



Aktuelle Entwicklungen im Steuerstrafrecht

Harald v. Frantzki

Oberfinanzdirektion NRW
Referat für das LBF NRW,
Bekämpfung der Finanzkriminalität Steuerfahndung,
Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitsrecht

**Dr. Stefan
Rolletschke**

Landesamt zur Bekämpfung
der Finanzkriminalität (LBF)

Aktuelle Entwicklungen im Steuerstrafrecht

I. Steuerstrafsachen und -fahndung in Wandel der Zeit

(Harald v. Frantzki / OFD NRW)

II. Das Landesamt zur Bekämpfung der Finanzkriminalität LBF *(Dr. Stefan Rolletschke / LBF)*

III. Aufsichtsreferat für das LBF NRW

Aufsichtsreferat für das LBF - Bekämpfung der Finanzkriminalität - Steuer-fahndung - Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitsrecht

(Harald v. Frantzki / OFD NRW)

I. Steuerstrafsachen und -fahndung im Wandel der Zeit

1. **Gründung** der Finanzämter für Steuerstrafsachen und Steuerfahndung in 1986

Unselbständige Einheiten
(FFÄ und OFD)



Selbstständige Strafverfolgungsbehörden
(STRAFA-FÄ)

I. Steuerstrafsachen und -fahndung im Wandel der Zeit

2. Bankenverfahren und Datenankauf

Reiche Beute

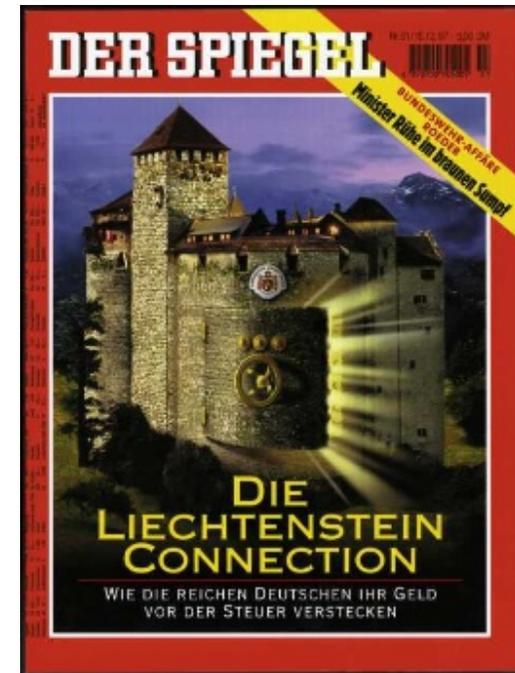
Steuerfahnder ermitteln gegen die Dresdner Bank - wegen Beihilfe zur Steuerhinterziehung. Sie fragen sich: Was wusste der Vorstand?

21.05.1995, 13.00 Uhr • aus DER SPIEGEL 21/1995

Auch unters Bett gucken«

**Der Aufsteiger-Beruf des Jahres:
Steuerfahnder**

28.12.1997, 13.00 Uhr • aus DER SPIEGEL 1/1998



I. Steuerstrafsachen und -fahndung in Wandel der Zeit

3. Ausbau der STRAFA-FÄ

- Erstmalige Einstellung von Regierungsbeschäftigten
- Aufstockung auf 620 Fahnder/innen
- 25 % der seinerzeit bundesweit tätigen Fahnder/innen
- 33% des seinerzeit bundesweiten Fallbestandes

I. Steuerstrafsachen und -fahndung im Wandel der Zeit

4. Aktuelle Risiken und Bedrohungen

- Organisierte Kriminalität
(Banden, kriminelle Vereinigungen, Clans)
- Organisierter USt-Betrug
- Steuerhinterziehung in der digitalen Welt
(crypto, blockchain, Kassensysteme; Online-Glückspiel,...)

I. Steuerstrafsachen und -fahndung im Wandel der Zeit

4. Aktuelle Risiken und Bedrohungen

- illegaler Drogen- und Menschenhandel, Prostitution
- Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung, Bestechung
- Steueroasen (international und national)
- Aggressive Steuergestaltung (“professional enablers”)
- Dividendenstripping - CumEx and CumCum

I. Steuerstrafsachen und -fahndung im Wandel der Zeit

5. Ausgangslage

- Teilweise **keine Ermittlungskompetenz**
(Steuerfahndung und Straf- und Bußgeldsachenstelle)
- **Steuerpolitische Maßnahmen** greifen nur bedingt
(Abzugsverbot für Schmiergeldzahlungen, § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG; Meldepflichten wegen Geldwäsche, § 31b AO)
 - Zunehmende **Gefährdung der Bediensteten**
 - Erfordernis für eine **übergreifende Strategie** zur Bekämpfung der Finanzkriminalität

I. Steuerstrafsachen und -fahndung im Wandel der Zeit

6. Strategische Ansätze

- Erkennen und Analyse von **Risiken**
- Einsatz effektiver **Fallsteuerungstools**
- Übergreifende **zwischenbehördliche Zusammenarbeit** (Verwaltungs- und Strafverfolgungsbehörden, Modell der SiKo-Ruhr; “whole of government approach”)
- Ressortübergreifende und interdisziplinärer Zugang zu relevanten **Daten**
- Länderübergreifende **Amts- und Rechtshilfe / Vermögensabschöpfung**

II. Das Landesamt zur Bekämpfung der Finanzkriminalität (LBF)



Dr. Stefan Rolletschke...

III. Aufsichtsreferat für das LBF

1. Personalausstattung (Zuständigkeit nach Regionen und Themen)

LBF 01
Strafsachen und
Fahndung

LBF 02
CumEx / CumCum

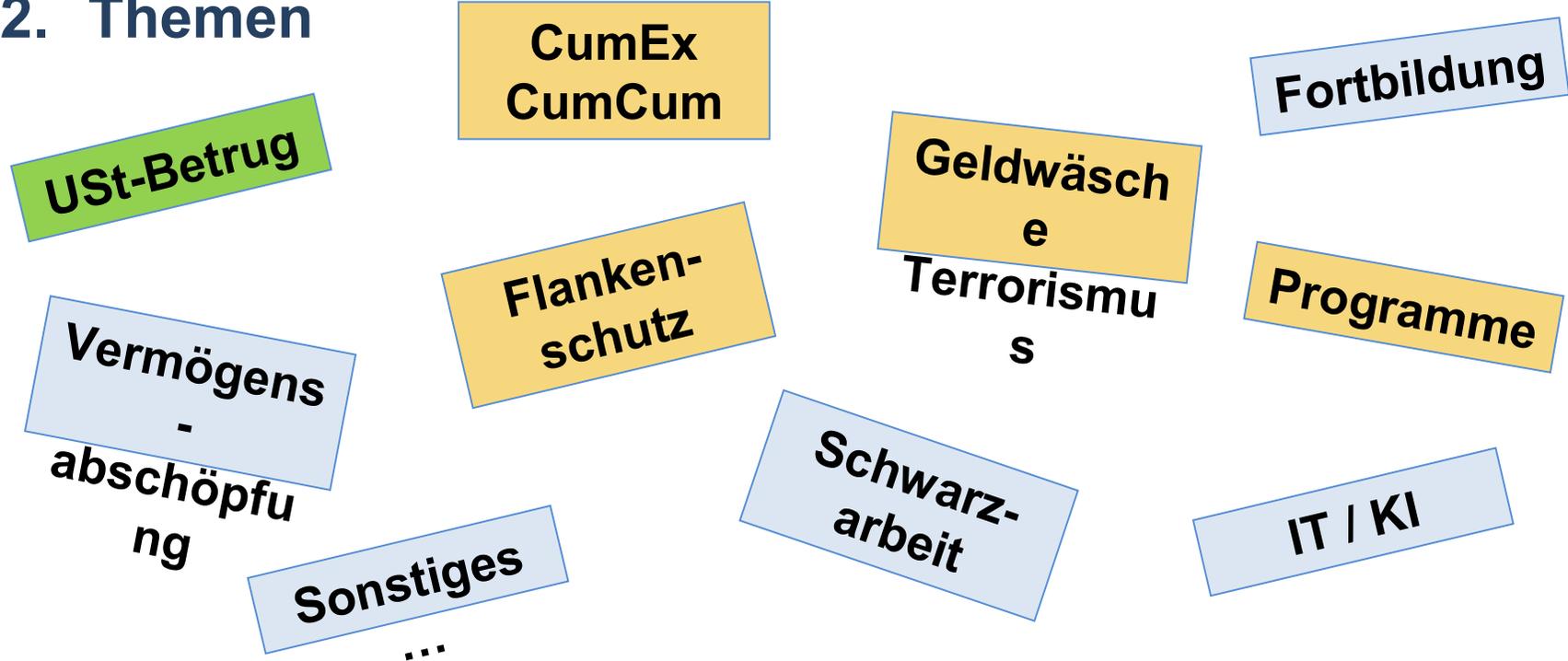
Referent
6 (+1)
Sachbearbeiter/innen

Referent
3 Sachbearbeiter/innen
(CumEx / CumCum)

1 Mitarbeiterin

III. Aufsichtsreferat für das LBF

2. Themen



III. Aufsichtsreferat für das LBF

3. Aufgabe und Funktion

- **Klassische Aufsichtstätigkeit**
 - Fachaufsicht im Einzelfall oder Themenbezogen
 - Erarbeitung strategischer Ansätze
 - Positionierung zu Zweifelsfragen (CumCum)
 - Abstimmung anderen Bundesländern
 - 360° Betrachtung sichern (Aufsicht und Praxis)
 - ...
- **Dynamische Zusammenarbeit FM - OFD - LBF**

IV. Gemeinsamer Ausblick

Ausblick und Fragen

...

...

...

Danke

für Ihre Aufmerksamkeit.

FINANZVERWALT
für Nordrhein-West

Oberfinanzdirektion
Nordrhein-Westfalen

