

„Besonderheiten des Steuerstrafverfahrens“

Termine:

- **Freitag, den 03.02.2012 in Berlin**
- **Samstag, den 18.02.2012 in Frankfurt**
- **Freitag, den 24.02.2012 in Düsseldorf**
- **Freitag, den 02.03.2012 in Dresden**
- **Freitag, den 16.03.2012 in München**
- **Freitag, den 30.03.2012 in Hamburg**
- **Freitag, den 27.04.2012 in Hannover**
- **Samstag, den 05.05.2012 in Stuttgart**

- **Freitags von 13.00 Uhr bis 18.30 Uhr -**
- **Samstags von 10.00 Uhr bis 16.00 Uhr -**

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

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) Reichweite des Zwangsmittelverbotes i. S. d. § 393 Abs. 1 S. 3 AO
 - d) Durchbrechung des Legalitätsgrundsatzes - § 393 Abs. 2 AO

III. Kompetenzen der Ermittlungsbehörden

1. Ermittlungsbehörden im Überblick
 - a) Finanzbehörde
 - b) Ermittlungsorgane
 - aa) Regelkompetenz
 - bb) Staatsanwaltschaft
 - cc) Sonderfrage: Ermittlungen in strafverfolgungsverjährten Zeiträumen
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 - Überblick
2. Einleitung des Verfahrens
3. Informationsgewinnung im Ermittlungsverfahren
 - a) Mitteilungen Dritter
 - b) Anhaltspunkte in der Presse
 - c) Betriebsprüfung
 - d) Kontrollmitteilungen
 - e) Zeugen- und Beschuldigtenvernehmungen
 - aa) Allgemeine Pflichten des Zeugen und des Beschuldigten
 - bb) Vernehmung eines (früheren) (Mit-)Beschuldigten als Zeuge
 - f) Durchsuchung und Beschlagnahme
 - aa) Anordnung der Durchsuchung
 - bb) Inhaltliche Anforderungen an den Durchsuchungsbeschluss
 - cc) Voraussetzungen der Beschlagnahme
 - dd) Beschlagnahmefreie Gegenstände
 - ee) Beschlagnahme bei Berufsheimlichkeitsgeheimnisträgern
 - ff) Fehlerfolgen
 - gg) Verteidigerhandeln
 - g) Telekommunikationsüberwachung
4. Abschluss des Verfahrens
 - a) Verfahrenseinstellung – § 153 StPO
 - b) Verfahrenseinstellung - § 398 AO
 - c) Verfahrenseinstellung - § 153a StPO
 - d) Strafbefehl
5. Besondere Verteidigungssituationen
 - a) Verteidigung im Rahmen der Außenprüfung
 - b) Verteidigung bei namentlich nicht genannten Verantwortlichen eines Unternehmens
 - c) Verteidigung beschuldigter Eheleute
 - d) Ermittlungen bei Kreditinstituten

V. Das Hauptverfahren

1. Verwertung von Steuerschätzungen
 - a) Grundsätzliches
 - b) Schätzung und Steuerstrafverfahren
 - c) Verwertbarkeit im Strafverfahren
 - d) Problematik: Steuerschätzung vs. Selbstbelastungsfreiheit
2. Strafzumessung

VI. Neben dem Strafverfahren

1. Tatsächliche Verständigung
 - a) Voraussetzungen der tatsächlichen Verständigung
 - b) Auswirkungen der Verständigung auf das Strafverfahren
 - c) Rechtswirkungen der tatsächlichen Verständigung

2. Informationsaustausch zwischen den Behörden
 - a) Mitteilung an die Staatsanwaltschaft
 - b) Mitteilungen an öffentliche Stellen des Bundes oder des Landes
 - c) Mitteilungen an die Finanzbehörden
3. Haftungsfolgen bei Steuerdelikten
4. Außerstrafrechtliche Konsequenzen
 - a) Gewerbetreibende
 - b) Rechtsanwälte
 - c) Ärzte
 - d) Beamte

Zeitplanung:

- **Freitags von 13.00 Uhr bis 18.30 Uhr -**
- **Samstags von 10.00 Uhr bis 16.00 Uhr -**

Tagungsorte:

Berlin:

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

Frankfurt am Main

Haus der Jugend Frankfurt
Jugendherberge/Tagungsstätte
Raum: Skyline-Deck
Deutschherrnufer 12
60594 Frankfurt
Tel. **49-69-6100150
Fax **49-69-61001599
www.jugendherberge-frankfurt.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.jugendherberge.de/jh/rheinland/duesseldorf/?m>

Dresden:

Internationale Jugendherberge "Jugendgästehaus Dresden"
Maternistr. 22
01067 Dresden / Germany
Fon: 0049-351-492620
Fax: 0049-351-4926299
mailto: jhdresden@djh.de
www.dresden.jugendherberge.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>

Hamburg:

Deutsches Jugendherbergswerk
Jugendherberge Horner Rennbahn
Rennbahnstr. 100
22111 Hamburg
Tel.: 040 - 651 16 71
Fax: 040 - 655 65 16
<http://www.djh-nordmark.de/jh/hamburg-horner-rennbahn.htm>

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
70188 Stuttgart
Tel.: +49 711 664747-0
Fax: +49 711 664747-10
info@jugendherberge-stuttgart.de
<http://www.jugendherberge-stuttgart.de/>

Referent:

Andrew Patzschke
Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Fachanwalt für Strafrecht

Rudolf-Virchow-Straße 11
56073 Koblenz
Tel.: 0261 / 40 49 9-25
Fax: 0261 / 40 49 9-35
Handy: 0173-2565412
E-Mail: patzschke@caspers-mock.de
Internet: www.caspers-mock.de