

**Kölner  
Tage**

# Steuerfahndung 2024

Aktuelle Fahndungsthemen in Zeiten  
von Geldwäsche und Digitalisierung

---

**13. und 14.06.2024, Köln und online**

---

- › Aktuelle Rechtsprechung des Bundesgerichtshofs
  - › Fahndungszugriff bei automatisierten Abläufen – Beispiel USt
  - › Cum/Ex und Cum/Cum – ist ein Ende in Sicht?
  - › Klassiker aktuell: Scheinselbständigkeit
  - › Geldwäsche in der standesrechtlichen Aufsicht
-

# Tagungsleitung

---



## **Dr. Rainer Spatscheck**

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Fachanwalt für Strafrecht, Partner, Kantenwein Zimmermann Spatscheck, München



## **Dr. Ingo Heuel**

Rechtsanwalt, Steuerberater, Fachanwalt für Steuerrecht, Partner, LHP Luxem Heuel Prowatke Rechtsanwälte, Köln

## **Ihr Nutzen**

Die Kölner Tage Steuerfahndung vermitteln einen fundierten Überblick zu den zentralen Themen in der Steuerfahndung.

Wer täglich im steuerstrafrechtlichen Bereich tätig ist, sieht die fortschreitende Digitalisierung der Verwaltung, aber auch der Unternehmen und Privathaushalte mit zunehmender Sorge. Bald werden die Computer sich untereinander „unterhalten“ und offenbleibt, wer für Fehler verantwortlich ist. Auf den Kölner Tagen Steuerfahndung versuchen die Referenten und Referentinnen Ihnen eine Antwort zu geben. Ferner ist Überwachung der anwaltlichen Geldwäschepflichten und die Ahndung etwaiger Verstöße in der Praxis der Rechtsanwaltskammern angekommen. Wir sagen, was einen erwarten kann. Schließlich gehen wir auf den aktuellen Stand der Cum/Ex und Cum/Cum-Verfahren ein. Die Frage der Bewältigung dieses Problems, das inzwischen schon historisch relevante Ausmaße angenommen hat, ist nicht nur für diejenigen Berufsträger interessant, die gerade in diesem Bereich verteidigen.

Selbstverständlich widmet sich die Tagung auch Klassikern, wie z. B., Fragen der Selbstanzeigemöglichkeit oder Freelancer-Themen. Ein Bericht über die aktuellen Themen auf den Schreibischen der Steuerfahnder rundet die Veranstaltung ab.

## **Zielgruppe**

Rechtsanwälte, Fachanwälte für Steuerrecht, Fachanwälte für Strafrecht, Verteidiger in Steuerstrafsachen, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, leitende Mitarbeiter aus Rechts- und Steuerabteilungen

Die Tagung eignet sich besonders als jährliche Pflichtfortbildung für Zertifizierte Berater für Steuerstrafrecht (DAA).

# Referenten

---



**Prof. Dr. Markus Jäger**

Vorsitzender des 1. Strafsenats am  
Bundesgerichtshof, Leipzig



**Prof. Dr. Christian Jehke, LL.M.**

Rechtsanwalt, Steuerberater, Partner, Flick  
Gocke Schaumburg, Berlin  
Honorarprofessor an der Europa-Universität  
Viadrina in Frankfurt (Oder)



**Dr. Franziska Peters**

Richterin am Bundesfinanzhof, VIII. Senat,  
München



**Prof. Dr. Bettina Spilker**

Universität Münster, Rechtsanwältin,  
Salary Partnerin, Kantenwein Zimmermann  
Spatscheck, München



**Dr. Anja Stürzl, LL.M.**

Rechtsanwältin, Fachanwältin für Steuerrecht,  
Partnerin, STÜRZL Steuerstrafrecht, Frankfurt a. M.



**Dr. Peter Talaska**

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht,  
Partner, Streck Mack Schwedhelm, Köln/Berlin/  
München



**Harald von Frantzki**

Leitender Regierungsdirektor, Finanzamt für  
Steuerstrafsachen und Steuerfahndung, Essen



**Marco Benedikt von Schirach**

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Strafrecht,  
schirach.law, München

# Referenten

---

## Auf dem Podium:



**Dr. Walther Graf**

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Strafrecht,  
Partner, Feigen Graf, Köln



**Gabriele Jardin**

Leitende Regierungsdirektorin, Finanzamt für  
Steuerstrafsachen und Steuerfahndung, Köln



**Dr. Astrid Lilie**

Rechtsanwältin, Fachanwältin für Strafrecht,  
Partnerin, Lilie Ihwas, Frankfurt a. M.



**Philipp Meyer**

Regierungsdirektor, Finanzamt für  
Steuerstrafsachen und Steuerfahndung Köln



**Dr. Kathleen Mittelsdorf**

Vorsitzende Richterin am Landgericht  
6. Große Strafkammer/Wirtschaftsstrafkammer,  
Wiesbaden



**Lutz Niemann**

Oberstaatsanwalt, Staatsanwaltschaft Köln,  
Schwerpunktabteilung Steuerstrafsachen



**Achim von Engel**

Oberstaatsanwalt (stV), Staatsanwaltschaft,  
Augsburg

**Donnerstag, 13.06.2024**

**9.30 – 9.45 Uhr**

## **Begrüßung/Einführung**

*Dr. Rainer Spatscheck/Dr. Ingo Heuel*

**9.45 – 10.45 Uhr**

## **Aktuelle Rechtsprechung des Bundesgerichtshofs zum Steuerstrafrecht**

*Prof. Dr. Markus Jäger*

- Rechtsprechung zur Hinterziehung von Umsatzsteuer
- Steuerhinterziehung bei illegaler Beschäftigung
- Grenzüberschreitende Fallkonstellationen
- Verjährung und Verjährungsunterbrechung im Steuerstrafrecht
- Einziehung im Steuerstrafrecht

**10.45 – 11.00 Uhr**

## **Diskussion**

**11.00 – 11.30 Uhr Kaffeepause**

**11.30 – 12.30 Uhr**

## **Update Selbstanzeige**

*Dr. Peter Talaska*

- Aktuelle Rechtsprechung zur Selbstanzeige
- Rechtsunsicherheiten und Praxishinweise zu § 398a AO
- Exkurs: Selbstanzeige im Außenwirtschaftsrecht

**12.30 – 12.45 Uhr**

## **Diskussion**

**12.45 – 13.45 Uhr Mittagessen**

# Programm

---

Donnerstag, 13.06.2024

13.45 – 14.45 Uhr

## **Steuerliche Aspekte der Scheinselbstständigkeit (Aufarbeitung und Nacherklärung)**

*Prof. Dr. Christian Jehke*

- > Erörterung spezifisch steuerrechtlicher Fragestellungen bei Scheinselbstständigkeitssachverhalten
- > Strukturierung interner Untersuchungen zur Identifikation von Scheinselbstständigkeit
- > Typische Problemstellungen bei der Nacherklärung von Scheinselbstständigkeitssachverhalten gegenüber der Finanzverwaltung

14.45 – 15.00 Uhr

## **Diskussion**

15.00 – 15.30 Uhr Kaffeepause

15.30 – 16.30 Uhr

## **Elektronische Schnittstellen als Schuldner der Umsatzsteuer (§ 3 Abs. 3a UStG) – neue umsatzsteuerliche und steuerstrafrechtliche Risiken**

*Prof. Dr. Bettina Spilker*

- > Aktueller Anwendungsbereich des fiktiven Reihengeschäfts
- > Umsatzsteuerliche und steuerstrafrechtliche Risiken
- > Maßnahmen zur Risikominimierung
- > Voraussetzungen für Vertrauensschutz

## **„Meldepflichten und automatisierte Meldungen im Steuerstrafrecht: Fluch oder Segen?“:**

*Dr. Anja Stürzl*

- > OSS-Verfahren und umsatzsteuerliche Meldepflichten
- > Sonstige Meldepflichten: steuerstrafrechtliche Risiken
- > Automatisierte Meldungen aus steuerstrafrechtlicher Perspektive

# Programm

---

**Donnerstag, 13.06.2024**

**16.30 – 16.45 Uhr**

**Diskussion**

**16.45 – 17.00 Uhr**

**Impulsvortrag: Cum/Ex 2.0 – Ausblick Cum/Cum**

*Dr. Rainer Spatscheck*

- › Statusbericht
- › Cum/Ex und Cum/Cum als gesamtgesellschaftliches Problem
- › Lösungsmodelle für alle Cum-Fälle

**17.00 – 17.45 Uhr**

**Podiumsdiskussion** *unter der Leitung von Dr. Rainer Spatscheck und der Mitwirkung von*

*Dr. Walther Graf*

*Dr. Astrid Lilie*

*Dr. Kathleen Mittelsdorf*

**ab 18.00 Uhr**

**Kölsches Buffet**

**Freitag, 14.06.2024**

**09.00 – 09.45 Uhr**

**Aktuelle Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs an der Schnittstelle zum Steuerstrafrecht**

*Dr. Franziska Peters*

- › Verlängerte Festsetzungsfrist bei Steuerhinterziehung durch Erben
- › Neues zum Flankenschutzprüfer
- › Aktuelles zur Haftung bei Steuerhinterziehung
- › Beziehung von Straftaten und Akteneinsichtsrecht

**09.45 – 10.00 Uhr**

**Diskussion**

# Programm

---

**Freitag, 14.06.2024**

**10.00 – 10.45 Uhr**

## **Die Berechnung der verkürzten Steuer**

*Dr. Ingo Heuel*

- › Bedeutung der Höhe der Steuerverkürzung
- › Verpflichtung der Berechnung durch den Tatrichter
- › Verkürzungsberechnung durch Soll-/Istvergleich
- › Verkürzung auf Zeit
- › Kompensationsverbot

**10.45 – 11.00 Uhr**

## **Diskussion**

**11.00 – 11.30 Uhr Pause mit Imbiss**

**11.30 – 12.15 Uhr**

## **Geldwäsche – Compliance im Steuerstrafrecht**

*Marco Benedikt von Schirach*

- › „Professional Enablers“ unter Druck
- › Verpflichtete nach dem GWG
- › Sorgfaltspflichten nach dem GWG
- › GWG-Verstöße und deren aufsichtsrechtliche Folgen
- › Aktuelle Entwicklungen

**12.15 – 12.30 Uhr**

## **Diskussion**

**12.30 – 13.15 Uhr**

## **Aktuelles aus der Steuerfahndung**

*Harald von Frantzki*

- › Steuerhinterziehung in der digitalen Welt
- › Internet, Crypto & Co
- › Vermögensschöpfung im Steuerstrafverfahren
- › Grenzüberschreitende Ermittlungen der Steuerfahndung
- › Aktuelle Entwicklungen

**13.15 – 13.30 Uhr**

## **Abschlussdiskussion**

**13.30 Uhr Ende der Tagung**

# Weitere Seminare zum Thema

Anmeldung: [www.otto-schmidt.de/live](http://www.otto-schmidt.de/live)

## Kölner Tage Umsatzsteuer und Zoll 2024

Aktuelles für grenzüberschreitende Geschäfte in Europa und USA  
**16.-17.5.2024, Köln und online** | Präsenz- und Online-Teilnahme  
jeweils: 995 €\*

---

## Fachseminare von Fürstenberg

### Kryptowerte im internationalen Kontext

Besteuerungsansätze für Krypto-Assets im internationalen Kontext

**Am 24.06.2024, Zoom** | Infos unter  
[www.fachseminare-von-fuerstenberg.de](http://www.fachseminare-von-fuerstenberg.de)

---

## Webinar

### Aktuelles aus der digitalen Betriebsprüfung

**11.09.2024** | 10–13.15 Uhr | 336 €\*

---

\* zzgl. MwSt.

# Allgemeines

---

## Information und Anmeldung

0221 93738-998 | Fax 0221 93738-969 | [live@otto-schmidt.de](mailto:live@otto-schmidt.de)

---

## Zimmerreservierungen

Für Teilnehmer an den Kölner Tagen Steuerfahndung 2024 steht im Tagungshotel ein begrenztes Zimmerkontingent zur Verfügung. Bitte nehmen Sie Ihre Reservierung direkt im Tagungshotel vor.

---

## Teilnahmebescheinigung

Sie erhalten eine Teilnahmebescheinigung über **10,25 Stunden** zum Nachweis Ihrer Fortbildung gem. § 15 FAO.

---

## AGB

Nähere Infos zu den Konditionen finden Sie in den AGB unter [www.otto-schmidt.de/agb](http://www.otto-schmidt.de/agb).

---

# Zusatzangebote

---

## Newsletter

Abonnieren Sie unsere kostenlosen Updates unter [www.otto-schmidt.de/newsletter!](http://www.otto-schmidt.de/newsletter!)

---

## Selbststudium mit Lernerfolgskontrolle und Zertifikat

Fachanwälte absolvieren bis zu 5 Zeitstunden ihrer Fortbildungspflicht gem. § 15 FAO im Selbststudium mit dem Aktionsmodul Steuerrecht. Hier Zugang bestellen und 4 Wochen gratis nutzen: [otto-schmidt.de/aks](http://otto-schmidt.de/aks)

---

## Verlag Dr. Otto Schmidt KG

Gustav-Heinemann-Ufer 58 · 50968 Köln · Tel. 0221 93738-998  
Fax 0221 93738-969 · [live@otto-schmidt.de](mailto:live@otto-schmidt.de) · [otto-schmidt.de/live](http://otto-schmidt.de/live)

**Jetzt hier anmelden** →



**www.otto-schmidt.de/live**

## Kölner Tage Steuerfahndung 2024

### Dorint Hotel am Heumarkt Köln

Pipinstraße 1, 50667 Köln

Seminar-Nr. 5900.24.2207.0

**13. und 14.06.2024, Köln**  
**9.30–17.45 Uhr und 9.00–13.30 Uhr**

Seminar-Nr. 5900.24.2207.1

**Online-Teilnahme per Live-Stream**

## Teilnahmegebühr

Die Präsenz- und Online-Teilnahmegebühr beträgt inkl. digitaler Arbeitsunterlagen jeweils 995 €\* (bei Präsenzteilnahme inkl. Pausengetränken, Mittagessen und Abendveranstaltung). Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie die Anmeldebestätigung mit weiteren Zugangsinformationen und eine Rechnung.

\*zzgl.MwSt.

Name | Vorname

Beruf | Position

Kanzlei | Firma

Straße

PLZ | Ort

Telefon

Fax

E-Mail (Arbeitsunterlagen)

E-Mail (allg. Rückfragen)

Datum | Unterschrift

**Verlag Dr. Otto Schmidt KG**

Gustav-Heinemann-Ufer 58 · 50968 Köln · Tel. 0221 93738-998

Fax 0221 93738-969 · live@otto-schmidt.de · otto-schmidt.de/live