

ESV ERICH
SCHMIDT
VERLAG

Steuerfahndung – Beratung und Verteidigung

mit Übersichten, Handlungsempfehlungen und Beispielen

Von

Jürgen R. Müller

Fachanwalt für Steuer- und Strafrecht

und

Christian Fischer

Fachanwalt für Steuer- und Strafrecht

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter

<http://ESV.info/978-3-503-19107-9>

Zitiervorschlag:

Müller/Fischer, Steuerfahndung – Beratung und Verteidigung

ISBN 978-3-503-19107-9 (gedrucktes Werk)

ISBN 978-3-503-19108-6 (eBook)

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2020

www.ESV.info

Druck: docupoint, Barleben

Vorwort

Die Darstellung beginnt mit dem materiellen Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrecht aus der Sicht des Unternehmens. Das Werk zeigt einerseits die Grundstrukturen des Tatbestandes der Steuerhinterziehung, andererseits anhand aktueller Rechtsprechung die Strafbarkeit der Unternehmensleitung bei Verletzung der steuerlichen Pflichten auf.

Einen weiteren Schwerpunkt bildet die Verbandsgeldbuße für das Unternehmen. In einer Einleitung werden bereits die Grundzüge des geplanten Verbandssanktionenrechts dargestellt.

Im Mittelpunkt stehen weiterhin die Darstellung der Selbstanzeige und Berichtigungserklärung zur Vermeidung einer Strafbarkeit. Als Brücke zur Steuerehrlichkeit hat die Selbstanzeige große Bedeutung für die Unternehmensleitung, insb. nachdem der BGH in verschiedenen Urteilen für eine Verschärfung der Strafbarkeit wegen Steuerhinterziehung gesorgt hat.

Das Werk schließt ab mit einer ausführlichen Erörterung der für die Geschäftsleitung maßgeblichen Haftungsnormen und gibt Hinweise, wie man die Haftung ausschließen kann, sofern man sich vor der Verletzung der steuerlichen Pflichten mit der Thematik auseinandersetzt.

Das Buch richtet sich an die Leiter von Unternehmen (Vorstand und Geschäftsführer), an Strafverteidiger und Steuerberater sowie Wirtschaftsprüfer. Das Werk ist für Berufsträger ein wertvoller Begleiter für die tägliche Praxis im Umgang mit dem Mandanten und der Ermittlungsbehörde.

Mainz, im Mai 2020

Jürgen R. Müller
Christian Fischer

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	11
Literatur	15
Einleitung	19
Teil I Verantwortlichkeit der Geschäftsleitung	21
A. Aufbau der AO	21
B. Steuerstraftaten nach § 369 AO	22
I. Legaldefinition der Steuerstraftat	22
II. Allgemeine Gesetze über das Strafrecht	23
C. Steuerhinterziehung nach § 370 AO	24
I. Aufbau der Steuerhinterziehung	24
II. Tatbestand der Steuerhinterziehung	25
III. Besonders schwere Fälle der Steuerhinterziehung	32
D. Ausgewählte Einzelfragen	38
I. Umsatzsteuerhinterziehung	38
II. Provisionszahlungen als Betriebsausgabe gebucht	45
III. Verhältnis Voranmeldung zu Jahreserklärung	50
E. Steuerordnungswidrigkeiten nach § 377 AO	54
I. Legaldefinition der Steuerordnungswidrigkeit	54
II. Anwendung der OWiG	55
F. Leichtfertige Steuerverkürzung nach § 378 AO	56
I. Überblick	56
II. Zweck und Bedeutung	56
III. Tatbestand des § 378 Abs. 1 AO	57
IV. Verhältnis von § 370 AO zu § 378 AO	60
G. Selbstanzeige nach § 378 Abs. 3 AO	60
H. Ordnungswidrigkeit nach § 26a UStG	61
I. Überblick	61
II. Objektiver Regelungsgehalt	61
III. Subjektiver Regelungsgehalt	63
I. Schädigung des Umsatzaufkommens	64
I. Überblick	64
II. Bedeutung der Vorschrift	64
III. Voraussetzungen	65
IV. Höhe der Geldbuße	65
J. Gewerbs- und bandenmäßige USt-Schädigung	65
I. Überblick	65
II. Bedeutung der Vorschrift	66
III. Voraussetzungen	66

Teil 2 Unternehmenssanktionenrecht	69
A. Gesetzesvorhaben eines Verbandssanktionengesetzes	69
I. Ordnungswidrigkeitenrecht	69
II. Sanktionen	71
III. Register	71
IV. Strafzumessung	71
V. Verfahrensregeln	72
VI. Vermögensabschöpfung	72
VII. Verhältnis zur Selbstanzeige	72
B. Aktuelle Rechtslage	72
I. Rechtsfolgen für Leitungspersonen	74
II. Rechtsfolgen für das Unternehmen	84
III. Verhältnis zur Selbstanzeige	90
C. Vermögensabschöpfung	93
I. Einziehung	94
II. Abschöpfung bei Umsatzsteuernachzahlungen	102
Teil 3 Durchsuchung und Beschlagnahme	105
A. Durchsuchung im Unternehmen	105
I. Allgemeine Voraussetzungen	105
II. Durchsuchungsanordnung	107
III. Ablauf der Durchsuchung im Unternehmen	108
B. Beschlagnahme von Unterlagen im Unternehmen	112
C. Leitfaden zum Verhalten bei Durchsuchungen	112
I. Verhalten zu Beginn der Durchsuchung	112
II. Verhalten während der Durchsuchung	113
III. Die Sicherstellung von Unterlagen	114
IV. Verhalten nach der Durchsuchung	115
D. Schlussbetrachtung	115
Teil 4 Selbstanzeige und Berichtigungserklärung	117
A. Selbstanzeige und Berichtigungserklärung	117
B. Überblick über die Berichtigungstatbestände	117
I. Abgrenzung Berichtigungspflicht von Selbstanzeige	118
II. Verhältnis zum strafrechtlichen Rücktritt	121
C. Folgen der Selbstanzeige	121
I. Negative Folgen einer Selbstanzeige	121
II. Positive Folgen der Selbstanzeige	123
III. Selbstanzeige bei mehreren Beteiligten	125
D. Berichtigungserklärung nach § 153 Abs. 1 AO	129
I. Rechtliche Einordnung	129
II. Berichtigungsverpflichtete	130
III. Abgabe einer unrichtigen Erklärung	131
IV. Steuerverkürzung	132
V. Nachträgliches Erkennen	133
VI. Berichtigung	136

E. Selbstanzeige nach § 371 AO	138
I. Rechtliche Einordnung	138
II. Sorgfältige Planung der Selbstanzeige	139
III. Anlass für eine Selbstanzeige	139
IV. Person des Anzeigenerstatters	139
V. Inhalt der Selbstanzeige – Beschaffung von Unterlagen	140
VI. Zu berichtiger Zeitraum	142
VII. Berichtigungsverbund	143
VIII. Rechtzeitigkeit der Selbstanzeige	144
IX. Nachzahlung der verkürzten Steuer	144
F. Selbstanzeige gemäß § 378 Abs. 3 AO	147
G. Fremd- bzw. Drittanzeige nach § 371 Abs. 4 AO	147
Teil 5 Haftung der Geschäftsleitung für Steuerschulden	151
A. Haftung der Geschäftsleitung nach § 69 AO	151
I. Einleitung	151
II. Steuerliche Haftungstatbestände	151
III. Haftung des Geschäftsführers nach § 69 AO	152
IV. Schlussbetrachtung	169
B. Haftung des Steuerhinterziehers nach § 71 AO	170
I. Allgemeines	170
II. Gegenstand der Haftung	170
III. Steuerhinterziehung oder Steuerhehlerei	170
IV. Täter und Teilnehmer	171
V. Feststellung der Delikte	171
VI. Umfang der Haftung	173
C. Haftungsanhörung und Haftungsbescheid	173
I. Anhörung	173
II. Haftungsbescheid	176