

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Verfasser	7
Bearbeitung	8
Abkürzungsverzeichnis	13
Vorbemerkungen	16
A Grundlagen	19
1 Tatbestand der Steuerhinterziehung	19
1.1 Überblick	19
1.2 Unrichtige oder unvollständige Angaben	20
1.3 Unkenntnis der Finanzbehörden	24
1.4 Täterschaft	27
1.5 Taterfolg	28
1.6 Verknüpfung von Handlung und Erfolg	33
1.7 Vorsatz	37
2 Tatbestand der leichtfertigen Steuerverkürzung	41
2.1 Überblick	41
2.2 Täterkreis	41
2.3 Leichtfertigkeit	42
3 Steuerfahndung	44
3.1 Aufgabenbereiche	44
3.2 Ermittlungsanlässe	47
B Ablauf des Steuerstrafverfahrens	52
1 Ermittlungsverfahren	52
1.1 Einleitung	52
1.1.1 Einleitung des Ermittlungsverfahrens	52
1.1.2 Bekanntgabe der Einleitung	53
1.2 Akteneinsicht	55
1.3 Verfolgungsverjährung	62

1.4	Zusammenarbeit mit dem Steuerberater	67
1.5	Durchsuchung und Beschlagnahme	69
1.5.1	Einführung	69
1.5.2	Checkliste	71
1.5.3	Durchsuchung aufgrund angekaufter Steuerdaten-CDs	88
1.5.4	Durchsuchung in der Beraterkanzlei	90
1.6	Untersuchungshaft	93
1.7	Vermögensblockade	98
1.7.1	Einführung	98
1.7.2	Rechtliche Grundlagen	101
1.7.3	Angriffspunkte der Verteidigung	102
1.7.4	Rechtsmittel	110
1.8	Ende und Abschluss des Ermittlungsverfahrens	110
1.8.1	Überblick	110
1.8.2	Einstellung nach § 170 Abs. 2 StPO	113
1.8.3	Einstellung nach § 398 AO	115
1.8.4	Einstellung nach § 153 Abs. 1 StPO	116
1.8.5	Einstellung nach § 153a StPO	117
1.8.6	Strafbefehl	121
1.8.7	Tatsächliche Verständigung	125
2	Zwischenverfahren	128
2.1	Prüfung der Anklageschrift bzw. des Strafbefehls	128
2.2	Aktenstudium und schriftliche Stellungnahme	131
2.3	Einlassungsverhalten	133
2.4	Das Modell der kontrollierten Einlassung	136
2.5	Verständigung	140
2.6	Verteidigungsschrift	144
2.7	Vorbereitung der Hauptverhandlung	144
3	Hauptverfahren	146
3.1	Grundsätze der strafrechtlichen Hauptverhandlung	146
3.2	Rolle der Finanzbehörde	148
3.3	Verteidigungsstrategie/ Einlassungsverhalten	149
3.4	Einwendungen, Zuständigkeits- und Besetzungsrügen	149

3.5	Ablehnungsgesuche	150
3.6	Beweisaufnahme	154
3.7	Plädoyer	156
3.8	Urteil	157
C	Steuerkonflikt	159
1	Steuerfestsetzung	160
1.1	Steueranspruch	160
1.2	Steuerbescheid	162
1.3	Festsetzungsverjährung	167
2	Schätzungen	169
2.1	Kernpunkte	169
2.2	Grundsätze einer ordnungsgemäßen Schätzung	171
2.2.1	Erläuterungen	172
2.2.2	Keine Schätzung bei klärungsbedürftigen Vorfragen	173
2.2.3	Keine Schätzung bei erbrachten Nachweisen	174
2.2.4	Keine Schätzung bei unmöglichen Nachweisen	175
2.2.5	Keine Schätzung in Form einer „Strafschätzung“	176
2.2.6	Keine Schätzung in Form einer „Negativschätzung“	177
2.2.7	Zulässige Schätzung, jedoch dann erforderliche Beachtung der anerkannten Schätzungsmethoden, der allgemeinen Erfahrungssätze sowie der Denkgesetze	178
2.2.8	Hinreichende Bestimmtheit sowie Überprüfbarkeit der Schätzung in nachvollziehbarer Art und Weise.	179
2.2.9	Mögliches und logisch schlüssiges sowie wirtschaftlich vernünftiges Ergebnis der Schätzung	180
2.2.10	Schätzung in Hinterziehungsfällen muss den strafrechtlichen Grundsatz in dubio pro reo berücksichtigen.	181

3	Abgabenrechtlicher Steuerarrest	184
3.1	Zweck	184
3.2	Arrestanordnung	186
3.2.1	Arrestanspruch zum abgabenrechtlichen Steuerarrest	186
3.2.2	Arrestgrund zum abgabenrechtlichen Steuerarrest	187
3.2.3	Vollziehungsfrist zum abgabenrechtlichen Steuerarrest	189
3.3	Rechtsbehelfe	191
3.3.1	Arrestanordnung	191
3.3.2	Vollstreckung	192
3.4	Schadensersatz	193
4	Vollstreckungsbereich	197
4.1	Pfändungs- und Einziehungsverfügungen	197
4.2	Vollstreckungsaufschub	201
D	Anhang	206
1	Selbstanzeige	206
1.1	Erläuterungen	207
1.2	Detaillierungen	210
1.3	Die Sperrgründe im Einzelnen	216
1.4	Sonstiges	225
2	Auslandsbezug	231
2.1	Rechts- und Amtshilfe, Informationsaustausch, Gruppenanfragen	231
2.1.1	Amtshilfe innerhalb der EU	231
2.1.2	Rechts- und Amtshilfeverkehr mit einzelnen Staaten	232
2.1.3	Automatischer Informationsaustausch (AIA)	240
2.2	Kapitalanlagen im Ausland	240
2.2.1	Auslandsstiftung	240
2.2.2	Domizilgesellschaften	243
2.2.3	Auslandstrust	244
	Stichwortverzeichnis	245