
I. Grundsätzliches zum Rechtsweg in Steuerstrafsachen.....	109
II. Rechtswegzuweisung in Steuerstrafverfahren	110
III. Kriterien der Rechtswegzuweisung.....	111
C. Der Rechtsweg bei Ermittlungen der Finanzbehörden.....	113
I. Der Rechtsweg bei Ermittlungen durch die BuStra.....	114
II. Der Rechtsweg bei Ermittlungen des Außenprüfers.....	114
1. Verlauf einer Außenprüfung	114
2. Gleichartigkeit der Ermittlungshandlungen.....	116
3. Der Rechtsweg bei Aufkommen eines Verdachts.....	117
a) Lösungsansatz nach § 10 Abs. 1 S. 2 BpO.....	117
b) Verwertungsverbot bei Missachtung.....	118
4. Rechtsweg außerhalb des § 10 Abs. 1 BpO.....	119
a) Erkennbarkeit der Zielsetzung.....	119
b) Mitteilung der Einleitung	121
5. Fortführung von Ermittlungen.....	121
6. Der sog. <i>prüfungsbeendende Hinweis</i>	123

Inhaltsverzeichnis

a) Auffassung von <i>Brenner</i>	123
b) Auffassung von <i>Mösbauer</i> und <i>Möllinger</i>	124
c) Stellungnahme und eigener Ansatz.....	124
7. Zusammenfassung	125
III. Der Rechtsweg bei Ermittlungen der Steuerfahndung.....	125
1. Ermittlungen nach § 208 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 AO.....	126
2. Ermittlungen nach § 208 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO.....	127
a) Herrschende Auffassung.....	127
b) Teilweise vertretene Auff. in der Lit.....	129
c) Stellungnahme und eigener Ansatz.....	129
aa) Lösungsansatz des BFH.....	130
bb) Kritik und Lösungsvorschlag.....	131
3. Ermittlungen nach § 208 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 AO.....	134
a) Steuerverfahrensrechtliche Einordnung.....	135
b) Strafverfahrensrechtliche Einordnung.....	137
aa) Ansatz von <i>Hübner</i>	137
bb) Ansatz von <i>Schick</i>	138
cc) Ansatz von <i>Hellmann</i>	139
c) Stellungnahme und eigener Ansatz.....	141
aa) Der Anfangsverdacht.....	141
bb) Erwiderung auf <i>Hellmann</i>	142
(a.) BFH BStBl. II 2009, 839 ff.....	145
(b.) BFH BStBl. II 2002, 495 ff.....	146
(c.) BFH/NV 2009, 1586	148
(d.) Der Befund.....	148
cc) Erwiderung auf <i>Hübner</i>	148
dd) Zuordnung zum Besteuerungsverfahren.....	149
ee) Ergebnis.....	151
4. Einschlägige Verfahrensart bei § 208 Abs. 2 AO.....	151
5. Zusammenfassung.....	151
IV. Rechtswegwahl der Steuerfahndung	151
1. Inhalt von § 208 Abs. 1 S. 2 AO.....	152
a) Überwiegende Auffassung des BFH.....	152
b) Kritik von <i>Hellmann</i>	153
c) Stellungnahme und eigener Ansatz.....	154

Inhaltsverzeichnis

d) Ergebnis	156
2. Freie Verfahrenswahl bei sog. <i>doppelrelevanten Handlungen</i>	157
a) Die sog. <i>Schwerpunkttheorie</i> als Lösungsansatz.....	158
b) Meinungsstand im Steuerstrafrecht.....	159
aa) Akzeptanz einer freien Verfahrenswahl	159
bb) Verweigerung einer freien Verfahrenswahl.....	160
(a.) Auffassung von <i>Schick</i>	160
(b.) Auffassung von <i>Behnes</i>	160
(c.) Die Auffassung der Gerichte.....	161
cc) Vermittelnde Ansichten.....	162
(a.) Auffassung von Teilen der Lit.....	162
(b.) Auffassung von <i>Streck</i>	163
dd) Stellungnahme und eigener Ansatz.....	164
(a.) Kritik an <i>Schick</i> und <i>Streck</i>	164
(b.) Verstoß gegen Art. 19 Abs. 4 GG	165
(c.) Verfahrensbestimmung durch „Ermittlungsanlass“.....	167
c) Ergebnis.....	168
D. Zusammenfassung des II. Teil.....	168
III. Teil: Rechtsbehelfe im steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahren.....	171
A. Rechtsschutzmöglichkeit gegen Ermittlungsmaßnahmen.....	171
I. Rechtsschutz gegen Zwangsmaßnahmen.....	171
II. Rechtsschutz gegen (echte) Prozesshandlungen.....	172
B. Formeller Rechtsschutz im Steuerstrafrecht.....	173
I. Einführung in die Problematik.....	173
II. Die Rechtsbehelfe im Einzelnen.....	175
1. Vorbeugende Rechtsbehelfe.....	175
a) Strafprozessuale Rechtsbehelfe.....	175
aa) „Aktiver“ und „passiver“ Rechtsbehelf.....	175
bb) Die sog. <i>Schutzschrift</i> als Ausweichbehelf.....	176
b) Steuerrechtliche Rechtsbehelfe.....	177
2. Repressive Rechtsbehelfe.....	178
a) Strafprozessuale Rechtsbehelfe.....	179
aa) Rechtsbehelfe der Gruppe 1.....	180
(a.) Die Beschwerde.....	180

(b.) Beschwerde gegen den Aussetzungsbeschluss.....	181
bb) Rechtsbehelfe der Gruppe 2.....	183
(a.) Der sog. <i>Antrag auf richterliche Entscheidung</i>	183
(b.) Maßnahmen kraft eigener Anordnungscompetenzen.....	185
(aa.) §§ 23 ff. EGGVG als Rechtsbehelf?.....	185
(α) Anerkannter Rechtsbehelf	185
(β) Strafverfolgungsbehörden als „Justizbehörden“.....	186
(bb.) HM in der Lit.....	187
(cc.) HM in der Rspr.	188
(dd.) Stellungnahme.....	188
(c.) Zusammenfassung.....	190
cc) Rechtsbehelfe der Gruppe 3.....	191
(a.) Rechtsschutz bei richterlicher Anordnung.....	191
(b.) Rechtsschutz bei nicht richterlicher Anordnung.....	192
b) Steuerrechtliche Rechtsbehelfe.....	193
3. Retrospektive Rechtsbehelfe.....	194
a) Strafprozessuale Rechtsbehelfe	194
aa) Nachträgliche Rechtsbehelfe der Gruppe 1.....	195
(a.) Entwicklung des retrospektiven Rechtsschutzes.....	195
(b.) Das „Rechtswidrigkeitfeststellungsinteresse“.....	197
(aa.) Rehabilitationsinteresse und Wiederholungsgefahr.....	198
(bb.) Der sog. <i>tiefgreifende Grundrechtseingriff</i>	200
(α) Interpretationsversuche der Lit.....	201
(β) Ausgestaltung durch die fachgerichtlichen Rspr.....	202
(γ) Kritik und Ansatz von <i>Meyer</i>	204
(δ) Stellungnahme.....	205
(e) Zusammenfassung.....	209
bb) Nachträgliche Rechtsbehelfe der Gruppe 2.....	210
cc) Nachträgliche Rechtsbehelfe der Gruppe 3.....	210
b) Steuerrechtliche Rechtsbehelfe.....	211
4. Vorläufige Rechtsbehelfe.....	213
a) Vorläufige Rechtsbehelfe im Strafverfahren.....	213
aa) Vorläufiger Rechtsschutz der Gruppe 1.....	213
(a.) Passiver Rechtsschutz	213
(b.) Aktiver Rechtsschutz.....	214

Inhaltsverzeichnis

bb) Vorläufiger Rechtsschutz der Gruppe 2.....	215
cc) Vorläufiger Rechtsschutz der Gruppe 3.....	215
b) Vorläufige Rechtsbehelfe im Steuerverfahren.....	215
c) Vorläufiger Rechtsbehelf nach § 396 AO.....	217
C. Nichtformale Rechtsbehelfe.....	219
I. Dienstaufsichtsbeschwerde.....	219
1. Dienstaufsichtsbeschwerde im engeren Sinne.....	219
2. Sachaufsichtsbeschwerde.....	220
3. Folgen.....	221
II. Gegenvorstellung.....	221
D. Zusammenfassung des III. Teil.....	221
Literaturverzeichnis.....	227