



# Kriminalitätsbekämpfung

## Die Zusammenarbeit von Polizei und Steuerfahndung



# Only an Accountant Could Catch Al Capone.



Infamous mobster Al Capone wasn't easy to catch. But when Special Agents of the IRS stepped in and charged him with tax evasion, this crime czar's career came to an end. Proof that sometimes only the accountant can apprehend the criminal.

If you'd like to put your accounting skills to work in a challenging and action oriented job, IRS Special Agent may be the ideal career for you. If you'd like more information just contact your local IRS office.

Department of the Treasury  
Internal Revenue Service

*Be an Accountant With Conviction.*

# **Praktische Bedeutung für die Kriminalitätsbekämpfung:**

**Ausschöpfen möglichst aller  
rechtlichen Grundlagen und  
Kompetenzen**

# Die Verknüpfung von Organisierter Kriminalität und Steuerhinterziehung

## Faktoren dieser Verknüpfung

-  **Verbuchung scheinlegaler Geschäftsvorfälle zur Verschleierung von Straftaten, Folge: Steuerstraftaten.**
-  **Kriminelle neigen nicht dazu, ihre kriminellen Umsätze und Gewinne zu versteuern.**

## **Aufgaben der Steuerfahndung und gesetzliche Grundlagen**

Bund-/Länderkompetenzen: Der Unterschied zwischen Zollfahndung und Steuerfahndung.

Im Steuerstrafverfahren die gleichen Rechte Pflichten, wie die Beamten des Polizeidienstes nach der Strafprozessordnung

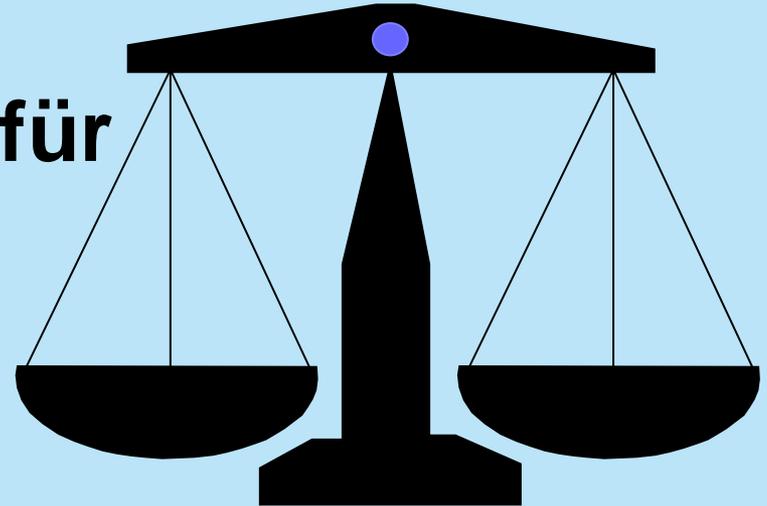
Ermittlungsperson der Staatsanwaltschaft (Rechte der EP gelten über § 399 AO auch, wenn die Finanzverwaltung das Verfahren selbständig führt.)

## Aufgaben der Steuerfahndung und gesetzliche Grundlagen

### Sachliche Zuständigkeit nach § 208 AO:

- Erforschung von Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten
- Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen in diesen Fällen
- Aufdeckung und Ermittlung unbekannter Steuerfälle

# Wesentliche rechtliche Grundlagen für die Zusammenarbeit



**§ 116 Abgabenordnung**

**§§ 30, 31a, 31 b Abgabenordnung**



# „EOKS“ und künftige „Task Force“

Naulin, 15.11.2018

# **„EOKS“**

## **„Ermittlungsgruppe Organisierte Kriminalität – Steuerhinterziehung“**

**Sachgebiet der Finanzverwaltung mit Dienstsitz im LKA  
NRW seit dem 02.02.2015 mit der vorrangigen  
Aufgabe der Zusammenarbeit mit dem LKA in  
deliktsübergreifenden Fallgestaltungen.**

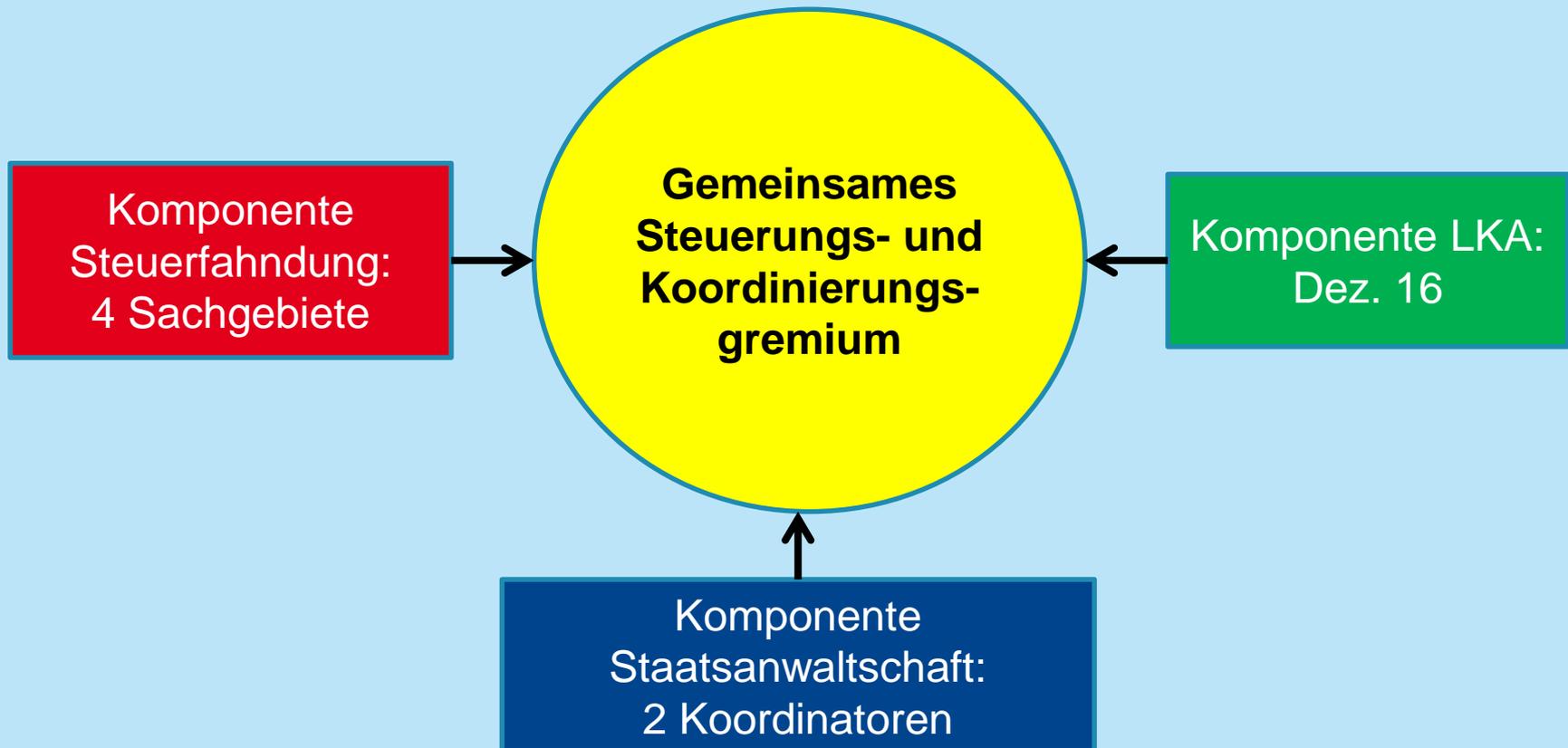
**Prinzip: „Schreibtisch an Schreibtisch“**

# Grundlage der Task Force

Die Task Force zur Bekämpfung von Finanzierungsquellen Organisierter Kriminalität und Terrorismus ist ein im Koalitionsvertrag verankertes Projekt der Landesregierung.

Ausgehend von den guten Erfahrungen mit dem SG EOKS soll die Zusammenarbeit zwischen Finanzverwaltung, Polizei und Staatsanwaltschaften weiter verstärkt werden.

# „Modell Task Force“



# Ziele „Task Force“

Die Durchführung von interdisziplinär ausgerichteten Auswerte- und Analyseprojekten zur Entdeckung neuer Modi Operandi und die Entwicklung ressortübergreifender Bekämpfungskonzeptionen.

# Ziele „Task Force“

Der nachhaltige Ausbau der ressortübergreifenden Bearbeitung von Ermittlungsverfahren aus dem Bereich der Schwerstkriminalität (insbesondere gewerbsmäßiger Betrug, Organisierte Kriminalität, Geldwäsche, Wirtschaftskriminalität und Korruption), die regelmäßig auch mit Steuerstraftatdelikten verbunden sind.

# Ziele „Task Force“

Das Erkennen von Transaktionen zur Finanzierung des internationalen Terrorismus, Geldwäsche und Organisierter (Wirtschafts-) Kriminalität und die Erhellung von Geschäftsfeldern und Geldquellen ethnisch abgeschotteter Subkulturen.

## Vorteile der Zusammenarbeit in der Praxis

- Unterschiedliche Herangehensweisen und Blickwinkel
- Von Beginn an gemeinsame Verfahrensführung
- Nutzen der unterschiedlichen Informationsquellen:
  - §§ 30, 31a, 31 b AO geben die Möglichkeit zur Informationsweitergabe bei der OK und TE-Finanzierung
- Erweiterte Handlungsoptionen, z.B. „Verjährungsfristen und Verjährungsläufe“
- Erweiterte Optionen der „Abschöpfung“ illegaler Gewinne
- Für Steuerstrafverfahren: verbesserte Möglichkeit der Steuerfahndung zur Nutzung polizeilicher Kompetenzen und technischer Möglichkeiten (Observation/TKÜ)

# Fallgestaltungen der Zusammenarbeit: Beispiel „EOKS“

**Panama Papers/Paradise Papers**

**Cum-Ex**

**Organisierter Umsatzsteuerbetrug**

**Organisierte Kriminalität Rotlicht und Glücksspiel**

**Organisierte Kriminalität: Betrug z.N. der  
Pflegeversicherung**

**Bekämpfung krimineller und/oder extremistischer  
Gruppierungen**

**Unterstützung im Bereich Terrorfinanzierung**

# Grundsatz der Zusammenarbeit



**Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!**

**Norbert Naulin**

**[Norbert.Naulin@polizei.nrw.de](mailto:Norbert.Naulin@polizei.nrw.de)**

**0211 – 939 1535**