

Praxisfälle in Steuerstrafsachen, Band 2

**Verteidigung bei existenzbedrohenden
Eingriffen – besonders schwere Fälle, Arrest-
und Haftmandate**

Von

Prof. Dr. Markus Füllsack

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht

und

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

Rechtsanwalt

ERICH SCHMIDT VERLAG

Inhaltsverzeichnis

Einleitung	7
Einstiegsfallkonstellation	11
1. Teil: Verteidigung in Fällen des § 370 Abs. 3 AO	25
A. Besonders schwere Fälle der Steuerhinterziehung	25
I. Die Regelbeispiele des § 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 1 bis 6 AO im Überblick	26
II. Indizwirkung des Vorliegens eines Regelbeispiels	31
III. Bedeutung des verkürzten Betrags für die Strafzumessung	33
IV. Tendenzen zur Behandlung von § 370 Abs. 3 AO-Fällen in der Praxis	33
V. Auswirkung der geänderten Rechtsprechung zu Tateinheit und Tatmehrheit	35
B. Typische „Herunterschleusungsfälle“ nach Themenbereichen	36
I. Bargeldintensive Betriebe	36
II. Autohandel	42
III. Sportverein – Strafvorwürfe gegen Vorstände wegen §§ 266a StGB, 370 AO und Haftungsthema	46
C. Ausgewählte Verteidigungskonstellationen zu § 370 Abs. 3 AO	50
I. Mandatsübernahme und (fehlgeschlagene) tatsächliche Verständigung	51
II. Mandatsführung in zivilrechtlichen Gesellschafterstreitigkeiten mit steuerlichen und strafrechtlichen Wendungen (bei Nachmeldungen/Strafanzeigen)	55
III. Mandatsführung in klassischen Schätzungsfällen	59
IV. Mandatsführung im Gastronomiebereich: Verteidigung in Kassenfällen	63
V. Mandatsführung in Beihilfekonstellationen	70
VI. Mandatsführung in sog. „vermeintlich hoffnungslosen“ Fällen	77
VII. Mandatsführung in Umsatzsteuersachen im Fahrzeughandel	81
VIII. Mandatsführung bei grenzüberschreitenden Firmengeflechten ...	86
2. Teil: Verteidigung in Abschöpfungsfällen	91
A. Vermögensabschöpfung: Beschlagnahme und dinglicher Arrest	91
I. Beschlagnahme und dinglicher Arrest	92
II. Fallbeispiel	94
B. Handlungsanleitung	96
I. Aufgaben des Verteidigers bei Beschlagnahme und Arrest	96
II. Fallbeispiel	109

3. Teil: Verteidigung in Haftsachen	117
A. Handlungsanleitung bei vorläufiger Festnahme und Untersuchungshaft	118
I. Vorläufige Festnahme	118
II. Untersuchungshaft	118
B. Individualverteidigung	126
I. Ertragsteuerhinterziehung	126
II. Steuer- und sozialversicherungsrechtliche Sachverhalte	129
III. Umsatzsteuerkriminalität	131
C. Kollektiv-/Sockelverteidigung z. B. in OK-Sachen	141
4. Teil: Kombinierte Verteidigung in Arrest- und Haftfällen	145
Stichwortverzeichnis	153