

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	11

I. Einleitung	15
----------------------------	----

II. Allgemeines	19
------------------------------	----

1. Grundsätze der abgabenrechtlichen Sachverhaltsermittlung	19
1.1 Der Grundsatz der Gleichmäßigkeit der Besteuerung	19
1.2 Der Grundsatz der materiellen Wahrheit	21
1.3 Der Grundsatz der Unbeschränktheit der Beweismittel	23
1.4 Der Grundsatz der freien Beweiswürdigung	27
2. Theorien zu den Beweisverwertungsverboten	28
2.1 Die Rechtskreistheorie	28
2.2 Die Abwägungslehre	29
2.3 Die Theorie der freiwilligen Selbstbeschränkung des Staates	29
2.4 Die Theorie der Informationsbeherrschungsrechte	30
2.5 Die Schutzzwecktheorie	31
3. Grundlagen der Beweisverwertungsverbote im Abgabenverfahren	32
3.1 Beweisverwertungsverbote und Beweiserhebungsvorschriften	32
3.2 Beweisverwertungsverbote und Zweckbindung	37
3.3 Beweisverwertungsverbote und private Erhebungen	37
4. Grundrechte und Beweisverwertungsverbote	38
4.1 Verfassungsrechtliche Grundfragen	38
4.2 DSG 2000 und Beweisverwertungsverbote	40
5. Europarecht und Beweisverwertungsverbote	45
6. Fernwirkung von Beweisverwertungsverboten	47
7. Umsetzung von Beweisverwertungsverboten	50
7.1 Verfahren nach der BAO	50
7.2 Verfahren nach dem DSG 2000	52

III. Normierte Beweisverwertungsverbote im Finanzstrafverfahren	54
--	----

1. Judikatur des VfGH zum Finanzstrafverfahren	54
2. Novellierung des FinStrG als Reaktion auf Judikatur des VfGH	55
3. Verwertungsverbot bei Verstoß gegen § 84 Abs 2 FinStrG	57
3.1 Allgemeines zur Beschuldigtenvernehmung	57
3.2 Verbot der Zwangsausübung gegenüber einem Beschuldigten	57

3.3 Verfassungsrechtlicher Schutz des Beschuldigten	59
3.4 Ausdrückliches Beweisverwertungsverbot nach § 98 Abs 4 FinStrG	61
4. Verwertungsverbot bei Verstoß gegen § 89 FinStrG	63
4.1 Allgemeines zur Beschlagnahme von Beweismitteln	63
4.2 Beschlagnahme von Beweismitteln bei berufsmäßigen Parteienvertretern	65
4.2.1 Allgemeines zur Verschwiegenheitspflicht berufsmäßiger Parteienvertreter	65
4.2.2 Verfassungsrechtlicher Schutz von Klienteninformationen	66
4.2.3 Beschlagnahmeverbote im Finanzstrafgesetz	68
4.2.4 Ausdrückliches Beweisverwertungsverbot nach § 98 Abs 4 FinStrG	69
4.3 Beschlagnahme von dem Bankgeheimnis unterliegenden Beweismitteln	71
4.3.1 Allgemeines zum Bankgeheimnis	71
4.3.2 Beschlagnahmeregelungen im Finanzstrafgesetz	73
4.3.3 Ausdrückliches Beweisverwertungsverbot nach § 98 Abs 4 FinStrG	74
4.3.4 Geldwäscherei und Bankgeheimnis	75
4.4 Beschlagnahme von dem Briefgeheimnis unterliegenden Beweismitteln	76
5. Verwertungsverbot bei Verstoß gegen § 103 FinStrG	79
5.1 Allgemeines zu Zeugenaussagen	79
5.2 Vernehmung mitteilungs- bzw wahrnehmungsunfähiger Personen	81
5.3 Vernehmung Geistlicher	82
5.4 Vernehmung von Organen des Bundes unter Verletzung des Amtsgeheimnisses	84
6. Verwertungsverbot bei Verstoß gegen § 106 Abs 2 FinStrG	86
IV. Beweisverwertungsverbote im Abgabenverfahren nach der BAO	87
1. Verwertungsverbot bei Verstoß gegen § 143 BAO	87
2. Verwertungsverbot bei Verstoß gegen § 144 BAO	88
3. Verwertungsverbot bei Verstoß gegen §§ 147 f BAO	92
4. Verwertungsverbot bei Verstoß gegen § 170 BAO	96
5. Verwertungsverbot bei Verstoß gegen § 171 BAO	98
5.1 Allgemeines zu den Entschlagungsrechten	98
5.2 Entschlagungsrecht nach § 171 Abs 1 lit a BAO	100
5.2.1 Angehörigenbegriff der BAO	100

5.2.2 Verfassungsrechtlicher Schutz des Angehörigenverhältnisses	101
5.2.3 Beweisverwertungsverbot	104
5.3 Entschlagungsrecht nach § 171 Abs 1 lit b BAO	106
5.4 Entschlagungsrecht nach § 171 Abs 1 lit c BAO	108
5.5 Entschlagungsrecht nach § 171 Abs 2 BAO	110
5.5.1 Allgemeines zur Verschwiegenheitspflicht berufsmäßiger Parteienvertreter in der BAO	110
5.5.2 Entschlagungsrechte der Rechtsanwälte	112
5.5.3 Entschlagungsrechte der Wirtschaftstreuhänder	115
6. Verwertungsverbot bei Verstoß gegen § 179 BAO	116
7. Verwertungsverbot bei geheimen Beweismitteln	119
8. Verwertungsverbote auf Grund von Vorschriften außerhalb der BAO	120
8.1 Verwertungsverbote auf Grund des Bankgeheimnisses im Abgabenverfahren	120
8.1.1 Bankgeheimnis im Abgabenverfahren	120
8.1.2 Verwertung von nach § 38 Abs 3 BWG erlangten Informationen	121
8.1.3 Umgehung des Bankgeheimnisses durch Offenlegungs- und Mitwirkungspflichten	123
8.2 Verwertungsverbote auf Grund internationaler Aspekte	124
8.2.1 Allgemeines	124
8.2.2 Verwertungsverbot auf Grund von Doppelbesteuerungsabkommen	125
8.2.3 Verwertungsverbot auf Grund des EG-Amtshilfegesetzes	128
V. Erweiterung der Beweisverwertungsverbote im Finanzstrafverfahren	131
1. Erweiterung des Verwertungsverbotes bei Verstoß gegen § 84 Abs 2 FinStrG	132
1.1 Mangelnde Belehrung über das Aussageverweigerungsrecht	132
1.2 Stellung von Fang- und Suggestivfragen	133
2. Erweiterung der Beschlagnahmeverbote des § 89 FinStrG	134
3. Verwertungsverbot bei Verstoß gegen §§ 93 ff FinStrG	135
3.1 Allgemeines zur Hausdurchsuchung im Finanzstrafverfahren	135
3.2 Beweisverwertungsverbot bei rechtswidriger Hausdurchsuchung ..	138
3.3 Hausdurchsuchung und Beschlagnahme	139
3.4 Personendurchsuchung im Finanzstrafverfahren	141

4. Verwertungsverbot bei Verstoß gegen § 100 FinStrG	143
5. Verwertungsverbot bei Verstoß gegen § 104 FinStrG	144
6. Verwertungsverbot bei Verstoß gegen § 110 FinStrG	146
7. Verwertungsverbot bei geheimen Beweismitteln	146
8. Verwertungsverbot auf Grund internationaler Aspekte	146
VI. Beweisübernahme aus anderen Verfahren	148
1. Zulässigkeit der Übernahme und Verwertung von Beweismitteln	148
2. Sonderfragen der Verwertung von Beweismitteln eines Finanzstrafverfahrens in einem Abgabenverfahren	150
2.1 Beweismittel, die unter Verletzung der Vorschrift des § 84 Abs 2 FinStrG gewonnen wurden	151
2.2 Beweismittel, die in einem Finanzstrafverfahren beschlagnahmt wurden	152
2.2.1 Beschlagnahme und berufsmäßiger Parteienvertreter	152
2.2.2 Beschlagnahme und Bankgeheimnis	154
3. Sonderfragen der Verwertung von Beweismitteln eines gerichtlichen Strafverfahrens in einem Abgabenverfahren	155
3.1 Beweismittel, die auf Grund einer Überwachung einer Telekommunikation gewonnen wurden	156
3.1.1 Allgemeines zur Telekommunikation	156
3.1.2 Überwachung einer Telekommunikation nach den Vorschriften der StPO	158
3.1.3 Beweisverwertung im Abgabenverfahren	159
3.2 Beweismittel, die auf Grund einer optischen oder akustischen Überwachung von Personen unter Verwendung technischer Mittel gewonnen wurden	162
3.3 Beweismittel, die auf Grund des Auslieferungs- und Rechtshilfegesetzes gewonnen wurden	163
4. Sonderfragen der Verwertung von Beweismitteln eines Abgabenverfahrens in einem Finanzstrafverfahren	164
4.1 Beweismittel, die auf Grund von abgabenrechtlichen Mitwirkungspflichten gewonnen wurden	164
4.2 Beweismittel, die bei einer Bankenprüfung gewonnen wurden	168
VII. Zusammenfassung	169
Literaturverzeichnis	175
Stichwortverzeichnis	193