

# Inhalt

Vorwort	7
Abkürzungsverzeichnis	9
Die Steuerstraftaten	11
Steuerhinterziehung durch unrichtige und unvollständige Angaben, § 370 AO	11
... durch pflichtwidriges in Unkenntnis lassen	12
... durch Steuervorteilserschleichung	15
... in einem besonders schweren Fall, § 370 Abs. 3 AO	16
Leichtfertige Steuerverkürzung, § 378 AO	17
Verjährung von Steuerstraftaten	18
Täter/Teilnehmer einer Steuerhinterziehung	22
Steuerhinterziehung als Täter	22
Steuerhinterziehung als Teilnehmer	23
Steuerhinterziehung durch juristische Personen	24
Der Ehegatte als Beihelfer der Steuerhinterziehung	25
Informationsquellen des Finanzamts	28
Informationsquelle Betriebsprüfung	28
Informationsquelle Bank	40
Informationsquelle Rentenstellen	45

4	Inhalt
Sonstige Informationsquellendes Finanzamts	45
Informationsquelle Ausland	48
Arbeitsabläufe der Steuerfahndung	58
Entdeckung der Steuerhinterziehung bei der Betriebsprüfung	58
Anonyme Anzeigen, Kontrollmitteilungen und Internetfahnder	60
Durchsuchungsmaßnahmen durch die Steuerfahndung	64
Verhaltensregeln bei der Durchsuchung	64
Ist die Durchsuchung rechtmäßig?	69
Konsequenzen einer unrechtmäßigen Durchsuchung	73
Steuerfahndung und Straf- und Bußgeldsachenstelle – Aufgaben	83
Aufgaben der Straf- und Bußgeldsachenstelle der Finanzämter	85
Aufgaben der Steuerfahndung	86
Doppelfunktion der Finanzämter für Steuerstrafsachen und Steuerfahndung	88
Grundsätze der Selbstanzeige	89
Die strafbefreiende Selbstanzeige	89
Selbstanzeige zugunsten Dritter	104
Bußgeldbefreiende Selbstanzeige, § 378 Abs. 3 AO	105

Inhalt	5
Strafmaß bei Steuerhinterziehung	107
Strafmaßgrundsätze des Bundesgerichtshofs	107
Bilden einer Geldstrafe	109
Bilden einer Freiheitsstrafe	111
Einstellung nach § 153a StPO	111
Persönliche Haftung des Geschäftsführers	114
Haftung bei Steuerhinterziehung gem. § 370 AO	114
Haftung bei leichtfertiger Steuerverkürzung, § 378 AO	115
Beschlagnahme und Verfall des Vermögens	116
Wahl des richtigen Beraters im Steuerstrafverfahren	119
Stichwortverzeichnis	125