

## **„Schwarzgeld und Schwarzarbeit in der (steuer-)strafrechtlichen Verteidigung“**

### **Termine:**

- **München** **26.02.2021**
- **Düsseldorf** **16.04.2021**
- **Frankfurt/Main** **11.06.2021**
- **Berlin** **10.09.2021**
- **Stuttgart** **15.10.2021**

- jeweils von 9.00 Uhr bis 18.00 Uhr (7,5 Vortragsstunden zzgl. Pausen) -

- **Online-Vorträge** **11.11.2021 (Teil 1)**  
**12.11.2021 (Teil 2)**

- jeweils von 11.00 Uhr bis 13.00 Uhr und 14.30 Uhr bis 16.15 Uhr (3.75 Vortragsstunden zzgl. Pausen pro Tag)

**Referent:** **Ulrike Thole-Groll**  
**Rechtsanwältin**  
**Fachanwalt für Steuerrecht**  
**Pfordte Bosbach Rechtsanwälte PartG mbB**  
**München**

### **Thema:**

## **„Schwarzgeld und Schwarzarbeit in der (steuer-)strafrechtlichen Verteidigung“**

### **Inhalt der Fortbildung:**

#### **A. (Steuer-)strafrechtliche Probleme in der Verteidigung bei „Schwarzgeld“**

##### **I. Ausgewählte Fallkonstellationen unversteuerten Vermögens**

1. Bankkonto bei ausländischer Bank
2. Depot bei ausländischer Bank
3. Schließfach
4. Versicherungs- und/oder Fondsstrukturen

## **II. Quellen unverteuerten Vermögens**

## **III. Entdeckungsrisiken**

1. Informationsaustausch in Steuerangelegenheiten
2. OECD-Abkommen
3. Geldwäsche-Meldewesen
4. CD-Ankauf
5. Ermittlungen gegen Bankinstitut - Zufallsfund
6. Aufgriff bei Grenzübertritt

## **IV. Steuerhinterziehung, § 370 AO**

1. Blankettnorm
2. Tatbestandsvoraussetzungen
  - a. Tathandlung  
2 Handlungsvarianten (Schwerpunkttheorie)
  - b. Taterfolg
  - c. Subjektiver Tatbestand  
Tatbestandsirrtum, § 16 StGB
  - d. Rechtswidrigkeit und Schuld  
Verbotsirrtum, § 17 StGB
3. Teilnahmehandlungen, § 27 StGB
4. Einzelne Fallkonstellationen
  - a. Zinserträge
  - b. Erbschaft  
§ 370 AO i.V.m. § 153 AO, § 13 StGB  
§ 370 AO bzgl. Est
5. Verjährung

## **V. Strafbefreiende Selbstanzeige, § 371 AO**

1. Wirksamkeitsvoraussetzungen
2. Ausschlussgründe
3. Abgrenzung §371 AO, § 153 AO (§ 370 und § 378 AO)
4. Folgen

## **VI. Strafprozessuale und strafrechtliche (Neben-)Folgen**

1. Zwangsmaßnahmen
2. Einziehung, §§ 73 ff. StGB

## **B. Strafrechtliche Probleme in der Verteidigung bei „Schwarzarbeit“**

### **I. Überblick Schwarzarbeit in der Bundesrepublik Deutschland**

Typische Fallkonstellationen im

- Bau-, Gastronomie und Reinigungsgewerbe

### **II. Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt, § 266a StGB**

1. Tatbestandsvoraussetzungen
  - a. Tathandlung
  - b. Taterfolg
  - c. Vorsatz
  - d. Rechtswidrigkeit und Schuld
  - e. TB-Ausschluss/Rechtfertigung bei § 275 BGB
  - f. Absehen von Strafe, § 266a Abs. 6 StGB
2. Teilnahmemöglichkeiten
3. Verjährung

### **III. Straf- und Bußgeldvorschriften nach dem Schwarzarbeiterbekämpfungsgesetz**

### **IV. Steuerstrafrechtliche „Nebendelikte“**

1. Lohnsteuerhinterziehung
2. Umsatzsteuerhinterziehung

### **V. Verfahrensgang**

1. Ermittlungszuständigkeit des Hauptzollamts
2. Gutachterliche, sozialrechtliche Einschätzung und Schadensberechnung durch DRV
3. Parallele oder anschließende Beitragsnacherhebung durch DRV

### **Tagungsorte:**

#### **München:**

Tagungszentrum Kolpinghaus München-Zentral GmbH  
Adolf-Kolping-Str. 1  
80336 München  
Tel.: 089/ 55158-116  
Fax: 089/ 55158-160  
E-Mail: [info@kolpinghaus-muenchen-zentral.de](mailto:info@kolpinghaus-muenchen-zentral.de)  
Internet: <http://www.info-tagungen.de>

**Düsseldorf:**

Jugendherberge Düsseldorf/City Hostel  
Düsseldorfer Straße 1  
D-40545 Düsseldorf  
Tel. 00 49-2 11-55 73 10  
Fax 00 49-2 11-57 25 13  
[www.duesseldorf.jugendherberge.de](http://www.duesseldorf.jugendherberge.de)

**Frankfurt am Main:**

Caritasverband Frankfurt e.V.  
Alte Mainzer Gasse 10  
60311 Frankfurt am Main  
Telefon: 069 2982-210  
Telefax: 069 2982-166  
[anna.kemmerer@caritas-frankfurt.de](mailto:anna.kemmerer@caritas-frankfurt.de)  
[www.caritas-frankfurt.de](http://www.caritas-frankfurt.de)

**Berlin:**

Jugendherberge Berlin Ostkreuz gGmbH  
Marktstraße 9-12  
10317 Berlin  
Telefon 030-2005092-0  
Telefax 030-2005092-22  
[info@JugendherbergeBerlinOstkreuz.de](mailto:info@JugendherbergeBerlinOstkreuz.de)  
[www.JugendherbergeBerlinOstkreuz.de](http://www.JugendherbergeBerlinOstkreuz.de)

**Stuttgart:**

Jugendherberge Stuttgart International  
Haußmannstrasse 27  
D - 70188 Stuttgart  
Tel.: +49 711 664747-14  
Fax: +49 711 664747-10  
[seminare@jugendherberge-stuttgart.de](mailto:seminare@jugendherberge-stuttgart.de)  
[www.jugendherberge-stuttgart.de](http://www.jugendherberge-stuttgart.de)

**Referentin:**

**Rechtsanwältin Ulrike Thole-Groll**  
**Fachanwältin f. Steuerrecht**

Pfordte Bosbach Rechtsanwälte PartG mbB  
Oskar-Schlemmer-Straße 3  
80807 München  
[Ulrike.thole@pfordtebosbach.de](mailto:Ulrike.thole@pfordtebosbach.de)