

„Besonderheiten des Steuerstrafverfahrens“

Termine:

- **Freitag, den 01.02.2013 in Frankfurt / Main**
 - **Freitag, den 15.02.2013 in Berlin**
 - **Freitag, den 01.03.2013 in Dresden**
 - **Freitag, den 08.03.2013 in Hamburg**
 - **Freitag, den 22.03.2013 in München**
 - **Freitag, den 12.04.2013 in Hannover**
 - **Freitag, den 19.04.2013 in Stuttgart**
 - **Freitag, den 03.05.2013 in Düsseldorf**
- **Jeweils von 13.00 Uhr bis 18.30 Uhr (5 Vortragsstunden zzgl. Pause) -**

Referent: **Andrew Patzschke**
 Rechtsanwalt/
 Fachanwalt für Steuerrecht/
 Fachanwalt für Strafrecht
 Berlin

Thema:

„Besonderheiten des Steuerstrafverfahrens“

Inhalt:

Die Veranstaltung gibt einen Grundüberblick über die Besonderheiten im Steuerstrafverfahren. Sie wendet sich daher insbesondere an Kolleginnen und Kollegen, die im „Kernstrafrecht“ oder Steuerrecht zu Hause sind, um ihnen einen Überblick hier zu geben. Auch Steuerberater/ -innen sind sehr willkommen. Sie eignet sich weniger für „Steuerstrafrechtsprofis“. Aber auch sie sind natürlich herzlichst eingeladen und willkommen.

I. Einleitung

II. Verfahrensgrundsätze

1. Prozessmaximen und Prozessvoraussetzungen
2. Besonderheiten im Steuerstrafverfahren
 - a) Trennung Besteuerungs- und Strafverfahren - § 393 Abs. 1 S. 1 AO
 - b) Freiheit vom Zwang zur Selbstbelastung - § 393 Abs. 1 S. 2 AO
 - c) Durchbrechung des Legalitätsgrundsatzes - § 393 Abs. 2 AO

III. Kompetenzen der Ermittlungsbehörden

1. Ermittlungsbehörden im Überblick
 - a) Finanzbehörde
 - b) Staatsanwaltschaft
2. Kompetenzen der Finanzbehörden
 - a) Verhältnis zwischen Staatsanwaltschaft und Finanzbehörde
 - b) Befugnisse der Fahndungsdienste - § 208 Abs. 1 Ziff. 1 AO

IV. Das Ermittlungsverfahren

1. Ermittlungsanlässe - exemplarisch
 - a) Anonyme Anzeigen
 - b) Kontrollmitteilungen
 - c) Betriebsprüfung
 - aa) Erforderlichkeit einer Prüfungsanordnung
 - bb) Konsequenzen für § 371 AO und § 378 Abs.3 AO
 - cc) Schlussbesprechung – insbesondere § 201 Abs. 2 AO
 - dd) Verteidigung namentlich nicht bekannter Verantwortlicher
 - d) Selbstanzeige
2. Einleitung des Verfahrens
3. Informationsgewinnung im Ermittlungsverfahren
 - a) Zeugenvernehmung
 - b) Vernehmung eines (früheren) Mitbeschuldigten - § 55 StPO
 - c) Durchsuchung und Beschlagnahme
 - aa) Inhaltliche Anforderungen an den Durchsuchungsbeschluss
 - bb) Voraussetzungen der Beschlagnahme
 - cc) Beschlagnahmefreie Gegenstände
 - dd) Beschlagnahme bei Berufsgeheimnisträgern
 - ee) Fehlerfolgen
 - ff) Verteidigerhandeln
 - d) Steuerschätzungen
 - aa) Grundsätzliches
 - bb) Verwertbarkeit im Strafverfahren
 - cc) Problematik: Steuerschätzung vs. Selbstbelastungsfreiheit
 - dd) Ermittlungen bei Kreditinstituten
4. Abschluss des Verfahrens
 - a) Verahreinstellung – insbesondere § 153a StPO
 - b) Strafbefehl
 - c) Anklage

V. Das Hauptverfahren

1. Verwertung von Steuerschätzungen
2. Strafzumessung
3. Beurteilung der Erfolgsaussichten von Rechtsmitteln

VI. Nach dem Strafverfahren

1. Tatsächliche Verständigung
2. Informationsaustausch zwischen den Behörden
3. Haftungsfolgen bei Steuerdelikten
 - a) § 71 AO
 - b) §§ 34, 35 AO
4. Außerstrafrechtliche Konsequenzen

Zeitplanung:

- Jeweils freitags von 13:00 Uhr bis 18:30 Uhr (5 Vortragsstunden zzgl. Pause)

Tagungsorte:

Frankfurt:

Haus der Jugend Frankfurt
Jugendherberge/Tagungsstätte
Deutschherrnufer 12
60594 Frankfurt
Tel. **49-69-6100150
Fax **49-69-61001599
www.jugendherberge-frankfurt.de

Berlin:

Internationales Handelszentrum (IHZ)
Raum 828, 8. Etage im Hochhaus
Friedrichstr. 95, 10117 Berlin
Telefon: 030/2096 3900
Fax: 030/2096 3110
WEB: www.dorotheenstadt.de
E-Mail: info@dorotheenstadt.de

Dresden:

Internationale Jugendherberge "Jugendgästehaus Dresden"
Maternistr. 22
01067 Dresden
Fon: 0049-351-49 262 0
Fax: 0049-351-49 262 99
mailto: helga.krusch@djh.de
www.jugendherberge-sachsen.de

Hamburg:

Jugendherberge Horner Rennbahn
Rennbahnstr. 100
22111 Hamburg
Tel.: 040 - 651 16 71
Fax: 040 - 655 65 16
www.djh-nordmark.de

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
Internet: <http://www.info-tagungen.de>

Hannover:

CVJM City Hotel
Limburgstrasse 3
D-30159 Hannover
Tel.: (49)-(0)511-36070
Fax.:(49)-(0)511-3607177
www.cityhotelhannover.de
info@cityhotelhannover.de
cvjmcityhotel@gmx.de

Stuttgart:

Jugendherberge Stuttgart International
Haußmannstrasse 27
D - 70188 Stuttgart
Tel.: +49 711 664747-0
Fax: +49 711 664747-10
info@jugendherberge-stuttgart.de
www.jugendherberge-stuttgart.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

Referent:

Andrew Patzschke
Rechtsanwalt
Fachanwalt für Strafrecht
Fachanwalt für Steuerrecht

Rathausstraße 58
12105 Berlin

Tel.: 0173 / 25 65 412
a.patzschke@rechtsanwalt-patzschke.de