

## Grundsätzlicher Ablauf eines Steuerfahndungsverfahrens (Quelle: Steuerconsultant 3/14)

**Ablauf eines Steuerfahndungsverfahrens**

**Fahndungsaufgriff**

- Anzeigen
- Betriebsprüfungen
- Kontrollmittellungen
- Ermittlungsaufträge von Staatsanwaltschaft/Strafsachenstelle
- Eigenaufgriff/Vorfelddermittlungen
- Mittellungen von anderen Behörden
- Selbstanzeigen

**Verdachtsprüfung**

- Vorliegen eines strafrechtlichen Anfangsverdachts
- Einleitung des Strafverfahrens
- Bekanntgabe und Belehrung des Beschuldigten

**Beweiserhebung**

- Auskunfts- und Vorlageersuchen
- Durchsuchungs- und Beschlagnahmehandlungen
- Bankermittlungen
- Vernehmung von Beschuldigten und Zeugen

**Ermittlungsabschluss**

- Abschließende Besprechung
- Akteneinsichtsgewährung
- Strafrechtlicher und steuerlicher Bericht

**Abschließende Entscheidungen durch die Strafsachenstelle/  
Staatsanwaltschaft**

- Einstellung des Strafverfahrens
- Beantragung eines Strafbefehls
- Erlass eines Bußgeldbescheids
- Anklageerhebung

**Strafgerichtsverfahren**

- Zwischenverfahren (Klageerhebung)
- Hauptverfahren (=Hauptverhandlung)
- Urteil

**Vollstreckung des Strafurteils**

- Vollzug von Vermögens- und Freiheitsstrafen
- Überwachung von Auflagen

Quelle: Haufe-Lexware