

Steuerstrafrecht

Handbuch

– ehemals Steuerberater und Mandant im Steuerstrafverfahren –

Gesamtverantwortung

Wolfgang Wannemacher

Rechtsanwalt

Fachanwalt für Steuerrecht

unter Mitarbeit von

Sabine Bruhnke

Rechtsanwältin

Ingeborg M. Meyer

Rechtsanwältin

Fachanwältin für Steuerrecht

Dr. Markus Gotzens

Rechtsanwalt

Johann Seipl

Rechtsanwalt

Andreas Grötsch

Rechtsanwalt, Dipl.-Kaufmann

Dr. Helmut Spriegel

Rechtsanwalt

Fachanwalt für Steuerrecht

Barbara Kaniuka

Rechtsanwältin

Helmut Tormöhlen

Richter am Finanzgericht

Joachim Klos

Regierungsobererrat

Claus-Arnold Vogelberg

Richter am Amtsgericht

Kurt Kürzinger

Rechtsanwalt

Stefanie Zorn

Rechtsanwältin

Erwin Maurer

Oberregierungsrat

4. Auflage

Stollfuß

VERLAG · BONN · BERLIN

Inhaltsübersicht

	Seite
Inhaltsverzeichnis	XI
Literaturverzeichnis	XLIII
Abkürzungsverzeichnis	LXXVII

Erster Teil: Steuerstraftaten

A. Steuerstraftaten in der Rechtsordnung	1
I. Überblick über die Tatbestände	1
II. Geltung der allgemeinen Strafgesetze (§ 369 Abs. 2 AO)	5
B. Steuerhinterziehung (§ 370 AO)	9
I. Geschütztes Rechtsgut	9
II. Objektiver Tatbestand	12
III. Rechtswidrigkeit	85
IV. Subjektiver Tatbestand	86
V. Versuch	104
VI. Täterschaft und Teilnahme	109
VII. Konkurrenzen	121
VIII. Strafrechtliche Verjährung	140
IX. Einzelfälle	156
X. Rechtsfolgen	247
C. Sonstige Steuerstraftaten	284
I. Hinterziehung von Eingangsabgaben	284
II. Bannbruch (§ 372 AO)	310
III. Gewerbsmäßiger, bewaffneter, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel (§ 373 AO)	316
IV. Steuerhellei (§ 374 AO)	319
V. Wertzeichenfälschung (§§ 148, 149 StGB)	321
VI. Begünstigung (§ 257 StGB)	322
D. Selbstanzeige	323
I. Überblick	323
II. Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung (§ 371 AO)	327
III. Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung (§§ 378, 371 AO)	384
IV. Selbstanzeigemöglichkeiten für andere Tatbestände	393
V. Anzeige ohne Selbstanzeigevoraussetzungen	395
VI. Straf- und bußgeldrechtliche Folgen pflichtwidrig unterlassener (Selbst-)Anzeige	398
VII. Zivilrechtliche Folgen falscher oder unterlassener Beratung	400
VIII. Gebühren	401

Zweiter Teil: Steuerordnungswidrigkeiten

A. Grundsätze des Ordnungswidrigkeitenrechts	403
I. Begriff der Ordnungswidrigkeit	403
II. Geltung des Gesetzes über Ordnungswidrigkeiten	403

	Seite
B. Leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO)	411
I. Bedeutung und Rechtsgut	411
II. Der objektive Tatbestand des § 378 AO	412
III. Der subjektive Tatbestand – Leichtfertigkeit	416
IV. Rechtswidrigkeitszusammenhang	
V. Geldbuße	421
VI. Bußgeldbefreiende Selbstanzeige (§ 378 Abs. 3 AO)	422
VII. Verhältnis des § 378 AO zu anderen Straf- und Bußgeldtatbeständen	425
C. Steuergefährdungstatbestände (§§ 379 – 382 AO)	427
I. Rechtsnatur	427
II. Steuergefährdung (§ 379 AO)	428
III. Gefährdung der Abzugsteuern (§ 380 AO)	437
IV. Verbrauchsteuergefährdung (§ 381 AO)	439
V. Gefährdung der Eingangsabgaben (§ 382 AO)	440
VI. Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen (§ 383 AO)	441

Dritter Teil: Steuerstraf- und bußgeldrechtliche Verantwortung des steuerlichen Beraters

A. Risiken und Pflichten des steuerlichen Beraters	443
I. Steuerberatung – eine gefahrgeneigte Tätigkeit	443
II. Keine Sondertatbestände für den Berater – Der Berater als Normadressat der §§ 370 ff. AO	444
III. Die Bedeutung des Beraterauftrages	445
IV. Pflichten des steuerlichen Beraters	447
B. Strafrechtliche Verantwortung	453
I. Tatbestandsmäßiges Verhalten	453
II. Täterschaft	455
III. Mittelbare Täterschaft	456
IV. Mittäterschaft	458
V. Beihilfe	459
VI. Folgerungen für die Praxis	474
C. Bußgeldrechtliche Verantwortung	477
I. Anwendbarkeit des § 378 AO auf den Steuerberater	477
II. Objektive Tatbestandsvoraussetzungen	478
III. Der subjektive Tatbestand – Leichtfertigkeit	480
IV. Verfahren	482
V. Berufsrechtliche Konsequenzen	483

Vierter Teil: Verteidigung im Steuerstrafverfahren

A. Grundlagen des Steuerstrafverfahrens	485
I. Die Abschnitte des Strafverfahrens	485
II. Rechtsgrundlagen	489
III. Allgemeine Prinzipien des Strafverfahrensrechts	491
IV. Sachlicher Anwendungsbereich des Steuerstrafverfahrens – Abgrenzung zum allgemeinen Strafverfahrensrecht	503

	Seite
B. Steuerberater und Verteidiger im Steuerstrafverfahren	509
I. Der Steuerberater und die strafrechtliche Verstrickung seines Mandanten	509
II. Der Steuerberater als Verteidiger – Zur Verteidigung im Steuerstrafverfahren zugelassene Personen	511
III. Auftrag und Stellung des Verteidigers	513
IV. Wahl und Bestellung des Verteidigers	518
V. Rechte des Verteidigers	519
VI. Ausschluß des Verteidigers	527
C. Ermittlungsbehörden – ihre Verfolgungszuständigkeiten und Kompetenzen	531
I. Ermittlungsbehörden	531
II. Finanzbehörde als Ermittlungsbehörde	532
III. Ermittlungskompetenz der Staatsanwaltschaft	546
IV. Zoll- und Steuerfahndung	553
V. Amts- und Rechtshilfe in Steuerstrafsachen	575
D. Das steuerstrafrechtliche Ermittlungsverfahren und dessen Kontrolle durch den Verteidiger	619
I. Die Einleitung des Ermittlungsverfahrens und ihre Bekannt- gabe (§ 397 AO)	619
II. Ermittlungsgrundsätze	645
III. Der Fahndungseingriff	648
IV. Ermittlungen bei Kreditinstituten	694
V. Festnahme und Untersuchungshaft	745
VI. Die Vernehmung des Beschuldigten	754
VII. Verständigung im Steuer- und (Steuer-)Strafrecht	769
VIII. Abschließende Besprechung und Fahndungsbericht	775
E. Verhältnis Strafverfahren – Besteuerungsverfahren	777
I. Problematik	777
II. § 393 Abs. 1 AO – Systematik	778
III. Die Folgen der Nichterzwingbarkeit steuerlicher Pflichten	781
IV. Zum Begriff der Tat	786
F. Verwertungsverbote	790
I. Verwertbarkeit der steuerlichen Angaben des Steuerpflich- tigen	790
II. Prozessuale Ermittlungs- und Verwertungsverbote	807
III. Verwertungsverbote im Besteuerungsverfahren	815
IV. Einzelfälle	817
G. Entscheidung über das Verfahren	823
I. Entscheidung über den Umfang des Verfahrens	823
II. Aussetzung des Verfahrens	826
III. Abschluß des Ermittlungsverfahrens	828

Fünfter Teil: Das steuerliche Bußgeldverfahren

A. Rechtsgrundlagen	845
I. Anzuwendende Vorschriften	845
II. Zuständigkeiten	846

	Seite
B. Ablauf des Bußgeldverfahrens	851
I. Einleitung	851
II. Opportunitätsprinzip	852
III. Ermittlungsbefugnisse der Finanzbehörde	854
IV. Bußgeldverfahren gegen Angehörige eines steuerberaten- den Berufes	857
V. Bußgeldbescheid	858
VI. Einspruch – gerichtliches Verfahren	860
VII. Rechtsmittel	863
VIII. Überleitung von Bußgeld- in Strafverfahren	864
IX. Verteidigung im Bußgeldverfahren	865
Stichwortverzeichnis	867