

Verteidigung in Steuerstrafsachen

Bearbeitet von

Dr. Dietrich Quedenfeld, Prof. Dr. Markus Füllsack, Dr. Florian Bach, Michael Roland Braun, Dr. Max Klinger, Markus Krauter

5., neu bearbeitete Auflage 2016. Buch. XXXIV. 652 S. Softcover

ISBN 978 3 8114 6017 1

Format (B x L): 14,8 x 21,0

Gewicht: 720 g

[Recht > Strafrecht > Steuerstrafrecht](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei



Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort der Herausgeber</i>	V
<i>Inhaltsübersicht</i>	VII
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	XXIX

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 Steuerordnungswidrigkeitenverfahren	4
bb) Zeitliche Beschränkung	4
cc) Sachliche Beschränkung	5
2. Tatsächliche Befähigung (<i>Quedenfeld/Füllsack</i>)	6
3. Gemeinschaftliche Verteidigung (<i>Quedenfeld</i>)	10
a) Allgemeines	10
b) Verteidiger und steuerlicher Berater	11
aa) Der Berater als Zeuge	11
bb) Mandatsbedingte Befangenheit	12
cc) Mandatsbedingte Interessenkollision	12
dd) Der Berater als Mitbeschuldigter	12
ee) Ausschluss als Verteidiger	13
ff) Ausscheiden als Verteidiger	13
gg) Der Berater als Informationsquelle	13
c) Kooperation	13
d) Mehrere Verteidiger und mehrere Beschuldigte	14
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>)	18
1.	Bindung an Entscheidungen anderer Gerichte und Behörden	25
a)	Bindung des Finanzgerichts	25
b)	Bindung des Strafgerichts	25
c)	Bindung der Finanzbehörde	26
2.	Aussetzung des Verfahrens	27
a)	Aussetzung des Strafverfahrens	28
b)	Aussetzung des finanzgerichtlichen Verfahrens	31
c)	Aussetzung des Verwaltungsverfahrens	31
d)	Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO, § 69 FGO)	32
III.	Das Steuergeheimnis (§ 30 AO) (<i>Braun</i>)	34
1.	Allgemeines	34
2.	Aufbau der Vorschrift	35
3.	Inhalt	35
4.	Durchbrechungen	37
a)	Besteuerungs- und Steuerstrafverfahren, § 30 Abs. 4 Nr. 1 AO	37
b)	Zulassung in anderen Gesetzen, § 30 Abs. 4 Nr. 2 AO	39
c)	Zustimmung, § 30 Abs. 4 Nr. 3 AO	41
d)	Verwertung in anderen Strafverfahren, § 30 Abs. 4 Nr. 4 AO	42
e)	Zwingendes öffentliches Interesse, § 30 Abs. 4 Nr. 5 AO	43
f)	Falschangaben, § 30 Abs. 5 AO	44
5.	Schutz des Steuergeheimnisses	45
IV.	Der Tatbegriff im Steuerstrafrecht (<i>Füllsack</i>)	45
V.	Zuständigkeiten von Ermittlungsbehörden und Gerichten (<i>Braun/Quedenfeld</i>)	48
1.	Betriebsprüfung (<i>Braun</i>)	48
a)	Betriebsprüfung und Steuerstrafverfahren	48
b)	Verdacht einer Steuerstrafftat	49
2.	Steuerfahndung (<i>Braun</i>)	51
a)	Allgemeines	51
b)	Organisation und Zuständigkeiten	52
c)	Aufgaben	53
d)	Rechte und Pflichten	56
3.	Straf- und Bußgeldsachenstelle (<i>Braun</i>)	60
a)	Stellung im Ermittlungsverfahren	61
b)	Zuständigkeit	62
c)	Folgen eines Zuständigkeitswechsels	63
d)	Auswirkung auf die Verteidigung	64
e)	Verfahrensabschluss und gerichtliches Verfahren	64

4. Staatsanwaltschaft (<i>Braun</i>)	65
a) Evokationsrecht	65
b) Schwerpunktstaatsanwaltschaft	67
5. Gerichte (<i>Quedenfeld</i>)	67
a) Sachliche Zuständigkeit	67
aa) Amtsgericht	67
bb) Landgericht	68
b) Örtliche Zuständigkeit	68
aa) Amtsgericht	68
bb) Landgericht	69
c) Gericht und Steuerrecht	69

Teil 2

Die Tatbestände des Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrechts

I. Die Straftatbestände der AO (<i>Klinger</i>)	71
1. Steuerhinterziehung, § 370 AO	71
a) Rechtsgut	72
b) Tathandlungen	72
aa) Tatsachen und Rechtsauffassung	73
bb) Erheblichkeit	74
cc) Adressatenkreis	74
dd) Pflichtwidrige Nichtverwendung von Steuerzeichen oder Steuerstemplern	74
c) Taterfolg	75
aa) Steuerverkürzung	75
bb) Nicht gerechtfertigter Steuervorteil	78
d) Vorsatz	80
e) Verstöße gegen das Verbringungsverbot, § 370 Abs. 5 AO ..	80
f) Ausländische Steuern	81
g) Strafrahmen des Grundtatbestandes, § 370 Abs. 1 AO	81
h) Besonders schwere Fälle, § 370 Abs. 3 AO	81
aa) Verkürzung oder Vorteil „in großem Ausmaß“, § 370 Abs. 3 Ziff. 1 AO	82
bb) Missbrauch einer Amtsträgerstellung, § 370 Abs. 3 Ziff. 2 AO	83
cc) Ausnutzung des Amtsträgers, § 370 Abs. 3 Ziff. 3 AO ..	83
dd) Verwendung falscher Belege, § 370 Abs. 3 Ziff. 4 AO ..	83
ee) Bandenmäßige Hinterziehung von Umsatz- oder Ver- brauchssteuern, § 370 Abs. 3 Ziff. 5 AO	83
ff) Indizwirkung	84
2. Bannbruch, § 372 AO	85
3. Schmuggel, § 373 AO	86
4. Steuerhöhlelei, § 374 AO	87

II.	Straftatbestände außerhalb der AO (<i>Klinger</i>)	88
1.	Gefährdung des Umsatzsteueraufkommens, § 26c UStG	88
2.	Rennwett- und Lotteriegesetz	89
3.	Kirchensteuer	89
4.	Abgabengesetze der Länder	90
5.	Wertzeichenfälschung	90
6.	Begünstigung	90
III.	Steuerordnungswidrigkeiten (<i>Klinger</i>)	91
1.	Die Steuerordnungswidrigkeiten der AO	91
a)	Leichtfertige Steuerverkürzung, § 378 AO	91
b)	Steuergefährdung, § 379 AO	93
c)	Gefährdung von Abzugssteuern, § 380 AO	94
d)	Gefährdung von Verbrauchssteuern, § 381 AO	95
e)	Gefährdung von Einfuhr- und Ausfuhrabgaben, § 382 AO	96
f)	Unzulässiger Erwerb von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen § 383 AO	98
2.	Steuerordnungswidrigkeiten außerhalb der AO	98
a)	In Bundesgesetzen	98
aa)	Steuergesetze	98
bb)	Verletzung der Aufsichtspflicht, § 130 OWiG	99
b)	Landesrechtliche Ordnungswidrigkeiten	100
IV.	Einzelfragen zum materiellen Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrecht (<i>Quedenfeld</i>)	100
1.	Geltungsbereich	100
a)	Räumliche Geltung	100
b)	Zeitliche Geltung	102
2.	Täterschaft und Teilnahme (<i>Quedenfeld</i>)	103
a)	Täterschaft	103
aa)	Begehungsdelikt	104
bb)	Unterlassungsdelikt	104
b)	Teilnahme	104
aa)	Beihilfe	105
bb)	Die Beteiligung des steuerlichen Beraters an einer Steuerhinterziehung	105
cc)	Die Beteiligung des Bankmitarbeiters an einer Steuerhinterziehung	108
c)	Abgrenzung Täterschaft/Teilnahme	109
3.	Versuch (<i>Quedenfeld</i>)	109
a)	Versuch und Vorbereitungshandlung	110
b)	Versuch und Vollendung	111
c)	Rücktritt vom Versuch	111
d)	Versuch und Wahndelikt	112

4.	Irrtum (<i>Quedenfeld</i>)	112
5.	Konkurrenzen (<i>Quedenfeld</i>)	113
6.	Verjährung (<i>Quedenfeld</i>)	114
a)	Steuerstrafaten	114
b)	Steuerordnungswidrigkeiten	115
c)	Absolute Verjährung	115
d)	Vollstreckungsverjährung	115
e)	Verjährungsbeginn	115
aa)	Veranlagungssteuern	116
bb)	Fälligkeitssteuern	116
cc)	Versuch	116
dd)	Unterlassung	116
ee)	Unterschiedliche Beendigung mehrerer Taten	118
ff)	Teilnehmer	118
f)	Verjährungsunterbrechung	118
g)	Ruhen der Verjährung	121
7.	Kompensationsverbot (<i>Quedenfeld</i>)	121
a)	Prozessuale und materielle Auswirkungen	121
b)	Kasuistik	122
c)	Möglichkeiten für den Verteidiger	124
8.	Schätzung des Hinterziehungsbetrages (<i>Braun</i>)	124
a)	Allgemeines	124
b)	Steuerliche Schätzung	125
aa)	Nachkalkulation	126
bb)	Zeitreihenvergleich	126
cc)	Chi-Quadrat-Test	127
dd)	Benfords Gesetz	128
ee)	Geldverkehrs- und Vermögenszuwachsrechnung	129
ff)	Richtsatzvergleich	129
c)	Steuerstrafrechtliche Schätzung	137
d)	Verteidigungshinweise	139
9.	Steuerstrafrecht und Korruptionsstrafrecht (<i>Quedenfeld</i>)	143
V.	Klassische Hinterziehungsfälle (<i>Braun/Klinger/Füllsack/Bach</i>)	146
1.	Schwarzgeld	146
a)	Einzelunternehmen (<i>Braun</i>)	146
b)	Verdeckte Gewinnausschüttung (<i>Klinger</i>)	148
2.	Nachlassfälle (<i>Klinger</i>)	150
3.	Verrechnungspreisfälle (<i>Klinger</i>)	152
4.	Umsatzsteuerkarussell (<i>Füllsack</i>)	155
a)	Kurzbeschreibung	155
b)	Unterschiedliche Fallkonstellationen und wirtschaftlicher Hintergrund	156
c)	Kalkulationsbeispiel	157

5.	Umsatzsteuerhinterziehung bei innergemeinschaftlicher Lieferung im Kfz-Handel (<i>Füllsack</i>)	158
a)	Sachverhalt	158
b)	Beurteilung durch die Gerichte	158
aa)	Landgericht Mannheim	158
bb)	BGH	159
cc)	FG Baden-Württemberg, BFH, BVerfG	159
dd)	Vorlagebeschluss an EuGH	159
ee)	Generalanwalt	160
ff)	Entscheidung des EuGH	160
gg)	Folgeentscheidung des BVerfG und Aufgabe der Rechtsprechung durch das FG Baden-Württemberg	161
c)	Fazit	161
6.	Schrotthandel (<i>Braun</i>)	162
7.	Bargeldkontrollen an den Grenzen (<i>Braun</i>)	164
8.	Bestechungsfall (<i>Bach</i>)	166

Teil 3
Das Recht der Selbstanzeige

I.	Einleitung und Überblick (<i>Füllsack/Bürger</i>)	169
1.	Konjunktur des Selbstanzeigegedankens	169
2.	„Zementierung“ der Selbstanzeige trotz heftiger Kritik an der „Technik“ der Neuregelung	170
3.	Gewachsene praktische Bedeutung und hiermit korrespondierende Literaturflut	170
4.	Steuerstrafrecht mit enormer praktischer Bedeutung als „juristisches Modethema“	171
5.	Erfordernis und Gründe für rechtliche Durchdringung des Selbstanzeigerechts	172
6.	Entwicklung der rechtlichen Auslegung der Selbstanzeige durch die Praxis	173
7.	Perspektiven aus der Praxis zur weiteren Entwicklung des Selbstanzeigerechts	173
8.	Besondere und gesteigerte Komplexität der Selbstanzeigebberatung	174
9.	Erfordernis spezifischer Rechtskenntnisse und praktischer Erfahrungen des Beraters	175
10.	Fazit	175
II.	Selbstanzeige nach § 371 AO (<i>Füllsack/Bürger</i>)	175
1.	Begriff	175
2.	Zweck	176
a)	Steuerpolitische Erwägungen	176
b)	Strafrechtliche Erwägungen	176

c) Kriminalpolitische Erwägungen	177
d) Verfassungsrechtliche Erwägungen	177
3. Rechtsnatur	177
4. Zusammenfassung der Neuregelungen des Selbstanzeigerechts (2011, 2015)	178
a) Ausgangspunkt: Rechtsprechungsänderung des BGH	178
b) Grundlegende Verschärfung des Selbstanzeigerechts 2011 und 2015	179
aa) Berichtigungsverbund und Ausschluss der Teilselbstanzeige	179
bb) Erweiterung der Sperrgründe	182
cc) Keine Strafverfolgung (besonders) schwerer Steuerhinterziehungen bei Zahlung eines Zuschlags nach § 398a AO	182
5. Die neuen Voraussetzungen des § 371 Abs. 1 AO	183
a) Anzeigererstatter	184
aa) Vertretung	184
bb) Verdeckte Stellvertretung	185
cc) Stellvertretung im mutmaßlichen Willen	185
b) Anwendungsbereich	187
c) Anzeigeadressat	188
d) Form	188
e) Vollständigkeitsgebot und Berichtigungsverbund	190
aa) Bestimmung der Steuerart	190
bb) Mindestberichtigungszeitraum	191
f) Inhalt	192
g) Kein Freiwilligkeitserfordernis	197
h) Besonderheiten	198
aa) Selbstanzeige von Mittätern und Teilnehmern	198
bb) Widerruf oder Änderung	198
cc) Teilselbstanzeige	199
dd) Stufenselbstanzeige, Selbstanzeige dem Grunde nach	200
ee) Verpflichtung zur Selbstanzeige?	201
ff) Reichweite der Offenbarungspflicht	202
6. Die neuen Voraussetzungen des § 371 Abs. 2 AO („Sperrgründe“)	203
a) Bezugspunkt der Sperrgründe des § 371 Abs. 2 AO: der Tatbegriff	207
b) Sperrgrund: Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung (§ 371 Abs. 2 S. 1 Ziff. 1 Bst. a AO)	210
aa) Bekanntgabeadressat	211
(1) Bekanntgabe an Tatbeteiligte	211
(2) Bekanntgabe an Vertreter des Tatbeteiligten	211

(3) Bekanntgabe an Begünstigte	212
bb) Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	213
(1) Form der Bekanntgabe	213
(2) Bekanntgabezeitpunkt und Zugangsfiktion des § 122 AO	213
(3) Sperrwirkung fehlerhafter Prüfungsanordnungen	215
cc) Umfang der Sperrwirkung	215
dd) Ausnahme vom Vollständigkeitsgebot, § 371 Abs. 2 S. 2 AO	216
c) Sperrgrund: Einleitung und Bekanntgabe des Straf- oder Bußgeldverfahrens (§ 371 Abs. 2 S. 1 Ziff. 1 Bst. b AO)	217
aa) Bekanntgabeadressat	217
(1) Sperrwirkung bei Bekanntgabe an Täter und Teilnehmer	217
(2) Sperrwirkung bei Bekanntgabe an Vertreter	217
bb) „Einleitung des Straf- oder Bußgeldverfahrens“	218
cc) „Bekanntgegeben worden ist“	220
dd) Umfang der Sperrwirkung	221
(1) Persönlich: keine Ausweitung auf andere als Bekanntgabeadressaten	221
(2) Sachlich: steuerartbezogene Sperrwirkung	222
(3) Zeitlich: Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	223
d) Sperrgrund: Erscheinen eines Amtsträgers der Finanzbehörde zur steuerlichen Prüfung (§ 371 Abs. 2 S. 1 Ziff. 1 Bst. c AO)	223
aa) „Amtsträger der Finanzbehörde“	223
bb) Ort des „Erscheinens“	223
cc) Zeitpunkt des „Erscheinens“	225
dd) Adressat des „Erscheinens“	226
ee) „Steuerliche Prüfung“	227
ff) Kausalität („zur“)	228
gg) Umfang der Sperrwirkung	229
(1) Persönlicher Umfang	229
(2) Zeitlicher Umfang	229
(3) Sachlicher Umfang	230
hh) Fehlerhafte Prüfungsanordnung	230
ii) Ausnahme vom Vollständigkeitsgebot, § 371 Abs. 2 S. 2 AO	232
e) Sperrgrund: Erscheinen eines Amtsträgers zur Ermittlung einer Steuerstraftat oder einer Steuerordnungswidrigkeit (§ 371 Abs. 2 S. 1 Ziff. 1 Bst. d AO)	232
aa) „Zur Ermittlung“	232

bb) „Steuerstrafat“ oder „Steuerordnungswidrigkeit“	233
f) Sperrgrund: Erscheinen eines Amtsträgers der Finanzbehörde zur Steuernachschauf nach § 27b UStG oder § 42g EStG (§ 371 Abs. 2 S. 1 Ziff. 1e AO)	234
aa) Amtsträger der Finanzbehörde	235
bb) Erscheinen	235
cc) Ausweispflicht des Prüfers	235
dd) Umfang der Sperrwirkung	235
g) Sperrgrund: „Patentdeckung“ (§ 371 Abs. 2 S. 1 Ziff. 2 AO)	236
aa) „Die Tat“	236
bb) „Entdeckt war“	237
cc) Person des Entdeckers	242
dd) „Ganz oder zum Teil“	243
ee) „Im Zeitpunkt der Berichtigung, Ergänzung oder Nachholung“	244
ff) „Und der Täter dies wusste“	244
gg) „Oder bei verständiger Würdigung der Sachlage damit rechnen musste“	245
hh) Umfang der Sperrwirkung	247
ii) Ausschluss der Sperrwirkung gem. § 371 Abs. 2a S. 2 AO	249
h) Steuerverkürzung von mehr als 25.000 € (§ 371 Abs. 2 S. 1 Ziff. 3 AO)	249
aa) Ursprüngliche Orientierung an der Verkürzung in großem Ausmaß im Sinne von § 370 Abs. 3 S. 2 Ziff. 1 AO	249
bb) Herabsetzung der Betragsgrenze auf 25.000 €	250
cc) Berechnung der Betragsgrenze	251
dd) Erlangung von Straffreiheit nach § 398a AO	251
ee) Sonderregelung für die Umsatzsteuer	252
i) Sperrgrund: Regelbeispiel eines besonders schweren Falls der Steuerhinterziehung nach § 370 Abs. 3 S. 2 Ziff. 2 bis 5 AO (§ 371 Abs. 2 S. 1 Ziff. 4 AO)	252
7. Die Voraussetzungen des § 371 Abs. 3 AO	252
a) Allgemeines	252
b) Einzelne Voraussetzungen	253
aa) „Sind Steuerverkürzungen bereits eingetreten oder Steuervorteile erlangt“	253
bb) „Straffreiheit für einen an der Tat Beteiligten tritt ein, soweit er die hinterzogenen Steuern entrichtet“	253
cc) „Zu seinen Gunsten“	254
dd) „Die hinterzogenen Steuern“	256
ee) Zahlungsart	258

ff) Die Frist	260
(1) Rechtsnatur und sachliche Zuständigkeit	260
(2) Angemessenheit der Frist	261
(3) Modalitäten	263
(4) Rechtsfolgen des Fristablaufs	263
(5) Rechtsbehelfe	263
(6) Steuerbescheid und Fristsetzung	264
8. Absehen von Verfolgung in besonderen Fällen (§ 398a AO)	264
a) Sperrgrund des § 371 Abs. 2 Ziff. 3 oder Ziff. 4 AO	264
b) Nachentrichtung der hinterzogenen Steuer, § 398a Abs. 1 Ziff. 1 AO	266
aa) Nachentrichtungsverpflichtete	266
bb) Nachentrichtungsfrist	267
cc) Umfang der nachzuentrichtenden verkürzten Steuer	268
c) Zuschlagszahlung, § 398a Abs. 1 Ziff. 2 AO	268
aa) Rechtsnatur des Zuschlags	268
bb) Bezugspunkt des Zuschlags: der Begriff der hinterzogenen Steuer	269
cc) Zuschlagszahlung bei mehreren Tatbeteiligten	270
dd) Rechtsschutz gegen die Zuschlagsfestsetzung	270
d) Besonderheiten bei Umsatzsteuer und Lohnsteuer	271
e) Rechtsfolgen	272
aa) Strafrechtliche Folgen	272
bb) Außerstrafrechtliche Wirkungen	273
9. Die Voraussetzungen der „Fremdanzeige“ des § 371 Abs. 4 AO	274
a) Allgemeines	274
b) Voraussetzungen des Strafverfolgungshindernisses	275
aa) „Die in § 153 AO vorgesehene Anzeige“	275
bb) „Rechtzeitig“	276
cc) „Ordnungsmäßig“	276
c) Rechtsfolge der Fremdanzeige	277
d) Umgehung der Sperrwirkung für den Straftäter?	280
e) Regelungslücken in § 371 Abs. 4 AO	281
aa) Fälle der Nichtabgabe in § 153 AO	281
bb) Vermögenslosigkeit	282
cc) Leichtfertige Steuerhinterziehung durch Nichtabgabe einer Steuerklärung	282
dd) Rückzahlung durch das Finanzamt wegen inkongruenter Deckung bei Insolvenz	282
f) Wegfall des Verfahrenshindernisses, Nachzahlungspflicht und Ergebnis	283

10. Konkurrenzfragen	285
a) Verhältnis von § 371 AO zu § 24 StGB	285
b) Verhältnis von § 371 AO zu § 153 AO	285
c) Verhältnis von § 371 AO zu § 46a StGB	287
d) Verhältnis § 371 n.F. zu § 371 AO a.F.: Vertrauenschutz und Übergangsregelung	288
11. Nachmeldung bei Nachlassfällen	288
a) Grundkonstellation	288
b) Anzeige- und Erklärungspflichten	289
c) Berichtigungspflicht und Fristen	290
d) Selbstanzeige	292
e) Praktisches Fallbeispiel in der Beratungssituation	293
aa) Beratungssituation	294
(1) Lösungsansätze: E1 und E2	295
(2) T	298
(3) S und F	300
bb) Ergänzungen zum neuen Selbstanzeigerecht ab 1.1.2015	302
12. Rechtliche Wirkungen der Selbstanzeige	302
a) Materiell-rechtlich	302
aa) Strafrecht und Ordnungswidrigkeiten	302
bb) Strafrechtliche Nebenfolgen	304
cc) Disziplinarrechtliche Folgen	304
dd) Gewerberechtliche Folgen	305
b) Verfahrensrechtlich	305
13. Ausblick für die Zukunft	306
a) Abgrenzung der Steuerarten und Tatbegriff	306
b) Ausschluss auch undoloser Teilselbstanzeigen	307
c) Korrekturmöglichkeiten fehlgeschlagener Selbstanzeigen	308
d) Abgrenzung zwischen Selbstanzeige nach § 371 AO und Berichtigung nach § 153 AO	308
e) Strafverfolgungshindernis nach Berichtigungserklärung im Anschluss an Geschäftsführerwechsel	309
14. Gesamtbetrachtung: Wann empfiehlt sich die Selbstanzeige nach der Neuregelung?	309
a) Einfache Steuerhinterziehungen und reine Zinsfälle: Selbstanzeige uneingeschränkt empfehlenswert	309
b) Wegfall eines Sperrgrundes: Selbstanzeige überwiegend empfehlenswert	310
c) Größere Nachzahlungspflichten: Selbstanzeige kann dennoch grundsätzlich ratsam sein	310
d) Drohender Freiheitsentzug: Selbstanzeige zwingend erforderlich	310

III. Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung, § 378 Abs. 3 AO (<i>Füllsack/Bürger</i>)	311
1. Allgemeines	311
2. Abweichungen gegenüber § 371 AO	314
a) Verpflichtung zur Selbstanzeige	314
aa) Bei abgegebener Steuererklärung	314
bb) Bei nicht abgegebener Steuererklärung	316
b) Anzeigeerstattung durch Dritte	316
c) Ausschlussgrund	316
d) Inhalt der Selbstanzeige	317

Teil 4

Die Abschnitte des Steuerstrafverfahrens

I. Vor dem Ermittlungsverfahren (<i>Braun</i>)	321
1. Allgemeines	321
2. Typische Ermittlungsanlässe	321
a) Anzeigen	321
b) Feststellungen bei Außen- und Steuerfahndungsprüfungen ..	322
c) Kontrollmitteilungen	323
d) Sonstige Mitteilungspflichten	324
e) Auswertungen von branchentypischen Erfahrungen	330
f) Weitere Prüfungsanlässe	333
g) Ausblick	335
h) Innerstaatliche Amts- und Rechtshilfe	336
aa) Geheimhaltungspflichten	336
bb) Besondere Behörden der Finanzverwaltung	337
3. Folgerungen	338
4. Internationale Amts- und Rechtshilfe (<i>Bach</i>)	338
a) Amtshilfe	340
aa) Überblick über die Rechtsgrundlagen der Amtshilfe	340
bb) Formen der Amtshilfe	342
(1) Auskunftsersuchen	343
(2) Automatischer Auskunftsverkehr	343
(3) Spontanauskünfte	344
cc) Allgemeine Voraussetzungen der Inanspruchnahme von Amtshilfe	344
dd) Amtshilfe innerhalb der Europäischen Union	346
(1) EU-Amtshilferichtlinie und EUAHiG	346
(2) Zinsrichtlinie und deutsche Zinsinformationsverordnung	350
(3) Erweiterter automatischer Informationsaustausch anvisiert	351

(4) Sonderbestimmungen für die Zusammenarbeit zwischen den Mitgliedstaaten auf dem Gebiet der Mehrwertsteuer: die MwSt-ZVO	355
(5) Sonderbestimmungen für die Zusammenarbeit zwischen den Mitgliedstaaten auf dem Gebiet der Verbrauchsteuern: die VerbrauchSt-ZVO	356
(6) Beitreibungsrichtlinie und EU-Beitreibungsgesetz ..	357
ee) Amtshilfe aufgrund Doppelbesteuerungsabkommen	361
(1) Große und kleine Auskunftsklauseln	361
(2) Allgemeine Zulässigkeitsvoraussetzungen nach Art. 26 OECD-MA	362
(3) Gruppenanfragen	363
ff) Amts- und Rechtshilfeabkommen	369
gg) Informationsaustauschabkommen unter besonderer Berücksichtigung des Abkommens mit dem Fürstentum Liechtenstein	369
hh) Amtshilfeverkehr mit der Schweiz	373
(1) Zinsbesteuerungsabkommen	373
(2) Art. 27 DBA Schweiz	374
ii) Vertragsloser Auskunftsverkehr	376
jj) Rechtsschutzmöglichkeiten	377
b) Rechtshilfe	378
aa) Überblick über die Rechtsgrundlagen der Rechtshilfe	379
(1) Nationale Regelungen	379
(2) Europäische Rahmenbeschlüsse und Richtlinien	379
(3) Internationale Übereinkommen	381
bb) Formen der Rechtshilfe	381
cc) Grundprinzipien der Rechtshilfe	382
dd) Beteiligung nationaler und internationaler bzw. supranationaler Einrichtungen	383
ee) Aus- oder Durchlieferung und Vollstreckungshilfe in Steuerstrafsachen	385
(1) Auslieferung innerhalb der Europäischen Union	386
(2) Auslieferung im Verhältnis zu Drittstaaten	390
(3) Vollstreckungshilfe	391
ff) Kleine Rechtshilfe	392
(1) Zustellung von Schriftstücken	393
(2) Informationsaustausch der Strafverfolgungsbehörden aufgrund der sog. Schwedischen Initiative	394
(3) Beweiserhebung im Ausland	396
(4) Europäische Ermittlungsanordnung	398

(5) Abschöpfung und Rückgewinnungshilfe	401
c) Folgerungen	401
II. Das Ermittlungsverfahren	
(<i>Quedenfeld/Bach/Braun/Klinger/Füllsack</i>)	402
1. Einleitung (<i>Quedenfeld</i>)	402
a) Tatverdacht	402
b) Einleitungsvermerk	404
c) Bekanntgabe	405
d) Kein Rechtsbehelf – Möglichkeiten für den Verteidiger	406
2. Durchsuchung und Beschlagnahme (<i>Quedenfeld</i>)	406
a) Durchsuchung	407
aa) Verdacht	407
bb) Durchsuchungsgegenstand	407
cc) Durchsuchung bei Dritten	408
dd) Anordnungsbefugnis	408
ee) Verhältnismäßigkeit	410
ff) Durchführung	410
b) Beschlagnahme	412
aa) Umfang	412
bb) Einschränkung nach § 97 StPO	413
cc) Anordnungsbefugnis	416
dd) Verhältnismäßigkeit	416
ee) Beendigung	417
c) Rechtsschutz	417
aa) Durchsuchung	417
bb) Beschlagnahme	418
d) Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers	418
aa) Prüfung	419
bb) Beratung	419
cc) Kontrolle	420
dd) Sicherung und Information	421
ee) Vorausschau	422
ff) Einlegung von Rechtsmitteln	423
3. Telefonüberwachung (<i>Quedenfeld</i>)	426
4. Vermögensabschöpfung und prozessuale Sicherung (<i>Bach</i>)	427
a) Verfall und Einziehung	427
b) Prozessuale Sicherung von Verfall und Einziehung	430
c) Zurückgewinnungshilfe	431
d) Besonderheiten im Steuerstrafverfahren	432
e) Handlungsmöglichkeiten des Betroffenen	433
5. Vorläufige Festnahme und Untersuchungshaft (<i>Quedenfeld</i>)	434
a) Vorläufige Festnahme	434

b)	Untersuchungshaft	434
aa)	Tatverdacht	435
bb)	Die Haftgründe nach dem Gesetz	435
cc)	Die Haftgründe in der Praxis	436
c)	Rechtsbehelfe	437
d)	Vollzug der Untersuchungshaft	437
e)	Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers	438
aa)	Information	438
bb)	Aufhebung des Haftbefehls	439
cc)	Außervollzugsetzung des Haftbefehls	440
dd)	Verfahrensweise	441
ee)	Betreuung des Inhaftierten	442
6.	Ermittlungen bei Kreditinstituten (<i>Quedenfeld</i>)	444
a)	Bedeutung	444
b)	Bankgeheimnis	444
c)	Herausgabeverlangen	445
d)	Auskunftsersuchen	445
e)	Durchsuchung und Beschlagnahme	446
f)	Vernehmung von Bankmitarbeitern	446
g)	Information des Bankkunden	447
h)	Vorbeugung	448
7.	Akteneinsicht (<i>Quedenfeld</i>)	448
a)	Akteneinsichtsrecht des Verteidigers	449
b)	Zuständige Ermittlungsbehörde	449
c)	Verweigerung der Akteneinsicht (§ 147 Abs. 2 StPO)	449
d)	Akteneinsicht in Haftsachen	450
e)	Akteneinsicht im Arrestverfahren	450
f)	Uneingeschränkte Akteneinsicht (§ 147 Abs. 3 StPO)	451
g)	Rechtsmittel (§ 147 Abs. 5 S. 2 StPO)	451
h)	Umfang der Akteneinsicht	451
i)	Ort der Akteneinsicht	453
j)	Beweisstücke	453
k)	Information des Mandanten	453
l)	Pflichten des Verteidigers	454
8.	Zeugenvernehmungen (<i>Quedenfeld</i>)	455
a)	Pflichten des Zeugen	455
b)	Zeugenbeistand	456
c)	Zeugnisverweigerungsrechte	458
d)	Auskunftsverweigerungsrecht	461
e)	Rechte des Beschuldigten und des Verteidigers	463
aa)	Richterliche Vernehmungen	463
bb)	Vernehmung durch Ermittlungsbehörden	464
9.	Sachverständigungsgutachten (<i>Quedenfeld</i>)	465

10. Der Beschuldigte als Beweismittel (Einlassung des Beschuldigten) <i>(Quedenfeld)</i>	466
a) Vernehmung	466
b) Schriftliche Stellungnahme	470
c) Schweigen	471
11. Stellungnahme des Verteidigers („Verteidigungsschrift“) während der Ermittlungen (<i>Quedenfeld</i>)	471
a) Verhältnis zur schriftlichen Stellungnahme des Beschuldigten	472
b) Zeitpunkt	472
c) Zielvorstellungen	473
aa) Einwirkung auf die Ermittlungen	473
bb) Vermeidung einer Anklage	474
cc) Gemischte Ziele	475
d) Inhaltliche Erfordernisse	476
12. Beweisverwertungsverbote (<i>Klinger</i>)	476
a) Besteuerungsverfahren und Steuerstrafverfahren (§ 393 AO)	477
b) Einzelfälle	479
c) Fernwirkung	481
13. Abschließende Besprechung (<i>Füllsack</i>)	481
14. Ergebnis des Ermittlungsverfahrens und Verteidigerhandeln <i>(Quedenfeld)</i>	483
a) Verfahrenseinstellung nach § 170 Abs. 2 StPO	484
b) Nichtverfolgung nach § 32 ZollVG	485
c) Einstellung wegen Geringfügigkeit	485
d) Verfahrenseinstellung nach §§ 153, 153a StPO	485
e) Absehen von der Strafverfolgung nach § 398a AO	486
f) Verfahrenseinstellung nach § 153b StPO	487
g) Verfahrensbeschränkung nach §§ 154, 154a StPO	487
h) Übergang in das Bußgeldverfahren	487
i) Strafbefehl	487
j) Anklage	488
III. Das Zwischenverfahren (<i>Quedenfeld</i>)	488
1. Beginn der gerichtlichen Zuständigkeit	488
a) Eröffnungsbeschluss	488
b) Zuständigkeiten	489
c) Hindernisse	490
d) Besonderheiten der §§ 206a, 206b StPO	491
2. Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers	491
a) Prüfung der Akten	492
b) Verteidigungsschrift	492
aa) Zuständigkeitsfragen	492

bb) Mängel des Anklagesatzes	493
cc) Verfahrenshindernisse	493
dd) Verhandlungsfähigkeit	494
ee) Erörterung einer Selbstanzeige	494
ff) Steuerrechtliche Vorfragen	495
gg) Erörterung des Hinterziehungsbetrages	495
hh) Vorsicht bei Sachverhaltserörterungen	496
c) Verständigung	496
d) Sonderregelung des § 408a StPO	497
IV. Das Hauptverfahren (<i>Quedenfeld</i>)	497
1. Vorbereitung der Hauptverhandlung	498
a) Vorbereitung des Verteidigers	498
b) Vorbereitung des Mandanten	499
c) Vorbereitung des Gerichts durch den Verteidiger	500
d) Terminprobleme	500
e) Verhandlungsfähigkeit	501
2. Die Hauptverhandlung	501
a) Teilnahme der Finanzbehörde	501
b) Steuerfahnder und Betriebsprüfer als Zeugen	502
c) Ausschluss der Öffentlichkeit	503
d) Rechtsgespräche	504
e) Verständigung	504
f) Plädoyer	507
aa) Gestaltung	507
bb) Hilfsbeweisanträge	508
cc) Aufbauprobleme	508
dd) Plädoyer mehrerer Verteidiger	508
g) Letztes Wort	509
V. Das Verfahren in Steuerordnungswidrigkeiten (<i>Quedenfeld</i>)	509
1. Zuständigkeit	509
2. Anwendbare Vorschriften	509
3. Opportunitätsprinzip	511
4. Ordnungswidrigkeit und Straftat	511
5. Verteidigung	512
a) Person des Verteidigers	512
b) Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers	512

Teil 5

Ergebnisse des Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenverfahrens

I. Das Urteil (<i>Quedenfeld</i>)	515
1. Strafrechtliche Folgen der Verurteilung	515
a) Freiheitsstrafe	518
b) Geldstrafe	518

c) Freiheitsstrafe und Geldstrafe	519
d) Verwarnung mit Strafvorbehalt	519
e) Absehen von Strafe nach § 46a StGB (Täter/Opfer-Ausgleich)	519
f) Verlust der Amtsfähigkeit und Wählbarkeit	520
g) Einziehung und Verfall	520
h) Führerscheinentzug	520
i) Berufsverbot	520
2. Urteilsgründe	520
3. Kostenentscheidung	521
4. Abgekürztes Urteil	521
II. Der Strafbefehl (<i>Quedenfeld</i>)	521
1. Zuständigkeiten und Verfahren	522
2. Inhalt	522
3. Rechtsfolgen	522
III. Der Bußgeldbescheid (<i>Quedenfeld</i>)	523
1. Zuständigkeit	523
2. Besondere Anhörung	523
3. Inhalt	523
4. Rechtsfolgen	523
a) Natürliche Personen	523
b) Juristische Personen und Personenvereinigungen	524
IV. Rechtsmittel (<i>Quedenfeld</i>)	525
1. Allgemeine Regeln bei Berufung und Revision	525
2. Einspruch gegen Strafbefehl	526
3. Einspruch gegen Bußgeldbescheid	526
V. Probleme nach Abschluss des Verfahrens (<i>Braun/Quedenfeld</i>)	527
1. Eintragung und Tilgung nach dem Bundeszentralregister (<i>Braun</i>)	527
2. Eintragung und Tilgung nach dem Gewerbezentralsregister (<i>Braun</i>)	527
3. Auskunft und Mitteilungen an Dritte (<i>Braun</i>)	528
a) Auskunft nach dem Bundeszentralregister	528
b) Auskunft nach dem Gewerbezentralsregister	528
c) Mitteilungen nach dem Steuerberatungsgesetz	528
d) Mitteilungen nach der MiStra	529
e) Mitteilungen nach den AStBV (St)	529
f) Mitteilung nach § 49 Beamtenstatusgesetz und § 115 Bundesbeamtengesetz	530
g) Mitteilungen im Ordnungswidrigkeitenverfahren	530
4. Kosten und ihre steuerliche Geltendmachung (<i>Braun</i>)	530
a) Kosten bei Verurteilung	531
b) Kosten- und Auslagenteilung	531

c) Kosten bei Nichtverurteilung	532
d) Kostenquotelung	532
e) Steuerliche Berücksichtigung	533
5. Vollstreckung (<i>Quedenfeld</i>)	534
a) Vollstreckung des Strafurteils und des Strafbefehls	534
aa) Vollstreckungshemmnisse bei Freiheitsstrafe	534
bb) Vollstreckung der Geldstrafe	535
b) Vollstreckung des Bußgeldbescheids	535
c) Vollstreckungsverjährung	535
6. Gnadenverfahren (<i>Quedenfeld</i>)	536
a) Steuerstrafsachen	536
b) Steuerordnungswidrigkeiten	536
VI. Auswirkungen des Strafverfahrens auf das Besteuerungsverfahren (<i>Füllsack</i>)	537
1. Haftung des Steuerhinterziehers	537
a) Voraussetzungen Haftungstatbestand § 71 AO	537
b) Haftungsbescheid § 191 AO	541
c) Rechtsbehelf	542
2. Haftung für schuldhaft nicht abgeführtste Steuer § 25d UStG	542
3. Verlängerte Festsetzungsfrist und Änderungsmöglichkeit §§ 169 Abs. 2 S. 2, 3, 173 Abs. 2 S. 1 AO	544
a) Verlängerte Festsetzungsvverjährung § 169 Abs. 2 S. 2, 3 AO	544
b) Änderungsmöglichkeit trotz Prüfung § 173 Abs. 2 S. 1 AO ..	545
4. Hinterziehungszinsen	545
a) Voraussetzungen	545
b) Gegenstand der Verzinsung	546
c) Zinsschuldner	547
d) Beginn und Ende des Zinslaufs	548
e) Höhe der Zinsen	549
f) Keine Mehrfachverzinsung	549
g) Festsetzung	549
h) Rechtsbehelf	550
i) Besonderheiten	550
5. Wegfall der Gemeinnützigkeit	551
VII. Außersteuerliche Folgen (<i>Bach</i>)	551
1. Zivilrechtliche Folgen	552
2. Berufs- und disziplinarrechtliche Folgen	554
a) Angehörige der rechts- und steuerberatenden Berufe	554
b) Ärzte/Apotheker/Architekten, etc	556
c) Bankmitarbeiter	557
d) Beamte, Richter, Soldaten und Angestellte des öffentlichen Dienstes	557

3.	Verwaltungsrechtliche Folgen	561
a)	Gewerbeuntersagung wegen Unzuverlässigkeit	561
b)	Passwesen	562
c)	Waffen- und Jagdrecht/Flugschein	563
d)	Ausländerrecht	563
e)	Ausschluss von öffentlichen Aufträgen	564
f)	Akademische Titel	564
Teil 6		
Tabellen und Mustertexte		
I.	Tabellen und Arbeitshilfen	566
1.	Strafmaßtabellen für Steuerhinterziehung in den OFD-Bezirken	566
2.	Tabelle zu Eintragungen, Auskunfts- und Tilgungsfristen	571
3.	Fragenkatalog zur Selbstanzeigeberatung	572
II.	Mustertexte	582
<i>Literaturverzeichnis</i>		609
<i>Stichwortverzeichnis</i>		639