

Inhaltsübersicht

<i>Vorwort der Herausgeber</i>	V
<i>Inhaltsverzeichnis</i>	IX
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	XXVII

Teil 1

Allgemeine Grundfragen

I. Der Verteidiger im Steuerstrafverfahren (<i>Quedenfeld</i>)	1
II. Besteuerungs- und Steuerstrafverfahren (<i>Füllsack</i>)	17
III. Das Steuergeheimnis (§ 30 AO) (<i>Braun</i>)	32
IV. Der Tatbegriff im Steuerstrafrecht (<i>Füllsack</i>)	43
V. Zuständigkeiten von Ermittlungsbehörden und Gerichten (<i>Braun/Quedenfeld</i>)	46

Teil 2

Die Tatbestände des Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrechts

I. Die Straftatbestände der AO (<i>Krauter</i>)	67
II. Straftatbestände außerhalb der AO (<i>Krauter</i>)	80
III. Steuerordnungswidrigkeiten (<i>Krauter</i>)	82
IV. Einzelfragen zum materiellen Steuerstraf- und -ordnungswidrig- keitenrecht (<i>Quedenfeld/Braun</i>)	89
V. Klassische Hinterziehungsfälle (<i>Braun/Krauter/Füllsack/Bach</i>)	126

Teil 3

Das Recht der Selbstanzeige

I. Einleitung (<i>Füllsack</i>)	147
II. Selbstanzeige nach § 371 AO (<i>Füllsack</i>)	150
III. Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung, § 378 Abs. 3 AO (<i>Füllsack</i>)	256

Teil 4

Die Abschnitte des Steuerstrafverfahrens

I. Vor dem Ermittlungsverfahren (<i>Braun</i>)	263
II. Das Ermittlungsverfahren (<i>Quedenfeld/Bach/Braun/Krauter/Füllsack</i>)	276
III. Das Zwischenverfahren (<i>Quedenfeld</i>)	378
IV. Das Hauptverfahren (<i>Quedenfeld</i>)	387
V. Das Verfahren in Steuerordnungswidrigkeiten (<i>Quedenfeld</i>)	399

VII

Teil 5

**Ergebnisse und Folgen des Steuerstraf-
und -ordnungswidrigkeitenverfahrens**

I. Das Urteil (<i>Quedenfeld</i>)	403
II. Der Strafbefehl (<i>Quedenfeld</i>)	408
III. Der Bußgeldbescheid (<i>Quedenfeld</i>)	409
IV. Rechtsmittel (<i>Quedenfeld</i>)	411
V. Probleme nach Abschluss des Verfahrens (<i>Braun/Quedenfeld</i>)	413
VI. Auswirkungen des Strafverfahrens auf das Besteuerungsverfahren (<i>Füllsack</i>)	422
VII. Außersteuerliche Folgen (<i>Bach</i>)	435

Teil 6

Tabellen und Mustertexte

I. Tabellen und Arbeitshilfen	444
II. Mustertexte	457
<i>Literaturverzeichnis</i>	481
<i>Stichwortverzeichnis</i>	505

Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort der Herausgeber</i>	V
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	XXVII

Teil 1

Allgemeine Grundfragen

I. Der Verteidiger im Steuerstrafverfahren (<i>Quedenfeld</i>)	1
1. Gesetzliche Regelung	1
a) Rechtsanwälte und Rechtslehrer	1
aa) Rechtsanwalt	1
bb) Rechtslehrer	2
cc) Syndikusanwalt	2
b) Andere Personen	3
c) Steuerberatende Berufe	4
aa) Verteidigung im Steuerstraf- und Steuerordnungs- widrigkeitenverfahren	4
bb) Zeitliche Beschränkung	4
cc) Sachliche Beschränkung	5
2. Tatsächliche Befähigung	6
3. Gemeinschaftliche Verteidigung	10
a) Allgemeines	10
b) Verteidiger und steuerlicher Berater	11
aa) Der Berater als Zeuge	11
bb) Mandatsbedingte Befangenheit	11
cc) Mandatsbedingte Interessenkollision	12
dd) Der Berater als Mitbeschuldigter	12
ee) Ausschluss als Verteidiger	12
ff) Ausscheiden als Verteidiger	13
gg) Der Berater als Informationsquelle	13
c) Kooperation	13
d) Mehrere Verteidiger und mehrere Beschuldigte	13
4. Anzahl der Wahlverteidiger	14
5. Pflichtverteidiger	14
a) Notwendige Verteidigung nach § 140 StPO	14
b) Der Sonderfall im Strafbefehlsverfahren	16
6. Wahlverteidiger und Pflichtverteidiger	16
7. Aktenführung	17
8. Vergütung	17

II. Besteuerungs- und Steuerstrafverfahren (<i>Füllsack</i>)	17
1. Bindung an Entscheidungen anderer Gerichte und Behörden	23
a) Bindung des Finanzgerichts	23
b) Bindung des Strafgerichts	24
c) Bindung der Finanzbehörde	25
2. Aussetzung des Verfahrens	26
a) Aussetzung des Strafverfahrens	26
b) Aussetzung des finanzgerichtlichen Verfahrens	29
c) Aussetzung des Verwaltungsverfahrens	30
d) Aussetzung der Vollziehung (§§ 361 AO, 69 FGO)	31
III. Das Steuergeheimnis (§ 30 AO) (<i>Braun</i>)	32
1. Allgemeines	32
2. Aufbau der Vorschrift	33
3. Inhalt	34
4. Durchbrechungen	35
a) Besteuerungs- und Steuerstrafverfahren, § 30 Abs. 4 Nr. 1 AO	36
b) Zulassung in anderen Gesetzen, § 30 Abs. 4 Nr. 2 AO	37
c) Zustimmung, § 30 Abs. 4 Nr. 3 AO	39
d) Verwertung in anderen Strafverfahren, § 30 Abs. 4 Nr. 4 AO	40
e) Zwingendes öffentliches Interesse, § 30 Abs. 4 Nr. 5 AO	41
f) Falschangaben, § 30 Abs. 5 AO	42
5. Schutz des Steuergeheimnisses	43
IV. Der Tatbegriff im Steuerstrafrecht (<i>Füllsack</i>)	43
V. Zuständigkeiten von Ermittlungsbehörden und Gerichten (<i>Braun/Quedenfeld</i>)	46
1. Betriebsprüfung (<i>Braun</i>)	46
a) Betriebsprüfung und Steuerstrafverfahren	46
b) Verdacht einer Steuerstraftat	46
2. Steuerfahndung (<i>Braun</i>)	49
a) Allgemeines	49
b) Organisation und Zuständigkeiten	50
c) Aufgaben	51
d) Rechte und Pflichten	53
3. Straf- und Bußgeldsachenstelle (<i>Braun</i>)	56
a) Stellung im Ermittlungsverfahren	56
b) Zuständigkeit	58
c) Folgen eines Zuständigkeitswechsels	59
d) Auswirkung auf die Verteidigung	60
e) Verfahrensabschluss und gerichtliches Verfahren	60
4. Staatsanwaltschaft (<i>Braun</i>)	60

a) Evokationsrecht	61
b) Schwerpunktstaatsanwaltschaft	62
5. Gerichte (<i>Quedenfeld</i>)	63
a) Sachliche Zuständigkeit	63
aa) Amtsgericht	63
bb) Landgericht	64
b) Örtliche Zuständigkeit	64
aa) Amtsgericht	64
bb) Landgericht	65
c) Gericht und Steuerrecht	65

Teil 2

Die Tatbestände des Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrechts

I. Die Straftatbestände der AO (<i>Krauter</i>)	67
1. Steuerhinterziehung, § 370 AO	67
a) Rechtsgut	67
b) Tathandlungen	68
aa) Tatsachen und Rechtsauffassung	69
bb) Erheblichkeit	69
cc) Adressat	69
dd) Sonderfälle	70
c) Taterfolg	70
aa) Steuerverkürzung	70
bb) Steuervorteil	72
d) Vorsatz	73
e) § 370 Abs. 5 AO	74
f) Ausländische Steuern	74
g) Strafraumen	74
h) Der besonders schwere Fall	74
aa) Verkürzung in großem Ausmaß, Nr. 1	75
bb) Amtsträger, Nr. 2	75
cc) Ausnutzung des Amtsträgers, Nr. 3	76
dd) Verwendung falscher Belege, Nr. 4	76
ee) Bandenmäßige Hinterziehung von Umsatz- oder Verbrauchssteuern, Nr. 5	76
ff) Indizwirkung	77
2. Bannbruch, § 372 AO	78
3. Schmuggel, § 373 AO	78
4. Steuerhehlerei, § 374 AO	79
II. Straftatbestände außerhalb der AO (<i>Krauter</i>)	80
1. Gefährdung des Umsatzsteueraufkommens, § 26c UStG	80
2. Rennwett- und Lotteriegesezt	81

3. Kirchensteuer	81
4. Abgabengesetze der Länder	81
5. Wertzeichenfälschung	81
6. Begünstigung	82
III. Steuerordnungswidrigkeiten (<i>Krauter</i>)	82
1. Die Steuerordnungswidrigkeiten der AO	82
a) Leichtfertige Steuerverkürzung, § 378 AO	82
b) Steuergefährdung, § 379 AO	84
c) Gefährdung von Abzugssteuern, § 380 AO	85
d) Gefährdung von Verbrauchssteuern, § 381 AO	86
e) Gefährdung von Einfuhr- und Ausfuhrabgaben, § 382 AO ..	87
f) Unzulässiger Erwerb von Erstattungs- und Vergütungs- ansprüchen gem. § 383 AO	88
2. Steuerordnungswidrigkeiten außerhalb der AO	88
a) In Bundesgesetzen	88
aa) Steuergesetze	88
bb) Verletzung der Aufsichtspflicht, § 130 OWiG	89
b) Landesrechtliche Ordnungswidrigkeiten	89
IV. Einzelfragen zum materiellen Steuerstraf- und -ordnungswidrig- keitenrecht (<i>Quedenfeld/Braun</i>)	89
1. Geltungsbereich (<i>Quedenfeld</i>)	90
a) Räumliche Geltung	90
b) Zeitliche Geltung	92
2. Täterschaft und Teilnahme (<i>Quedenfeld</i>)	93
a) Täterschaft	93
aa) Begehungsdelikt	93
bb) Unterlassungsdelikt	93
b) Teilnahme	94
aa) Beihilfe	94
bb) Die Beteiligung des steuerlichen Beraters an einer Steuerhinterziehung	95
cc) Die Beteiligung des Bankmitarbeiters an einer Steuerhinterziehung	97
c) Abgrenzung Täterschaft/Teilnahme	98
3. Versuch (<i>Quedenfeld</i>)	99
a) Versuch und Vorbereitungshandlung	99
b) Versuch und Vollendung	100
c) Rücktritt vom Versuch	100
d) Versuch und Wahndelikt	101
4. Irrtum (<i>Quedenfeld</i>)	101
5. Konkurrenzen (<i>Quedenfeld</i>)	102
6. Verjährung (<i>Quedenfeld</i>)	103

a)	Steuerstraftaten	103
b)	Steuerordnungswidrigkeiten	103
c)	Absolute Verjährung	104
d)	Vollstreckungsverjährung	104
e)	Verjährungsbeginn	104
aa)	Veranlagungssteuern	104
bb)	Fälligkeitssteuern	105
cc)	Versuch	105
dd)	Unterlassung	105
ee)	Unterschiedliche Beendigung mehrerer Taten	106
ff)	Teilnehmer	106
f)	Verjährungsunterbrechung	106
g)	Ruhen der Verjährung	109
7.	Kompensationsverbot (<i>Quedenfeld</i>)	109
a)	Prozessuale und materielle Auswirkungen	109
b)	Kasuistik	110
c)	Möglichkeiten für den Verteidiger	112
8.	Schätzung des Hinterziehungsbetrages (<i>Braun</i>)	112
a)	Allgemeines	112
b)	Steuerliche Schätzung	113
aa)	Nachkalkulation	114
bb)	Zeitreihenvergleich	114
cc)	Chi-Quadrat-Test	114
dd)	Benfords Gesetz	115
ee)	Geldverkehrs- und Vermögenszuwachsrechnung	115
ff)	Richtsatzvergleich	116
c)	Steuerstrafrechtliche Schätzung	119
d)	Verteidigungshinweise	121
9.	Steuerstrafrecht und Korruptionsstrafrecht (<i>Quedenfeld</i>)	123
V.	Klassische Hinterziehungsfälle (<i>Braun/Krauter/Füllsack/Bach</i>)	126
1.	Schwarzgeld	126
a)	Einzelunternehmen (<i>Braun</i>)	126
b)	Verdeckte Gewinnausschüttung (<i>Krauter</i>)	127
2.	Nachlassfälle (<i>Krauter</i>)	129
3.	Verrechnungspreisfälle (<i>Krauter</i>)	131
4.	Umsatzsteuerkarussell (<i>Füllsack</i>)	134
a)	Kurzbeschreibung	134
b)	Unterschiedliche Fallkonstellationen und wirtschaftlicher Hintergrund	135
c)	Kalkulationsbeispiel	135
5.	Umsatzsteuerhinterziehung bei innergemeinschaftlicher Lieferung im Kfz-Handel (<i>Füllsack</i>)	136

a) Sachverhalt	136
b) Beurteilung durch die Gerichte	137
aa) Landgericht Mannheim	137
bb) BGH	137
cc) FG Baden-Württemberg, BFH, BVerfG	138
dd) Vorlagebeschluss an EuGH	138
ee) Generalanwalt	138
ff) Entscheidung des EuGH	138
gg) Folgeentscheidung BVerfG	139
6. Schrotthandel (<i>Braun</i>)	139
7. Bargeldkontrollen an den Grenzen (<i>Braun</i>)	142
8. Bestechungsfall (<i>Bach</i>)	143

Teil 3

Das Recht der Selbstanzeige

I. Einleitung (<i>Füllsack</i>)	147
II. Selbstanzeige nach § 371 AO (<i>Füllsack</i>)	150
1. Begriff	150
2. Zweck	150
a) Steuerpolitische Erwägungen	150
b) Strafrechtliche Erwägungen	151
c) Kriminalpolitische Erwägungen	151
d) Verfassungsrechtliche Erwägungen	151
3. Rechtsnatur	152
4. Neuregelung des Selbstanzeigerechts 2011	153
a) Ausgangspunkt: Rechtsprechungsänderung des BGH	153
b) Diskussion und Gesetzesentwürfe	153
c) Aktuelle Gesetzesfassung	155
aa) Änderungen § 371 Abs. 1 AO-Neu	155
bb) Änderungen § 371 Abs. 2 AO-Neu	155
cc) Neuer Sperrgrund § 371 Abs. 2 Nr. 3 AO-Neu i.V.m. § 398a AO	156
5. Die Voraussetzungen des § 371 Abs. 1 AO	156
a) Anzeigerstatter	156
aa) Vertretung	157
bb) Verdeckte Stellvertretung	157
cc) Stellvertretung im mutmaßlichen Willen	158
b) Anwendungsbereich	159
c) Anzeigeadressat	160
d) Form	160
e) Inhalt	162
f) Kein Freiwilligkeitserfordernis	167

g)	Besonderheiten	167
aa)	Selbstanzeige von Mittätern und Teilnehmern	167
bb)	Widerruf oder Änderung	167
cc)	Teilselbstanzeige	168
dd)	Stufenselbstanzeige, Selbstanzeige dem Grunde nach ...	168
ee)	Verpflichtung zur Selbstanzeige?	169
ff)	Reichweite der Offenbarungspflicht	170
6.	Die Voraussetzungen des § 371 Abs. 2 AO	172
a)	Bezugspunkt der Sperrgründe des § 371 Abs. 2 Nr. 1 AO: der Tatbegriff	175
b)	Sperrgrund: Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung (§ 371 Abs. 2 Nr. 1a AO-neu)	178
aa)	Täter- und Vertreterbegriff	178
bb)	Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	178
c)	Sperrgrund: „Einleitung und Bekanntgabe des Straf- verfahrens“ (§ 371 Abs. 2 Nr. 1b AO-neu)	180
aa)	Täter- und Vertreterbegriff	180
bb)	Einleitung des Verfahrens hinsichtlich einer unverjährten Steuerstraftat	183
cc)	„Bekanntgegeben worden ist“	183
dd)	Umfang der Sperrwirkung	184
d)	Sperrgrund: „Erscheinen des Amtsträgers“ (§ 371 Abs. 2 Nr. 1c AO-neu)	184
aa)	„Amtsträger der Finanzbehörde“	185
bb)	Begriff des „Erscheinens“	185
cc)	Ort des „Erscheinens“	186
dd)	Adressat des „Erscheinens“	187
ee)	„Steuerliche Prüfung“	188
ff)	Kausalität („zur“)	189
gg)	Umfang der Sperrwirkung	190
	(1) Persönlicher Umfang	190
	(2) Zeitlicher Umfang	190
	(3) Sachlicher Umfang	191
hh)	Fehlerhafte Prüfungsanordnung	191
ii)	„Zur Ermittlung einer Steuerstraftat oder einer Steuerord- nungswidrigkeit“	192
	(1) „Zur Ermittlung“	193
	(2) „Steuerstraftat“ oder „Steuerordnungswidrigkeit“ ...	193
e)	Sperrgrund: „Tatentdeckung“ (§ 371 Abs. 2 Nr. 2 AO)	194
aa)	„Die Tat“	194
bb)	„Entdeckt war“	196
cc)	Person des Entdeckers	200

dd) „Ganz oder zum Teil“	200
ee) „Im Zeitpunkt der Berichtigung, Ergänzung oder Nachholung“	202
ff) „Und der Täter dies wusste“	202
gg) „Oder bei verständiger Würdigung der Sachlage damit rechnen musste“	202
hh) Umfang der Sperrwirkung	204
f) Steuerverkürzung von mehr als 50.000 € (Neuer Sperrgrund § 371 Abs. 2 Nr. 3 AO)	205
7. Die Voraussetzungen des § 371 Abs. 3 AO	206
a) Allgemeines	206
b) Einzelne Voraussetzungen	207
aa) „Sind Steuerverkürzungen bereits eingetreten oder Steuervorteile erlangt“	207
bb) „Straffreiheit für einen an der Tat Beteiligten tritt ein, soweit er die hinterzogenen Steuern entrichtet“	207
cc) „Zu seinen Gunsten“	208
dd) „Die hinterzogenen Steuern“	210
ee) Zahlungsart	212
ff) Die Frist	213
(1) Rechtsnatur und sachliche Zuständigkeit	213
(2) Angemessenheit der Frist	214
(3) Modalitäten	216
(4) Rechtsfolgen des Fristablaufs	216
(5) Rechtsbehelfe	216
(6) Steuerbescheid und Fristsetzung	217
8. Absehen von Verfolgung in besonderen Fällen (§ 398a AO) ...	217
a) Sperrgrund des § 371 Abs. 2 Nr. 3 AO n.F.	217
b) Nachentrichtung der hinterzogenen Steuer	219
aa) Nachentrichtungsverpflichtete	219
bb) Nachentrichtungsfrist	221
cc) Nachentrichtung der verkürzten Steuer	222
c) Zuschlagszahlung	222
d) Rechtsfolgen	223
aa) Strafrechtliche Folgen	223
bb) Außerstrafrechtliche Wirkungen	223
9. Die Voraussetzungen der „Fremdanzeige“ des § 371 Abs. 4 AO ..	224
a) Allgemeines	224
b) Voraussetzungen des Strafverfolgungshindernisses	225
aa) „Die in § 153 AO vorgesehene Anzeige“	225
bb) „rechtzeitig“	226
cc) „ordnungsmäßig“	227

c)	Rechtsfolge der Fremdanzeige	227
d)	Umgehung der Sperrwirkung für den Straftäter?	230
e)	Regelungslücken in § 371 Abs. 4 AO	231
aa)	Fälle der Nichtabgabe in § 153 AO	231
bb)	Vermögenslosigkeit	232
cc)	Leichtfertige Steuerhinterziehung durch Nichtabgabe einer Steuerklärung	232
dd)	Rückzahlung durch das Finanzamt wegen inkongruenter Deckung bei Insolvenz	232
f)	Wegfall des Verfahrenshindernisses, Nachzahlungspflicht und Ergebnis	233
10.	Konkurrenzfragen	235
a)	Verhältnis von § 371 AO zu § 24 StGB	235
b)	Verhältnis von § 371 AO zu § 153 AO	235
c)	Verhältnis von § 371 AO zu § 46a StGB	237
d)	Verhältnis § 371 n.F. zu § 371 a.F. AO: Vertrauensschutz und Übergangsregelung	238
e)	Neues Steuerabkommen Schweiz/Deutschland (Versteuerung von Altjahren: Pauschalbetrag oder Selbstanzeige)	238
aa)	Umfassende Abgeltungswirkung der Einmalzahlung	239
bb)	Ermittlung des Steuerbetrags (Einmalzahlung)	240
11.	Nachmeldung bei Nachlassfällen	243
a)	Grundkonstellation	243
b)	Anzeige- und Erklärungspflichten	243
c)	Berichtigungspflicht und Fristen	244
d)	Selbstanzeige	245
e)	Praktischer Beispielfall in der Beratungssituation	245
aa)	E1 und E2	246
(1)	Steuerliche Situation	246
(2)	Strafrechtliche Situation	247
bb)	T	248
(1)	Steuerliche Situation	248
(2)	Strafrechtliche Situation	248
cc)	S und M	249
(1)	Steuerliche Situation	249
(2)	Strafrechtliche Situation	250
12.	Rechtliche Wirkungen der Selbstanzeige	250
a)	Materiell-rechtlich	250
aa)	Strafrecht und Ordnungswidrigkeiten	250
bb)	Strafrechtliche Nebenfolgen, außerstrafrechtliche Folgen und Disziplinarrecht	251
b)	Verfahrensrechtlich	252

13. Ausblick für die Zukunft	253
a) Abgrenzung der Steuerarten und Tatbegriff	253
b) Ausschluss auch undoloser Teilselbstanzeigen	254
c) Nachträgliche Vervollständigung bislang wirksamer Teilselbstanzeigen	254
d) Abgrenzung zwischen Selbstanzeige nach § 371 AO und Berichtigung nach § 153 AO	255
e) Charakter des Zuschlags nach § 398a AO und Folgefragen ..	255
f) Strafverfolgungshindernis nach Berichtigungserklärung im Anschluss an Geschäftsführerwechsel	255
III. Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung, § 378 Abs. 3 AO (<i>Füllsack</i>)	256
1. Allgemeines	256
2. Abweichungen gegenüber § 371 AO	257
a) Verpflichtung zur Selbstanzeige	257
aa) Bei abgegebener Steuererklärung	257
bb) Bei nicht abgegebener Steuererklärung	259
b) Anzeigerstattung durch Dritte	259
c) Ausschlussgrund	259
d) Inhalt der Selbstanzeige	259

Teil 4

Die Abschnitte des Steuerstrafverfahrens

I. Vor dem Ermittlungsverfahren (<i>Braun</i>)	263
1. Allgemeines	263
2. Typische Ermittlungsanlässe	263
a) Anzeigen	263
b) Feststellungen bei Außen- und Steuerfahndungsprüfungen ...	264
c) Kontrollmitteilungen	265
d) Sonstige Mitteilungspflichten	266
e) Auswertungen von branchentypischen Erfahrungen	271
f) Weitere Prüfungsanlässe	273
3. Folgerungen	275
II. Das Ermittlungsverfahren (<i>Quedenfeld/Bach/Braun/Krauter/Füllsack</i>)	276
1. Einleitung (<i>Quedenfeld</i>)	276
a) Tatverdacht	276
b) Einleitungsvermerk	278
c) Bekanntgabe	278
d) Kein Rechtsbehelf – Möglichkeiten für den Verteidiger	279
2. Durchsuchung und Beschlagnahme (<i>Quedenfeld</i>)	279
a) Durchsuchung	280

aa) Verdacht	280
bb) Durchsuchungsgegenstand	280
cc) Durchsuchung bei Dritten	281
dd) Anordnungsbefugnis	281
ee) Verhältnismäßigkeit	283
ff) Durchführung	283
b) Beschlagnahme	285
aa) Umfang	285
bb) Einschränkung nach § 97 StPO	286
cc) Anordnungsbefugnis	288
dd) Verhältnismäßigkeit	288
ee) Beendigung	289
c) Rechtsschutz	289
aa) Durchsuchung	289
bb) Beschlagnahme	290
d) Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers	290
aa) Prüfung	291
bb) Beratung	291
cc) Kontrolle	292
dd) Sicherung und Information	293
ee) Vorausschau	294
ff) Einlegung von Rechtsmitteln	294
3. Telefonüberwachung (<i>Quedenfeld</i>)	297
4. Vermögensabschöpfung und prozessuale Sicherung (<i>Bach</i>)	299
a) Verfall und Einziehung	299
b) Prozessuale Sicherung von Verfall und Einziehung	301
c) Zurückgewinnungshilfe	302
d) Besonderheiten im Strafverfahren	303
e) Handlungsmöglichkeiten des Betroffenen	304
5. Vorläufige Festnahme und Untersuchungshaft (<i>Quedenfeld</i>)	305
a) Vorläufige Festnahme	305
b) Untersuchungshaft	305
aa) Tatverdacht	306
bb) Die Haftgründe nach dem Gesetz	306
cc) Die Haftgründe in der Praxis	307
c) Rechtsbehelfe	308
d) Vollzug der Untersuchungshaft	308
e) Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers	309
aa) Information	309
bb) Aufhebung des Haftbefehls	310
cc) Außervollzugsetzung des Haftbefehls	311
dd) Verfahrensweise	312

ee) Betreuung des Inhaftierten	314
6. Ermittlungen bei Kreditinstituten (<i>Quedenfeld</i>)	315
a) Bedeutung	315
b) Bankgeheimnis	315
c) Herausgabeverlangen	316
d) Auskunftersuchen	316
e) Durchsuchung und Beschlagnahme	317
f) Vernehmung von Bankmitarbeitern	318
g) Information des Bankkunden	318
h) Vorbeugung	319
7. Akteneinsicht (<i>Quedenfeld</i>)	319
a) Akteneinsichtsrecht des Verteidigers	320
b) Zuständige Ermittlungsbehörde	320
c) Verweigerung der Akteneinsicht (§ 147 Abs. 2 StPO)	320
d) Akteneinsicht in Haftsachen	321
e) Akteneinsicht im Arrestverfahren	322
f) Uneingeschränkte Akteneinsicht (§ 147 Abs. 3 StPO)	322
g) Rechtsmittel (§ 147 Abs. 5 S. 2 StPO)	322
h) Umfang der Akteneinsicht	323
i) Ort der Akteneinsicht	323
j) Beweisstücke	324
k) Information des Mandanten	324
l) Pflichten des Verteidigers	325
8. Zeugenvernehmungen (<i>Quedenfeld</i>)	326
a) Pflichten des Zeugen	326
b) Zeugenbeistand	327
c) Zeugnisverweigerungsrechte	329
d) Auskunftsverweigerungsrecht	332
e) Rechte des Beschuldigten und des Verteidigers	333
aa) Richterliche Vernehmungen	333
bb) Vernehmung durch Ermittlungsbehörden	335
9. Sachverständigengutachten (<i>Quedenfeld</i>)	336
10. Der Beschuldigte als Beweismittel (Einlassung des Beschuldigten) (<i>Quedenfeld</i>)	337
a) Vernehmung	337
b) Schriftliche Stellungnahme	340
c) Schweigen	341
11. Stellungnahme des Verteidigers („Verteidigungsschrift“) während der Ermittlungen (<i>Quedenfeld</i>)	342
a) Verhältnis zur schriftlichen Stellungnahme des Beschuldigten	342
b) Zeitpunkt	343

c)	Zielvorstellungen	343
aa)	Einwirkung auf die Ermittlungen	344
bb)	Vermeidung einer Anklage	345
cc)	Gemischte Ziele	346
d)	Inhaltliche Erfordernisse	346
12.	Amts- und Rechtshilfe	347
a)	Innerstaatliche Amts- und Rechtshilfe (<i>Braun</i>)	347
aa)	Geheimhaltungspflichten	347
bb)	Besondere Behörden der Finanzverwaltung	348
b)	Internationale Amts- und Rechtshilfe (<i>Bach</i>)	349
aa)	Amtshilfe	350
(1)	Auskunfts Klausel in Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern vom Einkommen und Vermögen	350
(2)	Auskunfts klauseln in sonstigen völkerrechtliche Sonderabkommen	354
(3)	Europarecht: Verordnungen und umgesetzte Richtlinien	357
(4)	Sonstige (nationale) Bestimmungen	359
(5)	Rechtsschutzmöglichkeiten	360
bb)	Rechtshilfe	361
(1)	Aus- oder Durchlieferung und Vollstreckungshilfe ..	361
(2)	Kleine Rechtshilfe	365
13.	Beweisverbote (<i>Krauter</i>)	367
a)	Besteuerungsverfahren und Steuerstrafverfahren (§ 393 AO)	367
b)	Einzelfälle	369
c)	Fernwirkung	371
14.	Abschließende Besprechung (<i>Füllsack</i>)	372
15.	Ergebnis des Ermittlungsverfahrens und Verteidiger- handeln (<i>Quedenfeld</i>)	373
a)	Verfahrenseinstellung nach § 170 Abs. 2 StPO	374
b)	Nichtverfolgung nach § 32 ZollVG	375
c)	Einstellung wegen Geringfügigkeit	375
d)	Verfahrenseinstellung nach §§ 153, 153a StPO	375
e)	Absehen von der Strafverfolgung nach § 398a AO	377
f)	Verfahrenseinstellung nach § 153b StPO	377
g)	Verfahrensbeschränkung nach §§ 154, 154a StPO	377
h)	Übergang in das Bußgeldverfahren	377
i)	Strafbefehl	377
j)	Anklage	378
III.	Das Zwischenverfahren (<i>Quedenfeld</i>)	378
1.	Beginn der gerichtlichen Zuständigkeit	378

a)	Eröffnungsbeschluss	379
b)	Zuständigkeiten	380
c)	Hindernisse	380
d)	Besonderheiten der §§ 206a, 206b StPO	381
2.	Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers	381
a)	Prüfung der Akten	382
b)	Verteidigungsschrift	382
aa)	Zuständigkeitsfragen	383
bb)	Mängel des Anklagesatzes	383
cc)	Verfahrenshindernisse	383
dd)	Verhandlungsfähigkeit	384
ee)	Erörterung einer Selbstanzeige	384
ff)	Steuerrechtliche Vorfragen	385
gg)	Erörterung des Hinterziehungsbetrages	385
hh)	Vorsicht bei Sachverhaltserörterungen	385
c)	Verständigung	386
d)	Sonderregelung des § 408a StPO	387
IV.	Das Hauptverfahren (<i>Quedenfeld</i>)	387
1.	Vorbereitung der Hauptverhandlung	387
a)	Vorbereitung des Verteidigers	388
b)	Vorbereitung des Mandanten	389
c)	Vorbereitung des Gerichts durch den Verteidiger	389
d)	Terminprobleme	390
e)	Verhandlungsfähigkeit	391
2.	Die Hauptverhandlung	391
a)	Teilnahme der Finanzbehörde	391
b)	Steuerfahnder und Betriebsprüfer als Zeugen	392
c)	Ausschluss der Öffentlichkeit	393
d)	Rechtsgespräche	393
e)	Verständigung	394
f)	Plädoyer	397
aa)	Gestaltung	397
bb)	Hilfsbeweisansträge	397
cc)	Aufbauprobleme	398
dd)	Plädoyers mehrerer Verteidiger	398
g)	Letztes Wort	398
V.	Das Verfahren in Steuerordnungswidrigkeiten (<i>Quedenfeld</i>)	399
1.	Zuständigkeit	399
2.	Anwendbare Vorschriften	399
3.	Opportunitätsprinzip	400
4.	Ordnungswidrigkeit und Straftat	401
5.	Verteidigung	402

a) Person des Verteidigers	402
b) Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers	402

Teil 5

**Ergebnisse und Folgen des Steuerstraf-
und -ordnungswidrigkeitenverfahrens**

I. Das Urteil (<i>Quedenfeld</i>)	403
1. Strafrechtliche Folgen der Verurteilung	403
a) Freiheitsstrafe	404
b) Geldstrafe	405
c) Freiheitsstrafe und Geldstrafe	405
d) Verwarnung mit Strafvorbehalt	406
e) Absehen von Strafe nach § 46a StGB (Täter/Opfer-Ausgleich)	406
f) Verlust der Amtsfähigkeit und Wählbarkeit	406
g) Einziehung und Verfall	406
h) Führerscheinentzug	407
i) Berufsverbot	407
2. Urteilsgründe	407
3. Kostenentscheidung	408
4. Abgekürztes Urteil	408
II. Der Strafbefehl (<i>Quedenfeld</i>)	408
1. Zuständigkeiten und Verfahren	408
2. Inhalt	409
3. Rechtsfolgen	409
III. Der Bußgeldbescheid (<i>Quedenfeld</i>)	409
1. Zuständigkeit	409
2. Besondere Anhörung	409
3. Inhalt	410
4. Rechtsfolgen	410
a) Natürliche Personen	410
b) Juristische Personen und Personenvereinigungen	410
IV. Rechtsmittel (<i>Quedenfeld</i>)	411
1. Allgemeine Regeln bei Berufung und Revision	411
2. Einspruch gegen Strafbefehl	412
3. Einspruch gegen Bußgeldbescheid	413
V. Probleme nach Abschluss des Verfahrens (<i>Braun/Quedenfeld</i>)	413
1. Eintragung und Tilgung nach dem Bundeszentralregister (<i>Braun</i>)	413
2. Eintragung und Tilgung nach dem Gewerbezentralregister (<i>Braun</i>)	414
3. Auskunft und Mitteilungen an Dritte (<i>Braun</i>)	414

a)	Auskunft nach dem Bundeszentralregister	414
b)	Auskunft nach dem Gewerbezentralregister	414
c)	Mitteilungen nach dem Steuerberatungsgesetz	414
d)	Mitteilungen nach der MiStra	415
e)	Mitteilungen nach den AStBV (St)	415
f)	Mitteilung nach § 49 des Beamtenstatusgesetzes und § 115 des Bundesbeamtengesetzes	416
4.	Kosten und ihre steuerliche Geltendmachung (<i>Braun</i>)	416
a)	Kosten bei Verurteilung	417
b)	Kosten- und Auslagenteilung	417
c)	Kosten bei Nichtverurteilung	418
d)	Kostenquotelung	418
e)	Steuerliche Berücksichtigung	419
5.	Vollstreckung (<i>Quedenfeld</i>)	419
a)	Vollstreckung des Strafurteils und des Strafbefehls	419
aa)	Vollstreckungshemmnisse bei Freiheitsstrafe	419
bb)	Vollstreckung der Geldstrafe	420
b)	Vollstreckung des Bußgeldbescheids	420
c)	Vollstreckungsverjährung	420
6.	Gnadenvorhaben (<i>Quedenfeld</i>)	421
a)	Steuerstrafsachen	421
b)	Steuerordnungswidrigkeiten	421
VI.	Auswirkungen des Strafverfahrens auf das Besteuerungs- verfahren (<i>Füllsack</i>)	422
1.	Haftung des Steuerhinterziehers	422
a)	Voraussetzungen Haftungstatbestand § 71 AO	422
b)	Haftungsbescheid § 191 AO	425
c)	Rechtsbehelf	426
2.	Haftung für schuldhaft nicht abgeführte Steuer § 25d UStG	426
3.	Verlängerte Festsetzungsfrist und Änderungsmöglichkeit §§ 169 Abs. 2, S. 2, 3, 173 Abs. 2, S. 1 AO	427
a)	Verlängerte Festsetzungsverjährung § 169 Abs. 2 S. 2, 3 AO	427
b)	Änderungsmöglichkeit trotz Prüfung § 173 Abs. 2 S. 1 AO ..	428
4.	Hinterziehungszinsen	429
a)	Voraussetzungen	429
b)	Gegenstand der Verzinsung	430
c)	Zinsschuldner	430
d)	Beginn und Ende des Zinslaufs	431
e)	Höhe der Zinsen	432
f)	Keine Mehrfachverzinsung	432
g)	Festsetzung	432

h) Rechtsbehelf	433
i) Besonderheiten	433
5. Wegfall der Gemeinnützigkeit	434
VII. Außersteuerliche Folgen (<i>Bach</i>)	435
1. Zivilrechtliche Folgen	435
2. Berufs- und disziplinarrechtliche Folgen	436
a) Angehörige der rechts- und steuerberatenden Berufe	437
b) Ärzte/Apotheker/Architekten, etc.	438
c) Bankmitarbeiter	438
d) Beamte und Angestellte des öffentlichen Dienstes	439
3. Verwaltungsrechtliche Folgen	440
a) Gewerbeuntersagung wegen Unzuverlässigkeit	440
b) Passwesen	440
c) Waffen- und Jagdrecht/Flugschein	441
d) Ausländerrecht	441
e) Ausschluss von öffentlichen Aufträgen	442

Teil 6

Tabellen und Mustertexte

I. Tabellen und Arbeitshilfen	444
1. Strafmaßtabellen für Steuerhinterziehung in den OFD-Bezirken ..	444
2. Tabelle zu Eintragungen, Auskunfts- und Tilgungsfristen	447
3. Formel zur Berechnung des Steuerbetrages (Steuerabkommen Deutschland/Schweiz)	448
4. Fragenkatalog zur Selbstanzeigeberatung	450
II. Mustertexte	457
<i>Literaturverzeichnis</i>	481
<i>Stichwortverzeichnis</i>	505