

Staatsanwaltschaft

notigt werden

Abschriften w



Wirtschaftsstrafrecht

Steuerstrafrecht

# BRP Renaud & Partner,

## seit 30 Jahren der Wirtschaft treu

Das Wirtschafts- und Steuerstrafrecht ist bei BRP eine tragende Säule der Kanzleitätigkeit. Das Rechtsgebiet fordert mit seiner Vielschichtigkeit ausgewiesene Expertise, über die wir als eine leistungsstarke Wirtschaftskanzlei mit Standorten in Stuttgart und Frankfurt am Main verfügen.

Wir stellen fest: Der Beratungsbedarf im Wirtschafts- und Steuerstrafrecht steigt zunehmend. Strategisch und juristisch kluges Vorgehen wird für unsere Mandanten immer bedeutsamer. Staatsanwaltschaften schrecken nicht davor zurück, öffentliche – und von entsprechendem Medieninteresse begleitete – Ermittlungsverfahren gegen Manager und leitende Angestellte auf der einen und Unternehmen auf der anderen Seite einzuleiten. Die betroffenen Personen und Unternehmen nehmen strafrechtliche Untersuchungen regelmäßig als ernste Bedrohung wahr, der wir mit fundierter Erfahrung und durchdachten Konzepten adäquat begegnen – und somit für eine bestmögliche Reaktion sorgen.

Alle Rechtsanwälte unserer Praxisgruppe Wirtschafts- und Steuerstrafrecht sehen ihre Aufgabe als Berater und Verteidiger in einer engagierten und fachlich hoch qualifizierten Interessenwahrnehmung und Begleitung unserer Mandanten. Wir beraten

und verteidigen in allen Phasen eines Strafverfahrens stets sachorientiert – ohne die oftmals hohe persönliche Belastung unserer Mandanten und Unternehmen dabei zu vernachlässigen. Wir vertreten Sie in allen Fällen von Wirtschaftskriminalität, insbesondere in den Bereichen:

- Strafverteidigung von Einzelpersonen
- Strafrechtliche Unternehmensberatung und Unternehmensverteidigung
- Strafrechtliche Compliance („Criminal Compliance“)
- Interne Untersuchungen („Internal Investigations“)
- Steuerliche Selbstanzeigen

Für den kontinuierlichen Blick über den Tellerrand und die fortgesetzte Aktualität unseres Wissens engagieren sich die Anwälte unserer Praxisgruppe Wirtschafts- und Steuerstrafrecht in der Aus- und Fortbildung. Ferner sind sie Herausgeber, Autoren und Mitautoren zahlreicher wissenschaftlicher Veröffentlichungen und Beiträge. Es bestehen Mitgliedschaften zu den auf das Strafrecht fokussierten anwaltlichen Vereinigungen. Für Sie heißt das: anwaltliche Beratung am Puls der Zeit.

# Tätigkeitsschwerpunkte

Bei BRP pflegen wir einen ganzheitlichen Ansatz und achten dafür stets auf Auswirkungen auf und Wechselwirkungen mit benachbarten Rechtsfeldern.

Wir betreuen Sie insbesondere in den Bereichen:

- Allgemeines Wirtschaftsstrafrecht
- Korruptionsstrafrecht
- Bankstrafrecht und Kapitalmarktstrafrecht
- Bilanzstrafrecht und Insolvenzstrafrecht
- Arbeitsstrafrecht
- Umweltstrafrecht
- Steuerstrafrecht und Zollstrafrecht
- Baustrafrecht
- Arztstrafrecht und Medizinstrafrecht
- Ordnungswidrigkeitenrecht

Darüber hinaus gewährleisten wir die weitergehende Betreuung und Beratung Ihres Falles. Die enge Verknüpfung des Wirtschaftsstrafrechts mit anderen Rechtsgebieten macht die Hinzuziehung von wirtschaftsrechtlichen Spezialisten, insbesondere aus den Bereichen Gesellschaftsrecht, Steuerrecht, Bankrecht und Versicherungsrecht notwendig. BRP bietet nicht einfach nur spezialisiertes Know-How. Unsere Experten arbeiten eng zusammen – so verstehen und praktizieren wir Rechtsberatung und Rechtsbeistand aus einer Hand.

Durch unsere Mitgliedschaft im internationalen Kanzleinetzwerk INTERLAW bestehen darüber hinaus intensive Verbindungen zu Kanzleien in über 100 Ländern weltweit. In Zeiten einer globalisierten Wirtschaft ist das Grundvoraussetzung und Garant für umfassende Beratung.



# Strafverteidigung

## Rechtsanwendung am Puls der Zeit!

Strafverfahren sind ein reales Risiko für jeden am Wirtschaftsleben Beteiligten. Zum Ziel eines staatsanwaltschaftlichen Ermittlungsverfahrens zu werden, lässt sich in Zeiten komplizierter Wirtschaftskreisläufe und komplexer rechtlicher Rahmenbedingungen faktisch nicht ausschließen. Doch bereits die Einleitung eines solchen Verfahrens ist für die Betroffenen eine große Belastung, da damit häufig auch eine existenzielle Bedrohung verknüpft ist.

Unser Selbstverständnis als Strafverteidiger ist es, dass wir unseren Mandanten mit unserer Erfahrung mit aller Kraft zur Seite stehen. Wir tragen dafür Sorge, dass Ihnen keine Rechte, die Ihnen das Gesetz als Betroffenen eines Strafverfahrens zugesteht, vorenthalten werden.

Dies gilt

- im Rahmen eines Ermittlungsverfahrens,
- im Rahmen von Durchsuchungsmaßnahmen und
- im Rahmen der Verteidigung in der Hauptverhandlung.

Neben den Belastungen eines Strafverfahrens haben unsere Mandanten oftmals zusätzlich mit steuerrechtlichen und zivilrechtlichen Forderungen oder berufsrechtlichen Nebenfolgen zu kämpfen. Diese können im Einzelfall sogar schwerer wiegen als die strafrechtlichen Konsequenzen des Verfahrens.

Wir unterstützen Sie bei der Lösung sämtlicher Aspekte eines wirtschaftsstrafrechtlichen Verfahrens. BRP lebt den Full-Service-Anspruch und bietet Ihnen damit die Möglichkeit, alle auftretenden Fragen auch benachbarter Bereiche in unserem Haus mit den jeweiligen Experten umfassend zu beraten.

# Unternehmensverteidigung

## Den Unternehmensinteressen verpflichtet!

Unsere zahlreichen Mandate bestätigen einen bedenklichen Trend: In den vergangenen Jahren sind Unternehmen vermehrt in den Fokus staatsanwaltschaftlicher Ermittlungen gerückt. Über die Regelungen des Ordnungswidrigkeitenrechts werden Unternehmen für Fehlverhalten zunehmend sanktioniert. Hierbei gelingt es Staatsanwaltschaften regelmäßig, Geldbußen im Millionenbereich gegen Unternehmen durchzusetzen. Daneben nutzen Strafverfolgungsbehörden vermehrt die Möglichkeit der Anordnung des Verfalls, um unrechtmäßig erlangte Gewinne aus strafbaren Handlungen zu sichern.

Solche Maßnahmen lösen in vielen Fällen eine wirtschaftliche Krise des Unternehmens aus. Nicht zu reden von den oft unterschätzten Reputationsrisiken eines Wirtschaftsstrafverfahrens. Auch der damit verbundene Vertrauensverlust bei Geschäftspartnern und Kunden will abgedeckt und überstanden werden.

Die kompetente und engagierte strafrechtliche Unternehmensberatung ist für betroffene Unternehmen somit unverzichtbar – und wird von BRP in der Rolle des Unternehmensverteidigers erfüllt.

Der Unternehmensverteidiger ist mithin derjenige Rechtsanwalt, der die originären Interessen des Unternehmens im strafrechtlichen Bereich vertritt. Er ist auch derjenige, der für das Unternehmen tätig wird, wenn aus den zu Grunde liegenden Straftaten zivilrechtliche Schadensersatzansprüche Dritter abgewehrt werden müssen.

Um die Unternehmensinteressen sowohl im strafrechtlichen Ermittlungsverfahren als auch im Hauptverfahren zu wahren, sorgen wir dafür, dass Unternehmen grundsätzlich die gleichen Rechte wie einer Einzelperson zuerkannt werden.

Eine aktive Verteidigung des Unternehmens zeigt sich in der frühzeitigen Aufklärung des zu Grunde liegenden Sachverhalts und der engen Kommunikation mit der Ermittlungsbehörde.

Wir sorgen dafür, dass die Interessen des Unternehmens sowohl im strafrechtlichen Ermittlungsverfahren als auch im Hauptverfahren gewahrt werden.

Die Anwälte unserer Praxisgruppe Wirtschafts- und Steuerstrafrecht beraten Unternehmen umfassend, insbesondere bei:

- staatsanwaltschaftlichen Durchsuchungsmaßnahmen im Unternehmen
- der Abwehr von staatsanwaltschaftlichen Sanktionen
- der Auswahl und Koordination von Individualverteidigern
- der internen Aufklärung staatsanwaltschaftlicher Vorwürfe
- der Durchsetzung eigener arbeitsrechtlicher und zivilrechtlicher Ansprüche gegen Schädiger



# Criminal Compliance

## Sorgen Sie vor!

Große Komplexität kommt auch der strafrechtlichen Präventivberatung („Criminal Compliance“) zu, die fundierte Analyse und erfahrene Umsetzung erfordert.

Unter Criminal Compliance werden die folgenden Fragen zusammengefasst:

- Welche Risiken bestehen für Unternehmen und ihre Organe infolge der Nichteinhaltung strafbewehrter Regelungen durch Unternehmensmitarbeiter im Zusammenhang mit ihrer Geschäftstätigkeit?
- Welche Maßnahmen sind notwendig und hinreichend, um diesen Risiken wirksam entgegen zu wirken?

Wir wissen aus der Praxis: Gesetzgebung und Rechtssprechung haben im letzten Jahrzehnt die Anforderungen an Unternehmen immer weiter erhöht – und unsere Mandanten mussten reagieren. Aktuelle staatsanwaltschaftliche Ermittlungsverfahren betreffen längst nicht mehr nur multinationale Konzerne, sondern inzwischen verstärkt auch mittelständische Unternehmen.

Beides zusammen ist ein deutlicher Hinweis darauf, dass es bei der Einführung von Compliance-Strukturen in Unternehmen der externen strafrechtlichen Beratung bedarf – um gut vorbereitet zu sein und möglichen Ermittlungsverfahren bereits im Vorfeld den Boden zu entziehen. Diese Vorbereitung leisten wir gemeinsam mit unseren Mandanten.

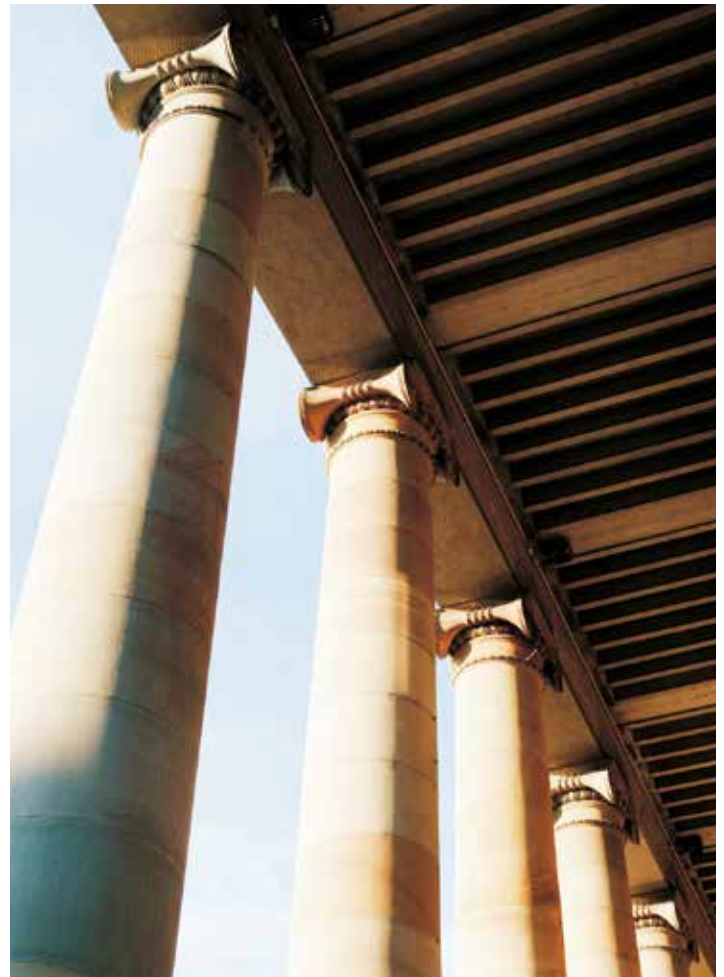
Die Rechtsanwälte unserer Praxisgruppe Wirtschafts- und Steuerstrafrecht beraten Unternehmen insbesondere präventiv bei der

- Risikoanalyse,
- Konzeption einer geeigneten Compliance-Organisation,
- Errichtung von Kontrollstrukturen,
- Schulung von Mitarbeitern,
- Erstellung von Richtlinien und
- Aufsetzung eines Hinweisgebersystems.



Wir unterstützen Sie durch präventive strafrechtliche Beratung bei der Verhinderung von Organisationsvorwürfen und Aufsichtspflichtverletzungen, die zu drastischen Geldbußen in Millionenhöhe führen können. Wir gestalten ein Ihrem Unternehmen angepasstes Compliance-System, ohne welches es zukünftig schwer sein dürfte, sich gegenüber Strafverfolgungsbehörden adäquat zu rechtfertigen.

Unsere Anwälte für Wirtschaftsstrafrecht verfügen über langjährige Erfahrung bei der Implementierung von Compliance-Systemen. Aufgrund unserer beiderseits ausgerichteten Expertise aus der Tätigkeit als Unternehmensverteidiger auf der einen und den Erfahrungen bei strafrechtlichen Sonderuntersuchungen („Internal Investigations“) auf der anderen Seite wissen wir, welche strafrechtlichen Anforderungen an ein Compliance-System gestellt werden und übersetzen dies in konkrete Maßnahmen für Sie – maßgeschneidert und angemessen.



# Internal Investigations

## Schutz durch Aufklärung

Kein Unternehmen ist davor gefeit, dass sich Anhaltspunkte für rechtswidriges Verhalten durch Mitarbeiter ergeben. Die Unternehmensleitung und die Kontrollorgane sind angehalten, derartige Vorkommnisse aufzuklären und dahingehend zu analysieren, ob möglicherweise eine strafrechtliche Gefährdungslage existiert. Die Aufklärung solcher Vorgänge geschieht durch sogenannte „Internal Investigations“ (= interne Untersuchungen).

Insbesondere wenn die Staatsanwaltschaft bereits ermittelt oder Ermittlungen drohen, können Internal Investigations genutzt werden, um die Staatsanwaltschaft gegebenenfalls zu unterstützen – selbstverständlich nur, wenn dies im Unternehmensinteresse liegt.

Durch Internal Investigations kann eine nachhaltige Kultur der Prävention sowie der entschlossenen Reaktion auf entstandenes Unrecht aktiv unterstützt werden.

Unser erfahrenes Team der Praxisgruppen Wirtschafts- und Steuerstrafrecht verfolgt dabei stets die Zielsetzung:

- Sachverhalte umfassend und unabhängig aufzuklären
- gegebenenfalls durch offene Kommunikation mit Strafverfolgungsbehörden Sanktionen wie Bußgelder oder Strafen gegen das Unternehmen, seinen Vorstand und Mitarbeiter abzuwenden
- Zwangsmaßnahmen während der Ermittlungsphase und die Aufnahme öffentlicher Verfahren zu vermeiden
- sowie sonstige materielle wie immaterielle Nachteile für unsere Mandanten durch eine möglichst diskrete Abwicklung des Gesamtverfahrens zu verhindern
- durch gezielte Medienarbeit den Reputationsschaden gering zu halten

Neben der umfassenden Aufklärung und rechtlichen Würdigung von Verdachtsmomenten unterstützen und beraten wir Unternehmen bei der Umsetzung angezeigter Maßnahmen.

Wir werden aktiv etwa bei der Geltendmachung möglicher Ersatzansprüche oder bei der Implementierung von Präventivmaßnahmen, die dem aktuellen Stand der gesetzlichen Anforderungen Rechnung tragen und einen wirksamen Schutz vor Regelverstößen bieten.

Ihre Sicherheit fußt auf unserem Know-how – verlässlich und aktuell.

BRP bietet Ihnen im Bereich der Internal Investigations dabei Full-Service-Lösungen.

Unsere wirtschaftsstrafrechtlichen Experten führen Sonderuntersuchungen unter Achtung zivil-, arbeits- und datenschutzrechtlicher Bestimmungen durch.

Die ganzheitliche Betreuung und enge Kooperation unserer Experten aus unterschiedlichen Fachbereichen sorgen dabei für belastbare Lösungen im Unternehmensinteresse.

*„Internal Investigations sind ein geeignetes Instrument, um die Funktionsweise und Integrität eines Compliance-Programms zu fördern.“*





# Steuerstrafrechtliche Beratung – Selbstanzeige

## Gehen Sie auf Nummer sicher!

Das deutsche Recht bietet mit der Selbstanzeige die einmalige Möglichkeit, trotz Steuerhinterziehung nicht bestraft zu werden. Straffreiheit kann jedoch nur unter bestimmten Voraussetzungen erlangt werden. Die Anforderungen hierfür sind hoch. Wir schützen unsere Mandanten vor Fehlern bei der Selbstanzeige durch gute anwaltliche Beratung und eine mit Steuerberatern abgestimmte Vorgehensweise.

Die Anwälte unserer Praxisgruppe Wirtschafts- und Steuerstrafrecht beraten und unterstützen Sie im Zusammenhang mit der Abgabe Ihrer Selbstanzeige und begleiten Sie bei Bedarf auch in Steuerstrafverfahren, um strafrechtliche Konsequenzen zu vermeiden.

Wir analysieren Ihre individuelle Situation, führen die nötige und gegebene Korrespondenz mit den Finanzbehörden und prüfen Ihre Steuerbescheide.

Um gegenüber der Steuer- und Zollfahndung, dem Veranlagungsfinanzamt sowie der Staatsanwaltschaft und im Gericht professionell auftreten zu können, arbeiten wir eng mit unseren Steuerberatern zusammen. Diese Kombination von Straf- und Steuerexperten stellt für Privatpersonen und Unternehmen einen unschätzbaren Wert dar, gerade bei der Erstattung von Selbstanzeigen.

*„Chancen nutzen  
bevor es zu spät ist.“*





**BRP Renaud und Partner mbB**  
**Rechtsanwälte Patentanwälte**  
**Steuerberater**

Stuttgart  
Königsbau  
Königstraße 28  
D-70173 Stuttgart  
T +49 711 16445-0

Frankfurt  
Beethovenstraße 12-16  
D-60325 Frankfurt/Main  
T +49 69 133734-0

[www.brp.de](http://www.brp.de)