

Betriebsprüfung und Steuerstrafrecht – Problemlagen, Konsequenzen, Lösungsansätze

Dr. Jens Bosbach, Rechtsanwalt, FAFstrR, FAFStR

www.lswb-akademie.de

Berufsträger und qualifizierte Mitarbeiter

Online- Seminar



Betriebsprüfung und Steuerstrafrecht – Problemlagen, Konsequenzen, Lösungsansätze

Betriebsprüfungen sind häufig Anlaß und Ausgangspunkt strafrechtlicher Ermittlungen. Umso wichtiger ist es, dass der Berater weiß, wo vor eine Betriebsprüfung Gefahren lauern und wie Strategien vor, während und nach einer Betriebsprüfung aussehen können, um im komplizierten Geflecht zwischen Steuerrecht und Strafrecht keine Fehler zu begehen oder nachteilige Ratschläge zu erteilen. Das Seminar beleuchtet diese Bereich praxisnah.

- ◆ Einleitung
- ◆ Die steuerliche Betriebsprüfung als Ausgangspunkt für steuerstrafrechtliche Ermittlungen
 - Die steuerliche Betriebsprüfung
§ 10 BPO / Anweisungen OFD
 - Gestaltungsmissbrauch und Steuerstrafrecht
Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten im Steuerrecht / Gestaltungsmissbrauch und Steuerstrafrecht / Exkurs: Mitteilungspflicht grenzüberschreitender Steuergestaltung
 - Verdeckte Gewinnausschüttungen in Steuer- und Strafrecht
Vorüberlegungen / Die verdeckte Gewinnausschüttung als straflose Vorbereitungshandlung / Strafrechtlich relevante verdeckte Gewinnausschüttungen / Beispielsfälle / Hinterziehungserfolg / Nachweis des Zuflusses / Berechnung des strafrechtlichen Schadens einer verdeckten Gewinnausschüttung bei „Aufwandsfällen“
 - Schätzungen im Strafverfahren und Schätzungen im Besteuerungsverfahren
 - Der Aufgabenbereich der Steuerfahndung
Doppelfunktion der Steuerfahndung / Aufgaben der Steuerfahndung / Befugnisse der Steuerfahndung
 - Anweisungen für das Straf- und Bussgeldverfahren
- ◆ Das Steuerstrafrechtliche Ermittlungsverfahren
 - Ziel der steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahrens
 - Verfahrensabschnitte
Einleitung des steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahrens / Durchführung des Ermittlungsverfahrens / Erstellen des Schlussberichts und Zusendung an den Betroffenen / Verfahrensbeendigung
 - Der Anfangsverdacht
Vermutung und Verdacht / Verdachtsstufen / Ermittlungsansätze der Steuerfahndung / Vorfeldermittlungen / Die Einleitung des Steuerstrafverfahrens
 - Verjährung im Steuer- und im Strafrecht
Steuerrechtliche Verjährung / Strafrechtliche Verjährung / Berechnung der Verfolgungsverjährung in ausgewählten Fällen / Neue Entwicklungen / Weitere aktuelle Aspekte zur strafrechtlichen Verjährung / Unterbrechungshandlungen
 - Spannungsfeld Steuerstraf- bzw. Besteuerungsverfahren
Gleichwertigkeit der Verfahren / Vergleich der Verfahrensgrundsätze / Konkurrenzverhältnisse / Besonderheiten der AO bei einer Fahndungsprüfung / Kombinationsprüfungen
- ◆ Themenschwerpunkte zur Umsatzsteuer
 - Gesetzliche Neuerungen zur USt-Betrugsbekämpfung / Aspekte zum Kompensationsverbot (§ 370 Abs. 4 S. 3 AO) / Unberechtigter Steuerausweis und Steuerstrafrecht / USt-Betrug: Fallbetrachtungen / Verwechslung des Reverse-Charge-Verfahrens / Die Einleitung des Steuerstrafverfahrens
- ◆ Die Stellung des Beschuldigten im steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahren
- ◆ Der Abschluss des Ermittlungsverfahrens
 - Einstellung
 - Erlass eines Strafbefehls
 - Anklageerhebung



Betriebsprüfung und Steuerstrafrecht – Problemlagen,
Konsequenzen, Lösungsansätze



Die Anmeldung kann online, schriftlich per Post oder E-Mail erfolgen. Über die Berücksichtigung der Anmeldung entscheidet die Reihenfolge der Eingänge. **Bitte geben Sie zum Erhalt der Teilnehmerurkunde unbedingt die Berufsbezeichnung an!**



Online-Seminar Termin:

Freitag, 10. Februar 2023

7 7 0 – 2 3

Dauer:

von 09.00 – 13.00 Uhr

Vor dem Online-Seminar Termin geht Ihnen rechtzeitig ein Registrierungslink per E-Mail zu. **Bitte geben Sie zum Erhalt des Registrierungslinks unbedingt die E-Mail-Adresse an!**

Der Zugangslink berechtigt ausschließlich zur Teilnahme **einer Person**. Die LSBW-Akademie behält sich die Kontrolle der Personenzahl pro Zugangslink während des Online-Seminars vor.



Online-Seminarpreis (zzgl. gesetzl. USt):

Mitglieder und deren
nicht berufsangehörige Mitarbeiter **200,- € (zzgl. gesetzl. USt)**
Nichtmitglieder * **300,- € (zzgl. gesetzl. USt)**

*(Berufsträger, die keine eigene LSBW-Mitgliedschaft besitzen)

Die Stornierung ist kostenfrei möglich, sofern uns diese bis vier Arbeitstage vor dem Termin schriftlich vorliegt.

Die Tagungsgebühr beinhaltet den Zugang zur Online-Plattform sowie digitale Arbeitsunterlagen. Die digitale Rechnung erhalten Sie nach dem Seminar per E-Mail.

Anerkannte Lehrgangszeit:

3,75 Stunden

Wir verwalten Ihre Daten über die Programme der DATEV sowie Auctores. Unsere Datenschutzerklärung finden Sie unter <https://www.lswb.de/datenschutz> und die AGB finden Sie unter <https://www.lswb-akademie.bayern/AGB>.

Stand: 15.12.2022 - Änderungen vorbehalten!

LSWB Geschäftsstelle: Hansastrasse 32 | 80686 München
Postfach: 20 13 51 | 80013 München
Tel. 089 27321415 | Fax 089 2730656 | seminare@lswb.de

facebook.com/lswb.de twitter.com/lswb_de instagram.com/lswb_de

Anmeldung

Zutreffendes bitte ankreuzen und ausfüllen!
***Pflichtfeld**

Sem-Nr.	Seminarort
---------	------------

Termin

Rechnungsadressat

Mitglieds-Nr.	<input type="checkbox"/> Nichtmitglied <small>(Nichtmitglieder bitte vollständige Adresse angeben)</small>
Name, Vorname	
Kanzlei	
Straße	
Ort	
E-Mail	

Teilnehmer 1 Mitglieds-Nr.

Name	
Vorname	*Berufsbez.
*E-Mail	

Teilnehmer 2 Mitglieds-Nr.

Name	
Vorname	*Berufsbez.
*E-Mail	

Teilnehmer 3 Mitglieds-Nr.

Name	
Vorname	*Berufsbez.
*E-Mail	

Teilnehmer 4 Mitglieds-Nr.

Name	
Vorname	*Berufsbez.
*E-Mail	

Gesamtbetrag in Höhe von _____ Euro (zzgl. gesetzlicher USt)

- Zahlung wie in Stammdaten hinterlegt
- Bitte per Sepa-Basis-Lastschriftverfahren erstmalig einziehen. Lastschriftmandat liegt im Original bei.
- Überweisung

Ort, Datum

Stempel und Unterschrift