

## Finanzpolizei – Checkliste

	Zusatzinfos	Notizen
<b>Ablauf der Kontrolle:</b>		
<b>AUFGABEN SEKRETARIAT/EMPFANG</b>		
<p>Sekretariat/Empfang informiert unverzüglich Geschäftsleitung bzw. Kontaktperson</p> <p>Geschäftsleitung bzw. Kontaktperson haben sofort zu erscheinen</p> <p>Geleiten der Finanzpolizei in einen separaten Bereich bzw. Besprechungsraum.</p> <p><b>Sekretariat/Empfang händigt Geschäftsleitung/Kontaktperson vorliegende Checkliste aus!</b></p>	<p>Wählen Sie eine Kontaktperson, die Sie ev. vertritt und besprechen Sie mit dieser den vorliegenden Leitfaden.</p> <p>Bitten Sie darum, mit dem Beginn der Kontrollhandlungen bis zum Eintreffen der Geschäftsleitung bzw. Kontaktperson zu warten (Rechtsanspruch auf Warten besteht allerdings nicht!)</p>	<p>v. Geschäftsleitung anwesend: _____</p> <p>Kontaktperson: _____</p>
<b>AUFGABEN GESCHÄFTSLEITUNG/KONTAKTPERSON</b>		
<p>Information eines Parteienvertreters (Steuerberater, Rechtsanwalt) mit der Bitte sofort zu erscheinen</p> <p>Aufforderung der Kontrollorgane sich auszuweisen und Dienstnummer des Kontrollorgans (Einsatzleiter) notieren</p> <p>Rechtsgrundlage der Kontrolle erfragen</p> <p>Abklärung organisatorischer Details der Kontrolle</p> <p>Rechtsbelehrung einfordern über Rechte und Pflichten und allfällige Rechtsfolgen</p> <p>Begleitung der Kontrollorgane im Betrieb</p> <p>Keine <b>FREIWILLIGE</b> Durchsuchung von Orten/Gegenständen gestatten</p> <p>Abklären, ob Befragung als Zeuge, Auskunftsperson,</p>	<p>Recht auf Zuwarten bis zum Eintreffen des Parteienvertreters besteht grundsätzlich nicht.</p> <p>Neben dem Zeigen der Dienstkokarde jedenfalls auch den Dienstausweis zeigen lassen – keine Verpflichtung zur namentlichen Vorstellung. Kontrollorgan ist durch Dienstnummer eindeutig identifizierbar.</p> <p>Keine Beeinträchtigung des laufenden Geschäftsbetriebes!</p> <p>Beobachten des Kontrollablaufes, eventuell Notizen machen.</p> <p>Gezielte Durchsuchung nur mit gerichtlicher Durchsuchungsanordnung zulässig.</p> <p>Gegebenenfalls schriftliche Fragebeantwortung anbieten.</p>	<p>Parteienvertreter anwesend: _____</p> <p>Dienstnummer Einsatzleiter: _____</p> <p>Rechtsgrundlage: _____</p> <p>Befragung als: _____</p>

Die angegebenen Informationen wurden nach bestem Wissen und Gewissen dargestellt, ersetzen allerdings keine individuelle Beratung. Daher kann auch keine Haftung für Schäden übernommen werden, die sich aus der Nutzung der angegebenen Informationen ergeben können.

## Finanzpolizei – Checkliste

Verdächtiger oder Beschuldigter erfolgt		
<b>Dokumentation der Kontrolle:</b>		
<p>Dokumentation, welche Unterlagen eingesehen und übergeben wurden</p> <p>Kopien von übergebenen Unterlagen anfertigen (soweit keine Duplikate vorhanden sind)</p> <p><b>Kopie der Niederschrift</b> über die durchgeführte Kontrollmaßnahme anfordern, sofern eine Niederschrift anzufertigen ist</p> <p>Überprüfung der Niederschrift auf Vollständigkeit und RICHTIGKEIT; gegebenenfalls Änderungen oder Ergänzungen verlangen</p> <p>Eigene Protokollierung der Kontrollmaßnahme (Gedächtnisprotokoll)</p>	<p>Es dürfen nur jene Unterlagen eingesehen werden, welche sich aufgrund einer gesetzlichen Verpflichtung ergibt. Die Vorlage von Unterlagen ist abhängig von der jeweiligen Rechtsgrundlage der konkreten Kontrollmaßnahme.</p> <p>Gegebenenfalls der Finanzpolizei anbieten, Unterlagen innerhalb einer angemessenen Frist nachzureichen.</p> <p>Zweckmäßig wäre auch, die Niederschrift mit dem Steuerberater (notfalls telefonisch) durch zu besprechen.</p> <p>Foto-/Filmaufnahmen können berechtigterweise unterbunden werden.</p>	<p>Übergebene Unterlagen:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>Eingesehene Unterlagen:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<b>Verhaltensregeln für die Finanzpolizei:</b>		
<p>Kontrollmaßnahmen müssen geeignet, erforderlich und angemessen sein</p> <p>Betretungsrecht ist nicht gleichgesetzt mit Recht zur Durchsuchung von Kästen, Schachteln, Ordnern, etc.</p> <p>Kein Betreten von Wohnräumen – möglichste Schonung der Privatsphäre</p> <p>Rücksichtnahme auf Gäste, Kunden</p> <p>Sachliche, emotionsfreie Durchführung der Erhebungen</p>	<p>Kästen dürfen nicht geöffnet, Ordner nicht eingesehen werden.</p> <p>Betreten zulässig, wenn für berufliche Zwecke genutzt.</p>	

## Finanzpolizei – Checkliste

und Ermittlungen		
Hygiene-, Sicherheitsmaßnahmen beachten		