

Ihre Ansprechpartner

ECOVIS L + C Rechtsanwaltsgesellschaft mbH

Podewilsstr. 3 · 84028 Landshut · Tel.: +49 871-96 216 25

E-Mail: landshut-ra@ecovis.com

Internet: www.ecovis.com/landshut



Alexander Littich, LL.M.

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Strafrecht,
Fachanwalt für Steuerrecht,
Betriebswirt (FH) Controlling und Steuern



Dr. jur. Janika Sievert, LL.M. Eur.

Rechtsanwältin, Fachanwältin für Strafrecht,
Fachanwältin für Steuerrecht

Über Ecovis

Das Beratungsunternehmen Ecovis unterstützt mittelständische Unternehmen. In Deutschland zählt es zu den Top 10 der Branche. Etwa 6.500 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter arbeiten in den mehr als 100 deutschen Büros sowie weltweit in Partnerkanzleien in über 70 Ländern. Ecovis betreut und berät Familienunternehmen, inhabergeführte Betriebe sowie Freiberufler und Privatpersonen. Um das wirtschaftliche Handeln seiner Mandanten nachhaltig zu sichern und zu fördern, bündelt Ecovis die nationale und internationale Fach- und Branchenexpertise aller Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwälte und Unternehmensberater. Jede Ecovis-Kanzlei kann auf diesen Wissenspool zurückgreifen. Darüber hinaus steht die Ecovis Akademie für fundierte Ausbildung sowie für kontinuierliche und aktuelle Weiterbildung. All dies gewährleistet, dass die Beraterinnen und Berater ihre Mandanten vor Ort persönlich gut beraten.

Steuerberatung und Wirtschaftsprüfung über unsere Partner in der Ecovis-Gruppe

www.ecovis.com



Effektive Prävention

- Präventives Krisenmanagement kann im Ernstfall helfen, Fehler zu vermeiden: **Organigramme** sollten aktuell und die Akten/Geschäftsbücher auf dem neuesten Stand sein, abgelegte Unterlagen sollten sich im Archiv einfach auffinden lassen. So können sich „Zufallsfunde“ vermeiden lassen.
- Bereiten Sie Ihre **Mitarbeiter** auf solche Situationen vor. Gerne stehen wir Ihnen mit unserer Erfahrung zur Seite.
- Berufsheimnisträger (z.B. Steuerberater oder Ärzte) und deren Mitarbeiter müssen sich auch im Falle einer Durchsichtung an Ihre **Schweigepflicht** halten! So müssen Sie die gesuchten vertraulichen Unterlagen zwar herausgeben, aber einer Sicherstellung förmlich auf dem Protokoll widersprechen. Bei einer freiwilligen Herausgabe riskieren Sie eine Strafbarkeit nach § 203 StGB.
- Erarbeiten Sie einen **Durchsuchungsleitfaden** oder händigen Sie Ihren Mitarbeitern die beigefügten „goldenen Verhaltensregeln“ aus.
- Hinterlassen Sie eine **Telefonnummer**, in der Sie im Notfall erreichbar sind.
- Hinterlegen Sie die Telefonnummer eines **Rechtsanwalts**, am Besten eines Strafverteidigers und informieren Sie Ihr Team.

- Steuerberatung
- Wirtschaftsprüfung
- Rechtsberatung
- Unternehmensberatung

Die wichtigsten Regeln bei einer Durchsichtung





Im Fokus der Strafverfolgungsbehörden

Immer häufiger rücken Unternehmer und deren Geschäfte in den Fokus der Strafverfolgungsbehörden. In anderen Fällen begehnen Mitarbeiter aus ihrer Position im Unternehmen heraus Straftaten. Im Rahmen solcher Ermittlungsverfahren kommt es häufig zu Durchsuchungen. Die Ermittler möchten dadurch an Dokumente oder Daten aus der Sphäre des Betroffenen gelangen, an die es ohne eine solche überraschende Maßnahme nicht herangekommen wäre. Dabei dürfen auch „Zufallsfunde“ sichergestellt werden, also Informationen, die zwar nicht mit der im Beschluss genannten Tat zusammenhängen, aber auf die Begehung anderer Straftaten hinweisen.

Stehen plötzlich Beamte zur Durchsuchung von Geschäfts- oder Wohnräumen vor der Tür, gilt es, einige Verhaltensregeln zu beachten. Eine solche Situation ist zwar nicht planbar, wenn man aber bereits vorher Regelungen trifft und sich mit der Situation auseinandersetzt, kann es vor falschen Reaktionen und späteren Nachteilen im Verfahren bewahren.



Wenn die Fahndung vor der Tür steht

Plötzlich stehen Beamte der Kriminalpolizei, des Zolls oder der Steuerfahndung vor der Tür. Jetzt heißt es, richtig zu reagieren.

Der Durchsuchungsbeschluss

Sie sollten stets den Durchsuchungsbeschluss genau lesen. Dieser muss mindestens folgende Angaben enthalten:

- Genaue Bezeichnung des Ortes, der durchsucht werden soll; hier können z.B. auch die EDV, eine Garage oder ein PKW aufgezählt sein, wenn die Durchsuchung darauf erstreckt werden soll.
- Vorwurf der Straftat, wegen der durchsucht wird.
- Begründung des Tatverdachts.
- Zeitraum der vorgeworfenen Tathandlungen.
- Beispielhafte Auflistung der zu suchenden Unterlagen und/oder Daten.

Zwischen dem Erlass des Durchsuchungsbeschlusses und dem Tag der Durchsuchung dürfen maximal sechs Monate liegen, andernfalls ist der Beschluss nicht mehr wirksam und die Durchsuchung darf nicht durchgeführt werden. Schauen Sie also genau auf das Datum des Beschlusses.

Die „goldenen Verhaltensregeln“ bei einer Durchsuchung

- Ruhe bewahren und höflich bleiben.
- Firmeninhaber und Rechtsanwalt (z.B. Ihren Ecovis-Rechtsanwalt, Ansprechpartner siehe Rückseite) informieren und die Ermittler bitten, bis zum Eintreffen des Anwalts zu warten.
- Durchsuchungsbeschluss lesen:
 - Warum wird durchsucht?
 - Was genau wird gesucht?
- Kooperation nur in Maßen: Das Heraussuchen der gesuchten Unterlagen kann Zufallsfunde vermeiden und ggf. die Durchsuchung aller Räume verhindern. Sie müssen während der Durchsuchung keine Aussagen machen.
- Keine Unterlagen und Daten vernichten.
- Kopien notwendiger Unterlagen erstellen.
- Widerspruch gegen die Maßnahme und die Mitnahme von Unterlagen schriftlich auf dem Protokoll vermerken lassen. Unterlagen werden nie freiwillig herausgegeben.
- Sicherungsstellungsverzeichnis und Durchsuchungsprotokoll in Kopie aushändigen lassen.

Mögliche Zusatzleistungen

Gerne schulen wir Sie und Ihre Mitarbeiter vor Ort, wie Sie sich im Notfall am besten verhalten. Im Rahmen präventiver Strafrechtsberatung fertigen wir auf Wunsch ausführliche Dokumentationen zum Nachweis gesetzlich geforderter Aufsichtsmaßnahmen. Wir koordinieren in rechtlich zulässiger Weise die Verteidigung etwaiger Mitbeschuldigter zur Abstimmung einer einheitlichen Verteidigungsstrategie. Falls erforderlich, begleiten wir Ihre Krisen-PR und kümmern uns um eine sachgerechte Kommunikation mit den Medien.