



# DASV

Deutsche Anwalts- und Steuerberatervereinigung  
für die mittelständische Wirtschaft e. V.

DASV • Walkerdamm 1 • D-24103 Kiel

Herrn Rechtsanwalt  
Michael Karallus  
Gräfrather Markt 11 d  
42653 Solingen

Deutsche Anwalts- und  
Steuerberatervereinigung  
für die mittelständische  
Wirtschaft e. V.

## Der Vorstand

Walkerdamm 1  
D-24103 Kiel  
Telefon: (0431) 974 3020  
Telefax: (0431) 974 3055

email:  
info@mittelstands-anwaelte.de  
Internet :  
www.mittelstands-anwaelte.de

StNr. : 224 5790 5154  
USt-IdNr.: DE246936881

07.06.2013

### Teilnahmebestätigung gemäß § 15 FAO

Hiermit bestätigen wir

Herrn Rechtsanwalt

Michael Karallus  
Solingen

die Teilnahme an folgender DASV-Fortbildungsveranstaltung am 03.05.2013 in Düsseldorf:

#### Referent:

Andrew Patzschke  
Rechtsanwalt/  
Fachanwalt für Steuerrecht/  
Fachanwalt für Strafrecht  
Berlin

#### Thema:

„Besonderheiten des Steuerstrafverfahrens“

Bankverbindung:  
Hypo- und Vereinsbank AG \* BLZ 200 300 00 \* Konto-Nr. 14792568  
IBAN: DE03 2003 0000 0014 7925 68; BIC: HYVEDEMM300

## Inhalt:

### **I. Einleitung**

### **II. Verfahrensgrundsätze**

1. Prozessmaximen und Prozessvoraussetzungen
2. Besonderheiten im Steuerstrafverfahrens
  - 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 Berufsheimnisträgern
    - ee) Fehlerfolgen
    - ff) Verteidigerhandeln
  - d) Steuerschätzungen
    - aa) Grundsätzliches
    - bb) Verwertbarkeit im Strafverfahren
    - cc) Problematik: Steuerschätzung vs. Selbstbelastungsfreiheit
    - dd) Ermittlungen bei Kreditinstituten
4. Abschluss des Verfahren
  - a) Verfahrenseinstellung – 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

**Dauer:**

13.00 Uhr bis 18.30 Uhr (5 Vortragsstunden zzgl. Pausen)

Wir bestätigen dem/der Teilnehmer/ -in, über die gesamte Dauer von fünf Vortragsstunden anwesend gewesen zu sein.



Jörg Passau  
Steuerberater  
DASV-Vizepräsident und  
geschäftsführendes Vorstandsmitglied