

# Kölner Tage Steuerfahndung 2017

Steuerstrafrecht goes Hauptverhandlung

**11. und 12. Mai 2017 in Köln**

## Tagungsleitung



### **Dr. Rainer Spatscheck**

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht und Strafrecht, Partner, Streck Mack Schwedhelm, München



### **Ingo Heuel**

Rechtsanwalt, Steuerberater, Fachanwalt für Steuerrecht, Partner, LHP Luxem Heuel Prowatke Rechtsanwälte, Köln

## Themen

- ▶ **Topaktuell:  
SteuerungsbekämpfungsgesetzE**
- ▶ **Die streitige Hauptverhandlung**
- ▶ **Praxis der Steuerfahndung**
- ▶ **Steuerfahndung in der Gastronomie**
- ▶ **Hotspots aus der Praxis: vGA;  
internationale Verrechnungspreise**
- ▶ **Rechtsprechung aus erster Hand**
- ▶ **Podiums- und Plenumsdiskussionen mit  
allen am Verfahren Beteiligten**

## Tagungsziel

Die deutliche Zunahme von Hauptverhandlungen in Steuerstrafsachen steht auch im Mittelpunkt der diesjährigen Tagung. Für eine erfolgreiche Verteidigung sind daher die Wahl der richtigen Strategie, der richtige Umgang mit Beweisverwertungs- und Beweiserhebungsverbote wichtig. Diesen Fragen haben wir ausreichend Zeit für Vortrag und Diskussion eingeräumt. Vertreter der Rechtsprechung, Steuerfahndung und Strafverfolgung sowie aus der Beratungspraxis beleuchten wichtige Einzelfragen – vom Anfangsverdacht bis hin zur Vorbereitung der Revision – aus den verschiedenen Blickwinkeln.

Weitere aktuelle Themen, wie die Steuerfahndung in der Gastronomie sowie internationale Verrechnungspreise und die Hinterziehung von vGA, runden das Programm ab.

Nutzen Sie die Kölner Tage Steuerfahndung auch in diesem Jahr als Treffpunkt und jährliches Update!

## Teilnehmerkreis

Rechtsanwälte, Fachanwälte für Steuerrecht, Fachanwälte für Strafrecht, Verteidiger in Steuerstrafsachen, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, leitende Mitarbeiter aus Rechts- und Steuerabteilungen.

Die Tagung eignet sich besonders als jährliche Pflichtfortbildung für Zertifizierte Berater für Steuerstrafrecht (DAA).

# Kölner Tage Steuerfahndung 2017

## Referenten



### Dr. Markus Gotzens

Rechtsanwalt, Partner, Wannemacher & Partner,  
München



### Prof. Dr. Markus Jäger

Richter am Bundesgerichtshof, 1. Strafsenat,  
Karlsruhe



### Gabriele Jardin

Vorsteherin des Finanzamts für Steuerstrafsachen  
und Steuerfahndung Köln



### Bernd Kreutzer

Rechtsanwalt, Steuerberater, Röhrig + Kreutzer  
PartGmbH, Bad Honnef



### Dr. Ali B. Norouzi

Rechtsanwalt, Partner, WidmaierNorouzi  
Rechtsanwälte, Berlin



### Dr. Peter Talaska

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Partner,  
Streck Mack Schwedhelm, Köln

### Michaela Welnhofen-Zeitler

Vorsitzende Richterin am Landgericht  
München II, Wirtschaftsstrafkammer

## Auf dem Podium:



### Achim von Engel

Oberstaatsanwalt,  
Generalstaatsanwaltschaft München



### Klaus Herrmann

Hochschule Worms



### Dr. Franziska Peters

Richterin, Finanzgericht Münster



### Dr. Sebastian Peters

Staatsanwaltschaft Bonn



### Volker Radermacher

Sachgebietsleiter beim Finanzamt für  
Steuerstrafsachen und Steuerfahndung Wuppertal

## Donnerstag, 11.5.2017

### 9.30 Uhr

#### Tendenzen des Steuerstrafrechts 2017

*Dr. Rainer Spatscheck, Ingo Heuel*

### 09.45 Uhr

#### Aktuelle Rechtsprechung des Bundesgerichtshofs zum Steuerstrafrecht

*Prof. Dr. Markus Jäger*

- ▶ Strafbarkeit wegen Beihilfe zur Steuerhinterziehung
- ▶ Schätzung von Besteuerungsgrundlagen im Steuerstrafverfahren
- ▶ Umsatz- und Verbrauchsteuerhinterziehung bei grenzüberschreitenden Geschäften
- ▶ Strafbarkeit wegen Geldwäsche (§ 261 StGB) im Zusammenhang mit Steuerstraftaten
- ▶ Geldbußen gegen juristische Personen gemäß § 30 Abs. 1 OWiG

### 11.00 Uhr

#### Kaffeepause

### 11.30 Uhr

#### Die streitige Hauptverhandlung – Strafzumessungsüberlegungen aus tatrichterlicher Sicht

*Michaela Welnhofen-Zeitler*

- ▶ Überlegungen zur Strafzumessung i.e.S.
  - Strafraumen/besonders schwere Fälle § 370 Abs. 3 AO
  - wesentliche Strafzumessungsgesichtspunkte unter Berücksichtigung aktueller Rechtsprechung
- ▶ Strafaussetzung zur Bewährung
- ▶ Kompensation wegen rechtsstaatswidriger Verfahrensverzögerung

### 12.30 Uhr

#### Diskussion zu den Vorträgen des Vormittags

### 13.00 Uhr

#### Mittagessen

Donnerstag, 11.5.2017

**14.00 Uhr**  
**Vorbereitung der Hauptverhandlung aus**  
**revisionsrechtlicher Sicht**

*Dr. Ali B. Norouzi*

- ▶ Verhältnis von Instanz- und Revisionsverteidigung
- ▶ Präklusionsrisiken bei der Vorbereitung der Revision in der Hauptverhandlung
- ▶ Zulässigkeitschürden für die Verfahrensrüge in der Rechtsprechung des BGH
- ▶ Besonderheiten bei der Revision in Steuerstrafsachen

**15.15 Uhr**  
**Kaffeepause**

**15.45 Uhr**  
**Kollateralrisiken bei den Beteiligten im Steuerstrafverfahren**

*Dr. Markus Gotzens*

- ▶ Für den Beschuldigten: z.B. berufsrechtliche und sonstige Sanktionen (Flug- und Jagdschein, Ausländer- und Visa-Bestimmungen etc.)
- ▶ Für sein Unternehmen: z.B. GF-Stellung, Compliance Fragebögen, BAFin etc.
- ▶ Für den Berater: z.B. Haftungsfragen (§ 71 AO)
- ▶ Für die Ermittler: evtl. Schadensersatzansprüche nach Einstellung über § 170 II StPO, Ansprüche nach StrEG etc.

**16.45 Uhr**  
**Aktuelles aus der Steuerfahndung**

*Gabriele Jardin*

- ▶ Neue Hinterziehungsmuster
- ▶ Steueraufsicht
- ▶ Informationsaustausch

**17.30 Uhr**  
**Podiums- und Plenumsdiskussion unter Beteiligung**  
**der Vertreter der Strafverfolgungsbehörden und der Justiz,**  
**u.a. auch zum Steuerumgebungsbekämpfungsgesetz**

(Mit der Verabschiedung des Gesetzes bis zum Veranstaltungstermin ist zu rechnen.)

**18.00 Uhr**  
**Ausklang des ersten Tages beim Kölschen Buffet**

Freitag, 12.5.2017

**9.00 Uhr**  
**Abwehrstrategien gegen typische Prüfungsaufgriffe**  
**in Gastronomiebetrieben**

*Bernd Kreuzer*

- ▶ Kassenprüfung
- ▶ Umgang mit Zuschätzungen wegen formeller Mängel
- ▶ Aktuelle Erfahrungen zu Prüfungsaufgriffen in der Gastronomie

*Dr. Peter Talaska*

- ▶ Maßnahmen effektiver Strafverteidigung in Steuerfahndungsfällen
- ▶ Anforderungen an die Schätzung von Besteuerungsgrundlagen im Strafverfahren

**10.30 Uhr**  
**Kaffeepause**

**10.45 Uhr**  
**Steuerhinterziehung: Verteidigung gegen vGA**

*Ingo Heuel*

- ▶ Steuerliche Grundsätze der vGA
  - Begriff, steuerliche Folgen (Gesellschafts- und Gesellschafterebene)
  - Verteidigungsansätze im Steuerrecht
- ▶ vGA im Steuerstrafrecht
  - Objektive und subjektive Voraussetzungen, Hinterziehungsvolumen (KSt, ESt)
  - Verteidigungsansätze im Strafrecht

**11.45 Uhr**  
**Diskussion unter Beteiligung der Vertreter der**  
**Strafverfolgungsbehörden und der Justiz**

**12.00 Uhr**  
**Pause mit Imbiss**

**12.30 Uhr**  
**Steuerhinterziehung und internationale Verrechnungspreise**

*Dr. Rainer Spatscheck*

- ▶ Vorprüfung: Inlandsbetriebstätte, Geschäftsleitungs- betriebstätte, Voraussetzungen und steuerliche/ strafrechtliche Konsequenzen
- ▶ Verrechnungspreisbildung als wissenschaftliches oder strafrechtliches Thema?
- ▶ Strafbarkeit der Dokumentationspflichtverletzung nach § 90 Abs. 3 AO?
- ▶ Rolle von § 42 AO und Treuhandlungen als strafrechtliches Problem?
- ▶ Außensteuerrecht und Strafrecht? Steuerstrafrechtliche Analyse der Hinzurechnungsbesteuerung
- ▶ Tax Compliance bei Verrechnungspreisen (z.B. Verfahrensfragen, Advanced Pricing Agreements, EU-Richtlinien)

**13.30**  
**Abschlussdiskussion**

**ca. 14.00 Uhr**  
**Ende der Tagung**

## Termine

**11. und 12. Mai 2017**

**9.30 – 18.00 Uhr und 9.00 – 14.00 Uhr**

Hotel Pullman Cologne

Helenenstraße 14, 50667 Köln

Tel.: +49 221 275-0

Seminar-Nr. 5900.17.2207.0

## Zimmerreservierungen

Für Teilnehmer an den Kölner Tagen Steuerfahndung steht im Tagungshotel ein begrenztes Zimmerkontingent zu einem Sonderpreis (EZ/ÜF 162,- €) zur Verfügung. Bitte nehmen Sie Ihre Reservierung frühzeitig direkt im Tagungshotel vor.

## Teilnahmegebühr

Die Teilnahmegebühr beträgt inkl. Arbeitsunterlagen, Pausengetränken und Mittagessen und Abendveranstaltung 980,- € (zzgl. gesetzlicher Umsatzsteuer). Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie die Anmeldebestätigung und eine Rechnung.

## Teilnahmebescheinigung

Sie erhalten eine Teilnahmebescheinigung über **10,75 Stunden** zum Nachweis Ihrer Fortbildung gem. § 15 FAO.

### Ihr Online-Update im September:

Mit dem ergänzenden Online-Seminar bleiben Sie auf dem Laufenden und decken **weitere 2,5 Stunden gem. § 15 FAO** ab.

**Hinterziehung von Umsatzsteuer** am 01.06. und 11.07.2017 mit RA Ingo Heuel und Volker Radermacher.

Sonderpreis für Tagungsteilnehmer nur 49,- (statt 95,-) € (zzgl. USt.). Weitere Informationen zur Buchung erhalten Sie mit Ihrer Anmeldebestätigung.

Buchung zum Normalpreis unter [www.otto-schmidt.de/telelex](http://www.otto-schmidt.de/telelex)

## AGB

Unsere vollständigen AGB finden Sie unter [www.otto-schmidt.de/agb](http://www.otto-schmidt.de/agb)

## Infotelefon



Frau Angelika Horwat  
hilft Ihnen gerne weiter.  
**0221 93738-656**

Ich melde mich zu den Kölner Tagen Steuerfahndung am 11. und 12. Mai 2017 an.

Ich abonniere Ihren kostenlosen Seminar-Newsletter via E-Mail.

**Anmeldung ▶ Fax 0221 93738-969**  
[seminare@otto-schmidt.de](mailto:seminare@otto-schmidt.de) · [www.otto-schmidt.de/seminare](http://www.otto-schmidt.de/seminare)

\_\_\_\_\_  
Name/Vorname

\_\_\_\_\_  
Beruf/Position

\_\_\_\_\_  
Zweitkarte: Name/Vorname

\_\_\_\_\_  
Zweitkarte: Beruf/Position

\_\_\_\_\_  
Kanzlei/Firma

\_\_\_\_\_  
Straße

\_\_\_\_\_  
PLZ/Ort

\_\_\_\_\_  
Telefon

\_\_\_\_\_  
Fax

\_\_\_\_\_  
E-Mail

\_\_\_\_\_  
Datum/Unterschrift