

**Stefan Lang**

# Akteneinsichtsrecht des Zeugenbeistands im Steuerstrafverfahren

**Diplomarbeit**

## **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:**

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek: Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Copyright © 2003 Diplomica Verlag GmbH  
ISBN: 9783832470715

**Stefan Lang**

# **Akteneinsichtsrecht des Zeugenbeistands im Steuerstrafverfahren**



---

Stefan Lang

# Akteneinsichtsrecht des Zeugenbeistands im Steuerstrafverfahren

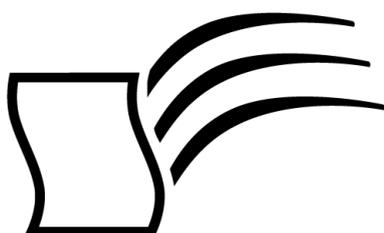
Diplomarbeit

an der Fachhochschule Bielefeld - University of Applied Sciences

Fachbereich Wirtschaft

Lehrstuhl für Finanz- und Steuerwesen

Juni 2003 Abgabe



***Diplom.de***

Diplomica GmbH \_\_\_\_\_

Hermannstal 119k \_\_\_\_\_

22119 Hamburg \_\_\_\_\_

Fon: 040 / 655 99 20 \_\_\_\_\_

Fax: 040 / 655 99 222 \_\_\_\_\_

agentur@diplom.de \_\_\_\_\_

www.diplom.de \_\_\_\_\_

ID 7071

Lang, Stefan: Akteneinsichtsrecht des Zeugenbeistands im Steuerstrafverfahren

Hamburg: Diplomica GmbH, 2003

Zugl.: Fachhochschule Südwestfalen, Fachhochschule, Diplomarbeit, 2003

---

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden, und die Diplomarbeiten Agentur, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

Diplomica GmbH

<http://www.diplom.de>, Hamburg 2003

Printed in Germany

**Inhaltsverzeichnis**

<b>1. Einleitung.....</b>	<b>4</b>
<b>2. Das Akteneinsichtsrecht.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1 Grundlagen.....</b>	<b>6</b>
2.1.1 Zum Begriff des Akteneinsichtsrechts.....	6
2.1.2 Definition.....	6
<b>2.2 Verfassungsrechtliche Verankerung.....</b>	<b>7</b>
2.2.1 Grundsatz des rechtlichen Gehörs nach Art. 103 Absatz 1 GG.....	7
2.2.2 Grundsatz der Gewährung eines fairen Verfahrens.....	9
2.2.3 Prinzip der Waffengleichheit.....	9
2.2.4 Ergebnis.....	11
<b>2.3 Gegenstand der Akteneinsicht.....</b>	<b>12</b>
2.3.1 Akteninhalt.....	12
2.3.1.1 Definitionen der Akte.....	12
2.3.1.2 Papiergestützte Akten.....	12
2.3.1.3 Festplatten als „Akten“ (Dateien) und sonstige technische Aufzeichnungen.....	13
2.3.2 Grundsatz der Aktenvollständigkeit.....	14
<b>2.4 Zeitpunkt der Akteneinsicht.....</b>	<b>14</b>
2.4.1 Akteneinsicht im Vorverfahren.....	15
2.4.2 Akteneinsicht im Hauptverfahren.....	16
2.4.3 Akteneinsicht nach rechtskräftigem Abschluss des Steuerstrafverfahrens....	18
2.4.4 Akteneinsicht im Rahmen der Untersuchungshaft.....	18
<b>2.5 Träger des Akteneinsichtsrechts.....</b>	<b>20</b>
2.5.1 Der Verteidiger.....	20
2.5.2 Der Beschuldigte.....	22
2.5.3 Nichtverfahrensbeteiligte Dritte.....	23
<b>2.6 Verweigerung der Akteneinsicht.....</b>	<b>26</b>
2.6.1 Verweigerung gemäß § 147 Absatz 2 StPO.....	26
2.6.1.1 Abschlussvermerk gemäß § 169 a StPO.....	26
2.6.1.2 Gefährdung des Untersuchungszwecks.....	26
2.6.2 Ausnahmen nach § 147 Absatz 3 StPO.....	27
<b>2.7 Rechtsschutz gegen verweigerte Akteneinsicht.....</b>	<b>28</b>
2.7.1 Staatsanwaltliche Entscheidung als Prozesshandlung.....	28
2.7.2 Konsequenzen der herrschenden Meinung.....	29
2.7.2.1 Unzulässige Differenzierung zwischen Vor- und Hauptverfahren.....	30
2.7.2.2 Widerspruch zu verfassungsrechtlichen Grundsätzen.....	31
2.7.2.3 Dienstaufsichtsbeschwerde als umfassender Rechtsbehelf.....	34
2.7.2.4 Rechtsschutz in entsprechender Anwendung von § 406 e Absatz. 4 Satz 2 StPO.....	35
2.7.2.5 Verhältnis zu sonstigen Rechtsbehelfen in der Strafprozessordnung.....	35

<b>2.8 Rechtsschutz gegen verweigerte Akteneinsicht in der Untersuchungshaft.....</b>	<b>36</b>
<b>2.9 Rechtsschutz Dritter gegen verweigerte Akteneinsicht.....</b>	<b>37</b>
<b>3. Der Zeugenbeistand.....</b>	<b>38</b>
<b>3.1 Rechtsentwicklung und Legitimation des Zeugenbeistands im Geltungsbereich der Strafprozessordnung.....</b>	<b>38</b>
3.1.1 Entstehungsgründe für das Recht des Zeugen auf Rechtsbeistand.....	38
3.1.2 Das verfassungsrechtliche Postulat der Zeugenbeistandschaft.....	41
3.1.2.1 Zur Stellung und Funktion des Zeugenbeistands im Strafprozess aus verfassungsrechtlicher Sicht.....	41
3.1.2.2 Die verfassungsrechtliche Legitimation der Zeugenbeistandschaft.....	42
<b>3.2 Begriffsbestimmung, Wesen und Erscheinungsformen der Zeugenbeistandschaft.....</b>	<b>45</b>
3.2.1 Begriffsbestimmung.....	45
3.2.1.1 Der formelle Beistandsbegriff.....	46
3.2.1.2 Der materielle Beistandsbegriff.....	48
3.2.2 Das Wesen der Zeugenbeistandschaft.....	49
3.2.3 Erscheinungsformen der Zeugenbeistandschaft.....	49
3.2.3.1 Der Rechtsanwalt als Beistand eines Zeugen.....	50
3.2.3.2 Der nichtanwaltliche Beistand eines Zeugen.....	50
<b>3.3 Der Zeugenbeistand im Verfahren – Rechtsstellung und Funktion.....</b>	<b>52</b>
3.3.1 Die Rechtsstellung und Funktion des Zeugenbeistands im Strafverfahren unter besonderer Berücksichtigung derivativer und originärer Rechte.....	52
3.3.1.1 Die Teilhaberrechte des Zeugenbeistands und Ihre Ausübung im Hauptverfahren.....	54
3.3.1.2 Originär- und Initiativrechte des Zeugenbeistands und ihre Ausübung im Hauptverfahren.....	55
3.3.1.3 Die Rechte des Zeugenbeistands und ihre Ausübung im Ermittlungsverfahren.....	57
3.3.1.4 Das Akteneinsichtsrecht.....	58
3.3.2 Die Besonderheiten der Zeugenbeistandschaft in Wirtschaftsstrafsachen....	63
<b>4. Das Steuerstrafverfahren.....</b>	<b>68</b>
<b>4.1 Steuerstraftaten.....</b>	<b>73</b>
<b>4.2 Anlässe für ein Steuerstrafverfahren.....</b>	<b>76</b>
4.2.1 Anzeigen.....	77
4.2.2 Betriebs- und Steuerfahndungsprüfungen.....	77
4.2.3 Kontrollmitteilungen.....	78
4.2.4 Sonstige dienstliche Erkenntnisse.....	78
4.2.5 Auslandssachverhalte.....	79
4.2.6 Selbstanzeige.....	79
<b>4.3 Einleitung eines Steuerstrafverfahrens.....</b>	<b>79</b>
4.3.1 Tatverdacht.....	80
4.3.2 Rechtsstellung des Beschuldigten.....	82

## **Akteneinsichtsrecht des Zeugenbeistands im Steuerstrafverfahren**

---

4.3.3 Rechtsstellung des Zeugen.....	85
<b>4.4 Beteiligte im Steuerstrafverfahren .....</b>	<b>88</b>
4.4.1 Der Beschuldigte.....	88
4.4.2 Der Verteidiger .....	88
4.4.3 Der Zeuge .....	92
4.4.4 Der Zeugenbeistand .....	92
<b>4.5 Der Zeuge im Steuerstrafverfahren .....</b>	<b>93</b>
4.5.1 Rechtstellung des Zeugenbeistands im Steuerstrafverfahren .....	94
4.5.2 Das Akteneinsichtsrecht des Zeugenbeistands .....	96
4.5.3 Das Zeugenbeistandsgespräch .....	99
4.5.4 Die Zeugenvernehmung.....	101
<b>4.6 Abschluss eines Steuerstrafverfahrens .....</b>	<b>105</b>
<b>5. Schlussbetrachtung.....</b>	<b>108</b>

**Abkürzungen und Hinweis**

***Abkürzungsverzeichnis***

a. A.	abweichende Ansicht
a. a. O.	am angegebenen Ort
Abs.	Absatz
a. E.	am Ende
AEAO	Anwendungserlass zur Abgabenordnung 1977
a. F.	alte Fassung
AG	Amtsgericht
Alt.	Alternative
Anm.	Anmerkung
AnwBl.	Anwaltsblatt (Zeitschrift)
AO	Abgabenordnung 1977
ArbGG	Arbeitsgerichtsgesetz - Schönfelder Nr. 83 -
Art.	Artikel
AStBV	Anweisungen für das Straf- und Bußgeldverfahren (Steuer)
Aufl.	Auflage
Ausg.	Ausgabe
AVR	Auskunftsverweigerungsrecht
BayObLG	Bayrisches Oberstes Landesgericht
BayObLGStE (BayObLGSt)	Entscheidungen des Bayrischen Obersten Landesgerichts in Strafsachen
BayVGH	Bayrisches Verwaltungsgerichtshof
BayVBl.	Bayrisches Verwaltungsblatt
BB	Betriebs-Berater (Zeitschrift)
Besch.	Beschuldigter
Beschl.	Beschluss
Bd.	Band
BFH	Bundesfinanzhof
BFH/NV	Sammlung amtlich nicht veröffentlichter Entscheidungen des Bundesfinanzhofs (Zeitschrift)

## Akteneinsichtsrecht des Zeugenbeistands im Steuerstrafverfahren

---

BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBI.	Bundesgesetzblatt
BGH	Bundesgerichtshof
BGHSt	Entscheidungssammlung des BGH in Strafsachen
BKGG	Bundekindergeldgesetz
BMF	Bundesminister(ium) der Finanzen
Bp	Betriebsprüfung
BRAO	Bundesrechtsanwaltsordnung
BStBl.	Bundessteuerblatt
bspw.	beispielsweise
BT-Drucksache	Drucksache des Bundestages (die erste Zahl bezeichnet die Wahlperiode)
BuStra	Bußgeld- und Strafsachenstelle
BuW	Betrieb und Wirtschaft (Zeitschrift)
BVerfG	Bundesverfassungsgericht
BVerfGE	Amtliche Entscheidungssammlung des Bundesverfassungsgerichts
bzgl.	bezüglich
bzw.	beziehungsweise
CD-ROM	Compact Disc-Read Only Memory
CR	Computer und Recht (Zeitschrift)
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
ders.	derselbe
dies.	Dieselbe, dieselben
Diss.	Dissertation
DRiZ	Deutsche Richterzeitung
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
DStZ	Deutsche Steuerzeitung (Zeitschrift)
DVBl	Deutsches Verwaltungsblatt
DVD	Digital Versatire Disc
ebd.	Ebenda
EFG	Entscheidung der Finanzgerichte (Zeitschrift)
EGVG	Einführungsgesetz zum Gerichtsverfassungsgesetz
EGMR	Europäischer Gerichtshof für Menschenrechte

## Akteneinsichtsrecht des Zeugenbeistands im Steuerstrafverfahren

---

Einl.	Einleitung
EMRK	Europäische Menschenrechtskonvention
etc.	et cetera, und so weiter
f.	folgende
FA	Finanzamt
ff.	fortfolgende
FG	Finanzgericht
FGG	Gesetz über die Angelegenheiten der freiwilligen Gerichtsbarkeit - Schönfelder Nr. 112 -
FGO	Finanzgerichtsordnung
FR	Finanz-Rundschau (Zeitschrift)
FS	Festschrift
FVG	Finanzverwaltungsgesetz
GA	Goldammer`s Archiv für Strafrecht
gem.	gemäß
GG	Grundgesetz
ggf.	gegebenenfalls
GVG	Gerichtsverfassungsgesetz - Schönfelder Nr. 95 -
HansOLG	Hanseatisches Oberlandesgericht
HFR	Höchstrichterliche Finanzrechtsprechung
h. A.	herrschende Ansicht
h. M.	herrschende Meinung
Hrsg.	Herausgeber
Hs.	Halbsatz
ibid.	ibidem, ebenda
i. E.	im Ergebnis
i. d. R.	in der Regel
INF	Die Information über Steuer und Wirtschaft (Zeitschrift)
i. S. d.	im Sinne der
i. S.	im Sinne
i. S. v.	im Sinne von
i. V. m.	in Verbindung mit
J	Jura (Zeitschrift)
JGG	Jugendgerichtsgesetz - Schönfelder Nr. 89 -

## Akteneinsichtsrecht des Zeugenbeistands im Steuerstrafverfahren

---

Jur.	Jura
JR	Juristische Rundschau
KDVNG	Kriegsdienstverweigerungs-Neuordnungsgesetz
KG	Kammergericht
KK	Karlsruher Kommentar
KM	Kontrollmitteilung
KO	Konkursordnung
KS	Kriminalstatistik (Zeitschrift)
LG	Landgericht
MDR	Monatszeitschrift für Deutsches Recht
m. E.	meines Erachtens
MRK	Konvention zum Schutze der Menschenrechte und Grundfreiheiten
m. w. N.	mit weiteren Nachweisen
NJW	Neue Juristische Wochenschrift (Zeitschrift)
NRW	Nordrhein-Westfalen
NStE	Neue Entscheidungssammlung für Strafrecht
NStZ	Neue Zeitschrift für Strafrecht
NWB	Neue Wirtschafts-Briefe (Zeitschrift)
NVwZ	Neue Zeitschrift für Verwaltungsrecht
n. v.	nicht veröffentlicht
NV	Entscheidungssammlung amtlich nicht veröffentlichter Entscheidungen des BFH
o. a.	oben angeführt
OLG	Oberlandesgericht
OVG NW	Oberverwaltungsgericht Nordrhein-Westfalen
OWiG	Ordnungswidrigkeitengesetz
PStR	Praxis Steuerstrafrecht
RAK	Rechtsanwaltskammer
RBerG	Rechtsberatungsgesetz - Schönfelder Nr. 99 -
Rdn.	Randnummer
RFH	Reichsfinanzhof
RichtlIRA	Grundsätze des anwaltlichen Standesrechts (Richtlinien gemäß § 177 Abs. 2 Nr. 2 BRAO)

## Akteneinsichtsrecht des Zeugenbeistands im Steuerstrafverfahren

---

RiStBV	Richtlinien für das Strafverfahren und das Bußgeldverfahren
Rspr.	Rechtsprechung
Rz.	Randziffer
S.	Satz, Seite
Sartorius I	Verfassungs- und Verwaltungsgesetze der Bundesrepublik Deutschland, Band 1 – Textausgabe (zitiert nach Gliederungsnummern)
Schönfelder	Deutsche Gesetze – Sammlung des Zivil-, Straf- und Verfahrensrecht (zitiert nach Gliederungsnummern)
SGB -X-	Sozialgesetzbuch
SGG	Sozialgerichtsgesetz
sog.	sogenannt
Sp.	Spalte
StA	Staatsanwaltschaft
Stb	Steuerberater
StB	Der Steuerberater (Zeitschrift)
StBerG	Steuerberatungsgesetz
Stbg	Die Steuerberatung (Zeitschrift)
SstBp	Die Steuerliche Betriebsprüfung (Zeitschrift)
Steufa	Steuerfahndung
StGB	Strafgesetzbuch
StPO	Strafprozessordnung
StuW	Steuer und Wirtschaft (Zeitschrift)
StV	Strafverteidiger (Zeitschrift)
TabStG	Tabaksteuergesetz
Tz.	Textziffer
usw.	und so weiter
u. U.	unter Umständen
v.	vom
VGH	Verwaltungsgerichtshof
Vgl.	vergleiche
VwGO	Verwaltungsgerichtsordnung - Sartorius I Nr. 600 -
VwVfG	Verwaltungsverfahrensgesetz - Sartorius I Nr. 100 -

## Akteneinsichtsrecht des Zeugenbeistands im Steuerstrafverfahren

---

WiB	Wirtschaftsrechtliche Beratung (Zeitschrift)
wistra	Zeitschrift für Wirtschaft-Steuer-Strafrecht
WPO	Wirtschaftsprüferordnung
ZAP	Zeitschrift für die Rechts- und Anwaltspraxis
z. B.	zum Beispiel
ZPO	Zivilprozeßordnung
ZRP	Zeitschrift für Rechtspolitik
z. T.	zum Teil
zugl.	zugleich
ZVR	Zeugnisverweigerungsrecht

### **Hinweis:**

*Sprachweise:* Soweit im Text im Allgemeinen die männliche Form (z. B. der Angeklagte, der Zeuge, der Sachverständige) verwendet wird, geschieht dies in Anlehnung an die Diktion der Strafprozessordnung. Bei Abkürzungen, die im Plural oder im Genitiv verwendet werden, entfällt die entsprechende Endung bzw. Deklination.