

[Die Steuerfahndung](#)

Bearbeitet von
Dr. Michael Streck, Dr. Rainer Spatscheck, Dr. Peter Talaska

5. neu bearbeitete Auflage 2017. Buch. 570 S. Hardcover
ISBN 978 3 504 62318 0

[Steuern > Steuerverfahrensrecht](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

The logo for beck-shop.de features the text "beck-shop.de" in a bold, red, sans-serif font. Above the "i" in "shop" are three red dots of increasing size. Below the main text, the words "DIE FACHBUCHHANDLUNG" are written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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.

Leseprobe zu



Streck/Spatscheck/Talaska
Die Steuerfahndung

5. neu bearbeitete Auflage, 2017, 570 Seiten, gebunden, Monographie / Praxisbuch / Ratgeber, 14,5 x 21cm

ISBN 978-3-504-62318-0

79,80 €

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Wegweiser	VII
Wenn die Steuerfahndung kommt	IX
Grundregeln für den Steuerbürger	IX
Grundregeln für den Berater	XI
Abkürzungsverzeichnis	XXXI
Literaturverzeichnis	XLI

	Rz.	Seite
Erster Teil		
Grundlagen und Grundregeln der Steuerfahndung und Verteidigung	1	1
A. Die Steuerfahndung	1	1
I. Zweck, Befugnisse und Machtkonzentration	1	1
1. Zweck und Doppelfunktion	1	1
2. Die Aufgaben nach § 208 AO	5	2
3. Die Aufgaben nach § 404 AO	15	5
4. Die Befugnisse im Steuerverfahren	16	5
5. Die Befugnisse im Steuerstrafverfahren	17	6
6. Die örtliche Zuständigkeit	19	7
II. Die Steuerfahndung zwischen Steuerverfahrens- und Strafverfolgungsrecht	22	7
1. Problem der Wahl und des Wechsels des Verfahrens	22	7
2. Gesetz und herrschende Rechtsansicht	23	8
3. Grundsätze des Verhältnisses beider Verfahrensrechte	25	9
III. Organisation und Prüfer	33	11
1. Behörden- und Dienststellenstruktur	33	11
2. Der Prüfer und sein Sachgebietsleiter	43	15
3. Die Hilfsinstitutionen der Steuerfahndung	47	17
IV. Kritik an der Steuerfahndung	49	17

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
B. Der Beschuldigte und sein Berater	52	19
I. Der Steuerbürger und die Steuerhinterziehung . . .	52	19
II. Der Steuerberater	58	25
III. Der Verteidiger	61	27
C. Verteidigung im Steuerfahndungsverfahren	62	28
I. Zweck der Verteidigung	62	28
II. Verteidigung Schuldiger und das Problem der Wahrheitsfindung	63	29
III. Wahl und Beauftragung des Verteidigers	71	31
1. Die Person des Verteidigers	71	31
2. Probleme bei der Verteidigung mehrerer Beschuldigter	74	32
3. Übernahme sonstiger Vertretungsfunktionen . . .	86	35
4. Vollmacht	88	35
5. Honorar	91	36
6. Probleme des Mandatsbeginns	92	36
7. Beratung über Folgen und Nebenfolgen des Steuerfahndungsverfahrens	98	38
IV. Verteidigung bei Tatverdacht gegen Mandant und Steuerberater	107	39
V. Taktische Hinweise und Maximen zur Verteidigung im Steuerfahndungsverfahren	110	40
 Zweiter Teil		
Die Fahndung	143	47
A. Vorbereitung auf den Steuerfahndungseingriff	143	47
I. Anlässe	143	47
II. Vorbereitung im Planspiel	178	55
III. Selbstanzeige	179	55
1. Allgemeines	179	55
2. Historie	182	56
3. Zweck und Einsatz	187	58
4. Selbstanzeige durch wen?	196	60

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
5. Selbstanzeige für welche Delikte?	207	63
6. Form der Selbstanzeige	209	64
7. Adressat der Selbstanzeige	213	65
8. Inhalt der Selbstanzeige	217	66
9. Notwendiger Umfang der Selbstanzeige – Vollständigkeitsgebot	234	70
a) Mindestberichtigungszeitraum von zehn Kalenderjahren	236	70
b) Auswirkungen des Mindestberichtigungs- zeitraums auf den Strafzuschlag nach § 398a AO	247	74
c) Bestimmung der „unverjährten Steuerstraf- taten“	248	75
d) Sonderproblem der Vollständigkeit der Selbstanzeige bei unterlassener Berichtigung nach § 153 AO	249	75
e) Vollständigkeitsfalle: Aktuelle Steuererklä- rungspflichten	250	76
f) Begriff der Steuerart	253	77
g) Unbewusste Unvollständigkeit	255	78
h) Ausnahmen vom Vollständigkeitsgebot für Lohnsteuer- und Umsatzsteuervoranmel- dungen (§ 371 Abs. 2a AO)	259	79
10. Die Sperrgründe des § 371 Abs. 2 AO.	263	81
a) Sperre durch schriftliche Anordnung einer Außenprüfung (§ 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Buchst. a AO)	269	83
b) Sperre durch Einleitung des Steuerstraf- oder Bußgeldverfahrens (§ 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Buchst. b AO)	281	87
c) Sperre durch das Erscheinen des Amtsträ- gers zur steuerlichen Prüfung (§ 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Buchst. c AO)	286	88
d) Sperre durch Erscheinen eines Amtsträgers zu strafrechtlichen Ermittlungen (§ 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Buchst. d AO)	290	89
e) Sperre durch Erscheinen eines Amtsträgers zur steuerlichen Nachschau (§ 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Buchst. e AO)	295	91

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
f) Sperre durch Tatentdeckung (§ 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 AO)	303	93
g) Sperre bei Steuerhinterziehung von mehr als 25.000 Euro (§ 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 AO) . .	316	98
h) Sperre bei Vorliegen einer Steuerhinterziehung in einem besonders schweren Fall (§ 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 4 AO)	322	101
11. Zahlungsfrist und sonstige Rechtsfolgen	326	101
12. Das Verfahren der Selbstanzeige „zweiter Klasse“ gem. § 398a AO	349	106
a) Allgemeines	349	106
b) Zur Anwendbarkeit des Kompensationsverbots	354	107
c) Nachzahlungsverpflichtung und persönliche Reichweite des Strafzuschlags	357	109
d) Verfahrensfragen	361	109
13. Strafverfolgungshindernis bei „Drittanzeige“ gem. § 153 AO i.V.m. § 371 Abs. 4 AO	366	111
14. Nacherklärung bei leichtfertiger Steuerverkürzung	372	114
15. Berichtigungserklärung nach § 153 AO	375	114
a) Allgemeines	375	114
b) Anzeige- und Berichtigungspflicht	378	115
c) Strafbarkeit wegen Steuerhinterziehung durch Unterlassen bei Verletzung der Anzeigepflicht	379	116
d) Detailprobleme, insbesondere aus dem unternehmerischen Bereich	385	117
e) Sicheres Wissen als pflichtauslösender Kenntnisgrad?	390	120
f) Maßstab der „unverzüglichen“ Korrektur und Rechtsfolgen von verspäteten Anzeigen	394	121
g) Veranlagungsfinanzamt als Adressat der Korrekturanzeige	397	122
h) Abgrenzung § 153 AO und § 371 AO aus Sicht der Verwaltung	399	123
IV. Flucht ins Ausland	405	125

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
B. Eingriff der Steuerfahndung und Ermittlungen bei dem Beschuldigten	410	127
I. Das erste Erscheinen	410	127
1. Telefonanruf; Erörterungsschreiben	410	127
2. Das persönliche Erscheinen der Fahnder	413	127
3. Die rechtlichen Folgen des Erscheinens der Steuerfahndung	415	128
II. Die Hausdurchsuchung	421	129
1. Anordnung	421	129
2. Voraussetzungen	427	132
3. Durchführung	436	135
4. Hinweise zur Praxis	453	140
III. Durchsuchung der Person und körperliche Durchsuchung	458	141
IV. Die Beschlagnahme	460	142
1. Anordnung	460	142
2. Voraussetzungen	465	144
3. Durchführung	475	146
V. EDV-Durchsuchung und Beschlagnahme	483	148
VI. Rechtsschutz bei Durchsuchung und Beschlagnahme	496	153
1. Allgemeines	496	153
2. Rechtsmittel des Strafverfahrens	497	153
a) Beschwerde	497	153
b) Antrag nach §§ 23 ff. EGgVG	540	160
3. Verfassungsbeschwerde	543	161
4. Gesetz über die Entschädigung für Strafverfolgungsmaßnahmen	545	161
5. Schadensersatz	546	162
6. Dienstaufsichtsbeschwerde	548	162
VII. Beschlagnahme der Post	549	162
VIII. Abhören des (Mobil-)Telefons (TÜ)	550	163
IX. Überwachung des E-Mail-Verkehrs	553	164
X. Observation	554	164

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
XI. Verhaftung und vorläufige Festnahme	555	164
1. Untersuchungshaft	556	164
a) Flucht, § 112 Abs. 2 Nr. 1 StPO	560	166
b) Fluchtgefahr, § 112 Abs. 2 Nr. 2 StPO	562	166
c) Verdunkelungsgefahr, § 112 Abs. 2 Nr. 3 StPO	566	167
2. Zuständigkeit und Verfahren	571	168
3. Rechtsmittel und „Verschonungsbeschluss“ . .	575	170
4. Vorläufige Festnahme	579	170
5. Beratungsüberlegungen	580	170
XII. Auslieferung und Europäischer Haftbefehl	586	171
XIII. Dinglicher Arrest im Strafverfahren	590	173
1. Allgemeines	590	173
2. Dinglicher Arrest im Strafverfahren . .	592	175
a) Materielle Voraussetzungen	592	175
aa) Arrestanspruch	593	176
bb) Arrestgrund	595	176
b) Formelle Voraussetzungen	598	178
c) Vollziehung der Arrestanordnung	603	179
d) Rechtsbehelfe	606	179
3. Dinglicher Arrest im Strafverfahren	611	180
a) Materielle Voraussetzungen	611	180
aa) Einfacher Tatverdacht	612	180
bb) Arrestanspruch	614	181
cc) Arrestgrund	620	182
dd) Verhältnismäßigkeit	623	184
b) Formelle Voraussetzungen	629	186
c) Vollziehung des Arrests	633	187
d) Rechtsbehelfe	637	188
XIV. Sicherung der mutmaßlichen Steuerschuld	643	189
XV. Einlassung, Auskünfte und Mitwirkung des Beschuldigten	653	192
1. Einlassung und Weigerungsrechte im Straf- verfahren	654	192
2. Auskünfte und Mitwirkung im Strafverfahren	664	194
a) Mitwirkungspflicht	664	194
b) Einschränkung bei Gefahr strafrechtlicher Verfolgung	665	195

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
c) Konfliktlösung in der geltenden Abgaben- ordnung	666	196
d) Schätzungsfälle	673	198
e) Ausschlussfristen	675	200
f) Auswirkung auf das Strafverfahren	676	201
g) Verwertungsverbote	677	202
h) Aktuelle Erklärungspflichten	678	202
i) Verfahren	682	204
3. Insbesondere: Betriebsprüfung und Steuer- fahndung	689	205
4. Hinweise zur Praxis	695	206
C. Ermittlungen bei Dritten	715	212
I. Die Rechte und Pflichten der Zeugen und Auskunftspersonen	715	212
1. Vernehmungen und Auskünfte	715	212
2. Herausgabe; Durchsuchung und Beschlagnahme	733	215
3. Weigerungsrechte	739	216
4. Rechtsbeistand	750	218
5. Rechtsbehelfe	758	220
6. Entschädigung	759	221
II. Kunden, Lieferanten, Arbeitgeber, Arbeitnehmer . .	760	221
III. Banken als „Dritte“	765	222
1. Die inländischen Banken als „Dritte“	766	222
a) Auskunftspflichten und Zugriffsmöglichkeiten	766	222
b) Rechtsschutz	775	224
c) Bankgeheimnis und Auskunfts-/Aussage- verweigerungsrecht	779	225
d) Unterrichtung der Bankkunden	789	227
e) Kostenerstattung	794	228
f) Empfänger- und Treugeberbenennung (§§ 160 und 159 AO)	797	229
2. Bankmitarbeiter der inländischen Bank als „Beschuldigte“	800	230
a) Allgemeines	800	230
b) Konfrontation oder Kooperation	801	230
c) Tag der Durchsuchung	804	231
d) Anfechtung von Durchsuchungs- und Beschlagnahmebeschlüssen	809	232

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
e) Presse	812	233
f) „Kontenwahrheit“ (§ 154 AO)	815	234
g) Beihilfestrafbarkeit von Bankmitarbeitern bei berufstypischem Verhalten	821	236
h) Haftung der Bankangestellten nach § 71 AO	827	238
i) Steuerstraßverfolgung und Zuverlässigkeit nach § 33 Abs. 1 Nr. 2 KWG	830	238
j) Zeitablauf	832	239
3. Ausländische Banken	835	239
a) Allgemeines	835	239
b) Ermittlungen der Steuerfahndung im Ausland	837	240
c) Über die Entdeckung ausländischer Konten	842	241
d) Ausländische Auskunfts- und Aussage- verweigerungsrechte	848	245
4. Aspekte des Bankkunden	852	246
a) Mitwirkung – inländische Banken	852	246
b) Mitwirkung – ausländische Banken	855	247
c) Vollständigkeitserklärung und Negativ- bescheinigungen	857	248
d) Rufschädigung	860	248
e) Selbstanzeige	862	249
f) Schwarzgeldkonto im Ausland und der Tod	865	249
g) Exkurs: Besteuerung intransparenter Invest- mentfonds	870	250
h) Exkurs: Cum/Ex-Geschäfte	876	253
IV. Presse	885	256
V. Beratende Berufe	887	256
1. Allgemeines	887	256
2. Strafprozessuales Aussageverweigerungsrecht nach § 53 Abs. 1 Nr. 3 StPO	892	258
3. Beschlagnahmeverbot	908	263
4. Bilanz- und Buchführungsunterlagen	929	268
5. Anderkonten	934	272
6. Rechtsmittel bei Durchsuchung und Beschlag- nahme	935	272
7. Das abgabenrechtliche Auskunftsverweige- rungsrecht nach § 102 AO	938	273
8. Die abgabenrechtliche Verweigerung der Herausgabe von Unterlagen nach § 104 AO	942	274

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
D. Ermittlungen im Ausland und für das Ausland –		
Auskünfte aus dem Ausland und für das Ausland	944	275
I. Überblick	944	275
II. Rechtsgrundlagen	950	277
1. Internationale Amtshilfe in Steuersachen	950	277
a) EU-Zinsrichtlinie/Zinsinformationsverordnung	951	277
b) EU-Amtshilferichtlinie/EU-Amtshilfegesetz	952	278
c) Auskunftsklauseln in Doppelbesteuerungs-		
abkommen	959	280
d) § 117c AO i.V.m. völkerrechtlichen Verein-		
barungen	963	281
e) Finanzkonten-Informationsaustauschgesetz/		
Common Reporting Standard	964	282
f) „Kulanzauskünfte“ gem. § 117 Abs. 1 und 3		
AO	971	286
g) Sonstiges	972	286
2. Internationale Rechtshilfe in Steuerstrafsachen	975	287
a) Allgemeines	975	287
b) EuRhÜbk vom 20.4.1959	982	288
c) Schengener Durchführungsübereinkommen	983	289
d) EU-RhÜbk vom 29.5.2000	984	289
e) Europäische Ermittlungsanordnung	985	289
III. Auslandsermittlungen der Steuerfahndung im		
Grenzbereich zwischen Amts- und Rechtshilfe	992	294
1. Allgemeines	992	294
2. Schwedische Initiative	995	294
3. Tax Information Exchange Agreements (TIEAs)	1007	298
IV. Grenzen der Amts- und Rechtshilfe	1009	299
1. Grenzen des steuerlichen Informationsaustauschs	1010	299
a) Auskunftersuchen der deutschen Finanz-		
verwaltung	1010	299
b) Auskunftserteilung der deutschen Finanz-		
verwaltung	1013	300
2. Grenzen der Rechtshilfe	1021	302
3. Steuergeheimnis	1026	303

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
V. Rechtsschutz	1030	304
1. Anhörung	1030	304
2. Rechtsmittel	1036	306
VI. Strafrechtliche Verwertbarkeit im Ausland gewonnener Erkenntnisse	1039	306
VII. Überblick Schweiz, Liechtenstein, Luxemburg und Österreich	1046	309
1. Schweiz	1046	309
a) Amtshilfe	1046	309
b) Rechtshilfe	1051	311
2. Liechtenstein	1057	312
a) Amtshilfe	1057	312
b) Rechtshilfe	1062	314
3. Luxemburg	1067	314
a) Amtshilfe	1067	314
b) Rechtshilfe	1070	315
4. Österreich	1074	316
a) Amtshilfe	1074	316
b) Rechtshilfe	1079	317
VIII. Ergänzende Beratungsüberlegungen	1084	318
E. Beendigung des Ermittlungsverfahrens	1088	320
I. Die abschließende Besprechung	1088	320
II. Einigung oder Streitige Beendigung	1092	320
1. Steuerliche Verständigung	1095	322
2. Verständigung im Steuerstraßprozess nach „Verständigungsgesetz“ und BVerfG-Recht- sprechung	1121	329
III. Der Fahndungsbericht	1127	333
F. Rechte und Rechtsschutz im Steuerfahndungsverfahren	1129	334
I. Verteidigung	1129	334
II. Eigene Ermittlungen des Verteidigers	1130	334
III. Akteneinsicht	1135	335
1. Strafprozessuales Recht auf Akteneinsicht	1135	335
2. Abgabenrechtliches Recht auf Akteneinsicht	1151	339

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
IV. Steuergeheimnis	1160	340
V. Rechtsmittel und Rechtsbehelfe	1182	343
1. Allgemeines	1182	343
2. Strafprozessuale Rechtsmittel	1187	344
3. Steuerliche Rechtsbehelfe	1200	346
VI. Dienstaufsichtsbeschwerde	1215	351
VII. Befangenheit	1217	351
VIII. Schadensersatz	1222	352
G. Überblick über den Fortgang des Verfahrens	1226	353
I. Strafverfahren	1226	353
II. Steuerverfahren	1259	358
Dritter Teil		
Einzelthemen im Zusammenhang	1264	361
A. Normale, gewerbsmäßige, besonders schwere und leichtfertige Steuerverkürzung	1264	361
I. Steuerhinterziehung, § 370 AO	1264	361
II. Gewerbs- oder bandenmäßige Steuerhinterziehung, § 370a AO	1284	369
III. Besonders schwerer Fall der Steuerhinterziehung	1285	370
IV. Leichtfertige Steuerverkürzung, § 378 AO	1288	371
V. Scheingeschäft und Gestaltungsmissbrauch als Hinterziehungstatbestand?	1290	371
1. Abgrenzung	1290	371
2. Scheingeschäft, § 41 Abs. 2 AO	1292	372
3. Missbrauch von Gestaltungsmöglichkeiten, § 42 AO	1296	373
4. Sittenwidrige Geschäfte	1300	376
VI. Besonderheiten des Subventionsbetrugs	1301	376

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
B. Schätzungen	1302	377
I. Schätzungen im Steuerverfahren	1302	377
II. Schätzungen im Steuerstrafverfahren	1311	380
III. Praxishinweise für das Steuerfahndungsverfahren	1319	383
C. Treuhandenschaft	1329	386
D. Empfänger- und Gläubigerbenennung (§ 160 AO)	1333	388
I. Zweck und Fahndungserheblichkeit	1333	388
II. Tatbestand	1337	389
1. Empfängerbenennung	1337	389
2. Benennungsverlangen	1360	395
3. Abgrenzung zu Entnahmen und Geschenken	1375	398
III. Rechtsfolgen	1384	400
IV. Verfahrensfragen	1399	403
V. § 160 AO und Schmiergelder	1408	405
VI. § 160 AO und Steuerhinterziehung	1420	408
E. Verwertungsverbote	1423	410
I. Verwertbarkeit rechtswidriger Sachverhalts- feststellungen im Strafverfahren	1423	410
II. Verwertbarkeit rechtswidriger Sachverhalts- feststellungen im Steuerverfahren	1425	410
III. Verwertung im Steuerverfahren ermittelter Sachverhalte im Strafverfahren	1426	411
IV. Verwertung im Strafverfahren ermittelter Sachverhalte im Steuerverfahren	1435	414
V. Verzögerte Einleitung eines Strafverfahrens	1443	417
VI. Problem der Fernwirkung	1446	418
F. Fragen der Verjährung	1454	421
I. Festsetzungsfrist und Ablaufhemmung	1454	421
II. Festsetzungsfrist und Strafverfolgungsverjährung	1468	423

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
III. Nachweis der Voraussetzungen der Hinterziehung im Besteuerungsverfahren	1482	426
G. Berichtigung von Steuerbescheiden	1489	429
I. Allgemeines	1489	429
II. Berichtigung wegen neuer Tatsachen (§ 173 Abs. 1 AO)	1492	429
III. Berichtigung von Veranlagungen, die bereits einer Außenprüfung unterlagen (§ 173 Abs. 2 AO)	1501	432
H. Hinterziehungszinsen	1510	434
I. Hinweise zur Haftung für Steuerschulden Dritter	1526	439
J. Besonderheiten der Zollverwaltung	1533	441
I. Gemeinschaftsmaterie	1533	441
II. Sanktionskompetenz	1534	441
III. Bausteine des Zollkodexes	1535	442
1. Zollschuldrecht	1535	442
2. Zolltarifrecht	1536	443
3. Zollwertrecht	1540	445
4. Zollverfahren	1541	446
5. Gemeinsame Bestimmungen	1542	446
IV. Zollverwaltung	1543	447
1. Auftragsverwaltung	1544	447
2. Zollfahndung	1545	447
V. Strafrechtsebene	1546	448
1. Distanz zum Verfahrensgegenstand	1546	448
2. Prävention	1547	448
3. Selbstanzeige	1548	449

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
K. Mitteilungspflichten und Register	1549	450
I. Eintragungen in das Bundeszentralregister	1550	450
1. Strafrechtliche Verurteilungen	1551	450
2. Das Führungszeugnis	1554	451
3. Berufsregelnde Verwaltungsentscheidungen . .	1556	452
4. Gewerbezentralregister	1558	452
II. Anordnung über Mitteilungen in Strafsachen (MiStra)	1559	453
1. Strafverfahren gegen Rechtsanwälte, Notare und Patentanwälte	1560	453
2. Strafverfahren gegen Steuerberater und Wirt- schaftsprüfer	1562	454
3. Strafverfahren gegen Angehörige der Heilberufe	1565	455
4. Strafverfahren gegen Kredit- und Finanzdienst- leistungsunternehmen	1567	455
5. Strafverfahren gegen Gewerbetreibende	1569	456
6. Strafverfahren gegen Beamte und Arbeit- nehmer des öffentlichen Diensts	1570	456
7. Strafverfahren gegen Inhaber eines Waffen- oder Jagdscheins	1572	457
8. Sonstige Mitteilungen	1576	458
9. Inhalt und Form der Mitteilungen	1577	458
III. Weitere Mitteilungspflichten außerhalb MiStra und BZRG	1580	458
1. Steuerberatungsgesetz/Wirtschaftsprüferord- nung/Bundesrechtsanwaltsordnung	1581	459
2. Anweisungen für das Straf- und Bußgeld- verfahren	1582	459
3. Mitteilungen des Finanzamts an die Gewerbe- behörde	1585	459
4. Mitteilung nach § 49 BeamtStG, § 115 BBG . . .	1588	461
L. Kosten und Honorar	1593	463
I. Verfahrenskosten	1593	463
II. Honorar	1597	464
III. Steuerliche Behandlung der Beratungskosten für die Vertretung im Steuerfahndungsverfahren	1601	464

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
IV. Übernahme von Verteidigungsaufwendungen durch Unternehmen	1609	467
1. Übernahme von Geldsanktionen bei Arbeitnehmern	1610	467
a) Grundsatz: Arbeitslohn	1610	467
b) Abzugsfähigkeit beim Arbeitnehmer	1614	468
c) Abzugsfähigkeit beim Arbeitgeber	1617	469
2. Übernahme von Verteidigerhonorar bei Arbeitnehmern	1621	470
a) Kein Arbeitslohn bei beruflich bedingtem Fehlverhalten	1621	470
b) Abzugsfähigkeit beim Arbeitnehmer	1624	472
c) Abzugsfähigkeit beim Arbeitgeber	1629	474
M. Exkurs: „SchwarzArbG“	1630	475
I. Einleitung	1632	475
II. Begriff der Schwarzarbeit	1634	476
III. Verstoß gegen steuerliche Pflichten	1636	476
1. Dienst- und Werkleistungen	1637	477
2. Steuerliche Pflichtverstöße	1638	477
a) Typische Fallkonstellationen	1639	477
b) Ausnahmetatbestände	1643	478
3. Die Schwarzarbeit betreffende Regelungen im UStG	1649	479
IV. Behördliche Befugnisse bei Schwarzarbeit	1650	480
1. Zuständigkeiten	1651	480
2. Prüfungsbefugnisse	1653	481
a) Allgemeines	1653	481
b) Überprüfung von Personen	1654	481
c) Prüfung von Geschäftsunterlagen	1655	482
3. Duldungs- und Mitwirkungspflichten	1656	483
4. Auskunftsverweigerungsrecht	1657	483
5. Anonyme Werbemaßnahmen	1658	483
6. Interne Zusammenarbeit der Behörden	1659	484
7. Datenbank	1660	484
8. Verwaltungsverfahren und Rechtsweg	1661	484
V. Strafrechtliche Sanktionen bei Schwarzarbeit	1662	485

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
1. Anknüpfungspunkt Steuern, Steuerhinterziehung nach § 370 AO	1662	485
a) Lohnsteuerhinterziehung als Sonderfall	1663	485
b) Privilegierung des § 50e Abs. 2 EStG	1665	486
2. Anknüpfungspunkt Sozialabgaben	1666	486
a) Strafbarkeiten des Arbeitgebers (§ 266a Abs. 1 StGB)	1666	486
b) Strafbarkeit des Arbeitnehmers	1674	491
3. Ordnungswidrigkeiten	1675	492
a) § 8 SchwarzArbG	1675	492
b) § 9 SchwarzArbG	1677	492
c) §§ 10, 11 SchwarzArbG	1678	493
d) § 8 Abs. 2 SchwarzArbG	1679	493
 Anlagen		
Anlage 1: Ergebnisse der Steuerfahndung		495
Anlage 2: Muster einer Selbstanzeige		498
Anlage 3: Muster einer Selbstanzeige in Stufen		500
Anlage 4: Instanzenzug		502
Anlage 5: Zeitlicher Ablauf		503
 Stichwortverzeichnis		505
 Zum Ausklang: Heinrich von Kleist und das Steuerdelikt . .		521