

# **Praxisfälle in Steuerstrafsachen, Band 1**

**Optimale Verteidigungsstrategien**

Von

**Prof. Dr. Markus Füllsack**

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht

und

**Privatdozent Dr. Sebastian Bürger, LL. M. (Auckland)**

Rechtsanwalt

**ERICH SCHMIDT VERLAG**

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	5
<b>Einleitung</b> .....	9
<b>Grundüberlegungen zur Verteidigung und Einstiegsfall</b> .....	13
A. Verteidigung ist Kampf .....	13
B. Einstiegsfall (deutsch-italienische Freundschaft) .....	14
<b>Teil 1: Das steuerstrafrechtliche Mandat</b> .....	23
A. Beginn des steuerstrafrechtlichen Mandats .....	23
I. Frühester Zeitpunkt: Compliance und Selbstanzeigeberatung .....	23
II. Einleitungsschreiben .....	23
III. Durchsuchung .....	23
IV. Betriebsprüfung und Strafrecht .....	24
V. Verhaftung .....	24
VI. Erstinstanzliches Gerichtsverfahren .....	24
VII. Gerichtliches Rechtsmittelverfahren .....	25
B. Überblick über die steuerstrafrechtlichen Verfahrensregelungen .....	25
I. Zuständigkeit, Aufgaben und Befugnisse im Ermittlungsverfahren .....	25
II. § 393 AO: Die Abgrenzung zwischen Besteuerungs- und Strafverfahren .....	30
III. Die Befugnisse der Steuerfahndung .....	34
IV. Spezialfall: Kronzeugenregelung nach § 46b StGB .....	43
V. Zwischenentscheidungen nach § 154d StPO/396 AO .....	45
VI. Abschlussentscheidung von Finanzbehörde oder Staatsanwaltschaft .....	47
C. Das gerichtliche Verfahren .....	58
I. Zwischenverfahren .....	59
II. Hauptverhandlung .....	63
III. Rechtsmittel und außerstrafrechtliche Folgen .....	65
IV. Verbandsgeldbuße gem. § 30 OWiG .....	66
D. Das Selbstanzeigemandat .....	67
I. Die Vorbereitung einer Selbstanzeige .....	69
II. Einreichung der Selbstanzeige und weiteres Verfahren .....	71
III. Nachentrichtung des nachgemeldeten Betrags .....	72
IV. Sonstige Folgen der Selbstanzeige .....	74
<b>Teil 2: Verteidigungsstrategien und praktische Fallkonstellationen</b> .....	77
A. Verteidigungsstrategien .....	77
I. Schnellverfahren-Strategie .....	78
II. Sprungstrategie .....	81

## Inhaltsverzeichnis

---

III. Flucht-nach-vorne-Strategie .....	84
IV. Indirekte Verteidigungsstrategie .....	88
V. Aufsteigende Linie-Strategie .....	91
VI. Gestufte Verteidigungsstrategie .....	94
VII. Wechselstrategie (Hartnäckigkeitsprämie) .....	97
VIII. Klare Kante-Strategie .....	101
IX. Über-die-Bande-Strategie .....	105
X. Königsstrategie: Kombinierte-Zeit-ist-der-beste- Verteidiger-Strategie .....	108
<b>B. Praktische Fallkonstellationen .....</b>	<b>111</b>
I. Mandatsübernahme im laufenden steuerlichen Prüfungs- verfahren .....	112
II. Mandatsübernahme nach Bekanntgabe des eingeleiteten Verfahrens durch BP bzw. Strafsachenstelle .....	121
III. Mandatsübernahme nach bereits abgeschlossenen steuerlichen Ermittlungen .....	128
IV. Mandatsübernahme nach strafrechtlicher Abschlussverfügung ....	133
V. Mandatsübernahme nach tatsächlicher Verständigung im Besteuerungsverfahren und Einspruch gegen Strafbefehl .....	135
VI. Ergänzende Hinzuziehung und Mandatsübernahme in sog. „hoffnungslosen“ Fällen .....	138
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>145</b>