



# **Wirtschaftsstrafrecht/ Steuerstrafrecht**



Unternehmerisches Handeln schließt das Risiko ein, mit strafrechtlichen Vorwürfen konfrontiert oder Opfer von Wirtschaftskriminalität zu werden. Straf- und verwaltungsrechtliche Sanktionen sind längst zu Instrumenten der Wirtschaftspolitik geworden; der Strafgesetzgeber greift zunehmend in die Wirtschaftsabläufe ein.

Wir beraten und verteidigen Unternehmen wie Führungskräfte in allen strafrechtlichen Fragestellungen und Situationen.

### **Unser Leistungsspektrum umfasst:**

- Strafrechtliche Beratung und Verteidigung von Unternehmen
- Verteidigung von Einzelpersonen in Wirtschaftsstrafsachen
- Präventive Beratung und Erstellung strafrechtlicher Gutachten
- Erstellung strafbefreiender Selbstanzeigen
- Erstattung von Strafanzeigen

# **Strafrechtliche Beratung und Verteidigung von Unternehmen**



Wir verteidigen Unternehmen im Ermittlungsverfahren sowie in der Hauptverhandlung. Dabei setzen wir unsere Erfahrung aus der Individualverteidigung in Wirtschafts- und Steuerstrafverfahren in der Auseinandersetzung mit Strafverfolgungs-, Steuer- und Aufsichtsbehörden ein. Die Behörden sind uns aus langjähriger Tätigkeit bekannt – und wir den Behörden.

Ist das Unternehmen geschädigt, stellen wir Strafanzeigen, nehmen die Rechte des Unternehmens im Verfahren wahr und setzen zivilrechtliche Ansprüche durch. Bei Bedarf arbeiten wir in disziplinübergreifenden Teams mit Spezialisten insbesondere aus dem Arbeits-, Steuer-, Gesellschafts- oder Datenschutzrecht.



## **Leistungen:**

- Beratung im Vorfeld eines drohenden Ermittlungsverfahrens
- Beratung und Vertretung des Unternehmens gegenüber Strafverfolgungs- und Aufsichtsbehörden
- Identifizierung der Rechtsposition des Unternehmens und Wahrnehmung entsprechender Akteneinsichts-, Teilnahme- und Abwehrrechte
- Geltendmachung von zivilrechtlichen Ansprüchen
- Begleitung von Durchsuchungs- und Beschlagnahmemaßnahmen
- Begleitung von Mitarbeitern des Unternehmens in Vernehmungen (Zeugenbeistandschaft)
- Verteidigung des Unternehmens gegen Abschöpfungs- und Sanktionsmaßnahmen
- Unternehmensinterne Ermittlung des Sachverhalts

## Referenzen:

- **Industriebetrieb**  
Strafanzeigeerstattung, Vertretung des Unternehmens im Strafverfahren gegen den ehemaligen Geschäftsführer wegen Untreue
- **Rentenversicherungsträger**  
Vertretung im Strafverfahren wegen Kreditbetruges gegen einen Firmenkunden
- **Ingenieurbüro**  
Vertretung im Verfahren um den Einsturz des Kölner Stadtarchivs
- **Stadtwerke**  
Verteidigung gegen den Vorwurf der Stromsteuerhinterziehung
- **Medizinprodukte-Hersteller**  
Vertretung in einem Korruptions-Audit der Weltbank
- **Offshore-Windpark-Projektierer**  
Verteidigung gegen den Vorwurf des Kapitalanlagebetruges
- **Schweizer Banken**  
Verteidigung gegen den Vorwurf der Beihilfe zur Steuerhinterziehung
- **Gashandelsfirma**  
Vertretung im BaFin-Verfahren wegen Marktmanipulation
- **Kreditinstitut**  
Verteidigung im BaFin-Verfahren wegen Verstoßes gegen Geldwäschevorschriften
- **Versicherung**  
Selbstanzeige wegen Außenwirtschaftsverstößen



## **Verteidigung von Einzelpersonen in Wirtschaftsstrafsachen**

Das Strafrecht richtet sich vor allem an einzelne Verantwortliche: Geschäftsführer, Vorstände und Mitarbeiter mit Managementfunktion nehmen Aufgaben im und Pflichten des Unternehmens wahr. Die rechtlichen Anforderungen sind hoch, und im Falle einer (vermuteten) Verletzung kommt es nicht selten zum Strafverfahren. Die professionelle Begleitung in der Auseinandersetzung mit Strafverfolgungs-, Steuer- und Aufsichtsbehörden ist nicht selten existentiell.

Wir verteidigen Beschuldigte im Wirtschafts- und Steuerstrafverfahren – bundesweit vom Ermittlungsverfahren bis zur öffentlichen Hauptverhandlung.



## **Leistungen:**

- Beratung im Vorfeld eines drohenden Ermittlungsverfahrens
- Verteidigung im Straf- und Bußgeldverfahren
- Begleitung von Durchsuchungs- und Beschlagnahmemaßnahmen
- Verteidigung gegen Vermögensarrestierungen und sonstige strafprozessuale Zwangsmaßnahmen
- Möglichkeit der kanzleiinternen Hinzuziehung von Spezialisten in anderen Rechtsgebieten (z. B. Steuerrecht, Kartellrecht, Kapitalmarktrecht, Umweltrecht)
- Strafbefreiende Selbstanzeigen





## Referenzen:

- **Vorstandsvorsitzender** wegen Korruption im Zusammenhang mit dem Erwerb eines deutschen Großunternehmens
- **Finanzvorstand** wegen Bilanzfälschung, Insiderhandels und Marktmanipulation
- **Börsenhändler** wegen Verstößen gegen die Börsenordnung (Eurex) und Marktmanipulation
- **Abfallbeauftragter** wegen Korruption und Umweltstraftaten
- **Geschäftsführer** wegen Betruges und Kapitalanlagebetruges
- **Geschäftsführer** wegen Marktmanipulation und Steuerhinterziehung
- **Vorstand** einer Landesbank wegen Steuerhinterziehung (Cum Ex)
- **Geschäftsführer** einer österreichischen Anlagenbaugesellschaft wegen Lohnsteuerhinterziehung (Betriebsstättenproblematik)
- **Arzt** wegen Abrechnungsbetruges
- **Vorstandsvorsitzender** eines Stadtwerks wegen Korruption
- **Arzt** wegen Steuerhinterziehung
- **Unternehmer** wegen Einkommensteuerhinterziehung
- **Geschäftsführer** eines Exportgeschäfts wegen Einfuhrabgabenhinterziehung
- **Leitende Angestellte** eines Betonwerks wegen Wettbewerbsabsprachen



## Präventivberatung und strafrechtliche Gutachten

Unser Team berät Unternehmen bereits zur Vermeidung strafrechtsrelevanter Rechtsverstöße etwa bei der Vertragsgestaltung, im Rahmen von Unternehmensgründungen und M&A-Transaktionen oder bei strategischen oder organisatorischen Entscheidungen jedweder Art.

### **Leistungen:**

- Begutachtung wirtschafts- und steuerstrafrechtlicher Fragestellungen
- Prüfung von Verträgen oder Vorhaben auf ihre strafrechtliche Relevanz mit Beachtung steuerlicher Implikationen
- Erstellung von Notfallplänen für den Ernstfall der Durchsuchung
- Begleitung von M&A-Transaktionen (Compliance due diligence)



## Referenzen:

- **Krankenhausverbund**  
Korruptionsrechtliche Begutachtung des Konzepts einer Einkaufsgemeinschaft
- **Abrechnungsgesellschaft**  
Begutachtung des Abrechnungskonzepts auf Vereinbarkeit mit den Regeln zur Korruption im Gesundheitswesen
- **Pharmaunternehmen**  
Compliance due diligence beim Erwerb eines Medizinprodukteherstellers
- **Kreditinstitute**  
Begutachtung des Anti-Geldwäsche-Systems
- **Kreditinstitut**  
Begutachtung der Steuer-Gestaltung vermögender Bankkunden auf strafrechtliche Risiken für die Bank



## Steuerstrafrecht

Das Steuerrecht birgt erhebliche Risiken vor allem für die Unternehmen, ihre gesetzlichen Vertreter und alle Personen, die Verantwortung für die Erfüllung steuerlicher Pflichten haben. Dies liegt nicht nur an der Komplexität der steuerlichen Vorschriften, sondern auch an der Durchdringung steuerlicher Prozesse in nahezu alle Bereiche eines Unternehmens. Werden steuerlich relevante Sachverhalte übersehen oder falsch interpretiert, führt dies automatisch zu falschen Steuererklärungen.

Aufgrund der immer strengeren Gesetzesanwendung durch den Bundesgerichtshof sowie der erheblichen Verschärfungen des Selbstanzeigerechts und der steuerstrafrechtlichen Verjährungsvorschriften beurteilen die Finanzbehörden Fehler in der steuerlichen Erklärung zunehmend unter strafrechtlichen Gesichtspunkten.

Vor diesem Hintergrund sind Maßnahmen zur Risikominimierung wie z.B. die Einrichtung steuerbezogener interner Kontrollsysteme für Unternehmen und ihre Vertreter von zentraler Bedeutung.



**Unser Leistungsspektrum unterstützt Sie in sämtlichen Facetten steuerstrafrechtlicher Beratung:**

- Ermittlung kritischer Sachverhalte sowie die Bewertung der unternehmerischen Verantwortung
- Erstellung von Selbstanzeigen und Berichtigungserklärungen
- Verteidigung im steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahren einschließlich der Vertretung in der Hauptverhandlung
- Begleitung von steuerlichen Außen- und Fahndungsprüfungen
- Führung von Rechtsbehelfs- und Finanzgerichtsverfahren

## Referenzen:

- **Industriebetrieb**

Vertretung des Geschäftsführers im Strafverfahren wegen Nichtabgabe von Steuererklärungen und missglückter Selbstanzeige

- **Internationales**

- **Maschinenbauunternehmen**

Beratung des Managements im Zusammenhang mit einer internen Untersuchung aufgrund des Verdachts von Bestechungszahlungen und deren steuerliche Konsequenzen; Vertretung des Unternehmens vor Staatsanwaltschaften und Steuerbehörden

- **Deutsche Tochter eines internationalen Konzerns**

Beratung der Selbstanzeige im Zusammenhang mit einem Mitarbeiterbeteiligungsprogramm; Koordinierung der lohnsteuerlichen Fragestellungen mit den Einkommensteuererklärungen der betroffenen Mitarbeiter

- **Privatperson**

Beratung der Erben im Zusammenhang mit einer liechtensteinischen Stiftung sowie der steuerlichen Zuordnung weiterer Vermögensgegenstände zur Identifizierung des Umfangs einer Selbstanzeige

- **Stadtwerke**

Verteidigung gegen den Vorwurf der Stromsteuerhinterziehung

- **Schweizer Banken**

Verteidigung gegen den Vorwurf der Beihilfe zur Steuerhinterziehung

- **Vorstand** einer Landesbank

wegen Steuerhinterziehung (Cum Ex)

- **Geschäftsführer** einer österreichischen Anlagenbaugesellschaft wegen Lohnsteuerhinterziehung (Betriebsstättenproblematik)

## Auszeichnungen

- **„Top-Kanzlei für Wirtschaftsstrafrecht und Compliance“**  
WirtschaftsWoche 2012, 2015 und 2017
- **„Top-Kanzlei für Compliance“**  
FOCUS Spezial 2014 bis 2016
- **„Top-Kanzlei für Wirtschafts- und Steuerstrafrecht“**  
FOCUS Spezial 2014 bis 2016
- **„Das Wirtschaftsstrafrecht zählt zu den besonderen Domänen der Kanzlei“**  
Kanzleien in Deutschland 2012
- **„Im Steuerstrafrecht empfohlen“**  
JUVE Handbuch Wirtschaftskanzleien 2015/2016 sowie 2016/2017
- **„Strafrechtler Dr. André-M. Szesny strebt immer weiter auf“**  
JUVE Handbuch Wirtschaftskanzleien 2014/2015
- **„Empfohlen für Compliance-Untersuchungen im Wirtschaftsstrafrecht“**  
JUVE Handbuch Wirtschaftskanzleien 2015/2016 sowie 2016/2017
- **„Empfohlen im Wirtschaftsstrafrecht“**  
bei Legal 500 Deutschland und EMEA 2017



## Kontakt:

### Praxisgruppe

### Wirtschafts- und Steuerstrafrecht

wirtschaftsstrafrecht@heuking.de



#### Berlin

Kurfürstendamm 32  
10719 Berlin  
T +49 30 88 00 97-0  
F +49 30 88 00 97-99

#### Chemnitz

Weststraße 16  
09112 Chemnitz  
T +49 371 38 203-0  
F +49 371 38 203-100

#### Düsseldorf

Georg-Glock-Straße 4  
40474 Düsseldorf  
T +49 211 600 55-00  
F +49 211 600 55-050

#### Frankfurt

Goetheplatz 5-7  
60313 Frankfurt am Main  
T +49 69 975 61-0  
F +49 69 975 61-200

#### Hamburg

Neuer Wall 63  
20354 Hamburg  
T +49 40 35 52 80-0  
F +49 40 35 52 80-80

#### Köln

Magnusstraße 13  
50672 Köln  
T +49 221 20 52-0  
F +49 221 20 52-1

#### München

Prinzregentenstraße 48  
80538 München  
T +49 89 540 31-0  
F +49 89 540 31-540

#### Stuttgart

Augustenstraße 1  
70178 Stuttgart  
T +49 711 22 04 579-0  
F +49 711 22 04 579-44

#### Zürich

Bahnhofstrasse 3  
8001 Zürich/Schweiz  
T +41 44 200 71-00  
F +41 44 200 7101

