

„Schwarzgeld und Schwarzarbeit in der (steuer-)strafrechtlichen Verteidigung“

Termine:

- **München** **26.02.2021**
- **Düsseldorf** **16.04.2021**
- **Frankfurt/Main** **11.06.2021**
- **Berlin** **10.09.2021**
- **Stuttgart** **15.10.2021**

- jeweils von 9.00 Uhr bis 18.00 Uhr (7,5 Vortragsstunden zzgl. Pausen) -

- **Online-Vorträge** **11.11.2021 (Teil 1)**
12.11.2021 (Teil 2)

- jeweils von 11.00 Uhr bis 13.00 Uhr und 14.30 Uhr bis 16.15 Uhr
(3.75 Vortragsstunden zzgl. Pausen pro Tag)

Referent: **Ulrike Thole-Groll**
Rechtsanwältin
Fachanwalt für Steuerrecht
Pfordte Bosbach Rechtsanwälte PartG mbB
München

Thema:

„Schwarzgeld und Schwarzarbeit in der (steuer-)strafrechtlichen Verteidigung“

Inhalt der Fortbildung:

A. (Steuer-)strafrechtliche Probleme in der Verteidigung bei „Schwarzgeld“

I. Ausgewählte Fallkonstellationen unversteuerten Vermögens

1. Bankkonto bei ausländischer Bank
2. Depot bei ausländischer Bank
3. Schließfach
4. Versicherungs- und/oder Fondsstrukturen

II. Quellen unverteuerten Vermögens

III. Entdeckungsrisiken

1. Informationsaustausch in Steuerangelegenheiten
2. OECD-Abkommen
3. Geldwäsche-Meldewesen
4. CD-Ankauf
5. Ermittlungen gegen Bankinstitut - Zufallsfund
6. Aufgriff bei Grenzübertritt

IV. Steuerhinterziehung, § 370 AO

1. Blankettnorm
2. Tatbestandsvoraussetzungen
 - a. Tathandlung
2 Handlungsvarianten (Schwerpunkttheorie)
 - b. Taterfolg
 - c. Subjektiver Tatbestand
Tatbestandsirrtum, § 16 StGB
 - d. Rechtswidrigkeit und Schuld
Verbotsirrtum, § 17 StGB
3. Teilnahmehandlungen, § 27 StGB
4. Einzelne Fallkonstellationen
 - a. Zinserträge
 - b. Erbschaft
§ 370 AO i.V.m. § 153 AO, § 13 StGB
§ 370 AO bzgl. Est
5. Verjährung

V. Strafbefreiende Selbstanzeige, § 371 AO

1. Wirksamkeitsvoraussetzungen
2. Ausschlussgründe
3. Abgrenzung §371 AO, § 153 AO (§ 370 und § 378 AO)
4. Folgen

VI. Strafprozessuale und strafrechtliche (Neben-)Folgen

1. Zwangsmaßnahmen
2. Einziehung, §§ 73 ff. StGB

B. Strafrechtliche Probleme in der Verteidigung bei „Schwarzarbeit“

I. Überblick Schwarzarbeit in der Bundesrepublik Deutschland

Typische Fallkonstellationen im

- Bau-, Gastronomie und Reinigungsgewerbe

II. Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt, § 266a StGB

1. Tatbestandsvoraussetzungen
 - a. Tathandlung
 - b. Taterfolg
 - c. Vorsatz
 - d. Rechtswidrigkeit und Schuld
 - e. TB-Ausschluss/Rechtfertigung bei § 275 BGB
 - f. Absehen von Strafe, § 266a Abs. 6 StGB
2. Teilnahmemöglichkeiten
3. Verjährung

III. Straf- und Bußgeldvorschriften nach dem Schwarzarbeiterbekämpfungsgesetz

IV. Steuerstrafrechtliche „Nebendelikte“

1. Lohnsteuerhinterziehung
2. Umsatzsteuerhinterziehung

V. Verfahrensgang

1. Ermittlungszuständigkeit des Hauptzollamts
2. Gutachterliche, sozialrechtliche Einschätzung und Schadensberechnung durch DRV
3. Parallele oder anschließende Beitragsnacherhebung durch DRV

Tagungsorte:

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>

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

Frankfurt am Main:

Caritasverband Frankfurt e.V.
Alte Mainzer Gasse 10
60311 Frankfurt am Main
Telefon: 069 2982-210
Telefax: 069 2982-166
anna.kemmerer@caritas-frankfurt.de
www.caritas-frankfurt.de

Berlin:

Jugendherberge Berlin Ostkreuz gGmbH
Marktstraße 9-12
10317 Berlin
Telefon 030-2005092-0
Telefax 030-2005092-22
info@JugendherbergeBerlinOstkreuz.de
www.JugendherbergeBerlinOstkreuz.de

Stuttgart:

Jugendherberge Stuttgart International
Haußmannstrasse 27
D - 70188 Stuttgart
Tel.: +49 711 664747-14
Fax: +49 711 664747-10
seminare@jugendherberge-stuttgart.de
www.jugendherberge-stuttgart.de

Referentin:

Rechtsanwältin Ulrike Thole-Groll
Fachanwältin f. Steuerrecht

Pfordte Bosbach Rechtsanwälte PartG mbB
Oskar-Schlemmer-Straße 3
80807 München
Ulrike.thole@pfordtebosbach.de