

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Einleitung	9
Grundüberlegungen zur Verteidigung und Einstiegsfall	13
A. Verteidigung ist Kampf	13
B. Einstiegsfall (deutsch-italienische Freundschaft)	14
Teil 1: Das steuerstrafrechtliche Mandat	23
A. Beginn des steuerstrafrechtlichen Mandats	23
I. Frühester Zeitpunkt: Compliance und Selbstanzeigeberatung	23
II. Einleitungsschreiben	23
III. Durchsuchung	23
IV. Betriebsprüfung und Strafrecht	24
V. Verhaftung	24
VI. Erstinstanzliches Gerichtsverfahren	24
VII. Gerichtliches Rechtsmittelverfahren	25
B. Überblick über die steuerstrafrechtlichen Verfahrensregelungen	25
I. Zuständigkeit, Aufgaben und Befugnisse im Ermittlungsverfahren	25
II. § 393 AO: Die Abgrenzung zwischen Besteuerungs- und Strafverfahren	30
III. Die Befugnisse der Steuerfahndung	34
IV. Spezialfall: Kronzeugenregelung nach § 46b StGB	43
V. Zwischenentscheidungen nach § 154d StPO/396 AO	45
VI. Abschlussentscheidung von Finanzbehörde oder Staatsanwaltschaft	47
C. Das gerichtliche Verfahren	58
I. Zwischenverfahren	59
II. Hauptverhandlung	63
III. Rechtsmittel und außerstrafrechtliche Folgen	65
IV. Verbundsgeldbuße gem. § 30 OWiG	66
D. Das Selbstanzeigemandat	67
I. Die Vorbereitung einer Selbstanzeige	69
II. Einreichung der Selbstanzeige und weiteres Verfahren	71
III. Nachentrichtung des nachgemeldeten Betrags	72
IV. Sonstige Folgen der Selbstanzeige	74
Teil 2: Verteidigungsstrategien und praktische Fallkonstellationen	77
A. Verteidigungsstrategien	77
I. Schnellverfahren-Strategie	78
II. Sprungstrategie	81

Inhaltsverzeichnis

III.	Flucht-nach-vorne-Strategie	84
IV.	Indirekte Verteidigungsstrategie	88
V.	Aufsteigende Linie-Strategie	91
VI.	Gestufte Verteidigungsstrategie	94
VII.	Wechselstrategie (Hartnäckigkeitsprämie)	97
VIII.	Klare Kante-Strategie	101
IX.	Über-die-Bande-Strategie	105
X.	Königsstrategie: Kombinierte-Zeit-ist-der-besten-Verteidiger-Strategie	108
B.	Praktische Fallkonstellationen	111
I.	Mandatsübernahme im laufenden steuerlichen Prüfungsverfahren	112
II.	Mandatsübernahme nach Bekanntgabe des eingeleiteten Verfahrens durch BP bzw. Strafsachenstelle	121
III.	Mandatsübernahme nach bereits abgeschlossenen steuerlichen Ermittlungen	128
IV.	Mandatsübernahme nach strafrechtlicher Abschlussverfügung	133
V.	Mandatsübernahme nach tatsächlicher Verständigung im Besteuerungsverfahren und Einspruch gegen Strafbefehl	135
VI.	Ergänzende Hinzuziehung und Mandatsübernahme in sog. „hoffnungslosen“ Fällen	138
Stichwortverzeichnis	145	