

19.10.2017 Frankfurt am Main

# Kongress Umsatzsteuer & Strafrecht 2017

## Das Spannungsverhältnis Umsatzsteuer – Strafrecht

### Die Rechtsprechung des EuGH und BFH sowie BGH im Spannungsverhältnis zum Verfassungsrecht

Die neuen Risiken der Umsatzsteuer – aktuelle Rechtsprechung des EuGH

Gut- und Bösgläubigkeit sowie Grenzen der „Unionstreue“ – die Rechtsprechung des BFH

Gebot unionsrechtskonformer Auslegung kontra Verbot strafbegründender Analogie – die Rechtsprechung des BGH

Blankettstrafrecht und normative Tatbestandsmerkmale

Rechtsstaatlicher und grundrechtlicher Rahmen der umsatzsteuerrechtlichen Missbrauchsbekämpfung

#### *Praxismodul I:*

Möglichkeiten der Missbrauchsvermeidung und Missbrauchsdeckung

Umsatzsteuerliche Entwicklungen aus Beratersicht

VAT Compliance im Unternehmen – unternehmensinterne und -externe Aspekte

#### *Praxismodul II:*

Ermittlungsansätze der Steuerfahndung und Staatsanwaltschaft

Verteidigeransichten zur Herangehensweise der Steuerfahndung, zu Amtshilfeersuchen und Verwertungsverboten

Ermittlungen im (internationalen) Umsatzsteuerstrafverfahren

**Dr. Markus Adick**  
Rechtsanwalt, Fachanwalt für Strafrecht

**Marc Armbruster**  
Regierungsdirektor

**Prof. Dr. Jens Bülte**  
Universität Mannheim

**Prof. Dr. Klaus-Dieter Drüen**  
Ludwig-Maximilians-Universität München

**Dr. Carsten Höink**  
Rechtsanwalt, Steuerberater,  
Dipl.-Finanzwirt

**PD Dr. David Hummel**  
Referent am Europäischen  
Gerichtshof

**Dipl.-Finanzwirt Ferdinand Huschens**  
Bundesfinanzverwaltung

**Prof. Dr. Markus Jäger**  
Richter am BGH

**Jan Körner**  
Director VAT, BASF SE

**Dr. Sebastian Peters**  
Staatsanwalt

**Dr. Christoph Wäger**  
Richter am BFH

# Profitieren Sie von den Erfahrungen des „V



*Dr. Markus Adick*

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Strafrecht  
Rettenmaier & Adick Rechtsanwälte  
PartG mbB, Frankfurt am Main und Bonn



*Marc Armbruster*

Regierungsdirektor, ehem. Sachgebiets-  
leiter der Steuerfahndung Münster,  
Sachgebietsleiter und stellv. Amtsleiter  
am Finanzamt Hamm



*Prof. Dr. Jens Bülte*

Inhaber des Lehrstuhls für Strafrecht,  
Strafprozessrecht und Wirtschaftsstraf-  
recht an der Universität Mannheim



*Prof. Dr. Klaus-Dieter Drüen*

Inhaber des Lehrstuhls für Deutsches,  
Europäisches und Internationales  
Steuerrecht und Öffentliches Recht an  
der Ludwig-Maximilians-Universität  
München



*Dr. Carsten Höink*

Rechtsanwalt, Steuerberater, Dipl.-  
Finanzwirt AWB Steuerberatungsgesell-  
schaft mbH, Münster/Hamburg/  
München



*PD Dr. David Hummel*

Referent am Europäischen Gerichtshof  
im Kabinett von Frau Generalanwältin  
Juliane Kokott

## Die Rechtsprechung des EuGH und BFH sowie BGH im Spannungsverhältnis zum Verfassungsrecht

Moderation: RA FA Strafr Dr. Markus Adick, Bonn  
und RA StB Dipl.-Finanzwirt Dr. Carsten Höink, Münster

9:00 Begrüßung

### 9:10 **Zum Sanktionscharakter der Umsatzsteuer – ein Überblick über die aktuelle Rechtsprechung des EuGH**

PD Dr. David Hummel, Referent am EuGH im Kabinett von  
Frau Generalanwältin Prof. Dr. Juliane Kokott (angefragt)

### 9:55 **Die Rechtsprechung des BFH – Gut- und Bösgläubigkeit sowie Grenzen der „Unionsrechtstreue“**

Dr. Christoph Wäger, Richter am BFH  
(in nicht dienstlicher Eigenschaft)

10:40 Kaffeepause – Zeit zum Kennenlernen und Erfahrungsaustausch

### 11:00 **Die Rechtsprechung des BGH zum Umsatzsteuerstrafrecht im Spannungsverhältnis zwischen dem Gebot unionsrechts- konformer Auslegung und dem Verbot strafbegründender Analogie**

Prof. Dr. Markus Jäger, Richter am BGH

### 11:45 **Blankettstrafrecht und normative Tatbestandsmerkmale**

Prof. Dr. Jens Bülte, Universität Mannheim

### 12:30 **Rechtsstaatlicher und grundrechtlicher Rahmen in der umsatzsteuerrechtlichen Missbrauchsbekämpfung**

Prof. Dr. Klaus-Dieter Drüen, LMU München

13:15 Mittagessen – Zeit zum Kennenlernen und Erfahrungsaustausch

#### Tagungsziel:

Die Umsatzsteuer ist ein bedeutender wirtschaftlicher Faktor im Unternehmen. Das anzuwendende Recht ist äußerst komplex. Es unterliegt einem stetigen Wandel durch den Gesetzgeber und einer stark europarechtlich geprägten Rechtsprechung. Dies und systembedingte Schwächen begründen nicht nur wirtschaftliche sondern auch erhebliche strafrechtliche Risiken für Unternehmen und deren Verantwortliche. Die besondere Mischung aus Steuerrecht und unternehmensbezogenem Strafrecht macht den Kongress für Praktiker aus den Bereichen Steuern und Recht zu einer lohnenswerten Veranstaltung.

# Who's Who" aus Umsatzsteuer & Strafrecht

14:15 Praxismodul I (Anmoderation Dr. Carsten Höink)

## **Bekämpfung des Steuermisbrauchs/Möglichkeiten der Missbrauchsvermeidung und Missbrauchsaufdeckung**

Dipl.-Finanzwirt Ferdinand Huschens, Bundesfinanzverwaltung  
(in nicht dienstlicher Eigenschaft)

## **Umsatzsteuerliche Entwicklungen (aktuelle Rechtsprechung, Gesetzesvorhaben und Verwaltungsansichten sowie VAT Compliance im Unternehmen) aus Beratersicht**

RA StB Dipl.-Finanzwirt Dr. Carsten Höink, Münster

## **VAT Compliance im Unternehmen – unternehmensinterne und -externe Aspekte**

Jan Körner, Director VAT, BASF SE

15:15 Kaffeepause – Zeit zum Kennenlernen und Erfahrungsaustausch

15:45 Praxismodul II (Anmoderation Dr. Markus Adick)

## **Ermittlungsansätze der Steuerfahndung und Staatsanwaltschaft (Zusammenarbeit der Behörden in Deutschland, europäische Projekte, Kooperation mit Drittstaaten, SRP und weitere Methoden)**

RD Marc Armbruster, ehem. Sachgebietsleiter der Steuerfahndung  
Münster

## **Verteidigeransichten zur Herangehensweise der Steuerfahndung, zu Amtshilfeersuchen und Verwertungsverbote**

RA FA StrafR Dr. Markus Adick, Bonn

## **Ermittlungen im (internationalen) Umsatzsteuerstrafverfahren**

StA Dr. Sebastian Peters, Abtlg. Wirtschaftskriminalität,  
Staatsanwaltschaft Bonn

16:45 Wrap Up und Abschlussmoderation Dr. Markus Adick und Dr. Carsten Höink

### *Dipl.-Finanzw. Ferdinand Huschens*

Bundesfinanzverwaltung, tätig insb. im Bereich Umsatzbesteuerung grenzüberschreitender Transaktionen und viele Jahre mit der Auslegung des Unionsrechts bei der Mehrwertsteuer (auch bei EuGH-Verfahren) befasst



### *Prof. Dr. Markus Jäger*

Richter am BGH und Mitglied des u.a. für Steuerstrafsachen zuständigen 1. Strafsenats des BGH, Honorarprofessor für Steuerstraf- und Strafprozessrecht an der TU Dresden, Gastdozent an der Bundesfinanzakademie im BMF



### *Jan Körner*

Director VAT, BASF SE, zust. für die rechtliche einschließlich der organisatorischen Beratung der Mehrwertsteuern der BASF Gruppe in Europa, Vertretung des BDI und des DIHK als Mitglied der „Mehrwertsteuer-Expertengruppe“ bei der Generaldirektion Steuern und Zollunion (TAXUD) der EU-Kommission



### *Dr. Sebastian Peters*

Staatsanwalt, Abteilung für Wirtschaftskriminalität, Staatsanwaltschaft Bonn

### *Dr. Christoph Wäger*

Richter am BFH und Mitglied des für Umsatzsteuer zuständigen V. Senats des BFH

## **Teilnehmer:**

Vorstände, Geschäftsführer, Führungskräfte und Mitarbeiter aus den Bereichen Steuern, Finanzen/Rechnungswesen, Recht/Compliance und angegliederter Fachabteilungen, Steuerberater, Rechtsanwälte, Wirtschaftsprüfer, Angehörige der Finanzverwaltung, Justiz und Staatsanwaltschaft



# Infos & Anmeldung

[www.kongress-umsatzsteuerstrafrecht.de](http://www.kongress-umsatzsteuerstrafrecht.de)

## Veranstalter:

AH Akademie Heidelberg und C.F. Müller Verlag

## Veranstaltungsort:

Sheraton Offenbach Hotel  
Berliner Str. 111  
63065 Offenbach bei Frankfurt  
Telefon: 069 82999-0  
[www.sheratonoffenbach.com](http://www.sheratonoffenbach.com)



Für die Teilnehmer der Tagung ist im Hotel ein Zimmerkontingent zum Sonderpreis von € 148,- EZ/ÜF auf Abruf reserviert. Bitte nehmen Sie die Reservierung selbst vor. Das Kontingent endet vier Wochen vor dem Termin.

## Termin und Seminarzeit:

19.10.2017 9.00 – 17.00 Uhr  
6,5 Std. nach § 15 FAO und § 9 FBO

## Preis:

bis 31.5.2017 € 590,-\*  
bis 30.6.2017 € 690,-\*  
ab 1.7.2017 regulär € 790,-\*

\* zuzgl. gesetzl. MwSt., einschließlich Mittagessen, Kaffeepausen, Getränke und Seminarunterlagen.

Bei gleichzeitiger Anmeldung mehrerer Teilnehmer aus einem Unternehmen reduziert sich der Preis um € 100,- pro Teilnehmer.

## Anmeldung an

AH Akademie für Fortbildung Heidelberg GmbH  
Maaßstraße 28  
69123 Heidelberg  
Telefon: 06221 65033-0  
Fax: 06221 65033-69  
E-Mail: [anmeldung@akademie-heidelberg.de](mailto:anmeldung@akademie-heidelberg.de)

## Allgemeine Geschäftsbedingungen

Anmeldungen sind verbindlich. Die Teilnahmegebühr ist sofort nach Erhalt der Rechnung zur Zahlung fällig. Bei schriftlichem Rücktritt, der uns spätestens am 15. Tag vor dem Tagungstermin erreicht, entfällt der Tagungspreis. Wird bis zum 5. Tag vor dem Tagungstermin schriftlich der Rücktritt erklärt, reduziert sich der Tagungspreis auf 50 %, bei noch späterer Absage wird der volle Preis erhoben. Sie können Ihre Teilnahmeberechtigung jederzeit auf einen schriftlich von Ihnen zu benennenden Ersatzteilnehmer übertragen. Bei Absagen durch den Veranstalter wird die Tagungsgebühr voll erstattet. Weitergehende Ansprüche sind ausgeschlossen. Gerichtsstand ist Heidelberg.

**ANMELDUNG Fax: 06221/65033-69 E-Mail: [anmeldung@akademie-heidelberg.de](mailto:anmeldung@akademie-heidelberg.de)**

Seminar-Nr.: 17 10 FU917

Firma \_\_\_\_\_

1. Teilnehmer: Titel, Name, Vorname \_\_\_\_\_

2. Teilnehmer: Titel, Name, Vorname \_\_\_\_\_

3. Teilnehmer: Titel, Name, Vorname \_\_\_\_\_

Straße, Nr. \_\_\_\_\_

PLZ, Ort \_\_\_\_\_

Tel. \_\_\_\_\_

E-Mail \_\_\_\_\_

Datum \_\_\_\_\_

Unterschrift \_\_\_\_\_