

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	V
Literaturverzeichnis	XXV
Abkürzungsverzeichnis	XXVII

	Rn	Seite
I. BEGINN DER STEUERSTRAFRECHTLICHEN BERATUNG		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	11
II. DIE FAHNDUNG NACH DER STEUER – ORGANISATION, AUFGABEN UND BEFUGNISSE		14
1. Allgemeines	41	14
2. Die Organisation der Steuerfahndung	44	15
a) Finanzamtsstruktur	45	15
b) Sachgebietsstruktur	46	15
c) Untereinheiten der Steuerfahndung	48	16
3. Weisungsbefugnisse und Entscheidungskompetenzen	49	18
4. Die Zuständigkeiten der Steuerfahndung	53	20
a) Allgemeines	53	20
b) Die sachliche Zuständigkeit	55	22
c) Die örtliche Zuständigkeit	64	24

	Rn	Seite
5. Die Befugnisse der Steuerfahndung	68	25
a) Die Befugnisse bei Steuerdelikten	69	26
b) Die Befugnisse im Besteuerungsverfahren	73	27
6. Zusammenarbeit mit anderen Behörden	77	29
 III. DER STEUERBERATER – DER VERTEIDIGER		32
1. Allgemeines	81	32
2. Alleinverteidigung durch den Steuerberater	85	33
a) Allgemeines	85	33
b) Die Rolle des Verteidigers im Strafverfahren	92	35
c) Rechte und Pflichten des Verteidigers	99	38
aa) Das Recht auf Akteneinsicht	100	38
bb) Das Recht auf Anwesenheit bei Ermittlungen der Strafverfolgungsbehörden	115	42
(1) Vernehmungen	116	42
(2) Durchsuchungen	118	43
cc) Das Recht auf Umgang mit dem Mandanten	121	43
dd) Das Recht auf eigene Ermittlungen	122	44
d) Allgemeine Grundlinien der Verteidigung in Steuerstrafsachen	123	44
e) Die Strafprozessvollmacht	130	47
3. Gemeinschaftliche Verteidigung durch Steuerberater und Rechtsanwalt?	140	51
a) Allgemeines	140	51
b) Die Stellung von Rechtsanwalt und Steuerberater	144	52
c) Gründe gegen eine gemeinschaftliche Vertretung	149	53
4. Notwendige Verteidigung	154	54
a) Allgemeines	154	54
b) Fallgruppen notwendiger Verteidigung	155	54
c) Die Person des Pflichtverteidigers	156	57
d) Das Bestellungsverfahren	157	58
e) Rechtsschutz im Zusammenhang mit der notwendigen Verteidigung	158	59

	Rn	Seite
IV. DER STEUERSTRAFRECHTLICHE VORWURF		60
1. Die Steuerhinterziehung (§ 370 AO)	161	60
a) Allgemeines	161	60
b) Der objektive Tatbestand des § 370 AO	168	63
aa) Die Tathandlung	168	63
(1) Steuerhinterziehung durch aktives Tun (§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO)	172	64
(a) Allgemeines	172	64
(b) Angaben machen	173	64
(c) Angaben über Tatsachen	174	65
(d) Unrichtige oder unvollständige Angaben	177	67
(e) Steuerlich erhebliche Tatsachen	179	68
(f) Gegenüber Finanz- oder anderen Behörden	184	69
(g) Exkurs: Hinterziehung von Ein- und Ausfuhrabgaben, Umsatz- und Verbrauchsteuern anderer Staaten	187a	70
(h) Exkurs: Steuerhinterziehung im Ausland	187d	71
(2) Steuerhinterziehung durch Unterlassen (§ 370 Abs. 1 Nr. 2 AO)	188	72
(a) Allgemeines	188	72
(b) Unterlassen	189	73
(c) In Unkenntnis von steuerlich erheblichen Tatsachen lassen	190	73
(d) Erklärungspflicht	192	74
(e) Einzelfälle der Steuerhinterziehung durch Unterlassen		75
(aa) Nichtabgabe von Steuererklärungen oder -anmeldungen	194	75
(bb) Verspätete Abgabe von Steuererklärungen	197	76
(cc) Unterlassen der Berichtigung von Steuererklärungen nach § 153 Abs. 1 Nr. 1 AO	199	77
(dd) Unterlassen der Anzeige nach § 153 Abs. 2 AO	203	79

	Rn	Seite
bb) Exkurs: Täterschaft und Teilnahme bei der Steuerhinterziehung	205	80
(1) Täterschaft, § 25 StGB	208	81
(a) Alleintäterschaft, § 25 Abs. 1 Alt. 1 StGB	209	81
(b) Mittelbare Täterschaft, § 25 Abs. 1 Alt. 2 StGB	210	81
(c) Mittäterschaft, § 25 Abs. 2 StGB	213	82
(2) Teilnahme	214	84
(a) Anstiftung (§ 26 StGB)	215	84
(b) Beihilfe (§ 27 StGB)	217	85
cc) Der Taterfolg	224	88
(1) Steuerverkürzung	226	89
(a) Allgemeines	226	89
(b) Exkurs: Gewerbesteuer	229a	90
(c) Steuerverkürzung auf Dauer	230	91
(d) Steuerverkürzung auf Zeit	235	94
(2) Exkurs: Materiell steuerrechtliche Fehlerquellen bei der Bestimmung der Soll-Steuer	237	95
(a) Methode der Gewinnermittlung	238	96
(aa) Betriebsvermögensvergleich	239	96
(bb) Einnahme-Überschuss-Rechnung, § 4 Abs. 3 EStG	245	98
(cc) Unterschiede zwischen den Methoden zur Gewinnermittlung	248	98
(dd) Steuerstrafrechtliche Auswirkungen der unterschiedlichen Gewinnermittlungsarten	249	99
(b) Die Abschnittsbesteuerung und ihre Folgen		101
(aa) Allgemeines	250	101
(bb) Rechnungsabgrenzungsposten	251	102
(cc) Der Verlustabzug nach § 10d EStG	253	103
(c) Beweisregel oder materiell-rechtliche Voraussetzung	258	105
(3) Erlangen eines nicht gerechtfertigten Steuervorteils	262	106
dd) Exkurs: Schätzung und Verprobung	268	108
(1) Beweislast bei Schätzungen	268	109
(2) Schätzungs- und Verprobungsverfahren	271	110

	Rn	Seite
(3) Verteidigung bei Schätzungen	272	113
(a) Allgemeines	272	113
(b) Die verschiedenen Schätzungs- und Verprobungsmethoden	274	116
(aa) Äußerer Betriebsvergleich	276	116
(bb) Innerer Betriebsvergleich	281	118
(cc) Nachkalkulation	282a	119
(dd) Geldverkehrs- und Vermögenszuwachsrechnung	282	119
(ee) Kassenfehlbetragsrechnung	283	122
(ff) Grafischer Zeitreihenvergleich	284	122
(gg) Benfords Law und Chi-Quadrat-Test	285	123
(hh) Summarische Risikoprüfung und Schnittstellenverprobung	285a	124
(ii) Abschluss	286	124
(c) Schätzungen im Besteuerungsverfahren und Steuerhinterziehung	291	126
(d) Checkliste Schätzungen	293	127
ee) Exkurs: Scheingeschäft und Steuerumgehung	294	128
ff) Das Kompensationsverbot	300	130
(1) Das Grundprinzip	300	130
(2) Die Praxis	303	131
c) Kausalität der Tathandlung für den Taterfolg	308	134
d) Der subjektive Tatbestand	312	136
e) Der Versuch der Steuerhinterziehung	329	145
aa) Der subjektive Tatbestand des Versuchs	331	146
bb) Der objektive Tatbestand des Versuchs	333	146
f) Steuerhinterziehung in einem besonders schweren Fall	339	150
aa) § 370 Abs. 3 Nr. 1 AO	341	151
bb) § 370 Abs. 3 Nr. 2 und 3 AO	343	152
cc) § 370 Abs. 3 Nr. 4 AO	346	153
dd) § 370 Abs. 3 Nr. 5 AO	348	153
ee) Weitere besonders schwere Fälle	354	155
ff) Teilnahme an einem besonders schweren Fall?	354a	156
gg) Versuch des besonders schweren Falls	354b	156

	Rn	Seite
g) Konkurrenzen und Wahlfeststellung	355	157
aa) Allgemeines	355	157
(1) Gesetzeskonkurrenz	356	157
(2) Echte Konkurrenz	357	158
(a) Idealkonkurrenz, § 52 StGB	358	158
(b) Realkonkurrenz, §§ 53, 54 StGB	360	160
(3) Konkurrenz und Beihilfe	361	161
bb) Konkurrenzen für § 370 AO	362	161
(1) Die Hinterziehung mehrerer Steuern	362	161
(2) Verhältnis des § 370 AO zu anderen Tatbeständen	365	163
cc) Wahlfeststellung	368	164
dd) Exkurs: Unversteuerte Zigaretten	368	165
2. Die Schädigung des Umsatzsteueraufkommens (§ 26c UStG)	369	166
a) Objektiver Tatbestand	370	166
aa) Objektiver Tatbestand des § 26b UStG	371	167
bb) Die Qualifikationsmerkmale	381	169
(1) Gewerbsmäßigkeit	381	169
(2) Bandenmäßige Schädigung	384	170
b) Subjektiver Tatbestand	390	171
c) Konkurrenzen	393	172
3. Exkurs: Umsatzsteuerkarusselle und Kettengeschäfte	396	173
 V. NICHTSTEUERLICHE STRAFTATBESTÄNDE		177
1. Die Urkundenfälschung (§ 267 StGB)	412	177
a) Der Begriff der Urkunde	415	177
b) Die Tathandlungen des § 267 StGB	428	182
aa) Herstellen einer unechten Urkunde (§ 267 Abs. 1 Alt. 1 StGB)	429	183
bb) Verfälschen einer echten Urkunde (§ 267 Abs. 1 Alt. 2 StGB)	431	184
cc) Gebrauchen unechter oder verfälschter Urkunden (§ 267 Abs. 1 Alt. 3 StGB)	433	184
c) Der subjektive Tatbestand des § 267 StGB	435	185
d) Zusammentreffen von § 370 AO und § 267 StGB	436	185
2. Die Urkundenunterdrückung (§ 274 StGB)	438a	186
3. Der Subventionsbetrug (§ 264 StGB)	439	187

	Rn	Seite
4. Der Betrug (§ 263 StGB)	443	188
5. Die sachliche Begünstigung (§ 257 StGB)	444	189
a) Der objektive Tatbestand	446	189
b) Der subjektive Tatbestand	448	190
6. Die Strafvereitelung (§§ 258, 258a StGB)	450	190
a) Die Verfolgungsvereitelung	452	191
b) Die Vollstreckungsvereitelung	454	192
7. Der Widerstand gegen Vollstreckungsbeamte (§ 113 StGB)	455	192
 VI. VOLLENDUNG, BEENDIGUNG UND VERFOLGUNGSVERJÄHRUNG		195
1. Allgemeines	471	195
2. Die Vollendung	472	197
a) Allgemeines	472	197
b) Steuerhinterziehung durch aktives Tun (§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO)	473	197
c) Steuerhinterziehung durch Unterlassen (§ 370 Abs. 1 Nr. 2 AO)	475	199
d) Steuerhinterziehung durch das Erlangen eines nicht gerechtfertigten Steuervorteils	477	200
3. Die Beendigung	478	201
4. Die Verfolgungsverjährung	483	203
a) Allgemeines	483	203
b) Verjährungsbeginn	485	204
c) Verjährungsfrist	492	207
d) Unterbrechung der Verjährung	493	208
e) Ruhen der Verjährung	497	209
5. Exkurs: Besonderheiten bei der Erbschaft- und Schenkungsteuer	498	209
 VII. MAßNAHMEN ZUR STRAFPROPHYLAXE		215
1. Die strafbefreiende Selbstanzeige	512	215
a) Allgemeines	512	215
b) Der Inhalt der Selbstanzeige	519	218

	Rn	Seite
aa) Wofür kann man eine Selbstanzeige nach § 371 AO abgeben?	520	218
bb) Welche Angaben muss die Selbstanzeige enthalten?	522	219
(1) Anknüpfungspunkt	523	219
(2) Notwendiger Inhalt	532	224
cc) Wo ist die Selbstanzeige abzugeben?	544	229
dd) Wer muss die Selbstanzeige abgeben?	546	230
c) Die negativen Wirksamkeitsvoraussetzungen des § 371 Abs. 2 AO	550	232
aa) § 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1a AO	551	233
bb) § 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1b AO	561	236
cc) § 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1c AO	567	238
dd) § 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1d AO	579	243
ee) § 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1e AO	579	244
ff) § 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 AO	580	245
gg) § 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 AO i.V. m. § 398a AO	595	252
hh) § 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 4 AO i.V. m. § 398a AO	602	260
ii) Selbstanzeige trotz Eingreifen eines Ausschlussgrundes	603	260
d) Die Sonderregelung des § 371 Abs. 2a AO	603	261
e) Die Nachzahlungspflicht	604	263
f) Die Drittanzeige gem. § 371 Abs. 4 AO	616	269
g) Checkliste Selbstanzeigenberatung	619	272
2. Die bußgeldbefreiende Selbstanzeige	620	272
3. Exkurs: Die korrigierende Erklärung nach § 153 AO	626	275
a) Allgemeines	626	275
b) Die Berichtigungserklärung nach § 153 AO	629	276
c) Das Problem der bedingt vorsätzlichen Steuerhinterziehung	633	277
d) Die unzutreffende Qualifizierung der Erklärung nach § 153 AO	635	278
4. Steuerliche Folgen und Belastung durch die Selbstanzeige	642	280
5. Weitere taktische Überlegungen bei der Selbstanzeige	646	282
6. Selbstanzeige und Haftungsrisiken des Beraters	647	283
7. Der Rücktritt vom Versuch gem. § 24 StGB	652	285
a) Allgemeines	652	285
b) Voraussetzungen des Rücktritts vom Versuch	656	286

	Rn	Seite
VIII. EIN KURZER ÜBERBLICK ÜBER DIE RECHTE DES BESCHULDIGTEN		289
IX. MAßNAHMEN DER STEUERFAHNDUNG		296
1. Telefonischer oder postalischer Erstkontakt	683	296
2. Die Durchsuchung	684	297
a) Allgemeines	684	297
b) Rechtliche Grundlagen	685	298
c) Die Durchführung der Durchsuchung	696	304
d) Die Beendigung der Durchsuchung	702	306
e) Die Durchsuchung der Person	705	307
f) Durchsuchung beim Steuerberater oder sonstigen Berufsheimnisträgern	708	308
g) Das richtige Verhalten des Steuerberaters/Verteidigers	710	309
h) Das richtige Verhalten des von der Durchsuchung Betroffenen	711	311
i) Rechtsschutz im Zusammenhang mit Durchsuchungen	712	316
aa) Gegen die richterliche Durchsuchungsanordnung	714	317
bb) Gegen die Anordnung wegen Gefahr im Verzug gem. § 105 StPO	718	318
cc) Gegen die Durchsicht der Papiere	719	318
dd) Gegen die konkrete Durchführung der Durchsuchung	720	319
ee) Weitere Möglichkeiten	721	319
j) Exkurs: Maßnahmen zur Verhinderung von Durchsuchungen	723	320
k) Exkurs: Zulässigkeit von Film- und Fotoaufnahmen einer Durchsuchung	725	321
aa) Allgemeines	725a	321
bb) Rechtswidrige Durchsuchung	725	322
cc) Rechtmäßige Durchsuchungsmaßnahme	725	323
dd) Sonderfälle	725	324
3. Die Beschlagnahme	726	324
a) Allgemeines	726	324
b) Die Sicherstellung	730	326
c) Anordnung und Vollstreckung der Beschlagnahme	736	327
aa) Die Anordnung	737	328
bb) Die Vollstreckung	744	330

	Rn	Seite
d) Die Verhältnismäßigkeit	751	332
e) Beschlagnahmefreie Gegenstände	756	334
f) Der Widerspruch gegen die Beschlagnahme und Antrag auf gerichtliche Entscheidung	759	336
g) Die Zufallsfunde	767	338
h) Die Aufhebung der Beschlagnahme	773	340
i) Beschlagnahme beim Steuerberater oder sonstigen Berufsgeheimnisträgern	776	341
j) Beschlagnahme von Bankunterlagen	779	342
k) EDV-Beschlagnahme	780	342
l) Postbeschlagnahme	783	344
m) Rechtsschutz im Zusammenhang mit Beschlagnahmen	784	344
aa) Gegen die richterliche Anordnung der Beschlagnahme	784	344
bb) Gegen die Anordnung der Beschlagnahme wegen Gefahr im Verzug	786	344
cc) Gegen die vorläufige Sicherstellung von Zufallsfunden	789	345
dd) Weitere Rechtsmittel	791	345
4. Festnahme und Festhalten von Störern	792	345
5. Die Beschuldigtenvernehmung	799	348
6. Die Befragung von Zeugen	809	352
a) Allgemeines	809	352
b) Der Steuerberater als Zeuge	821	356
aa) Allgemeines	821	356
bb) Die Verschwiegenheitspflicht	823	356
cc) Die Entbindung von der Verschwiegenheitspflicht	828	357
7. Exkurs: Die Folgen des Fernbleibens von einer staatsanwaltschaftlichen Vernehmung durch einen Beschuldigten oder einen Zeugen	834	359
8. Die Telekommunikationsüberwachung	837	362
9. Überwachung von E-Mails, Online-Durchsuchung und Internetsuche	844	364
10. Die Observation	851	367
11. Haftbefehl und Festnahme	854	368
a) Allgemeines	854	368
b) (Vorläufige) Festnahme	855	369

	Rn	Seite
c) Verhaftung	862	371
aa) Allgemeines	862	371
bb) Der Haftbefehl	864	372
(1) Der dringende Tatverdacht	865	372
(2) Die Haftgründe	867	373
(a) Flucht (§ 112 Abs. 2 Nr. 1 StPO)	868	374
(b) Fluchtgefahr (§ 112 Abs. 2 Nr. 2 StPO)	872	375
(c) Verdunklungsgefahr (§ 112 Abs. 2 Nr. 3 StPO)	877	377
(d) Ungeschriebene Haftgründe	880	378
(3) Die Vollstreckung des Haftbefehls	883	379
(4) Checkliste Verhaftung	892	382
(a) Verhinderung des Eintritts eines Arrestgrundes (vgl. Rn 885 f.)		383
(b) Vorsorge vor der Verhaftung		383
(c) Vorsorge für die Haft		383
(5) Aussetzung der Vollziehung	893	383
d) Rechtsmittel gegen die Verhaftung	898	385
12. Identitätsfeststellung	903	386
13. Vermögenssichernde Maßnahmen	908	387
a) Allgemeines	908	388
b) Der strafprozessuale dingliche Arrest	910	389
aa) Verfall und Rückgewinnungshilfe	910	389
(1) Verfall des Erlangten	911	390
(2) Verfall des Wertersatzes	912	390
(3) Rückgewinnungshilfe bei Steuerhinterziehung	915	391
bb) Die Anordnung des dinglichen Arrestes nach StPO	918	392
(1) Arrestschuldner und Arrestgläubiger	919	392
(2) Arrestanspruch	921	393
(3) Arrestgrund	924	394
(4) Arrestanordnung	929	397
(a) Zuständigkeit	929	397
(b) Die Entscheidung des Gerichts	934	399
(c) Arretierung bei Dritten	939	401
(d) Strafprozessualer Arrest in Steuerstraßverfahren generell unzulässig?	941	402
(e) Arrestbeschluss	942	402
(f) Aufhebung der Arrestanordnung	945	403

	Rn	Seite
cc) Arrestvollziehung	947	404
dd) Überleitung ins abgabenrechtliche Vollstreckungsverfahren	956	406
ee) Rechtsschutz- und Verteidigungsmöglichkeiten	959	407
c) Der abgabenrechtliche dingliche Arrest	968	410
aa) Allgemeines	968	410
bb) Arrestanordnung	970	411
(1) Allgemeines	970	411
(2) Arrestschuldner	973	412
(3) Arrestanspruch	974	412
(4) Arrestgrund	977	413
(5) Arrestanordnung	982	415
(6) Zustellung der Arrestanordnung	983	416
(7) Berichtigung und Aufhebung der Arrestanordnung	984	416
(8) Rechtsschutz gegen die Arrestanordnung	987	417
cc) Die Arrestvollziehung	991	418
dd) Überleitung des Arrestverfahrens in das Vollstreckungsverfahren	1000	421
d) Die freiwillige Zahlung	1003	422
e) Schadensersatz	1006	423
f) Vergleich zwischen strafprozessualen und abgabenrechtlichem Arrest	1008	424
14. Weitere Ermittlungsmaßnahmen	1009	426
15. Exkurs: Strafprozessuale Verwertungsverbote	1015	427
a) Die einzelnen Verwertungsverbote	1015	427
aa) Beschlagnahmefreie Gegenstände	1018	428
bb) Rechtswidrige Durchsuchungsmaßnahmen	1021	429
cc) Unterlassene Belehrung über das Schweigerecht	1024	430
(1) Der Beschuldigte	1025	430
(2) Die Angehörigen (§ 52 StPO)	1027	431
(3) Berufsgeheimnisträger und deren Berufshelfer	1028	432
(4) Dritte	1029	432
dd) Unterlassene Belehrung über das Recht auf Verteidigerkonsultation	1030	432
ee) Verbotene Vernehmungsmethoden	1031	432
ff) Verweigerung der Akteneinsicht im Haftbefehlsverfahren	1034	434

	Rn	Seite
gg) Rechtswidrige Ermittlungen bei Berufsgeheimnisträgern	1035	434
hh) Wegfall einer Verständigung	1038	435
ii) Zwangsmittelverbot	1039	435
jj) Angaben des Steuerpflichtigen	1040	436
b) Fernwirkung von Beweisverwertungsverböten	1042	437
X. DAS ERMITTLUNGSVERFAHREN		439
1. Allgemeines	1061	439
2. Exkurs: Die Verdachtsstufen im (Steuer-)Strafverfahren	1063	439
a) Der Anfangsverdacht	1063	439
b) Der hinreichende Tatverdacht	1068	441
c) Der dringende Tatverdacht	1070	441
3. Das Verfahren bei der Staatsanwaltschaft	1073	442
4. Die Bußgeld- und Strafsachenstelle	1078	444
a) Das selbständige Verfahren	1080	445
b) Das staatsanwaltschaftliche Verfahren	1086	447
5. Die Verfahrenseinleitung	1089	448
a) Einleitung durch strafprozessuale Maßnahme	1090	449
b) Einleitung durch Einleitungsschreiben	1094	450
6. Die Rechte des Beschuldigten	1098	452
7. Die Akteneinsicht	1099	452
8. Das Steuergeheimnis	1100	452
a) Allgemeines	1100	452
b) Gegenstand des Steuergeheimnisses	1101	453
c) Die Offenbarungsbefugnis	1105	454
d) Schutz des Informanten durch das Steuergeheimnis?	1107	457
e) Die Folgen der Verletzung des Steuergeheimnisses	1112	459
9. Der Abschluss des Ermittlungsverfahrens	1113	459
a) Allgemeines	1113	459
b) Exkurs: Die steuerliche tatsächliche Verständigung	1114	460
c) Der Abschlussvermerk	1123	465
10. Exkurs: Die Beweisregeln im Steuerstrafverfahren	1125	465

	Rn	Seite
XI. DER ABSCHLUSS DES STEUERSTRAFVERFAHRENS		467
1. Allgemeines	1131	467
2. Die Perspektive des Beraters oder Verteidigers	1136	468
3. Verfahrensabschluss ohne Schuldfeststellung/Verfahrenseinstellung	1144	471
a) Einstellung mangels Tatnachweis oder wegen eines Verfolgungshindernisses (§ 170 Abs. 2 StPO)	1144	471
b) Einstellung wegen Geringfügigkeit gem. § 398 AO oder § 153 StPO	1153	474
c) Einstellung nach der Erfüllung von Auflagen gem. § 153a StPO	1162	476
aa) Allgemeines	1162	477
bb) Keine entgegenstehende Schwere der Schuld	1165	477
cc) Beseitigung des öffentlichen Interesses	1168	478
dd) Katalog der Auflagen und Weisungen	1169	478
ee) Fristsetzung	1174	480
ff) Zustimmung	1178	481
gg) Wirkung	1180	482
d) Einstellung bzw. Beschränkung gem. §§ 154, 154a StPO	1187	484
e) Einstellung gem. § 154f StPO	1198	487
4. Übergang ins gerichtliche Verfahren	1203	488
a) Der Strafbefehl	1204	488
aa) Allgemeines	1204	488
bb) Voraussetzungen für den Erlass eines Strafbefehls	1206	489
cc) Inhalt eines Strafbefehls und Verfahren	1211	490
dd) Einspruch gegen den Strafbefehl	1216	492
b) Die Anklage	1220	493
c) Das Zwischenverfahren	1224	494
d) Das Hauptverfahren	1235	497
aa) Der Ablauf	1235	497
bb) Das Urteil	1242	500
e) Zusammenfassende Darstellung der Auswirkungen der Erledigung	1246	502

	Rn	Seite
f) Das abgesprochene Urteil – Verständigung im Strafverfahren	1246	502
aa) Allgemeines	1246a	502
bb) Zulässigkeit einer Verständigung	1246b	503
cc) Gegenstand einer Verständigung	1246d	505
dd) Verfahrensfragen	1246f	506
ee) Protokollierung	1246	506h
g) Das Rechtsmittelverfahren	1247	507
aa) Allgemeines	1247	507
bb) Rechtsmittel gegen ein Urteil des Amtsgerichts	1251	508
cc) Rechtsmittel gegen erstinstanzliche Urteile des Landgerichts	1254	509
5. Strafzumessung	1255	509
a) Geldstrafe und Strafmaßberechnung	1255	509
aa) Allgemeines	1256	510
bb) Die Tagessatzanzahl	1260	510
(1) Strafmilderung	1267	513
(2) Strafschärfung	1272	519
(3) Die konkrete Strafe	1276	522
cc) Die Tagessatzhöhe	1281	524
b) Die Haftstrafe zur Bewährung	1288	526
c) Die Verwarnung mit Strafvorbehalt	1291	527
d) Weitere wichtige Folgen einer Verurteilung	1294	528
e) Exkurs: Zivilrechtliche Folgen einer Steuerhinterziehung	1297	534
6. Exkurs: Strafklageverbrauch	1301	535

XII. DAS STEUERORDNUNGSWIDRIGKEITENVERFAHREN		539
---	--	------------

1. Allgemeines	1321	539
2. Das Ermittlungsverfahren	1322	539
3. Das Bußgeldverfahren	1332	542
4. Das gerichtliche Verfahren	1341	545
5. Die Rechtskraftwirkung	1349	546

	Rn	Seite
6. Die einzelnen Tatbestände	1350	547
a) Leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO)	1354	548
aa) Der Tatbestand	1354	548
bb) Die bußgeldbefreiende Selbstanzeige	1361	551
b) Steuergefährdungen (§§ 379 ff. AO)	1362	551
aa) Allgemeines	1362	551
bb) § 379 AO	1364	552
cc) § 380 AO	1373	554
c) Schädigung des Umsatzsteueraufkommens (§ 26b UStG)	1376	555
d) Verletzung der Aufsichtspflicht in Betrieben und Unternehmen (§ 130 OWiG)	1378	556
 XIII. STEUERLICHE AUSWIRKUNGEN DER STEUERSTRAFTAT		558
1. Allgemeines	1391	558
2. Steuerliche Verwertbarkeit	1392	558
3. Haftung	1402	562
4. Exkurs: Haftung bei online übermittelten Steueranmeldungen und -erklärungen	1420	567
5. Festsetzungsverjährung	1422	568
6. Änderung aufgrund neuer Tatsachen	1438	573
a) Allgemeines	1438	573
b) Die Änderungssperre	1443	574
7. Verzinsung	1451	577
a) Allgemeines	1451	577
b) Bemessungsgrundlage	1455	578
c) Der Zinsschuldner	1457	580
d) Der Zinslauf	1458	580
e) Festsetzung der Zinsen	1462	581
8. Strafverfahren und materielles Steuerrecht	1463	582
a) Behandlung der Strafverteidigerkosten	1464	582
b) Bildung von Rückstellungen	1470	584

	Rn	Seite
XIV. STEUERSTRAFRECHTLICHE UND BUßGELDRECHTLICHE RISIKEN DES BERATERS/RECHTSANWALTES		587
1. Allgemeines	1481	587
2. Vorsätzliche Steuerstraftaten	1485	588
a) Der Berater/Rechtsanwalt ist nur im Innenverhältnis tätig	1485	588
aa) Beihilfe durch den Berater/Rechtsanwalt	1487	589
bb) Mittäterschaft	1493	592
b) Der Berater/Rechtsanwalt ist im Außenverhältnis tätig	1495	593
3. Leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO)	1503	595
4. Weitere strafrechtliche Risiken für den Berater/Rechtsanwalt	1508	597
a) Strafvereitelung	1509	597
b) Geldwäsche	1510	598
c) Verletzung von Privatgeheimnissen	1514	600
d) Exkurs: Der Steuerberater/Rechtsanwalt wird von seinem Mandanten beschuldigt	1518	601
5. Berufsrechtliche Konsequenzen für den Steuerberater im Falle einer Steuerhinterziehung	1521	602
a) Allgemeines	1521	602
b) Strafrechtliche Sanktionen	1522	602
c) Berufsrechtliche Sanktionen	1524	603
XV. EXKURS: DURCH DIE STRAFVERFOLGUNGSORGANE BEGANGENE STRAFTATEN?		606
1. Hausfriedensbruch (§ 123 StGB)	1532	606
2. Falsche Verdächtigung (§ 164 StGB)	1535	607
3. Strafvereitelung im Amt (§ 258a StGB)	1538	608
4. Rechtsbeugung im Amt (§ 339 StGB)	1541	608
5. Körperverletzung im Amt (§ 340 StGB)	1543	609
6. Verfolgung Unschuldiger (§ 344 StGB)	1545	609
7. Verletzung des Steuergeheimnisses (§ 355 StGB)	1546	610

Anhang	611
1. Prüfungsschemata	611
2. Statistiken	617
2.1 Steuerfahndung	617
2.2 Bußgeld- und Strafsachenstellen	621
2.3 Staatsanwaltschaft und Gericht	621
2.4 Ergangene rechtskräftige Urteile und Strafbefehle wegen Steuerhinterziehung nach § 370 AO	622
3. Strafmaßtabelle	623
4. Muster einer strafbefreienden Selbstanzeige	631
5. Muster einer strafbefreienden Selbstanzeige nach Schätzung	633
6. Muster eines Durchsuchungsbeschlusses	635
7. Muster einer abgabenrechtlichen Arrestanordnung	638
8. Muster einer strafprozessualen Arrestanordnung	639
9. Muster eines Strafbefehls	641
10. Ablauf der Auswertung von Kontrollmitteilungen	645
 Stichwortverzeichnis	 647