

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	V
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XII
<b>A Einführung</b> .....	1
<b>B Durchsuchung</b> .....	7
I Zweck der Durchsuchung/freiwillige Herausgabe .....	7
II Antragsbefugnis .....	9
III Anordnungsbefugnis/sachliche und örtliche Zuständigkeit .....	10
IV Anordnungsbefugnis bei Gefahr im Verzug .....	12
1 Voraussetzungen .....	12
2 Anordnungsorgane .....	14
2.1 Allgemeines .....	14
2.2 Redaktionsräume/Büros freier Mitarbeiter/Druckerei/Rundfunkanstalt ..	15
2.3 Post .....	16
2.4 Dokumentationsverpflichtung/gerichtliche Überprüfbarkeit .....	16
V Sachliche Voraussetzungen für eine Durchsuchung .....	17
1 Anfangsverdacht (allgemein) .....	17
2 Anfangsverdacht in Sonderfällen .....	18
2.1 Steuerstrafrechtliches Ermittlungsverfahren/ausgewählte Beispiele . . .	19
2.1.1 Geschütztes Rechtsgut des § 370 AO .....	19
2.1.2 Anfangsverdacht .....	19
2.1.3 Tafelgeschäfte .....	22
2.1.4 Gläubigerbenennung (§ 160 AO)/Verdacht der Bestechung .....	23
2.1.5 Geschäftsführer, Bestellung, Entpflichtung, Handelsregistereintrag . . .	24
2.1.6 Faktischer Geschäftsführer/formeller Geschäftsführer .....	25
2.1.7 Mitunternehmerschaft .....	26
2.1.8 Steuerberater .....	26
2.1.9 Ehepartner bei Zusammenveranlagung .....	27
2.1.10 Kompensationsverbot (§ 370 Abs. 4 Satz 3 AO) .....	27
2.1.11 Umsatzsteuerfreie Lieferungen in das EU-Ausland/Nicht-EU-Ausland . .	28
2.1.12 Fristerschleichung nach Versäumung der Klagefrist .....	30
2.1.13 Bedeutung der Progression bei der Einkommensteuer-Verkürzung . . .	30
2.1.14 Verdeckte Gewinnausschüttung .....	31
2.1.15 Schätzung/Beweislast im Steuerrecht/Strafrecht .....	32
2.1.16 Berichtigung von Erklärungen (§ 153 AO) .....	33
2.1.17 Zwang zur Selbstbelastung .....	34
2.1.18 Subjektiver Tatbestand (Vorsatz, Leichtfertigkeit) .....	35
2.1.19 Selbstanzeige (§ 371 AO) .....	37
2.2 Verfassungswidrige Steuernormen .....	38
2.2.1 Vorübergehende Weitergeltung .....	38
2.2.2 Keine vorübergehende Weitergeltung .....	39
2.3 Geldwäsche durch Strafverteidiger .....	39
2.4 Gebrauch einer gefälschten Urkunde durch Strafverteidiger .....	40
3 Auffindungsvermutung/Auffindungstatsachen .....	40

4	Verhältnismäßigkeit . . . . .	43
4.1	Allgemein . . . . .	43
4.2	Kanzleien/Praxen von Berufsgeheimnisträgern . . . . .	47
4.3	Redaktionsräume . . . . .	48
4.4	Behörden . . . . .	48
4.5	Handwerksbetriebe . . . . .	49
4.6	Insolvenzverwalter . . . . .	49
5	Dauerdurchsuchung . . . . .	50
6	Computerdurchsuchung – verdeckte Online-Durchsuchung? . . . . .	50
7	Keine vorherige Anhörung . . . . .	51
VI	Inhalt eines Durchsuchungsbeschlusses . . . . .	51
1	Vollständige Information . . . . .	51
1.1	Allgemein/Begründungspflicht/Nachbesserung im Beschwerdeverfahren . . . . .	51
1.2	Steuerstrafrechtliches Ermittlungsverfahren . . . . .	55
2	Eingeschränkte Information . . . . .	57
2.1	Ermittlungstaktische Gründe . . . . .	57
2.2	Dritte (u. a. Banken, Steuerberater) . . . . .	57
VII	Gültigkeitsdauer eines Durchsuchungsbeschlusses . . . . .	58
VIII	Vollstreckung der Durchsuchung . . . . .	60
1	Zuständigkeit/Hinzuziehung von Sachverständigen und sonstigen Dritten . . . . .	60
2	Durchsuchungsort . . . . .	61
3	Durchsuchungsumfang/Gelegenheit zur Herausgabe . . . . .	61
4	Verfahrensbezogene Zufallsfunde . . . . .	62
5	Durchsicht von Papieren . . . . .	63
5.1	Sinn und Zweck . . . . .	63
5.2	Durchsichtsbefugnis . . . . .	65
5.3	Durchsicht von Papieren bei Berufsgeheimnisträgern . . . . .	66
5.4	Teilnahmerecht Betroffener an der Durchsicht . . . . .	68
5.5	Unzumutbar lange Dauer der Durchsicht . . . . .	69
6	Nachtzeit . . . . .	69
7	Hinzuziehung des Inhabers/Mitteilung des Durchsuchungszweckes/ Aushändigung des Durchsuchungsbeschlusses/ Ehepartner . . . . .	70
7.1	Allgemein . . . . .	70
7.2	Rechte des nicht beschuldigten Ehepartners . . . . .	70
8	Anwesenheitsrecht Nichtbetroffener/Verteidiger/Anwalt . . . . .	72
9	Durchsuchungszeugen . . . . .	72
10	Zwangs- und Sicherungsmaßnahmen . . . . .	74
11	Fotografieren von Fahndern . . . . .	75
IX	Ende der Durchsuchung, Mitteilung, Verzeichnis . . . . .	75
X	Strafrechtlicher Schutz für Durchsuchungsbeamte/zur Durchsicht mitgenommener Papiere . . . . .	76
XI	Verfahrensfremde Zufallsfunde/Beweisverwertungsverbot . . . . .	76
XII	Vorfelddermittlungen der Steuerfahndung anlässlich einer Durchsuchung . . . . .	78
XIII	Benachrichtigung von Bankkunden . . . . .	79
<b>C</b>	<b>Beschlagnahme . . . . .</b>	<b>81</b>
I	Vorbemerkung . . . . .	81
II	Beschlagnahmefähige/-freie Gegenstände beim Verdächtigen . . . . .	82
1	Tagebücher . . . . .	82
2	Bargeld allgemein . . . . .	83
3	Bargeld steuerlich . . . . .	83

4	Bargeld zollrechtlich .....	84
5	Strafbare Handlungen eines Berufsgeheimnisträgers .....	84
6	Verteidigungsaufzeichnungen .....	85
7	Briefe eines Untersuchungsgefangenen .....	86
III	Beschlagnahmefähige/-freie Gegenstände bei Dritten .....	86
1	Berufsgeheimnisträger .....	87
1.1	Allgemeines .....	87
1.2	Buchführungsunterlagen .....	89
1.3	Freier Verkehr des Verteidigers mit dem Beschuldigten .....	92
1.4	Notariatsunterlagen/Testamente .....	93
1.5	Entbindung von der beruflichen Schweigepflicht .....	94
1.6	Tatbeteiligung .....	96
2	Kreditinstitute .....	96
2.1	Allgemeines/Kundenliste/privatschriftliches Testament im Banksafe .....	96
2.2	Anderkonten von Berufsgeheimnisträgern .....	97
3	Behörden .....	99
3.1	Sperrerklärung (§ 96 StPO) .....	99
3.2	Sozialdaten (§ 35 SGB I Abs. 1) .....	100
4	Post .....	100
5	Angaben des Insolvenzschuldners (§ 97 Abs. 1 Satz 3 InsO) .....	101
6	Abgeordnete .....	101
7	Presseunternehmen .....	102
IV	Telekommunikationsdaten .....	102
1	Mailbox/PC .....	102
2	E-Mail-Verkehr .....	103
3	SMS .....	104
4	Mautdaten .....	105
5	Daten aufgrund rechtswidrigen Auskunftersuchens .....	105
6	Zwischengeschalteter Server (Bouncer) .....	105
V	Beschlussinhalt .....	106
1	Genaue Bezeichnung .....	106
2	Genaue Bezeichnung nicht möglich .....	106
3	Beschlagnahmeanordnung von Zufallsfunden .....	107
VI	Durchführung der Beschlagnahme .....	107
1	Zuständigkeit/Wegnahme/Verfügungsverbot/Kopien .....	107
2	Mitwirkungspflichten .....	108
2.1	Verdächtiger .....	108
2.2	Dritte/Ordnungs- und Zwangsmittel .....	109
3	Formvorschriften .....	111
3.1	Verzeichnis der beschlagnahmten Gegenstände .....	111
3.2	Kennzeichnung beschlagnahmter Gegenstände .....	111
3.3	Öffnung von bei der Post beschlagnahmten Gegenständen .....	112
4	Antrag auf richterliche Bestätigung einer Beschlagnahme nach den Grundsätzen der Gefahr im Verzug .....	112
VII	Strafrechtlicher Schutz .....	112
VIII	Erlöschen der Beschlagnahme .....	113
1	Zeitpunkt .....	113
2	Rückgabe/Vernichtung von Kopien/Pfändung .....	113
3	Zuständigkeit für die Rückgabe .....	114
4	Löschung beschlagnahmter Datensätze .....	114
5	Rückgabeort .....	114
6	Rechtsweg .....	115
IX	Steuererklärungspflicht trotz beschlagnahmter Unterlagen .....	116

<b>D</b>	<b>Art und Weise der Durchsuchung/Beschlagnahme</b>	<b>117</b>
<b>E</b>	<b>Rechtsbehelfe</b>	<b>121</b>
<b>I</b>	Einführung/Rechtsbehelfe der StPO	121
	1 Beschwerde (§§ 304 ff. StPO)	122
	2 Antrag auf gerichtliche Entscheidung (§ 98 Abs. 2 Satz 2 StPO)	122
	3 Nachträglicher Rechtsschutz bei Postbeschlagnahme	123
<b>II</b>	Rechtsschutzgarantie (Art. 19 Abs. 4 GG)	123
	1 Rechtsverletzung durch die öffentliche Hand (§ 98 Abs. 2 Satz 2 StPO analog)	123
	2 § 98 Abs. 2 Satz 2 StPO analog/§§ 23 ff. EGGVG	125
	2.1 Richterlich geregelte Art und Weise nach Beendigung der Durchsuchung	125
	2.2 Löschung gespiegelter Daten (§ 489 Abs. 2 StPO)	126
<b>III</b>	Rechtsschutzinteresse	126
	1 Durchsuchung/Beschlagnahme	127
	2 Art und Weise	128
<b>IV</b>	Akteneinsichtsrecht (Beschwerdeverfahren/Antrag nach § 98 Abs. 2 Satz 2 StPO)	129
<b>V</b>	Weitere Rechtsschutzmöglichkeiten	129
<b>VI</b>	Rechtsweg zu den Finanzgerichten/Auswertung von Mandantenunterlagen	131
<b>F</b>	<b>Beweisverwertungsverbote</b>	<b>133</b>
<b>I</b>	Vorbemerkung	133
<b>II</b>	Absolute Verwertungsverbote	135
<b>III</b>	Relative Verwertungsverbote	136
	1 Hypothetischer Kausalverlauf/Umgrenzungsfunktion	136
	1.1 Anfangsverdacht/Teilnahmeverdacht	136
	1.2 Durchsuchung bei Dritten (Angehörigen)	136
	1.3 Umgrenzungsfunktion (Durchsuchungs-/Beschlagnahmeanordnung)	137
	2 Gefahr im Verzug/Missachtung des Richtervorbehaltes	138
	3 Durchsicht von Papieren bei Berufsheimnisträgern	139
	4 Verstoß gegen das Anwesenheitsrecht (§ 106 StPO)	140
	5 Sachliche Unzuständigkeit zur Beantragung einer Durchsuchungs- anordnung	140
	6 Sachliche Unzuständigkeit des Gerichts	140
<b>IV</b>	Umfang des Verwertungsverbotes/Fernwirkung/Verwendungsverbot	140
<b>V</b>	Geltendmachung von Verwertungsverböten	141
<b>VI</b>	Verzicht auf Verwertungsverbot	143
<b>VII</b>	Selbstanzeige	143
<b>VIII</b>	Auswirkung auf das Besteuerungsverfahren	144
<b>G</b>	<b>Isoliertes Herausgabeverlangen (§ 95 StPO)</b>	<b>145</b>
<b>I</b>	Voraussetzungen	145
<b>II</b>	Rechtsschutz	146
<b>III</b>	Bewährung in der Praxis	147
<b>H</b>	<b>Entschädigung</b>	<b>149</b>
<b>I</b>	Öffentlich-rechtliches Verwahrungsverhältnis	149
<b>II</b>	Amtspflichtverletzung	150

III	Aufopferungsanspruch (für Dritte) . . . . .	150
IV	Strafrechtsentschädigungsgesetz (für Beschuldigte) . . . . .	151
V	Kostenpflicht des Anzeigerstatters (für Beschuldigte) . . . . .	152
VI	Justizvergütungs- und Entschädigungsgesetz (für Dritte) . . . . .	153
	1 Voraussetzungen. . . . .	153
	2 Einschränkung durch § 261 HGB? . . . . .	153
	3 Ansprüche gegen den Bankkunden? . . . . .	154
	4 Bank als Dritte trotz Verdachts institutionalisierter Beihilfe? . . . . .	154
	5 Verfahren/Rechtsbehelfe . . . . .	155
VII	Menschenrechtskonvention (für Dritte) . . . . .	157
<b>J</b>	<b>Strafrechtliche Verjährung. . . . .</b>	<b>159</b>
I	Vorbemerkung . . . . .	159
II	Graphische Darstellung zur Einkommensteuer . . . . .	160
III	Graphische Darstellung zur Umsatzsteuer. . . . .	161
IV	Lohnsteuer . . . . .	161
<b>K</b>	<b>Strafbarkeit rechtswidriger Durchsuchung/Hausfriedensbruch . . . . .</b>	<b>163</b>
	<b>Anhang 1: Verhaltensregeln/Checkliste . . . . .</b>	<b>165</b>
I	Vorbereitung auf den möglichen Tag X. . . . .	165
	1 Beschuldigte . . . . .	165
	2 Steuerberater . . . . .	166
	3 Sonstige Dritte . . . . .	167
II	Checkliste: Verhalten am Tag X . . . . .	167
III	Checkliste: Maßnahmen nach dem Tag X . . . . .	168
	<b>Anhang 2: Musterschreiben. . . . .</b>	<b>170</b>
I	Muster für Beschwerde gegen einen Durchsuchungsbeschluss . . . . .	170
II	Muster für einen Antrag nach § 98 Abs. 2 Satz 2 StPO . . . . .	171
III	Muster für einen Antrag nach § 98 Abs. 2 Satz 2 StPO analog . . . . .	172
	<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>173</b>