THE EPPO/OLAF

Compendium of National Procedures

Desktop Codes on the Procedural Law of the
Member States with Annotations by National Experts

Pierre Hauck and Jan-Martin Schneider

Austria

λογος

The EPPO/OLAF Compendium of National Procedures

Volume I – Austria

The EPPO/OLAF Compendium of National Procedures

Desktop Codes on the Procedural Law of the Member States
with Annotations by National Experts,
Volumes I (Austria) – XXVII (Sweden)

Volume I – Austria

Prof. Dr. Pierre Hauck LL.M. (Sussex)
University of Giessen

Dr. Jan-Martin Schneider
University of Giessen

Assisted by

Nur Sena Karakocaoğlu
and Alastair Alexander Laird

This volume has been reviewed and updated for accuracy of content with the kind assistance of Dr. Thomas Flörl.
Nevertheless, the authors take full responsibility for the content.

Pierre Hauck
Jan-Martin Schneider

The EPPO/OLAF Compendium of National Procedures: Austria

Logos Verlag Berlin

Bibliographic information published by the Deutsche Nationalbibliothek

The Deutsche Nationalbibliothek lists this publication in the Deutsche Nationalbibliografie; detailed bibliographic data is available on the Internet at http://dnb.d-nb.de.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license CC BY (https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/). Creative Commons license terms for re-use do not apply to any content (such as graphs, figures, photos, excerpts, etc.) not original to the Open Access publication and further permission may be required from the rights holder. The obligation to research and clear permission lies solely with the party re-using the material.

Cover image by Tom Fisk, pexels.com

Logos Verlag Berlin GmbH 2025
ISBN 978-3-8325-5967-0

Logos Verlag Berlin GmbH
Georg-Knorr-Str. 4, Geb. 10,
12681 Berlin
Tel.: +49 (0)30 / 42 85 10 90
Fax: +49 (0)30 / 42 85 10 92
https://www.logos-verlag.de

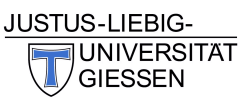
Funded by the European Union

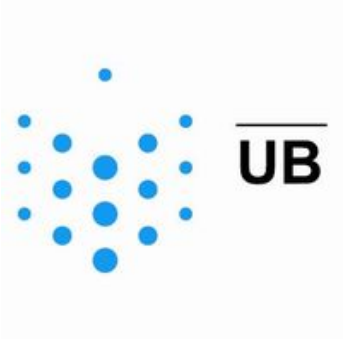
The research underlying this publication was funded by the European Union's HERCULE III programme (grant agreement No. 101015173).

The content of this publication represents the views of the authors only and is their sole responsibility. The European Commission does not accept any responsibility for use that may be made of the information it contains.

Dr Pierre Hauck LLM (Sussex) is Professor of Criminal Law at the Justus Liebig University of Giessen, Dr Jan-Martin Schneider, Nur Sena Karakocaoğlu and Alastair Alexander Laird are research assistants there.

This publication was supported by the Open Access Publication Fund of the Justus Liebig University of Giessen.





The EPPO/OLAF Compendium of National Procedures

Volumes

I: Austria

II: Belgium

III: Bulgaria

IV: Croatia

V: Cyprus

VI: Czech Republic

VII: Denmark

VIII: Estonia

IX: Finland

X: France

XI: Germany

XII: Greece

XIII: Hungary

XIV: Ireland

XV: Italy

XVI: Latvia

XVII: Lithuania

XVIII: Luxembourg

XIX: Malta

XX: Netherlands

XXI: Poland

XXII: Portugal

XXIII: Romania

XXIV: Slovakia

XXV: Slovenia

XXVI: Spain

XXVII: Sweden

With national expert contributions by

Trainee Attorney Dr Thomas Flörl Mag iur rer oec Mag iur (Austria)
Prof Dr Frank Verbruggen & Pieter van Rooij (Belgium)
Prof Dr Dobrinka Chankova (Bulgaria)
Prof Dr Lucija Sokanović (Croatia)
Attorney at law Dr Marilena Katsogiannou LLM LLM (Cyprus)
Prof JUDr Jiří Jelínek CSc. & Tereza Ottová (Czech Republic)
Prof Dr Jaan Ginter (Estonia)
Prof Dr Raimo Lahti (Finland)
Maître de conférences Dr Hélène Christodoulou (France)
European Delegated Prosecutor Dr Anna-Elisabeth Krause-Ablaß (Germany)
Ombudsman Dr Eftichis Fitrakis (Greece)
Prof Dr Krisztina Karsai (Hungary)
Noelle Kenny & Claire O'Regan (Ireland)
Prof Dr Rosanna Belfiore & Dr Luca Pressacco (Italy)
Prof Dr Kristīne Strada-Rozenberga (Latvia)
Anonymous* (Lithuania)
Avocate Sandra Birtel (Luxembourg)
Advocate Dr Veronica-Anne Spiteri LLD (Malta)
Associate Prof Sjarai Lestrade (Netherlands)
Dr Dominika Czerniak (Poland)
Prof Dr Sandra Oliveira e Silva (Portugal)
Attorney Adrian Şandru & Mag Alexandra Aldea LLM (Romania)
doc JUDr et PhDr mult Libor Klimek PhD Dr h c (Slovakia)
Assoc Prof Dr Benjamin Flander (Slovenia)
Prof Dr Christoffer Wong (Sweden)

* The Lithuanian chapter was also revised by a national expert. However, due to his or her prominent professional position, this person does not wish to be named so as not to give the impression that the chapter reflects the official position of the Lithuanian state authorities. Nevertheless, we thank this person very much for this valuable contribution.

Preface and Acknowledgements

Every year, millions of euros of taxpayers' money are lost to fraud against the European Union budget. The fight against fraud has therefore been a key element in protecting the Union's financial interests for decades, and it still is. Since then, many different political and legal approaches have been taken to create a secure situation.

In essence, this financial protection by way of fighting crime is nowadays not only provided by the national judiciary, but also to a significant extent by the EU's own investigative bodies of the European Public Prosecutor's Office (EPPO) and the European Anti-Fraud Office (OLAF).

These two authorities work on the basis of their own EU regulations, each of which has in common to refer to the national legal situation with regard to the conduct of investigations. This concerns the law of the EPPO as a whole, insofar as the EPPO Regulation in Art. 30 para. 1 and para. 4 refers to nationally to be created (para. 1) or nationally existing powers (para. 4). This also applies to OLAF's right to carry out so-called external investigations, which are so important, in the event that an economic operator refuses to participate in the investigation, so that in this case it is not Union law but national law that forms the basis for the investigation (cf. Art. 3 para. 6 OLAF Regulation).

However, these references to national law are not enough; the problems of applying the law are only just beginning: Knowledge of national rules is usually reserved for those familiar with the national legal system, and at the level of the EU authorities these are very few. EU authorities, including the investigative authorities in question here, are rather characterized by the fact that they are made up of many employees from the most diverse member states. It is true that for both authorities, certain mechanisms (namely the EDPs as part of the EPPO and the AFCOS for OLAF) have been put in place to ensure that national legal competence is conveyed. But by and large, the respective national investigative procedure law remains a closed book in terms of criminal procedure or administrative law, not to mention the language barrier that threatens to become insurmountable for most people within the EU when seeking access to the law of other countries.

This publication series aims to remedy these shortcomings. It presents the law of criminal procedure and administrative investigation for all 27 Member States in English and in the language of the Member State. It thus provides easy access to the procedural rules of a foreign legal system, which are so important for EU investigative work. However, this presentation does not stop there, but explains these national rules, which are printed in bilingual form, from a competent source, namely from national experts. In this way, an explanatory work has been created that clearly ensures access to and understanding

of foreign areas of law in the field of criminal procedural and administrative fraud investigations.

The editors would like to thank the European Commission for generously supporting the research underlying this work with funds from the EU's Hercule III programme, and they would like to thank the Justus Liebig University of Giessen for generously supporting the open access publication of this work with funds from its Open Access Publication Fund.

Our sincere thanks go to our team at the University of Giessen, in particular Nur Sena Karakocaoğlu and Alastair Laird, who have borne the main burden. Julian Doerk, Felina Frkic Wegener, Maike Kappes, Aleksandra Joachimiak, Tom Löwer and Sophie Meyer have greatly supported the project with a variety of research and formatting work. Corinna Haas and Vanessa Runge have accompanied the project from the beginning and have always backed us up with their sure eye for work-relevant aspects and processes, thus continuously supporting this ambitious project from start to finish.

The project was also successful because the third-party funding administration of the Justus Liebig University in the shape of Dr Christian Maarten Veldman, Anja Daßler and Jochen Stein took a lot of work off our shoulders.

Last but not least, our thanks go to the wonderful supervision and support of the publisher Volkhard Buchholtz and the production coordinator Katharina Kruse and Hannah Kropla from Logos Verlag in Berlin for everything it takes to bring a book to life.

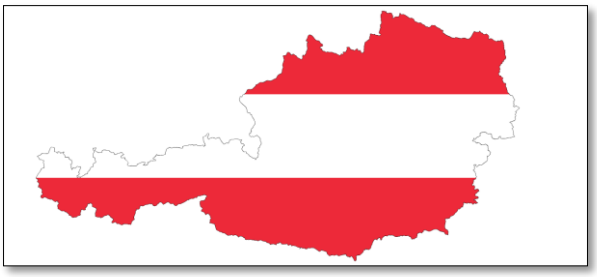
Fair comments and suggestions for improving the work are always welcome at eppo.olaf@web.de.

Giessen/Germany, in November 2023

Pierre Hauck & Jan-Martin Schneider

Suggested citation:

The suggested citation for the entire work is always “Hauck/Schneider, EPPO/OLAF CNP, Vol. [I–XXVII] [Member State], p., margin number”, but for the introductory chapters contributed by national experts with individual author references in the title it is “[Name of the national expert], in: Hauck/Schneider, EPPO/OLAF CNP, Vol. [I–XXVII] [Member State], p., margin number”.



Executive Summary: The first parts (A–B) of the volume chapter contain a collection of both Union law and Austrian law in connection with (fiscal) criminal investigations in relation to EU fraud and the possible measures by the EPPO regional offices in relation to the initiation of investigations. Part B describes the conduct of investigations in Austria: Who is involved, which regulations apply, how are investigations carried out? This includes explanations of the possible procedure of the EPPO in Austria, a few practical examples (district court decisions, case studies), EU fraud typologies, criminological findings and occasionally recent case law (Art. 26–33 EPPO Regulation). Moreover a short introduction to financial criminal law in fraud cases and thoughts on defence essentials that must be protected in EPPO proceedings is given. In fact, the volume enables to assess the actions of the EPPO as explained and compared to the current situation: Is this situation fit for the future? Part B ends with information and provisions for defence lawyers defending against the EPPO in e.g. customs, financial tax or subsidy fraud cases.

The second section (C) of this volume chapter is a collection of laws for OLAF investigations in Austria and is intended to make it possible to read how the regulation relates to national law. For this part, we focus on the information controls (on-the-spot controls) carried out by OLAF in accordance with Regulation 2185/96 and *Sigma Orionis* Jurisprudence. OLAF's investigations are viewed in relation to the numerous national partners within the framework of external investigations. In order to implement these developments, the body of the entire chapter is translated into English, while the footnotes pick up the original German text offerring legal certainity and the parts in between contain explanations, steps that could be taken, tips and other information.

Author of Introduction to PIF Acquis Offences in Austria & EPPO related questions Part A & B Trainee Attorney Dr. *Thomas Flörl* Mag iur rer oec Mag iur (Austria); Further authors of the compilation Part B–C: Prof. Dr. *Pierre Hauck* LL.M. (Sussex), Dr. *Jan-Martin Schneider* (Dipl.-Jur. MR; R.A., University of Gießen), *Alastair A. Laird* (R.A., University of Gießen), *Nur Sena Karakocaoğlu* (Dipl.-Jur. FFM.; R.A., University of Gießen) – using expert information. Questionnaire experts/organisations for Part C (AFCOS, OAFCN members) consulted: AFCOS, Courts.

Table of Contents

Preface and Acknowledgements 9
Table of Contents 15
Abbreviations 23
Tables & Figures 29
Explanation of Symbols & Highlighting 31

A. General Collection of Material for Part B and Part C 35
I. Collection of Cases for OLAF and EPPO Investigations 35
1. EPPO Regulation 35
2. OLAF Regulation 39
II. Institutions 45
1. EPPO in Austria 45
2. Organisation of the Criminal Justice System in Austria 46
III. Sources of law 50
1. General National Laws 50
a) EPPO-Investigation Related Bills, Codes, Laws and Legislative Documents in Austria 50
b) Laws 50
c) Decrees 51
d) OLAF-Investigations Related Laws 52
2. Special National Laws 52

B. EPPO-Regulation 67
I. General Introduction 67
II. Special Introduction to the Start of Investigations into PIF Acquis Offences 70
1. Introduction 70
a) Regarding the implementation of fraud affecting the European Communities' financial interests within the meaning of the Convention on the protection of the European Communities' financial interests 70
b) Regarding the implementation of Fraud affecting the Union's financial interests according to Article 3 of Directive (EU) 2017/1371 71
aa. Expenditure-related fraud affecting the Union's financial interests ... 71
bb. Revenue related fraud affecting the Union's financial interests 73
2. Concluding remarks 75
III. Start of Criminal Investigations According to the EPPO Regulation Based on National Law (Measures) 76
1. Article 26 Initiation of Investigations and Allocation of Competences within the EPPO 78
a) EPPO Crime Report 82

b) General Provisions in Relation to the Initiation of an Investigation 82
aa. Applicable Provisions 89
bb. Non-Applicable Provisions Due to the National Adaption Law for the EPPO 101
cc. Status and Competence of EDPs in Austria 105
c) Initial Suspicion (Anfangsverdacht) According to s. 1 para. 3 of the Austrian Criminal Procedure Code (Strafprozessordnung) 115
aa. PIF Offences in Austria 115
bb. The Concept of "Certain (Sufficient Factual) Indications" According to Section 1 para. 3 Austrian CPC 123
cc. Relevant Sources of these Indications 123
dd. The Level of Sufficiency 124
ee. Justiciability and Appeals 125
d) Examples and Precedents 134
aa. In National Case-Law 135
bb. Case Law in Relation to ECHR 136
2. Article 27 Right of evocation 137
a) Decisions under national (Austrian) law which may have the effect of precluding the EPPO from its right of evocation 139
aa. Applicable Austrian Codes 139
bb. Provisions with a Precluding Effect 140
cc. Statute of Limitations Acc. to the CC and Act of Fiscal Offences 140
dd. Amnesty 143
ee. Criminal Complaint 143
ff. Prosecution Before the Trial Court 144
gg. Ne bis in idem 145
hh. Opposing Legal Validity (Rechtskraft) Austrian CPC 146
ii. Abatement of Action (Dispense with Prosecution): StAG, Austrian CPC 149
b) Urgent Measures of National Authorities for Securing an Investigation and Prosecution 151
aa. Arrest 152
bb. Detention 160
cc. Search 160
dd. Seizure 160
c) Competent National Authorities in paras. 3–7 of Art. 27 160
d) Provisions regarding the finalisation of the national investigation, para. 7 161
3. Article 28 Conducting the investigation 162
a) Undertake the Investigative Measures Themselves and Other Measures Due to para. 1 of Art. 28 163
b) Assignment of Investigative Measures for "those National Authorities" and Providing Surety for the Adherence to the Instructions 164
c) Ensuring Compliance with National Law 172
aa. Via the General Investigation Provisions 172

bb. Via National Administrative Decrees/Regulations Under Criminal Procedural Law (Nationale Strafprozessrechtliche Verwaltungsvorschriften) ... 174
(1) Special Austrian Provisions ... 174
(2) Specific Decrees ... 176
d) Urgent Measures Under para. 2 of Art. 28 ... 177
e) Art. 28 para. 3 and 4 Adoption in National Law ... 179
4. Article 29 Lifting Privileges or Immunities ... 181
a) National privilege and immunity provisions ... 181
aa. Privilege Provisions ... 182
(1) Legal (Professional) Privilege (LPP) ... 182
(a) Provisions in Austrian Law ... 186
(b) Provisions on Lifting a Legal (Professional) Privilege ... 194
(2) Spousal Privilege ... 195
(a) Provisions in Austrian law ... 195
(b) Provisions on lifting a spousal privilege ... 195
(3) Privilege Against Self-Incrimination ... 196
bb. Conclusion and Summary of the Different Privileges and the Lifting/Waiving Procedure in Austrian Law ... 197
b) Immunity Provisions ... 197
aa. Parliamentary Privilege/Immunity ... 198
bb. Provisions to Lift Parliamentary Privilege/Immunity ... 201
c) Immunities and Privileges Under Union Law, para. 2 ... 202
IV. National Law Applicable in EPPO Investigation with Special Focus on Investigation Measures ... 204
1. Article 30 Investigation Measures and Other Measures ... 204
a) Member States Shall Ensure that the European Delegated Prosecutors are Entitled to Order or Request ... 207
b) Investigation Measures ... 207
aa. Para 1(a) ... 215
(1) Search Measures ... 215
(a) Search Any Premises or Land ... 215
(b) Search Any Means of Transport ... 227
(c) Search Any Private Home ... 227
(d) Search Any Clothes and Any Other Personal Property ... 227
(e) Search Any Computer System ... 228
(2) Conservatory Measures ... 228
(a) Necessary to Preserve their Integrity ... 228
(b) Necessary to Avoid the Loss ... 228
(c) Necessary to Avoid the Contamination of Evidence ... 229
bb. Para 1(b) – Obtainment of the Production of Any Relevant Object or Document Either in its Original Form or in Some Other Specified Form ... 229
cc. Para 1(c) ... 229

(1) Obtainment of the Production of Stored Computer Data, Encrypted or Decrypted ... 229
(2) General Provisions in the CPC, Act of Fiscal Offences ... 229
(3) Special Provisions in the CPC, Tax Code, Account Register and Account Inspection Act – KontRegG ... 229
(4) Obtainment of Banking Account Aata and Traffic Aata ... 230
dd. Para 1(d) Freezing Instrumentalities or Proceeds of Crime, Including Assets ... 235
ee. Para 1(e) Interception of Electronic Communications To and From the Suspect or Accused person ... 238
(1) Provisions in the CPC and other national laws ... 241
(2) Scope ... 242
(3) Fulfilment of the Requirement of the Regulation: "Over Any Electronic Communication Means" ... 243
(4) Summary to (e) ... 243
ff. Para 1(f) Tracking and Tracing an Object by Technical Means ... 244
c) Para 2: Specific Restrictions in National Law That Apply With Regard to Certain Categories of Persons or Professionals with an LPP Obligation 246
d) Para 3: Conditions/ Thresholds for Investigation Measures ... 248
aa. Conditions and Limitations for investigation measures of para. 1(d), (e) and (f) ... 248
bb. Notifications according to the last sentence of para. 3 ... 248
cc. Para 1(e) Interception of electronic communications to and from the suspect or accused person ... 252
e) Para 4: Any other measure(s) in the EDP's Member State (Austria) ... 252
f) Para 5: National Procedures and national modalities for taking investigative measures ... 252
g) National Examples and case law ... 252
2. Article 31 Cross-border investigations ... 254
a) Overview of General National Codes and Provisions Applicable in Cross Border-Cases ... 256
b) Para 2: Assignment of Measures by a Handling EDP to an Assisting EDP in Another MS ... 258
c) Availability of Measures to the EDP ... 258
d) Justification and Adoption of Such Measures Governed by the Law of the MS' of the Handling EDP ... 260
e) Applicability of General National Investigative Measures According to National Provisions ... 260
f) Paras 3–8: Decision by the Chamber Concerning the Execution of an Assigned Measure Needed, or a Substitute Measure by the Assisting EDP ... 260
g) Fraud-Related Peculiarities ... 261
aa. In national case-law ... 261
bb. In the Case-law of the ECJ G.K., B.O.D. GmbH, S.L. ... 261
3. Article 32 Enforcement of Assigned Measures ... 265

a) Assigned Measures According to para. 2 of Art. 31 265
aa. Special Provisions in the Handling EDP's State that Govern This Situation 265
bb. Availability of Measures to the EDP According to Art. 31 and 30 in Combination with the National Measures 266
b) Digital access to Bank accounts (bank secrecy) Examples for Difficulties Between Handling and the Assisting MS 266
aa. EDP Misses Knowledge About "The Other Country" 266
bb. The Role of Mutual Legal Assistance (Art. 31 para. 6 EPPO Regulation) 267
cc. Contact Points Between the MS 270
4. Article 33 Pre-trial Arrest and Cross-border Surrender 271
a) General Relation to National Law: Applicable Codes 271
aa. Arrest 272
bb. Pre-trial Detention 275
b) Para 2: Cross-border Surrender 284
c) Relevant examples and precedents for para. 1, 2 285
aa. In National Case-law 285
bb. In the Case-law of the ECJ and ECtHR 285
5. Provisions on the Defence in EPPO cases 287
a) Specialised Law Firms 290
b) Defence in the Investigation Phase 290
aa. The Input from the Regulation 2017/1939 291
(1) Access to National Case File 291
(2) Access to EPPO Case File 296
bb. Defence While Investigation is Under-Way, Art. 28–33 EPPO Regulation 296
(1) Para 1 (a) Search 296
(2) Para 1 (b) Seizure and Obtainment 296
(3) Para 1 (c) and (d) Obtainment and Freezing 297
(4) Banking Secrecy – Excerpt from the Austrian Banking Act 298
(5) Para 1 (e) and (f) Interception and Track & Trace 300
c) Defence in Case of Arrest and Pre-trial Detention, Art. 33 EPPO Regulation 302
d) Appeals: Defence in Indictment Phase and the Trial Phase 306

C. OLAF-Regulation 309
I. General Introduction: Investigation Powers and National Law Related to OLAF in Austria (Art. 3–8 OLAF Regulation) 309
1. General Remarks 309
a) OLAF's Role Within the EU's Anti-Fraud Architecture 309
aa. OLAF Reports in National Law 310
bb. Structure of Part C on OLAF Investigations and References to National Law 310
b) Special Foreword 310

2. The Austrian Approach with OLAF 312
3. Article 1 Objectives and Tasks 314
4. Article 2 Definitions 316
5. Article 3 External Investigations 318
a) Austrian Debate About the Number of Follow-Ups of National Judicial Authorities to OLAF's Recommendations Acc. to Art. 11 OLAF-Regulation 322
b) How OLAF Can Carry Out External Investigation in Austria 325
c) On-the-Spot Checks and Inspections – Renouncing the Applicable National Law – para. 2, 4 325
d) Assistance Needed, Competent Authorities and Access to Information in the Member States, para. 5 325
e) Resistance by the Economic Operator vs. Law Enforcement and Effective Investigations, para. 6 or the New Model and the Relevance of Resistance or Conformity of the Economic Operator 325
f) The Basic Principle of Conformity to Regulations 2185/96 and 883/2013 326
aa. Submission: Compliance with Union law 326
bb. Resistance: Assistance in Conformity with National Procedural Rules Applicable 326
g) Competent Authorities, para. 5 326
h) National Law and "Checks and Inspections" of OLAF 333
aa. Administrative Procedure in General 334
bb. Special Administrative Powers and Provisions in Certain Areas of Revenue and Expenditure 334
(1) Administrative Provisions 335
(a) Administrative Provisions in the Area of Customs Duties and Value Added Tax (VAT) = Revenue 335
(aa) Principle of Investigation (General Tax Code/Customs Code) 335
(bb) External Audit (General Tax Code) 336
(cc) Tax and Customs Investigation (Customs Code/General Tax Code) 336
(dd) Fiscal Supervision 336
(b) Administrative Provisions in the Area of Structural Funds and Internal Policies (Interne Politiken) = Expenditure 337
(aa) Structural and Investment Funds 337
(bb) Internal Policies 339
(c) Administrative Provisions in the Area of the Common Organisation of the Markets = Expenditure 339
(d) Administrative Provisions in the Area of Direct Expenditure [Direct Expenditure – Operations and Investigations (OLAF.A.2)] 340
(e) Administrative Provisions in the Area of External Aid = Expenditure 341

(2) Investigative Powers (Explored by Provisions) 341
(a) Investigative Powers in the Area of Customs Duties and VAT (General Tax Code) 341
(b) Investigative Powers in the Area of Structural Funds and Internal Policies 342
(c) Investigative Powers in the Area of Common Market Organisations 343
(d) Investigative Powers in the Area of Direct Expenditure 343
(e) Investigative Powers in the Area of External Aid = Expenditure 344
(3) Protection of Information Within Investigative Proceedings 345
(a) Tax Secrecy, Bank Secrecy (General Tax Code) 345
(b) Administrative Secrecy (Administrative Laws) 350
(c) Data Secrecy (Data Protection Laws, Customs Code, General Tax Code) 354
(d) Official Secrecy (Amtsgeheimnis of the Constitution, Customs Code, Federal Tax Code) 357
(4) Investigation Reports (Customs Code, Criminal Procedure Code, General Tax Code) 361
(5) Support to the Inspectors (Customs Law Enforcement Code, General Tax Code) 364
(6) Preservation of Evidence 368
i) Single Measures for OLAF Investigations in Austria 370
aa. Interviewing / Questioning of "Persons Concerned" (In Relation to Suspects / Defendants) 370
bb. The Taking of Statements From Economic Operators 371
cc. Interviewing/Questioning of Witnesses 372
dd. Inspections 373
ee. Searches 378
(1) Austria, Presentation of Sections from the CPC, the Federal Tax Code, the Act of Fiscal Offences and the Customs Code 380
(2) The System of Freezing/Seizure in OLAF-External-Investigations Related Austrian Codes 381
(3) Seizure of Weapons and Instruments, ss. 26 et seq. Customs Code, Criminal Procedure Code 383
ff. Seizure of Other Evidence 385
gg. Seizure of Digital Forensic Evidence Including Bank Account Information 385
hh. Digital Forensic Operations Within Inspections or On-the-Spot Checks 390
ii. Investigative Missions in Third Countries and International Assistance 393
j) National Procedural Rules for „Checks and Inspections" by the Assisting National Authority 395
k) Cooperation and Mutual Assistance Agreements 395

6. Article 4 Internal investigations 399
a) References to National Law, para. 8 400
b) Competent Authorities 400
5. Article 5 Opening of investigations 401
a) Competent Authorities 401
b) National Rules 402
6. Article 7 Investigations Procedure 403
a) References to National Law 404
b) References to National Authorities 406
7. Article 8 Duty to Inform the Office 406
II. References to National Law in the OLAF Regulation (Art. 9–17 OLAF Regulation) 410
1. Article 9 Procedural Guarantees 410
a) Art. 9 para. 3 – Remit of a National Judicial Authority 411
b) Art. 9 para. 4 – National Judicial Authorities 411
2. Article 10 Confidentiality and Data Protection 412
a) National Rules Applicable to Judicial Proceedings in the Member States 412
b) Specifications 412
3. Article 11 Investigation Report and Action to Be Taken Following Investigations 416
a) References to National Law 418
b) National Authority, para. 3 418
4. Article 12 Exchange of Information Between the Office and the Competent Authorities of the Member States 420
a) Competent Authorities and National Rules That Prevent That Information, para. 3 420
b) What Are These National Rules on the Adduction of Evidence? 421
5. Article 12a Anti-Fraud Coordination Services 423
[Article 12b–12d omitted] 425
6. Article 12e The Office's Support to the EPPO 425
[Article 12f–g omitted] 426
7. Article 13 Cooperation of the Office with Eurojust and Europol 426
[Article 14–16 omitted] 427
8. Article 17 Director-General 427
a) National Law Applicable to Judicial Proceedings and Competent Authorities 428
b) Internal Advisory and Control Procedure: Legality Check Involving National Law 429
[Article 18–21 omitted] 431
Bibliography and Further Reading 433
Index 447

Abbreviations

ABB	Amt für Betrugsbekämpfung Österreichs
ABBG	Bundesgesetz über die Schaffung eines Amtes für Betrugsbekämpfung (Federal Law on the creation of an Anti-Fraud Office)
ABGB	Allgemeines Bürgerliche Gesetzbuch (General Civil Code)
AbgEO	Abgabenexekutionsordnung
AFS	AFS aktuell – Zeitschrift für Abgaben-, Finanz- und Steuerrecht
ALJ	Austrian Law Journal
AMA	Agrarmarkt Austria
AnwBl	Anwaltsblatt
ARHG	Auslieferungs- und Rechtshilfegesetz
ASVG	General Social Insurance Act
AVG	Allgemeines Verwaltungsverfahrensgesetz (General Administrative Procedure Act)
BAO	Bundesabgabenordnung
BDB	Austrian Federal Disciplinary Authority
BDG	Beamten-Dienstrechtsgesetz (Civil Service Law Act)
BFG	Bundesfinanzgericht
BHG	Bundeshaushaltsgesetz (Federal Budget Law)
BKA-G	Federal Criminal Police Office Act
BMLRT	Federal Ministry of Agriculture, Regions and Tourism
BRAO	Bundesrechtsanwaltsordnung
B-VG	Bundes-Verfassungsgesetz
BVwG	Bundesverwaltungsgericht
CC	Criminal Code
CPC	Criminal Procedure Code

DSG	Datenschutzgesetz (english abbrev. FADP)
EAW	European Arrest Warrant
EC	European Commission
ECG	E-Commerce Act
ECHR	European Convention on Human Rights
ECtHR	European Court of Human Rights
ECJ	European Court of Justice (now CJEU)
ECLI	European Case-Law Identifier
ecolex	Zeitschrift für Wirtschaftsrecht
ECP	European Chief Prosecutor
EDP(s)	European Delegated Prosecutor(s)
EJN	European Judicial Network
EP(s)	European Prosecutor(s)
ERDF	European Regional Development Fund
EStG	Einkommensteuergesetz
EPPO	European Public Prosecutor's Office
EUStA-DG	Europäische Staatsanwaltschafts-Durchführungsgesetz (European Public Prosecutor's Office Implementing Act)
EU-JZG	Judicial Cooperation in Criminal Matters with the Member States of the European Union
FADP	*See DSG*
FINDOK	Rechts- und Fachinformationssystem des österreichischen Bundesministeriums für Finanzen – Finanzdokumentation Datenbank (Legal and specialised information system of the Austrian Ministry of Finance – Financial documentation database)
FinStrG	Finanzstrafgesetz (Act of Fiscal Offences)
FinStrZG	Finanzstrafzusammenarbeitsgesetz
FMA	Finanzmarktaufsicht (Financial market supervision)
FMG	Futtermittelgesetz (Aminal Feed Act)

FMABG	Finanzmarktaufsichtsbehördengesetz
FORG	Finanz-Organisationsreformgesetz (Financial Organization Reform Act)
GC	Grand Chamber
GebAG	Fees Act
GDPR	General Data Protection Regulation
GMSG	Gemeinsamer Meldestandard-Gesetz (Common Reporting Standard Act)
GOG	Gerichtsorganisationsgesetz
IAP	International Association of Prosecutors
ICFI	International Cooperation in Fiscal Criminal Investigation
JGG	Jugendgerichtsgesetz
JSt	Journal für Strafrecht
JSTN	Journal für Strafrecht Newsletter
KontRegG	Kontenregister- und Konteneinschaugesetz (Account Register and Account Inspection Act)
Mag.	Magister
MOG	Marktordnungsgesetz (Market Order Act)
ÖBFA	Austrian Federal Financing Agency
ÖJZ	Österreichische Juristenzeitung
OLAF	European Anti-Fraud Office
ÖROK	Österreichische Raumordnungskonferenz
OStA	Oberstaatsanwalt/Oberstaatsanwältin
OZA	Operative Zollaufsicht
PIF	Protection of the EU's Financial Interests
PIF-RL	PIF Directive
RAO	Rechtsanwaltsordnung
RFG	Recht und Finanzierungspraxis der Gemeinden
RPA	Recht der öffentlichen Auftragsvergabe

RStDG	Richter- und Staatanwaltschaftsdienstgesetz (Judges and Public Prosecutors Service Act)
SBBG	Social Fraud Prevention Act
SNE	OLAF Seconded National
SNG	State Protection and Intelligence Act
SPG	Security Police Act
s./ss.	Section/s
StAG	Staatsanwaltschaftsgesetz (Public Prosecutor's Act)
StAW	Spektrum des Außenwirtschaftsrechts
StGB/CC	Strafgesetzbuch
StGG	Staatsgrundgesetz
StPO	Strafprozeßordnung
StrEU-AG	Strafrechtliches EU-Anpassungsgesetz
taxlex	Fachzeitschrift für Steuerrecht
TKG	Telekommunikationsgesetz (Telecommunications Act)
UCLAF	Unité de Coordination de la Lutte Anti-Fraude
UFG	Umweltförderungsgesetz (Environmental Promotion Act)
UFS	Unabhängiger Finanzsenat
UStG	Umsatzsteuergesetz (Value Added Tax Act)
VAT	Value Added Tax
VbVG	Verbandsverantwortlichkeitsgesetz (Association Responsibility Act)
VJ	Verfahrensautomation Justiz
VNG	Vermarktungsnormengesetz (Marketing Standards Act)
VStG	Verwaltungsstrafgesetz (Administrative Penal Act)
VwGG	Verwaltungsgerichtshofgesetz
VwGVG	Verwaltungsgerichtsverfahrensgesetz (Administrative Court Procedure Act)
WAG	Wertpapieraufsichtsgesetz (Securities Supervision Act)

WKStA	Wirtschafts- und Korruptionsstaatsanwaltschaft
ZaDiG	Zahlungsdienstegesetz (Payment Services Act)
ZIZ	Central Office for International Cooperation
ZollR-DG	Zollrechts-Durchführungsgesetz (Customs Law Enforcement Act)
ZPO	Zivilprozessordnung (Code of Civil Procedure)

Websites & Other Resources

Rechtsinformationssystem des Bundes, Judikatur, Justiz (OGH, OLG, LG, BG, OPMS, AUSL): https://www.ris. bka.gv.at/jus/.

Erläuterungen zum EU-Strafrechtsanpassungsgesetz, https://www.ris. bka.gv.at/Dokumente/RegV/REGV_COO_2026_100_2_1850814/COO_2026_100_2_1850914.html.

Tables & Figures

Table 1: Interpretation of EPPO Regulation and National Law References in the Area of Investigations 35

Table 2: Judgment with relevance on the interpretation of the OLAF Regulation 39

Table 3: The EPPO "headquarters" in Austria within the hierarchical & vertical system of the EU institution 45

Table 4: Organisation of criminal justice in Austria 46

Table 5: Competent authorities Art. 3 para. 5 OLAF Regulation (short overviw)..... 326

Table 6: Competent authorities acc. to Art. 3 para. 5 OLAF Regulation (external investigations) 328

Table 7: Structural funds and national administrative authorities – Cohesion policy acc. to the CFR Regulation in Austria (2021–2027) 338

Table 8: Competent authorities Art. 12e OLAF Regulation (The Office's suport to the EPPO) 425

Table 9: Competent authorties Art. 13 OLAF Regulation (Cooperation with Eurojust and Europol)..... 426

Table 10: Competent authorities according to Art. 17 OLAF Regulation 428

Figure 1: Central Customs Office of Austria as a Financial Criminal Authority (Finanzstrafbehörde) 165

Figure 2: Assignment of measures by handling EDP to assisting EDP (scheme) © P.H. 258

Synopsis 1: Original Austrian EPPO Adoption Act vs. Translation Austrian EPPO Adoption Act..... 52

Sources and national sections 1: Overview for Austria – Art. 26 EPPO Regulation ... 79

Sources and national sections 2: Overview for Austria – Art. 27 EPPO Regulation 139

Sources and national sections 3: Overview for Austria – Art. 28 EPPO Regulation 164

Sources and national sections 4: Overview for Austria – Art. 31 EPPO Regulation 258

Sources and national sections 5: Overview for Austria – Art. 3 OLAF Regulation .. 385

Sources and national sections 6: Overview for Austria – Art. 4 OLAF Regulation .. 400

Sources and national sections 7: Overview for Austria – Art. 5 OLAF Regulation .. 402

Sources and national sections 8: Overview for Austria – Art. 7 OLAF Regulation .. 404

Sources and national sections 9: Overview for Austria – Art. 8 OLAF Regulation .. 407

Sources and national sections 10: Overview for Austria – Art. 11 OLAF Regulation (Investigation report and action to be taken following investigations) 418

Sources and national sections 11: Overview for Austria – Art. 17 OLAF Regulation (Legality check involving national and supranational law)..... 430

Explanation of Symbols & Highlighting

Text passages that are highlighted in grey indicate provisions of Union law.
Text passages enclosed within boxes represent relevant national law.
Plain tables provide either a synopsis of foreign legal texts alongside their English translations or a summary of institutions and relevant case law.
Tables with symbols in the first row contain case studies (relating to EPPO and OLAF cases) or significant jurisprudence.
Marginal numbers (e.g. 1, 2, 3) in the general margin facilitate citation.

Symbols Used:

= Expert/Introduction to national law

= Customs legislation/Customs cases

= Examples

= Nota bene/General note

Case law

= Tax police/tax-related matters

= Excerpt

= Arrest, custody on remand (e.g. Art 33 EPPO Regulation)

Ⓟ = Problems resulting from national law

= Important national provisions

= Police; relevant for investigators

= Funds area (e.g. maritime)

= procurement area

= judicial authorisation required (e.g. Art 30 EPPO Regulation)

= Urgent measures (e.g. Arts. 27, 28 EPPO Regulation)

Π = Plaintiff

Δ = Defendant

= Case studies (overviews)

= Expert comment

Copyright Statements & Free Licences

All vector graphics stem from *openclipArt.org* and are, if used licenced under *CC0 1.0 Universal (CC0 1.0) Public Domain Dedication* aka „Creative Commons Zero 1.0 Public Domain License". They are a freely licensed work, as explained in the Definition of Free Cultural Works. Credit goes to librarains of @openclipArt.org.

Austria: https://openclipart.org/detail/223895/france-flag-map. They are a freely licensed work, as explained in the Definition of Free Cultural Works. Credit goes to Gordon Dylan Johnson/librarian @openclipart.org for the Flags.
Expert Icon 6. Flaticon Free License (With Attribution). ahref=„https://www.flaticon.com /free-icons/student“ title=„student icons“ Student icons created by Freepik - Flaticon; Checkmarks/ticks on circles. Credit goes to Andrea S/librarian @openclipart.org. 2008.
Money bag by security_man/librarian https://openclipart.org/detail/245511/money -bag. Arrest Icon by j4p4n/librarian https://openclipart.org/detail/280072/arrest-icon. Academic cap by pnx -/librarian. https://openclipart.org/detail/202668/academic-cap. Books - Lineart - No Shading. by amcolley. https://openclipart.org/detail/274110/books-lineart-no-shading; *Scales of justice* by laobc. https://openclipart.org/detail/62989/scales-of
-justice; *Fountain pen over paper sheet* by ousia. https://openclipart.org/detail/184618/f ountain-pen-over-paper-sheet.; Pencil icon by Anonymous. https://openclipart.org/detail/ 24821/pencil-icon Dog by dear_theophilus. https://openclipart.org/detail/122197/dog Dog Leashed Silhouette by GangandInfographie. https://openclipart.org/ detail/276050/dog-leashed-silhouette Telephone by Anonymous. https://openclipart.org/ download/24943/Anonymous-aiga-telephone.svg; Port by Shinnoske. https://openclipart.org/ detail/218695/port; Water transportation by jean_victor_balin. https://openclipart.org/ detail/25368/aiga-water-transportation; Airplane silhouette by rones. https://openclipart.org/ detail/219836/airplane-silhouette; Idee/idea by lmproulx. https://openclipart.org/ detail/125719/idee-idea; Town-hall-15 by PublicDomainSymbols. https://openclipart.org/ detail/260851/townhall15; Open book by ShannonW. https://openclipart.org/detail/ 296507/open-book; Police Car by j4p4n. https://openclipart.org/detail/298872/police-car; Train Pictogram by libberry. https://openclipart.org/detail/173654/train-pictogram; Search Ideogram by libberry. https://openclipart.org/detail/188650/search-ideogram; Sketched police car by Firkin. https://openclipart.org/detail/303507/sketched-police-car. All Eur-lex material used in this work is © European Union. and/or Official Gazette 4.0 OpenGovernmentLicence. Only European Union legislation published in paper editions of the Official Journal of the European Union prior to 1 July 2013 and its electronic versions published after 1 July 2013 have legal value. Further information from the Official Gazette is used under Open Licence. Data from GeoNames and all other source is used on the basis of a CC BY 4.0 licence and Open Government Licence or academic work. National transposition measures communicated by the Member States concerning: Directive (EU) 2017/1371 of the European Parliament and of the Council of 5 July 2017 on the fight against fraud to the Union’s financial interests by means of criminal law OJ L 198, 28/07/2017, p. 29–41 (BG, ES, CS, DA, DE, ET, EL, EN, FR, GA, HR, IT, LV, LT, HU, MT, NL, PL, PT, RO, SK, SL, FI, SV). The member states bear sole responsibility for all information on this site provided by them on the transposition of EU law into national law. This does not, however, prejudice the results of the verification by the Commission of the completeness and correctness of the transposition of EU law into national law as formally notified to it by the member states. The collection National transposition measures is updated weekly. https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/NIM/?uri=CELEX:32017L1371. Art. 15 TFEU and Regulation (EC) No 1049/2001 of the European Parliament and of the Council of 30 May 2001 regarding public access to European Parliament, Council and Commission documents. EPPO Website: Notification under Article 117 EPPO-RG –Austria. November 2021. All other source is used on the basis of a CC BY 4.0 licence and Open Government Licence or academic work. Errata: In Volumes III, V, X, XXII, XXV the word ‘Trainee’ was missing prior to Attorney at Law for Austria. This volume is intended to provide a general overview and discussion of the issues dealt with in relation to EPPO/OLAF. It is not intended as a substitute for legal advice in a specific situation and should not be used as such. The laws cited are presented as of 31/12/2023.

They may have changed in the meantime. Some commonly used PIF laws and investigative measures have been cross-checked again for publication in January 2025. The authors assume no responsibility for actions taken or not taken based on this publication. In the Austrian volume the revision of the CPC 157. Bundesgesetz: Strafprozessrechtsänderungsgesetz 2024 (NR: GP XXVIII IA 15/A AB 16 S. 5. BR: 11611 AB 11612 S. 973.) [CELEX-Nr.: 32012L0029, 32016L0343, 32016L0680, 32024L1260] has been integrated.

A. General Collection of Material for Part B and Part C

Section A of this volume presents a collection of Austrian and European cases within the scope of the PIF *acquis*, with a particular emphasis on the EPPO and OLAF. The judicial questions concern the efforts in combating financial crimes affecting the EU. Sections B and C offer an in-depth analysis of Union law focusing on its references to national law and it explores potential investigative scenarios. **1**

I. Collection of Cases for OLAF and EPPO Investigations

Table 1 is intended as a reference tool for legal professionals, particularly criminal defence lawyers, European Delegated Prosecutors (EDPs) and judges, providing key insights into the practical application of relevant legal frameworks and procedural nuances within the fights against EU's financial crimes. **2**

1. EPPO Regulation

Table 1: Interpretation of EPPO Regulation and National Law References in the Area of Investigations

Relevance to	Judgment, ECLI etc.	Content
National Courts and ECJ		
Art. 24, 25, 26 EPPO Regulation	OGH (Oberster Gerichtshof) 13 Os 67/20g, Judgment of 17 February 2021.	The judgment deals with the subsidiarity of falsification of evidence (s. 22 para. 3 FinStrG) to tax fraud = ZSS 2020, 180.
Art. 25–27, 30, 31 EPPO Regulation	OLG (Oberlandesgericht) Wien, Decision of 18 January 2024, ECLI:AT:OLG0009:2024:0220BS00008.22W.0118.000. Criminal case brought by the EPPO (AZ I.000080 /2021 [AZ 1 HSt 5/21s of the EDP in Austria]) against A* B* and other defendants on the grounds of Article 3(2)(a) and (c) of Directive 2017/1371; Section 370(1) no. 1, (2) no. 3 and Section 373(1) and (2) no. 3 of the German Fiscal Code; Section 129 of the German Criminal Code, on the appeals lodged by A* B*, C* D* and	Objections due to violation of rights regarding freezing orders and their execution s. 106 para. 1 sentence 2 CPC, asserted was a violation of subjective rights through investigations; the infringement was denied, the proceedings were suspended until the decision of 21 December 2023, AZ C-281/22 the Court of Justice of the European Union

	E* F* G* GmbH against the order of the Regional Court of Korneuburg of 20 October 2021, AZ 404 HR 239/21k-13, that of the Regional Court for Criminal Matters in Vienna of 15 November 2021, AZ 354 HR 300/21k-13, and that of the Regional Court for Criminal Matters in Vienna of 15 November 2021, AZ 354 HR 300/21k-13. October 2021, AZ 404 HR 239/21k-13, that of the Regional Court for Criminal Matters Vienna of 15 November 2021, GZ 354 HR 300/21y-17, that of the Regional Court Wiener Neustadt of 20 October 2021, GZ 32 HR 224/21x-15, and that of the Regional Court Krems an der Donau of 16 November 2021, GZ 18 HR 226/21i-14.	(Grand Chamber) recognized.
Art. 22–26, 27 EPPO Regulation	ECJ, Case C-234/17, *XC and Others v. Generalprokuratur*, Judgment of the Court (Grand Chamber) of 24 October 2018. ECLI:EU:C:2018:853.	A significant EU court decision addresses key principles of EU law and national legislation regarding criminal proceedings and the European Convention for Human Rights. EU rights infringement cases may not require the same procedures.
Art. 24, 25, 26 EPPO Regulation	ECJ, Case C-60/02, *Criminal proceedings against X*, Judgment of the Court (Fifth Chamber) of 7 January 2004. Reference for a preliminary ruling: Landesgericht Eisenstadt – Austria. European Court Reports 2004 I-00651. ECLI:EU:C:2004:10.	The decision concerns counterfeit and pirated goods. There is no criminal penalty for the transit of counterfeit goods.
Art. 29 EPPO Regulation	ECJ, Case C-481/19, Judgment of the Court (Grand Chamber) of 2 February 2021. ECLI:EU:C:2021:84. Reference for a preliminary ruling.	This judgment covers approximation of laws, market abuse, administrative sanctions, failure to cooperate, and analysis of fundamental rights.

Art. 31 EPPO Regulation	ECJ, Case C-281/22, *G. K., B.O.D. GmbH, S.L., joined party: Österreichischer Delegierter Europäischer Staatsanwalt (Parquet européen)*, Judgment of 21 December 2023, ECLI:EU:C:2023:1018.	The judgment delineates the procedural framework for cross-border investigative measures requiring judicial authorisation in the assisting Member State. The Court held that the scope of judicial review in the assisting state is confined to enforcement-related aspects, thereby excluding an examination of the measure's substantive justification. This allocation of responsibilities aims to prevent duplicative judicial assessments, vesting primary scrutiny in the Member State of the handling EDP. Furthermore, where investigative measures entail serious interferences with fundamental rights protected under the Charter of Fundamental Rights of the European Union, such measures must be subject to prior judicial review in the handling EDP's jurisdiction.
Art. 31 EPPO Regulation	ECJ, Case C-584/19, *Staatsanwaltschaft Wien v. A and Others*, Judgment of 8 December 2020.	It deals with the issuing of EIO and the idependence of prosecutors.
Art. 31 EPPO Regulation	ECJ, Case C-324/17, *Gavanozov*, Judgment of the Court (First Chamber) of 24 October 2019.	It deals with an EIO (Directive EU/2014/41).

Art. 33 EPPO Regulation	ECJ, Case C-310/18 PPU, *Spetsializirana prokuratura v. Emil Milev*, Judgment of the Court (First Chamber) of 19 September 2018. ECLI:EU:C:2018:732.	It covers the following topics: remedies, public allusions to guilt, the presumption of innocence, and the process for determining whether pre-trial detention was legitimate.
Art. 33 EPPO Regulation	ECJ, Case C-649/19, *Spetsializirana prokuratura (Déclaration des droits)*, Judgment of the Court (Fifth Chamber) of 28 January 2021. ECLI:EU:C:2021:75.	The judgment discusses judicial cooperation in criminal matters when a person is arrested based on a European arrest warrant. It emphasizes important rights, such as the right to information, the right to be informed of the accusation, and the right to access case materials.
ECtHR		
Art. 27 EPPO-Regulation	ECtHR, *Gradinger v. Austria*, October 23, 1995, Series A, No. 328–C and *Franz Fischer v. Austria,* May 29, 2001.	The decision concerns double jeopardy.
Art. 29 EPPO Regulation	ECtHR, *Robathin v. Austria* App. No(s). 30457/06. ECtHR, *Liebscher v. Austria* App. No(s). 5434/17. ECLI:CE:ECHR:2021:0406JUD 000543417. ECtHR, *Van der Heijden v. The Netherlands*, App. No(s). 42857/05. ECLI:CE:ECHR:2012:0403JUD004285705.	The decisions concern violation of Art. 8 of the ECHR and deal with the respect to family life:
Art. 31 EPPO Regulation	ECtHR, *A.G.v. Austria*, App. No. 17862/91, paras. 29 to 32.	The decision deals with detention and compensation for unlawful detention.

Art. 33 EPPO Regulation	ECtHR, *Commission (Plenary) – Decision (Partial) – P. AND P. v. AUSTRIA,* App. No. 10802/84.	First applicant arrested in Klagenfurt on Nov 20, 1982, for suspected criminal activities including fraud, burglary, forgery etc. Arrest warrant stated risk of absconding, collusion, and repetition of offences. Detention challenged under Article 5 of the Convention, but court declared complaints inadmissible. Second applicant also complained about length of detention.
Art. 33 EPPO Regulation	ECtHR, *Ringeisen v. Austria* (Merits), App. No. 2614/65).	It deals with pre-trial detention, duration of criminal investigations n a fraud case (Art. 6 ECHR)
Art. 33 EPPO Regulation	ECtHR, *Neumeister v. Austria.* App. No. 1936/63.	The judges deal with the length of pre-trial detention.

2. OLAF Regulation

Table 2: Judgment with relevance on the interpretation of the OLAF Regulation

With relevance for the interpretation of	**Judgment, ECLI, etc.**	**Content**
CJEU and Austrian (administrative) Courts and Authorities		
Art. 3, 11 OLAF Regulation	GC, Case T-690/13, *In vivo OOO v. European Commission,* Order of the General Court (Eighth Chamber) of 22 June 2015. ECLI:EU:T:2015:519.	The order concerns an action for failure to act and the refusal of the OLAF to open an external investigation. It applies interpretation on the position defined, the application

		for directions to be issued and inadmissibility.
Art. 3 (right to be heard, digital forensic evidence) OLAF Regulation	ECJ, Case C-650/19, *Vialto Consulting Kft. v. European Commission,* Judgment of the Court (First Chamber) of 28 October 2021. ECLI identifier: ECLI:EU:C:2021:879.	This judgment highlights the extent of the powers of OLAF in the context of a digital forensic operation under Article 7(1) of Regulation No 2185/96, mn. 58 et seq. the text emphasizes a broad right of access to information and documents for checks and inspections, with a limited right to copy relevant data. Reports from these checks are admissible evidence in legal proceedings, but only documents relevant to the infringement being investigated can be used.
Art. 3 external investigations (driven by union law and only by national law if union bodies need assistance	ECJ, Case T-48/16, *Sigma Orionis SA v. European Commission,* Judgment of the General Court (First Chamber) of 3 May 2018. ECLI:EU:T:2018:245.	The arbitration provision in an EU framework program is the subject of the ruling. The topic of grant contract termination and payment suspension after a financial audit is covered. In the context of carrying out the grant contracts, it converses an action to recover the money due by the Commission. Legal non-contractual responsibility is the main subject.
Art. 3 OLAF Regulation (examples of national on-site inspections) OLAF Regulation	Bundesverwaltungsgericht BVwG, W114 2237592-1, E-CLI:AT:BVWG:2021: W114.2237592.1.00.	The decision discusses an AMA subsidy program governed by European law, including preliminary investigations into fraud or misuse of subsidies conducted by the Landeskriminalamt Niederösterreich. It also addresses financial proceedings and an appeal suspension application before the BVwG. Additionally, it mentions a suspended sanction related to “school

		fruit and vegetable aid," on-site inspections according to the General Administrative Procedures Act, and the dismissal of a suspension application due to lack of legitimate interest.
Art. 4 Internal Investigations OLAF Regulation	ECJ, C-591/19 P, *European Commission v. Fernando De Esteban Alonso,* Judgment of the Court (First Chamber) of 10 June 2021. ECLI:EU:C:2021:468.	The judgment focuses on an appeal within the civil service against an internal investigation by OLAF. It analyses the forwarding of information by OLAF to the national judicial authorities and contains a filing of a complaint by the European Commission. The judges note on concepts of an official who is 'referred to by name' and 'implicated'. Last but not least it defines the Commission's right to file a complaint with the national judicial authorities before the conclusion of OLAF's investigation.
Art. 10 OLAF Regulation	ECJ, Case T-110/15, *International Management Group v. European Commission,* Judgment of the General Court (Eighth Chamber) of 26 May 2016. ECLI:EU:T:2016:32.	Access to documents is regulated by Regulation (EC) No 1049/2001. The Regulation convers documents relating to an OLAF investigation. The judgment focuses on the situation in which the access was refused and dicussses the exception concerning the protection of the purpose of inspections, investigations and audits.
Art. 9, 10 Art. 11 OLAF Regulation	ECJ, C-351/20 P, Opinion of Advocate General J. Kokott of 15 July 2021.	It deals with the rights of a third person, which is not a declared suspect to investigative reports (Inspection of files by virtue of Regulation (EC) No 1049/2001 – Art. 6 and Art. 7 para. 2.

Art. 9, 11 OLAF Regulation	Bundesfinanzgericht, FINDOK 127678, Entscheidung, BFG 11.12.2019, RV/7200096/2016.	The special national court rules on the admissibility of OLAF evidence. It discusses no adminissibility for revision procedure. It contains a relationship to Slovak customs Dismissal of an appeal against a decision of a customs office as well as import duties after holding oral proceedings, section 279 BRAO, Art. 221 (4) CCC in conjunction with section 74 (2) Customs Regulation Act (ZollR-DG).
Art. 9, 11 OLAF Regulation	Bundesfinanzgericht, FINDOK 103874, Entscheidung, BFG 4.3.2015, RV/4200075/2014.	The appeal case on import duties and ancillary fees is upheld, relating to suspected Chinese goods, silicon imports, and anti-dumping duty. Legal questions involve appeal remedies under Customs Regulation Act sections. The university expert's opinion and OLAF mission results are ultimately irrelevant.
Art. 11 OLAF Regulation	Bundesfinanzgericht, FINDOK 123814, Entscheidung, BFG 5.6.2019, RV/7200019/2019.	The court reviews an appeal against the decision of the Customs Office Eisenstadt Airport Vienna. It discusses the unjustified levying of duty and duty increase after an oral hearing, related to steel fittings imported from Vietnam into Austria and Slovakia. An OLAF report (OF/2014/0748) was used, which examined import and re-export data and analyzed China. The report contained unprocessed information, including an anti-dumping duty of EUR 45,692.57 and a duty increase of EUR 2,885.03. The debtor and

		indirect representative of the consignee are also mentioned.
Art. 3, 7, 11 OLAF Regulation	BFG, GZ 230000/95041/213/2010, Appeal, individual, Decision of the BFG of 11 December 2019, RV/ 7200096/2016, Customs debt for textiles ecli:at:bfg:2019:rv.7200096.2016.	The customs office demanded EUR 510, 215.69 from the complainant (complainant) or his estate for 13,899 textile packages. The goods had been withdrawn from the transit procedure. OLAF conducted investigations. The complainant argued that the levy was time-barred and that the calculation was incorrect. The appeal was rejected on 21 April 2016. The Federal Fiscal Court confirmed this on 26 November 2019, as no fundamental legal issues were raised and an appeal was not permitted.
Art. 3, 11, 17 OLAF Regu-lation	UFS Klagenfurt 29.1.2007, FINDOK 26029, Entscheidung, ZRV/0076-Z3K/06.	The decision relates is a preliminary appeal decision of customs office X concerning export refund. The appeal is partially granted, the decision annulled. It deals with 21 pallets of meat of domestic swine, boneless, ham and parts thereof, frozen, export refund applied for, refund application only partially granted, sanction s. 250(1) BAO.
Art. 11 OLAF Regulation	Bundesdisziplinarbehörde, Geschäftszahl, 2021-0.652.414, (BDG 1979 s. 43 Abs2 iVm s. 91).	Decision by the Austrian Federal Disciplinary Authority (BDB) from March 8, 2023, focuses on the investigation of a civil servant suspected of severe fraud and breach of trust in relation to the misuse of public funds for a sports event hall project. The investigation spans from 2007 to 2010, involving a complex case of attempted fraud and misrepresentation to secure

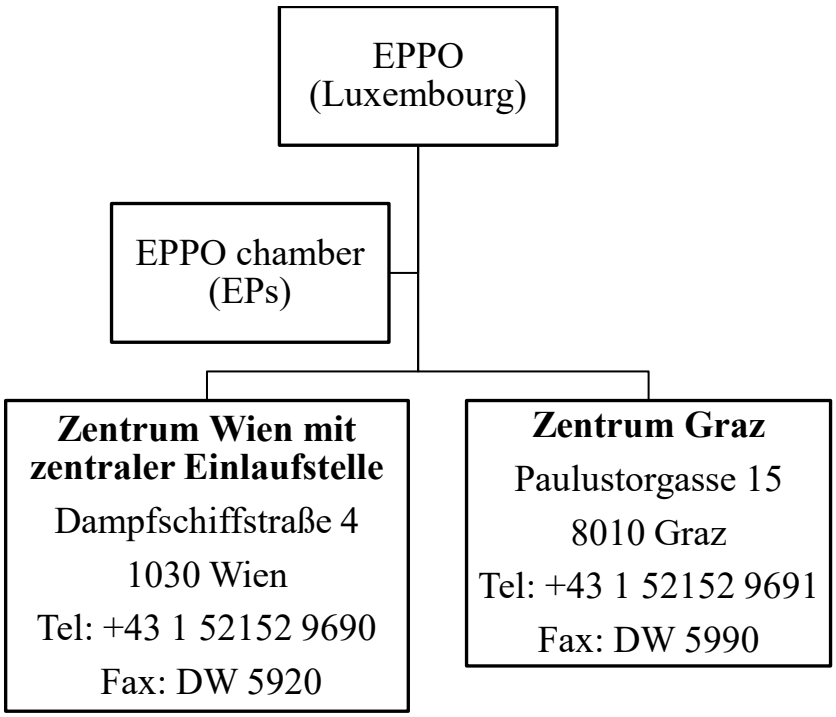
		federal sports funding for the project. The civil servant and co-conspirators were accused of fraud (s. 146, s. 147 Austrian Penal Code) and breach of trust (s. 153), specifically regarding false representations to obtain substantial public funding, based on claims that were later proven to be unsubstantiated.
	BM für Finanzen als Disziplinarbehörde, Geschäftszahl 06081/13-DK/09, Entscheidung vom 7.7.2020.	Failure to report a secondary occupation, disregard of bias regulations (customs clearances carried out at own company), verbal instructions given to team members in breach of customs clearance regulations at own company.
Art. 5 para. 6, 13, 22–26 EPPO Regulation	ECJ, Joined cases C-189/02 P, C-202/02 P, C-205/02 P, C-208/02 P and C-213/02 P, *Dansk Rørindustri A/S, Isoplus Fernwärmetechnik Vertriebsgesellschaft mbH et al*., *KE KELIT Kunststoffwerk GmbH*, *LR af 1998 A/S, Brugg Rohrsysteme GmbH*, *LR af 1998* (Deutschland) *GmbH e ABB Asea Brown Boveri Ltd v. Commission of the European Communities*, paras. 215–219, Judgment of 28 June 2005.	Claritiy of applicable laws.

II. Institutions

In the *Verfahrensautomation* Justiz (VJ), automated judicial procedures is the Austrian instrument for an automation system for procedures in the judiciary, the "European Public Prosecutor's Office" is listed as office "022" with the address code: Z250222, set up with VJ release 21.3.[1]

1. EPPO in Austria

Table 3: The EPPO "headquarters" in Austria within the hierarchical & vertical system of the EU institution



Source: The authors. Information obtained on the EPPO Website.

[1] *Bundesministerium für Justiz*, Geschäftszahl: 2021-0.585.850, Einführungserlass vom 29. Oktober 2021 zum Strafrechtlichen EUAnpassungsgesetz 2021 (StrEU-AG 2021), pp. 1–2, which even notified the first Austrian EP and EDPS ever: "At headquarters level, OStAin Mag. Ingrid Maschl-Clausen is appointed for Austria European Public Prosecutor. On a decentralized level, OStAin Dr. Claudia Angermaier and OStA DDr. Konrad Kmetic the tasks of the delegates European Public prosecutors for the EUPO in Austria."

2. Organisation of the Criminal Justice System in Austria

3 *Table 4: Organisation of criminal justice in Austria*

Courts Judiciary	**Federal Ministry of Finance**	**Public Prosecutors**	**Special Investigation authorities**
- District Courts (Bezirksgerichte) - Regional courts / Courts of Justice (Landesgerichte) - Higher regional courts/Courts of Appeal (Oberlandesgerichte) - Supreme Court (Oberster Gerichtshof OGH) Public-Law Courts of Justice - Federal Tax Court (Bundesfinanzgericht BFG)	Minister of Finance Tasks & Organisations: - Central Management of the Federal Ministry of Finance (Zentralleitung) - Tax Authority Austria (Finanzamt Österreich) - Customs Authority Austria (Zollamt Österreich) - Unit I/9 Combating Fraud (Abt. I/9 Betrugsbekämpfung, österreichische Geldwäschemeldestelle) - Anti-Fraud Office (Amt für	Staatsanwaltschaften Generalprokuratur[4] Oberstaatsanwaltschaft[5] Central Prosecutor's Office for Economic Crime and Corruption (Wirtschafts- und Korruptionsstaatsanwaltschaft) - *Office of Senior Public Prosecutors Vienna (Oberstaatsanwaltschaftssprengel Wien):* Oberstaatsanwaltschaft Wien 1011 Wien Schmerlingplatz 11 Staatsanwaltschaft Eisenstadt 7000 Eisenstadt Wiener Straße 9	Das Zollamt Österreich als Finanzstrafbehörde Zollfahndung (ZOFA) - Dienststellen Operative Zollaufsicht (OZA) - Abgabenverwaltung District administrative authorities [for sanctions according to e.g. ss. 170, 174 Forestry Act (Forstgesetz 1975), 21 et seq. Marketing Standards Act (VNG), 29 et seq. Market Order Act (MOG)]

[4] The WKStA is a special prosecutor in Austria that i sresponsible for economic crimes. It can "opt-in" into a criminal proceeding e.g. for such crimes as "embezzlement, serious or commercially serious fraud, fraudulent data processing abuse, breach of trust, misuse of funding and fraudulent crime (insofar as the damage caused by the offense exceeds 5 million euros or such an offense was attempted), Money laundering related to the above crime, Criminal association or organization related to the above offenses". As all these crimes tackle the competencies of the Austrian EDPs acting on behaf of the EPPO as well, it is important to study this important special prosecutor of the Austrian State. online: https://www.generalprokuratur.gv.at/. Accessed 31 January 2025. He aims at securing the general good administration of criminal justice.

[5] Higher decree and position in the latter of the administration of justice in Austria than e.g. a normal "Staatsanwaltschaft". It supervises the normal prosecutor and it directly communicates with the Austrian Ministry of Justice.

- The Supreme Administrative Court (VerwaltungsGH) - The Supreme Constitutional Court (VerfassungsGH)	Betrugsbekämpfung) [2] - Tax Authority for Large Traders (Finanzamt für Großbetriebe) - Lawyer and legal Advisor of the Republic of Austria (Finanzprokurator) **Federal Ministry of Interior** **[**Bundeskriminalamt[3] - Referat 5.2.3 Ermittlungen (Ermittlungen, ADA & Datenbanken) - Büro 5.3 Verdeckte Ermittlungen - Kompetenzzentrum Wirtschaftskriminalität - Büro 7.1 Betrug, Fälschung und Wirtschaftskriminalität - Büro 7.2 Finanzermittlungen (Vermögenssicherung und Geldwäscherei)] **Federal Ministry of Justice**	Staatsanwaltschaft Korneuburg 2100 Korneuburg Landesgerichtsplatz 1 Staatsanwaltschaft Krems an der Donau 3500 Krems/Donau Josef Wichner Str. 2 Staatsanwaltschaft St. Pölten 3100 St. Pölten Schießstattring 6 Staatsanwaltschaft Wien 1080 Wien Landesgerichtsstr. 11 Staatsanwaltschaft Wiener Neustadt 2700 Wiener Neustadt Neunkirchner Str. 17 - *Office of Senior Public Prosecutors Graz (Ober-*	

[2] Consolidated tax and social fraud units of the Federal Ministry of Finance. Business units consisting of: Fiscal Offences, Financial Police, Tax Investigation, Central Office for International Cooperation. https://www.bmf.gv.at/en/the-ministry/internal-organisation/Anti-Fraud-Office-.html. Accessed 31 January 2025.
[3] See https://www.bundeskriminalamt.at/101/files/BK_Organigramm_eng19_02_21.pdf. Accessed 31 January 2025.

	- Directorate for Central Administration and Coordination - Directorate for Civil Law and Legislation - Directorate for Penal Legislation - Directorate for Administration and Personnel - Directorate for Criminal Justice **Federal Cartel Attorney**	*staatsanwaltschaftssprengel Graz):* Oberstaatsanwaltschaft Graz 8010 Graz Marburger Kai 49 Staatsanwaltschaft Graz 8010 Graz Conrad-von-Hötzendorf-Str. 41 Staatsanwaltschaft Klagenfurt 9020 Klagenfurt Heuplatz 3 Staatsanwaltschaft Leoben 8700 Leoben Dr.Hanns Groß Str. 7 - *Office of Senior Public Prosecutors Linz (Oberstaatsanwaltschaftssprengel Linz):* Oberstaatsanwaltschaft Linz 4020 Linz Gruberstr. 20 Staatsanwaltschaft Linz 4020 Linz Kaisergasse 16 Staatsanwaltschaft Ried im Innkreis 4910 Ried im Innkreis		

		Bahnhofstr. 56 Staatsanwalt-schaft Salzburg 5020 Salzburg Rudolfsplatz 2 Staatsanwalt-schaft Steyr 4400 Steyr Spitalskystr. 1 Staatsanwalt-schaft Wels 4600 Wels Maria-Theresia-Str. 12 - *Office of Senior Public Prosecut-ors Innsbruck (Oberstaatsan-waltschaftsspren-gel Innsbruck):* Oberstaatsanwalt-schaft Innsbruck 6020 Innsbruck Maximilianstr. 4, Staatsanwalt-schaft Innsbruck 6020 Innsbruck Maximilianstr. 4, Staatsanwalt-schaft Feldkirch 6800 Feldkirch Wichnergasse 5/I. Stock[6]	

[6] More information and recent changes can be retrieved from this webpages/Resources: StPO, StGB, BAO, ZollR-DG, see https://Competent_authorities-languages_accepted-scope-_20_September_2021.pdf. And see https://www.ejn-crimjust.europa.eu/ejn2021/Home/EN (research: judicial atlas). See https://www.justiz.gv.at/. All prosecutors: https://bit.ly/4e3tOFI. All accessed 31 January 2025.

III. Sources of law

4 The following pages present a list of the **applicable sources of law** in relation to the EPPO and OLAF and their actions in Austria. The sources of law section of this book of the compendium series enables the reader to compare the relevant legislation in the relevant country at first glance. Part B and C of the chapter refer to this section if any legal act, law or piece of legislation is cited.

1. General National Laws

a) EPPO-Investigation Related Bills, Codes, Laws and Legislative Documents in Austria

5

- Rechtsinformationssystem des Bundes (Österreich): https://www.ris. bka.gv.at/.
- List of Austrian Laws in English: https://www.ris. bka.gv.at/RisInfo/LawList.pdf.

b) Laws

6

- Auslieferungs- und Rechtshilfegesetz/ *Extradition and Legal Assistance Act*.
- Beamten-Dienstrechtsgesetz 1979 – BDG 1979/*Civil Service Law Act*.
- Bundesgesetz über die Einräumung von Privilegien und Immunitäten an internationale Organisationen/ Federal law on the granting of privileges and immunities to international organizations.
- Bundes-Verfassungsgesetz (B-VG)/ *Federal Constitutional Law*.
- EU-Finanz-Anpassungsgesetz 2019/*EU Financial Adjustment Act 2019*.
- Europäische Staatsanwaltschafts-Durchführungsgesetz – EUStA-DG/*European Public Prosecutor's Office Implementing Act*.
- Finanz-Organisationsreformgesetz (FORG)/ *Financial Organization Reform Act* [modernization of the financial administration, ie centralized offices, namely the Austrian tax office, a tax office for large companies, the Austrian customs office, the anti-fraud office and the auditing service for wage-related taxes and contributions were established.]
- Justizielle Zusammenarbeit in Strafsachen mit den Mitgliedstaaten der Europäischen Union/ *Judicial cooperation in criminal matters with the Member States of the European Union*.
- Kontenregister- und Konteneinschaugesetz – KontRegG/ *Account Register and Account Inspection Act*.
- Richter- und Staatsanwaltschaftsdienstgesetz/ *Judges and Public Prosecutors Service Act*.
- Strafgesetzbuch der Republik Österreich/ *Criminal Code of the Republic of Austria*.

- Telekommunikationsgesetz 2021 – TKG 2021/ *Telecommunications Act 2021* – TKG 2021.
- Verbandsverantwortlichkeitsgesetz – VbVG/*Association Responsibility Act.*

c) Decrees

7

Bundesministerium für Justiz

- Erlass vom 18. Mai 2020 über den rechtsanwaltlichen Bereitschaftsdienst - Erweiterung des rechtsanwaltlichen Bereitschaftsdiensts durch das Strafrechtliche EU-Anpassungsgesetz 2020 – Gesamtdarstellung, Geschäftszahl: 2020-0.308.727 [on-call service lawyers]
- Einführungserlass vom 26. Mai 2020 zum Strafrechtlichen EUAnpassungsgesetz 2020 (StrEU-AG 2020), Geschäftszahl: 2020-0.243.731 [with relevance for the new Eurojust Regulation].
- Erlass vom 19. Juni 2020 über die Änderungen des FinStrG durch das EUFinanzanpassungsgesetz 2019 und das Abgabenänderungsgesetz 2020 Geschäftszahl: 2020-0.361.753 [with relevance to financial investigations into VAT fraud, tax evasion and customs revenue fraud and the Implementation of Directive (EU 2017/1371), following ss. 33, 34, 35, 37, 39, introduction of 40 (Cross-border sales tax fraud) and s. 58 para. 1 FinStrG, s. 202 FinStrG]. → see Finanz-Organisationsreformgesetz above b).
- Erlass vom 11. Jänner 2021 über die Änderungen des FinStrG durch das Finanz-Organisationsreformgesetz und das 2. Finanz-Organisationsreformgesetz, Geschäftszahl: 2021-0.009.908 (S697.000/Abt. IV.2) [modernization of the financial and tax investigations].
- Erlass vom 12. Juni 2021 über die Neuregelung der staatsanwaltschaftlichen Berichtspflichten (Berichtspflichtenerlass 2021), Geschäftszahl: 2021-0.282.931.
- Erlass vom 28. Oktober 2021 über die Überarbeitung bestehender Formblätter in Folge redaktioneller Anpassungen der StPO an die Neuerlassung des TKG 2021 Geschäftszahl: 2021-0.744.621.
- Erlass vom 13. Dezember 2021 über die Regelungen des Bundesgesetzes, mit dem das Strafgesetzbuch und das Zahlungsdienstegesetz 2018 zur Umsetzung der Richtlinie zur Bekämpfung von Betrug und Fälschung im Zusammenhang mit unbaren Zahlungsmitteln geändert werden, Fundstelle/Source: eJABl Nr. 30/2021.
- Einführungserlass vom 29. Oktober 2021 zum Strafrechtlichen EU-Anpassungsgesetz 2021 (StrEU-AG 2021) Geschäftszahl: 2021-0.585.850.

d) OLAF-Investigations Related Laws

8
- Bundesabgabenordnung / *Federal Tax Code* – BAO.
- Bundesgesetz über die Schaffung eines Amtes für Betrugsbekämpfung / *Federal Law on the creation of an Anti-Fraud Office* – ABBG.
- Finanzmarktaufsichtsbehördengesetz / *Financial Market Supervisory Authority Act*.
- Finanzstrafgesetz / *Act of Fiscal Offences* – FinStrG.
- Kontenregister- und Konteneinschaugesetz / *Account Register and Account Inspection Act* – KontRegG.
- Verbandsverantwortlichkeitsgesetz / *Association Liability Act* –VbVG/
- Verwaltungsgerichtsgesetz / *Administrative Court Procedure Act* – VwGVG.
- Verwaltungsstrafgesetz / *Administrative Penal Act* –VStG.
- Verwaltungsverfahrensgesetz / *General Administrative Procedure Act* –AVG.
- Zollrechts-Durchführungsgesetz / *Customs Law Enforcement Act* –ZollR-DG.

2. Special National Laws

9 The Federal Act on the Implementation of the European Public Prosecutor's Office includes provisions that may influence the execution and interpretation of Articles 26–33 of the Regulation.

Synopsis 1: Original Austrian EPPO Adoption Act vs. Translation Austrian EPPO Adoption Act

Official Text	**Unofficial translation**
Bundesgesetz zur Durchführung der Europäischen Staatsanwaltschaft (Europäische Staatsanwaltschafts-Durchführungsgesetz – EUStA-DG)[7] 1. Abschnitt Allgemeine Bestimmungen und Strafverfahren der Europäischen Staatsanwaltschaft **Grundsätze** s. 1. (1) Dieses Bundesgesetz dient der Durchführung der EUStA-VO (s. 2 Z 2).	**Federal Act on Execution the European Public Prosecutor's Office [in Austria] (European Public Prosecutor's Office Implementation Act – EUStA-DG)** **s. 1** General provisions and criminal proceedings of the European Public Prosecutor's Office **Principles** **s. 1** (1) This Federal Act serves the implementation of the EPPO-Regulation (s. 2 line 2).

[7] BGBl. I Nr. 94/2021.

(2) Bei der Wahrnehmung ihrer Aufgaben hat die Europäische Staatsanwaltschaft, soweit sich aus der EUStA-VO oder den Bestimmungen dieses Bundesgesetzes nichts anderes ergibt, nach den allgemeinen Vorschriften über das Strafverfahren vorzugehen und in den Fällen des Art. 30 Abs. 2 und 3 EUStA-VO die nach innerstaatlichen Vorschriften vorgesehenen Voraussetzungen und Bedingungen für die Anordnung und Durchführung von Ermittlungsmaßnahmen und für Beweisaufnahmen zu beachten.

Begriffsbestimmungen
s. 2 Im Sinne dieses Bundesgesetzes bedeutet:

1. "EUStA": die Europäische Staatsanwaltschaft;
2. "EUStA-VO": die Verordnung (EU) 2017/1939 zur Durchführung einer Verstärkten Zusammenarbeit zur Errichtung der Europäischen Staatsanwaltschaft (EUStA), Abl. Nr. L 283 vom 31.10.2017 S. 1;
3. "Mitgliedstaat": einen Staat, der Mitglied der Europäischen Union ist;
4. "teilnehmender Mitgliedstaat": einen Mitgliedstaat, der an der Errichtung der EUStA teilnimmt;
5. "nicht teilnehmender Mitgliedstaat": einen Mitgliedstaat, der nicht an der Errichtung der EUStA teilnimmt;

6. "Drittstaat": einen Staat, der nicht Mitgliedstaat ist.

(2) In the performance of its duties, the European Public Prosecutor's Office shall, insofar as resulting from the EPPO-Regulation or the provisions of this Federal Act, the European Public Prosecutor's Office shall proceed in accordance with the proceed according to the general provisions on criminal proceedings and, in the cases of Art. 30 paras. 2 and 3 EPPO-Regulation, the prerequisites and conditions provided for by national provisions for the ordering and execution of investigative measures and the taking of evidence.

Definitions
s. 2 For the purposes of this Federal Act means:

1. "EUStA": the European Public Prosecutor's Office;
2. "EPPO-Regulation" means Regulation (EU) 2017/1939 on the implementation of enhanced cooperation for the establishment of the European Public Prosecutor's Office (EUStA), OJ No. L 283 31.10.2017 p. 1;
3. "Member State" means a State which is a member of the European Union;
4. "participating Member State" means a Member State that participates in the establishment of the EPPO;
5. "non-participating Member State" means a Member State which does not participate in the establishment of the EPPO; and participates;
6. "third State" means a State which is not a Member State.

Anwendungsbereich s. 3. Die Bestimmungen dieses Bundesgesetzes sind in Verfahren zur Aufklärung von Straftaten anzuwenden, für die die EUStA nach den Art. 22, 23 und 120 Abs. 2 EUStA-VO zuständig ist und ihre Zuständigkeit nach Art. 25 Abs. 1 bis 4 dieser Verordnung ausüben kann.	**Scope of application** **s. 3** The provisions of this Federal Act shall apply in proceedings for the investigation of criminal offences for which the EPPO is responsible i.e. offences for which the EPPO is competent pursuant to Articles 22, 23 and 120 para. 2 of the EPPO-Regulation and may exercise its competence according to Art. 25 para. 1 to 4 of this Ordinance.
Wahrnehmung der Aufgaben im Bundesgebiet s. 4. (1) Der EUStA obliegt für das gesamte Bundesgebiet: 1. Die Leitung des Ermittlungsverfahrens, 2. die Beendigung des Ermittlungsverfahrens nach Art. 39 und 40 EUStA-VO, 3. die Einbringung der Anklage und deren Vertretung im Hauptverfahren, 4. die Vertretung im Verfahren vor dem Oberlandesgericht sowie 5. die Vertretung im Verfahren zur Wiederaufnahme und zur Wiedereinsetzung. (2) Die EUStA nimmt die ihr in der EUStA-VO zugewiesenen Aufgaben durch einen der Delegierten Europäischen Staatsanwälte wahr, die für die Republik Österreich ernannt wurden. In den in Art. 28 Abs. 4 EUStA-VO genannten Ausnahmefällen kann auch die für die Republik Österreich ernannte Europäische Staatsanwältin die Aufgaben wahrnehmen.	**Performance of duties within the federal territory** **s. 4** (1) The EPPO is responsible for following actions on the entire federal territory: 1. the management of the investigation proceedings, 2. the termination of the the preliminary investigation according to Art. 39 and 40 EPPO-Regulation, 3. the filing of the indictment and its representation in the main proceedings, 4. representation in the proceedings before the Higher Regional Court, and 5. representation in the proceedings for reopening and reinstatement. (2) The EPPO shall perform the tasks assigned to it in the EPPO-Regulation through one of the Delegated European Public Prosecutors appointed for the Republic of Austria. In the cases mentioned in Article 28(4) EU StA-Reg, the European Public Prosecutor appointed for the Republic of Austria may also perform the tasks as European Public Prosecutor appointed for the Republic of Austria.

Datenschutz
s. 5. Auf die Verarbeitung personenbezogener Daten durch die EUStA sind die s. s. 74 und s. 75 der Strafprozessordnung (StPO), BGBl. Nr. 631/1975, nur in dem Fall anzuwenden, dass sich die Aktenführung nach innerstaatlichen Rechtsvorschriften richtet oder die EUStA Datenverarbeitungen des Bundes nutzt.
In diesem Umfang unterliegt die EUStA jedoch nicht der Aufsicht durch die Datenschutzbehörde (s. 31 Datenschutzgesetz – DSG, BGBl. I Nr. 165/1999).

Data protection
s. 5 The processing of personal data by the EPPO shall be subject to s. s. 74 and 75 of the Code of Criminal Procedure (CPC), Federal Law Gazette No. 631/1975,but shall only apply in the case that the criminal case is based on national law or if the EPPO uses data processing by the federal government.
To this extent, however, the EPPO is not subject to supervision by the data protection authority. Data protection authority (s. 31 Data Protection Act – DSG, Federal Law Gazette I No. 165/1999).

Übertragung der Zuständigkeit
s. 6. In Fällen des Art. 25 Abs. 4 EUStA-VO hat die zuständige Staatsanwaltschaft die Zustimmung dazu zu erteilen, dass die EUStA Straftaten verfolgt, wenn
1. die EUStA besser in der Lage ist, die Ermittlungen durchzuführen und die Straftaten aufzuklären, und
2. im Einzelfall schutzwürdige Interessen des Opfers nicht überwiegen.

Transfer of competence
s. 6. In cases of Art. 25 para. 4 of the EPPOReg., the competent public prosecutor's office shall consent to the EPPO that the EPPO prosecutes offences, if
1. the EPPO is in a better position to conduct the investigation and to investigate into these offences and
2. in the individual case, interests of the victim that are worthy of protection do not prevail.

Zuständigkeitskonflikt
s. 7. Über Zuständigkeitskonflikte zwischen einer Staatsanwaltschaft und der EUStA (Art. 25 Abs. 6 EUStA-VO) hat der Oberste Gerichtshof durch Dreiersenate (s. 7 des Bundesgesetzes vom 19. Juni 1968 über den Obersten Gerichtshof, BGBl. Nr. 328/1968) zu entscheiden. Auf Verlangen nur eines Mitgliedes des Dreiersenates hat der einfache Senat die Entscheidung zu treffen.

Conflict of jurisdiction
s. 7. In the case of conflicts of jurisdiction between a public prosecutor's office and the EPPO (Art. 25 Para. 6 EPPO-Regulation), the Supreme Court shall decide by/with the three-judge panels (s. 7 of the Federal Act of 19 June 1968 on the Supreme Court, Federal Law Gazette No. 328/1968). At the request of only one member of the three-member panel, the simple panel shall make the decision.

Anzeigepflicht
s. 8. Wird einer Behörde oder einer öffentlichen Dienststelle der Verdacht einer in die Zuständigkeit der EUStA fallenden Straftat nach s. 3 bekannt, die ihren gesetzmäßigen Wirkungsbereich betrifft, so ist sie zur Anzeige an die EUStA verpflichtet.

Duty to notify
s. 8. If an authority or a public office is suspected of a criminal offence that falls within the jurisdiction of the EPPO, it is obliged to report the offence to the EPPO.

Beginn des Strafverfahrens

s. 9. Das Strafverfahren ist von der EUStA einzuleiten (Art. 26 Abs. 1 EUStA-VO). Die Einleitung durch die Kriminalpolizei oder Finanzstrafbehörde ist zulässig, wenn Maßnahmen zu setzen sind, die keinen Aufschub dulden.

Commencement of the criminal proceedings
s. 9. The criminal proceedings shall be initiated by the EPPO (Art. 26 para. 1 EPPO-Regulation). The initiation by the criminal investigation department is permissible if measures are to be taken which cannot be delayed.

Gerichtliche Zuständigkeit für Ermittlungsverfahren der EUStA
s. 10. In Ermittlungsverfahren der EUStA obliegen gerichtliche Entscheidungen dem Landesgericht, an dessen Sitz sich die Staatsanwaltschaft befindet, die für das Strafverfahren nach den s. s. 20a, 25 bis 27 StPO, nach den s. s. 197 und 198 des Finanzstrafgesetzes (FinStrG), BGBl. Nr. 21/1959, nach s. 15 des Verbandsverantwortlichkeitsgesetzes (VbVG), BGBl. I Nr. 151/2005, oder nach s. 29 des Jugendgerichtsgesetzes 1988 (JGG), BGBl. Nr. 599/1988, zuständig wäre. s. 36 Abs. 2 und s. 38 StPOsind anzuwenden.

Jurisdiction for the preliminary investigation of the EPPO
s. 10. In preliminary, investigative proceedings of the EPPO, judicial decisions are incumbent on the regional court at whose seat the public prosecutor's office is located, which is responsible for the criminal proceedings according to s. s. 20a, 25 to 27 StPO, according to s. s. 197 and 198 of the Financial Crimes Act (FinStrG), Federal Law Gazette No. 21/1959, according to s. 15 of the of the Verbandsverantwortlichkeitsgesetz (VbVG), Federal Law Gazette I no. 151/2005, or according to s. 29 of the Juvenile Courts Act 1988 (JGG), Federal Law Gazette No. 599/1988. s. 36 para. 2 and s. 38 Code of Criminal Procedure shall apply.

Gerichtliche Zuständigkeit bei grenzüberschreitenden Ermittlungen nach Art. 31 EUStA-VO

s. 11. (1) Abweichend von s. 10 besteht keine gerichtliche Zuständigkeit im Inland, wenn eine Maßnahme in einem anderen teilnehmenden Mitgliedstaat durchgeführt werden soll und nach dessen Recht eine gerichtliche Bewilligung oder ein gerichtlicher Beschluss zur Durchführung der Maßnahme zu erwirken ist (Art. 31 Abs. 3 Unterabs. 1 EUStA-VO).

(2) Ist im Fall von grenzüberschreitenden Ermittlungen der EUStA eine Maßnahme im Bundesgebiet durchzuführen, so obliegt die gerichtliche Entscheidung oder Bewilligung gemäß Art. 31 Abs. 3 Unterabs. 1 erster Fall EUStA-VO jenem Landesgericht, an dessen Sitz sich die Staatsanwaltschaft befindet, die nach s. 46 Abs. 1 oder s. 55c des Bundesgesetzes über die justizielle Zusammenarbeit in Strafsachen mit den Mitgliedstaaten der Europäischen Union (EU-JZG), BGBl. I Nr. 36/2004, zuständig wäre.

Amtshilfe

s. 12. Die EUStA kann nach Maßgabe des s. 76 Abs. 1 bis 2a StPO die Unterstützung aller Behörden und öffentlichen Dienststellen des Bundes, der Länder und der Gemeinden sowie anderer durch Gesetz eingerichteter Körperschaften und Anstalten des öffentlichen Rechts unmittelbar in Anspruch nehmen.

Jurisdiction in cross-border investigations according to Art. 31 EPPO-Reg.

s. 11. (1) By way of derogation from s. 10, there shall be no domestic jurisdiction if a measure is to be carried out in another participating Member State and according to this Member States national law a positive court decision or a court order is to be obtained for the implementation of the measure (Art. 31 para. 3 subpara. 1 EPPO-Reg).

(2) If, in the case of cross-border investigations by the EPPO, a measure is to be carried out in the Federal territory the judicial decision pursuant to Art. 31 para. 3 first subpara. of the EPPO-Regulation, shall be incumbent on the regional court at the seat of the public prosecutor's office which, pursuant to s. 46 para. 1 or s. 55c of the Federal Act on Judicial Cooperation in with the Member States of the European Union (EU-JZG), Federal Law Gazette I no. 36/2004 would be competent.

Administrative assistance

s. 12. The EPPO may, in accordance with s. 76 paras. 1 to 2a of the Code of Criminal Procedure, request the assistance of all authorities and public offices of the Federal Austrian State, the Länder and the municipalities as well as other bodies and public law bodies and institutions established by law.

Rechtsschutzbeauftragter s. 13. (1) Die EUStA hat im Ermittlungsverfahren den Rechtsschutzbeauftragten (s. 47a StPO) nicht um Ermächtigung zur Antragstellung nach s. 147 Abs. 2 StPO zu ersuchen.	**Legal Protection Commissioner** **s. 13.** (1) The EPPO must not request the Legal Protection Commissioner (s. 47a of the Code of Criminal Procedure) in the pre-trial proceedings in order to request to file an application pursuant to s. 147 para. 2 of the Code of Criminal Procedure.
(2) Dem Rechtsschutzbeauftragen steht ein Recht auf Einbringung eines Antrags auf Fortführung des Ermittlungsverfahrens in keinem Fall zu .	(2) The legal protection officer shall not have the right to file an application for continuation of the investigative proceedings in any case.
Haupt- und Rechtsmittelverfahren s. 15. (1) Dem Landesgericht als Schöffengericht obliegt das Hauptverfahren aufgrund einer Anklage der EUStA (Art. 36 EUStA-VO).	**Main and appeal proceedings** **s. 15** (1) The Regional Court, as a court of lay assessors, shall be responsible for the main proceedings on the basis of an indictment by of the EPPO (Art. 36 EPPO-Regulation).
(2) Ein Einspruch gegen die Anklageschrift kann auch aus dem Grund erhoben werden (s. 212 Z 6 StPO), dass die Anklageschrift entgegen Art. 36 Abs. 3 EUStA-VO ein Gericht im Inland anruft. Das Gericht kann derartige Bedenken gegen seine Zuständigkeit dem Oberlandesgericht mitteilen (s. 213 Abs. 6 StPO). Ruft die Anklageschrift entgegen Art. 36 Abs. 3 EUStA-VO ein Gericht im Inland an, hat das Oberlandesgericht die Anklageschrift zurückzuweisen.	(2) An objection against the indictment may also be raised on the ground (s. 212 no. 6 StPO) that the indictment refers to a court in Austria contrary to Art. 36 para. 3 EPPO-Reg. The court may notify the Higher Regional Court of such concerns about its jurisdiction (s. 213 para. para. 6 Code of Criminal Procedure). If the indictment calls a domestic court contrary to Art. 36 para. 3 EPPO-Regulation, the Higher Regional Court shall dismiss the indictment.
(3) Die EUStA hat im Rechtsmittelverfahren vor dem OGH die Rechte der nationalen Staatsanwaltschaft.	(3) In appeal proceedings before the Supreme Penal Court, the EPPO shall have the rights of the national public prosecutor’s office.

Außergewöhnlich hohe Kosten einer Ermittlungsmaßnahme
s. 16. Wenn die Kosten der Durchführung einer Ermittlungsmaßnahme ein außergewöhnlich hohes Ausmaß erreichen, hat der Delegierte Europäische Staatsanwalt einen begründeten Antrag auf Kostenersatz an die EUStA zu stellen.
Ein außergewöhnlich hohes Ausmaß ist jedenfalls anzunehmen, wenn die Kosten 100.000 Euro übersteigen. Die Entscheidung der EUStA, Kosten zu ersetzen, ist zum Akt zu nehmen oder im Akt zu dokumentieren.

Exceptionally high costs of an investigative measure
s. 16 If the costs of carrying out an investigative measure reach an exceptionally high level, the Delegate the Delegated European Public Prosecutor shall submit a reasoned request for reimbursement of costs to the EPPO.
For reimbursement of costs to the EPPO. An exceptionally high extent shall be assumed in any case, if the costs exceed 100,000 euros. The decision of the EPPO to reimburse costs shall be taken or be added to the file or documented in the file.

2. Abschnitt Internationale Zusammenarbeit

Section 2 International Cooperation

Allgemeine Voraussetzungen
s. 17. Die EUStA hat lediglich die in diesem Abschnitt angeführten Bestimmungen des Auslieferungs- und Rechtshilfegesetzes (ARHG), BGBl. Nr. 529/1979, des EU-JZG und des Island-Norwegen-Übergabegesetzes (INÜG), BGBl. I. Nr. 20/2020, sinngemäß anzuwenden.

General requirements
s. 17. The EPPO shall only apply the provisions of this s. that relate to the Extradition and Mutual Legal Assistance Act (ARHG), Federal Law Gazette No. 529/1979, the EU-JZG and the Iceland-Norway Surrender Act (INÜG), Federal Law Gazette I. No. 20/2020. No. 20/2020, mutatis mutandis.

Anwendung von Bestimmungen über die Auslieferung und den (Europäischen) Haftbefehl
s. 18. In Verfahren der EUStA sind die Bestimmungen des I. Hauptstücks des ARHG und die s. s. 68 bis 70 ARHG über die Erwirkung der Auslieferung, s. 1 Abs. 2, die s. s. 3, 4 sowie die Bestimmungen des 4. Abschnitts des II. Hauptstücks des EU-JZG über die Erwirkung der Vollstreckung eines Europäischen

Application of provisions on extradition and the (European) arrest warrant
s. 18. In proceedings of the EPPO, the provisions of Part I of the ARHG and s. s. 68 to 70 ARHG on the effecting of extradition, s. 1 para. 2, s. s. 3, 4 as well as the provisions of the 4. s. of the II. Main part of the EU-JZG on the execution of a European Arrest Warrant and s. s. 1, 4

Haftbefehls und die s. s. 1, 4 und 6 bis 9 INÜG über die Auslieferung aus Island und Norwegen (Übergabe) sinngemäß anzuwenden; der Europäische Haftbefehl (s. 2 Z 1 EU-JZG) und der Haftbefehl (s. 6 Abs. 1 INÜG) sind jedoch nicht vom Gericht zu bewilligen.

and 6 to 9 INÜG on extradition from Iceland and Norway (surrender) shall apply mutatis mutandis; the European arrest warrant (s. 2 no. 1 EU-JZG) and the arrest warrant (s. 6 para. 1 INÜG), however, shall not to be granted by the court.

Anwendung von Bestimmungen über Sicherstellungsentscheidungen

s. 19. In Verfahren der EUStA sind s. 1 Abs. 2 und die s. s. 44 bis 51 EU-JZG nur in dem Fall sinngemäß anzuwenden, dass eine Sicherstellung in einem nicht teilnehmenden Mitgliedstaat erwirkt werden soll.

Application of provisions on freezing orders

s. 19. In proceedings of the EPPO, s. 1 subpara. 2 and ss. 44 to 51 of the EU-JZG shall only be applied only apply mutatis mutandis if a freezing order is to be obtained in a non-participating Member State.

Anwendung von Bestimmungen über die Rechtshilfe und die Europäische Ermittlungsanordnung

s. 20. (1) In Verfahren der EUStA sind die Bestimmungen des I. Hauptstücks des ARHG und die s. s. 50 bis 59a und 71 bis 73 ARHG sowie s. 1 Abs. 2 und die s. s. 55 bis 57 und 71 bis 75 EU-JZG sinngemäß anzuwenden, wenn

1. die Vollstreckung einer Europäischen Ermittlungsanordnung in einem nicht teilnehmenden Mitgliedstaat oder Rechtshilfe in einem nicht teilnehmenden Mitgliedstaat oder einem Drittstaat erwirkt werden soll oder
2. unter den besonderen Voraussetzungen des Art. 31 Abs. 6 EUStA-VO die Vollstreckung einer Europäischen Ermittlungsanordnung in einem anderen teilnehmenden Mitgliedstaat zu erwirken ist oder eine solche im Bundesgebiet vollstreckt werden soll oder

Application of provisions on mutual legal assistance and the European Investigation Order

s. 20. (1) In proceedings of the EUStA, the provisions of the first main section of the ARHG and ss. 50 to 59a and 71 to 73 ARHG as well as s. 1 para. 2 and ss. 55 to 57 and 71 to 75 EU-JZG shall apply mutatis mutandis if

1. the enforcement of a European Investigation Order in a non-participating Member State or mutual legal assistance in a non-participating Member State or in a third country is to be obtained, or
2. under the special conditions of Article 31 para. 6 of the EPPO-Regulation, the enforcement of a European Investigation Order is to be obtained in another participating member state or or such an order is to be enforced in the territory of the Federal Republic Territory, or

3. die EUStA um Übermittlung von Aktenbestandteilen der von ihr geführten Ermittlungsverfahren oder um Auskunft über diese ersucht wird und noch nicht Anklage erhoben wurde.	3. The EPPO is requested to transmit parts of the files of the pre-trial proceedings it is conducting or to provide information about them or for information about them and charges have not yet been brought.
(2) Ist in einem inländischen Strafverfahren die EUStA um Übermittlung von Aktenbestandteilen der von ihr geführten Ermittlungsverfahren oder um Auskunft über diese zu ersuchen und wurde noch nicht Anklage erhoben, sind die s. s. 56 bis 56b EU-JZG sinngemäß anzuwenden.	(2) If, in domestic criminal proceedings, the EPPO is requested to transmit parts of the file of the proceedings conducted by the EPPO or for information about them and if charges have not yet been brought ss. 56 to 56b EU-JZG shall apply mutatis mutandis.
Anwendung von Bestimmungen über die sonstige Zusammenarbeit in Strafsachen	**Application of provisions on other cooperation in criminal matters**
s. 21. (1) Die s. s. 59a bis 59c EU-JZG sind sinngemäß anzuwenden, wenn vermieden werden soll, dass die EUStA und eine Behörde eines nicht teilnehmenden Mitgliedstaats parallele Verfahren führen.	s. 21. (1) Ss. 59a to 59c EU-JZG shall apply mutatis mutandis if it is intended to avoid that the EPPO and an authority of a non-participating Member State conduct parallel proceedings.
(2) Die Bestimmungen des I. Hauptstücks des ARHG und die s. s. 76a und 76b ARHG sowie die s. s. 60 bis 62 und 76 EU-JZG sind sinngemäß anzuwenden, wenn sich die EUStA an einer gemeinsamen Ermittlungsgruppe beteiligen soll.	(2) The provisions of Part I of the ARHG and ss. 76a and 76b ARHG as well as ss. 60 to 62 and 76 EU-JZG shall apply mutatis mutandis if the EPPO is to participate in a joint investigation team.
(3) Die EUStA hat die s. s. 77 bis 80 EU-JZG sinngemäß anzuwenden, wenn Strafregisterauskünfte über Staatsangehörige anderer Mitgliedstaaten einzuholen sind.	(3) The EPPO shall apply s. s. 77 to 80 EU-JZG mutatis mutandis if criminal records information on nationals of other Member States is to be obtained.
(4) Beabsichtigt das Gericht, in einem anderen Mitgliedstaat die Überwachung einer Entscheidung über die Anwendung	(4) If the court intends to reach in another Member State the supervision of a decision on the application of lenient

gelinderer Mittel zu erwirken, so sind die s. s. 115 bis 121 EU-JZG sinngemäß anzuwenden.

3. Abschnitt Anwendung von Bestimmungen des StAG und des GebAG

Anwendung von Bestimmungen des StAG

s. 22. (1) Die Bestimmungen des Bundesgesetzes über die staatsanwaltschaftlichen Behörden (Staatsanwaltschaftsgesetz – StAG), BGBl. Nr. 164/1986, sind nur insoweit anzuwenden, als dies in diesem Bundesgesetz vorgesehen ist.
(2) Die Bestimmungen des StAG über den Verkehr mit dem Gericht (s. 32 Abs. 1) und die Einsicht in Gerichtsakten (s. 33) sind anzuwenden. Der Ermittlungsakt ist sinngemäß nach s. 34c StAG zu führen.
(3) Die ss. 34a und 34b StAG gelten nur insoweit, als die EUStA die jeweiligen Datenverarbeitungen des Bundes nutzt.

(4) Für Beschwerden gegen einen Delegierten Europäischen Staatsanwalt wegen dessen Amtsführung (Aufsichtsbeschwerde) ist s. 37 StAG sinngemäß anzuwenden. Die Beschwerde ist bei dem für die Republik Österreich ernannten Europäischen Staatsanwalt einzubringen.

Anwendung von Bestimmungen des GebAG

s. 23. Die s. s. 23a und 52 des Gebührenanspruchsgesetzes (GebAG), BGBl. Nr. 136/1975, sind mit der Maßgabe anzuwenden, dass im Anwendungsbereich

remedies in, ss. 115 to 121 EU-JZG shall apply mutatis mutandis.

Section 3 Application of the provisions of the StAG and the GebAG

Application of provisions of the StAG

s. 22. (1) The provisions of the Federal Act on the Public Prosecutorial Authorities (Public Prosecutor's Act – StAG), Federal Law Gazette No. 164/1986, shall apply only to the extent provided for in this Federal Act.
(2) The provisions of the StAG on communication with the court (s. 32(1)) and the inspection of court records (s. 33) shall apply. The investigation file shall be kept mutatis mutandis in accordance with s. 34c StAG.
(3) ss. 34a and 34b StAG shall apply only insofar as the EPPO uses the respective data processing of the Republic of Austria.
(4) For complaints against a Delegated European Public Prosecutor because of his or her way of acting/Investigating (supervisory complaint), s. 37 StAG shall apply mutatis mutandis. The complaint shall be lodged with the European Public Prosecutor appointed for the Republic of Austria.

Application of provisions of the Fees Act

s. 23. Ss. 23a and 52 of the Fee Claims Act (GebAG), Federal Law Gazette No. 136/1975, shall be applied with the proviso that in the the proviso that in the

des s. 23a GebAG die Bestimmung der Gebühren durch den Leiter der Staatsanwaltschaft zu erfolgen hat, die für das Strafverfahren zuständig wäre (s. 10).

scope of application of s. 23a of the Fees Act the determination of the fees shall be made by the head of the public prosecutor's office that would be responsible for the criminal proceedings (s. 10).

4. Abschnitt Justizverwaltung Innerstaatliche Sicherstellung des Betriebs und der Funktionsfähigkeit der EUStA

s. 24. Die Organe der Justizverwaltung haben in ihren Zuständigkeitsbereichen die personellen und sachlichen Voraussetzungen für den Betrieb der EUStA im Inland unter Beachtung der Grundsätze der Gesetzmäßigkeit, Zweckmäßigkeit, Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit zu gewährleisten. Die Organe der Justizverwaltung haben dabei die Unabhängigkeit der EUStA nach Art. 6 EUStA-VO zu achten.

Section 4 Administration of Justice Domestic guarantee of the operation and functioning of the EPPO

s. 24. The organs of the administration of justice shall, in their areas of competence, ensure the personnel and material conditions for the operation of the EPPO within the country, taking into account the principles of legality, expediency, economic efficiency and economy. The organs of the administration shall respect the independence of the EPPO in accordance with Article 6 of the EPPO-Regulation.

5. Abschnitt Schlussbestimmungen Verweisungen

s. 25. (1) Soweit in diesem Bundesgesetz auf andere Bundesgesetze verwiesen wird, sind diese in ihrer jeweils geltenden Fassung anzuwenden.

(2) In anderen Bundesgesetzen enthaltene Bezugnahmen auf die Staatsanwaltschaft gelten auch als Bezugnahmen auf die EUStA, soweit sich aus diesem Bundesgesetz nichts anderes ergibt.

Section 5 Final Provisions References to other Acts

s. 25 (1) Where reference is made in this Act to other federal laws, these shall apply as amended in their respective applicable version.

(2) References to the Office of the Public Prosecutor contained in other federal laws shall also be deemed to be references to the EPPO, unless otherwise provided for in this Federal Act.

Inkraftreten

s. 26. Dieses Bundesgesetz tritt mit dem seiner Kundmachung folgenden Tag in Kraft.

Entry into force

s. 26 This Federal Act shall enter into force on the day following its promulgation.

Vollziehung	**Enforcement**
s. 27. Mit der Vollziehung dieses Bundesgesetzes sind die Bundesministerin für Justiz, der Bundesminister für Inneres und der Bundesminister für Finanzen – je nach ihrem Wirkungsbereich – betraut.	s. 27. The Federal Minister of Justice, the Federal Minister of the Interior and the Federal Ministry of Finance are responsible for the enforcement of this Federal Act. – depending on their area of which they are entrusted with.

10 The cited **EUStA-DG** represents Austria's formal legal adaptation to integrate the EPPO into its legal framework and it did not lead to problems in the past three years juding from the smooth transition and the absence of any real policital debates. It ensures, as we have seen it, that the EPPO can exercise its mandate within Austria's territory while aligning it with existing domestic criminal procedures and judicial structures.[8]

11 The main content of it, defines the EPPO's competence in Austria. Investigations led by the EPPO e.g. particularly those concerning fraud to the EU's budget must adhere to Austrian procedural standards, except where the EPPO-Regulation takes precedence. **EDPs are hereby authorised to act** in Austria to act on behalf of the EPPO, enabling them to lead investigations, file indictments, and appear in court. The European Prosecutor appointed for Austria may act directly in specific cross-border contexts, especially under Article 28 para. 4 of the EPPO Regulation.

12 We highlight the **automatic transfer of competence** to the EPPO under certain circumstances, particularly where it is better positioned to investigate and no overriding interests of the victim exist. To manage jurisdictional disputes between national prosecutors and the EPPO, the Supreme Court is designated as the resolving body, using a three-judge panel, which is e.g. different to the situation in Croatia (see → Croatian volume).

13 Next, the Act ensures that Austrian authorities must **notify the EPPO** of any suspected offences within its remit, supporting the early initiation of EPPO-led proceedings (EPPO-Crime reports, ECRs). While the EPPO typically initiates proceedings, Austrian law enforcement may act in urgent situations.

14 In matters of **data protection**, Austrian standards apply when national databases or processing systems are used, though the EPPO remains exempt from Austrian data supervisory authority control. This creates a partial convergence of legal regimes, ensuring

[8] Schmudermayer 2024, pp. 577 et seq. sees shifting problems but a working system; Zeder 2024 more critical seeing room for reforms.

operational flexibility for the EPPO while respecting privacy norms. **Cross-border investigations** and cooperation are handled through nuanced adaptations of Austria's existing laws on mutual legal assistance, extradition, and the European Arrest Warrant e.g. the EU-JZG, ARHG, and other statutes are applied *mutatis mutandis* to support the EPPO's operations in cases involving non-participating Member States or third countries.

Importantly, **cost-intensive investigative measures** (over EUR 100,000) require prior justification and documentation by the Delegated Prosecutor, with reimbursement decisions handled centrally by the EPPO. From the procedural perspective the Act designates the **Regional Courts** as competent to hear EPPO indictments and appeal matters, extending to the Supreme Penal Court for higher-level proceedings. It provides specific avenues to challenge EPPO indictments if jurisdictional requirements under EU law are not respected. **15**

Administrative support by Austrian authorities is mandatory, but **legal protections**, such as those typically triggered by national prosecutorial requests (e.g., involving the Legal Protection Commissioner), do not apply in EPPO pre-trial matters, reflecting the EPPO's independent status. The Act also harmonizes EPPO practice with the **Public Prosecutor's Act (StAG)** and the **Fees Act (GebAG)** where applicable, including provisions for file management, communication with courts, and handling supervisory complaints against delegated prosecutors. **16**

Finally, Austria commits to ensuring the **operational infrastructure**, which helps to foster both personnel and material for the EPPO's activities. Austria is prepared for the next years wit its **EUStA-DG**, which creates a hybrid legal framework that respecting Austrian legal tradition while helpting to embed the EPPO into the national criminal justice system. It clarifies roles, ensures procedural safeguards, and lays the groundwork for effective and independent prosecution of EU financial crimes on Austrian soil, representing a major constitutional accommodation to supranational prosecutorial authority. **17**

B. EPPO-Regulation

I. General Introduction

Since June 1, 2021, the European public prosecutor's office has also gained a foothold as an actor in Austria, with the EPPO acting within Austria with the help of the EDPs and thus making Austrian national territory EPPO Territory fighting PIF crimes[9], which have a long history already.[10] **1**

The EPPO Regulation places numerous requirements on national law and very often refers to the application of the same. The Austrian Parliament already initiated changes for the work of the EDPs in 2021. Definitions for its competence can be found in the PIF Directive 2017/1371.[11] **2**

Numerous changes have been made under *Alma Zadić*, Minister of Justice since January 7th, 2020. **3**

The changes were transferred to so-called EU and EPPO adaptation laws. The title of the Act is: Criminal Law EU Adjustment Act 2021 – StrEU-AG 2021 **4**

A central entry point and two regional offices of the EPPO were set up as the external presence of the EPPO outside of Luxembourg in Austria.[12] **5**

The EPPO first caused a stir in Austria in 2022 when, in one case, the Munich regional office sent a request to the Austrian EDP in accordance with Article 31 EPPO Regulation to have a search carried out in Austria. As part of the decision, the defence lawyers appealed to the Higher Regional Court of Vienna, which submitted a preliminary question to the ECJ on the interpretation of Art. 31 EPPO Regulation and the depth of the court's examination competence in the member state of the supporting EDP. **6**

The ECJ has decided and the interpretation and discussion are available. The academic public in the field of criminal law in the EU has been intensively involved with the interpretation of Art. 31 EPPO Regulation, which is why the Austrian chapter serves as **7**

---

[9] Flörl 2023a, pp. 3 et seq. on the historical implications from the TREVI group to UCLAF and legislative evolution.

[10] See https://www.eppo.europa.eu/sites/default/files/2022-03/CH2.1_EPPO-Annual-Report-2021-AT.pdf. Accessed 31 January 2025.

[11] Flörl 2023a, pp. 14–22.

[12] Bundesministerium Justiz, Geschäftszahl: 2021-0.585.850, Einführungserlass vom 29. Oktober 2021 zum Strafrechtlichen EU-Anpassungsgesetz 2021 (StrEU-AG 2021), p. 2 and see https://www.ris. bka.gv.at/Dokumente/Erlaesse/ERL_BMJ_20211029_2021_0_585_850/ERL_BMJ_20211029_2021_0_585_850.pdf. Accessed 31 January 2025.

a main chapter within the volume Series to explore Art. 31.[13]Further information can be found in the German chapter.

8 The most important of the laws affecting the work of the EPPO in the area of PIF offences as well as amendments to the Code of Criminal Procedure, the FIU, the Customs Office structure or the Treasury Departments are named below under "Sources of law" and are listed in a CODE-like manner throughout the Manual Chapter, where they are occasionally commented on or contain Further Reading Suggestions. [14]

9 In the meantime, *Ursula Schmudermayer* is responsible as European Public Prosecutor for Austria in Luxembourg and oversees her EDPs and does work in the chambers regarding decisions about other countries. The first Austrian EP ever employed *was Ingrid Maschl-Clausen*, who acted till 07/2023.[15]

10 The chapter is valuable for OLAF inspectors, OLAF SNEs, economic operators, audit officials, VAT offices, customs officials, administrative officials in the service of the ministries in Austria, officials in the administration of EU funds, criminal police/financial penal authorities, the economic and corruption prosecutor's office (WKStA), experts according to § 2 paragraph 5a JBA-G for tax and financial criminal law at the public prosecutor's offices in Austria, national public prosecutor's offices, the supreme court as a decision-making body in disputes over competences, judges of the OLGs and the regional courts in white collar crime matters, investigating judges, judge candidates and lawyers in customs, Tax, financial criminal proceedings and criminal law in general.

11 The latest legislative developments affecting the EPPO are the following in Austria and the EU (at the manuscript stage, they could only be incorporated as a secondary issue):

- Corruption Criminal Law Amendment Act 2023 – KorrStrÄG 2023 (244/ME)
- Proposal for a Directive of the European Parliament and of the Council on combating corruption, replacing Council Framework Decision 2003/568/JHA and the Convention on the fight against corruption involving officials of the European Communities or officials of Member States of the European Union and amending Directive (EU) 2017/1371 of the European Parliament and of the Council Brussels, May 3, 2023, COM(2023) 234 final, 2023/0135(COD).

---

[13] See first of all ECJ, Case C-281/22, G.K. B.O.D. GmbH, S.L. intervening party: Österreichischer Delegierter Europäischer Staatsanwalt, Judgment of the Court (Grand Chamber), 21 December 2023. Next, see for an in-depth analysis Franssen 2024; Wahl 2024 can be quoted by saying "Even though Austria and Germany share a common language, the codes of criminal procedure in the two countries differ considerably in a number of respects." And see last but not least, the critical comment on the judgment by Herrnfeld 2023, pp. 229–237.

[14] See Einführungserlass vom 29. Oktober 2021 zum Strafrechtlichen EU-Anpassungsgesetz 2021 (StrEU-AG 2021, https://bit.ly/4cZRb1G. Accessed 31 January 2025.

[15] See https://doi.org/10.33196/zss202202004901. Accessed 31 January 2025.

As already mentioned, the following are particularly important: **12**

- Federal law amending the Criminal Code, the Federal Office for the Prevention and Control of Corruption and the Code of Criminal Procedure 1975 to implement the Directive on the criminal prosecution of fraud affecting the Union's financial interests[16]
- Federal Law on the Implementation of the European Public Prosecutor's Office (EUStA-DG) and with which the Judges' and Public Prosecutor's Office Service Act, the Federal Law on judicial cooperation in criminal matters with the Member States of the European Union, the Extradition and Legal Assistance Act and the Criminal Code are amended (EU criminal law Amendment Act 2021 - StrEU-AG 2021)[17]

[16] Änderung des Strafgesetzbuches, des Gesetzes über das Bundesamt zur Korruptionsprävention und Korruptionsbekämpfung und der Strafprozeßordnung 1975 zur Umsetzung der Richtlinie über die strafrechtliche Bekämpfung von gegen die finanziellen Interessen der Union gerichtetem Betrug, BGBl. I Nr. 111/2019.
[17] Bundesgesetz zur Durchführung der Europäischen Staatsanwaltschaft (Europäische Staatsanwaltschafts-Durchführungsgesetz – EUStA-DG); BGBl. I Nr. 94/2021.

II. Special Introduction to the Start of Investigations into PIF *Acquis* Offences

by MMag. Dr. *Thomas Flörl*

1. Introduction

1 The present EPPO/OLAF Compendium of National Procedures aims to provide an overview of the relevant national provisions in the context of investigations, in particular those of the EPPO.

2 The subject of this introduction is therefore a brief overview of the implementation of Fraud affecting the Union's financial interests according to Article 3 of the Directive (EU) 2017/1371, for the prosecution of which the EPPO is responsible.

a) Regarding the implementation of fraud affecting the European Communities' financial interests within the meaning of the Convention on the protection of the European Communities' financial interests

3 Individual measures to protect the financial interests of the Union were already taken in Austria upon its accession to the European Union and thus before the Convention on the protection of the European Communities' financial interests (PIF-Convention)[18] came into force. For example, under s. 7 of the Ausfuhrerstattungsgesetz[19], anyone who, in a refund procedure, caused refunds, including pre-financing and advance payments, to be wrongly or overstated by providing incorrect or incomplete information was guilty of tax evasion or negligent tax evasion.[20] The offence of fraud to the detriment of the European Communities' financial interests pursuant to Article 1 para. 1 lit. b of the PIF-Convention was implemented in the Austrian Fiscal Penalties Act by amending the definition of the term "tax" in s. 2 para. 1 lit. a of the Austrian Fiscal Penalties Act.[21] In addition, the sentences in ss. 33, 35 and 37 of the Austrian Fiscal Penalties Act were increased.[22]

4 The only measure to implement the PIF-Convention in the Austrian Criminal Code was the creation of the criminal offence of misuse of funding in s. 153b of the Austrian Criminal Code. This was done to implement Article 1 § 1 lit a, third indent, of the PIF

[18] Council Act of 26 July 1995 drawing up the Convention on the protection of the European Communities' financial interests, OJ C 316, 27/11/1995, pp. 48–57.
[19] Ausfuhrerstattungsgesetz – AEG, BGBl 1994/660; repealed by BGBl I 2018/61.
[20] An amendment was made by BGBl I 1999/28 to the effect that the fulfillment of the elements of the offense under s 7 AEG no longer led to criminal liability as a tax evasion or negligent tax evasion (s. 33 of the Austrian Fiscal Penalties Act), but to criminal liability as evasion of import or export duties or, if committed negligently, as negligent evasion of import or export duties (ss 35, 36 of the Austrian Fiscal Penalties Act).
[21] BGBl 1994/681, ErlRV 1230 BlgNR 20. GP 15 f; COM (2004) 709 final 5.
[22] BGBl I 1999/28.

Convention – "*misapplication of a legally obtained benefit, with the same effect*".[23] Article 1 para. 1 lit. a, first and second indent, of the PIF Convention were considered to have already been implemented by the fraud offence.[24] However, due to the requirement of intent to obtain unlawful enrichment in addition to the fraud offence under s. 146 of the Austrian Criminal Code, in contrast to the first and second indents of Article 1 para. 1 lit. a of the PIF Convention, there were doubts as to whether Austria had fully implemented the PIF Convention.[25]

b) Regarding the implementation of Fraud affecting the Union's financial interests according to Article 3 of Directive (EU) 2017/1371

In order to implement Article 3 of Directive (EU) 2017/1371 (PIF-Directive)[26], the new offence of cross-border VAT fraud (Section 40 of the Fiscal Penalties Act) was introduced to the Austrian Fiscal Penalties Act and the penalties in ss. 33, 35 and 37 of the Austrian Fiscal Penalties Act were increased. **5**

In the Austrian Criminal Code, the new offence of fraud affecting the financial interests of the European Union "Ausgabenseitiger Betrug zum Nachteil der finanziellen Interessen der Europäischen Union" was introduced to implement Article 3 of the PIF-Directive. **6**

It should be noted that the PIF-Directive was implemented in Austria with a delay (the implementations in the Austrian Fiscal Penalties Act came into force on July 23, 2019; the implementations in the Austrian Criminal Code came into force on December 28, 2019). The implementing laws are therefore only applicable to offences committed after this date (s. 1 of the Austrian Criminal Code), although, in most cases the conditions for criminal liability under Austrian criminal law would already have been met before the implementation.

The following is a very brief overview of the most relevant offences that implement Article 3 of the PIF-Directive (and is therefore not exhaustive). **7**

aa. Expenditure-related fraud affecting the Union's financial interests

Regarding the expenditure side, the transposition in Austria is carried out in particular by the national fraud offence (s. 146 of the Austrian Criminal Code), the fraudulent misuse of data processing according to s. 148a of the Austrian Criminal Code, the newly **8**

[23] ErlRV 1230 BlgNR 20. GP 19.
[24] ErlRV 1230 BlgNR 20. GP 19.
[25] See COM (2004) 709 final 5.
[26] Directive (EU) 2017/1371 of the European Parliament and of the Council of 5 July 2017 on the fight against fraud to the Union's financial interests by means of criminal law, OJ L 198, 28/07/2017, pp. 29–41.

created fraud affecting the financial interests of the European Union under s. 168f of the Austrian Criminal Code and, under certain circumstances, also by the offence of competition-restricting agreements in public procurement procedures under s. 168b of the Austrian Criminal Code, in respect of procurement-related expenditures.

9 Anyone who, with the intention of unlawfully enriching themselves or a third party through the behaviour of the deceived party, induces someone through deception about facts to an act, acquiescence or omission that damages person's or another's assets is to be punished for fraud in accordance with s. 146 of the Austrian Criminal Code.

10 Pursuant to s. 148a para. 1 of the Austrian Criminal Code, anyone who, with the intention of unlawfully enriching themselves or a third party, damages the assets of another person by influencing the result of automated data processing by designing the program, by entering, modifying, deleting, suppressing or transferring data or otherwise by influencing the processing procedure is to be punished.

11 The newly created s. 168f para. 1 of the Austrian Criminal Code penalizes, with regard to expenditures not related to a procurement contract), the unlawful obtaining or retention of funds or assets from the Union budget or budgets managed by the Union, or on its behalf, using or presenting false, incorrect or incomplete statements or documents or in violation of a specific information obligation (s. 168f para. 1 no. 1 of the Austrian Criminal Code) or misusing such funds or assets for purposes other than those for which they were originally granted (s. 168f para. 1 no. 2 of the Austrian Criminal Code). Pursuant to s. 168f para. 2 of the Austrian Criminal Code, anyone who commits the offence pursuant to s. 168f para. 1 of the Austrian Criminal Code in respect of procurement-related expenditure with the intention of unlawfully enriching themselves or a third party shall be punished.

12 The use or presentation of false, incorrect or incomplete declarations or documents or the violation of a specific information obligation is often associated with deception within the meaning of s. 146 of the Austrian Criminal Code or one of the offences under s. 148a of the Austrian Criminal Code and will lead to the situation where s. 146 of the Austrian Criminal Code and s. 168f para. 1 no 1 of the Austrian Criminal Code or s. 148a of the Austrian Criminal Code and s. 168f para. 1 no. 1 of the Austrian Criminal Code are fulfilled at the same time. The question of which provision should be used to punish someone who has committed both s. 146 of the Austrian Criminal Code or s. 148a of the Austrian Criminal Code as well as s. 168f para. 1 no 1 of the Austrian Criminal Code is answered differently in the literature.

13 Since, in my opinion, s. 168f para. 1 no. 1 of the Austrian Criminal Code is a catch-all provision that is intended to close any gaps in criminal liability between the fraud offence of s. 146 of the Austrian Criminal Code and the requirements of the PIF-Directive, if s. 146 of the Austrian Criminal Code and s. 168f para. 1 no. 1 of the Austrian Criminal

Code apply concurrently, only fraud as defined in s. 146 of the Austrian Criminal Code is to be assumed.[27] For the same reason, only criminal liability under s. 148a of the Austrian Criminal Code is to be assumed when s. 148a of the Austrian Criminal Code and s. 168f para. 1 no. 1 of the Austrian Criminal Code apply concurrently.

In the course of the introduction of s. 168f para. 1 no. 2 of the Austrian Criminal Code, s. 153b of the Austrian Criminal Code was adapted so that the misuse of funds or assets from the general budget of the Union or from budgets managed by the Union or on its behalf is to be punished exclusively in accordance with s. 168f para. 1 no. 2 of the Austrian Criminal Code. In case of co-financed subsidies s. 168f para. 1 no. 2 of the Austrian Criminal Code applies to the part which originates from Unions funds and s. 153b of the Austrian Criminal Code applies regarding the parts originating from national (Austrian) funds. **14**

bb. Revenue related fraud affecting the Union's financial interests

With regard to the revenue side, fraud affecting the Union's financial interests is implemented in particular by ss. 33, 35, 37 of the Austrian Fiscal Penalties Act, which may be punished more severely under if ss. 38a or 39 of the Austrian Fiscal Penalties Act apply, and s. 40 of the Austrian Fiscal Penalties Act. **15**

S. 33 of the Austrian Fiscal Penalties Act (Abgabenhinterziehung – "tax evasion") contains several criminal offences, with fraud to the detriment of the Union's financial interests being penalized in particular by s. 33 para. 1 and para. 2 lit. a of the Austrian Fiscal Penalties Act. According to s. 33 para. 1 of the Fiscal Penalties Act, anyone who intentionally causes a tax reduction in violation of a tax law obligation to report, disclose or tell the truth is liable to prosecution. According to s. 33 para. 2 lit a of the Fiscal Penalties Act, anyone who causes a reduction in value added tax by violating the obligation to submit advance value added tax returns within the meaning of s. 21 of the Value Added Tax Act (UStG) is punishable. **16**

Pursuant to s. 35 para. 1 of the Austrian Fiscal Penalties Act (smuggling), anyone who intentionally brings goods subject to import duty into the customs territory of the Union in violation of the regulations or removes them from customs supervision (lit. a) or intentionally brings goods subject to export duty out of the customs territory of the Union in violation of the regulations (lit. b) shall be liable to prosecution. Anyone who, without fulfilling the elements of the offence of smuggling, intentionally causes a reduction in **17**

[27] *Flörl* 2023b, mn. 97–106, see also *Glaser* 2023, mn. 55; different opinion *Oshidari* 2024, § 168f StGB, mn. 53–57.

import or export duties by violating a duty of disclosure, notification or truth under customs law (para. 2) or anyone who intentionally causes a reduction in such a duty by unlawfully transporting, processing, storing, temporarily storing, using or disposing of goods subject to import or export duties in the customs territory of the Union and fails to notify the customs office in advance (para. 3).

18 S. 38a of the Austrian Fiscal Penalties Act provides, among other things, for higher penalties for those who, as a member of a gang of at least three people who have joined forces to commit the offence, commit tax evasion, smuggling, evasion of import or export duties or "Abgabenhehlerei" as defined in s. 37 para. 1 of the Austrian Fiscal Penalties Act with the involvement of another gang member (lit. a). S. 38a Austrian Fiscal Penalties Act can therefore, under certain circumstances, be applied to missing trader fraud.

19 Anyone who commits the following tax frauds as defined by s. 39 of the Austrian Fiscal Penalties Act is guilty of a punishable tax offence: tax evasion, smuggling, evasion of import or export duties, or Abgabenhehlerei in accordance with s. 37 para. 1 of the Austrian Fiscal Penalties Act using false or falsified documents, false or falsified data or other such evidence, with the exception of incorrect tax returns, registrations, notifications, records and profit calculations to be prepared in accordance with tax, monopoly or customs regulations (lit. a) or fictitious transactions or other fictitious acts (lit. b) or by using books or records created with the help of automation that are to be kept in accordance with tax or monopoly law, which have been influenced by the design or use of a program that can be used to change, delete or suppress data (lit. c).

20 Furthermore, according to s. 39 para. 2 of the Austrian Fiscal Penalties Act, anyone who commits a tax fraud without fulfilling the elements of the offence of s. 39 para. 1 of the Austrian Fiscal Penalties Act by claiming input tax amounts that are not based on deliveries or other services in order to effect a tax reduction thereby commits a tax fraud punishable by the court.

21 The offence of s. 40 of the Financial Penalties Act was newly created as part of the implementation of the PIF-Directive to implement Article 3 para. 2 lit. d of the PIF-Directive. According to s. 40 of the Austrian Financial Penalties Act, anyone who intentionally sets up or participates in a cross-border fraud scheme in which goods or services are wholly or partially provided or faked by using or submitting false, incorrect or incomplete VAT returns or documents (lit. a), or by failing to disclose information relevant to VAT in violation of a statutory obligation (lit. b), or by fraudulently causing a loss of revenue in respect of value added tax by submitting correct VAT returns, whereby value added tax owed is not paid at the latest on the due date or value added tax credits are unlawfully claimed (lit. c), and the loss of revenue in respect of value added tax in the Community territory amounts to a total of at least ten million euros.

S. 40 of the Fiscal Penalties Act supersedes s. 33 of the Fiscal Penalties Act in case both offence apply.[28] **22**

2. Concluding remarks

Ever since the EU and its legal predecessors have had their own resources[29], efforts have been made to protect their financial interests by criminal law.[30] Two of the most important measures in recent times were the PIF-Directive and the introduction of the EPPO. The EPPO is an important step in the fight against crimes affecting the financial interests of the EU. **23**

The investigations of the EPPO will pose new challenges for both the prosecutors and the criminal defence. Particularly in cross-border cases, it will make work easier if an overview can be obtained as quickly as possible. The present EPPO/OLAF Compendium of National will contribute to such an overview. **24**

[28] Inter alia *Glaser* 2022; *Flörl* 2023a, p. 110; *Lässig* 2024, mn. 22.
[29] See Council Decision of 21 April 1970 on the replacement of financial contributions from Member States by the Communities' own resources, OJ L 94, 28/04/1970, pp. 19–22.
[30] See COM (2001) 715 final.

III. Start of Criminal Investigations According to the EPPO Regulation Based on National Law (Measures)

25 It was remarked that the EPPO was quite well received in Austria[31] – despite discussions e.g. about the EPPO Adoption Law, which creates some inaccuracy and tensions according to academic literature.[32]

26 **EU fraud law** is made up of a **mixture of different Austrian laws e.g.** fiscal criminal laws (Financial Criminal Code)[33], general criminal law with its criminalized actions in the Republic's criminal code – in particular normal fraud, special EU bans, bribery and corruption, money laundering and official offences, offence of dishonesty, possibly Document offences, the customs (criminal) law, an area of directly applicable Union bans, as well as bans that are intended to protect the budget of the Union in combination with EU regulations. These offences are property-protecting and anti-corruption crimes, which is why academia speaks of property as a legal asset (*Rechtsgut*) for the first of all mentioned crimes and of the general public interest in a fair competition and economy for the lastly mentioned ones. The special competence of the EPPO for these offences creates a unique and highly specialized public prosecutor's office that can act directly across many borders in Europe. In Austria, according to this differentiation and criminalization of actions, different laws also refer to **financial criminal proceedings** (*Finanzstrafverfahren*[34]) and normal criminal proceedings (*Strafverfahren*). This linguistic separation indicates that different laws are also applied in EPPO proceedings, which encompass various fraud types regulated by various laws.

27 The EDPs have initiated investigations in the first year of operation, which already lead to court proceedings e.g. at the Court of Wien (*Oberlandesgericht Wien*) and produced a preliminary ruling to the ECJ with question referring to Art. 31 para. 3 and Art. 32 EPPO Regulation (see below → Art. 31 and 32 EPPO Regulation).

---

[31] *Herrnfeld/Herrnfeld* 2021, pp. 655–673 explaining the reception of the EPPO Adoption Law in-depth; *Kert* 2020, pp. 137–147; *Eberwein/Elmazi* 2022, p. 50.

[32] See *Tipold* 2021a, p. 2: "Comment on § 1 paragraph 2 and 4 paragraph 2 EU-StA-DG: 2. According to § 1 Para. 2 EUStA-DG, national legal provisions that conflict with the EPPO-Regulation are not to be applied. This is a matter of course and should be understood more programmatically. It is questionable whether Section 4 (2) EU-StA-DG in its generality should not also be classified here in Section 2 or even better as Section 1 (3) EU-StA-DG, which could then read: „When exercising your Unless otherwise specified in the EUtA-VO or the provisions of this federal law, the EUtA has the task of proceeding according to the general provisions on criminal proceedings and in the cases of Art. 30 Para. 2 and 3 EUtA-VO the domestic Provisions and conditions for the ordering and implementation of investigative measures and for the taking of evidence are to be observed in the regulations." Section 4 (3) EU-StA-DG would then have to be introduced as Section 2, which also fits better in terms of the logical sequence of the provision.

[33] See on the term and the development of the so-called "Finanzstrafrecht" *Achatz* 2022, pp. 25–44.

[34] *Gilhofer* 2022, pp. 255–272.

The national provisions had to be changed partly, which was achieved with the EPPO Adoption Law (see below → III. Sources of law, *Lex specialis*), which is presented in this Chapter in a synoptical style including a translation. **28**

The initiation and the material scope of competence of the EPPO ("the PIF offences") is presented in Part A, Art. 26 EPPO Regulation. The "conflict" with national prosecution offices and the procedure of evocation is analysed by Art. 27 EPPO Regulation. **29**

The regional offices are situated in **Vienna** and **Graz** and operate for a large part of their work on pre-existing national law, which enables the prosecutors to conduct investigations with the national partners of the EPPO (see below → Art. 28 EPPO Regulation).[35] **30**

The main provisions governing the investigation phase stem from national law and are presented in English and German language. Art. 30 EPPO Regulation is very important for the actual process of gathering evidence (see below → Art. 30 EPPO Regulation). **31**

Art. 31 and 32, as said above (see → mn. 7) are currently presented to the ECJ in order to be interpreted so that the OLG Wien may decide its case. **32**

Art. 33 EPPO Regulation is heavily relying on national law and Art. 33 para. 2 can be interpreted with the help of the Austrian Notification to the EPPO by virtue of Art. 117 EPPO Regulation. **33**

[35] See for the old problems with ECtHR law in Austria and the changes in national law facing the new situation with the EPPO in Austria e.g. *McBride* 2009, pp. 28 et seq.; *Kämpfer* 2016, pp. 285–292; *Felice* 2020, pp. 173–180; from an EP Perspective *Angermaier* 2022, pp. 228–232; from an academic perspective *Höpfel* 2022, pp. 220–222.

Section 1
Rules on investigations

1. Article 26 Initiation of Investigations and Allocation of Competences within the EPPO

a) EPPO Crime Report..... 82
b) General Provisions in Relation to the Initiation of an Investigation..... 82
aa. Applicable Provisions 89
bb. Non-Applicable Provisions Due to the National Adaption Law for the EPPO 101
cc. Status and Competence of EDPs in Austria..... 105
c) Initial Suspicion (Anfangsverdacht) According to s. 1 para. 3 of the Austrian Criminal Procedure Code (Strafprozessordnung)..... 115
aa. PIF Offences in Austria 115
bb. The Concept of "Certain (Sufficient Factual) Indications" According to Section 1 para. 3 Austrian CPC 123
cc. Relevant Sources of these Indications..... 123
dd. The Level of Sufficiency 124
ee. Justiciability and Appeals..... 125
d) Examples and Precedents 134
aa. In National Case-Law 135
bb. Case Law in Relation to ECHR..... 136

1. Where, in accordance with the **applicable national law**, there are **reasonable grounds to believe** that an offence within the competence of the EPPO is being or has been committed, a European Delegated Prosecutor in a Member State which according to its national law has jurisdiction over the offence shall, without prejudice to the rules set out in Article 25(2) and (3), initiate an investigation and note this in the case management system.
2. Where upon verification in accordance with Article 24(6), the EPPO decides to initiate an investigation, it shall without undue delay inform the authority that reported the criminal conduct in accordance with Article 24(1) or (2).
3. Where no investigation has been initiated by a European Delegated Prosecutor, the Permanent Chamber to which the case has been allocated shall, under the conditions set out in paragraph 1, instruct a European Delegated Prosecutor to initiate an investigation.
4. A case shall as a rule be initiated and handled by a European Delegated Prosecutor from the Member State where the focus of the criminal activity is or, if several connected offences within the competences of the EPPO have been committed, the Member State

where the bulk of the offences has been committed. A European Delegated Prosecutor of a different Member State that has jurisdiction for the case may only initiate or be instructed by the competent Permanent Chamber to initiate an investigation where a deviation from the rule set out in the previous sentence is duly justified, taking into account the following criteria, in order of priority:
(a) the place of the suspect's or accused person's habitual residence;
(b) the nationality of the suspect or accused person;
(c) the place where the main financial damage has occurred.
5. Until a decision to prosecute under Article 36 is taken, the competent Permanent Chamber may, in a case concerning the jurisdiction of more than one Member State and after consultation with the European Prosecutors and/or European Delegated Prosecutors concerned, decide to:
(a) reallocate the case to a European Delegated Prosecutor in another Member State;
(b) merge or split cases and, for each case choose the European Delegated Prosecutor handling it, if such decisions are in the general interest of justice and in accordance with the criteria for the choice of the handling European Delegated Prosecutor in accordance with paragraph 4 of this Article.
6. Whenever the Permanent Chamber is taking a decision to reallocate, merge or split a case, it shall take due account of the current state of the investigations.
7. The EPPO shall inform the competent national authorities without undue delay of any decision to initiate an investigation.

Sources and national sections 1: Overview for Austria – Art. 26 EPPO Regulation

Overview	
relevant national law	Sources: ss. 1 para. 3, 19 para. 1, 91 et seq. Austrian Criminal Procedure Code (CPC); s. 58 para. 3 line 2 Austrian Criminal Code (CC) [for more PIF offences related Sections see next column below]; S.9 of the Austrian law executing the EPPO Regulation [Strafrechtliches EU-Anpassungsgesetz 2021 – StrEU-AG 2021 (808 d.B.)], Richter- und Staatsanwaltschaftsdienstgesetz, S.195 Finanzstrafgesetz
"An offence within the competence of the EPPO"	For the offences that are mentioned by Art. 26 EPPO Regulation see the *Hauck*'s (soon to be published) EU

	Fraud Commentary and see the enumeration in the "ErläutRV 808 BlgNR XXVII. GP"[36]: "[Austrian] Criminal offences to the detriment of the financial interests of the Union (PIF crimes) are expenditure-related fraud to the detriment of the financial interests of the European Union according to s. 168f (before: s. 168c) CC (Art. 3 para. 2 lit. a and b PIF-RL), the misuse of funds and assets to the detriment of the financial interests of the European Union according to s. 168g (in future: s. 168d) CC (Art. 4 Para. 3 PIF-RL), bribery according to s. 304 CC, the acceptance of an advantage under Section 305 CC, bribery under Section 307 CC and the granting of an advantage under Section 307a CC (cf. all Art. 4 Para. 2 PIF Directive). With regard to revenue-side fraud to the detriment of the financial interests of the Union, there are smuggling pursuant to Section 35 para. 1 FinStrG, evasion of import duties pursuant to Section 35 paras. 2 and 3 FinStrG, receiving stolen taxes pursuant to Section 37 para. 1 FinStrG as well as the qualifications according to S. 38a FinStrG (penalty for execution as a member of a gang or using violence) and s. 39 FinStrG (tax fraud; Art. 3 para. 2 lit. c PIF-RL)

[36] "Straftaten zum Nachteil der finanziellen Interessen der Union (PIF-Straftaten) sind der ausgabenseitige Betrug zum Nachteil der finanziellen Interessen der Europäischen Union nach s. 168f (früher: s. 168c) StGB (Art. 3 Abs. 2 lit. a und b PIF-RL), die missbräuchliche Verwendung von Mitteln und Vermögenswerten zum Nachteil der finanziellen Interessen der Europäischen Union nach s. 168g (früher: s. 168d) StGB (Art. 4 Abs. 3 PIF-RL), die Bestechlichkeit nach s. 304 StGB, die Vorteilsannahme nach s. 305 StGB, die Bestechung nach s. 307 StGB und die Vorteilszuwendung nach s. 307a StGB (alle jeweils Art. 4 Abs. 2 PIF-RL). In Bezug auf den einnahmenseitigen Betrug zum Nachteil der finanziellen Interessen der Union kommen der Schmuggel nach s. 35 Abs. 1 FinStrG, die Hinterziehung von Eingangsabgaben nach s. 35 Abs. 2 und 3 FinStrG, die Abgabenhehlerei gemäß s. 37 Abs. 1 FinStrG sowie die Qualifikationen nach s. 38a FinStrG (Strafe bei Begehung als Mitglied einer Bande oder unter Gewaltanwendung) und s. 39 FinStrG (Abgabenbetrug; Art. 3 Abs. 2 lit. c PIF-RL) und der grenzüberschreitende Umsatzsteuerbetrug nach s. 40 FinStrG (Art. 3 Abs. 2 lit. d PIF-RL) in Betracht; letztlich auch die Geldwäscherei nach s. 165 StGB (Art. 4 Abs. 1 PIF-RL). Darüber hinaus kommen auch der Betrug nach ss. 146 ff StGB und der Förderungsmissbrauch nach s. 153b StGB in Betracht, soweit dadurch die finanziellen Interessen der Union geschädigt wurden oder hätten werden können (die finanziellen Interessen der Union können durch s. 153b StGB nicht [mehr] geschädigt werden], sowie die missbräuchliche Vergabe von Mitteln und Vermögenswerten (ss. 153, 302 StGB) und wettbewerbsbeschränkende Absprachen bei Vergabeverfahren (s. 168b StGB), wenn sie zum Nachteil der finanziellen Interessen der Europäischen Union sind", see here Strafrechtliches EU-Anpassungsgesetz 2021 – StrEU-AG 2021 (808 d.B., Republik Österreich Parlament, Stichwort „Erläuterungen": https://www.parlament.gv.at/PAKT/VHG/XXVII/I/I_00808/index.shtml. Accessed 31 January 2025.

	and cross-border sales tax fraud see s. 40 FinStrG (Art. 3 para. 2 lit. d PIF-RL); ultimately also money laundering[37] according to Section 165 of the CC (Art. 4 para. 1 PIF-RL). In addition, fraud ss. 146 et seq. CC and the misuse of funding according to ss 153b CC, insofar as the financial interests of the Union were or could have been damaged as a result[38], as well as offences concerning the improper allocation of funds and assets (ss. 153, 302 CC) and competition restricting agreements in procurement procedures (s. 168b CC) if they are to the detriment of the financial interests of the European Union", see here Criminal Law EU Adaptation Act 2021 – StrEU-AG 2021."[39]
"[Competence of] a European Delegated Prosecutor in a Member State [Austria]"	See the newly created s. 4 of the Austrian law executing the EPPO Regulation, the so-called EUStA-DG incorporated in the "*Strafrechtliches EU-Anpassungsgesetz 2021 – StrEU-AG 2021 (808 d.B.)*" *Nota bene*: Ss. 20 para. 2, 20a, b CCP do not apply.
"Jurisdiction"	See → Art. 11 of the PIF Directive.

Source: The authors.

[37] See for the role of the EPPO in this regard *Krause-Ablaß* 2022, p. 99.
[38] The reason is that s. 153b may not apply because it does not concern the object of the offence, but the part of national subsidies in the case of co-financed subsidies.
[39] Strafrechtliches EU-Anpassungsgesetz 2021 – StrEU-AG 2021 (808 d.B., Republik Österreich Parlament, Stichwort "Erläuterungen": https://www.parlament.gv.at/PAKT/VHG/XXVII/I/I_00808/index.shtml. Accessed 31 January 2025.

a) EPPO Crime Report

34 A criminal offence must first of all come to the knowledge of the EDP or the EPPO Office. Individuals and economic operators as well as State Bodies can refer a suspicion to the EPPO.[40] OLAF might inform the EPPO via Art. 12a–g OLAF Regulation.

b) General Provisions in Relation to the Initiation of an Investigation

35 The necessity of a *lex specialis* for the Austrian EDPs in comparison to the general rules in the Austrian Code of Criminal Procedure[41] has been outlined prior to the enactment of the EUStA-DG.[42] If the special provisions for EDPs are compared to the general provisions it becomes apparent that the Austrian Public Prosecution Office is in fact "an administrative body *sui generis*".[43] This general information becomes relevant if one considers that the EDP interacts with the national system in various ways e.g. instructing a national Member of the Public Prosecutor's Office for an investigative measure (see below → Article 28 EPPO Regulation).

36

Lex specialis for an investigation of the EPPO in Austria:

Austrian Federal Act for the Execution of the European Public Prosecutor's – EUStA-DG)

s. 4 EUStA-DG[44] Performance of duties within the Austrian federal territory

(1) The EUStA is responsible for following actions on the entire federal territory:

1. the management of the investigation proceedings,
2. the termination of the preliminary investigation according to Art. 39 and 40 EUStA-REg,
3. the filing of the indictment and its representation in the main proceedings,

[40] See Einführungserlass vom 29. Oktober 2021 zum Strafrechtlichen EU-Anpassungsgesetz 2021, pp. 6–7.

[41] Austria had a major reform of the law of investigations of crimes in 2014 with the so-called Bundesgesetz, mit dem die Strafprozessordnung 1975, das Jugendgerichtsgesetz 1988, das Suchtmittelgesetz, das Geschworenen- und Schöffengesetz 1990 und das Gebührenanspruchsgesetz geändert werden (Strafprozessrechtsänderungsgesetz 2014; BGBl I 2014/71). The law reform 2014 has no direct effect on the competence of the EDP but outlines general competences of an austrian prosecutor. See *Schloenhardt* et al. 2019.

[42] *Kert* 2020, pp. 137, 144.

[43] *Kert* 2020, pp. 137, 145.

[44] **s. 4 EUStA-DG Wahrnehmung der Aufgaben im Bundesgebiet**
(1) Der EUStA obliegt für das gesamte Bundesgebiet:
1. die Leitung des Ermittlungsverfahrens,
2. die Beendigung des Ermittlungsverfahrens nach Art. 39 und 40 EPPO-Regulation,
3. die Einbringung der Anklage und deren Vertretung im Hauptverfahren,
4. die Vertretung im Verfahren vor dem Oberlandesgericht sowie
5. die Vertretung im Verfahren zur Wiederaufnahme und zur Wiedereinsetzung.
(2) Die EUStA nimmt die ihr in der EPPO-Regulation zugewiesenen Aufgaben durch einen der Delegierten Europäischen Staatsanwälte wahr, die für die Republik Österreich ernannt wurden. In den in Art. 28 Abs. 4 EPPO-Regulation genannten Ausnahmefällen kann auch die für die Republik Österreich ernannte Europäische Staatsanwältin die Aufgaben wahrnehmen.

4. representation in the proceedings before the Higher Regional Court, and
5. representation in the proceedings for reopening and reinstatement.
(2) The EPPO shall perform the tasks assigned to it in the EPPO-Regulation through one of the Delegated European Public Prosecutors appointed for the Republic of Austria. In the cases mentioned in Article 28 (4) EU StA-Reg, the European Public Prosecutor appointed for the Republic of Austria may also perform these tasks.

s. 8 EUStA-DG[45] Duty to notify
If an authority or a public office is suspected of a criminal offence that falls within the jurisdiction of the EPPO, it is obliged to report the offence to the EPPO.

s. 9 EUStA-DG[46] Commencement of the criminal proceedings
The criminal proceedings shall be initiated by the EPPO (Art. 26 para. 1 EPPO-Regulation). The initiation by the **criminal investigation department** or the tax **investigation department** is permissible if measures are to be taken which cannot be delayed.

37 See the provisions that describe the competence of the Criminal police in the CPC, i.e. ss. 2 para. 2, 99.

s. 99 CPC[47] Investigations
(1) The criminal investigation department shall investigate ex officio or on the basis of a complaint; it shall comply with orders of the public prosecutor's office and the court (s. 105 para. 2). [...]

s. 29 Tax Administration Organisation Act[48]
The competence of the tax offices and customs offices as financial penal authorities is regulated in the Act of Fiscal Offences, FinStrG.

[45] **s. 8 EUStA-DG Anzeigepflicht**
Wird einer Behörde oder einer öffentlichen Dienststelle der Verdacht einer in die Zuständigkeit der EUStA fallenden Straftat nach s. 3 bekannt, die ihren gesetzmäßigen Wirkungsbereich betrifft, so ist sie zur Anzeige an die EUStA verpflichtet.
[46] **s. 9. EUStA-DG Beginn des Strafverfahrens**
Das Strafverfahren ist von der EUStA einzuleiten (Art. 26 Abs. 1 EUStA-VO). Die Einleitung durch die Kriminalpolizei oder Finanzstrafbehörde ist zulässig, wenn Maßnahmen zu setzen sind, die keinen Aufschub dulden.
[47] **s. 99. CPC Ermittlungen**
(1) Die Kriminalpolizei ermittelt von Amts wegen oder auf Grund einer Anzeige; Anordnungen der Staatsanwaltschaft und des Gerichts (s. 105 Abs. 2) hat sie zu befolgen.
[48] **s. 29. Abgabenverwaltungsorganisationsgesetz**
Die Zuständigkeit der Finanzämter und Zollämter als Finanzstrafbehörden ist im Finanzstrafgesetz, FinStrG, geregelt.

Jurisdiction
s. 58[49]
(1) The following are responsible for carrying out financial criminal proceedings:
a) for financial offences that are committed during or in connection with the import, export or transit of goods, as well as for theft of duties and monopolies, and for financial offences that otherwise violate tax or monopoly regulations or other legal provisions, the administration of which is the responsibility of the customs administration or its organs, are violated, the Austrian customs office as a financial criminal authority;
b) for all other financial crimes, the Anti-Fraud Office as the financial criminal authority;
c) in the cases of Section 52, the financial criminal authority that would be responsible for prosecuting the financial offence that is not attributable to the intoxicated person.
The board of the financial criminal authority is responsible for preparing the respective distribution of business. This must be published on the website of the Federal Ministry of Finance.
(2) Unless there is jurisdiction under Section 53, the conduct of the oral hearing and the rendering of the decision is the responsibility of a tribunal (Section 65) as an organ of the financial criminal authority,
a) if the value determining the punishment exceeds 10,000 euros for the financial offences specified in Section 53 para. 2 and 33,000 euros for all other financial offences,
b) if the accused or a secondary party applies for the decision to be made by a jury. In the case of a previous simplified procedure (Section 143), such an application is to be made in the objection against the penalty order, in other cases until the start of the oral

[49] **A. Zuständigkeit, s. 58.**
(1) Zur Durchführung des Finanzstrafverfahrens sind zuständig:
a) für Finanzvergehen, die bei oder im Zusammenhang mit der Ein-, Aus- oder Durchfuhr von Waren begangen werden sowie für Abgabenhehlerei und Monopolhehlerei, und für Finanzvergehen, durch welche sonst Abgaben- oder Monopolvorschriften oder andere Rechtsvorschriften, deren Handhabung der Zollverwaltung oder ihren Organen obliegt, verletzt werden, das Zollamt Österreich als Finanzstrafbehörde;
b) für alle übrigen Finanzvergehen das Amt für Betrugsbekämpfung als Finanzstrafbehörde;
c) in den Fällen des § 52 jene Finanzstrafbehörde, die für die Verfolgung des dem Berauschten nicht zurechenbaren Finanzvergehens zuständig wäre.
Dem Vorstand der Finanzstrafbehörde obliegt die Erstellung der jeweiligen Geschäftsverteilung. Diese ist auf der Internet-Seite des Bundesministeriums für Finanzen zu veröffentlichen.
(2) Die Durchführung der mündlichen Verhandlung und die Fällung des Erkenntnisses obliegt, soweit nicht gerichtliche Zuständigkeit gemäß § 53 gegeben ist, einem Spruchsenat (§ 65) als Organ der Finanzstrafbehörde,
a) wenn der strafbestimmende Wertbetrag bei den im § 53 Abs. 2 bezeichneten Finanzvergehen 10 000 Euro, bei allen übrigen Finanzvergehen 33 000 Euro übersteigt,
b) wenn der Beschuldigte oder ein Nebenbeteiligter die Fällung des Erkenntnisses durch einen Spruchsenat beantragt. Im Fall eines vorausgegangenen vereinfachten Verfahrens (§ 143) ist ein solcher Antrag im Einspruch gegen die Strafverfügung, in den übrigen Fällen bis zum Beginn der mündlichen Verhandlung oder, wenn eine solche gemäß § 125 Abs. 3 nicht stattfindet, bis zur Abgabe der Verzichtserklärung zu stellen.
(3) Die Finanzstrafbehörden sind im Rahmen ihrer sachlichen Zuständigkeit auch zur Leistung von Amts- und Rechtshilfe zuständig, wenn die Amts- oder Rechtshilfehandlung in ihrem Amtsbereich vorzunehmen ist.

hearing or, if such a hearing does not take place in accordance with Section 125 para. 3, until the declaration of waiver is submitted place.
(3) Within the scope of their subject matter jurisdiction, the financial criminal authorities are also responsible for providing administrative and legal assistance if the administrative or legal assistance act is to be carried out within their area of authority.

s. 265 a para. 2 has changed the competences as of 1st January 2021: **38**

s. 265a FinStrG[50]
[...] para. 2 a) The Anti-Fraud Office (*Amt für Betrugsbekämpfung Österreichs; ABB*) as fiscal criminal authority shall replace the respective, local competent tax offices as [supra-federal] fiscal criminal authority, which was still competent till 31 December 2020 as of 1 January 2021.
The Customs Office Austria [*Zollamt Österreich*] as the financial penal authority shall replace the respective, single customs offices as the financial penal authority responsible as of 31 December 2020.[51] The proceedings pending before the fiscal criminal authorities as at 31 December 2020 shall be continued by the competent fiscal criminal authorities pursuant to s. 58 para. 1 in the version of BGBl I 2019/104 [...].

! *Nota bene*: see below → s. 1 para. 3 CPC

s. 25 EUStA-DG[52] **References to other Acts**
(1) Where reference is made in this Act to other federal laws, these shall apply in their respective applicable version.
(2) References to the Office of the Public Prosecutor contained in other federal laws shall also be deemed to be references to the EPPO, unless otherwise provided for in this Federal Act.

[50] **s. 265a FinStrG**
[...] Abs. 2 a) Das Amt für Betrugsbekämpfung als Finanzstrafbehörde tritt mit 1. Jänner 2021 an die Stelle des zum 31. Dezember 2020 jeweils zuständigen Finanzamtes als Finanzstrafbehörde. Das Zollamt Österreich als Finanzstrafbehörde tritt an die Stelle des zum 31. Dezember 2020 jeweils zuständigen Zollamtes als Finanzstrafbehörde. Die zum 31. Dezember 2020 bei den Finanzstrafbehörden anhängigen Verfahren sind von den gemäß s. 58 Abs. 1 in der Fassung BGBl. I Nr. 104/2019 zuständigen Finanzstrafbehörden fortzuführen. [...]
[51] See in-depth *Judmaier/Kalcher* 2021, pp. 40–42 with a picture showing the new structure.
[52] **s. 25 EUStA-DG Verweisungen**
(1) Soweit in diesem Bundesgesetz auf andere Bundesgesetze verwiesen wird, sind diese in ihrer jeweils geltenden Fassung an-zuwenden.
(2) In anderen Bundesgesetzen enthaltene Bezugnahmen auf die Staatsanwaltschaft gelten auch als Bezugnahmen auf die EUStA, soweit sich aus diesem Bundesgesetz nichts anderes ergibt.

General Provisions for an investigation of the EPPO in Austria[53]
The criminal procedure and its principles[54]
s. 1 CPC[55] **The criminal case**
(1) The Code of Criminal Procedure regulates the procedure for investigating criminal offences tracking suspects and related decisions.
A criminal offence within the meaning of this law is any according to a federal or state law punishable act.
(2) The criminal proceedings begin as soon as the criminal police or the public prosecutor's office are investigating in order to verify an initial suspicion (para. 3) in accordance with the provisions of Part 2 of this federal law; it shall be considered as a preliminary investigation against unknown perpetrators or the suspected persons as long as a person is not specifically suspected of having committed a criminal offence on the basis of certain facts (s. 48 para. 1 line 2), after this conclusion it is used as a preliminary investigation against this person as the accused. The criminal proceedings end when the persecution is stopped or withdrawn by the public prosecutor or by a court decision.[56]
(3) ***There is an initial suspicion if on the basis of certain indications it can be assumed that a crime has been committed.***[57]

---

[53] Unofficial translation but see for the first official translation of the Austrian Criminal Procedure Code *Schloenhardt* et al. 2019.
[54] **ÖStPO [Österreichische Strafprozessordnung, BGBl. Nr. 631/1975, in der Fassung vom 28.04.2021]** [Austrian Code of Criminal Procedure, Federal Law Gazette No. 631/1975, in the version of 04/08/2021]
1. Teil Allgemeines und Grundsätze des Verfahrens 1. Hauptstück. Das Strafverfahren und seine Grundsätze.
[55] **s. 1 StPO Das Strafverfahren**
(1) Die Strafprozessordnung regelt das Verfahren zur Aufklärung von Straftaten, über die Verfolgung verdächtiger Personen und über damit zusammenhängende Entscheidungen. Straftat im Sinne dieses Gesetzes ist jede nach einem Bundes- oder Landesgesetz mit gerichtlicher Strafe bedrohte Handlung.
(2) Das Strafverfahren beginnt, sobald Kriminalpolizei oder Staatsanwaltschaft zur Aufklärung eines Anfangsverdachts (Abs. 3) nach den Bestimmungen des 2. Teils dieses Bundesgesetzes ermitteln; es ist solange als Ermittlungsverfahren gegen unbekannte Täter oder die verdächtige Person zu führen, als nicht eine Person auf Grund bestimmter Tatsachen konkret verdächtig ist, eine strafbare Handlung begangen zu haben (s. 48 Abs. 1 Z 2), danach wird es als Ermittlungsverfahren gegen diese Person als Beschuldigten geführt. Das Strafverfahren endet durch Einstellung oder Rücktritt von der Verfolgung durch die Staatsanwaltschaft oder durch gerichtliche Entscheidung.
(3) Ein Anfangsverdacht liegt vor, wenn auf Grund bestimmter Anhaltspunkte angenommen werden kann, dass eine Straftat begangen worden ist.
[56] See OGH 12 Os 161/12m, 12 Os 158/12w, ECLI:AT:OGH0002:2012:RS0127791: „Rechtssatz: Zur-Kenntnis-Gelangen des Verdachts einer Straftat durch eine Anzeige (ss. 78 Abs 1, 80 Abs 1 StPO) ist vom Ermitteln zu unterscheiden: Ersteres verpflichtet zu Letzterem. Ermitteln bedeutet also: Tätigwerden aufgrund eines zur Kenntnis gelangten Sachverhalts.
Um Menschen davor zu schützen, ohne Anlass zum Objekt eines Strafverfahrens zu werden, ist die Staatsanwaltschaft verpflichtet, einen zur Kenntnis genommenen Sachverhalt zuerst rechtlich dahin zu beurteilen, ob er in Richtung eines Geschehens deutet, das - als erwiesen angenommen - (zumindest) einem Tatbestand des materiellen Strafrechts subsumierbar, mithin als Verdacht einer Straftat zu bewerten ist."
[57] See ECLI:AT:OGH0002:2017:RS0131503 [initial suspicion]: "Rechtssatz: Den Verlust des Verfolgungsrechts iSd s. 263 Abs 2 StPO hindernde Verfahrensanhängigkeit der anderen Tat liegt bereits dann vor, wenn gegen den Verdächtigen wegen eines Anfangsverdachts (s. 1 Abs 3 StPO) nach den Bestimmungen des 2. Teils der Strafprozessordnung ermittelt wird."

Relevant legislation:
ECLI:AT:OGH0002:1992:RS0096011[Knowledge of the suspicion of a criminal offence through a report (see → 78 para. 1, 80 para. 1 CPC) is to be distinguished from investigation][58]
ECLI:AT:OGH0002:2020:RS0133234[59] [No formal decision for investigations required]

s. 2 CPC[60] **Eligibility** **39**

(1) The criminal police and the public prosecutor's office are obliged to take notice of any initial suspicion of a criminal offence that is not an act that can only be pursued at the request of a person authorized to do so, and to clarify the preliminary investigation ex officio.
(2) In the main proceedings, the court shall determine the offence on which the indictment is based and investigate the guilt of the accused ex officio.

Tasks of the Public Prosecutor's Office in the preliminary investigation
s. 101 CPC[61]
(1) The public prosecutor's office shall conduct the preliminary investigation and decide on their progress and termination. The preliminary investigation may neither be initiated nor continued against its declared will.
(2) The public prosecutor's office shall file the necessary applications with the court insofar as its orders require a court authorisation. Apart from the cases provided for in

[58] OGH v. 23.06.1992.
[59] OGH v. 21.07.2020.
[60] **s. 2. StPO Amtswegigkeit**
(1) Kriminalpolizei und Staatsanwaltschaft sind im Rahmen ihrer Aufgaben verpflichtet, jeden ihnen zur Kenntnis gelangten Anfangsverdacht einer Straftat, die nicht bloß auf Verlangen einer hierzu berechtigten Person zu verfolgen ist, in einem Ermittlungsverfahren von Amts wegen aufzuklären.
(2) Im Hauptverfahren hat das Gericht die der Anklage zu Grunde liegende Tat und die Schuld des Angeklagten von Amts wegen aufzuklären
[61] **3. Abschnitt Staatsanwaltschaft im Ermittlungsverfahren, Aufgaben**
s. 101 StPO
(1) Die Staatsanwaltschaft leitet das Ermittlungsverfahren und entscheidet über des-sen Fortgang und Beendigung. Gegen ihren erklärten Willen darf ein Ermittlungsverfahren weder eingeleitet noch fortgesetzt werden.
(2) Die Staatsanwaltschaft stellt die erforderlichen Anträge bei Gericht, soweit ihre Anord-nungen einer gerichtlichen Bewilligung bedürfen. Abgesehen von den in den ss. 149 Abs. 3 und 165 Abs. 2 vorgesehenen Fällen hat die Staatsanwaltschaft gerichtliche Beweisaufnahmen zu beantragen, wenn an solchen wegen der Bedeutung der aufzuklärenden Straftat und der Person des Tatverdächtigen ein besonderes öffentliches Interesse besteht.
(3) Die Staatsanwaltschaft hat ihre Anträge nach Abs. 2 zu begründen und sie dem Gericht samt den Akten zu übermitteln. Bewilligt das Gericht eine Maßnahme, so entscheidet die Staatsanwaltschaft über die Durchführung. Wenn die Voraussetzungen, unter denen der Antrag bewilligt wurde, weggefallen sind oder sich derart geändert haben, dass die Durchführung rechtswidrig, unverhältnismäßig oder nicht mehr zweckmäßig wäre, hat die Staatsanwaltschaft von ihr abzusehen und das Gericht hievon zu verständigen.
(4) Die Staatsanwaltschaft prüft die Berichte der Kriminalpolizei und trifft die erforderli-chen Anordnungen. Soweit dies aus rechtlichen oder tatsächlichen Gründen erforderlich ist, kann sie jederzeit weitere Ermittlungen und die Ausübung von Zwang durch die Kriminal-polizei anordnen.

ss. 149 para. 3 and 165 para. 2, the public prosecutor's office shall apply for the taking of evidence by the court if there is a special public interest in doing so because of the importance of the offence to be investigated and the person of the suspect.
(3) The public prosecutor's office shall state the reasons for its applications under subpara. 2 and forward them to the court together with the files. If the court grants a measure, the public prosecutor's office shall decide on its implementation. If the conditions under which the application was granted have ceased to exist or have changed in such a way that the implementation would be unlawful, disproportionate or no longer expedient, the public prosecutor's office shall refrain from doing so and notify the court thereof.
(4) The public prosecutor's office shall examine the reports of the criminal investigation department and issue the necessary orders. Insofar as this is necessary for legal or factual reasons, it may at any time order further investigations and the exercise of coercion by the criminal investigation department.

s. 100 CPC[62]**Reports**
(1) The criminal investigation department shall keep a record of investigations so that the cause, conduct and result of these investigations can be traced. They shall justify the exercise of coercion and of powers involving an encroachment on rights.
(2) The criminal investigation department shall report to the public prosecutor's office in writing (subpara. 1) or by means of computer-assisted data processing if and as soon as […]
4. The facts of the case and the suspicion of the offence seem to be clarified to such an extent that a decision of the public prosecutor's office on indictment, withdrawal from prosecution, discontinuation or termination of the proceedings can be taken (final report). […]

[62] **s. 100 StPO Berichte**
(1) Die Kriminalpolizei hat Ermittlungen aktenmäßig festzuhalten, sodass Anlass, Durchführung und Ergebnis dieser Ermittlungen nachvollzogen werden können. Die Ausübung von Zwang und von Befugnissen, die mit einem Eingriff in Rechte verbunden sind, hat sie zu begründen.
(2) Die Kriminalpolizei hat der Staatsanwaltschaft schriftlich (Abs. 1) oder im Wege automationsunterstützter Datenverarbeitung zu berichten, wenn und sobald
4. Sachverhalt und Tatverdacht soweit geklärt scheinen, dass eine Entscheidung der Staatsanwaltschaft über Anklage, Rücktritt von Verfolgung, Einstellen oder Abbrechen des Verfahrens ergehen kann (Abschlussbericht).

aa. Applicable Provisions

s. 91 CPC[63] **40**

(1) The preliminary investigation ***serves to clarify the facts of the case and the suspicion of the offence*** by means of investigations ***to such an extent*** that the ***public prosecutor's office can decide on indictment, withdrawal from prosecution or discontinuation of the proceedings*** and, in case of indictment, a speedy conduct of the main hearing is made possible.

(2) Investigation is any activity of the criminal investigation department, the public prosecutor's office or the court which serves to obtain, seize, evaluate or process information in order ***to clarify the suspicion of a criminal offence***. It shall be carried out in the form provided for in this Act, either as an enquiry or as the taking of evidence. The mere use of generally accessible or internal sources of information as well as the execution of enquiries to clarify whether there is an initial suspicion (s. 1 para. 3) does not constitute an investigation in this sense.

Coercive power and means of restraint, administrative penalties, Second Part[64]

s. 93 CPC[65] **Coercive power and means of coercion**

(1) The criminal investigation department is authorised, in accordance with s. 5, to use proportionate and appropriate coercion to enforce the powers granted to it by law; this also applies to the enforcement of an order by the public prosecutor's office or the court. In doing so, the criminal investigation department is authorised, subject to the conditions and formalities provided for in each case, to also use physical force against persons and property insofar as this is indispensable for the conduct of investigations or the taking

---

[63] **s. 91 StPO Zweck des Ermittlungsverfahrens**
(1) Das Ermittlungsverfahren dient dazu, Sachverhalt und Tatverdacht durch Ermittlungen soweit zu klären, dass die Staatsanwaltschaft über Anklage, Rücktritt von der Verfolgung oder Einstellung des Verfahrens entscheiden kann und im Fall der Anklage eine zügige Durchführung der Hauptverhandlung ermöglicht wird.
(2) Ermittlung ist jede Tätigkeit der Kriminalpolizei, der Staatsanwaltschaft oder des Gerichts, die der Gewinnung, Sicherstellung, Auswertung oder Verarbeitung einer Information zur Aufklärung des Verdachts einer Straftat dient. Sie ist nach der in diesem Gesetz vorgesehenen Form entweder als Erkundigung oder als Beweisaufnahme durchzuführen. Die bloße Nutzung von allgemein zugänglichen oder behördeninternen Informationsquellen sowie die Durchführung von Erkundigungen zur Klärung, ob ein Anfangsverdacht (s. 1 Abs. 3) vorliegt, stellen keine Ermittlung in diesem Sinn dar.

[64] Zwangsgewalt und Beugemittel, Ordnungsstrafen. Zweiter Abschnitt.

[65] **s. 93 StPO**
(1) Die Kriminalpolizei ist nach Maßgabe des s. 5 ermächtigt, verhältnismäßigen und angemessenen Zwang anzuwenden, um die ihr gesetzlich eingeräumten Befugnisse durchzusetzen; dies gilt auch für die Durchsetzung einer Anordnung der Staatsanwaltschaft oder des Gerichts. Dabei ist die Kriminalpolizei unter den jeweils vorgesehenen Bedingungen und Förmlichkeiten ermächtigt, auch physische Gewalt gegen Personen und Sachen anzuwenden, soweit dies für die Durchführung von Ermittlungen oder die Aufnahme von Beweisen unerlässlich ist. Eine Anordnung zur Festnahme (s. 171 Abs. 1) berechtigt auch dazu, die Wohnung oder andere durch das Hausrecht geschützte Orte nach der festzunehmenden Person zu durchsuchen, soweit die Festnahme nach dem Inhalt der Anordnung in diesen Räumen vollzogen werden soll.

of evidence. An order for arrest (s. 171 para. 1) also entitles the police to search the flat or other places protected by domestic law for the person to be arrested, insofar as the arrest is to be carried out in these rooms according to the contents of the order.
(2)[66] If a person refuses to perform an act which he or she is legally obliged to perform, this conduct may be replaced directly by coercion in accordance with subpara. 1 or by a court order. If this is not possible, the person may, if he or she is not himself or herself suspected of the offence or legally exempt from the obligation to testify, be compelled to comply with his or her obligation by means of coercion.
(3) Insofar as and as long as this is necessary for the execution of a coercive measure or the taking of evidence, the criminal investigation department shall be authorised on its own initiative or on the basis of an order to lock containers or premises by affixing a seal or to cordon off crime scenes in order to prevent unauthorised persons from entering.
(4) A fine of up to 10,000 euros and, in important cases, a custodial sentence of up to six weeks may be used as a means of coercion. The court shall decide on the application and extent of coercive measures at the request of the public prosecutor (s. 105).
(5) The exercise of direct coercion shall be threatened and announced if the person concerned is present. This may only be dispensed with if the success of the investigation or the taking of evidence would be endangered thereby. The provisions of the Weapons Use Act 1969 shall apply to the use of weapons.

[66] (2) Verweigert eine Person eine Handlung, zu der sie gesetzlich verpflichtet ist, so kann dieses Verhalten unmittelbar durch Zwang nach Abs. 1 oder durch eine gerichtliche Entscheidung ersetzt werden. Ist dies nicht möglich, so kann die Person, falls sie nicht selbst der Straftat verdächtig oder von der Pflicht zur Aussage gesetzlich befreit ist, durch Beugemittel angehalten werden, ihrer Verpflichtung nachzukommen.
(3) Soweit und solange dies für die Durchführung einer Zwangsmaßnahme oder Beweisaufnahme erforderlich ist, ist die Kriminalpolizei von sich aus oder auf Grund einer Anordnung ermächtigt, Behältnisse oder Räumlichkeiten durch Anbringen eines Siegels zu verschließen oder Tatorte abzusperren, um nicht berechtigte Personen am Zutritt zu hindern.
(4) Als Beugemittel kommt eine Geldstrafe bis zu 10 000 Euro und in wichtigen Fällen eine Freiheitsstrafe bis zu sechs Wochen in Betracht. Über Anwendung und Ausmaß von Beugemitteln hat das Gericht auf Antrag der Staatsanwaltschaft zu entscheiden (s. 105).
(5) Die Ausübung unmittelbaren Zwangs ist anzudrohen und anzukündigen, wenn die davon betroffene Person anwesend ist. Hievon darf nur abgesehen werden, wenn der Erfolg der Ermittlung oder der Beweisaufnahme dadurch gefährdet wäre. Für den Waffengebrauch gelten die Bestimmungen des Waffengebrauchsgesetzes 1969.

s. 94 CPC[67] **Penalties for Disorder**
The head of the respective official act shall ensure that order is maintained and that decency is observed. To this end, he or she is entitled to expel or remove from the official proceedings for a certain period of time or for the entire duration of the official proceedings any person who, despite prior warning and threat of expulsion, resists his or her orders, behaves aggressively or otherwise in a grossly improper manner towards persons present or obstructs the official proceedings in any other way. In all other respects, ss. 233, para. 3 and 235 to 236a shall apply mutatis mutandis in the preliminary investigation. The court shall decide on the imposition of the administrative penalties mentioned therein (s. 235, s. 236 subpara. 1) and the request to appoint another representative (s. 236 subpara. 2, s. 236a) by order.

s. 95 CPC[68] **Official Record**
Submissions by persons and other significant events shall be recorded in writing in such a way that their essential content can be reconstructed. Such an official record shall in any case be signed by the recording body and, if necessary, by other persons.

[67] **s. 94 StPO Ordnungsstrafen**
Für die Aufrechterhaltung der Ordnung und für die Wahrung des Anstandes hat der Leiter der jeweiligen Amtshandlung zu sorgen. Er ist zu diesem Zweck berechtigt, jede Person, die sich trotz vorausgegangener Ermahnung und Androhung ihrer Wegweisung seinen Anordnungen widersetzt, gegenüber anwesenden Personen aggressiv oder sonst grob ungebührlich verhält oder auf andere Weise die Amtshandlung behindert, auf einige Zeit oder für die gesamte Dauer der Amtshandlung aus dieser wegzuweisen oder zu entfernen. Im Übrigen sind die ss. 233 Abs. 3 und 235 bis 236a im Ermittlungsverfahren sinngemäß anzuwenden. Über die Verhängung der dort erwähnten Ordnungsstrafen (s. 235, s. 236 Abs. 1) und die Aufforderung, einen anderen Vertreter zu bestellen (s. 236 Abs. 2, s. 236a), entscheidet das Gericht mit Beschluss.

[68] **s. 95 StPO Amtsvermerk**
Vorbringen von Personen und andere bedeutsame Vorgänge sind derart schriftlich festzuhalten, dass ihr wesentlicher Inhalt nachvollzogen werden kann. Ein solcher Amtsvermerk ist jedenfalls vom aufnehmenden Organ und allenfalls von anderen Personen zu unterfertigen.

s. 96 CPC[69] Writing an Evidence Protocol

(1) The taking of evidence shall be documented in a record, which shall contain in particular:

1. the designation of the authority and the persons involved in the official act,
2. place, time and subject of the official act,
3. the content of statements,
4. other essential events during the official act,
5. any motions filed,
6. the signatures of the persons heard. If a signature is refused or omitted for other reasons, the relevant circumstances shall be noted in the minutes.

(2) The minutes shall be drawn up by the head of the official proceedings or by another suitable person as secretary. It shall be written in full. If the minutes are dictated, they must be audible to those present. However, it is permissible to use shorthand for the time being or to record the dictation with a technical aid. Such a procedure and any resolution pronounced shall in any case be recorded immediately in full script. Shorthand and audio

[69] **s. 96 StPO Protokoll**

(1) Die Aufnahme von Beweisen ist in einem Protokoll zu dokumentieren, welches insbesondere zu enthalten hat:

1. die Bezeichnung der Behörde und der an der Amtshandlung beteiligten Personen,
2. Ort, Zeit und Gegenstand der Amtshandlung,
3. den Inhalt von Aussagen,
4. andere wesentliche Vorgänge während der Amtshandlung,
5. allenfalls gestellte Anträge,
6. die Unterschriften der vernommenen Personen. Wird eine Unterschrift verweigert oder unterbleibt sie aus anderen Gründen, so sind die hiefür maßgebenden Umstände im Protokoll zu vermerken.

(2) Das Protokoll ist vom Leiter der Amtshandlung oder von einer anderen geeigneten Person als Schriftführer zu erstellen. Es ist in Vollschrift abzufassen. Sofern es diktiert wird, hat dies für die Anwesenden hörbar zu geschehen. Es ist aber zulässig, vorläufig Kurzschrift zu verwenden oder das Diktat mit einem technischen Hilfsmittel aufzunehmen. Eine solche Vorgangsweise und ein allenfalls verkündeter Beschluss sind jedenfalls sogleich in Vollschrift festzuhalten. Kurzschrift und Tonaufnahme sind unverzüglich in Vollschrift zu übertragen, die Tonaufnahme ist überdies zuvor wiederzugeben, sofern dies einer der Beteiligten verlangt.

(3) Soweit dies für die Beurteilung der Sache und der Ergebnisse der Amtshandlung erforderlich ist oder eine vernommene Person es verlangt, ist ihre Aussage im Protokoll wörtlich wieder zu geben; im Übrigen sind die Antworten ihrem wesentlichen Inhalt nach erzählungsweise festzuhalten. Die gestellten Fragen sind nur soweit aufzunehmen, als dies für das Verständnis der Antwort erforderlich ist.

(4) Das Protokoll ist der vernommenen Person zur Durchsicht mit der Information vorzulegen, dass sie berechtigt ist, Ergänzungen oder Berichtigungen zu verlangen. Erhebliche Zusätze oder Einwendungen sind in einen Nachtrag aufzunehmen und gesondert zu unterfertigen. Sofern dies abgelehnt wird, hat die vernommene Person das Recht, dem Protokoll eine Stellungnahme beizufügen. Im Übrigen darf in dem einmal Niedergeschriebenen nichts Erhebliches ausgelöscht, zugesetzt oder verändert werden. Durchgestrichene Stellen sollen noch lesbar bleiben. Das Protokoll ist von der vernommenen Person auf jeder Seite und am Ende vom Leiter der Amtshandlung, vom Schriftführer und den übrigen Beteiligten zu unterschreiben.

(5) Das Protokoll ist zum Akt zu nehmen. Soweit die vernommene Person zur Akteneinsicht berechtigt ist, ist ihr auf Verlangen sogleich gebührenfrei eine Abschrift oder Kopie auszufolgen, sofern dem schutzwürdige Interessen des Verfahrens oder Dritter nicht entgegen stehen; s. 54 ist anzuwenden. Auf Kurzschriften und Tonaufnahmen (Abs. 2) ist s. 271 Abs. 6 anzuwenden.

recording shall be transcribed into full text without delay; the audio recording shall, moreover, be played back beforehand, if requested by one of the parties.
(3) Insofar as this is necessary for the assessment of the case and the results of the official proceedings or if a person heard so requests, his or her statement shall be reproduced verbatim in the minutes; otherwise, the answers shall be recorded in narrative form according to their essential content. The questions asked shall be recorded only to the extent necessary for the understanding of the answer.
(4) The record shall be submitted to the person questioned for review with the information that he or she is entitled to demand additions or corrections. Significant additions or objections shall be included in an addendum and signed separately. If this is refused, the person heard shall have the right to attach a statement to the minutes. Apart from that, nothing significant may be deleted, added or changed in the record once it has been written down. Passages that have been crossed out shall remain legible. The minutes shall be signed by the person heard on each page and at the end by the head of the office hearing, the secretary and the other parties involved.
(5) The minutes shall be added to the file. Insofar as the person heard is entitled to inspect the file, a copy or a duplicate shall be handed over to him or her immediately on request and free of charge, provided that this does not conflict with interests worthy of protection of the proceedings or of third parties; s. 54 shall apply. s. 271 para. 6 shall apply to abridged documents and sound recordings (subpara. 2).

s. 97 CPC[70] **Recording of sound and image**
(1) After explicit information of the interrogated person, it is permissible to make a sound recording or sound and image recording of an interrogation, provided that it is recorded in its entirety. In the case of the examination of a witness, this shall be omitted, irrespective of special legal provisions (ss. 150, 165, 247a, 250 para. 3), if and as soon as the witness objects to the recording.
(2) In the case of a recording according to para. 1, a written summary of the contents of the examination may be drawn up instead of a record, which shall be signed by the director of the official act and added to the file. The provisions of ss. 96 paras. 1 and 3 and 271 para. 6 shall otherwise apply to this summary.

[70] **s. 97 StPO Ton- und Bildaufnahme**
(1) Nach ausdrücklicher Information der vernommenen Person ist es zulässig, eine Tonaufnahme oder Ton- und Bildaufnahme einer Vernehmung anzufertigen, sofern diese zur Gänze aufgenommen wird. Im Fall der Vernehmung eines Zeugen hat dies, unbeschadet besonderer gesetzlicher Bestimmungen (ss. 150, 165, 247a, 250 Abs. 3), zu unterbleiben, wenn und sobald der Zeuge der Aufnahme widerspricht.
(2) Im Falle einer Aufnahme nach Abs. 1 kann an Stelle eines Protokolls eine schriftliche Zusammenfassung des Inhalts der Vernehmung erstellt werden, welche der Leiter der Amtshandlung unterfertigt und zum Akt nimmt. Auf diese Zusammenfassung sind im Übrigen die Vorschriften der ss. 96 Abs. 1 und 3 und 271 Abs. 6 anzuwenden.

Chapter 7

s. 98[71] **General information for the criminal investigation of criminal police and Public Prosecutor**

(1) The criminal investigation department and the public prosecutor's office shall, as far as possible, conduct the investigation proceedings in accordance with this Act by mutual agreement. If such agreement cannot be reached, the public prosecutor's office shall issue the necessary orders, which shall be obeyed by the criminal investigation department (s. 99 para. 1).

(2) The court shall take action in the preliminary investigation proceedings upon application, ex officio in accordance with ss. 104 and 105 para. 2 or on the basis of an objection.

Section 2 Role of the Criminal Investigation Department in the preliminary investigation[72]

s. 99 Investigations

(1)[73] The criminal investigation department ***shall investigate ex officio or on the basis of a report;*** it shall comply with orders of the public prosecutor's office and the court (s. 105 para. 2).

---

[71] **s. 98 StPO Allgemeines**

(1) Kriminalpolizei und Staatsanwaltschaft haben das Ermittlungsverfahren nach Maßgabe dieses Gesetzes soweit wie möglich im Einvernehmen zu führen. Kann ein solches nicht erzielt werden, so hat die Staatsanwaltschaft die erforderlichen Anordnungen zu erteilen, die von der Kriminalpolizei zu befolgen sind (s. 99 Abs. 1).

(2) Das Gericht wird im Ermittlungsverfahren auf Antrag, von Amts wegen gemäß den ss. 104 und 105 Abs. 2 oder auf Grund eines Einspruchs tätig.

[72] 2. Abschnitt.

Kriminalpolizei im Ermittlungsverfahren.

[73] Ermittlungen

s. 99. (1) Die Kriminalpolizei ermittelt von Amts wegen oder auf Grund einer Anzeige; Anordnungen der Staatsanwaltschaft und des Gerichts (s. 105 Abs. 2) hat sie zu befolgen.

(2) Ist für eine Ermittlungsmaßnahme eine Anordnung der Staatsanwaltschaft erforderlich, so kann die Kriminalpolizei diese Befugnis bei Gefahr im Verzug ohne diese Anordnung ausüben. In diesem Fall hat die Kriminalpolizei unverzüglich um Genehmigung anzufragen (s. 100 Abs. 2 Z 2); wird diese nicht erteilt, so hat die Kriminalpolizei die Ermittlungshandlung sogleich zu beenden und den ursprünglichen Zustand soweit wie möglich wieder herzustellen.

(3) Erfordert die Anordnung jedoch eine gerichtliche Bewilligung, so ist die Ermittlungsmaßnahme bei Gefahr im Verzug ohne diese Bewilligung nur dann zulässig, wenn das Gesetz dies ausdrücklich vorsieht.

(4) Ein Aufschub kriminalpolizeilicher Ermittlungen ist zulässig, wenn

1. dadurch die Aufklärung einer wesentlich schwerer wiegenden Straftat oder die Ausforschung eines an der Begehung der strafbaren Handlung führend Beteiligten gefördert wird und mit dem Aufschub keine ernste Gefahr für Leben, Gesundheit, körperliche Unversehrtheit oder Freiheit Dritter verbunden ist, oder
2. andernfalls eine ernste Gefahr für Leben, Gesundheit, körperliche Unversehrtheit oder Freiheit einer Person entstehen würde, die auf andere Weise nicht abgewendet werden kann.

(2) If an order of the public prosecutor's office is required for an investigative measure, the criminal investigation department may exercise this power without such order in case of imminent danger. In this case, the criminal investigation department shall immediately request authorisation (s. 100 para. 2 line 2); if this is not granted, the criminal investigation department shall immediately terminate the investigative act and restore the original situation as far as possible.
(3) If, however, the order requires a court authorisation, the investigative measure shall be permissible in case of imminent danger without such authorisation only if the law expressly so provides.
(4) A postponement of a criminal investigation is permissible if
1. the investigation of a substantially more serious criminal offence or the identification of a leading participant in the commission of the criminal offence is thereby promoted and the postponement does not involve a serious risk to the life, health, physical integrity or freedom of third parties, or
2. otherwise a serious danger to the life, health, physical integrity or freedom of a person would arise which cannot be averted by other means.
(5) The criminal investigation department shall immediately notify the public prosecutor's office of any postponement under subpara. 4. In the case of a controlled delivery, i.e. the transport of objects from, into or through the federal territory without the public prosecutor's office being obliged to proceed according to s. 2 subpara. 1, the provisions of ss. 71 and 72 of the Federal Act on Judicial Cooperation in Criminal Matters with the Member States of the European Union (EU-JZG) shall apply mutatis mutandis.

s. 100 Reports
(1)[74] The criminal investigation department shall keep a record of investigations so that the cause, conduct and result of these investigations can be traced. They shall justify the exercise of coercion and of powers involving an encroachment on rights.

(5) Die Kriminalpolizei hat die Staatsanwaltschaft von einem Aufschub nach Abs. 4 unverzüglich zu verständigen. Im Fall einer kontrollierten Lieferung, das ist der Transport von Gegenständen aus dem, in das oder durch das Bundesgebiet, ohne dass die Staatsanwaltschaft verpflichtet wäre, nach s. 2 Abs. 1 vorzugehen, gelten die Bestimmungen der ss. 71 und 72 des Bundesgesetzes über die justizielle Zusammenarbeit in Strafsachen mit den Mitgliedstaaten der Europäischen Union (EU-JZG) sinngemäß.

[74] **s. 100 StPO Berichte**
(1) Die Kriminalpolizei hat Ermittlungen aktenmäßig festzuhalten, sodass Anlass, Durchführung und Ergebnis dieser Ermittlungen nachvollzogen werden können. Die Ausübung von Zwang und von Befugnissen, die mit einem Eingriff in Rechte verbunden sind, hat sie zu begründen.
(2) Die Kriminalpolizei hat der Staatsanwaltschaft schriftlich (Abs. 1) oder im Wege automationsunterstützter Datenverarbeitung zu berichten, wenn und sobald

(2) The criminal investigation department shall report to the public prosecutor's office in writing (subs. 1) or by means of computer-assisted data processing if and as soon as
1. it becomes aware of the suspicion of a serious crime or other offence of special public interest (s. 101(2) second line) (incident report),
2. an order or authorisation of the public prosecutor's office or a decision of the court is necessary or expedient or the public prosecutor's office requests a report (occasion report),
3. in proceedings against a particular person, three months have elapsed since the first investigation against him or her without a report having been made or three months have elapsed since the last report (interim report),
4. the facts of the case and the suspicion of the offence seem to have been clarified to such an extent that a decision of the public prosecutor's office on indictment, withdrawal from prosecution, discontinuation or termination of the proceedings can be taken (final report).
(3)[75] A report pursuant to subs. 2 shall – insofar as these circumstances have not already been reported – contain in particular:
1. the names of the accused, or, if these are not known, the characteristics necessary for their identification or investigation, the offences of which they are suspected and their legal designation,
2. the names of the informants, the victims and any other persons providing information,

1. sie vom Verdacht eines schwer wiegenden Verbrechens oder einer sonstigen Straftat von besonderem öffentlichen Interesse (s. 101 Abs. 2 zweiter Satz) Kenntnis erlangt (Anfallsbericht),
2. eine Anordnung oder Genehmigung der Staatsanwaltschaft oder eine Entscheidung des Gerichts erforderlich oder zweckmäßig ist oder die Staatsanwaltschaft einen Bericht verlangt (Anlassbericht),
3. in einem Verfahren gegen eine bestimmte Person seit der ersten gegen sie gerichteten Ermittlung drei Monate abgelaufen sind, ohne dass berichtet worden ist, oder seit dem letzten Bericht drei Monate vergangen sind (Zwischenbericht),
4. Sachverhalt und Tatverdacht soweit geklärt scheinen, dass eine Entscheidung der Staatsanwaltschaft über Anklage, Rücktritt von Verfolgung, Einstellen oder Abbrechen des Verfahrens ergehen kann (Abschlussbericht).

[75] (3) Ein Bericht nach Abs. 2 hat – soweit diese Umstände nicht bereits berichtet wurden – insbesondere zu enthalten:
1. die Namen der Beschuldigten, oder, soweit diese nicht bekannt sind, die zu ihrer Identifizierung oder Ausforschung nötigen Merkmale, die Taten, deren sie verdächtig sind, und deren gesetzliche Bezeichnung,
2. die Namen der Anzeiger, der Opfer und allfälliger weiterer Auskunftspersonen,
3. eine zusammenfassende Sachverhaltsdarstellung und das geplante weitere Vorgehen, soweit dieses nicht bereits erörtert oder einer Dienstbesprechung vorbehalten wurde,
4. allfällige Anträge der Beschuldigten oder anderer Verfahrensbeteiligter.

(3a) Die Kriminalpolizei hat der Staatsanwaltschaft auch zu berichten, wenn aus ihrer Sicht kein Anfangsverdacht vorliegt, oder sie Zweifel hat, ob ein Anfangsverdacht vorliegt, zu dessen Aufklärung sie berechtigt und verpflichtet wäre, Ermittlungen zu führen.
(4) Mit jedem Bericht sind der Staatsanwaltschaft, soweit dies noch nicht geschehen ist, alle für die Beurteilung der Sach- und Rechtslage erforderlichen kriminalpolizeilichen Akten zu übermitteln oder auf elektronischem Weg zugänglich zu machen.

3. a summary of the facts of the case and the planned further procedure, insofar as this has not already been discussed or reserved for a service meeting,
4. any requests by the accused or other parties to the proceedings.
(3a) The criminal investigation department shall also report to the public prosecutor's office if, in its view, there is no initial suspicion or if it has doubts as to whether there is an initial suspicion which it would be entitled and obliged to investigate.
(4) With each report, all criminal investigation files required for the assessment of the factual and legal situation shall be transmitted to the public prosecutor's office or made available electronically, if this has not already been done.

s. 100a Information to the Specialized Prosecutor for economic crimes and corruption offences[76]

s. 101[77]
(1) The public prosecutor's office shall conduct the preliminary investigation and decide on their progress and termination. The preliminary investigation may neither be initiated nor continued against its declared will.
(2) The public prosecutor's office shall file the necessary applications with the court insofar as its orders require a court authorisation. Apart from the cases provided for in ss. 149 para. 3 and 165 para. 2, the public prosecutor shall apply for the taking of evidence by the court if there is a special public interest in such taking of evidence because of the importance of the offence to be investigated and the person of the suspect.
(3) The public prosecutor's office shall state the reasons for its applications under para. 2 and forward them to the court together with the files. If the court grants a measure, the public prosecutor's office shall decide on its implementation. If the conditions under

[76] **s. 100a StPO Berichte an die WKSTA**
[...] 3. Abschnitt Staatsanwaltschaft im Ermittlungsverfahren
Aufgaben
[77] **s. 101 stop**
(1) Die Staatsanwaltschaft leitet das Ermittlungsverfahren und entscheidet über dessen Fortgang und Beendigung. Gegen ihren erklärten Willen darf ein Ermittlungsverfahren weder eingeleitet noch fortgesetzt werden.
(2) Die Staatsanwaltschaft stellt die erforderlichen Anträge bei Gericht, soweit ihre Anordnungen einer gerichtlichen Bewilligung bedürfen. Abgesehen von den in den ss. 149 Abs. 3 und 165 Abs. 2 vorgesehenen Fällen hat die Staatsanwaltschaft gerichtliche Beweisaufnahmen zu beantragen, wenn an solchen wegen der Bedeutung der aufzuklärenden Straftat und der Person des Tatverdächtigen ein besonderes öffentliches Interesse besteht.
(3) Die Staatsanwaltschaft hat ihre Anträge nach Abs. 2 zu begründen und sie dem Gericht samt den Akten zu übermitteln. Bewilligt das Gericht eine Maßnahme, so entscheidet die Staatsanwaltschaft über die Durchführung. Wenn die Voraussetzungen, unter denen der Antrag bewilligt wurde, weggefallen sind oder sich derart geändert haben, dass die Durchführung rechtswidrig, unverhältnismäßig oder nicht mehr zweckmäßig wäre, hat die Staatsanwaltschaft von ihr abzusehen und das Gericht hievon zu verständigen.
(4) Die Staatsanwaltschaft prüft die Berichte der Kriminalpolizei und trifft die erforderlichen Anordnungen. Soweit dies aus rechtlichen oder tatsächlichen Gründen erforderlich ist, kann sie jederzeit weitere Ermittlungen und die Ausübung von Zwang durch die Kriminalpolizei anordnen.

which the application was granted have ceased to exist or have changed in such a way that the implementation would be unlawful, disproportionate or no longer expedient, the public prosecutor's office shall refrain from doing so and inform the court thereof.
(4) The public prosecutor shall examine the reports of the criminal investigation department and issue the necessary orders. Insofar as this is necessary for legal or factual reasons, it may at any time order further investigations and the exercise of coercion by the criminal investigation department.

41 The next section contains important clarifications on orders and permits and the responsibility of the criminal investigation:

s. 102[78] **Orders and permits**
(1) The public prosecutor's office shall address its orders and authorisations to the criminal investigation department in accordance with its competence. The order for coercive measures shall be justified and issued in writing. In urgent cases, however, such orders and authorisations may also be transmitted orally in advance. Instead of a written copy, the announcement may also be made electronically or otherwise by means of computer-assisted data processing.
(2) A copy shall in any case contain:
1. the name of the public prosecutor's office
2. the name of the proceedings, the name of the accused, if known, the offence of which the accused is suspected and its legal designation,
3. the facts showing that the order or authorisation is necessary and proportionate to clarify the criminal offence and that the respective legal requirements are met,
4. information on the rights of the person affected by the order or authorisation.

[78] **Anordnungen und Genehmigungen**
s. 102 stop
(1) Die Staatsanwaltschaft hat ihre Anordnungen und Genehmigungen an die Kriminalpolizei gemäß deren Zuständigkeit zu richten. Die Anordnung von Zwangsmaßnahmen hat sie zu begründen und schriftlich auszufertigen. In dringenden Fällen können aber auch solche Anordnungen und Genehmigungen vorläufig mündlich übermittelt werden. Anstelle einer schriftlichen Ausfertigung ist auch die Bekanntmachung auf elektronischem Weg oder sonst unter Verwendung automationsunterstützter Datenverarbeitung zulässig.
(2) Eine Ausfertigung hat jedenfalls zu enthalten:
1. die Bezeichnung der Staatsanwaltschaft,
2. die Bezeichnung des Verfahrens, den Namen des Beschuldigten, soweit er bekannt ist, die Tat, deren der Beschuldigte verdächtig ist und ihre gesetzliche Bezeichnung,
3. die Tatsachen, aus denen sich ergibt, dass die Anordnung oder Genehmigung zur Aufklärung der Straftat erforderlich und verhältnismäßig ist und die jeweiligen gesetzlichen Voraussetzungen vorliegen,
4. eine Information über die Rechte des von der Anordnung oder Genehmigung Betroffenen.

s. 103[79] **Investigations**

(1) Unless this Act provides otherwise in detail, it shall be the responsibility of the criminal investigation department to carry out the orders of the public prosecutor's office. The public prosecutor's office may participate in all investigations of the criminal investigation department and may issue individual orders to the head of the criminal investigation department if this is expedient for legal or factual reasons, in particular because of the importance of the investigation for the decision on the continuation of the proceedings.

(2) The public prosecutor's office may also conduct investigations itself (s. 91 para. 2) or have them conducted by an expert.

Section 4 Court in pre-trial proceedings

s. 104[80] **Taking of evidence by the court**

(1) The court shall conduct the reconstruction of the facts in accordance with the provisions of s. 150 and the adversarial examination of witnesses and accused persons in accordance with the provisions of s. 165 and, in the cases of ss. 101 para. 2 and 126 para. 5, shall take the requested evidence in accordance with the relevant provisions, whereby s. 55 shall apply to the taking of evidence by experts with the proviso that insufficient substantiation of the suitability to clarify the subject matter of the evidence

---

[79] **Ermittlungen**
s. 103 stop
(1) Soweit dieses Gesetz im Einzelnen nichts anderes bestimmt, obliegt es der Kriminalpolizei, die Anordnungen der Staatsanwaltschaft durchzuführen. Die Staatsanwaltschaft kann sich an allen Ermittlungen der Kriminalpolizei beteiligen und dem Leiter der kriminalpolizeilichen Amtshandlung einzelne Aufträge erteilen, soweit dies aus rechtlichen oder tatsächlichen Gründen, insbesondere wegen der Bedeutung der Ermittlungen für die Entscheidung über die Fortsetzung des Verfahrens, zweckmäßig ist.
(2) Die Staatsanwaltschaft kann auch selbst Ermittlungen (s. 91 Abs. 2) durchführen oder durch einen Sachverständigen durchführen lassen.

[80] **4. Abschnitt Gericht im Ermittlungsverfahren**
Gerichtliche Beweisaufnahme
s. 104 StPO
(1) Das Gericht hat die Tatrekonstruktion nach den Bestimmungen des s. 150 und die kontradiktorische Vernehmung von Zeugen und Beschuldigten nach den Bestimmungen des s. 165 durchzuführen sowie in den Fällen der ss. 101 Abs. 2 und 126 Abs. 5 die beantragten Beweise nach den dafür maßgebenden Bestimmungen aufzunehmen, wobei für den Fall der Beweisaufnahme durch Sachverständige s. 55 mit der Maßgabe gilt, dass mangelhafte Begründung der Eignung, das Beweisthema zu klären, zur Unterlassung der Beweisaufnahme nur berechtigt, wenn der Antrag zur Verzögerung gestellt wurde. Das Gericht hat den Antrag mit Beschluss abzuweisen, wenn die gesetzlichen Voraussetzungen für solche Beweisaufnahmen nicht vorliegen.
(2) Soweit sich im Rahmen einer gerichtlichen Beweisaufnahme Umstände ergeben, die für die Beurteilung des Tatverdachts bedeutsam sind, kann das Gericht von Amts wegen oder auf Antrag weitere Beweise selbst aufnehmen. Gleiches gilt, wenn dies erforderlich ist, um die Gefahr abzuwenden, dass ein Beweismittel für eine erhebliche Tatsache verloren geht. In diesen Fällen hat das Gericht die Staatsanwaltschaft von der Beweisaufnahme zu verständigen. Die Protokolle über die Beweisaufnahmen hat das Gericht der Staatsanwaltschaft unverzüglich zu übermitteln. Das Gericht kann die Staatsanwaltschaft auch auf die Notwendigkeit der Durchführung bestimmter weiterer Ermittlungen aufmerksam machen.

shall only entitle the court to refrain from taking evidence if the application was filed for delay. The court shall dismiss the application by order if the statutory requirements for such taking of evidence are not met.
(2) Insofar as circumstances emerge in the course of a judicial taking of evidence that are significant for the assessment of the suspicion of the offence, the court may take further evidence itself ex officio or upon application. The same applies if this is necessary to avert the danger of losing evidence of a material fact. In such cases, the court shall notify the public prosecutor of the taking of evidence. The court shall forward the minutes of the taking of evidence to the public prosecutor's office without delay. The court may also draw the attention of the public prosecutor's office to the necessity of conducting certain further investigations.

s. 105[81] **Granting of coercive measures**
(1) The court shall decide on applications for the imposition and continuation of pre-trial detention and for the granting of certain other means of coercion. The court shall set a time limit for the implementation of a measure authorised by it (s. 101 para. 3), and the authorisation shall cease to have effect if the time limit expires without the measure being implemented. In the case of an order to issue an alert for arrest under s. 169, the period of validity of the alert shall not be included in the time limit, but the public prosecutor's office shall check at least once a year whether the conditions for arrest are still met.
(2) Insofar as is necessary for a decision on an application under subpara. 1 for legal or factual reasons, the court may order further investigations by the criminal investigation department or carry them out ex officio. It may also require the public prosecutor's office and the criminal investigation department to provide actual clarifications from the files and to submit a report on the execution of the measure granted and the further investigations. After the remand in custody has been imposed, the court may order that

[81] **Bewilligung von Zwangsmitteln**
s. 105 StPO
(1) Das Gericht hat über Anträge auf Verhängung und Fortsetzung der Untersuchungshaft sowie auf Bewilligung bestimmter anderer Zwangsmittel zu entscheiden. Für die Durchführung einer von ihm bewilligten Maßnahme (s. 101 Abs. 3) hat das Gericht eine Frist zu setzen, bei deren ungenütztem Ablauf die Bewilligung außer Kraft tritt. Im Fall einer Anordnung der Ausschreibung zur Festnahme nach s. 169 wird in die Frist die Zeit der Gültigkeit der Ausschreibung nicht eingerechnet, doch hat die Staatsanwaltschaft mindestens einmal jährlich zu prüfen, ob die Voraussetzungen der Festnahme noch vorliegen.
(2) Soweit dies zur Entscheidung über einen Antrag nach Abs. 1 aus rechtlichen oder tatsächlichen Gründen erforderlich ist, kann das Gericht weitere Ermittlungen durch die Kriminalpolizei anordnen oder von Amts wegen vornehmen. Es kann auch von der Staatsanwaltschaft und der Kriminalpolizei tatsächliche Aufklärungen aus den Akten und die Übermittlung eines Berichts über die Durchführung der bewilligten Maßnahme und der weiteren Ermittlungen verlangen. Nach Verhängung der Untersuchungshaft kann das Gericht anordnen, dass ihm Kopien der im s. 52 Abs. 2 Z 2 und 3 angeführten Aktenstücke auch in weiterer Folge übermittelt werden.

copies of the documents referred to in s. 52 para. 2 lines 2 and 3 be forwarded to it subsequently.

bb. Non-Applicable Provisions Due to the National Adaption Law for the EPPO

See above → Sources of law. **42**

The Austrian National Central Public Prosecutor's Office for the Prosecution of Economic Crimes and Corruption or the Public Prosecutor's Office for Economic Affairs and Corruption (*Zentrale Staatsanwaltschaft zur Verfolgung von Wirtschaftsstrafsachen und Korruption,* abbreviated: "WKStA", *Wirtschafts- und Korruptionsstaatsanwaltschaft*[82], see s. 19 para. 1 no. 3 CPC[83]), which was competent to investigate in the PIF offences area (PIF Aquis) prior to the establishment of the EPPO is now (at least partly in the case of evocation) superseded or, alternatively formulated, only in the case of non-exercise of the investigative competence of the EPPO as a substitute or catch-all competence (especially for smaller cases and those that lack the European dimension after disclosure that the first appearance it could be an EPPO/PIF-Aquis case was deceptive): **43**

s. 6 EUStA-DG[84] Transfer of competence **44**
In cases of Art. 25 para. 4 of the EPPO-Reg., the competent public prosecutor's office shall consent to the EPPO that the EPPO prosecutes offences, if
1. the EPPO is in a better position to conduct the investigation and to investigate into these offences and
2. in the individual case, interests of the victim that are worthy of protection do not prevail.

In a purely national case, the Economic and corruption prosecutor's office (WKStA) would be competent for all of the following offences (with a damage more than EUR 5 **45**

[82] [Austria's] Central Public Prosecutor's Office for the Prosecution of Economic Crimes and Corruption (Wirtschafts- und Korruptionsstaatsanwaltschaft), see *Bizek* 2014, pp. 256 et seq.

[83] **s. 19 StPO Allgemeines**
(1) Als Staatsanwaltschaften sind im Strafverfahren tätig:
1. die Staatsanwaltschaften am Sitz der Landesgerichte,
2. die Oberstaatsanwaltschaften am Sitz der Oberlandesgerichte
3. die Zentrale Staatsanwaltschaft zur Verfolgung von Wirtschaftsstrafsachen und Korruption (Wirtschafts- und Korruptionsstaatsanwaltschaft – WKStA).
(2) Die Staatsanwaltschaften üben ihre Tätigkeit als Organe der Rechtspflege durch Staatsanwälte aus.
(3) Soweit dieses Gesetz im Einzelnen nichts anderes bestimmt, richten sich Organisation und Aufgaben der Staatsanwaltschaften nach den Vorschriften des Staatsanwaltschaftsgesetzes (StAG), BGBl. Nr. 164/1986.

[84] **s. 6. EUStA-DG Übertragung der Zuständigkeit**
In Fällen des Art. 25 Abs. 4 EUStA-VO hat die zuständige Staatsanwaltschaft die Zustimmung dazu zu erteilen, dass die EUStA Straftaten verfolgt, wenn
1. die EUStA besser in der Lage ist, die Ermittlungen durchzuführen und die Straftaten aufzuklären, und
2. im Einzelfall schutzwürdige Interessen des Opfers nicht überwiegen.

Mio.) – a bunch of them relates to the PIF Aquis – but in a cross-border case involving the new competence of the EPPO, the EDP might exercise its competence on behalf of the EPPO. Thus, the national ss. 20a, b CPC should only apply in cases the EPPO does not evocate its right acc. to Art. 27 EPPO-Regulation or the thresholds of the PIF Directive 2017/1371/EU are not met. *De facto* the WKStA and the provisions that legislate on its competence are not applicable in a case in which the EPPO exercises its right to investigate an offence to the detriment of the EU's financial interests.

46 **General provisions of the CPC**
s. 20a CPC [list of offences – competence]
(1)[85] The Economic and corruption prosecutor's office (WKStA) shall be responsible for the entire federal territory for the conduct of the preliminary investigation, its termination within the meaning of the 10th and 11th principal part as well as the filing of the

[85] **s. 20a StPO**
(1) Der WKStA obliegt für das gesamte Bundesgebiet die Leitung des Ermittlungsverfahrens, dessen Beendigung im Sinne des 10. und 11. Hauptstücks sowie die Einbringung der Anklage und deren Vertretung im Hauptverfahren und im Verfahren vor dem Oberlandesgericht wegen folgender Vergehen oder Verbrechen:
1.Veruntreuung, schwerer oder gewerbsmäßig schwerer Betrug, betrügerischer Datenverarbeitungsmissbrauch, Untreue, Förderungsmissbrauch, betrügerische Krida, ausgabenseitiger Betrug zum Nachteil der finanziellen Interessen der Europäischen Union und missbräuchliche Verwendung von Mitteln und Vermögenswerten zum Nachteil der finanziellen Interessen der Europäischen Union, soweit auf Grund bestimmter Tatsachen anzunehmen ist, dass der durch die Tat herbeigeführte Schaden 5 000 000 Euro übersteigt oder sich der Vorsatz darauf erstreckt (s. 133 Abs. 2 zweiter Fall, s. 147 Abs. 3, s. 148 zweiter Fall, s. 148a Abs. 2 zweiter Fall, s. 153 Abs. 3 zweiter Fall, s. 153b Abs. 4, s. 156 Abs. 2 168c Abs. 4 und s. 168d Abs. 3 StGB);
[…] 5. Geschenkannahme durch Machthaber (s. 153a StGB), wettbewerbsbeschränkende Absprachen bei Vergabeverfahren (s. 168b StGB) und soweit auf Grund bestimmter Tatsachen anzunehmen ist, dass die Tat in Bezug auf einen 3 000 Euro übersteigenden Wert des Vorteils begangen wurde oder sich der Vorsatz darauf erstreckt, strafbare Verletzungen der Amtspflicht, Korruption und verwandte strafbare Handlungen nach den ss. 304 bis 309 StGB;
[…] 6. Unvertretbare Darstellung wesentlicher Informationen über bestimmte Verbände (s. 163a StGB) und unvertretbare Berichte von Prüfern bestimmter Verbände (s. 163b StGB) sowie Vergehen nach dem Immobilien-Investmentfondsgesetz, BGBl. I Nr. 80/2003, Investmentfondsgesetz 2011, BGBl. I Nr. 77/2011, Kapitalmarktgesetz, BGBl. Nr. 625/1991, jeweils jedoch nur soweit die betroffene Gesellschaft über ein Stammkapital von zumindest 5 000 000 Euro oder über mehr als 2000 Beschäftigte verfügt, sowie Straftaten nach dem BörseG 2018, BGBl. I Nr. 107/2017, nach dem ElWOG 2010, BGBl. I Nr. 110/2010 und dem GWG 2011, BGBl. I Nr. 107/2011;
7. in die Zuständigkeit der Gerichte fallende Finanzvergehen, soweit auf Grund bestimmter Tatsachen anzunehmen ist, dass der strafbestimmende Wertbetrag 5 000 000 Euro übersteigt oder sich der Vorsatz darauf erstreckt;
8. Geldwäscherei (s. 165 StGB), soweit die Vermögensbestandteile aus einer in den vorstehenden Ziffern genannten Straftat herrühren;
9. Kriminelle Vereinigung oder kriminelle Organisation (ss. 278 und 278a StGB), soweit die Vereinigung oder Organisation auf die Begehung einer in den vorstehenden Ziffern genannten Straftaten ausgerichtet ist.
(2) Ermittlungsverfahren wegen der in Abs. 1 Z 5 und in s. 20b Abs. 3 erwähnten Straftaten und mit diesen in Zusammenhang stehende Straftaten nach Abs. 1 Z 8 und 9 hat die WKStA nach den Bestimmungen dieses Bundesgesetzes in Zusammenarbeit mit dem Bundesamt zur Korruptionsprävention und Korruptionsbekämpfung zu führen, es sei denn, dass dessen Organe nicht rechtzeitig einschreiten können, das Bundesamt die Ermittlungen

indictment and its representation in the main proceedings and in the proceedings before the Higher Regional Court for the following offences or crimes:
1. embezzlement, serious or professionally serious fraud, fraudulent misuse of data processing, offence of dishonesty, misuse of funding, fraudulent fraud, expenditure fraud to the detriment of the financial interests of the European Union and misuse of funds and assets to the detriment of the financial interests of the European Union, insofar as it is to be assumed on the basis of certain facts that the damage caused by the act exceeds 5,000,000 euros or the intent extends to this (s. 133 para. 2 second case, s. 147 para. 3, s. 148 second case, s. 148a para. 2 second case, s. 153 para. 3 second case, s. 153b para. 4, s. 156 para. 2 168c para. 4 and s. 168d para. 3 CC);
[...] 5. acceptance of gifts by persons in power (s. 153a of the Criminal Code), competition restricting agreements in procurement procedures (s. 168b of the Criminal Code) and insofar as it may be assumed on the basis of certain facts that the act was committed with respect to a value of the advantage exceeding 3,000 euros or that the intent extends to it, criminal breaches of official duty, corruption and related criminal acts under ss. 304 to 309 of the Criminal Code;
[...] 6. unrepresentative presentation of material information about certain corporations (s. 163a CC) and unrepresentative reports by auditors of certain corporations (s. 163b CC) as well as offences under the Real Estate Investment Funds Act, Federal Law Gazette I No. 80/2003, Investment Funds Act 2011, Federal Law Gazette I No. 77/2011, Capital Markets Act, Federal Law Gazette. No. 625/1991, in each case only if the company concerned has a share capital of at least EUR 5,000,000 or more than 2,000 employees, as well as offences under the Stock Exchange Act 2018, Federal Law Gazette I No. 107/2017, under the ElWOG 2010, Federal Law Gazette I No. 110/2010 and the GWG 2011, Federal Law Gazette I No. 107/2011;
7. tax offences falling within the jurisdiction of the courts, insofar as it may be assumed on the basis of certain facts that the amount of the offence exceeds EUR 5,000,000 or that the intent extends to such amount;

---

einer anderen kriminalpolizeilichen Behörde oder Dienststelle übertragen hat oder sonst ein wichtiger Grund vorliegt, Anordnungen an andere kriminalpolizeiliche Behörden oder Dienststellen zu richten.
(3) Wegen der in Abs. 1 erwähnten Straftaten ist die WKStA auch für ausländische Ersuchen um Rechtshilfe und Übernahme der Strafverfolgung nach dem IV. Hauptstück und s. 60 ARHG, BGBl. Nr. 529/1979, die Anerkennung und Vollstreckung justizieller Entscheidungen nach s. 1 Abs. 1 Z 1 lit. b und lit. h EU-JZG, BGBl. I Nr. 36/2004, und die Rechtshilfe in Strafsachen nach s. 1 Abs. 1 Z 2 EU-JZG sowie entsprechende ausländische Ersuchen nach zwischenstaatlichen Übereinkommen zuständig. Sie ist zentrale nationale Verbindungsstelle gegenüber OLAF und Eurojust, soweit Verfahren wegen derartiger Straftaten betroffen sind.
(4) In den Fällen des Zusammenhangs mit in Abs. 1 erwähnten Straftaten hat die WKStA gemäß den ss. 25a, 26 und 27 vorzugehen. Hinsichtlich anderer Taten hat die WKStA das Verfahren zu trennen und der danach zuständigen Staatsanwaltschaft abzutreten, soweit ihre Zuständigkeit nicht gemäß s. 20b begründet wäre; darüber hinaus kann die WKStA auf diese Weise vorgehen, wenn das Verfahren wegen der ihre Zuständigkeit begründenden Straftaten beendet wird.

8. money laundering (s. 165 of the Criminal Code), insofar as the assets derive from an offence mentioned in the preceding paras;
9. criminal association or criminal organisation (ss. 278 and 278a of the Criminal Code), insofar as the association or organisation is directed towards the commission of one of the offences mentioned in the preceding paragraphs.
(2) The preliminary investigation for the offences mentioned in para. 1 line 5 and in s. 20b para. 3 and related offences under para. 1 lines 8 and 9 shall be conducted by the WK. Para. 1 lines 8 and 9 shall be conducted by the Economic and corruption prosecutor's office (WKStA) in accordance with the provisions of this Act in cooperation with the Federal Bureau of Anti-Corruption, unless its organs cannot intervene in time, the Federal Bureau of Anti-Corruption has transferred the investigation to another criminal police authority or department or there is otherwise good cause to direct orders to other criminal police authorities or departments.
(3) For the offences mentioned in para. 1, the Economic and corruption prosecutor's office (WKStA) shall also be responsible for foreign requests for legal assistance and assumption of criminal prosecution pursuant to Part IV and s. 60 ARHG, Federal Law Gazette No. 529/1979, the recognition and enforcement of judicial decisions pursuant to s. 1 para. 1 line 1 lit. b and h EU-JZG, Federal Law Gazette I No. 36/2004, and mutual assistance in criminal matters under s. 1 para. 1 line 2 EU-JZG as well as corresponding foreign requests under intergovernmental agreements. It shall be the central national liaison office vis-à-vis OLAF and Eurojust as far as proceedings for such offences are concerned.
(4) In cases of connection with offences mentioned in para. 1, the WKStA shall proceed according to ss. 25a, 26 and 27. With regard to other offences, the Economic and corruption prosecutor's office (WKStA) shall separate the proceedings and assign them to the public prosecutor's office competent thereafter, insofar as its jurisdiction would not be established pursuant to s. 20b; in addition, the Economic and corruption prosecutor's office (WKStA) may proceed in this manner if the proceedings are terminated for the offences establishing its jurisdiction.

s. 20b CPC
(1)[86] Insofar as special knowledge of business life or experience with such proceedings appears necessary for the effective and expeditious conduct of white-collar criminal

[86] **s. 20b StPO**

cases, the Economic and corruption prosecutor's office (WKStA) may take over a white-collar criminal case from the competent public prosecutor's office and refer it to it.
(2) Commercial criminal cases in this sense are proceedings for criminal offences against third-party assets in connection with entrepreneurial activity, which are characterised by their scope or complexity or the large number of parties involved in the proceedings, the business circles involved or the special public interest in the clarification of the facts to be investigated.
(3) Pursuant to para. 1, the Economic and corruption prosecutor's office (WKStA) may also refer proceedings under ss. 302 and 304 to 309 of the Criminal Code, insofar as the offence was committed in relation to a value of the benefit not exceeding EUR 3,000, in which there is a special public interest due to the significance of the offence to be cleared up or the person of the suspect.
(4) The public prosecutor's offices shall report to the Economic and corruption prosecutor's office (WKStA) without delay on pending proceedings under the above paras. which could be conducted more efficiently and expeditiously by the Economic and corruption prosecutor's office (WKStA). Pending the WKStA's decision, they shall, notwithstanding the foregoing, make the necessary orders.

And in addition, s. 14 of the EUStA-DG stipulates the **non-applicability** of ss. 190–192 and s. 18 VbVG. **47**

cc. Status and Competence of EDPs in Austria

The applicable law is the Judges and Public Prosecutors Service Act [Österreichisches] *Richter- und Staatsanwaltschaftsdienstgesetz*.[87] **48**

The competence of an Austrian EDP is stipulated by the CPC and the EUStA-DG (*see above, Sources of Law: Austrian Federal Act on the Execution of the EPPO*). Mainly ss. 4, 6–10 EUStA-DG might apply in addition to the general rules of the CPC: **49**

(1) Soweit zur wirksamen und zügigen Führung von Wirtschaftsstrafsachen besondere Kenntnisse des Wirtschaftslebens oder Erfahrungen mit solchen Verfahren erforderlich erscheinen, kann die WKStA eine Wirtschaftsstrafsache der zuständigen Staatsanwaltschaft abnehmen und diese an sich ziehen.
(2) Wirtschaftsstrafsachen in diesem Sinn sind Verfahren wegen strafbarer Handlungen gegen fremdes Vermögen im Zusammenhang mit unternehmerischer Tätigkeit, die durch ihren Umfang oder die Komplexität oder die Vielzahl der Beteiligten des Verfahrens, die involvierten Wirtschaftskreise oder das besondere öffentliche Interesse an der Aufklärung der zu untersuchenden Sachverhalte gekennzeichnet sind.
(3) Die WKStA kann nach Abs. 1 auch Verfahren wegen ss. 302 und 304 bis 309 StGB, soweit die Tat in Bezug auf einen 3 000 Euro nicht übersteigenden Wert des Vorteils begangen wurde, an sich ziehen, an denen wegen der Bedeutung der aufzuklärenden Straftat oder der Person des Tatverdächtigen ein besonderes öffentliches Interesse besteht.
(4) Die Staatsanwaltschaften haben der WKStA unverzüglich über anhängige Verfahren nach den vorstehenden Absätzen zu berichten, die von ihr effizienter und zügiger geführt werden könnten. Bis zur Entscheidung der WKStA haben sie ungeachtet dessen die erforderlichen Anordnungen zu treffen.

- s. 4 EUStA-DG[88] Performance of duties within the Austrian federal territory in connection with s. 91 para. 2 CPC and s. 103 CPC ("on his own")
- s. 6. EUStA-DG Transfer of competence
- s. 7. EUStA-DG Conflict of jurisdiction
- s. 8. EUStA-DG Duty to notify
- s. 9. EUStA-DG Commencement of the criminal proceedings
  See already above for the whole text of these ss., General provisions that apply in case of an Initiation of investigations and allocation of competences by the EPPO.

50 The **legal status of an EDP in Austria** is enshrined in a special code that legislates on the national judges and prosecutors as well:

51

Judges and Public Prosecutors Service Act[89] *(RStDG), BGBl. Nr. 305/1961*

s. 204[90] **Delegated European Prosecutor and Status of the Austrian European delegated Prosecutors**

(1) For the duration of the appointment as Delegated European Public Prosecutor pursuant to Regulation (EU) 2017/1939 on the implementation of enhanced cooperation to establish the European Public Prosecutor's Office (EPPO), OJ No. L 283, 31.10.2017 p.

[88] **s. 4 EUStA-DG Wahrnehmung der Aufgaben im Bundesgebiet**
(1) Der EUStA obliegt für das gesamte Bundesgebiet: 1. die Leitung des Ermittlungsverfahrens,
2. die Beendigung des Ermittlungsverfahrens nach Art. 39 und 40 EUStA-VO,
3. die Einbringung der Anklage und deren Vertretung im Hauptverfahren,
4. die Vertretung im Verfahren vor dem Oberlandesgericht sowie
5. die Vertretung im Verfahren zur Wiederaufnahme und zur Wiedereinsetzung.
(2) Die EUStA nimmt die ihr in der EUStA-VO zugewiesenen Aufgaben durch einen der Delegierten Europäischen Staatsanwälte wahr, die für die Republik Österreich ernannt wurden. In den in Art. 28 Abs. 4 EUStA-VO genannten Ausnahmefällen kann auch die für die Republik Österreich ernannte Europäische Staatsanwältin die Aufgaben wahrnehmen.

[89] The Central Austrian Public Prosecutor's Office for the Prosecution of Economic Crimes and Corruption (Economic and Corruption Prosecutor's Office).

[90] **s. 204 RStDG**
Delegierte Europäische Staatsanwältinnen und Delegierte Europäische Staatsanwälte
(1) Für die Dauer der Bestellung zur Delegierten Europäischen Staatsanwältin oder zum Delegierten Europäischen Staatsanwalt gemäß der Verordnung (EU) 2017/1939 zur Durchführung einer Verstärkten Zusammenarbeit zur Errichtung der Europäischen Staatsanwaltschaft (EUStA), ABl. Nr. L 283 vom 31.10.2017 S. 1, ist die nationale Staatsanwältin oder der nationale Staatsanwalt gegen Entfall der Bezüge beurlaubt, wobei der Anspruch auf Erholungsurlaub unberührt bleibt.
(2) Abweichend von s. 7 Abs. 1 des Beamten-Kranken- und Unfallversicherungsgesetzes (B-KUVG), BGBl. Nr. 200/1967, wird die Versicherung bei einer Beurlaubung nach Abs. 1 nicht unterbrochen. Beitragsgrundlage für die Bemessung der während eines Karenzurlaubs nach Abs. 1 weiterhin zu entrichtenden Sozialversicherungs- und Pensionsbeiträge der Delegierten Europäischen Staatsanwältinnen und Delegierten Europäischen Staatsanwälte ist jener volle Monatsbezug, der der Staatsanwältin oder dem Staatsanwalt gebühren würde, wenn sie oder er nicht karenziert worden wäre. Sämtliche Beitragsteile sind vom Dienstgeber zu tragen und abzuführen.
(3) Die Zeit eines Karenzurlaubs nach Abs. 1 ist für Rechte, die von der Dauer des Dienstverhältnisses abhängen, zu berücksichtigen.

1, the national public prosecutor shall be on leave with loss of remuneration, without prejudice to the right to recuperation leave.
(2) Notwithstanding s. 7 para. 1 of the Civil Servants' Health and Accident Insurance Act (B-KUVG), Federal Law Gazette No. 200/1967, insurance shall not be interrupted in the event of leave of absence under subparas. 1. The contribution basis for the assessment of the social security and pension contributions of the Delegated European Public Prosecutors to be paid during a leave of absence according to para. 1 shall be the full monthly salary to which the public prosecutor would be entitled if he or she had not been on leave. All contributions shall be borne and paid by the employer.

s. 204a[91] **Special disciplinary and service regulations for Delegated European Public Prosecutors**
(1) Disciplinary proceedings against a Delegated European Public Prosecutor may only be initiated upon application by the service authority.
(2) If the service authority intends to initiate disciplinary proceedings against a national prosecutor appointed as Delegated European Public Prosecutor for reasons unrelated to his or her duties under Regulation (EU) 2017/1939, it shall inform the European Public Prosecutor General in advance.
(3) The service authority shall not, without the consent of the European Public Prosecutor General, make a request for the opening of the disciplinary procedure against a Delegated European Public Prosecutor for reasons related to his or her duties under Regulation (EU) 2017/1939. If the European Public Prosecutor General does not give his or

[91] **s. 204a RStDG**
Disziplinar- und dienstrechtliche Sonderbestimmungen für Delegierte Europäische Staatsanwältinnen und Staatsanwälte Richter- und Staatsanwaltschaftsdienstgesetz
(1) Ein Disziplinarverfahren gegen eine Delegierte Europäische Staatsanwältin oder einen Delegierten Europäischen Staatsanwalt kann nur über Antrag der Dienstbehörde eingeleitet werden.
(2) Beabsichtigt die Dienstbehörde, gegen eine nationale Staatsanwältin oder einen nationalen Staatsanwalt, die oder der zur Delegierten Europäischen Staatsanwältin oder zum Delegierten Europäischen Staatsanwalt bestellt wurde, aus Gründen, die nicht mit ihren oder seinen Pflichten nach der Verordnung (EU) 2017/1939 im Zusammenhang stehen, einen Antrag auf Einleitung des Disziplinarverfahrens zu stellen, so hat sie die Europäische Generalstaatsanwältin oder den Europäischen Generalstaatsanwalt vorab zu informieren.
(3) Die Dienstbehörde darf gegen eine Delegierte Europäische Staatsanwältin oder einen Delegierten Europäischen Staatsanwalt nicht ohne Zustimmung der Europäischen Generalstaatsanwältin oder des Europäischen Generalstaatsanwalts aus Gründen, die im Zusammenhang mit ihren oder seinen Pflichten nach der Verordnung (EU) 2017/1939 stehen, einen Antrag auf Einleitung des Disziplinarverfahrens stellen. Erteilt die Europäische Generalstaatsanwältin oder der Europäische Generalstaatsanwalt ihre oder seine Zustimmung nicht, so kann die Dienstbehörde das Kollegium gemäß Art. 9 der Verordnung (EU) 2017/1939 um Überprüfung der Angelegenheit ersuchen.
(4) Während einer aufrechten Beurlaubung gegen Entfall der Bezüge nach s. 204 Abs. 1 hat eine Dienstbeschreibung einer Delegierten Europäischen Staatsanwältin oder eines Delegierten Europäischen Staatsanwalts zu unterbleiben. Dies gilt auch, wenn die Delegierte Europäische Staatsanwältin oder der Delegierte Europäische Staatsanwalt für das vorangegangene Kalenderjahr zu beschreiben wäre. In diesem Fall hat die nächste Dienstbeschreibung für das erste volle Kalenderjahr nach dem Ende des Karenzurlaubs zu erfolgen.

her consent, the service authority may request the College to review the matter in accordance with Article 9 of Regulation (EU) 2017/1939.
(4) During an ongoing leave of absence against loss of remuneration pursuant to s. 204 para. 1, a service description of a Delegated European Public Prosecutor shall be omitted. This shall also apply if the Delegated European Public Prosecutor would have to be described for the previous calendar year. In this case, the next service description shall be for the first full calendar year after the end of the parental leave.

See → s. 212 para. 75 for the entry into force date.

52 The Austrian Finanzstrafgesetz (Act of Fiscal Offences) stipulates **special rules for the competence of the prosecutors.** Therefore the ss. that might relate to the competence of the EDP in the PIF-Aquis Area shall be presented here:

53

Act on Financial offences [*Finanzstrafgesetz*[92]]
Investigation of tax offences, financial conduct and offences
s. 195 Act of Fiscal Offences [93]
(1) Unless otherwise provided hereinafter, the provisions of the Code of Criminal Procedure shall apply to proceedings for financial offences punishable by law. Where the European Public Prosecutor's Office has jurisdiction, Regulation (EU) 2017/1939 on the implementation of enhanced cooperation to establish the European Public Prosecutor's Office (EPPO), OJ No. L 283, 31.10.2017 p. 1, as amended, and the provisions of the Federal Act on the Implementation of the European Public Prosecutor's Office (EU-StA-DG) shall apply.
(2) The special provisions of this subpara. shall also apply to proceedings for an offence which simultaneously constitutes a financial offence and an offence punishable by a court of another nature.

---

[92] Bundesgesetz vom 26. Juni 1958, betreffend das Finanzstrafrecht und das Finanzstrafverfahrensrecht (Finanzstrafgesetz – FinStrG.) StF: BGBl. Nr. 129/1958 idF BGBl. Nr. 21/1959 (DFB) (NR: GP VIII RV 295 AB 488 S. 61. BR: S. 136.).

[93] **s. 195 Finanzstrafgesetz**
(1) Soweit im Folgenden nicht etwas Besonderes vorgeschrieben ist, gelten für das Verfahren wegen gerichtlich strafbarer Finanzvergehen die Bestimmungen der Strafprozessordnung. Bei Zuständigkeit der Europäischen Staatsanwaltschaft gelten die Verordnung (EU) 2017/1939 zur Durchführung einer Verstärkten Zusammenarbeit zur Errichtung der Europäischen Staatsanwaltschaft (EUStA), ABl. Nr. L 283 vom 31.10.2017 S. 1, in ihrer jeweils geltenden Fassung, sowie die Bestimmungen des Bundesgesetzes zur Durchführung der Europäischen Staatsanwaltschaft (EUStA-DG).
(2) Die besonderen Vorschriften dieses Unterabschnittes gelten auch für das Verfahren wegen einer Tat, die zugleich den Tatbestand eines Finanzvergehens und den einer gerichtlich strafbaren Handlung anderer Art erfüllt.
(3) Für Verfahren wegen Finanzvergehen gegen Verbände gelten, soweit im Folgenden nicht etwas Besonderes vorgeschrieben ist, die Bestimmungen des 3. Abschnittes des Verbandsverantwortlichkeitsgesetzes.
(4) Soweit personenbezogene Daten durch die Finanzstrafbehörden, die für sie tätigen Organe oder durch den Bundesminister für Finanzen verarbeitet werden, sind die Bestimmungen der ss. 57a bis 57d über die Verarbeitung personenbezogener Daten sinngemäß anzuwenden.

(3) The provisions of section 3 of the Act on the Liability of corporations shall apply to proceedings for financial offences against corporations, unless otherwise stipulated below.
(4) Insofar as personal data are processed by the financial penal authorities, the bodies acting on their behalf or by the Federal Minister of Finance, the provisions of ss. 57a to 57d on the processing of personal data shall apply mutatis mutandis.

1. General Part
s. 196 Act of Fiscal Offences [94]
(1) In the investigation and prosecution of financial offences punishable by law, the financial criminal authorities shall act in the service of the administration of criminal justice (Art. 10 para. 1 subpara. 6 B-VG). In the case of financial offences punishable by court order, the tasks and powers assigned to the criminal police in the Code of Criminal Procedure shall be exercised by the financial criminal authorities and their organs instead of the security authorities.
(2) Only if the financial criminal authorities or their organs cannot intervene in time or if the financial offence to be cleared up also fulfils the elements of a judicially punishable act which is not a financial offence, the security authorities shall intervene upon order of the public prosecutor.
(3) Where in the following provisions the financial penal authority is mentioned, this shall be understood to mean the authority that would be entitled to conduct the administrative financial penal proceedings for a financial offence if it were not to be punished by the courts.
(4) Also, in the preliminary investigation for financial offences punishable by the courts, the financial penal authority shall have the powers granted in ss. 99 paras. 1 to 4 and 120 para. 3 and, if the financial penal authority is the Customs Office Austria, the powers

[94] **s. 196 Finanzstrafgesetz**
(1) Bei der Aufklärung und Verfolgung gerichtlich strafbarer Finanzvergehen werden die Finanzstrafbehörden im Dienste der Strafrechtspflege (Art. 10 Abs. 1 Z 6 B-VG) tätig. Die in der Strafprozessordnung der Kriminalpolizei zukommenden Aufgaben und Befugnisse haben bei gerichtlich strafbaren Finanzvergehen an Stelle der Sicherheitsbehörden die Finanzstrafbehörden und ihre Organe wahrzunehmen.
(2) Nur wenn die Finanzstrafbehörden oder ihre Organe nicht rechtzeitig einschreiten können oder das aufzuklärende Finanzvergehen auch den Tatbestand einer gerichtlich strafbaren Handlung erfüllt, die kein Finanzvergehen ist, haben auf Anordnung der Staatsanwaltschaft die Sicherheitsbehörden einzuschreiten.
(3) Wo in den folgenden Bestimmungen die Finanzstrafbehörde genannt wird, ist darunter die Behörde zu verstehen, der das verwaltungsbehördliche Finanzstrafverfahren wegen eines Finanzvergehens zustünde, wenn dieses nicht von den Gerichten zu ahnden wäre.
(4) Auch im Ermittlungsverfahren wegen gerichtlich strafbarer Finanzvergehen stehen der Finanzstrafbehörde die in den ss. 99 Abs. 1 bis 4 und 120 Abs. 3 eingeräumten Befugnisse zu und, wenn es sich bei der Finanzstrafbehörde um das Zollamt Österreich handelt, die dem Zollamt Österreich und seinen Organen in den Zollvorschriften eingeräumten Befugnisse. s. 120 Abs. 4 gilt sinngemäß.

granted to the Customs Office Austria and its organs in the customs regulations. ss. 120 para. 4 shall apply mutatis mutandis.

2. Additions to the Code of Criminal Procedure.
Concerning s. 31 CPC: **s. 196a Act of Fiscal Offences**[95]
The main proceedings for financial offences punishable by law shall be conducted by the Regional Court as a court of lay assessors.

Concerning s. 25 CPC: **s. 197 Act of Fiscal Offences**[96]
(1) In criminal investigations concerning fiscal offences subject to judicial punishment, territorial jurisdiction lies with the public prosecutor's office in whose district the accused has, or most recently had, a residence within the meaning of Section 1(7) of the 1991 Registration Act (Meldegesetz 1991) (see also ***Section 25 of the Code of Criminal Procedure – StPO***). If such a place of residence is lacking or cannot be ascertained, jurisdiction shall lie with the public prosecutor's office in whose district the accused has, or most recently had, their habitual residence. If no such place exists or can be determined, jurisdiction shall lie with the public prosecutor's office in whose district the fiscal offence was committed or was intended to be committed. If jurisdiction still cannot be established on this basis, the competent public prosecutor's office shall be that in whose district the offence was discovered or the accused was apprehended.
(2) The ***public prosecutor's office that first becomes aware of a financial offence punishable by a court shall conduct the preliminary investigation*** until the jurisdiction of another public prosecutor's office can be established in accordance with para. 1.
(3) In all other respects, s. 25, paras. 4, 5 and 7 of the Code of Criminal Procedure shall apply mutatis mutandis.

---

[95] **2. Ergänzungen der Strafprozeßordnung.**
s. 196a
Das Hauptverfahren wegen gerichtlich strafbarer Finanzvergehen obliegt dem Landesgericht als Schöffengericht.
[96] In relation to s. 25 CPC: **s. 197**.
(1) Für das Ermittlungsverfahren wegen gerichtlich strafbarer Finanzvergehen ist die Staatsanwaltschaft örtlich zuständig (s. 25 StPO), in deren Sprengel der Beschuldigte seinen Wohnsitz gemäß s. 1 Abs. 7 Meldegesetz 1991 hat oder zuletzt hatte. Fehlt es an einem solchen Ort oder kann er nicht festgestellt werden, so ist jene Staatsanwaltschaft zuständig, in deren Sprengel der Beschuldigte seinen gewöhnlichen Aufenthalt hat oder zuletzt hatte. Fehlt es auch an einem solchen Ort oder kann er nicht festgestellt werden, so ist jene Staatsanwaltschaft zuständig, in deren Sprengel das Finanzvergehen ausgeführt wurde oder ausgeführt werden sollte. Kann danach keine Zuständigkeit festgestellt werden, so ist jene Staatsanwaltschaft zuständig, in deren Sprengel die Tat entdeckt oder der Beschuldigte betreten wurde.
(2) Die Staatsanwaltschaft, die zuerst von einem gerichtlich strafbaren Finanzvergehen Kenntnis erlangt, hat das Ermittlungsverfahren so lange zu führen, bis die Zuständigkeit einer anderen Staatsanwaltschaft nach Abs. 1 festgestellt werden kann.
(3) Im Übrigen ist s. 25 Abs. 4, 5 und 7 StPO sinngemäß anzuwenden.

Concerning ss. 195 and 196 CPC: **s. 205 Act of Fiscal Offences**[97]
If the public prosecutor has refrained from prosecuting a financial offence and has discontinued the preliminary investigation, the financial penal authority shall be entitled to apply for the continuation of the preliminary investigation under s. 195 of the Code of Criminal Procedure. A contribution to the costs of the proceedings pursuant to s. 196 para. 2 of the Code of Criminal Procedure shall not be imposed on it.

Nota bene: As s. 195 Act of Fiscal Offences applies with relation to investigations of the EPPO the investigation can fall "in the hands" of the Fiscal Penal Authorities (*Finanzstrafbehörden*) and the Fiscal Penal Jurisdiction (*Finanzstrafgerichtsbarkeit*) but the newly adapted s. 195 clearly states that:

"Where the EPPO has jurisdiction, Regulation (EU) 2017/1939 on the implementation of enhanced cooperation to establish the European Public Prosecutor's Office (EPPO), OJ No. L 283,31.10.2017 pp. 1, as amended, and the provisions of the Federal Act on the Implementation of the EPPO-DG in Austria shall apply"[98]

s. 54 Act of Fiscal Offences
(1)[99] If the financial penal authority, after initiating the financial penal proceedings, finds that the court is competent to punish the financial offence, it shall continue the criminal

[97] **Zu den ss. 195 und 196 [Finanzstrafgesetz]** s. 205. Hat die Staatsanwaltschaft von der Verfolgung eines Finanzvergehens abgesehen und das Ermittlungsverfahren eingestellt, so ist die Finanzstrafbehörde berechtigt, die Fortführung des Ermittlungsverfahrens nach s. 195 StPO zu beantragen. Ein Pauschalkostenbeitrag nach s. 196 Abs. 2 StPO ist ihr nicht aufzuerlegen.

[98] Translation: "Bei Zuständigkeit der Europäischen Staatsanwaltschaft gelten die Verordnung (EU) 2017/1939 zur Durchführung einer Verstärkten Zusammenarbeit zur Errichtung der Europäischen Staatsanwaltschaft (EUStA), ABl. Nr. L 283 vom 31.10.2017 S. 1, in ihrer jeweils geltenden Fassung, sowie die Bestimmungen des Bundesgesetzes zur Durchführung der Europäischen Staatsanwaltschaft (EUStA-DG)."

[99] **s. 54 Finanzstrafgesetz**
(1) Findet die Finanzstrafbehörde nach Einleitung des Finanzstrafverfahrens, dass für die Ahndung des Finanzvergehens das Gericht zuständig ist, so hat sie das Strafverfahren nach den Bestimmungen des Dritten Unterabschnittes weiter zu führen und hievon den Beschuldigten und die gemäß s. 122 dem Verfahren zugezogenen Nebenbeteiligten zu verständigen; Personen, die sich in vorläufiger Verwahrung oder in Untersuchungshaft der Finanzstrafbehörde befinden, sind dem Gericht zu übergeben. Zugleich ist das verwaltungsbehördliche Finanzstrafverfahren vorläufig einzustellen.
(2) Über die Beschlagnahme von Gegenständen und über Sicherstellungsmaßnahmen ist der Staatsanwaltschaft unverzüglich zu berichten (s. 100 Abs. 2 Z 2 StPO). Sie gelten als gemäß s. 110 StPO sichergestellt.
(Anm.: Abs. 3 aufgehoben durch BGBl. I Nr. 44/2007)
(4) Wird ein Strafverfahren wegen eines Finanzvergehens ohne Berichte der Finanzstrafbehörde (s. 100 Abs. 2 StPO) sowohl bei der Staatsanwaltschaft oder bei Gericht als auch bei der Finanzstrafbehörde geführt, so hat die Finanzstrafbehörde, sobald sie davon Kenntnis erlangt, nach den Abs. 1 und 2 vorzugehen.
(5) Wird durch die Staatsanwaltschaft das Ermittlungsverfahren gemäß s. 202 Abs. 1 eingestellt oder wird das gerichtliche Verfahren rechtskräftig durch eine Entscheidung, die auf der Ablehnung der Zuständigkeit beruht

proceedings in accordance with the provisions of the third subpara. and shall notify the accused and the additional parties involved in the proceedings in accordance with s. 122 thereof; persons who are in provisional custody or in pre-trial detention of the financial penal authority shall be handed over to the court. At the same time, the proceedings of the administrative financial penal authority shall be provisionally discontinued.
(2) The public prosecutor's office shall be informed immediately about the seizure of objects and about seizure measures (s. 100 subpara. 2 line 2 Code of Criminal Procedure). They shall be deemed to have been seized pursuant to s. 110 Code of Criminal Procedure. (Note: para. 3 repealed by Federal Law Gazette I No. 44/2007)
(4) ***If criminal proceedings for a financial offence are conducted without reports of the financial criminal authority (s. 100 subparas 2 Code of Criminal Procedure) both at the public prosecutor's office or at court and at the financial criminal authority, the financial criminal authority shall proceed according to paras. 1 and 2 as soon as it becomes aware thereof.***
(5) If the public prosecutor's office discontinues the preliminary investigation pursuant to s. 202(1) or if the judicial proceedings are terminated by a final decision based on the refusal of jurisdiction (decision of lack of jurisdiction), the financial penal authority shall continue the financial penal proceedings; however, a punishment may not be based on a higher penalty-determining amount than that corresponding to the jurisdiction of the financial penal authority.
(6) If the judicial proceedings are terminated with legal effect other than by a decision of lack of jurisdiction, the financial penal authority shall finally discontinue its proceedings.

s. 56–s. 56b [...]

(Unzuständigkeitsentscheidung), beendet, so hat die Finanzstrafbehörde das Finanzstrafverfahren fortzusetzen; einer Bestrafung darf aber kein höherer strafbestimmender Wertbetrag zugrunde gelegt werden, als er der finanzstrafbehördlichen Zuständigkeit entspricht.
(6) Wird das gerichtliche Verfahren anders als durch Unzuständigkeitsentscheidung rechtskräftig beendet, so hat die Finanzstrafbehörde ihr Verfahren endgültig einzustellen.

s. 57 Act of Fiscal Offences[100]

(1) Financial offences shall be prosecuted ex officio.

(2) The financial penal authority and its organs shall exercise their office impartially and without bias and shall avoid any appearance of bias. ***They shall investigate with equal diligence the circumstances serving to incriminate and those serving to defend the accused.***

(3) Every accused person shall be informed by the financial penal authority as soon as possible about the preliminary investigation conducted against him and the suspicion of an offence existing against him as well as about his essential rights in the proceedings (ss. 77, 79, 83, 84, 113, 114, 125, 151 and 152). This may only be omitted as long as special circumstances give rise to the fear that otherwise the purpose of the investigation would be jeopardised, in particular because investigations or hearings of evidence are to be conducted, the success of which presupposes that the accused has no knowledge of

[100] **s. 57 Finanzstrafgesetz**

(1) Finanzvergehen sind von Amts wegen zu verfolgen.

(2) Die Finanzstrafbehörde und ihre Organe haben ihr Amt unparteilich und unvoreingenommen auszuüben und jeden Anschein der Befangenheit zu vermeiden. Sie haben die zur Belastung und die zur Verteidigung des Beschuldigten dienenden Umstände mit der gleichen Sorgfalt zu ermitteln.

(3) Jeder Beschuldigte ist durch die Finanzstrafbehörde sobald wie möglich über das gegen ihn geführte Ermittlungsverfahren und den gegen ihn bestehenden Tatverdacht sowie über seine wesentlichen Rechte im Verfahren (ss. 77, 79, 83, 84, 113, 114, 125, 151 und 152) zu informieren. Dies darf nur so lange unterbleiben, als besondere Umstände befürchten lassen, dass ansonsten der Zweck der Ermittlungen gefährdet wäre, insbesondere weil Ermittlungen oder Beweisaufnahmen durchzuführen sind, deren Erfolg voraussetzt, dass der Beschuldigte keine Kenntnis von den gegen ihn geführten Ermittlungen hat. Das gleiche gilt, wenn sich durch im Zuge des Ermittlungsverfahrens hervortretende Umstände eine Änderung des Tatverdachtes ergibt. Auch alle anderen vom Finanzstrafverfahren betroffenen Personen sind über ihre wesentlichen Rechte zu belehren. Die Informationen und Belehrungen können auch mündlich erteilt werden, worüber erforderlichenfalls ein Aktenvermerk aufzunehmen ist.

(4) Soweit es im Interesse eines fairen Verfahrens und der Wahrung der Verteidigungsrechte eines Beschuldigten, der sich in der Verfahrenssprache nicht hinreichend verständigen kann, erforderlich ist, ist ihm mündliche Übersetzungshilfe durch Beistellung eines Dolmetschers zu leisten; dies gilt insbesondere für die Rechtsbelehrung, für Beweisaufnahmen, an denen der Beschuldigte teilnimmt, und für Verhandlungen. Ist der Beschuldigte gehörlos, hochgradig hörbehindert oder stumm, so ist ein Dolmetscher für die Gebärdensprache beizuziehen, sofern sich der Beschuldigte in dieser verständigen kann. Über die Erforderlichkeit einer Übersetzungshilfe entscheidet der Leiter der Amtshandlung. Gegen die Nichtgewährung von Übersetzungshilfe ist ein abgesondertes Rechtsmittel nicht zulässig. Im Rechtsmittel gegen die Strafentscheidung können auch die Verteidigungsrechte beeinträchtigende Mängel in der Qualität der Übersetzungshilfe geltend gemacht werden, sofern im Verfahren nicht ohnedies Abhilfe geschaffen worden ist.

(4a)–(4b) [...]

(5) Die Finanzstrafbehörde darf bei der Ausübung von Befugnissen und bei der Aufnahme von Beweisen nur soweit in Rechte von Personen eingreifen, als dies gesetzlich ausdrücklich vorgesehen und zur Aufgabenerfüllung erforderlich ist. Jede dadurch bewirkte Rechtsgutbeeinträchtigung muss in einem angemessenen Verhältnis zum Gewicht des Finanzvergehens, zum Grad des Verdachts und zum angestrebten Erfolg stehen. Unter mehreren zielführenden Ermittlungshandlungen und Zwangsmaßnahmen hat die Finanzstrafbehörde jene zu ergreifen, welche die Rechte der Betroffenen am Geringsten beeinträchtigen. Gesetzlich eingeräumte Befugnisse sind in jeder Lage des Verfahrens in einer Art und Weise auszuüben, die unnötiges Aufsehen vermeidet, die Würde der betroffenen Personen achtet und deren Rechte und schutzwürdigen Interessen wahrt.

(6) [...]–(8) [...]

the investigations conducted against him. The same applies if a change in the suspicion of an offence arises due to circumstances that emerge in the course of the preliminary investigation. All other persons affected by the financial criminal proceedings shall also be informed of their essential rights. The information and instructions may also be given orally, and, if necessary, a note shall be made in the file.
(4a)–(4b) [...]
b) Documents essential for the defence shall be translated in writing within a reasonable period of time. In any case, the arrest order, the imposition of pre-trial detention, the statement of the Public Defender, the written copy of the decision that has not yet become final and an appeal filed against the decision by the Public Defender shall be considered essential for the defence. Provided that it is not contrary to the interests mentioned in para. 4, the written translation may be replaced by a mere excerpt, by oral translation or, if the accused is represented by a defence counsel, also by oral summary. At the request of the accused, further parts of the file to be specifically designated shall be translated for him in writing, insofar as the necessity of a translation within the meaning of para. 4 is substantiated or is obvious. A waiver by the accused of a written translation shall only be admissible if he or she has previously been informed of his or her right and the consequences of the waiver. The instruction and waiver shall be recorded in writing.
(5) When exercising powers and taking evidence, the financial criminal authority may only interfere with the rights of persons to the extent that this is expressly provided for by law and necessary for the performance of its duties. Any impairment of legal interests caused thereby must be proportionate to the weight of the financial offence, the degree of suspicion and the success sought. Among several purposeful investigative actions and coercive measures, the financial penal authority shall take those which least impair the rights of the persons concerned. Powers granted by law shall be exercised in every situation of the proceedings in a manner that avoids unnecessary publicity, respects the dignity of the persons concerned and safeguards their rights and interests worthy of protection.
(6)–(8) [...].

c) Initial Suspicion (Anfangsverdacht) According to s. 1 para. 3 of the Austrian Criminal Procedure Code (Strafprozessordnung)

The initial suspicion, in German called "*Anfangsverdacht*"[101] of a criminal offence (*Straftat*) according to the CC, the Act of Fiscal Offences[102] and other Acts is the primary term, which is used in German and Austrian Criminal Procedure Law if you refer to the **very beginning of an investigation**.[103] In the Austrian CPC ss. 1 (especially cf. para. 3) and 2, 48, 91 para. 2, 100 para. 2 no. 1 and, 100 para. 3a, 135 para. 2b relate to this term. S. 2 para. 1 CPC stipulates an **obligation to investigate** in certain circumstances – especially if they get to know facts about a possible offence but there are limits to this obligation e.g. in the case that there is **no initial suspicion**, but (conversely) the existence of a criminal offence cannot yet be ruled out due to a lack of knowledge of the closer circumstances.[104] **54**

aa. PIF Offences in Austria

Possible offences are the (not fully) harmonized PIF offences as established EU-wide by the **Directive 2017/1371**[105]. In the Austrian Criminal Code these offences to the detriment of the financial interests of the Union (PIF crimes) are: **55**

---

[101] *Sadoghi* 2021, pp. 363 et seq; *Schmieder*/*Wess* 2018, p. 90; *Ratz* 2020b, pp. 353 et seq.

[102] *Leopold* 2021, pp. 36–39.

[103] OGH 27.11.2020, 1 Ob 206/20f = ECLI:AT:OGH0002:2020:0010OB00206.20F.1127.000 = ZVR 2021,75; Der Standard, 2021/03/03 Nur bei Anfangsverdacht muss die Polizei ermitteln; Jakob Pflügl 2021, Wer ist Verdächtiger, wer Beschuldigter? Article on DerStandard, online: https://www.derstandard.at/story/2000124616942/wer-ist-verdaechtiger-wer-beschuldigter (Accessed 31 January 2025); Philipp Aichinger, Die Presse 2021/08/04: Polizist muss nicht überall das Böse sehen, online: https://rdb.manz.at/document/rdb.tso.LIdiepresse20210804. Accessed 31 January 2025.

[104] OGH 27.11.2020, 1 Ob 206/20f: "[7] Die Beurteilung, ob in einer konkret vorgefundenen Situation von (nicht dazu herbeigerufenen) Polizeibeamten auf das Vorliegen eines Anfangsverdachts einer „Straftat, die nicht bloß auf Verlangen einer hiezu berechtigten Person zu verfolgen ist" (s. 2 Abs 1 StPO), zu schließen ist, und sie daher von Amts wegen Ermittlungen einzuleiten haben, hängt schon wegen der Vielzahl von unterschiedlichen Delikten in Kombination mit der Mannigfaltigkeit von Lebenssituationen von der Konstellation des Einzelfalls ab. Eine Ermittlungspflicht bei jeder vorläufig noch unklaren Situation in dem Sinne, ***dass zwar kein Anfangsverdacht besteht, aber (umgekehrt) mangels Kenntnis der näheren Umstände das Vorliegen einer Straftat noch nicht ausgeschlossen werden kann***, ist dem Gesetz nicht zu entnehmen; umso weniger eine Verpflichtung, die Identität aller Anwesenden festzustellen."

[105] See Einführungserlass vom 29. Oktober 2021 zum Strafrechtlichen EU-Anpassungsgesetz 2021, pp. 3–5. For critique and comment see *Tipold* 2019: "E. About the design as a whole: 1. The need for the proposed adjustment appears, strictly speaking, to be good only required for evaluation reasons, because examiners prefer to expect a copying exercise and not an adaptation to the applicable national law. This shows bad jurisprudence among this group of people. However, this necessitates idiosyncrasies that do not fit in with national law. Even if you look endeavored to integrate the guidelines into the Austrian Penal Code as best as possible, tensions remained. Helplessness on the part of the norm-setters leads to helplessness on the part of the norm-executors – something that should actually be avoided as far as possible, especially if the benefit of the changes is zero. But one must accept

56

- **expenditure-related fraud** to the detriment of the financial interests of the European Union according to s. (ex-168c) nowadays: s. 168f[106]) CC (Art. 3 para. 2 lit. a and b PIF -RL),
- the misuse of funds and assets to the detriment of the financial interests of the European Union according to s. (ex-168) nowadays: s. 168g[107]) CC (Art. 4 para. 3 PIF-RL),
- subsidy frauds, ss. 153b CC,
- fraud, s. 146 et seq.[108] CC
- money laundering (offences), s. 165 et seq.[109]
- offence of dishonesty, s. 153 et seq. CC[110],
- bribery according to s. 304 CC,
- the acceptance of an advantage under s. 305 CC,
- bribery under s. 307 CC and
- the granting of an advantage under s. 307a CC (all Art. 4 para. 2 PIF Directive).

57 With regard to **revenue-side fraud** to the detriment of the financial interests of the Union, there are

- smuggling pursuant to s. 35 para. 1 FinStrG,
- evasion of import duties pursuant to s. 35 paras. 2 and 3 FinStrG,[111]
- receiving stolen taxes pursuant to s. 37 para. 1 FinStrG

---

this. 2. The Opinion tried to do a little more customization and the To grind down idiosyncrasies a bit and still keep such evaluators in mind as a sufficient copying exercise. However, it is only an attempt that serves as a basis for discussion and has the disadvantage of extending the scope of criminal prosecution. But it would be nice if it stimulated any discussion." And see in-depth *Flörl* 2023a, pp. 23–32 and on the implementation in the Austrian CC see pp. 23–77, on the implementation in the FinStrG see pp. 77–120.

[106] See for a commentary on this offence *Flörl* 2023b, pp. 831–878. He comments on expenditure fraud [*Ausgabenseitiger Betrug zum Nachteil der finanziellen Interessen der Europäischen Union* (§ 168f StGB)].

[107] See for a commentary on this offence *Flörl* 2023b, pp. 861 et seq. on Section 168g "*Missbräuchliche Verwendung von Mitteln und Vermögenswerten zum Nachteil der finanziellen Interessen der Europäischen Union* (§ 168g StGB)"; and see *Flörl* 2023a, p. 136 following *Stricker* 2020, s. 168c mn. 2 if he notes that the Austrian legislator has partly used a verbatim transposition instead of a real legislative set-up, which would have created more benefit for the application of the PIF Directive; see a rejected appeal (Subsumption complaint) of the EPPO for annulment based on Section 281 (1) Z 5, 5a and 10 of the CPC and aiming towards a guilty verdict pursuant to § 168f to the detriment of the accused in the "Reparaturbonus-Case", see OGH 11 Os 124/24f ECLI:AT:OGH0002:20250110OS00124.24F.0225.000: "lack of reference to the (alleged) occurrence of such evidence in the main hearing (§ 258 para. 1 StPO) "

[108] See *Glaser* 2023, pp. 371–446.

[109] See *Flora* 2023, pp. 743–778.

[110] See *Birklbauer*/*Köpf* 2022, pp. 509–544.

[111] BFG 24.9.2019, RV/4300001/2016 = FINDOK 128289: Smuggling occurs when goods subject to import duties (here: the cigarettes in question) have been brought into the customs territory of the Community (e.g. from Ukraine to Hungary) at least conditionally and intentionally in violation of the regulations; Partial upholding of an appeal against a financial penalty Fine; OGH 13 Os 58/78

- as well as the qualifications according to S. 38a FinStrG (penalty for execution as a member of a gang or using violence) and
- s. 39 FinStrG (tax fraud; Art. 3 para. 2 lit. c PIF-RL) and cross-border sales tax fraud see 40 FinStrG[112] (Art. 3 para. 2 lit. d PIF-RL);
- ultimately also money laundering according to s. 165 of the Criminal Code (Art. 4 para. 1 PIF-RL).

In addition, general fraud according to ss. 146 et seq. CC and the abuse of funding according to s. 153b CC might happen insofar as the financial interests of the Union were or could have been damaged as a result. Section 153b is only applicable to national subsidies and since the introduction of s. 168c / s. 168f apply to co-financed subsidies. Last but not least, the following offences: **58**

- may under certain circumstances constitute a criminal offence according to ss. 153, 302 CC and
- a competition restricting agreements in procurement procedures according to s. 168b CC, if they are to the detriment of the financial interests of the European Union.

An initial suspicion for one of the offences mentioned above will lead to the initiation of criminal proceedings by one of the authorities competent in the area of the suspected EU Fraud e.g. like in the example the customs office for customs duties fraud (anti-dumping duties fraud, evasion of duties for goods imported to Austria and the EU…): **59**

s. 1 CPC[113] **The criminal case** **60**

(1) The Code of Criminal Procedure regulates the procedure for investigating criminal offences tracking suspects and making related decisions.
A criminal offence within the meaning of this law is any according to a federal or state law punishable act.

[112] *Flörl* 2023a, p. 139 explaining "goldplating" with regard to the adoption of s. 40 FinStrG; for tax fraud see OGH 13 Os 69/16w nullity complaints are rejected (mineral oil);

[113] **s. 1. StPO Das Strafverfahren**
(1) Die Strafprozessordnung regelt das Verfahren zur Aufklärung von Straftaten, über die Verfolgung verdächtiger Personen und über damit zusammenhängende Entscheidungen. Straftat im Sinne dieses Gesetzes ist jede nach einem Bundes- oder Landesgesetz mit gerichtlicher Strafe bedrohte Handlung.
(2) Das Strafverfahren beginnt, sobald Kriminalpolizei oder Staatsanwaltschaft zur Aufklärung eines Anfangsverdachts (Abs. 3) nach den Bestimmungen des 2. Teils dieses Bundesgesetzes ermitteln; es ist solange als Ermittlungsverfahren gegen unbekannte Täter oder die verdächtige Person zu führen, als nicht eine Person auf Grund bestimmter Tatsachen konkret verdächtig ist, eine strafbare Handlung begangen zu haben (s. 48 Abs. 1 Z 2), danach wird es als Ermittlungsverfahren gegen diese Person als Beschuldigten geführt. Das Strafverfahren endet durch Einstellung oder Rücktritt von der Verfolgung durch die Staatsanwaltschaft oder durch gerichtliche Entscheidung.
(3) Ein ***Anfangsverdacht liegt vor, wenn auf Grund bestimmter Anhaltspunkte angenommen werden kann, dass eine Straftat begangen worden ist***.

(2) The criminal proceedings begin as soon as the criminal police or the public prosecutor's office are investigating in order to verify an initial suspicion (Para 3) in accordance with the provisions of Part 2 of this federal law; it shall be considered as a preliminary investigation against unknown perpetrators or the suspect as long there is not a person found on the basis of certain facts that create a specifically suspicious environment of having committed a criminal act (s. 48 para. 1 line 2), after this conclusion it is used as a preliminary investigation against this person as the accused. The criminal proceedings end when the persecution is stopped or withdrawn by the public prosecutor or by a court decision.[114]
(3) ***There is an initial suspicion if on the basis of certain indications it can be assumed that a crime/criminal offence has been committed***.[115]

⚖ *Relevant legislation and bibliography*:
- ECLI:AT:OGH0002:1992:RS0096011[116]
- ECLI:AT:OGH0002:2020:RS0133234[117] (No formal decision for investigations required)
- ECLI:AT:OGH0002:2018:0150OS00113.18H.1212.000[118]
- OGH 5.3.2019, 14 Os 16/19p
- OGH 25.6.2019, 14 Os 21/19y
- OGH 5.11.2019, 11 Os 124/19y

[114] ECLI:AT:OGH0002:2012:RS0127791: "Rechtssatz: Zur-Kenntnis-Gelangen des Verdachts einer Straftat durch eine Anzeige (ss. 78 Abs 1, 80 Abs 1 StPO) ist vom Ermitteln zu unterscheiden: Ersteres verpflichtet zu Letzterem. Ermitteln bedeutet also: Tätigwerden aufgrund eines zur Kenntnis gelangten Sachverhalts.
Um Menschen davor zu schützen, ohne Anlass zum Objekt eines Strafverfahrens zu werden, ist die Staatsanwaltschaft verpflichtet, einen zur Kenntnis genommenen Sachverhalt zuerst rechtlich dahin zu beurteilen, ob er in Richtung eines Geschehens deutet, das - als erwiesen angenommen - (zumindest) einem Tatbestand des materiellen Strafrechts subsumierbar, mithin als Verdacht einer Straftat zu bewerten ist."
[115] ECLI:AT:OGH0002:2017:RS0131503: "Rechtssatz: Den Verlust des Verfolgungsrechts iSd s. 263 Abs 2 StPO hindernde Verfahrensanhängigkeit der anderen Tat liegt bereits dann vor, wenn gegen den Verdächtigen wegen eines Anfangsverdachts (s. 1 Abs 3 StPO) nach den Bestimmungen des 2. Teils der Strafprozessordnung ermittelt wird."
[116] OGH v. 23.06.1992.
[117] OGH v. 21.07.2020.
[118] OGH 12.12.2018, 15 Os 113/18h; OGH 12.12.2018, 15 Os 114/18f.

Act of Fiscal Offences 61

IV. Main part

Detection and prosecution of financial offences.

A. Notification and initiation of criminal proceedings

s. 80[119]

(1) The authorities and offices of the Federal Revenue Administration shall, if they suspect the existence of a financial offence within their official sphere of activity, notify the competent financial penal authority pursuant to s. 58, unless they themselves have to intervene as such. Furthermore, the tax authorities shall be authorised to transmit to the competent financial penal authority the results of auditing, control and monitoring measures for the assessment and processing of data under financial penal law.

(2) The fiscal criminal authorities as well as the Federal Minister of Finance shall be entitled to inspect and process all data of the tax authorities and the fiscal criminal authorities for purposes of fiscal criminal law or otherwise for the performance of their duties.

62 A criminal offence acc. to s. 1 para. 3 CPC is defined by the Superior Austrian Criminal Court (Oberste Gerichtshof/OGH) as follows:

"According to the legal definition of s. 1 of the Code of Criminal Procedure, criminal proceedings begin as soon as the criminal police or the public prosecutor's office investigate to clarify an initial suspicion (para 2). Initial suspicion, in turn, exists if it can be assumed on the basis of certain indications that a criminal offence has been committed (para 3), and a criminal offence in the sense of the Code of Criminal Procedure means an act that is punishable by a court under a federal or provincial law (para 1). This is to be understood as nothing other than conduct that can be the subject of a pronouncement under s. 260(1) (2) of the Code of Criminal Procedure, i.e. conduct that is constituent, unlawful and (apart from s. 211) of the Code of Criminal Procedure) culpable, and which also satisfies additional requirements (such as, in particular, the absence of grounds for exclusion from punishment) (Ratz in WK_2 CC Vor ss. 28–31 Rz 1). s. 35c StAG[120] is

[119] **IV. Hauptstück. Aufdeckung und Verfolgung der Finanzvergehen.**
s. 80 Finanzstrafgesetz
(1) Die Behörden und Ämter der Bundesfinanzverwaltung haben, ***wenn sich innerhalb ihres dienstlichen Wirkungsbereiches ein Verdacht auf das Vorliegen eines Finanzvergehens ergibt***, hievon die gemäß s. 58 zuständige Finanzstrafbehörde zu verständigen, soweit sie nicht selbst als solche einzuschreiten haben. Überdies sind die Abgabenbehörden ermächtigt, der zuständigen Finanzstrafbehörde die Ergebnisse von Prüfungs-, Kontroll- und Überwachungsmaßnahmen zur finanzstrafrechtlichen Würdigung und Verarbeitung der Daten zu übermitteln.
(2) Die Finanzstrafbehörden sowie der Bundesminister für Finanzen sind berechtigt, für finanzstrafrechtliche Zwecke oder sonst zur Erfüllung ihrer Aufgaben in alle Daten der Abgabenbehörden und der Finanzstrafbehörden Einsicht zu nehmen und diese zu verarbeiten.

[120] *Nota bene*: Section 35c StAG was deleted with effect from 01.01.2025 and transferred to the new the basic regulatory content of s. 35c StAG into the new Section 197a CPC.

therefore also applicable in such constellations (Pilnacek/Stricker, WK-StPO s. 108 Rz 13; see also Nordmeyer, WK-StPO s. 194 Rz 1/2; aA Nimmervoll, Das Strafverfahren, 59)".[121]

63

10a. Main section (as of 1.1.25)
Refraining from initiating preliminary proceedings
Refraining from the initiation of preliminary proceedings
s. 197a[122]
(1) The public prosecutor's office shall refrain from initiating preliminary proceedings if the conduct of preliminary proceedings would be inadmissible for legal reasons or if the facts reported do not otherwise give rise to an initial suspicion of a criminal offence (section 1 (3)). Sections 25 to 27 shall apply *mutatis mutandis*.
(2) If the public prosecutor's office proceeds in accordance with subsection 1, it may only initiate preliminary proceedings as long as the offence is not time-barred and
1. the law has been violated or incorrectly applied, or
2. new facts or evidence are brought to light which, on their own or in conjunction with the other results of the proceedings, appear suitable to establish an initial suspicion (Section 1 para. 3).

[121] OGH 17 Os 3/18x = ECLI:AT:OGH0002:2018:0170OS00003.18X.0625.000: "Denn nach der Legaldefinition des s. 1 StPO beginnt das Strafverfahren, sobald Kriminalpolizei oder Staatsanwaltschaft zur Aufklärung eines Anfangsverdachts ermitteln (Abs 2). Anfangsverdacht wiederum liegt vor, wenn auf Grund bestimmter Anhaltspunkte angenommen werden kann, dass eine Straftat begangen worden ist (Abs 3), und Straftat im Sinn der StPO bedeutet eine nach einem Bundes- oder Landesgesetz mit gerichtlicher Strafe bedrohte Handlung (Abs 1). Darunter ist nichts anderes zu verstehen als ein Verhalten, das Gegenstand eines Ausspruchs nach s. 260 Abs 1 Z 2 StPO sein kann, das also tatbestandsmäßig, rechtswidrig und (von s. 21 Abs 1 StGB abgesehen) schuldhaft ist und auch zusätzlichen Voraussetzungen (wie insbesondere des Fehlens von Strafausschließungsgründen) genügt (Ratz in WK 2 StGB Vor ss. 28–31 Rz 1). s. 35c StAG ist daher auch in solchen Konstellationen anzuwenden (treffend Pilnacek/Stricker, WK-StPO s. 108 Rz 13; vgl auch Nordmeyer, WK-StPO s. 194 Rz 1/2; aA Nimmervoll, Das Strafverfahren, 59)."

[122] **10a. Hauptstück Absehen von der Einleitung eines Ermittlungsverfahrens**
s. 197a
(1) Die Staatsanwaltschaft hat von der Einleitung eines Ermittlungsverfahrens abzusehen, wenn die Führung eines Ermittlungsverfahrens aus rechtlichen Gründen unzulässig wäre oder der angezeigte Sachverhalt sonst keinen Anfangsverdacht einer Straftat (s. 1 Abs. 3) begründet. Die ss. 25 bis 27 gelten sinngemäß.
(2) Geht die Staatsanwaltschaft nach Abs. 1 vor, kann sie ein Ermittlungsverfahren nur einleiten, solange die Strafbarkeit der Tat nicht verjährt ist, und
1. das Gesetz verletzt oder unrichtig angewendet wurde oder
2. neue Tatsachen oder Beweismittel beigebracht werden, die für sich allein oder im Zusammenhalt mit übrigen Verfahrensergebnissen geeignet erscheinen, einen Anfangsverdacht (s. 1 Abs. 3) zu begründen.

Notifications
s. 197b[123]
(1) All persons who would have to be notified of the discontinuation of preliminary proceedings under this Act if such proceedings had been conducted shall be notified of the discontinuation of preliminary proceedings under section 197a para. 1 first case; sections 51 to 53 and section 68 shall apply mutatis mutandis.
(2) The notification shall state the reason for not initiating preliminary proceedings. Section 194 para. 3 shall apply mutatis mutandis. In addition, persons who are entitled to file an application for prosecution of a criminal offence (section 197c) shall be informed of the possibility of filing such an application.

Application for prosecution
s. 197c[124]
In the event of proceedings under Section 197a para. 1 first case, persons who could be victims (Section 65 para. 1) of a criminal offence are entitled to file an application for prosecution of this criminal offence. Section 195 and section 196 shall apply mutatis mutandis to the application and the decision thereon, with the exception of the penultimate and last sentences of para. 1.

64 An *ex-officio* investigation will take place if the relevant body of the competent authority (prosecutor's office, tax department, customs office, criminal police) has obtained enough knowledge concerning a certain conduct. It must be clearly taken into account that the suspect will according to s. 48 paras. 1 and 2 Austrian CPC change to the accused person if this decision is taken by the handling authority. However, according to para. 2 of s. 48 CPC it is clear that insofar as the provisions of this Act refer to the accused and unless otherwise specified in detail, they shall also apply to suspects, accused persons.

[123] Verständigungen **s. 197b**
(1) Vom Absehen von der Einleitung eines Ermittlungsverfahrens nach s. 197a Abs. 1 erster Fall sind alle Personen zu verständigen, die im Fall der Führung eines Ermittlungsverfahrens nach diesem Gesetz von seiner Einstellung zu verständigen wären; die ss. 51 bis 53 und s. 68 gelten sinngemäß.
(2) In der Verständigung ist anzuführen, aus welchem Grund von der Einleitung eines Ermittlungsverfahrens abgesehen wurde. S. 194 Abs. 3 gilt sinngemäß. Überdies sind Personen, die zur Einbringung eines Antrags auf Verfolgung einer Straftat (s. 197c) berechtigt sind, über die Möglichkeit der Einbringung eines solchen Antrags und seine Voraussetzungen zu informieren.
[124] Antrag auf Verfolgung s. 197c. Im Fall eines Vorgehens nach s. 197a Abs. 1 erster Fall sind Personen, die Opfer (s. 65 Z 1) einer Straftat sein könnten, berechtigt, einen Antrag auf Verfolgung dieser Straftat zu stellen. Für den Antrag und die Entscheidung darüber gelten s. 195 und s. 196 mit Ausnahme des Abs. 1 vorletzter und letzter Satz sinngemäß.

65

s. 2 CPC[125] ***Ex officio*** **investigation**
(1) Within the scope of their duties, the criminal investigation department and the public prosecutor's office ***shall be obliged to investigate ex officio in the preliminary investigation any initial suspicion of a criminal offence of which they have knowledge*** and which is not to be prosecuted merely at the request of a person entitled to do so.
(2) In the main proceedings, the court shall investigate the offence on which the charge is based and the guilt of the accused *ex officio*.

s. 48 CPC[126] **Definitions**
(1) For the purposes of this Act
1. ***"Suspect" means any person who is being investigated on the basis of initial suspicion (s. 1 para. 3)***,
2. **"*Accused person*"** shall mean any suspect as soon as he or she is specifically suspected on the basis of certain facts of having committed a criminal offence and evidence is taken or investigative measures are ordered or carried out in order to clarify this specific suspicion in accordance with the 8th or 9th principal part of this Federal Act,
3. "Accused" means any defendant against whom charges have been brought,
4. "Affected person" means any person whose rights are directly affected by the ordering or execution of coercion,
5. "defence counsel" means a person authorised to practice as a lawyer, a person otherwise authorised by law to represent in criminal proceedings, or a person who has been

[125] **s. 2 StPO Amtswegigkeit**
(1) Kriminalpolizei und Staatsanwaltschaft sind im Rahmen ihrer Aufgaben verpflichtet, jeden ihnen zur Kenntnis gelangten Anfangsverdacht einer Straftat, die nicht bloß auf Verlangen einer hiezu berechtigten Person zu verfolgen ist, in einem Ermittlungsverfahren von Amts wegen aufzuklären.
(2) Im Hauptverfahren hat das Gericht die der Anklage zu Grunde liegende Tat und die Schuld des Angeklagten von Amts wegen aufzuklären.

[126] **s. 48 StPO Defintionen**
(1) Im Sinne dieses Gesetzes ist
1. "Verdächtiger" jede Person, gegen die auf Grund eines Anfangsverdachts (s. 1 Abs. 3) ermittelt wird,
2. "Beschuldigter" jeder Verdächtige, sobald er auf Grund bestimmter Tatsachen konkret verdächtig ist, eine strafbare Handlung begangen zu haben und zur Aufklärung dieses konkreten Verdachts nach dem 8. oder 9. Hauptstück dieses Bundesgesetzes Beweise aufgenommen oder Ermittlungsmaßnahmen angeordnet oder durchgeführt werden,
3. "Angeklagter" jeder Beschuldigte, gegen den Anklage eingebracht worden ist,
4. "Betroffener" jede Person, die durch Anordnung oder Durchführung von Zwang in ihren Rechten unmittelbar beeinträchtigt wird,
5. "Verteidiger" eine zur Ausübung der Rechtsanwaltschaft, eine sonst gesetzlich zur Vertretung im Strafverfahren berechtigte oder eine Person, die an einer inländischen Universität die Lehrbefugnis für Strafrecht und Strafprozessrecht erworben hat, sobald sie der Beschuldigte als Rechtsbeistand bevollmächtigt hat, und eine Person, die dem Beschuldigten nach den Bestimmungen dieses Gesetzes als Rechtsbeistand bestellt wurde.
(2) Soweit die Bestimmungen dieses Gesetzes auf den Beschuldigten verweisen und im Einzelnen nichts anderes bestimmt wird, sind sie auch auf Verdächtige, Angeklagte und auf Personen anzuwenden, gegen die ein Verfahren zur Unterbringung in einer Anstalt für geistig abnorme Rechtsbrecher nach s. 21 Abs. 1 StGB geführt wird.

authorised to teach criminal law and criminal procedure at a domestic university as soon as he has been authorised by the accused to act as counsel, and a person appointed to act as counsel to the accused in accordance with the provisions of this Act.
(2) ***Insofar as the provisions of this Act refer to the accused and do not provide otherwise in detail, they shall also apply to suspects, accused persons and to persons against whom proceedings are being conducted for placement in an institution for mentally abnormal lawbreakers in accordance with s. 21 para. 1 of the Criminal Code.***

bb. The Concept of "Certain (Sufficient Factual) Indications" According to Section 1 para. 3 Austrian CPC

The criminal police (*Kriminalpolizei*) or the public prosecutor (*Staatsanwaltschaft*) are competent to investigate into certain indications acc. to s. 1 para. 2 CPC. The base for their investigations is the second part, 7. Title of the CPC – especially ss. 98–100a CPC.[127] **66**

cc. Relevant Sources of these Indications

As "[t]he mere use of generally accessible or internal sources of information as well as the execution of enquiries to clarify whether there is an initial suspicion (s. 1 para. 3) does not constitute an investigation in this sense" (s. 91 para. 2 CPC).[128] Further **sources for "certain indication" might be found acc. to s. 1 para. 3 CPC in external information**, such as **67**

- External circumstances **68**
- concrete performance of investigative measures that are only permitted by the Code of Criminal Procedure and that require, e.g., special permits (judicial permits)
- concrete input from citizens or authorities (customs, flight authorities, banks, etc.)

The aim of s. 91 para. 2 is to exclude the chance that persons become part of a criminal case due to e.g. an unfounded rumour[129]. In other words the *telos* of this s. is in particular **69**

[127] Zweiter Teil der StPO, Das Ermittlungsverfahren, 7. Teilstück 7. Hauptstück Aufgaben und Befugnisse der Kriminalpolizei, der Staatsanwaltschaft und des Gerichts; see as well ECLI:AT:VWGH:1999:1997150059.X02 and https://www.staedtebund.gv.at/. Accessed 31 January 2025.

[128] **s. 91 Zweck des Ermittlungsverfahrens**
[...] (2) Ermittlung ist jede Tätigkeit der Kriminalpolizei, der Staatsanwaltschaft oder des Gerichts, die der Gewinnung, Sicherstellung, Auswertung oder Verarbeitung einer Information zur Aufklärung des Verdachts einer Straftat dient. Sie ist nach der in diesem Gesetz vorgesehenen Form entweder als Erkundigung oder als Beweisaufnahme durchzuführen. Die bloße Nutzung von allgemein zugänglichen oder behördeninternen Informationsquellen sowie die Durchführung von Erkundigungen zur Klärung, ob ein Anfangsverdacht (s. 1 Abs. 3) vorliegt, stellen keine Ermittlung in diesem Sinn dar.

[129] OGH 15 Os 20/19h = ECLI:AT:OGH0002:2019:0150OS00020.19H.0710.000.

the protection of a person, which was reported to the prosecutor or police from becoming the object of criminal proceedings without (any substantial) cause.[130]

Part of the internal resources that fall under s. 92 para. 1 CPC and thus do not yet constitute an "investigative act to ascertain the *Anfangsverdacht* under s. 1 para. 3"[131] are, according to the Austrian Ministry of Justice:

70
- Internet, telephone book and public registers (e.g. land register, company register, trade register, civil status register)
- internal inter-agency information (Austrian criminal records system)
- *Verfahrensautomation Justiz* (Austrian-based system)[132]
- Ongoing proceedings and files attached thereto (laufende Akten)
- Investigative diary acc. to s. 35 StAG of colleagues and other prosecutors
- Enquiries in narrowly defined cases

Nota bene: enquiries have a proximity to investigative measures, however, indicates that often a "certain indication" of suspicion would be required for genuine, active enquiries of others, which is fed by external sources, e.g. newspaper report, information from an authority about corruption, information from abroad.

dd. The Level of Sufficiency

71 The Austrian criminal theory points at the fact that "certain (*bestimmte*)" indications lead to the conclusion that a mere assumption, rumours, wild narratives or any kind of "gut feeling" (*Bauchgefühl*) will **not** suffice to get on the level of s. 1 para. 3.[133]

---

[130] OGH 15 Os 20/19h = ECLI:AT:OGH0002:2019:0150OS00020.19H.0710.000 = JusGuide 2019/43/18102 (OGH): "Zweck des s. 91 Abs 2 letzter Satz StPO ist demnach insbesondere der Schutz einer angezeigten Person davor, ohne Anlass Objekt eines Strafverfahrens zu werden, Schutz vor öffentlicher Brandmarkung, obwohl gar kein konkreter Tatverdacht vorliegt (ErläutRV 181 BlgNR 25. GP 2; vgl RIS-Justiz RS0127791; Fuchs, Beginn des Strafverfahrens und Beschuldigtenstellung, in Lewisch/Nordmeyer [Hrsg], Liber Amicorum Eckart Ratz, 33; Markel, WK-StPO s. 1 Rz 25)."

[131] See OGH 25.6.2019, 14 Os 21/19y, *Schmieder/Wess* 2019, p. 189; *Messner* 2019, p. 732; Ainedter 2021, pp. 182 et seq.

[132] OGH 15 Os 20/19h = ECLI:AT:OGH0002:2019:0150OS00020.19H.0710.000: "Mit Blick auf die Zielsetzung des s. 91 Abs 2 letzter Satz StPO, bei leicht ausschließbarem Anfangsverdacht kein Strafverfahren einzuleiten, sind jedenfalls jene Informationsquellen als behördeninterne im Sinn dieser Bestimmung anzusehen, welche die Behörde (hier: die Staatsanwaltschaft) durch bloße Einsichtnahme ohne Inanspruchnahme Dritter (vgl Vogl, WK-StPO s. 91 Rz 11) nutzen kann und darf. Darunter fällt auch die gesamte Verfahrensautomation Justiz, auf welche die Staatsanwaltschaften direkten Zugriff haben (vgl Fuchs in Lewisch/Nordmeyer [Hrsg], Liber Amicorum Eckart Ratz, 38; Koller in Mühlbacher/Schmölzer 2021, s. 91 mn. 5b; Hinterhofer/Oshidari, System des österreichischen Strafverfahrens [2017] Rz 7.4 f; aA Nimmervoll, Das Strafverfahren Rz 209)."

[133] Austrian Ministry of Justice, Einführungserlass des BMJ vom 12.12.2014, BMJ-S578.028/0021-IV 3/2014, online: https://www.ris.bka.gv.at/Dokumente/Erlaesse/ERL_BMJ_20141212_BMJ_S578_028_0021_IV_3_2014/ERL_BMJ_20141212_BMJ_S578_028_0021_IV_3_2014.pdf (Accessed 31 January 2025), pp. 5 et seq.; *Fitz* 2015, p. 27.

The Austrian Legislator separates to stages in order to assess whether the level of sufficiency for s. 1 para. 3 CPC has been reached. **72**

First, the facts-level and next the person-level must be determined. Certain indications require some facts that give rise to the suspicion of the realisation of the facts of an PIF offence punishable by law (acc. to s. 1 para. 1 CPC). **73**

Secondly it is necessary to ascertain whether these facts relate to an individual i.e. whether a person is suspected of the offence or what degree of suspicion of the offence exists. **74**

In addition s. 48 CPC indicates that a person who is under investigation on the basis of such a sufficient level acquires a new status and has special rights that need to be treated consequently: **75**

ee. Justiciability and Appeals

The criminal investigation phase in Austria is circumvented by many provisions that enable the suspect to control the justiciability and appeal any decision by the Austrian authorities. The prosecutors have certain obligations (such as writing an investigation diary, s. 34 StAG) that are either enshrined in special laws (*lex specialis*) or in the CPC: **76**

s. 34 StAG[134] **Diary [of investigations by the prosecutor]**
(1) A diary shall be kept at the Public Prosecutor's Offices for every criminal case from the time of the filing of the indictment in accordance with s. 34a. However, the director may order for certain cases that diaries shall also be kept for the pre-trial proceedings.
(2) ***The reasons for refraining from initiating pre-trial proceedings (s. 35c),*** for discontinuing, terminating and continuing pre-trial proceedings, for a diversionary discharge, for withdrawing a criminal complaint, an indictment and an application for placement in an institution for mentally abnormal lawbreakers ***shall be entered in the diary***. [...]

For the former s. 35c StAG see above. A new provision s. 197a CPC has been introduced.

[134] **s. 34. StAG Tagebuch**
(1) Für jede Strafsache soll bei den Staatsanwaltschaften ab Einbringen der Anklage nach Maßgabe des s. 34a ein Tagebuch geführt werden. Der Leiter kann jedoch für bestimmte Fälle anordnen, dass Tagebücher auch für das Ermittlungsverfahren zu führen sind.
(2) Die Gründe für das Absehen von der Einleitung eines Ermittlungsverfahrens (s. 35c [now ss. 197 a et seq. CPC]), die Einstellung, Abbrechung und Fortführung des Ermittlungsverfahrens, für eine diversionelle Erledigung, die Zurückziehung eines Strafantrags, einer Anklage sowie eines Antrags auf Unterbringung in einer Anstalt für geistig abnorme Rechtsbrecher sind in das Tagebuch einzutragen. [...]

77 **Special disciplinary and service regulations for Delegated European Public Prosecutors**

s. 204a RStDG[135]

(1) Disciplinary proceedings against a Delegated European Public Prosecutor may only be initiated upon application by the service authority.

(2) If the service authority intends to initiate disciplinary proceedings against a national prosecutor appointed as Delegated European Public Prosecutor for reasons unrelated to his or her duties under Regulation (EU) 2017/1939, it shall inform the European Public Prosecutor General in advance.

(3) The service authority shall not, without the consent of the European Public Prosecutor General, make a request for the opening of the disciplinary procedure against a Delegated European Public Prosecutor for reasons related to his or her duties under Regulation (EU) 2017/1939. If the European Public Prosecutor General does not give his or her consent, the service authority may request the College to review the matter in accordance with Article 9 of Regulation (EU) 2017/1939.

(4) During an ongoing leave of absence against loss of remuneration pursuant to s. 204 para. 1, a service description of a Delegated European Public Prosecutor shall be omitted. This shall also apply if the Delegated European Public Prosecutor would have to be described for the previous calendar year. In this case, the next service description shall be for the first full calendar year after the end of the parental leave.

78 The next section is important for potential actions to control an investigation:

---

[135] **s. 204a Richter- und Staatsanwaltschaftsdienstgesetz**
Disziplinar- und dienstrechtliche Sonderbestimmungen für Delegierte Europäische Staatsanwältinnen und Staatsanwälte
(1) Ein Disziplinarverfahren gegen eine Delegierte Europäische Staatsanwältin oder einen Delegierten Europäischen Staatsanwalt kann nur über Antrag der Dienstbehörde eingeleitet werden.
(2) Beabsichtigt die Dienstbehörde, gegen eine nationale Staatsanwältin oder einen nationalen Staatsanwalt, die oder der zur Delegierten Europäischen Staatsanwältin oder zum Delegierten Europäischen Staatsanwalt bestellt wurde, aus Gründen, die nicht mit ihren oder seinen Pflichten nach der Verordnung (EU) 2017/1939 im Zusammenhang stehen, einen Antrag auf Einleitung des Disziplinarverfahrens zu stellen, so hat sie die Europäische Generalstaatsanwältin oder den Europäischen Generalstaatsanwalt vorab zu informieren.
(3) Die Dienstbehörde darf gegen eine Delegierte Europäische Staatsanwältin oder einen Delegierten Europäischen Staatsanwalt nicht ohne Zustimmung der Europäischen Generalstaatsanwältin oder des Europäischen Generalstaatsanwalts aus Gründen, die im Zusammenhang mit ihren oder seinen Pflichten nach der Verordnung (EU) 2017/1939 stehen, einen Antrag auf Einleitung des Disziplinarverfahrens stellen. Erteilt die Europäische Generalstaatsanwältin oder der Europäische Generalstaatsanwalt ihre oder seine Zustimmung nicht, so kann die Dienstbehörde das Kollegium gemäß Art. 9 der Verordnung (EU) 2017/1939 um Überprüfung der Angelegenheit ersuchen.
(4) Während einer aufrechten Beurlaubung gegen Entfall der Bezüge nach s. 204 Abs. 1 hat eine Dienstbeschreibung einer Delegierten Europäischen Staatsanwältin oder eines Delegierten Europäischen Staatsanwalts zu unterbleiben. Dies gilt auch, wenn die Delegierte Europäische Staatsanwältin oder der Delegierte Europäische Staatsanwalt für das vorangegangene Kalenderjahr zu beschreiben wäre. In diesem Fall hat die nächste Dienstbeschreibung für das erste volle Kalenderjahr nach dem Ende des Karenzurlaubs zu erfolgen.

79

General provisions from the CPC

s. 100[136] **Reports**

[...] (3a) The criminal investigation department shall also report to the public prosecutor's office if, in its view, there is no initial suspicion or if it has doubts as to whether there is an initial suspicion which it would be entitled and obliged to investigate.

s. 195[137] **Application for continuation [of the investigation]**[138]

(1) As long as the criminal liability for the offence is not statute-barred, the court shall, ***on application by the victim***, order the continuation by the public prosecutor of the preliminary investigation terminated under ss. 190 to 192 if

1. the law has been violated or incorrectly applied,

2.there are substantial doubts about the correctness of the facts on which the decision on the denunciation was based, or

3. new facts or evidence are submitted which, on their own or in combination with other procedural results, appear suitable to clarify the facts to such an extent that action can be taken in accordance with the 11th or 12th principal section.

(2) The application shall be filed with the public prosecutor's office within fourteen days after notification of the discontinuation (s. 194) or, in the case of a timely filed request

---

[136] **s. 100 CPC** [...] Abs. 3a StPO Berichte "(3a) Die Kriminalpolizei hat der Staatsanwaltschaft auch zu berichten, wenn aus ihrer Sicht kein Anfangsverdacht vorliegt, oder sie Zweifel hat, ob ein Anfangsverdacht vorliegt, zu dessen Aufklärung sie berechtigt und verpflichtet wäre, Ermittlungen zu führen."

[137] **Antrag auf Fortführung**

s. 195 StPO

(1) Solange die Strafbarkeit der Tat nicht verjährt ist, hat das Gericht auf Antrag des Opfers die Fortführung eines nach den ss. 190 bis 192 beendeten Ermittlungsverfahrens durch die Staatsanwaltschaft anzuordnen, wenn

1. das Gesetz verletzt oder unrichtig angewendet wurde,

2.erhebliche Bedenken gegen die Richtigkeit der Tatsachen bestehen, die der Entscheidung über die Beendigung zu Grunde gelegt wurden, oder

3.neue Tatsachen oder Beweismittel beigebracht werden, die für sich allein oder im Zusammenhalt mit übrigen Verfahrensergebnissen geeignet erscheinen, den Sachverhalt soweit zu klären, dass nach dem 11. oder 12. Hauptstück vorgegangen werden kann.

(2) Der Antrag ist binnen vierzehn Tagen nach Verständigung von der Einstellung (s. 194) oder im Fall eines fristgerecht eingebrachten Verlangens nach s. 194 Abs. 2 nach Zustellung der Einstellungsbegründung, wurde jedoch das Opfer von der Einstellung nicht verständigt, innerhalb von drei Monaten ab der Einstellung des Verfahrens bei der Staatsanwaltschaft einzubringen. Der Antrag eines minderjährigen Opfers bedarf keiner pflegschaftsgerichtlichen Genehmigung. Der Antrag hat das Verfahren, dessen Fortführung begehrt wird, zu bezeichnen und die zur Beurteilung seiner fristgemäßen Einbringung notwendigen Angaben zu enthalten. Überdies sind die Gründe einzeln und bestimmt zu bezeichnen, aus denen die Verletzung oder unrichtige Anwendung des Gesetzes oder die erheblichen Bedenken abzuleiten sind. Werden neue Tatsachen oder Beweismittelvorgebracht, so gilt s. 55 Abs. 1 sinngemäß.

(2a) In den in s. 194 Abs. 3 genannten Fällen steht überdies dem Rechtsschutzbeauftragten das Recht auf Einbringung eines Antrags auf Fortführung des Ermittlungsverfahrens zu.

(3) Erachtet die Staatsanwaltschaft den Antrag für berechtigt, so hat sie das Verfahren unabhängig von den Voraussetzungen des s. 193 Abs. 2 Z 1 oder 2 fortzuführen. Andernfalls hat sie ihn mit dem Akt und einer Stellungnahme dem Gericht zu übermitteln.

[138] OGH 14 Os 54/20b = ECLI:AT:OGH0002:2020:0140OS00054.20B.0721.000.

under s. 194 para. 2, after service of the grounds for discontinuation, but if the victim was not notified of the discontinuation, within three months of the discontinuation of the proceedings. The application of a minor victim does not require the approval of the guardianship court. The application shall specify the proceedings, the continuation of which is requested, and shall contain the information necessary for the assessment of its submission within the time limit. In addition, the reasons shall be stated individually and specifically from which the violation or incorrect application of the law or the substantial doubts are to be deduced. If new facts or evidence are submitted, s. 55 para. 1 shall apply mutatis mutandis.
(2a) In the cases referred to in s. 194 para. 3, the commissioner for legal protection shall also have the right to file an application for continuation of the investigation proceedings.

s. 196[139]
(1) The court shall decide in closed session and there shall be no right of appeal against its decision. Before doing so, it shall give the accused and the applicant the opportunity to comment on the public prosecutor's opinion within a reasonable period of time, where appropriate pointing out to the applicant the obligation to specify the reasons for continuation asserted. Prior to its decision, it may also instruct the criminal investigation department to carry out investigations or demand actual clarifications from the public prosecutor's office regarding the alleged violations of law or procedural deficiencies. If necessary, it may proceed in accordance with s. 107 subpara. 2.
(2) Applications that have been filed late or by a person who is not entitled to do so, that have already been legally settled or that do not meet the requirements of s. 195 shall be rejected by the court as inadmissible and otherwise decided on the merits. If an application is rejected or dismissed, the payment of a lump sum of 90 Euros shall be ordered.

[139] **s. 196 StPO**
(1) Das Gericht entscheidet in nichtöffentlicher Sitzung, gegen seine Entscheidung steht ein Rechtsmittel nicht zu. Zuvor hat es dem Beschuldigten und dem Antragsteller Gelegenheit zur Äußerung zur Stellungnahme der Staatsanwaltschaft binnen angemessener Frist einzuräumen, wobei der Antragsteller gegebenenfalls auf die Pflicht zur bestimmten Bezeichnung der geltend gemachten Fortführungsgründe hinzuweisen ist. Vor seiner Entscheidung kann es auch die Kriminalpolizei mit Ermittlungen beauftragen oder von der Staatsanwaltschaft tatsächliche Aufklärungen über die behaupteten Rechtsverletzungen oder Verfahrensmängel verlangen. Gegebenenfalls kann es nach s. 107 Abs. 2 vorgehen.
(2) Anträge, die verspätet oder von einer nicht berechtigten Person eingebracht wurden, bereits rechtskräftig erledigt sind oder den Voraussetzungen des s. 195 nicht entsprechen, hat das Gericht als unzulässig zurückzuweisen und im Übrigen in der Sache zu entscheiden. Wird ein Antrag zurück- oder abgewiesen, so ist die Zahlung eines Pauschalkostenbeitrags von 90 Euro aufzutragen. Haben mehrere Opfer wegen derselben Handlung erfolglos eine Fortführung beantragt, so haften sie für den Pauschalkostenbeitrag zur ungeteilten Hand. Minderjährigen Opfern und dem Rechtsschutzbeauftragten ist in keinem Fall ein Pauschalkostenbeitrag aufzuerlegen. s. 391 gilt sinngemäß.
(3) Gibt das Gericht dem Antrag statt, so hat die Staatsanwaltschaft das Verfahren fortzuführen.

If several victims have unsuccessfully applied for a continuation because of the same act, they shall be jointly and severally liable for the flat-rate contribution to costs. In no case shall a lump-sum contribution to costs be imposed on minor victims and the legal protection officer. s. S.391 shall apply mutatis mutandis.
(3) If the court grants the application, the public prosecutor's office shall continue the proceedings.

s. 106 CPC[140] **Objection on grounds of violation of rights [during the investigation phase]**[141]
(1) An objection to the court shall be available to any person ***who alleges that a subjective right has been violated in the pre-trial proceedings by the public prosecutor*** because
1. he or she has been denied the exercise of a right under this Act; or
2. an investigative or coercive measure was ordered or carried out in violation of provisions of this Act.
In the event of the death of the person entitled to object, this right shall accrue to the relatives mentioned in s. 65para. 1 (b). A violation of a subjective right does not exist

[140] **s. 106 StPO**
Einspruch wegen Rechtsverletzung
(1) Einspruch an das Gericht steht jeder Person zu, die behauptet, im Ermittlungsverfahren durch Staatsanwaltschaft in einem subjektiven Recht verletzt zu sein, weil
1. ihr die Ausübung eines Rechtes nach diesem Gesetz verweigert oder
2. eine Ermittlungs- oder Zwangsmaßnahme unter Verletzung von Bestimmungen dieses Gesetzes angeordnet oder durchgeführt wurde.
Im Fall des Todes der zum Einspruch berechtigten Person kommt dieses Recht den in s. 65 Z 1 lit. b erwähnten Angehörigen zu. Eine Verletzung eines subjektiven Rechts liegt nicht vor, soweit das Gesetz von einer bindenden Regelung des Verhaltens von Staatsanwaltschaft oder Kriminalpolizei absieht und von diesem Ermessen im Sinne des Gesetzes Gebrauch gemacht wurde.
(2) Soweit gegen die Bewilligung einer Ermittlungsmaßnahme Beschwerde erhoben wird, ist ein Einspruch gegen deren Anordnung oder Durchführung mit der Beschwerde zu verbinden. In einem solchen Fall entscheidet das Beschwerdegericht auch über den Einspruch.
(3) Der Einspruch ist binnen sechs Wochen ab Kenntnis der behaupteten Verletzung in einem subjektiven Recht bei der Staatsanwaltschaft einzubringen. In ihm ist anzuführen, auf welche Anordnung oder welchen Vorgang er sich bezieht, worin die Rechtsverletzung besteht und auf welche Weise ihm stattzugeben sei. Sofern er sich gegen eine Maßnahme der Kriminalpolizei richtet, hat die Staatsanwaltschaft der Kriminalpolizei Gelegenheit zur Stellungnahme zu geben.
(4) Die Staatsanwaltschaft hat zu prüfen, ob die behauptete Rechtsverletzung vorliegt, und dem Einspruch, soweit er berechtigt ist, zu entsprechen sowie den Einspruchswerber davon zu verständigen, dass und auf welche Weise dies geschehen sei und dass er dennoch das Recht habe, eine Entscheidung des Gerichts zu verlangen, wenn er behauptet, dass seinem Einspruch tatsächlich nicht entsprochen wurde.
(5) Wenn die Staatsanwaltschaft dem Einspruch nicht, binnen vier Wochen entspricht oder der Einspruchswerber eine Entscheidung des Gerichts verlangt, hat die Staatsanwaltschaft den Einspruch unverzüglich an das Gericht weiter zu leiten. Stellungnahmen der Staatsanwaltschaft und der Kriminalpolizei hat das Gericht dem Einspruchswerber zur Äußerung binnen einer festzusetzenden, sieben Tage nicht übersteigenden Frist zuzustellen.
[141] For an exemplification of this provision see this case OGH 14 Os 16/19p = ECLI:AT:OGH0002:2019:0140OS00016.19P.0305.000.

insofar as the law refrains from a binding regulation of the conduct of the public prosecutor's office or the criminal investigation department and this discretion was exercised in accordance with the law.
(2) Insofar as an appeal is lodged against the granting of an investigative measure, an objection against its order or implementation shall be combined with the appeal. In such a case, the appeal court shall also decide on the objection.
(3) The objection shall be filed with the public prosecutor's office within six weeks from the date of knowledge of the alleged violation of a subjective right. It shall state to which order or which process it refers, what the violation of the right consists of and how it is to be granted. If the complaint is directed against a measure of the criminal investigation department, the public prosecutor's office shall give the criminal investigation department the opportunity to comment.
(4) The public prosecutor's office shall examine whether the alleged violation of the law exists and, if the objection is justified, shall comply with it and inform the objector that this has been done and in what manner and that he/she nevertheless has the right to demand a decision by the court if he/she claims that his/her objection has not in fact been complied with.
(5) If the public prosecutor's office does not comply with the objection within four weeks or if the objector demands a decision of the court, the public prosecutor's office shall forward the objection to the court without delay. The court shall send statements of the public prosecutor's office and the criminal police to the objector for comment within a period of time to be determined not exceeding seven days.

s. 107[142] **Inadmissible objection on grounds of violation of rights [during the investigation phase]** **80**

(1) Inadmissible, late and such objections as the public prosecutor's office has complied with shall be rejected. For the rest, the court shall decide on the merits of the case. In the event that charges have been brought, the court that would have had jurisdiction in the preliminary investigation shall decide on the objection.

(2) If the circumstances of the alleged violation of the law can only be clarified by direct taking of evidence, the court may ex officio schedule an oral hearing and decide on the objection in this hearing. This hearing shall not be public, but the court shall in any case give the objector, the public prosecutor's office and, if the objection is directed against them, the criminal investigation department the opportunity to participate and to comment.

(3) The public prosecutor's office and the objector shall be entitled to appeal; such appeal shall have suspensive effect. The Higher Regional Court may refuse to deal with an appeal unless the decision depends on the resolution of a legal question that is of fundamental importance, in particular because the court deviates from the case law of the Higher Regional Court or the Supreme Court, such case law is lacking or the legal question to be resolved is not answered uniformly in previous case law.

(4) In the event that the court upholds the objection, the public prosecutor's office and the criminal investigation department shall establish the corresponding legal situation with the means at their disposal.

[142] **s. 107 StPO**

(1) Unzulässige, verspätete und solche Einsprüche, denen die Staatsanwaltschaft entsprochen hat, sind zurückzuweisen. Im Übrigen hat das Gericht in der Sache zu entscheiden. Im Falle, dass Anklage eingebracht wurde, hat über den Einspruch jenes Gericht zu entscheiden, das im Ermittlungsverfahren zuständig gewesen wäre.

(2) Sofern sich die Umstände der behaupteten Rechtsverletzung nur durch unmittelbare Beweisaufnahme klären lassen, kann das Gericht von Amts wegen eine mündliche Verhandlung anberaumen und in dieser über den Einspruch entscheiden. Diese Verhandlung ist nicht öffentlich, doch hat das Gericht jedenfalls dem Einspruchswerber, der Staatsanwaltschaft und, sofern sich der Einspruch gegen sie richtet, der Kriminalpolizei Gelegenheit zur Teilnahme und Stellungnahme zu geben.

(3) Der Staatsanwaltschaft und dem Einspruchswerber steht Beschwerde zu; diese hat aufschiebende Wirkung. Das Oberlandesgericht kann die Behandlung einer Beschwerde ablehnen, es sei denn, dass die Entscheidung von der Lösung einer Rechtsfrage abhängt, der grundsätzliche Bedeutung zukommt, insbesondere weil das Gericht von der Rechtsprechung des Oberlandesgerichts oder des Obersten Gerichtshofs abweicht, eine solche Rechtsprechung fehlt oder die zu lösende Rechtsfrage in der bisherigen Rechtsprechung nicht einheitlich beantwortet wird.

(4) Im Falle, dass das Gericht dem Einspruch stattgibt, haben Staatsanwaltschaft und Kriminalpolizei den entsprechenden Rechtszustand mit den ihnen zu Gebote stehenden Mitteln herzustellen.

s. 108[143] **Application for discontinuation [of the investigations]**[144]
(1) The duration of the investigation shall, in principle, not exceed two years until the investigation is concluded pursuant to Part 3 of this Federal Act or until the indictment is filed (Section 210).
(2) The court shall discontinue the investigation upon application by the accused if:
1. it is established, based on the report or the available investigation results, that the offence underlying the investigation is not punishable by law or that further prosecution of the accused is otherwise inadmissible for legal reasons, or
2. the existing suspicion of the offence, in terms of urgency and gravity, as well as in view of the duration and scope of the investigation to date, does not justify its continuation, and further clarification of the facts is not expected to intensify the suspicion.
(3) The application shall be submitted to the public prosecutor's office and may also relate to the discontinuance of the investigation for individual offences. The public prosecutor's office must discontinue the proceedings (Sections 190 to 192) or forward the application to the court within four weeks at the latest, along with any comments. If the application was filed within the first month of the commencement of the criminal proceedings, this period is six weeks. The court may also resolve the application partly in one way or partly in another. If, in the case of an application pursuant to paragraph 2 item 2, a violation of the requirement for acceleration (Section 9) is alleged, the public prosecutor's office must comment on the reasons for the duration of the investigation. If the maximum duration of the investigation is exceeded, the public prosecutor's office must in any case comment on the reasons for the duration of the investigation and on

[143] **s. 108 StPO**
(1) Die Dauer des Ermittlungsverfahrens darf bis zur Beendigung des Ermittlungsverfahrens nach dem 3. Teil dieses Bundesgesetzes oder bis zur Einbringung der Anklage (§ 210) grundsätzlich zwei Jahre nicht übersteigen.
(2) Das Gericht hat das Ermittlungsverfahren auf Antrag des Beschuldigten einzustellen, wenn
1. auf Grund der Anzeige oder der vorliegenden Ermittlungsergebnisse feststeht, dass die dem Ermittlungsverfahren zu Grunde liegende Tat nicht mit gerichtlicher Strafe bedroht oder die weitere Verfolgung des Beschuldigten sonst aus rechtlichen Gründen unzulässig ist, oder
2. der bestehende Tatverdacht nach Dringlichkeit und Gewicht sowie im Hinblick auf die bisherige Dauer und den Umfang des Ermittlungsverfahrens dessen Fortsetzung nicht rechtfertigt und von einer weiteren Klärung des Sachverhalts eine Intensivierung des Verdachts nicht zu erwarten ist.
(3) Der Antrag ist bei der Staatsanwaltschaft einzubringen und kann sich auch auf die Einstellung wegen einzelner Straftaten beziehen. Die Staatsanwaltschaft hat das Verfahren einzustellen (§§ 190 bis 192) oder den Antrag längstens binnen vier Wochen mit einer allfälligen Stellungnahme an das Gericht weiterzuleiten. Wurde der Antrag innerhalb des ersten Monats ab Beginn des Strafverfahrens eingebracht, beträgt diese Frist sechs Wochen. Sie kann den Antrag auch teils auf die eine, teils auf die andere Art erledigen. Wird im Fall eines Antrags nach Abs. 2 Z 2 eine Verletzung des Beschleunigungsgebots (§ 9) behauptet, so hat die Staatsanwaltschaft zu den Gründen für die Dauer des Ermittlungsverfahrens Stellung zu nehmen. Im Fall der Überschreitung der Höchstdauer des Ermittlungsverfahrens hat die Staatsanwaltschaft jedenfalls zu den Gründen für die Dauer des Ermittlungsverfahrens und dazu Stellung zu nehmen, warum ihr eine Einhaltung der Höchstdauer des Ermittlungsverfahrens nicht möglich war. § 106 Abs. 5 letzter Satz gilt sinngemäß.
[144] Hubert Hinterhofer/Sebastian Mayr, Einstellungsanträge nach s. 108 Abs 1 Z 1 StPO, Richterliche Pflicht zur begründeten Entscheidung über Rechtsfragen, ÖJZ 2021/105, Nr. 18/2021, 830 et seq.

why it was not possible to comply with the maximum duration of the investigation. The last sentence of Section 106 paragraph 5 applies mutatis mutandis.
(4)[145] The court must reject the application as inadmissible if it was not filed by the accused, but otherwise decide on the merits. If the accused's motion relates to multiple offences, the court may also partially dismiss the motion and partially dismiss the case. The public prosecutor's appeal against a decision to dismiss the proceedings has suspensive effect. If there is no reason to dismiss the proceedings pursuant to paragraph 2, items 1 or 2, but the court finds that the public prosecutor's office has violated the principle of speed (Section 9) with regard to the intensity of the suspicion and the accused's conduct in relation to the scope of the investigation, the complexity of the factual and legal issues to be resolved, and the number of parties to the proceedings, it may order the public prosecutor's office to take specific measures to expedite the proceedings. (5) If the maximum duration of the investigation has been exceeded, the court shall, unless it proceeds in accordance with paragraph 2 and the first and second sentences of paragraph 4, declare that the maximum duration of the investigation is extended by up to two years from the date of the decision, and shall determine whether there has been a violation of the requirement for acceleration (paragraph 4, last sentence) attributable to the public prosecutor. Section 105 paragraph 2 shall apply mutatis mutandis.

[145] (4) Das Gericht hat den Antrag als unzulässig zurückzuweisen, wenn er nicht vom Beschuldigten eingebracht wurde, im Übrigen jedoch in der Sache zu entscheiden. Bezieht sich der Antrag des Beschuldigten auf mehrere Straftaten, so kann das Gericht den Antrag auch teils mit Abweisung und teils mit Einstellung erledigen. Die Beschwerde der Staatsanwaltschaft gegen einen Beschluss auf Einstellung des Verfahrens hat aufschiebende Wirkung. Soweit kein Grund für eine Einstellung des Verfahrens nach Abs. 2 Z 1 oder 2 besteht, das Gericht jedoch eine der Staatsanwaltschaft anzulastende Verletzung des Beschleunigungsgebots (§ 9) im Hinblick auf die Intensität des Tatverdachtes und das Verhalten des Beschuldigten im Verhältnis zum Umfang der Ermittlungen, der Komplexität der zu lösenden Tat- und Rechtsfragen und der Anzahl der Beteiligten des Verfahrens feststellt, kann es der Staatsanwaltschaft konkrete verfahrensbeschleunigende Maßnahmen auftragen.
(5) Wurde die Höchstdauer des Ermittlungsverfahrens überschritten, so hat das Gericht, soweit es nicht nach Abs. 2 und Abs. 4 erster und zweiter Satz vorgeht, auszusprechen, dass sich die Höchstdauer des Ermittlungsverfahrens um bis zu zwei Jahre ab dem Zeitpunkt der Beschlussfassung verlängert, sowie ob eine der Staatsanwaltschaft anzulastende Verletzung des Beschleunigungsgebots (Abs. 4 letzter Satz) vorliegt. § 105 Abs. 2 gilt sinngemäß.
(6) Kann das Ermittlungsverfahren auch nicht vor Ablauf der nach Abs. 5 verlängerten Frist beendet werden, so hat die Staatsanwaltschaft von Amts wegen auf die in Abs. 3 bezeichnete Weise und das Gericht wiederum nach den vorangehenden Absätzen vorzugehen.
(7) Die Frist nach Abs. 1 wird durch die in § 58 Abs. 3 Z 2 StGB genannten Verfahrenshandlungen für jeden Beschuldigten, gegen den sich diese gerichtet haben, ausgelöst. Zeiten eines gerichtlichen Verfahrens nach § 112 und § 112a sowie Zeiten der Erledigung von Rechtshilfeersuchen oder Ermittlungsanordnungen durch ausländische Justizbehörden sind nicht in die Frist einzurechnen. Wird ein nach § 197 abgebrochenes oder ein nach den §§ 190 bis 192 beendetes Verfahren fortgeführt oder ein Ermittlungsverfahren nach § 215, § 352 Abs. 1 oder § 485 Abs. 1 Z 2 wiedereröffnet, so werden jene Zeiten, in denen das Verfahren unterbrochen oder eingestellt war, in die Fristen nach Abs. 1 und Abs. 5 erster Satz nicht eingerechnet.

(6) If the investigation cannot be concluded before the expiry of the period extended in accordance with paragraph 5, the public prosecutor shall proceed ex officio in the manner specified in paragraph 3, and the court shall proceed in accordance with the preceding paragraphs.
(7) The period specified in paragraph 1 is triggered by the procedural acts specified in Section 58 paragraph 3 item 2 of the Criminal Code for each accused against whom these acts are directed. Periods of judicial proceedings pursuant to Sections 112 and 112a, as well as periods of processing requests for mutual legal assistance or investigative orders by foreign judicial authorities, shall not be included in the time limit. If proceedings discontinued pursuant to Section 197 or terminated pursuant to Sections 190 to 192 are continued, or if investigations are reopened pursuant to Section 215, Section 352, Paragraph 1, or Section 485, Paragraph 1, Item 2, the periods during which the proceedings were interrupted or discontinued shall not be included in the time limits pursuant to Paragraph 1 and the first sentence of Paragraph 5.

s. 108a para. 1 [repealed]

d) Examples and Precedents

81 The EPPO investigated cases of subsidy fraud in 2022 and 2023. One of the cases was finalised and brought to court in 2024:

EPPO Indictment: "Reparaturbonus" Case

A company in Vienna is accused of fraudulently billing 1,041 subsidies for fake mobile phone repairs, totalling around 160,000 euros. This is the first indictment brought by the EU Public Prosecutor's Office in Austria, which started in mid-2021. The repair bonus, financed by 130 million euros from the EU's Recovery and Resilience Facility, falls under their jurisdiction. The bogus company submitted funding applications for alleged smartphone repairs, receiving 161,000 euros before payments were halted. The repair bonus scheme has been revised to pay out directly to customers, though they now have to cover repair costs upfront. Numerous companies are under investigation for similar offences.[146]

82 Austrian judicature contains more precedents for investigations – especially the requirements for the start of such investigations – and cases in the area of fraud conduct. Some cases that interpret the law shall be presented on the following pages as further references:

[146] Source: https://elektrobranche.at/artikel/anklage-wegen-reparaturbonus-betrug/. Accessed 31 January 2025.

- OGH 9 Ob 86/14h.
- OGH 15 Os 20/19h = ECLI:AT:OGH0002:2019:0150OS00020.19H.0710.000 [Sources of information are to be regarded as internal to the authority within the meaning of this provision, which the authority can and may use through mere inspection without the recourse of third parties].

aa. In National Case-Law

All provisions mentioned below relate to the Austrian Criminal Code. This list is not exhaustive. **Exemplary cases related to fraud conduct:** **83**

s. 146 (fraud):

- OGH 11 Os 127/18p = ECLI:AT:OGH0002:2019:0110OS00127.18P.0129.000, OGH 11 Os 128/18k [Renewal of criminal proceedings in view of an ECtHR decision];
- OGH 11 Os 56/20z = ECLI:AT:OGH0002:2020:0110OS00056.20Z.1013.000 [Renewal of criminal proceedings without an ECtHR decision].

ss. (146), 147 (severe fraud)

- OGH 14 Os 35/21k = ECLI:AT:OGH0002:2021:0140OS00035.21K.0601.000 (schwerer, bandenmäßiger Betrug/Akteneinsichtrecht/Beschleunigungsgebot) [severe fraud, right to inspect the investigation files/right to a speedy trial].

s. 153 offence of dishonesty

- OGH 15 Os 113/18h and OGH 15 Os 114/18f = ECLI:AT:OGH 0002:2018:0150OS00113.18H.1212.000 [objection to the court, claim to have been violated by the public prosecutor's office or the criminal police in a subjective right/right to inspect the investigation file].

- OGH 14 Os 16/19p = ECLI:AT:OGH0002:2019:0140OS00016.19P.0305.000 [potential consequences of an objection due to an infringement of rights (s. 106 Paragraph 1 CPC); application for discontinuation (s. 108 Paragraph 1 CPC); objection due to violation of rights; binding - orders according to s. 107 para. 1 in conjunction with paragraph 4 CPC; act or omission is to be restored (*restitutio in integrum*)].

s. 302 (abuse of office)

- OGH 14 Os 21/19y = ECLI:AT:OGH0002:2019:0140OS00021.19Y.0625.000 [mere violation of the duty of confidentiality by an official is not punishable under

s. 302 CC, but rather under s. 310 CC; intentional betrayal of secrets alone does not therefore satisfy s. 302 CC.].

bb. Case Law in Relation to ECHR

See e.g. OGH 14 Os 84/20i = ECLI:AT:OGH0002:2020:0140OS00084.20I.1103.000 (allegation of a ECHR convention infringement).

84 On November 3, 2020, the Austrian Supreme Court (OGH) denied a request to reopen criminal proceedings involving Dr. S, charged with commercial fraud. The accused contested the appointment of an expert, citing a violation of the right to a speedy trial under Article 6 of the ECHR: "Accordingly, the appointment of an expert was necessary for the purpose of calculating the damage due to the lack of expertise on the part of the public prosecutor's office. The delay in the proceedings threatened by this taking of evidence does not hinder the appointment process because the general requirement to expedite proceedings (Section 9 para. 1 StPO) and the obligation to be economical, efficient and expedient standardised in Section 126 (2c) StPO do not grant a subjective right to refrain from appointing an expert."[147]

85 The Vienna Court of Appeals previously dismissed this claim, finding the expert appointment necessary to calculate damages. The Supreme Court upheld this decision.

86 This decision is important for EDPs because it underscores the need for careful adherence to procedural requirements, particularly when expert testimony is involved in complex fraud cases. The ruling confirms that a court must appoint experts, if necessary, regardless of the accused's objections, and this process does not automatically violate the right to a fair or speedy trial. In general, delegated prosecutors must like their national homologues ensure compliance with procedural fairness in EPPO proceedings, as failure to do so could result in challenges under Article 6 ECHR.[148] However, the court reaffirmed that procedural delays linked to necessary investigative measures do not inherently violate this right. The decision directly relates to the conditions for initiating and conducting investigations, particularly in fraud cases. It reinforces those investigative delays, when linked to necessary measures like expert evidence, are permissible, provided they serve the broader goal of fact-finding. This is especially relevant for the EPPO, which often deals with complex transnational fraud where expert testimony is crucial.

[147] See OGH 2020/11/3 14Os84/20i.

[148] Even if it is not clear in literature if the ECHR conditions apply in EPPO proceedings – at least yet there has been no judgment stating it – it can be argumented that Austria is a member of the ECHR and even if the EU is not a signatory member, Austrian courts have to judge in consistency with ECtHR jurisprudence.

2. Article 27 Right of evocation

a) Decisions under national (Austrian) law which may have the effect of precluding the EPPO from its right of evocation 139
aa. Applicable Austrian Codes 139
bb. Provisions with a Precluding Effect 140
cc. Statute of Limitations Acc. to the CC and Act of Fiscal Offences 140
dd. Amnesty 143
ee. Criminal Complaint 143
ff. Prosecution Before the Trial Court 144
gg. Ne bis in idem 145
hh. Opposing Legal Validity (Rechtskraft) Austrian CPC 146
ii. Abatement of Action (Dispense with Prosecution): StAG, Austrian CPC 149
b) Urgent Measures of National Authorities for Securing an Investigation and Prosecution 151
aa. Arrest 152
bb. Detention 160
cc. Search 160
dd. Seizure 160
c) Competent National Authorities in paras. 3–7 of Art. 27 160
d) Provisions regarding the finalisation of the national investigation, para. 7 161

1. Upon receiving all relevant information in accordance with Article 24(2), the EPPO shall take its decision on whether to exercise its right of evocation as soon as possible, but no later than 5 days after receiving the information from the national authorities and shall inform the national authorities of that decision. The European Chief Prosecutor may in a specific case take a reasoned decision to prolong the time limit by a maximum period of 5 days, and shall inform the national authorities accordingly.
2. During the periods referred to in paragraph 1, the national authorities shall refrain from taking **any decision under national law** that may have the effect of precluding the EPPO from exercising its right of evocation.
The national authorities shall take any urgent measures necessary, **under national law**, to ensure effective investigation and prosecution.
3. If the EPPO becomes aware, by means other than the information referred to in Article 24(2), of the fact that an investigation in respect of a criminal offence for which it could be competent is already undertaken by the competent authorities of a Member State, it shall inform these authorities without delay. After being duly informed in accordance with Article 24(2), the EPPO shall take a decision on whether to exercise its right of

evocation. The decision shall be taken within the time limits set out in paragraph 1 of this Article.
4. The EPPO shall, where appropriate, consult the competent authorities of the Member State concerned before deciding whether to exercise its right of evocation.
5. Where the EPPO exercises its right of evocation, the competent authorities of the Member States shall transfer the file to the EPPO and refrain from carrying out further acts of investigation in respect of the same offence.
6. The right of evocation set out in this Article may be exercised by a European Delegated Prosecutor from any Member State whose competent authorities have initiated an investigation in respect of an offence that falls within the scope of Articles 22 and 23.
Where a European Delegated Prosecutor, who has received the information in accordance with Article 24(2), considers not to exercise the right of evocation, he/she shall inform the competent Permanent Chamber through the European Prosecutor of his/her Member State with a view to enabling the Permanent Chamber to take a decision in accordance with Article 10(4).
7. Where the EPPO has refrained from exercising its competence, it shall inform the competent national authorities without undue delay. At any time in the course of the proceedings, the competent national authorities shall inform the EPPO of any new facts which could give the EPPO reasons to reconsider its decision not to exercise competence.
The EPPO may exercise its right of evocation after receiving such information, provided that the national investigation has not already been finalised and that an indictment has not been submitted to a court. The decision shall be taken within the time limit set out in paragraph 1.
8. Where, with regard to offences which caused or are likely to cause damage to the Union's financial interests of less than EUR 100 000, the College considers that, with reference to the degree of seriousness of the offence or the complexity of the proceedings in the individual case, there is no need to investigate or to prosecute at Union level, it shall in accordance with Article 9(2), issue general guidelines allowing the European Delegated Prosecutors to decide, independently and without undue delay, not to evoke the case.
The guidelines shall specify, with all necessary details, the circumstances to which they apply, by establishing clear criteria, taking specifically into account the nature of the offence, the urgency of the situation and the commitment of the competent national authorities to take all necessary measures in order to fully recover the damage to the Union's financial interests.
9. To ensure coherent application of the guidelines, a European Delegated Prosecutor shall inform the competent Permanent Chamber of each decision taken in accordance with paragraph 8 and each Permanent Chamber shall report annually to the College on the application of the guidelines.

a) Decisions under national (Austrian) law which may have the effect of precluding the EPPO from its right of evocation

If one starts a search for precluding provisions in the Austrian legal provisions on criminal law as well as in the parliamentary drafts relating to criminal law, one will eventually come across the following consideration, which the parliament presented in spring 2021 on the so-called EU Criminal Law Amendment Act 2021 – StrEU-AG 2021 (808 dB. The consideration (*Erwägung zum Gesetzentwurf*) shall be reproduced here: **1**

"s. 9 EUStA-DG 1 According to the provisions of the Code of Criminal Procedure, the criminal police can also initiate preliminary proceedings. However, this contradicts the EPPO-Regulation. According to Art. 26 para. 1 of the EPPO-Regulation, the delegated Prosecutor must initiate the investigation procedure. If national authorities were to initiate investigations into offences that fall within the competence of the EPPO, the EPPO would only be able to exercise its competence within the framework of the right of evocation under Art. 27 of the EPPO Regulation; this would be disadvantageous insofar as short decision periods are provided for. It is therefore proposed that the investigation procedures should in principle be initiated by the EPPO; this is also in line with recital 58, according to which the EPPO has primary jurisdiction over national authorities."[149]

Commencement of the criminal proceedings[150]
s. 9. The criminal proceedings shall be initiated by the EPPO (Art. 26 para. 1 EPPO-Regulation). The initiation by the criminal investigation department is permissible if measures are to be taken which cannot be delayed.

aa. Applicable Austrian Codes

Sources and national sections 2: Overview for Austria – Art. 27 EPPO Regulation **2**

Sections from different Austrian Codes

- ss. 20a, 25 bis 27 CPC (CPC))
- ss. 197, 198 FinStrG (Act of Fiscal Offences))
- s. 15 VbVG (Legal entities responsibility Act)
- s. 29 JGG (Young people courts Act)

[149] Highlighting in the original. See as well Einführungserlass vom 29. Oktober 2021 zum Strafrechtlichen EU-Anpassungsgesetz 2021, p. 8.
[150] **s. 9 EUStA-DG**
Das Strafverfahren ist von der EUStA einzuleiten (Art. 26 Abs. 1 EUStA-VO). Die Einleitung durch die Kriminalpolizei oder Finanzstrafbehörde ist zulässig, wenn Maßnahmen zu setzen sind, die keinen Aufschub dulden.

bb. Provisions with a Precluding Effect

3 Statutes of limitations play a crucial role in addressing offences against or to the detriment of the EU's financial interests as we have seen in Taricco. The ECJ judgment C-105/14, *Taricco and Others*, which was delivered on December 8, 2015, addressed the conflict between EU law and national statutes of limitations in the context of serious financial crimes. Statute of limitations or provisions to prevent prosecution must also be observed and may fall under Article 27 of the Regulation as they may have a precluding effect on the evocation right of the EPPO in Austria. They are enshrined in sections 57 to 60 of the Criminal Code and the main one is displayed below to facilitate its assessment in daily EPPO practice:

cc. Statute of Limitations Acc. to the CC and Act of Fiscal Offences

4

s. 57 CC[151]
(1) Criminal offences punishable by imprisonment for a term of ten to twenty years or by life imprisonment and criminal offences under s. twenty-five shall not be time-barred. However, after the expiry of a period of twenty years, a custodial sentence of ten to twenty years shall replace the threatened custodial sentence of life. Subpara. (2) and s. 58 shall apply mutatis mutandis to the time limit.
(2) The punishability of other offences shall expire by limitation. The limitation period shall commence as soon as the activity punishable by a penalty has been completed or the conduct punishable by a penalty has ceased.
(3) The limitation period shall be
twenty years,
if the conduct, although not punishable by life imprisonment, is punishable by more than ten years' imprisonment;

[151] **s. 57 StGB**
(1) Strafbare Handlungen, die mit Freiheitsstrafe von zehn bis zu zwanzig Jahren oder mit lebenslanger Freiheitsstrafe bedroht sind, sowie strafbare Handlungen nach dem fünfundzwanzigsten Abschnitt verjähren nicht. Nach Ablauf einer Frist von zwanzig Jahren tritt jedoch an die Stelle der angedrohten lebenslangen Freiheitsstrafe eine Freiheitsstrafe von zehn bis zu zwanzig Jahren. Für die Frist gelten Abs. 2 und s. 58 entsprechend.
(2) Die Strafbarkeit anderer Taten erlischt durch Verjährung. Die Verjährungsfrist beginnt, sobald die mit Strafe bedrohte Tätigkeit abgeschlossen ist oder das mit Strafe bedrohte Verhalten aufhört.
(3) Die Verjährungsfrist beträgt
zwanzig Jahre,wenn die Handlung zwar nicht mit lebenslanger Freiheitsstrafe, aber mit mehr als zehnjähriger Freiheitsstrafe bedroht ist;
zehn Jahre,wenn die Handlung mit mehr als fünfjähriger, aber höchstens zehnjähriger Freiheitsstrafe bedroht ist;
fünf Jahre,wenn die Handlung mit mehr als einjähriger, aber höchstens fünfjähriger Freiheitsstrafe bedroht ist;
drei Jahre,wenn die Handlung mit mehr als sechsmonatiger, aber höchstens einjähriger Freiheitsstrafe bedroht ist;
ein Jahr,
wenn die Handlung mit nicht mehr als sechsmonatiger Freiheitsstrafe oder nur mit Geldstrafe bedroht ist.
(4) Mit dem Eintritt der Verjährung werden auch der Verfall und vorbeugende Maßnahmen unzulässig.

ten years,
if the offence is punishable by more than five years' imprisonment but not more than ten years' imprisonment;
five years,
if the offence is punishable by more than one but not more than five years' imprisonment;
three years,
if the offence is punishable by more than six months' imprisonment but not more than one year's imprisonment;
one year
if the offence is punishable by imprisonment for not more than six months or by a fine only.
(4) Upon the occurrence of the limitation period, forfeiture and preventive measures shall also become inadmissible. […]

Sections from the Act of Fiscal Offences[152] **5**

s. 31[153] **Limitation of criminal liability**.
(1) Criminal liability for a financial offence shall expire by limitation. The limitation period shall commence as soon as the activity punishable by penalty has been completed or the conduct punishable by penalty has ceased. If the offence includes a success, the limitation period only begins to run when this occurs. However, it shall never begin to run earlier than the limitation period for the assessment of the charge against which the offence is directed.
(2) ***The limitation period shall be three years for financial offences under ss. 49 to 49d, one year for other financial offences and five years for other financial offences.***
(3) If the offender commits an intentional financial offence during the limitation period to which s. 25 or s. 191 of the Code of Criminal Procedure does not apply, the limitation period shall not begin to run until the limitation period for this offence has also expired.
(4) The limitation period shall not include:

[152] Bundesgesetz vom 26. Juni 1958, betreffend das Finanzstrafrecht und das Finanzstrafverfahrensrecht (Finanzstrafgesetz – FinStrG.) StF: BGBl. Nr. 129/1958 idF BGBl. Nr. 21/1959 (DFB) (NR: GP VIII RV 295 AB 488 S. 61. BR: S. 136.).
[153] Verjährung der Strafbarkeit. **s. 31**
(1) Die Strafbarkeit eines Finanzvergehens erlischt durch Verjährung. Die Verjährungsfrist beginnt, sobald die mit Strafe bedrohte Tätigkeit abgeschlossen ist oder das mit Strafe bedrohte Verhalten aufhört. Gehört zum Tatbestand ein Erfolg, so beginnt die Verjährungsfrist erst mit dessen Eintritt zu laufen. Sie beginnt aber nie früher zu laufen als die Verjährungsfrist für die Festsetzung der Abgabe, gegen die sich die Straftat richtet.
(2) Die Verjährungsfrist beträgt für Finanzordnungswidrigkeiten nach ss. 49 bis 49d drei Jahre, für andere Finanzordnungswidrigkeiten ein Jahr und für die übrigen Finanzvergehen fünf Jahre.

a)[154] the time during which, according to a statutory provision, the prosecution cannot be initiated or continued;
b) the time during which criminal proceedings are being conducted against the perpetrator at the public prosecutor's office, at court, at a fiscal criminal authority or at the Federal Fiscal Court because of the offence;
c) the time from the filing of a complaint to the Constitutional Court or an appeal to the Administrative Court with regard to the fiscal criminal proceedings or the fiscal or monopoly proceedings related thereto until their settlement;
d) the probationary period pursuant to s. 203 subparas 1 Code of Criminal Procedure as well as the time limits for the payment of a sum of money including any compensation for damages and for the rendering of community service including any compensation for the consequences of the offence (ss. 200 paras. 2 and 3, 201 paras. 1 and 3 Code of Criminal Procedure).
(5) In the case of financial offences for the prosecution of which the financial penal authority is competent, criminal liability shall expire in any case if ten years and, if applicable, the time specified in para. 4 lit. c have elapsed since the beginning of the limitation period. In the case of financial offences under s. 49a FinStrG, criminal liability shall expire in any case if this period has elapsed from the end of the notification period under s. 121a para 4 BAO or the notification period under s. 109b(6) EstG 1988.
(6) The provisions of paras. 1 to 5 shall also apply to the secondary parties (s. 76) and to the independent proceedings (ss. 148 and 243).

[154] (3) Begeht der Täter während der Verjährungsfrist ein vorsätzliches Finanzvergehen, auf das s. 25 oder s. 191 StPO nicht anzuwenden ist, so tritt die Verjährung nicht ein, bevor auch für diese Tat die Verjährungsfrist abgelaufen ist.
(4) In die Verjährungsfrist werden nicht eingerechnet:
a) die Zeit, während der nach einer gesetzlichen Vorschrift die Verfolgung nicht eingeleitet oder fortgesetzt werden kann;
b) die Zeit, während der wegen der Tat gegen den Täter ein Strafverfahren bei der Staatsanwaltschaft, bei Gericht, bei einer Finanzstrafbehörde oder beim Bundesfinanzgericht geführt wird;
c) die Zeit von der Einbringung einer Beschwerde an den Verfassungsgerichtshof oder einer Revision an den Verwaltungsgerichtshof bezüglich des Finanzstrafverfahrens oder der mit diesem im Zusammenhang stehenden Abgaben- oder Monopolverfahren bis zur deren Erledigung;
d) die Probezeit nach s. 203 Abs. 1 StPO sowie die Fristen zur Zahlung eines Geldbetrages samt allfälliger Schadensgutmachung und zur Erbringung gemeinnütziger Leistungen samt allfälligem Tatfolgenausgleich (ss. 200 Abs. 2 und 3, 201 Abs. 1 und 3 StPO).
(5) Bei Finanzvergehen, für deren Verfolgung die Finanzstrafbehörde zuständig ist, erlischt die Strafbarkeit jedenfalls, wenn seit dem Beginn der Verjährungsfrist zehn Jahre und gegebenenfalls die in Abs. 4 lit. c genannte Zeit verstrichen sind. Bei Finanzvergehen nach s. 49a FinStrG erlischt die Strafbarkeit jedenfalls, wenn dieser Zeitraum ab dem Ende der Anzeigefrist gemäß s. 121a Abs. 4 BAO oder der Mitteilungsfrist nach s. 109b Abs. 6 EStG 1988 verstrichen ist.
(6) Die Bestimmungen der Abs. 1 bis 5 gelten dem Sinne nach auch für die Nebenbeteiligten (s. 76) und für das selbständige Verfahren (ss. 148 und 243).

But there are **more possible provisions that may have a precluding effect**, such as: **6**

dd. Amnesty

Art. 93 Austrian Constitution[155] **7**
Amnesties for judicially punishable acts are granted by federal law.

ee. Criminal Complaint

Section 3 Obligation to notify, right to notify **8**
s. 78[156] **Duty to report**
(1) If an authority or public office becomes aware of a suspicion of a criminal offence affecting its statutory sphere of activity, it shall be obliged to report the matter to the criminal investigation department or the public prosecutor's office.
(2) There shall be no obligation to report under subparas 1,
1. if the report would impair an official activity, the effectiveness of which requires a personal relationship of trust, or
2. if and as long as there are sufficient grounds for the assumption that the punishability of the offence will recently be eliminated by measures to remedy the damage.
(3) The authority or public office shall in any case do everything necessary to protect the victim or other persons from danger; if necessary, a report shall also be filed in the cases of para. 2.

s. 79[157]
Insofar as a statutory duty to report exists, copies of the files and other written records shall be transmitted to the criminal investigation department, the public prosecutor's

---

[155] **Artikel 93. Bundes-Verfassungsgesetz**
Amnestien wegen gerichtlich strafbarer Handlungen werden durch Bundesgesetz erteilt.
[156] 3. Abschnitt Anzeigepflicht, Anzeige- und Anhalterecht.
s. 78 Anzeigepflicht
(1) Wird einer Behörde oder öffentlichen Dienststelle der Verdacht einer Straftat bekannt, die ihren gesetzmäßigen Wirkungsbereich betrifft, so ist sie zur Anzeige an Kriminalpolizei oder Staatsanwaltschaft verpflichtet.
(2) Eine Pflicht zur Anzeige nach Abs. 1 besteht nicht,
1. wenn die Anzeige eine amtliche Tätigkeit beeinträchtigen würde, deren Wirksamkeit eines persönlichen Vertrauensverhältnisses bedarf, oder
2. wenn und solange hinreichende Gründe für die Annahme vorliegen, die Strafbarkeit der Tat werde binnen kurzem durch schadensbereinigende Maßnahmen entfallen.
(3) Die Behörde oder öffentliche Dienststelle hat jedenfalls alles zu unternehmen, was zum Schutz des Opfers oder anderer Personen vor Gefährdung notwendig ist; erforderlichenfalls ist auch in den Fällen des Abs. 2 Anzeige zu erstatten.
[157] **s. 79**
Soweit eine gesetzliche Anzeigepflicht besteht, sind der Kriminalpolizei, den Staatsanwaltschaften und den Gerichten zur Aufklärung einer Straftat einer bestimmten Person von Amts wegen oder auf Grund von Ersuchen Ablichtungen der Akten und sonstigen schriftlichen Aufzeichnungen zu übermitteln oder Akteneinsicht zu gewähren. Eine Berufung auf bestehende gesetzliche Verschwiegenheitspflichten ist insoweit unzulässig.

offices and the courts ex officio or on the basis of requests, or inspection of the files shall be granted, for the purpose of clarifying a criminal offence committed by a specific person. In this respect, invoking existing statutory duties of confidentiality is inadmissible.

ff. Prosecution Before the Trial Court

9 **s. 4**[158] **Prosecution principle**

(1) ***The prosecution shall be the responsibility of the public prosecutor's office***, unless otherwise provided by law. The public prosecutor's office shall arrange for the investigations necessary to decide on the filing of the indictment, make the necessary orders and file motions. Criminal proceedings may not be conducted against their will. The rights to private prosecution and to subsidiary prosecution (ss. 71 and 72) shall remain unaffected.

(2) The ***initiation and conduct of main proceedings require a legally effective indictment;*** in the cases provided for by law, an authorisation (s. 92) is required for this purpose.

(3) The decision of the court shall settle the indictment, but may not exceed it. The court shall not be bound by a legal assessment.

s. 20a[159] **Economic and corruption prosecutor's office (WKStA)**

(1) The WKStA shall be responsible for the entire federal territory for the conduct of the preliminary investigation, their termination within the meaning of the 10th and 11th principal part as well as the filing of the indictment and its representation in the main proceedings and in the proceedings before the Higher Regional Court […].

[158] **s. 4 Anklagegrundsatz**
(1) Die Anklage obliegt der Staatsanwaltschaft, sofern das Gesetz nichts anderes bestimmt. Die Staatsanwaltschaft hat für die zur Entscheidung über das Einbringen der Anklage notwendigen Ermittlungen zu sorgen, die erforderlichen Anordnungen zu treffen und Anträge zu stellen. Gegen ihren Willen darf ein Strafverfahren nicht geführt werden. Die Rechte auf Privatanklage und auf Subsidiaranklage (ss. 71 und 72) bleiben unberührt.
(2) Einleitung und Durchführung eines Hauptverfahrens setzen eine rechtswirksame Anklage voraus; in den vom Gesetz vorgesehenen Fällen ist hiefür eine Ermächtigung (s. 92) erforderlich.
(3) Die Entscheidung des Gerichts hat die Anklage zu erledigen, darf sie jedoch nicht überschreiten. An eine rechtliche Beurteilung ist das Gericht nicht gebunden.

[159] **s. 20a Zentrale Staatsanwaltschaft zur Verfolgung von Wirtschaftsstrafsachen und Korruption (WKStA)**
(1) Der WKStA obliegt für das gesamte Bundesgebiet die Leitung des Ermittlungsverfahrens, dessen Beendigung im Sinne des 10. und 11. Hauptstücks sowie die Einbringung der Anklage und deren Vertretung im Hauptverfahren und im Verfahren vor dem Oberlandesgericht wegen folgender Vergehen oder Verbrechen: [...]

s. 210[160] **The indictment**
(1) If, on the basis of sufficiently clarified facts, a conviction is close and there are no grounds for discontinuing the proceedings or withdrawing from prosecution, the public prosecutor's office shall file an indictment with the court responsible for the main proceedings; with the regional court as jury or lay judge with an indictment, with the regional court as single judge and with the district court with a criminal complaint.
(2) The filing of the indictment shall commence the main proceedings, which shall be conducted by the court. The public prosecutor's office becomes a party to the proceedings.
(3) The arrest of the accused shall be ordered by the court at the request of the public prosecutor's office; other means of coercion and taking of evidence that require an order or recognized by the public prosecutor's office in the preliminary investigation shall also be ordered or recognized by the court after the indictment has been filed. The criminal investigation department shall continue to be responsible for the execution; it shall submit reports and notifications to the court. Applications for discontinuation of the proceedings (s. 108) are no longer admissible after the indictment has been filed; applications already filed become invalid.
(4) Outside the main hearing, the jurisdiction of the Regional Court as a jury or lay judge shall be determined in accordance with s. 32 subparas 3.

gg. Ne bis in idem

s. 17[161] **Ban on Double Prosecution**
(1) After criminal proceedings have ended with legal effect, renewed prosecution of the same suspect for the same offence is inadmissible.

---

[160] **s. 210 Die Anklage**
(1) Wenn auf Grund ausreichend geklärten Sachverhalts eine Verurteilung nahe liegt und kein Grund für die Einstellung des Verfahrens oder den Rücktritt von Verfolgung vorliegt, hat die Staatsanwaltschaft bei dem für das Hauptverfahren zuständigen Gericht Anklage einzubringen; beim Landesgericht als Geschworenen- oder Schöffengericht mit Anklageschrift, beim Landesgericht als Einzelrichter und beim Bezirksgericht mit Strafantrag.
(2) Durch das Einbringen der Anklage beginnt das Hauptverfahren, dessen Leitung dem Gericht obliegt. Die Staatsanwaltschaft wird zur Beteiligten des Verfahrens.
(3) Die Festnahme des Angeklagten ist auf Antrag der Staatsanwaltschaft vom Gericht anzuordnen, auch andere Zwangsmittel und Beweisaufnahmen, die im Ermittlungsverfahren einer Anordnung oder Genehmigung der Staatsanwaltschaft bedürfen, sind nach Einbringen der Anklage durch das Gericht anzuordnen oder zu bewilligen. Die Durchführung obliegt weiterhin der Kriminalpolizei; Berichte und Verständigungen hat sie an das Gericht zu richten. Anträge auf Einstellung des Verfahrens (s. 108) sind nach dem Einbringen der Anklage nicht mehr zulässig, bereits eingebrachte werden gegenstandslos.
(4) Außerhalb der Hauptverhandlung bestimmt sich die Zuständigkeit des Landesgerichts als Geschworenen- oder Schöffengericht nach s. 32 Abs. 3.

[161] **§ 17. Verbot wiederholter Strafverfolgung** (1) Nach rechtswirksamer Beendigung eines Strafverfahrens ist die neuerliche Verfolgung desselben Verdächtigen wegen derselben Tat unzulässig.
(2) Die Bestimmungen über die Fortsetzung, die Fortführung, die Wiederaufnahme und die Erneuerung des Strafverfahrens sowie über die Nichtigkeitsbeschwerde zur Wahrung des Gesetzes bleiben hievon unberührt.

(2) The provisions on the continuation, continuation, resumption and renewal of the criminal proceedings as well as on the nullity to protect the law remain unaffected.

10 *Judmaier* has commented on the question of how this fundamental principle applies in financial criminal proceedings (*Finanzstrafermittlungen*) and we recommend it as further reading suggestion.[162]

hh. Opposing Legal Validity (Rechtskraft) Austrian CPC

11 Usually, if a case has reached a final judgment (i.e., has become *rechtskräftig)* in the national legal system, the EPPO generally cannot revisit or alter that decision. This so-called **"Rechtskraft"-principle** respects the **finality of national court decisions (res judicata)** and prevents duplication of judicial proceedings. The EPPO's jurisdiction is limited to cases where it has the authority to act. If a case is already concluded with a final judgment and involves purely national legal issues or precedes the EPPO's involvement, the EPPO cannot typically override or alter the final decisions of national courts. There might be specific exceptions or mechanisms allowing the EPPO to act despite the finality of national decisions, particularly if new evidence emerges or if the case involves issues that were not previously addressed. However, these exceptions are usually narrowly defined and require careful legal justification.

s. 259[163]
The accused is acquitted of the charge by a verdict of the court of lay assessors:
1. if it appears that the criminal proceedings were instituted without the request of a legally entitled accuser or were continued against his or her will;
2. if the prosecutor withdraws from the charge after the opening of the main hearing and before the court of lay assessors retires to prepare the judgment;
3. if the court of lay assessors finds that the offence on which the indictment is based is not punishable by law or that the facts of the case have not been established or that it has not been proved that the accused committed the offence with which he is charged,

[162] *Judmaier* 2021, pp. 240–242.
[163] **s. 259**
Der Angeklagte wird durch Urteil des Schöffengerichts von der Anklage freigesprochen:
1. wenn sich zeigt, daß das Strafverfahren ohne den Antrag eines gesetzlich berechtigten Anklägers eingeleitet odergegen dessen Willen fortgesetzt worden sei;
2. wenn der Ankläger nach Eröffnung der Hauptverhandlung und ehe das Schöffengericht sich zur Schöpfung des Urteiles zurückzieht, von der Anklage zurücktritt;
3. wenn das Schöffengericht erkennt, daß die der Anklage zugrunde liegende Tat vom Gesetze nicht mit Strafe bedroht oder der Tatbestand nicht hergestellt oder nicht erwiesen sei, daß der Angeklagte die ihm zur Last gelegte Tat begangen habe, oder daß Umstände vorliegen, durch die die Strafbarkeit aufgehoben oder die Verfolgung aus anderen als den unter Z 1 und 2 angegebenen Gründen ausgeschlossen ist.

or that circumstances exist as a result of which criminal liability is waived or prosecution is excluded for reasons other than those stated under nos. 1 and 2.

s. 260[164]
(1) If the accused is found guilty, the sentence must state;
1. the offence of which the accused has been found guilty, expressly stating the circumstances of the offence that determine a particular sentence;
2. which criminal offence is established by the facts of which the accused has been found guilty and which have been accepted as proven, at the same time stating whether the criminal offence is a felony or a misdemeanour;
3. to what penalty the accused is sentenced;
these three points in case of other nullity; in addition, the following shall be added
4. Which provisions of the criminal law were applied to him;
5. the decision on the claims for compensation asserted and on the costs of the proceedings.
(2) If the accused is convicted of intentional and negligent acts
1. is sentenced to more than one year's imprisonment, it shall be determined, following the sentence, whether one or more offences committed intentionally are punishable by more than one year's imprisonment, or

[164] **s. 260**
(1) Wird der Angeklagte schuldig befunden, so muß das Strafurteil aussprechen:
1. welcher Tat der Angeklagte schuldig befunden worden ist, und zwar unter ausdrücklicher Bezeichnung der einen bestimmten Strafsatz bedingenden Tatumstände;
2. welche strafbare Handlung durch die als erwiesen angenommenen Tatsachen, deren der Angeklagte schuldig befunden worden ist, begründet wird, unter gleichzeitigem Ausspruch, ob die strafbare Handlung ein Verbrechen oder ein Vergehen ist;
3. zu welcher Strafe der Angeklagte verurteilt wird;
und zwar diese drei Punkte bei sonstiger Nichtigkeit; außerdem ist noch beizufügen:
4. welche strafgesetzlichen Bestimmungen auf ihn angewendet wurden;
5. die Entscheidung über die geltend gemachten Entschädigungsansprüche und über die Prozeßkosten.
(2) Wird der Angeklagte wegen vorsätzlicher und fahrlässiger Taten
1. zu einer mehr als einjährigen Freiheitsstrafe verurteilt, so ist im Anschluss an den Strafausspruch festzustellen, ob auf eine oder mehrere vorsätzlich begangene Straftaten eine mehr als einjährige Freiheitsstrafe entfällt, oder
2. zu einer nicht bedingt nachgesehenen Freiheitsstrafe von mehr als sechs Monaten verurteilt, so ist im Anschluss an den Strafausspruch festzustellen, ob auf eine oder mehrere vorsätzlich begangene Straftaten eine nicht bedingt nachgesehene Freiheitsstrafe von mehr als sechs Monaten entfällt.
(3) Ist die im Abs. 2 genannte Feststellung im Strafurteil unterblieben, so ist sie von Amts wegen oder auf Antrag eines zur Ergreifung der Nichtigkeitsbeschwerde Berechtigten mit Beschluß nachzuholen. Gegen diesen Beschluß, der dem Ankläger und dem Angeklagten zuzustellen ist, steht jedem zur Ergreifung der Nichtigkeitsbeschwerde Berechtigten die binnen vierzehn Tagen einzubringende Beschwerde an das Oberlandesgericht zu. Ist außer über die Beschwerde noch über eine von wem immer ergriffene Nichtigkeitsbeschwerde zu entscheiden, so entscheidet der Oberste Gerichtshof auch über die Beschwerde.

2. sentenced to a non-conditional custodial sentence of more than six months, it shall be determined subsequent to the sentence whether a non-conditional custodial sentence of more than six months is attributable to one or more offences committed intentionally.
(3) If the determination referred to in para. 2 has not been made in the criminal judgment, it shall be made ex officio or by order on the application of a person entitled to file an appeal for annulment. Against this order, which shall be served on the prosecutor and the accused, any person entitled to file an appeal for annulment shall have the right to file an appeal with the Higher Regional Court within fourteen days. If, in addition to the appeal, a decision is to be taken on an appeal for annulment brought by any person, the Supreme Court shall also decide on the appeal.

s. 396[165]
(1) Any **accused acquitted by a judgment** shall, if he is under arrest, be set at liberty immediately after the judgment is pronounced, unless the taking of an appeal with suspensive effect or other legal grounds make his continued detention necessary.
(2) The accused at large shall be notified of the legal effect as soon as the prosecutor has withdrawn a registered appeal.
(3) The criminal investigation department shall be notified by the court that has ruled at first instance of the discontinuation of the proceedings as well as of an acquittal.

s. 397[166]
Every criminal judgment shall be enforced without delay as soon as it has been established that there is no legal obstacle to its enforcement and, in particular, no legal remedy taken in due time and by a person entitled thereto to which the law attaches a suspensive effect (s. 284(3), s. 294para. 1 and s. 344). If an appeal in favour of the arrested accused has been taken by persons who are not entitled to do so against his or her will, the accused shall be informed of this and of the postponement of the execution of the sentence

[165] **s. 396.** (1) Jeder durch ein Urteil freigesprochene Angeklagte ist, wenn er verhaftet ist, sogleich nach der Verkündung des Urteiles in Freiheit zu setzen; es sei denn, daß die Ergreifung eines Rechtsmittels mit aufschiebender Wirkung oder andere gesetzliche Gründe seine fernere Verwahrung nötig machten.
(2) Der auf freiem Fuß befindliche Angeklagte ist von der Rechtskraft zu verständigen, sobald der Ankläger ein angemeldetes Rechtsmittel zurückgezogen hat.
(3) Die Kriminalpolizei ist durch das Gericht, das in erster Instanz entschieden hat, von der Einstellung des Verfahrens sowie von einem Freispruch zu verständigen.

[166] **s. 397.** Jedes Strafurteil ist ungesäumt in Vollzug zu setzen, sobald feststeht, daß der Vollstreckung kein gesetzliches Hindernis und insbesondere kein rechtzeitig und von einem hiezu Berechtigten ergriffenes Rechtsmittel entgegensteht, dem das Gesetz aufschiebende Wirkung beimißt (s. 284 Abs. 3, s. 294 Abs. 1 und s. 344). Ist ein Rechtsmittel zugunsten des verhafteten Angeklagten von solchen Personen ergriffen worden, die hiezu gegen seinen Willen nicht berechtigt sind, so ist der Angeklagte hievon in Kenntnis zu setzen und über den dadurch herbeigeführten Aufschub der Strafvollstreckung zu belehren. Dasselbe hat zu geschehen, wenn es zweifelhaft ist, ob der verhaftete Angeklagte der Einlegung des Rechtsmittels durch seinen Verteidiger zugestimmt habe. Die Anordnung des Vollzuges des Strafurteiles steht dem Vorsitzenden des erkennenden Gerichtes zu.

thereby brought about. The same shall happen if it is doubtful whether the arrested accused consented to the appeal by his defence counsel. The order of execution of the sentence is incumbent on the presiding judge of the sentencing court.

s. 398[167]
Unless otherwise provided, all legal effects of a criminal judgment shall commence with its legal force.

s. 399[168]
Every judgment against a civil servant (s. 74 para. 1 line 4 CC) shall be made known to the head of the department as soon as it has become final.

ii. Abatement of Action (Dispense with Prosecution): StAG, Austrian CPC

In this area a recent change of the CPC created three new provisions, which are regulated in ss. 197a, 197b, 197c CPC. The former ss. 35c StAG can now be found in the newly created s. 197a CPC (see above for the printed version of the wording). **12**

s. 197 CPC[169] **Termination of Preliminary Investigation Proceedings against Absent Persons and against Unknown Offenders**
(1) If the accused is absconding or of unknown whereabouts, the investigation shall be continued to the extent necessary to secure traces and evidence. Investigative measures and the taking of evidence in which the accused has the right to participate (§§ 150, 165) may, in such cases, also be carried out in the accused's absence. The accused may be placed on a wanted list for the purpose of determining their whereabouts or for arrest. Thereafter, the public prosecutor's office shall discontinue the proceedings and resume them once the accused has been located. […]

[167] **s. 398.** Jede Rechtswirkung eines Strafurteils beginnt, wenn nichts anderes bestimmt ist, mit seiner Rechtskraft. [...]
[168] **s. 399** Jedes Urteil gegen einen Beamten (s. 74 Abs. 1 Z 4 StGB) ist, sobald es rechtskräftig wurde, dem Leiter der Dienststelle bekannt zu machen.
[169] **s. 197** Abbrechung des Ermittlungsverfahrens gegen Abwesende und gegen unbekannte Täter.
(1)Absatz einsWenn der Beschuldigte flüchtig oder unbekannten Aufenthalts ist, ist das Ermittlungsverfahren soweit fortzuführen, als dies zur Sicherung von Spuren und Beweisen erforderlich ist. Ermittlungshandlungen und Beweisaufnahmen, bei denen der Beschuldigte das Recht hat, sich zu beteiligen (§§ 150, 165), können in diesem Fall auch in seiner Abwesenheit durchgeführt werden. Der Beschuldigte kann zur Ermittlung seines Aufenthalts oder zur Festnahme ausgeschrieben werden. Danach hat die Staatsanwaltschaft das Verfahren abzubrechen und nach Ausforschung des Beschuldigten fortzusetzen. […]

Chapter 11[170] **Withdrawal from prosecution (diversion)**
s. 198[171] **[Withdrawal from prosecution if grounds for discontinuance do not apply but non-importance of punishment is given]**
(1) The public prosecutor shall proceed in accordance with this principal s. and shall withdraw from prosecution of an offence if it is established on the basis of sufficiently clarified facts that discontinuation of the proceedings under ss. 190 to 192 is out of the question, but that punishment is inappropriate in view of
1. the payment of a sum of money (s. 200) or
2. the performance of community service (s. 201) or
3. the determination of a probationary period, in connection with probation assistance and the fulfilment of duties (s. 203), or
4. a reconciliation of offences (s. 204)
does not appear to be necessary in order to deter the accused from committing criminal offences or to prevent the commission of criminal offences by others.
(2) However, action under this principal s. shall only be permissible if
1. the offence is not punishable by more than five years' imprisonment,
2. the guilt of the accused would not be considered serious (s. 32 CC), and
3. the offence did not result in the death of a person, unless a relative of the accused was killed by negligence and punishment does not appear to be necessary in view of the severe psychological stress caused to the accused by the death of the relative.

---

[170] 11. Hauptstück Rücktritt von der Verfolgung (Diversion)
[171] **s. 198 [Rücktritt von Strafverfolgung, wenn Einstellungsgründe nicht greifen und Nichtgebotenheit der Bestrafung]**
(1) Die Staatsanwaltschaft hat nach diesem Hauptstück vorzugehen und von Verfolgung einer Straftat zurückzutreten, wenn auf Grund hinreichend geklärten Sachverhalts feststeht, dass eine Einstellung des Verfahrens nach den ss. 190 bis 192 nicht in Betracht kommt, eine Bestrafung jedoch im Hinblick auf
1. die Zahlung eines Geldbetrages (s. 200) oder
2. Die Erbringung gemeinnütziger Leistungen (s. 201) oder
3. die Bestimmung einer Probezeit, in Verbindung mit Bewährungshilfe und der Erfüllung von Pflichten (s. 203), oder
4. einen Tatausgleich (s. 204)
nicht geboten erscheint, um den Beschuldigten von der Begehung strafbarer Handlungen abzuhalten oder der Begehung strafbarer Handlungen durch andere entgegenzuwirken.
(2) Ein Vorgehen nach diesem Hauptstück ist jedoch nur zulässig, wenn
1. die Tat nicht mit mehr als fünf Jahren Freiheitsstrafe bedroht ist,
2. die Schuld des Beschuldigten nicht als schwer (s. 32 StGB) anzusehen wäre und
3. die Tat nicht den Tod eines Menschen zur Folge gehabt hat, es sei denn, dass ein Angehöriger des Beschuldigten fahrlässig getötet worden ist und eine Bestrafung im Hinblick auf die durch den Tod des Angehörigen beim Beschuldigten verursachte schwere psychische Belastung nicht geboten erscheint.
(3) Nach diesem Hauptstück darf im Fall des Missbrauchs der Amtsgewalt nach s. 302 Abs. 1 StGB nur vorgegangen werden, soweit der Beschuldigte durch die Tat keine oder eine bloß geringfügige oder sonst unbedeutende Schädigung an Rechten herbeigeführt hat und die Tat nicht auch nach ss. 304 oder 307 StGB mit Strafe bedroht ist. Im Übrigen ist ein Vorgehen nach diesem Hauptstück ausgeschlossen, soweit es sich um eine im Zehnten Abschnitt des Besonderen Teils des StGB geregelte strafbare Handlung handelt, die mit mehr als dreijähriger Freiheitsstrafe bedroht ist.

(3) In cases of abuse of official authority under s. 302 para. 1 of the Criminal Code, action may only be taken under this principal s. if the accused has not caused any damage to rights or has caused only minor or otherwise insignificant damage to rights by the act and the act is not also punishable under ss. 304 or 307 of the Criminal Code. In all other respects, action under this main s. is excluded insofar as it concerns an offence regulated in the Tenth Section of the Special Part of the Criminal Code, which is punishable by more than three years' imprisonment.
- Payment of a sum of money (s. 200.), Charitable benefits (s. 201., s. 202.), Probationary period (s. 203.) Reconciliation of offences (s. 204), Subsequent continuation of criminal proceedings (s. 205.), Rights and interests of victims (s. 206.), Information of the accused (s. 207.), Common provisions (s. 208., s. 209.), Withdrawal from prosecution for cooperation with public prosecutor's office (s. 209a.), Withdrawal from prosecution for cooperation with public prosecutor's office in connection with an antitrust offence (s. 209b) [172]

b) Urgent Measures of National Authorities for Securing an Investigation and Prosecution

Possible urgent measures might be to arrest somebody, exercise detention, conduct a search or seize a product related to possible criminal conduct. These measures will be carried out by the criminal bodies, especially the Kriminalpolizei: **13**

[172] Zahlung eines Geldbetrages (s. 200), Gemeinnützige Leistungen (s. 201, s. 202), Probezeit (s. 203) Tatausgleich (s. 204), Nachträgliche Fortsetzung des Strafverfahrens (s. 205), Rechte und Interessen der Opfer (s. 206), Information des Beschuldigten (s. 207), Gemeinsame Bestimmungen (s. 208, s. 209), Rücktritt von der Verfolgung wegen Zusammenarbeit mit der Staatsanwaltschaft (s. 209a), Rücktritt von der Verfolgung wegen Zusammenarbeit mit der Staatsanwaltschaft im Zusammenhang mit einer kartellrechtlichen Zuwiderhandlung (s. 209b).

aa. Arrest

14 The following provisions from the CPC shall be consulted for arrest:

Chapter 9 Search, Arrest and Pre-trial Detention [CPC][173]
s. 169[174] **Alert for arrest** [See RIS for legal text]

Arrest
s. 170 CPC[175] **Admissibility**
(1) The arrest of a person suspected of committing a criminal offence is admissible,
1. if he or she is entered in the act or immediately thereafter either credibly accused of committing the offence or is entered with objects indicating his or her involvement in the offence,
2. if she is a fugitive or is in hiding or if, on the basis of certain facts, there is a danger that she will flee or go into hiding,
3. if he or she has attempted to influence witnesses, experts or co-accused persons, to remove traces of the offence or otherwise to impede the investigation of the truth, or if there is a danger on the basis of certain facts that he or she will attempt to do so,
4. if the person is suspected of committing an offence punishable by more than six months' imprisonment and there is reason to believe that he or she will commit such an offence directed against the same legal interest, or that he or she will carry out an attempted or threatened offence (s. 74 para. 1 (5) CC).
(2) If the offence in question is a crime for which according to the law a custodial sentence of at least ten years is to be imposed, the arrest must be ordered, unless it is to be

[173] 9. Hauptstück Fahndung, Festnahme und Untersuchungshaft
[174] Due to s. 105 para. 1 CPC the Prosercutor is obliged to ascertain if the "Festnahme" (arrest) is still allowed → **s. 169 StPO Ausschreibung zur Festnahme**.
[175] 2. Abschnitt Festnahme Zulässigkeit
s. 170 StPO
(1) Die Festnahme einer Person, die der Begehung einer strafbaren Handlung verdächtig ist, ist zulässig,
1. wenn sie auf frischer Tat betreten oder unmittelbar danach entweder glaubwürdig der Tatbegehung beschuldigt oder mit Gegenständen betreten wird, die auf ihre Beteiligung an der Tat hinweisen,
2. wenn sie flüchtig ist oder sich verborgen hält oder, wenn auf Grund bestimmter Tatsachen die Gefahr besteht, sie werde flüchten oder sich verborgen halten,
3. wenn sie Zeugen, Sachverständige oder Mitbeschuldigte zu beeinflussen, Spuren der Tat zu beseitigen oder sonst die Ermittlung der Wahrheit zu erschweren versucht hat oder auf Grund bestimmter Tatsachen die Gefahr besteht, sie werde dies versuchen,
4. wenn die Person einer mit mehr als sechs Monaten Freiheitsstrafe bedrohten Tat verdächtig und auf Grund bestimmter Tatsachen anzunehmen ist, sie werde eine eben solche, gegen dasselbe Rechtsgut gerichtete Tat begehen, oder die ihr angelastete versuchte oder angedrohte Tat (s. 74 Abs. 1 Z 5 StGB) ausführen.
(2) Wenn es sich um ein Verbrechen handelt, bei dem nach dem Gesetz auf mindestens zehnjährige Freiheitsstrafe zu erkennen ist, muss die Festnahme angeordnet werden, es sei denn, dass auf Grund bestimmter Tatsachen anzunehmen ist, das Vorliegen aller im Abs. 1 Z 2 bis 4 angeführten Haftgründe sei auszuschließen.
(3) Festnahme und Anhaltung sind nicht zulässig, soweit sie zur Bedeutung der Sache außer Verhältnis stehen (s. 5).

assumed on the basis of certain facts that the existence of all grounds for arrest listed in para. 1 lines 2 to 4 is to be excluded.
(3) Arrest and detention are not permissible if they are disproportionate to the importance of the case (s. 5).
For the procedure and the national provisions of performing an arrest on Austrian territory, *see below* → Art. 33.

Arrest Order
s. 171 CPC[176]
(1) The arrest must be ordered by the public prosecutor on the basis of a court authorisation and carried out by the criminal police.
(2) The criminal police are entitled to arrest the accused on their own initiative
1. in the cases of section 170, paragraph 1, item 1 and
2. in the cases of section 170, paragraph 1, items 2 to 4, if an order from the public prosecutor cannot be obtained in time due to imminent danger.
(3) In the case of paragraph 1, the accused must be served with the order of the public prosecutor and its court authorisation immediately or within twenty-four hours of his

[176] **s. 171 StPO Anordnung**
(1) Die Festnahme ist durch die Staatsanwaltschaft auf Grund einer gerichtlichen Bewilligung anzuordnen und von der Kriminalpolizei durchzuführen.
(2) Die Kriminalpolizei ist berechtigt, den Beschuldigten von sich aus festzunehmen
1. in den Fällen des s. 170 Abs. 1 Z 1 und
2. in den Fällen des s. 170 Abs. 1 Z 2 bis 4, wenn wegen Gefahr im Verzug eine Anordnung der Staatsanwaltschaft nicht rechtzeitig eingeholt werden kann.
(3) Im Fall des Abs. 1 ist dem Beschuldigten sogleich oder innerhalb von vierundzwanzig Stunden nach seiner Festnahme die Anordnung der Staatsanwaltschaft und deren gerichtliche Bewilligung zuzustellen; im Falle des Abs. 2 eine schriftliche Begründung der Kriminalpolizei über Tatverdacht und Haftgrund.
(4) Dem Beschuldigten ist sogleich oder unmittelbar nach seiner Festnahme schriftlich in einer für ihn verständlichen Art und Weise sowie in einer Sprache, die er versteht, Rechtsbelehrung (s. 50) zu erteilen, die ihn darüber hinaus zu informieren hat, dass er
1. soweit er nicht freizulassen ist (s. 172 Abs. 2), ohne unnötigen Aufschub in die Justizanstalt eingeliefert und dem Gericht zur Entscheidung über die Haft vorgeführt werden wird (ss. 172 Abs. 1 und 3 und 174 Abs. 1), sowie
2. berechtigt ist,
a. einen Angehörigen oder eine andere Vertrauensperson und einen Verteidiger unverzüglich von seiner Festnahme zu verständigen oder verständigen zu lassen (Art. 4 Abs. 7 BVG über den Schutz der persönlichen Freiheit),wobei ihm auf Verlangen die Kontaktaufnahme mit einem „Verteidiger in Bereitschaft“ (s. 59 Abs. 4) zu ermöglichen ist, dessen Kosten er unter den Voraussetzungen des s. 59 Abs. 5 nicht zu tragen hat,
b. Beschwerde gegen die gerichtliche Bewilligung der Festnahme zu erheben und im Übrigen jederzeit seine Freilassung zu beantragen,
c. seine konsularische Vertretung unverzüglich verständigen zu lassen (Art. 36 des Wiener Übereinkommens über konsularische Beziehungen, BGBl. Nr. 318/1969),
d. Zugang zu ärztlicher Betreuung zu erhalten (ss. 66 bis 74 StVG).
Ist die schriftliche Belehrung in einer Sprache, die der Beschuldigten versteht, nicht verfügbar, so ist sie zunächst mündlich zu erteilen (s. 56 Abs. 2) und sodann ohne unnötigen Aufschub nachzureichen. Der Umstand der erteilten Belehrung ist in jedem Fall schriftlich festzuhalten (ss. 95 und 96).

arrest; in the case of paragraph 2, a written statement from the criminal police on the suspicion of the crime and the reason for arrest.
(4) The accused must be given legal advice (see 50) in writing immediately or immediately after his arrest in a manner that he can understand and in a language that he understands, which must also inform him that
1. if he is not to be released (see 172 para. 2), he will be taken to the prison without unnecessary delay and brought before the court for a decision on his detention (see 172 paras. 1 and 3 and 174 para. 1), and
2. is entitled
a. to inform a relative or another person of trust and a defence counsel immediately of his arrest or to have them informed (Article 4 para. 7 of the Federal Constitutional Law on the protection of personal freedom), whereby he must be given the opportunity to contact a "defence counsel on standby" (see 59 para. 4) upon request, whose costs he does not have to bear under the conditions of section 59 para. 5,
b. To lodge an appeal against the court's authorisation for arrest and to apply for his release at any time,
c. To have his consular representative notified immediately (Article 36 of the Vienna Convention on Consular Relations, Federal Law Gazette No. 318/1969),
d. To have access to medical care (see pp. 66 to 74 of the Road Traffic Act).
If the written instructions are not available in a language that the accused understands, they must first be given orally (see 56 paragraph 2) and then provided without unnecessary delay. The fact that the instructions were given must be recorded in writing in all cases (see pp. 95 and 96).

s. 172 CPC[177] **Execution**

(1) The criminal police **must immediately notify the public prosecutor's office of the execution of an arrest order** and the public prosecutor must immediately notify the court. The accused must be brought to the prison of the competent court without undue delay, but no later than 48 hours after arrest. If this would only be possible with disproportionate effort, particularly because of the distance from the place of arrest, or if it would not be feasible because of the accused's illness or injury, it is permissible to bring him to the prison of a court with no jurisdiction or to transfer him to a hospital. In these cases, the court can question the accused using technical equipment for audio and video transmission and announce the decision to remand him in custody in the same way (see 174).

(2) If the criminal police have arrested the accused on their own initiative, they must question him immediately on the matter, the suspicion of the offence and the reason for detention. They must release him as soon as it becomes apparent that there is no reason for further detention. If the purpose of the further detention can be achieved by milder means according to s. 173 para. 5 items 1 to 7, the criminal police must, on the order of

[177] **s. 172 StPO**

(1) Vom Vollzug einer Anordnung auf Festnahme hat die Kriminalpolizei die Staatsanwaltschaft und diese das Gericht unverzüglich zu verständigen. Der Beschuldigte ist ohne unnötigen Aufschub, längstens aber binnen 48 Stunden ab Festnahme in die Justizanstalt des zuständigen Gerichts einzuliefern. Wenn dies, insbesondere wegen der Entfernung des Ortes der Festnahme nur mit unverhältnismäßigen Aufwand möglich oder wegen Erkrankung oder Verletzung des Beschuldigten nicht tunlich wäre, ist es zulässig, ihn der Justizanstalt eines unzuständigen Gerichts einzuliefern oder einer Krankenanstalt zu überstellen. In diesen Fällen kann das Gericht den Beschuldigten unter Verwendung technischer Einrichtungen zur Wort- und Bildübertragung vernehmen und ihm den Beschluss über die Untersuchungshaft auf gleiche Weise verkünden (s. 174).

(2) Hat die Kriminalpolizei den Beschuldigten von sich aus festgenommen, so hat sie ihn unverzüglich zur Sache, zum Tatverdacht und zum Haftgrund zu vernehmen. Sie hat ihn freizulassen, sobald sich ergibt, dass kein Grund zur weiteren Anhaltung vorhanden ist. Kann der Zweck der weiteren Anhaltung durch gelindere Mittel nach s. 173 Abs. 5 Z 1 bis 7 erreicht werden, so hat die Kriminalpolizei dem Beschuldigten auf Anordnung der Staatsanwaltschaft unverzüglich die erforderlichen Weisungen zu erteilen, die Gelöbnisse von ihm entgegenzunehmen oder ihm die in s. 173 Abs. 5 Z 3 und 6 erwähnten Schlüssel und Dokumente abzunehmen oder die aufgetragene Sicherheitsleistung nach s. 172a einzuheben und ihn freizulassen. Die Ergebnisse der Ermittlungen samt den Protokollen über die erteilten Weisungen und die geleisteten Gelöbnisse sowie den abgenommenen Schlüsseln und Dokumenten sind der Staatsanwaltschaft binnen 48 Stunden nach der Festnahme zu übermitteln. Über die Aufrechterhaltung dieser gelinderen Mittel entscheidet das Gericht.

(3) Ist der Beschuldigte nicht nach Abs. 2 freizulassen, so hat ihn die Kriminalpolizei ohne unnötigen Aufschub, spätestens aber binnen 48 Stunden nach der Festnahme, in die Justizanstalt des zuständigen Gerichts einzuliefern oder – im Fall seiner Erkrankung (Abs. 1) – einer Krankenanstalt zu überstellen. Sie hat jedoch vor der Einlieferung rechtzeitig die Staatsanwaltschaft zu verständigen. Erklärt diese, keinen Antrag auf Verhängung der Untersuchungshaft zu stellen, so hat die Kriminalpolizei den Beschuldigten sogleich freizulassen.

(4) Soweit das Opfer dies beantragt hat, ist es von einer Freilassung des Beschuldigten nach dieser Bestimmung unter Angabe der hiefür maßgeblichen Gründe und der dem Beschuldigten auferlegten gelinderen Mittel sogleich zu verständigen. Opfer nach s. 65 Abs. 1 Z 1 lit. a und besonders schutzbedürftige Opfer (s. 66a) sind jedoch unverzüglich von Amts wegen zu verständigen. Diese Verständigung obliegt der Staatsanwaltschaft, wenn sie nach Einlieferung in die Justizanstalt erklärt, keinen Antrag auf Verhängung der Untersuchungshaft zu stellen, im Übrigen jedoch der Kriminalpolizei.

the public prosecutor, immediately give the accused the necessary instructions, accept the vows from him or take away the keys and documents mentioned in s. 173 para. 5 items 3 and 6 or collect the security deposit required according to s. 172a and release him. The results of the investigations, together with the records of the instructions given and the vows taken as well as the keys and documents taken, must be sent to the public prosecutor within 48 hours of the arrest. The court decides whether these milder means should be maintained. (3) If the accused cannot be released in accordance with paragraph 2, the criminal police must, without undue delay and no later than 48 hours after arrest, take him to the prison of the competent court or – in the case of his illness (paragraph 1) – transfer him to a hospital. However, the public prosecutor must inform the public prosecutor in good time before the arrest. If the public prosecutor declares that he will not make an application for pre-trial detention, the criminal police must release the accused immediately.
(4) If the victim has applied for this, he must be informed immediately of the release of the accused in accordance with this provision, stating the relevant reasons for this and the less severe measures imposed on the accused.

Act of Fiscal Offences (*Finanzstrafgesetz*) **15**

B. Arrest, presentation, provisional detention and pre-trial detention

s. 85[178]

(1) The financial criminal authority may order the arrest of a suspect of an intentional financial offence, with the exception of a financial regulatory offence, for the purpose of bringing the suspect before the court and placing him in custody:

a) if the suspect is caught red-handed or immediately after committing a financial offence with objects that originate from the financial offence or otherwise indicate his involvement in the financial offence;

b) if he is on the run or is hiding, or if, due to certain facts, there is a danger that he will flee or hide because of the severity of the punishment he is likely to face or for other reasons;

c) if he has attempted to influence other persons involved in the offence, fences, witnesses or experts, to remove traces of the offence or otherwise make it more difficult to ascertain the truth, or if, due to certain facts, there is a danger that he will attempt to do so; or

---

[178] **B. Festnahme, Vorführung, vorläufige Verwahrung und Untersuchungshaft**
s. 85 StPO
(1) Die Finanzstrafbehörde kann zum Zweck der Vorführung und vorläufigen Verwahrung die Festnahme des eines vorsätzlichen Finanzvergehens, mit Ausnahme einer Finanzordnungswidrigkeit, Verdächtigen anordnen:
a) wenn der Verdächtige auf frischer Tat betreten oder unmittelbar nach Begehung eines Finanzvergehens mit Gegenständen betreten wird, die vom Finanzvergehen her-rühren oder sonst auf seine Beteiligung an dem Finanzvergehen hinweisen;
b) wenn er flüchtig ist oder sich verborgen hält oder wenn auf Grund bestimmter Tat-sachen die Gefahr besteht, er werde wegen der Größe der ihm mutmaßlich bevorste-henden Strafe oder aus anderen Gründen flüchten oder sich verborgen halten;
c) wenn er andere an der Tat Beteiligte, Hehler, Zeugen oder Sachverständige zu be-einflussen, die Spuren der Tat zu beseitigen oder sonst die Ermittlung der Wahrheit zu erschweren versucht hat oder wenn auf Grund bestimmter Tatsachen die Gefahr besteht, er werde dies versuchen; oder
d) wenn auf Grund bestimmter Tatsachen anzunehmen ist, er werde das ihm angelas-tete versuchte Finanzvergehen ausführen oder in unmittelbarer Folge ein weiteres gleichartiges Finanzvergehen begehen.
(2) Die Anordnung der Festnahme bedarf eines Bescheides des Vorsitzenden des Spruchsenates, dem gemäß s. 58 Abs. 2 unter den dort vorgesehenen Voraussetzun-gen die Durchführung der mündlichen Verhandlung und die Fällung des Erkenntnis-ses obliegen würde. Auf Grund dieser Anordnung sind die Organe der Finanzstrafbe-hörden, des Zollamtes Österreich und des öffentlichen Sicherheitsdienstes zur Fest-nahme der verdächtigen Personen befugt. Der Bescheid muß sogleich bei der Fest-nahme oder doch innerhalb der nächsten 24 Stunden dem Festgenommenen zugestellt werden.
(3) Ausnahmsweise kann die Festnahme durch die im Abs. 2 genannten Organe auch ohne schriftliche Anordnung vorgenommen werden
a) in den Fällen des Abs. 1 lit. a sowie
b) in den Fällen des Abs. 1 lit. b bis d, wenn die Einholung der schriftlichen Anord-nung wegen Gefahr im Verzug nicht tunlich ist.
Dem Festgenommenen sind die Gründe für die Festnahme und für die Annahme von Gefahr im Verzug mündlich bekanntzugeben.

d) if, based on certain facts, it can be assumed that he will carry out the attempted financial offence he is accused of or will commit another similar financial offence immediately afterwards.
(2) The order for arrest requires a decision from the chairman of the tribunal, who would be responsible for conducting the oral hearing and making the decision under the conditions provided for therein in accordance with section 58 paragraph 2. Based on this order, the bodies of the financial criminal authorities, the Austrian customs office and the public security service are authorised to arrest the suspected persons. The decision must be served on the arrested person immediately upon arrest or at least within the next 24 hours.
(3) In exceptional cases, the bodies mentioned in paragraph 2 may also carry out the arrest without a written order
a) in the cases of paragraph 1 letter a and
b) in the cases of paragraph 1 letters b to d, if obtaining the written order is not feasible due to imminent danger.
The arrested person must be informed verbally of the reasons for the arrest and for the assumption of imminent danger.
(3a)[179] The accused must be informed immediately or immediately after his arrest in writing in a language and manner that he understands about his rights (see s. 57 paragraph 3 and 85 paragraphs 4 and 6) and that he is entitled to lodge an appeal against the

[179] (3a) Der Beschuldigte ist sogleich oder unmittelbar nach seiner Festnahme schriftlich in einer für ihn verständlichen Sprache und Art über seine Rechte (ss. 57 Abs. 3 und 85 Abs. 4 und 6) und darüber zu informieren, dass er berechtigt ist, Beschwerde ge-gen die Anordnung der Festnahme zu erheben und jederzeit seine Freilassung zu beantragen und Zugang zu ärztlicher Betreuung zu erhalten (ss. 66 bis 74 StVG). Ist die schriftliche Belehrung in einer Sprache, die der Beschuldigte versteht, nicht verfüg-bar, so ist er mündlich unter Beziehung eines Dolmetschers zu belehren und ihm die schriftliche Übersetzung nachzureichen. Über die Erteilung der Belehrung ist ein Ak-tenvermerk aufzunehmen.
(4) Jeder Festgenommene ist unverzüglich der zuständigen Finanzstrafbehörde vor-zuführen und von dieser sofort, spätestens aber binnen 24 Stunden nach der Überga-be, zur Sache und zu den Voraussetzungen der Verwahrung zu vernehmen. Nimmt der Festgenommene sein Recht auf Beiziehung eines Verteidigers in Anspruch, so ist die Vernehmung bis zum Eintreffen des Verteidigers aufzuschieben, es sei denn, dass damit eine unangemessene Verlängerung der Anhaltung verbunden wäre. Ergibt sich, daß kein Grund zu seiner weiteren Verwahrung vorhanden ist, oder ist der Zweck der Verwahrung durch die Anwendung eines oder mehrerer gelinderer Mittel (s. 88 Abs. 1) oder durch eine Sicherheitsleistung (s. 88 Abs. 2) erreicht, so ist er sogleich freizu-lassen; sonst aber hat die Finanzstrafbehörde spätestens vor Ablauf von 48 Stunden nach der Festnahme zu veranlassen, daß die Untersuchungshaft (s. 86) verhängt wird.
(5) Bei der Festnahme, Vorführung und vorläufigen Verwahrung ist mit möglichster Schonung der Person und der Ehre des Festgenommenen vorzugehen.
(6) Dem Festgenommenen ist ohne unnötigen Aufschub zu gestatten, eine von ihm namhaft gemachte Person von der Festnahme zu verständigen. Bestehen gegen eine Verständigung durch den Festgenommenen selbst Bedenken, so hat die Finanzstraf-behörde die Verständigung vorzunehmen. Handelt es sich bei dem Festgenommenen um

arrest order and to apply for his release at any time and to have access to medical care (see s. 66 to 74 StVG). If the written instructions are not available in a language that the accused understands, he must be given oral instructions using an interpreter and the written translation must be provided to him later. A note must be made in the file about the issuing of the instructions.
(4) Every person arrested must be brought before the competent financial criminal authority without delay and questioned by them immediately, but no later than 24 hours after being handed over, on the matter and the conditions for detention. If the arrested person exercises his right to have a defence counsel present, the questioning must be postponed until the defence counsel arrives, unless this would involve an unreasonable extension of the detention. If it turns out that there is no reason for his continued detention, or if the purpose of detention has been achieved by the use of one or more milder means (see Section 88, paragraph 1) or by providing security (see Section 88, paragraph 2), he must be released immediately; otherwise, the financial criminal authority must arrange for pre-trial detention (see 86) to be imposed no later than 48 hours after the arrest.
(5) The person arrested, brought before the court and temporarily detained must be as person-friendly and honour-friendly as possible.
(6) The arrested person must be allowed to inform a person named by him of the arrest without unnecessary delay. If there are reservations about the arrested person himself informing the person, the financial criminal authority must inform the person. If the arrested person is a foreigner, he has the right to inform his consular or diplomatic representative of the arrest and to contact them. The arrested person must also be allowed to contact a person who is authorized as a defence counsel in accordance with section 77 paragraph 1 and to authorize them. The legal representative or a relative must be informed of the arrest of a young person without undue delay, unless the young person objects for a valid reason. (Note: Paragraph 7 repealed by Federal Law Gazette I No. 14/2013).

einen Ausländer, hat er das Recht seine konsularische oder diplomatische Vertre-tung von der Festnahme unterrichten zu lassen und mit dieser Kontakt aufzunehmen. Dem Festgenommenen ist weiters zu gestatten, mit einer Person, die gemäß s. 77 Abs. 1 als Verteidiger zugelassen ist, Kontakt aufzunehmen und diese zu bevollmächtigen. Von der Festnahme eines Jugendlichen ist der gesetzliche Vertreter oder ein Angehö-riger ohne unnötigen Aufschub zu verständigen, es sei denn, dass der Jugendliche dem aus einem triftigen Grund widerspricht. (Anm.: Abs. 7 aufgehoben durch BGBl. I Nr. 14/2013).

bb. Detention

16 **s. 85 Act of Fiscal Offences**
See above → Article 27 Right of evocation, Urgent Measures of National Authorities for Securing an Investigation and Prosecution, Arrest.

cc. Search

17 ss. 117, 119 to 122 Search of places and objects as well as persons

18 E.g.: **s. 120 CPC**[180]

(1) Searches of places and objects under s. 117(2) (b) and of persons under s. 117(3) (b) shall be ordered by the public prosecutor on the basis of a court permission; ***in case of imminent danger, however, the criminal investigation department shall be entitled to conduct such searches provisionally without an order and permission***. The ***same applies in the cases of s. 170, subpara. 1, line 1 for the search of persons according to s. 117, line 3, letter b***. However, the victim may in no case be forced to be searched against his will (ss. 119 2 line 3 and 121 subpara. 1 last sentence).

(2) Searches under s. 117(2) (a) and s. 117(3) (a) may be carried out by the criminal investigation department ***on its own initiative***.

dd. Seizure

19 For the relevant sections see → ss. 110 to 114 seizure s. 115 confiscation, s. 135 CPC.

c) Competent National Authorities in paras. 3–7 of Art. 27

20 Art. 27 of the EPPO Regulation relates to the situation that a national authority has already due to its own competence derived from national law and without having any prior contact to the EPPO and its organs initiated an investigation while the EPPO realizes it could be competent for the same conduct, too. If the EPPO now decides to exercise its evocation right according to Art. 27 EPPO Regulation it needs to inform the national authorities in the Member States.

[180] **s. 120 StPO**
(1) Durchsuchungen von Orten und Gegenständen nach s. 117 Z 2 lit. b und von Personen nach s. 117 Z 3 lit. b sind von der Staatsanwaltschaft auf Grund einer gerichtlichen Bewilligung anzuordnen; bei Gefahr im Verzug ist die Kriminalpolizei allerdings berechtigt, diese Durchsuchungen vorläufig ohne Anordnung und Bewilligung vorzunehmen. Gleiches gilt in den Fällen des s. 170 Abs. 1 Z 1 für die Durchsuchung von Personen nach s. 117 Z 3 lit. b. Das Opfer darf jedoch in keinem Fall dazu gezwungen werden, sich gegen seinen Willen durchsuchen zu lassen (ss. 119 Abs. 2 Z 3 und 121 Abs. 1 letzter Satz).
(2) Durchsuchungen nach s. 117 Z 2 lit. a und nach s. 117 Z 3 lit. a kann die Kriminalpolizei von sich aus durchführen.

"Competent national authorities"	National prosecutor/financial authority/customs authority (for all see → A.II).

d) Provisions regarding the finalisation of the national investigation, para. 7

The following national provisions are of importance to para. 7 of Art. 27 of the EPPO Regulation: **21**

Finalisation of investigation	**Indictment**
ss. 4, 210–215 CPC	ss. 4, 210–215 CPC s. 211 CPC stipulates the contents of the indictment in Austria.

3. Article 28 Conducting the investigation

a) Undertake the Investigative Measures Themselves and Other Measures Due to para. 1 of Art. 28 163
b) Assignment of Investigative Measures for "those National Authorities" and Providing Surety for the Adherence to the Instructions 164
c) Ensuring Compliance with National Law 172
aa. Via the General Investigation Provisions 172
bb. Via National Administrative Decrees/Regulations Under Criminal Procedural Law (Nationale Strafprozessrechtliche Verwaltungsvorschriften) 174
(1) Special Austrian Provisions 174
(2) Specific Decrees .. 176
d) Urgent Measures Under para. 2 of Art. 28 177
e) Art. 28 para. 3 and 4 Adoption in National Law 179

1. The European Delegated Prosecutor handling a case may, in accordance with this Regulation **and with national law**, either undertake the investigation measures and other measures on his/her own or **instruct the competent authorities in his/her Member State**. Those authorities shall, **in accordance with national law**, ensure that all instructions are followed and undertake the measures assigned to them. The handling European Delegated Prosecutor shall report through the case management system to the competent European Prosecutor and to the Permanent Chamber any significant developments in the case, in accordance with the rules laid down in the internal rules of procedure of the EPPO.
2. At any time during the investigations conducted by the EPPO, the competent national authorities shall take urgent measures **in accordance with national law** necessary to ensure effective investigations even where not specifically acting under an instruction given by the handling European Delegated Prosecutor. The national authorities shall without undue delay inform the handling European Delegated Prosecutor of the urgent measures they have taken.
3. The competent Permanent Chamber may, on proposal of the supervising European Prosecutor decide to reallocate a case to another European Delegated Prosecutor in the same Member State when the handling European Delegated Prosecutor:
(a) cannot perform the investigation or prosecution; or
(b) fails to follow the instructions of the competent Permanent Chamber or the European Prosecutor.

4. In exceptional cases, after having obtained the approval of the competent Permanent Chamber, the supervising European Prosecutor may take a reasoned decision to conduct the investigation personally, either by undertaking personally the investigation measures and other measures or by instructing the competent authorities in his/her Member State, where this appears to be indispensable in the interest of the efficiency to the investigation or prosecution by reasons of one or more of the following criteria:
(a) the seriousness of the offence, in particular in view of its possible repercussions at Union level;
(b) when the investigation concerns officials or other servants of the Union or members of the institutions of the Union;
(c) in the event of failure of the reallocation mechanism provided for in paragraph 3.
In such exceptional circumstances Member States shall ensure that the **European Prosecutor is entitled to order or request investigative measures** and other measures and that he/she has all the powers, responsibilities and obligations of a European Delegated Prosecutor **in accordance with this Regulation and national law**.
The **competent national authorities** and the European Delegated Prosecutors concerned by the case shall be informed without undue delay of the decision taken under this paragraph.

a) Undertake the Investigative Measures Themselves and Other Measures Due to para. 1 of Art. 28

The process of investigations in Austria in the investigation phase (*Ermittlungsverfahren*) is contingent on the general sections in the Austrian CPC, e.g. ss. 91 et seq. CPC. The EDP must obey the rules that apply in the Austrian national investigation phase. The investigation measures, which are existent under national law are listed below in the part of Art. 30 "Investigation measures and other measures". Amtshilfe (cooperation with national prosecution offices[181]) might be possible under s. 12 EuStAG (see above → special law for the EPPO Adoption in Austria).[182] **1**

These investigative measures include house searches, seizures, freezing of assets, computer and digital media searches. **2**

[181] The wording should be observed. It says public offices and authorities and not "prosecution offices". However, public prosecutor's offices are included, as explained below, but administrative assistance is not limited to them.
[182] See Einführungserlass vom 29. Oktober 2021 zum Strafrechtlichen EU-Anpassungsgesetz 2021, p. 9.

3 *Sources and national sections 3: Overview for Austria – Art. 28 EPPO Regulation*

Molecular genetic examination	s. 124 CPC *(see below for provisions)*
Identification	ss. 117, 118 *(see below for provisions)*
Seizure	ss. 109, 110–115l, 134, 135 CPC *(see below for provisions)*
Freezing of assets	ss. 109, 110-bis 115l (Beschlagnahme von Datenträgern CPC, *see below for provisions)*
Obtainment of banking account data and traffic data	ss. 109, 116 CPC *(see below for provisions)*
Observations	ss. 129, 130 CPC *(see below for provisions)*
Undercover agent, fictitious business	ss. 131, 132 CPC *(see below for provisions)*
Interception of electronic communications	ss. 134, 135 CPC, 10a Public Prosecutor's Act *(see below for provisions)*
Optical and acoustic surveillance of persons	s. 136 CPC *(see below for provisions)*
Automation-supported data reconciliation	ss. 141, 142 CPC

Source: The authors.

b) Assignment of Investigative Measures for "those National Authorities" and Providing Surety for the Adherence to the Instructions

4 The Austrian Legislator has *expressis verbis* confirmed that these competent national authorities are

5
- Criminal, investigative police departments (*Kriminalpolizei*)[183] = 🚓🐎💣
- Financial prosecution authorities (*Finanzstrafbehörden*) = 💰🆔🚓

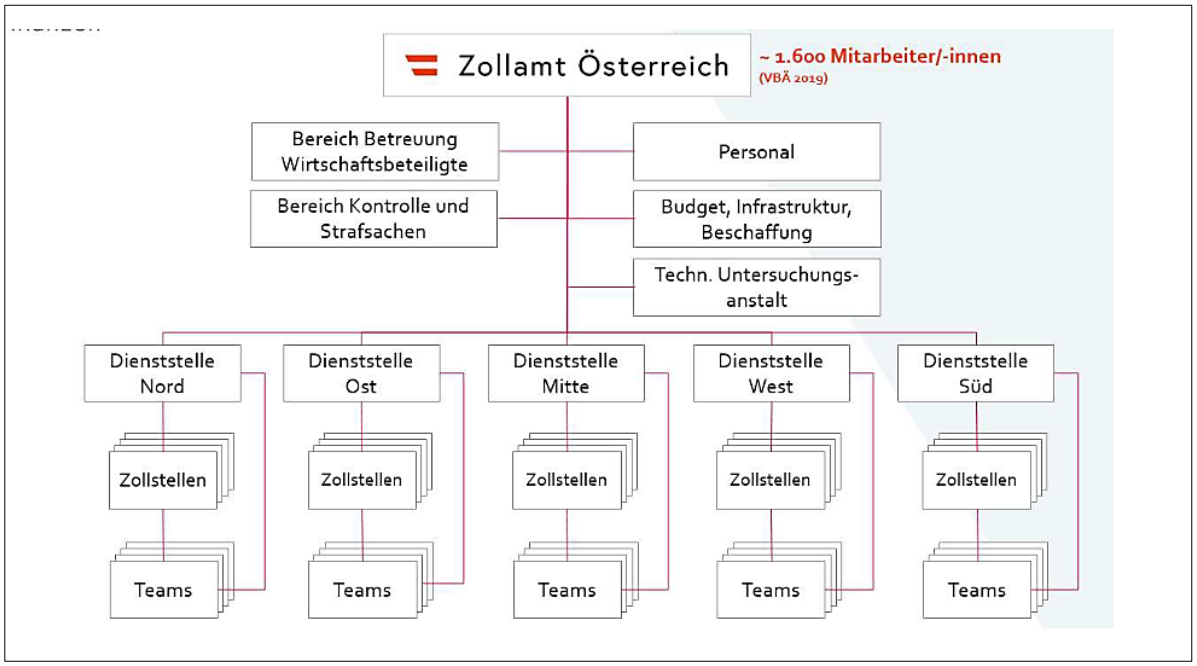
6 The **competence** in this area **depends on the area of the suspected fraud**: Is there a suspicion for VAT fraud, customs duties fraud, subsidy fraud in relation to a Payment Agency of the Austrian Ministry of Economy, etc.?

7 The customs area (including the investigation of financial criminal offences) has been renewed in 2020. Therefore the Central Customs Office of Austria is now competent for certain frauds in the area of the Customs Administration. These authorities need to report conduct to the EPPO or OLAF and they may be investigating on behalf of the EPPO by

[183] **s. 98 para. 1:** "(1) The criminal investigation department and the public prosecutor's office shall, as far as possible, conduct the investigation proceedings in accordance with this Act by mutual agreement. If such agreement cannot be reached, ***the public prosecutor's office shall issue the necessary orders***, which shall be obeyed by the criminal investigation department (s. 99 para. 1)."
s. 99 para. 1: "s. 99: (1) The criminal investigation department shall investigate ex officio or on the basis of a report; ***it shall comply with orders of the public prosecutor's office and the court*** (s. 105 para. 2)."

virtue of Art. 28 EPPO Regulation. The Central Customs Office has the following structure:

Figure 1: Central Customs Office of Austria as a Financial Criminal Authority (Finanzstrafbehörde)



The Central Customs Offence has a special office for criminal matters such as administrative offences in the area of customs duties as well as financial criminal conduct. This authority is at least in national cases the so-called *Finanzstrafbehörde*, which can be translated with Financial Criminal Authority – but be aware that the financial criminal authority is either the Office for Combating Fraud or the Austrian Customs Office; depending on the offence. The Office called area of control and criminal financial matters (*Bereich Kontrolle und Strafsachen*) is competent to investigate in the area of travel, mobile controls, operative customs controls. It therefore hosts the criminal customs police and is competent to secure the debt, which is filled by collecting the sums from the duties (*Reiseverkehr und mobile Kontrollen/operative Zollkontrolle*, BPZ (*Betriebsprüfung Zoll*), *Zollfahndung, Strafsachen und Abgabensicherung*). The Legislator stated that **8**

> "[i]n this context, however, only the criminal police or the financial prosecution authorities are competent authorities, not national public prosecution offices. National public prosecutor's offices may, however, be requested for assistance in individual cases within the framework of administrative assistance (see s. 12 EUStA-DG), in particular if, for example, house searches are to be carried out at several

locations in the federal territory, for which the presence of the public prosecutor's office appears to be necessary."[184]

9 ***General provisions***
s. 103 CPC[185] Investigations
(1) Unless this Act provides otherwise in detail, ***it shall be the responsibility of the criminal investigation department to carry out the orders of the public prosecutor's office***. The public prosecutor's office may participate in all investigations of the criminal investigation department and ***may issue individual orders*** to the head of the criminal investigation department if this is expedient for legal or factual reasons, in particular because of the importance of the investigation for the decision on the continuation of the proceedings.
(2) The public prosecutor's office may also conduct investigations itself (s. 91(2)) or have them conducted by an expert.

[184] See 808 der Beilagen XXVII. GP – Regierungsvorlage – Erläuterungen, p. 6 "Zuständige Behörden sind in diesem Zusammenhang allerdings nur Kriminalpolizei oder Finanzstrafbehörden, nicht jedoch nationale Staatsanwaltschaften. Nationale Staatsanwaltschaften können aber im Rahmen der Amtshilfe (vgl. s. 12 EUStA-DG) um Unterstützung im Einzelfall ersucht werden insbesondere, wenn z.B. Hausdurchsuchungen an mehreren Orten im Bundesgebiet durchzuführen wären, bei denen die Anwesenheit der Staatsanwaltschaft erforderlich erscheint."

[185] **Ermittlungen**
s. 103 StPO
(1) Soweit dieses Gesetz im Einzelnen nichts anderes bestimmt, obliegt es der Kriminalpolizei, die Anordnungen der Staatsanwaltschaft durchzuführen. Die Staatsanwaltschaft kann sich an allen Ermittlungen der Kriminalpolizei beteiligen und dem Leiter der kriminalpolizeilichen Amtshandlung einzelne Aufträge erteilen, soweit dies aus rechtlichen oder tatsächlichen Gründen, insbesondere wegen der Bedeutung der Ermittlungen für die Entscheidung über die Fortsetzung des Verfahrens, zweckmäßig ist.
(2) Die Staatsanwaltschaft kann auch selbst Ermittlungen (s. 91 Abs. 2) durchführen oder durch einen Sachverständigen durchführen lassen.

The next pages enumerate general provisions from the Act of Fiscal Offences, which are of relevance for the interpretation of Art. 28: **10**

General provisions

s. 79 Act of Fiscal Offences[186]

(1) The financial penal authority shall allow the accused and the accessory parties to inspect and take copies of the files or parts of files at any stage of the proceedings and also after the conclusion thereof, the knowledge of which is necessary for the assertion or defence of their interests under financial penal law or tax law or for the fulfilment of such obligations; it may also provide them with copies (photocopies) instead. If accused persons or persons involved in ancillary proceedings are blind or severely visually impaired and are not represented by defence counsel or authorised representatives, the financial penal authority shall, upon request, bring the contents of the files or parts of files to their attention by reading them out or in any other suitable manner in accordance with the available technical possibilities.

(2) Exempted from the inspection of files are minutes of consultations, official lectures, drafts of execution and other documents (notices of other authorities, notifications, reports and the like), the inspection of which would cause damage to the legitimate interests of third persons.

(3) In the investigation procedure, documents may be provisionally excluded from inspection if special circumstances give rise to fears that immediate inspection could impede the investigation; inspection shall, however, be carried out before the investigation procedure is concluded.

(4) A separate appeal shall not be admissible against the refusal of inspection of the files.

[...]

[186] **s. 79 Finanzstrafgesetz**

(1) Die Finanzstrafbehörde hat dem Beschuldigten und den Nebenbeteiligten in jeder Lage des Verfahrens und auch nach dessen Abschluß die Einsicht und Abschriftnahme der Akten oder Aktenteile zu gestatten, deren Kenntnis zur Geltendmachung oder Verteidigung ihrer finanzstrafrechtlichen oder abgabenrechtlichen Interessen oder zur Erfüllung solcher Pflichten erforderlich ist; sie kann ihnen statt dessen auch Abschriften (Ablichtungen) ausfolgen. Sind Beschuldigte oder Nebenbeteiligte blind oder hochgradig sehbehindert und nicht durch Verteidiger oder Bevollmächtigte vertreten, so hat ihnen die Finanzstrafbehörde auf Verlangen den Inhalt der Akten oder Aktenteile durch Verlesung oder nach Maßgabe der vorhandenen technischen Möglichkeiten in sonst geeigneter Weise zur Kenntnis zu bringen.

(2) Von der Akteneinsicht ausgenommen sind Beratungsprotokolle, Amtsvorträge, Erledigungsentwürfe und sonstige Schriftstücke (Mitteilungen anderer Behörden, Meldungen, Berichte und dergleichen), deren Einsichtnahme eine Schädigung berechtigter Interessen dritter Personen herbeiführen würde.

(3) Im Untersuchungsverfahren können Aktenstücke vorläufig von der Einsichtnahme ausgenommen werden, wenn besondere Umstände befürchten lassen, daß durch eine sofortige Kenntnisnahme die Untersuchung erschwert werden könnte; die Einsichtnahme ist jedoch noch vor Abschluß des Untersuchungsverfahrens zu gestatten.

(4) Gegen die Verweigerung der Akteneinsicht ist ein abgesondertes Rechtsmittel nicht zulässig.

s. 83 Act of Fiscal Offences[187]
(1) The initiation of criminal proceedings shall be recorded.
(2) The suspect shall be informed immediately of the initiation of criminal proceedings, stating the alleged offence as well as the relevant penalty provision. In the cases of s. s. 85 and 93, the notification may also be made on the occasion of the first interrogation by the financial penal authority.
(3) The initiation of criminal proceedings shall be deemed equivalent to the first hearing of a person as an accused by a department of the revenue administration other than the fiscal criminal authority.

[187] **s. 83 Finanzstrafgesetz**
(1) Die Einleitung des Strafverfahrens ist aktenkundig zu machen.
(2) Von der Einleitung des Strafverfahrens ist der Verdächtige unter Bekanntgabe der zur Last gelegten Tat sowie der in Betracht kommenden Strafbestimmung unverzüglich zu verständigen. In den Fällen der ss. 85 und 93 kann die Verständigung auch anläßlich der ersten Vernehmung durch die Finanzstrafbehörde erfolgen.
(3) Der Einleitung eines Strafverfahrens ist die erste Vernehmung einer Person als Beschuldigter durch eine andere Dienststelle der Finanzverwaltung als durch die Finanzstrafbehörde gleichzuhalten.

s. 84 Act of Fiscal Offences[188]

(1) Before the first interrogation, the accused shall be informed of the offence he is suspected of having committed; he shall be informed in terms of para. 2 and that he is entitled to comment on the matter or not to testify and to consult with a defence counsel beforehand, unless this contact can be restricted pursuant to s. 78 para. 3. The accused shall also be made aware that his statement may serve his defence but may also be used as evidence against him.

(2) The accused shall have the right to have a defence counsel present during questioning. The defence counsel may participate in the interrogation by addressing supplementary questions to the accused or by making statements after the interrogation has been concluded or after thematically related sections. During the interrogation, the accused may not confer with the defence counsel on the answering of individual questions. The involvement of a defence counsel may only be dispensed with if this appears to be absolutely necessary due to special circumstances in order to avert a considerable endangerment of the investigation or an impairment of evidence. In this case, the accused shall be informed of the reasons immediately or within 24 hours. An appeal to the Federal

[188] **s. 84 Finanzstrafgesetz**

(1) Dem Beschuldigten ist vor Beginn der ersten Vernehmung mitzuteilen, welcher Tat er verdächtig ist; er ist im Sinne des Abs. 2 und darüber zu informieren, dass er berechtigt sei, sich zur Sache zu äußern oder nicht auszusagen und sich zuvor mit einem Verteidiger zu beraten, soweit dieser Kontakt nicht gemäß s. 78 Abs. 3 beschränkt werden kann. Der Beschuldigte ist auch darauf aufmerksam zu machen, dass seine Aussage seiner Verteidigung dienen, aber auch als Beweis gegen ihn Verwendung finden könne.

(2) Der Beschuldigte hat das Recht, seiner Vernehmung einen Verteidiger beizuziehen. Der Verteidiger darf sich an der Vernehmung beteiligen, indem er nach deren Abschluss oder nach thematisch zusammenhängenden Abschnitten ergänzende Fragen an den Beschuldigten richtet oder Erklärungen abgibt. Während der Vernehmung darf sich der Beschuldigte nicht mit dem Verteidiger über die Beantwortung einzelner Fragen beraten. Von der Beiziehung eines Verteidigers darf nur abgesehen werden, soweit dies auf Grund besonderer Umstände unbedingt erforderlich erscheint, um eine erhebliche Gefährdung der Ermittlungen oder eine Beeinträchtigung von Beweismitteln abzuwenden. In diesem Fall ist dem Beschuldigten sogleich oder innerhalb von 24 Stunden eine Begründung bekanntzugeben. Gegen die Absehung von der Beiziehung eines Verteidigers ist eine Beschwerde an das Bundesfinanzgericht zulässig.

(3) Beschuldigte und Nebenbeteiligte sind bei Beginn ihrer ersten Vernehmung über Vor- und Zunamen, Tag und Ort der Geburt, Staatsbürgerschaft, Familienstand, Beschäftigung und Wohnort, die Beschuldigten überdies über Vermögens-, Einkommens- und Familienverhältnisse sowie über allfällige Vorstrafen wegen Finanzvergehen zu befragen. Sind die Angaben hierüber schon in den Akten enthalten, so sind sie zur Anerkennung oder Richtigstellung vorzuhalten.

(4) Beschuldigte und Nebenbeteiligte dürfen zur Beantwortung der an sie gestellten Fragen nicht gezwungen werden. Sie dürfen nicht durch Zwangsmittel, Drohungen, Versprechungen oder Vorspiegelungen zu Äußerungen genötigt oder bewogen werden. Die Stellung von Fragen, in welchen eine nicht zugestandene Tatsache als bereits zugestanden angenommen wird, ist nicht zulässig. Fragen, wodurch Umstände vorgehalten werden, die erst durch die Antwort festgestellt werden sollen, dürfen erst dann gestellt werden, wenn die Befragten nicht in anderer Weise zu einer Erklärung über dieselben geführt werden konnten; die Fragen sind in solchen Fällen wörtlich in die Niederschrift über die Vernehmung aufzunehmen. Beschuldigte und Nebenbeteiligte dürfen nicht durch Zwangsstrafen zur Herausgabe von Tatgegenständen und Beweismitteln verhalten werden.

(5) Der Vernehmung ist ein Dolmetscher gemäß s. 57 Abs. 4 beizuziehen, wenn der Beschuldigte oder ein Nebenbeteiligter der Verhandlungssprache nicht hinreichend kundig, gehörlos, hochgradig hörbehindert oder stumm ist.

Supreme Finance Court shall be admissible against the waiver of the appointment of a defence counsel.
(3) At the beginning of their first questioning, accused persons and persons involved in an accessory action shall be asked about their first name and surname, date and place of birth, citizenship, marital status, employment and place of residence; the accused persons shall also be asked about their assets, income and family situation as well as about any previous convictions for financial offences. If the information on these matters is already contained in the files, it shall be held for acknowledgement or correction.
(4) Accused persons and accessory persons may not be forced to answer the questions put to them. They may not be coerced or induced to make statements by means of coercion, threats, promises or pretences. It is not permissible to ask questions in which a fact that has not been admitted is assumed to have already been admitted. Questions in which circumstances are alleged that are only to be established by the answer may only be asked if the interviewees could not otherwise be led to a statement about them; in such cases, the questions shall be recorded verbatim in the transcript of the interrogation. Accused persons and persons involved in ancillary proceedings may not be compelled to surrender objects of crime and evidence by means of coercive penalties.
(5) The questioning shall be attended by an interpreter in accordance with s. 57(4) if the accused or an accessory does not have sufficient knowledge of the language of the proceedings, is deaf, severely hearing-impaired or mute.
[...]

5. visual inspection
s. 113 Act of Fiscal Offences[189]
(1) In order to clarify the matter, the financial penal authority may also conduct an inspection, if necessary, with the involvement of experts, and document it by means of audio or video recordings. The accused and the other parties involved shall be involved if this is expedient. In all other cases, they shall be informed in good time of the scheduling of an inspection with the indication that they are free to participate. A defender

[189] **s. 113 Finanzstrafgesetz**
(1) Zur Aufklärung der Sache kann die Finanzstrafbehörde auch einen Augenschein, nötigenfalls mit Beiziehung von Sachverständigen, vornehmen und mittels Ton- oder Bildaufnahme dokumentieren. Der Beschuldigte und die Nebenbeteiligten sind beizuziehen, wenn dies zweckdienlich ist. In allen übrigen Fällen sind sie von der Anberaumung eines Augenscheines rechtzeitig mit dem Hinweis zu verständigen, daß ihnen die Teilnahme freisteht. Ein bereits bestellter Verteidiger ist von der Vornahme des Augenscheines zu verständigen. Die Beteiligung am Augenschein kann ihm nicht versagt werden. Der Beschuldigte, der dem Augenschein nicht zugezogen wird und keinen Verteidiger bestellt hat, kann beantragen, daß dem Augenschein eine Person seines Vertrauens beigezogen wird.
(2) Die Finanzstrafbehörde hat darüber zu wachen, daß die Vornahme eines Augenscheines nicht zur Verletzung eines Kunst-, Geschäfts- oder Betriebsgeheimnisses mißbraucht werde.

who has already been appointed shall be informed of the inspection. He or she may not be refused participation in the inspection. The accused who is not present at the inspection and has not appointed a defence counsel may request that a person of his or her confidence be present at the inspection.
(2) The financial penal authority shall ensure that the inspection is not misused to violate an art, business or trade secret.

B. Conduct of evidence
s. 114 Act of Fiscal Offences[190]
(1) In financial criminal proceedings, all evidence shall be taken that the financial criminal authority deems necessary to investigate the truth. If necessary, an interpreter shall be involved in the taking of evidence.
(2) The accused and the accessory parties may request that certain evidence be taken and that subpoenaed witnesses be sworn. These requests shall be granted if this appears necessary in the interest of establishing the truth. If the financial penal authority finds that the request made is not to be granted, it shall announce the rejection together with the reasons and record it in the minutes. A separate appeal against the rejection shall not be admissible.
(3) The accused and the accessory parties may not be excluded from attending and participating in hearings of evidence that do not permit a later repetition. They may only be excluded from other evidentiary hearings if special circumstances speak against their participation. In this case, however, the accused and the accessory parties shall also be given the opportunity to take note of the evidence taken and the result of the taking of

[190] **s. 114 Finanzstrafgesetz**
(1) Im Finanzstrafverfahren sind alle Beweise aufzunehmen, die die Finanzstrafbehörde zur Erforschung der Wahrheit für erforderlich hält. Erforderlichenfalls ist der Beweisaufnahme ein Dolmetscher beizuziehen.
(2) Der Beschuldigte und die Nebenbeteiligten können die Durchführung bestimmter Beweise und die Vereidigung vorgeladener Zeugen beantragen. Diesen Anträgen ist stattzugeben, falls dies im Interesse der Wahrheitsfindung notwendig erscheint. Findet die Finanzstrafbehörde, daß dem gestellten Antrag nicht stattzugeben sei, so hat sie die Ablehnung samt Gründen zu verkünden und protokollarisch festzuhalten. Gegen die Ablehnung ist ein abgesondertes Rechtsmittel nicht zulässig.
(3) Der Beschuldigte und die Nebenbeteiligten dürfen von der Anwesenheit und Mitwirkung bei Beweisaufnahmen, die eine spätere Wiederholung nicht zulassen, nicht ausgeschlossen werden. Von anderen Beweisaufnahmen dürfen sie nur dann ausgeschlossen werden, wenn besondere Umstände gegen ihre Beteiligung sprechen. Dem Beschuldigten und den Nebenbeteiligten ist jedoch auch in diesem Fall noch vor Abschluß des Untersuchungsverfahrens Gelegenheit zu geben, von den durchgeführten Beweisen und vom Ergebnis der Beweisaufnahme Kenntnis zu nehmen und sich dazu zu äußern. Von Beweisaufnahmen, von denen der Beschuldigte und die Nebenbeteiligten nicht ausgeschlossen sind, sind sie zu verständigen. Gegen den Ausschluß des Beschuldigten oder der Nebenbeteiligten ist ein abgesondertes Rechtsmittel nicht zulässig.
(4) Das Ergebnis der Beweisaufnahmen (Abs. 1 und 2) ist in einer Niederschrift festzuhalten, in der auch durchgeführte Vereidigungen ersichtlich zu machen sind; für diese Niederschrift gelten s. 87 Abs. 3 bis 6 und s. 88 BAO sinngemäß. Der vernommenen Person ist auf ihr spätestens unmittelbar nach Beginn der Beweisaufnahme gestelltes Verlangen eine Ausfertigung der Niederschrift auszufolgen, wenn nicht besondere Umstände befürchten lassen, daß durch die Ausfolgung die Untersuchung erschwert werden könnte.

evidence and to comment on it before the conclusion of the investigative proceedings. The accused and the accessory parties shall be informed of the taking of evidence from which they are not excluded. A separate appeal shall not be admissible against the exclusion of the accused or the accessory parties.
(4) The result of the taking of evidence (paras 1 and 2) shall be recorded in minutes, which shall also show the swearing of oaths; s. 87 paras. 3 to 6 and s. 88 BAO shall apply mutatis mutandis to these minutes. A copy of the transcript shall be handed over to the person questioned upon his or her request made at the latest immediately after the beginning of the taking of evidence, unless special circumstances give rise to the fear that the handing over of the transcript could complicate the investigation.

11 The next provision relates to the ex officio principle:

Chapter VI. Course of the proceedings
A. Investigation proceedings
s. 115 Act of Fiscal Offences[191]
In the investigation proceedings, the financial penal authority shall establish *ex officio* the facts of the case relevant for the settlement of the criminal case and shall give the accused and the accessory parties the opportunity to assert their rights and legal interests.
[...]

c) Ensuring Compliance with National Law

12 The EPPO operates within a legal framework that balances EU law with Austrian legal principles. This framework includes provisions to address conflicts and ensure that national law is not unduly compromised by EPPO activities. The legislator has therefore designed the relationship of the EPPO and national authorities in the EPPO Adoption Act.

aa. Via the General Investigation Provisions

13 The EPPO respects national judicial oversight mechanisms. For instance, if national courts have specific requirements for certain investigative actions, the EPPO must comply with these requirements.

[191] **s. 115 Finanzstrafgesetz**
Die Finanzstrafbehörde hat im Untersuchungsverfahren den für die Erledigung der Strafsache maßgebenden Sachverhalt von Amts wegen festzustellen und dem Beschuldigten sowie den Nebenbeteiligten Gelegenheit zu geben, ihre Rechte und rechtlichen Interessen geltend zu machen.

Section 1 from the European Public Prosecutor's Enforcement Act – Principles
s. 1 EUStA-DG[192]
(1) This Federal Act serves the implementation of the EPPO-Regulation (s. 2 line 2).
(2) In the performance of its duties, the European Public Prosecutor's Office shall proceed in accordance with the general provisions on criminal proceedings, unless otherwise provided for by the EPPO-Regulation or the provisions of this Federal Act, and in the cases of 30 paras. 2 and 3 EPPO-Regulation shall observe the prerequisites and conditions for ordering and carrying out investigative measures and for taking evidence provided for by national provisions.

s. 4 EUStA-DG[193]
(1) The EPPO shall be responsible for the entire federal territory:
1. The management of the investigation proceedings,
2. The termination of the investigation procedure according to Art. 39 and 40 EPPO-Regulation,
3. The filing of the indictment and its representation in the main proceedings,
4. Representation in the proceedings before the Higher Regional Court, and
5. Representation in the proceedings for reopening and reinstatement.
(2) The EPPO shall perform the tasks assigned to it in the EPPO-Reg through one of the Delegated European Public Prosecutors appointed for the Republic of Austria. In the exceptional cases mentioned in Art. 28 para. 4 EPPO-Reg, the European Public Prosecutor appointed for the Republic of Austria may also perform the tasks.

[192] **s. 1 EUStA-DG**
(1) Dieses Bundesgesetz dient der Durchführung der EUStA-VO (s. 2 Z 2).
(2) Bei der Wahrnehmung ihrer Aufgaben hat die Europäische Staatsanwaltschaft, soweit sich aus der EUStA-VO oder den Bestimmungen dieses Bundesgesetzes nichts anderes ergibt, nach den allgemeinen Vorschriften über das Strafverfahren vorzugehen und in den Fällen des Art. 30 Abs. 2 und 3 EUStA-VO die nach innerstaatlichen Vorschriften vorgesehenen Voraussetzungen und Bedingungen für die Anordnung und Durchführung von Ermittlungsmaßnahmen und für Beweisaufnahmen zu beachten.

[193] **s. 4 EUStA-DG**
(1) Der EUStA obliegt für das gesamte Bundesgebiet:
1.die Leitung des Ermittlungsverfahrens,
2.die Beendigung des Ermittlungsverfahrens nach Art. 39 und 40 EUStA-VO,
3.die Einbringung der Anklage und deren Vertretung im Hauptverfahren,
4.die Vertretung im Verfahren vor dem Oberlandesgericht sowie
5.die Vertretung im Verfahren zur Wiederaufnahme und zur Wiedereinsetzung.
(2) Die EUStA nimmt die ihr in der EUStA-VO zugewiesenen Aufgaben durch einen der Delegierten Europäischen Staatsanwälte wahr, die für die Republik Österreich ernannt wurden. In den in Art. 28 Abs. 4 EUStA-VO genannten Ausnahmefällen kann auch die für die Republik Österreich ernannte Europäische Staatsanwältin die Aufgaben wahrnehmen.

bb. Via National Administrative Decrees/Regulations Under Criminal Procedural Law (Nationale Strafprozessrechtliche Verwaltungsvorschriften)

(1) Special Austrian Provisions

14 "**Decree of 29.10.2021**

1. Implementation of the EPPO-Regulation

1.1. General Information on the EPPO[194]

[…] In criminal proceedings, the EPPO takes the place of the otherwise competent Austrian Public Prosecutor's Office. In the view of the Federal Ministry of Justice, the independent proceedings pursuant to ss. 445 et seq. of the Code of Criminal Procedure – if the other requirements are met – are also covered by the jurisdiction of the EPPO. It is also possible for the EPPO to request administrative assistance from national public prosecution offices (s. 12 EUStA-DG; see point 1.9).

1.2 Direct application of the EPPO-Regulation – application of national law[195]

Regulation (EU) 2017/1939 on the implementation of enhanced cooperation for the establishment of the European Public Prosecutor's Office1) (hereinafter: EPPO-Reg) is directly applicable.

However, the EPPO-Reg itself explicitly refers to national law, on the one hand in numerous individual provisions (e.g. Art. 26 para. 1 EPPO-Reg), and on the other hand in

[194] **1.1. Allgemeines zur EUStA, Erlass vom 29.10.2021**
Die EUStA tritt im Strafverfahren **an die Stelle** der sonst zuständigen österreichischen Staatsanwaltschaft. Nach Ansicht des Bundesministeriums für Justiz ist auch das selbständige Verfahren nach ss. 445 ff StPO – bei Vorliegen der sonstigen Voraussetzungen – von der Zuständigkeit der EUStA umfasst. Der EUStA ist es außerdem möglich, nationale Staatsanwaltschaften um Amtshilfe zu ersuchen (s. 12 EUStA-DG; s. Punkt 1.9).

[195] **1.2. Unmittelbare Anwendung der EUStA-VO – Anwendung von nationalen Rechtsvorschriften**
Die Verordnung (EU) 2017/1939 zur Durchführung einer Verstärkten Zusammenarbeit zur Errichtung der Europäischen Staatsanwaltschaft1) (in der Folge: EUStA-VO) ist unmittelbar anzuwenden.
Die EUStA-VO verweist allerdings selbst ausdrücklich auf nationales Recht, einerseits in zahlreichen einzelnen Bestimmungen (z. B. Art. 26 Abs. 1 EUStA-VO), und andererseits allgemein, soweit eine Frage in der Verordnung nicht geregelt ist (Art. 5 Abs. 3 EUStA-VO). Dies trifft zu einem großen Teil auf das Verfahrensrecht zu.
Darüber hinaus war eine Umsetzung der EUStA-VO erforderlich, weil sich einerseits Vorgaben der Verordnung an den Mitgliedstaat richten und andererseits bestimmte nationale Rechtsvorschriften der EUStA-VO widersprochen hätten, sodass speziellere Regelungen vorzusehen waren. Die für das Strafverfahren vor allem relevante Umsetzung erfolgte im EUStA-DG.
Aufgrund des Zusammenspiels von Unionsrecht und nationalem Recht ergibt sich folgende Rangordnung: Zunächst ist die EUStA-VO oder sonst unmittelbar anwendbares Unionsrecht anzuwenden. In den in der EUStA-VO vorgesehenen Fällen ist nationales Recht anzuwenden. Als nationales Recht ist als lex specialis zunächst das EUStA-DG beachtlich, sonst andere Gesetze (z.B. die StPO, das JGG, das VbVG oder das FinStrG etc.) und schließlich auch ggf. Verordnungen (z.B. die Verordnung des Bundesministers für Justiz über die Einstufung als und die Behandlung von Verschlusssachen – Verschlusssachenverordnung, BGBl. II Nr. 3/2015).
Auf die Verpflichtung zur unionsrechtskonformen Auslegung des nationalen Rechts und, abhängig von der Lage des Einzelfalls, auf den Anwendungsvorrang von Unionsrecht sei im Zusammenhang mit der Anwendung nationaler Rechtsvorschriften auf Verfahren der EUStA hingewiesen.

general, insofar as a question is not regulated in the Regulation (Art. 5 para. 3 EPPO-Reg.). This applies to a large extent to procedural law.
In addition, it was necessary to implement the EPPO-Regulation because, on the one hand, the requirements of the Regulation are directed at the Member State and, on the other hand, certain national laws would have contradicted the EPPO-Regulation, so that more specific regulations had to be provided. The implementation, which is primarily relevant for criminal proceedings, took place in the EUStA-DG.
Due to the interaction of Union law and national law, the following order of precedence results: First, the EPPO-Regulation or otherwise directly applicable Union law is to be applied. In the cases provided for in the EPPO-Regulation, national law is to be applied. As lex specialis, the EUStA-DG is initially relevant as national law, otherwise other laws (e.g. the StPO, the JGG, the VbVG or the FinStrG, etc.) and finally also ordinances, if applicable (e.g. the Ordinance of the Federal Minister of Justice on the Classification and Handling of Classified Information - Classified Information Ordinance, Federal Law Gazette II No. 3/2015).
Reference should be made to the obligation to interpret national law in conformity with Union law and, depending on the situation in the individual case, to the primacy of application of Union law in connection with the application of national law to EPPO proceedings.

1.6 Special features of the initiation of criminal proceedings by the EPPO – priority jurisdiction of the EPPO over national authorities[196]

Pursuant to s. 1 para. 2 of the Code of Criminal Procedure, the criminal police/financial criminal authority may also initiate criminal proceedings. However, according to the EPPO-Regulation, the initiation of criminal proceedings is reserved for the Delegated European Public Prosecutor (Art. 26 para. 1 EPPO-Regulation).

[196] **1.6. Besonderheiten bei der Einleitung eines Strafverfahrens durch die EUStA – prioritäre Zuständigkeit der EUStA gegenüber nationalen Behörden**
Nach s. 1 Abs. 2 StPO kann auch die Kriminalpolizei/Finanzstrafbehörde ein Strafverfahren einleiten. Nach der EUStA-VO ist die Einleitung des Strafverfahrens allerdings dem/der Delegierten Europäischen Staatsanwältin/Staatsanwalt vorbehalten (Art. 26 Abs. 1 EUStA-VO).
Daher sieht s. 9 EUStA-DG vor, dass die **Einleitung durch die Kriminalpolizei oder Finanzstrafbehörde** (nur) dann **zulässig** ist, wenn Maßnahmen zu setzen sind, die **keinen Aufschub dulden**, z.B. Beschlagnahme von Waren durch die Zollbehörde beim Grenzübertritt am Flughafen. In allen übrigen Fällen ist der EUStA ein Bericht zu erstatten und die Einleitung des Strafverfahrens durch die EUStA abzuwarten.
In gleicher Weise haben auch Staatsanwaltschaften (Art. 24 Abs. 1 EUStA-VO) die EUStA über den Verdacht einer Straftat zu informieren (unter Verwendung des ECR, s. Punkt 1.5), für die die EUStA ihre Zuständigkeit gemäß Art. 22 und Art. 25 Abs. 2 und 3 EUStA-VO ausüben könnte, solange noch kein Ermittlungsverfahren nach der StPO eingeleitet ist.
Die EUStA soll grundsätzlich selbst das Ermittlungsverfahren einleiten; es soll möglichst vermieden werden, dass die EUStA von ihrem Recht, ein Verfahren von der nationalen Behörde zu evozieren (Art. 27 EUStA-VO), Gebrauch machen muss.

Therefore, s. 9 EUStA-DG provides that initiation by the criminal investigation department or financial criminal authority is (only) permissible if measures are to be taken that cannot be delayed, e.g. seizure of goods by the customs authority when crossing the border at the airport. In all other cases, a report must be made to the EPPO and the initiation of criminal proceedings by the EPPO must be awaited.
In the same way, public prosecutors' offices (Art. 24 para. 1 EPPO-Regulation) must inform the EPPO of suspicions of a criminal offence (using the ECR, see point 1.5), for which the EPPO could exercise its competence according to Art. 22 and Art. 25 para. 2 and 3 EPPO-Regulation, as long as no preliminary investigations according to the CPC have been initiated.
In principle, the EPPO should initiate the pre-trial proceedings itself; as far as possible, it should be avoided that the EPPO has to make use of its right to evoke proceedings from the national authority (Art. 27 EPPO-Regulation).

1.9 Administrative assistance by national public prosecutors' offices[197]
In order to ensure the most economical enforcement and efficient conduct of proceedings by the EPPO, S.12 of the EUStA-DG allows the EPPO to resort to the instrument of administrative assistance. „Administrative assistance serves to overcome actual difficulties. It consists in supporting the requesting authority in the fulfilment of the tasks assigned to it, but not in taking over the decision-making agendas itself" (Lendl in Fuchs/Ratz, WK StPO, s. 76 Rz 11).

Conceivable in this context are therefore also support services by national public prosecutors' offices, e.g. to grant access to files, but also support during house searches etc."

(2) Specific Decrees

15 The financial organization and the cooperation between the authorities has been significantly changed and reformed in the last decade (major Austrian Finanzreform 2019–2021). This has an impact on the work under the provisions of Art. 28 EPPO Regulation. Therefore, the following decrees are extremely important and should be internalized for the investigative work:

[197] **1.9. Amtshilfe durch nationale Staatsanwaltschaften**
Zur Gewährleistung einer möglichst ökonomischen Vollziehung und effizienten Verfahrensführung durch die EUStA ermöglicht s. 12 EUStA-DG der EUStA, auf das Instrument der Amtshilfe zurück zu greifen. "Die Amtshilfe dient der Überwindung tatsächlicher Schwierigkeiten. Sie besteht in der Unterstützung der ersuchenden Stelle bei der Erfüllung der ihr zugewiesenen Aufgaben, nicht aber in der Übernahme der Entscheidungsagenden selbst." (*Lendl* 2024, s. 76 mn. 11). Denkbar sind in diesem Zusammenhang daher auch Unterstützungsleistungen durch nationale Staatsanwaltschaften, z.B. zur Gewährung von Akteneinsicht, aber auch Unterstützung bei Hausdurchsuchungen etc.

- Decree of 19 June 2020 on the amendments to the FinStrG through the EU Financial Adjustment Act 2019 und das Abgabenänderungsgesetz 2020 Geschäftszahl: 2020–0.361.753 [with relevance to financial investigations into VAT fraud, tax evasion and customs revenue fraud and the Implementation of Directive (EU 2017/1371), following ss. 33, 34, 35, 37, 39, introduction of 40 (Cross-border sales tax fraud) and **16**
  s. 58 para. 1 FinStrG, § 202 FinStrG]. → *see* Finanz-Organisationsreformgesetz above → b).
- Decree of the Federal Minister of Justice on the Classification and Handling of Classified Information – Classified Information Ordinance, Federal Law Gazette II No. 3/2015.
- Decree of December 13 2021 on the provisions of the federal law amending the Criminal Code and the Payment Services Act 2018 to implement the Directive on combating fraud and counterfeiting in connection with non-cash means of payment, reference/source: eJABl No. 30/2021.[198]

* This list is not exhaustive.

d) Urgent Measures Under para. 2 of Art. 28

The Austrian Parliament as legislative organ has recognized the urgent measures of Art. 28 para. 2 as important but has not *expressis verbis* indicated which measures could fall under the scope of Art. 28 para. 2 EPPO Regulation.[199] The following provisions are an **17**

[198] Erlass vom 13. Dezember 2021 über die Regelungen des Bundesgesetzes, mit dem das Strafgesetzbuch und das Zahlungsdienstegesetz 2018 zur Umsetzung der Richtlinie zur Bekämpfung von Betrug und Fälschung im Zusammenhang mit unbaren Zahlungsmitteln geändert werden, Fundstelle/Source: eJABl Nr. 30/2021 with relevance for the implementation of Directive (EU) 2019/713 201. Bundesgesetz: Änderung des Strafgesetzbuches und des Zahlungsdienstegesetzes 2018 zur Umsetzung der Richtlinie zur Bekämpfung von Betrug und Fälschung im Zusammenhang mit unbaren Zahlungsmitteln (NR: GP XXVII RV 1099 AB 1109 S. 131. BR: AB 10781 S. 934.) [CELEX-Nr.: 32019L0713].

[199] See the reasoning in 808 der Beilagen XXVII. GP - Regierungsvorlage – Erläuterungen, p. 9: "2. Eine Ausnahme vom Grundsatz, dass die EUStA ein Ermittlungsverfahren einzuleiten hat, bilden Fälle von Gefahr in Verzug, also solche, in denen es für die wirksame Führung eines Strafverfahrens dringend erforderlich ist, Maßnahmen zu setzen. Dies ist zwar in der EUStA-VO nicht explizit erwähnt. Allerdings kann aus anderen Bestimmungen erschlossen werden, dass der Vorschlag im Ergebnis in Einklang mit der EUStA-VO steht. So sieht etwa Art. 28 Abs. 2 EUStA-VO vor, dass die zuständigen nationalen Behörden zu jedem Zeitpunkt während des von der EUStA durchgeführten Ermittlungsverfahrens im Einklang mit dem nationalen Recht die Maßnahmen ergreifen, die dringend erforderlich sind, um wirksame Ermittlungen sicherzustellen, auch wenn sie nicht explizit auf Weisung des betrauten DEStA handeln. Die nationalen Behörden setzen den betrauten DEStA unverzüglich von den ergriffenen Eilmaßnahmen in Kenntnis. Ein weiterer Anhaltspunkt ergibt sich im Zusammenhang mit der Entscheidung der EUStA, ein Verfahren von der nationalen Staatsanwaltschaft zu evozieren. Grundsätzlich sollen die nationalen Behörden während des Entscheidungszeitraums keine Maßnahmen setzen. Allerdings ist eine Handlungspflicht

example of measures that are suitable in an urgent case and are normally applied in a "fully national" case (without reference to the EPPO), thus shall be taken by the Austrian EDP in the present case under para. 2 of Art. 28 EPPO-Reg. Its thus relatively unclear, even what these urgent measures assigned to national (Austrian) authorities are:

s. 12 EUStA-DG Administrative assistance
The EUStA may, in accordance with s. 76 para. 1 to (2a) of the Code of Criminal Procedure, request the assistance of all authorities and public offices of the Federal Austrian State, the federal states and the municipalities as well as other bodies and public law bodies and institutions established by law.

18

- **arrest**

See s. 9, Principal Part, Search, Arrest, and Pretrial Detention [CPC]; ss. 169, 170, 171, 172, 173 CPC.

- **Investigative custody (detention) s**s. 173 et seq. CPC.
- **search**

ss. 119 to 122 Search of places and objects as well as persons.

- **seizure**

ss. 110 to 114 seizure s. 115 confiscation, 135.[200]

19

Further urgent measures might be (all provisions relate to the CPC):

- s. 52 para. 3
- s. 59 para. 2, s. 62 para. 2, 2a
- s. 66a para. 2 fig. 5
- s. 76 para. 1
- s. 80 para. 1 and 2
- s. 92 para. 1
- s. 96 para. 2
- s. 99 para. 2, 5

---

für alle Maßnahmen vorgesehen, die dringend erforderlich sind, um effektive Ermittlungen und eine effektive Strafverfolgung sicherzustellen (Art. 27 Abs. 2 Unterabs. 2 EUStA-VO). Die vorgeschlagene Umsetzung steht auch in Einklang mit dem Grundsatz der zwischen nationalen Strafverfolgungsbehörden und der EUStA geteilten Zuständigkeiten. Da die EUStA auch über eine Rufbereitschaft verfügen wird, sollen dringende Maßnahmen, die ein Einschreiten der Staatsanwaltschaft erforderlich machen (Antragstellungen bei Gericht usw.), nicht von nationalen Staatsanwaltschaften wahrgenommen werden, sondern von der EUStA."

[200] Compare with the German volume e.g. in Germany, which has no special provisions but applies ss. 94 et seq. CPC, which permit the seizure and confiscation of data storage devices and the data stored thereon as evidence in criminal proceedings. Yet, these powers of intervention were originally tailored to physical objects, see *Schmitt/Köhler* 2025, s. 94 CPC mn. 1 et seq.

- s. 102 para. 1
- ss. 110–114 (*Sicherstellung*)
- s. 112 (*Sichtungsverfahren*)
- ss. 115 et seq., in particular s. s. 115 para. 2, 117, 118, 123 et seq., 132
- s. 116 (*Auskunft aus dem Kontenregister und Auskunft über Bankkonten und Bankgeschäfte*)
- ss. 119–122 (*Durchsuchung von Orten und Gegenständen sowie von Personen*)
- s. 135 para. 2 fig. 1, 4; para. 3 fig. 3a, b
- ss. 134–140 (*Überwachung von Nachrichten und andere Ermittlungsmaßnahmen*)
- s. 153 para. 3 (*Vorführung zur sofortigen Vernehmung*)
- ss. 167–169 (*Fahndung*)
- ss. 170–172a (*Festnahme*)
- ss. 173 et seq. (*Untersuchungshaft*)

e) Art. 28 para. 3 and 4 Adoption in National Law

See **in relation to Art. 28 para. 3 and 4 of the EPPO Regulation** the following newly introduced paragraph in the Austrian Court Constitutions Act **20**

The Austrian Legislator has enacted s. 4 EUStA-DG: **21**

s. 4 EUStA-DG[201] **Performance of duties within the federal territory**
(1) The EPPO is responsible for following actions on the entire federal territory:
1. the management of the investigation proceedings,
2. the termination of the preliminary investigation according to Art. 39 and 40 EPPO-Regulation,
3. the filing of the indictment and its representation in the main proceedings,
4. representation in the proceedings before the Higher Regional Court, and
5. representation in the proceedings for reopening and reinstatement.
(2) The EPPO shall perform the tasks assigned to it in the EPPO-Regulation through one of the Delegated European Public Prosecutors appointed for the Republic of Austria.

[201] **s. 4 EUStA-DG Wahrnehmung der Aufgaben im Bundesgebiet**
(1) Der EUStA obliegt für das gesamte Bundesgebiet:
1. die Leitung des Ermitt-lungsverfahrens,
2. die Beendigung des Ermittlungsverfah-rens nach Art. 39 und 40 EUStA-VO,
3. die Einbringung der Anklage und deren Vertretung im Hauptverfahren,
4. die Vertretung im Verfahren vor dem Oberlandesgericht sowie
5. die Vertretung im Verfahren zur Wieder-aufnahme und zur Wiedereinsetzung.
(2) Die EUStA nimmt die ihr in der EUStA-VO zugewiesenen Aufgaben durch einen der Delegierten Europäischen Staatsanwälte wahr, die für die Republik Österreich er-nannt wurden. In den in Art. 28 Abs. 4 EU-StA-VO genannten Ausnahmefällen kann auch die für die Republik Österreich ernann-te Europäische Staatsanwältin die Aufgaben wahrnehmen.

In the cases mentioned in Article 28 para. 4 EPPO-Reg, the European Public Prosecutor appointed for the Republic of Austria may also perform the tasks as European Public Prosecutor appointed for the Republic of Austria.

4. Article 29 Lifting Privileges or Immunities

a) National privilege and immunity provisions 181
aa. Privilege Provisions 182
(1) Legal (Professional) Privilege (LPP) 182
(a) Provisions in Austrian Law 186
(b) Provisions on Lifting a Legal (Professional) Privilege 194
(2) Spousal Privilege 195
(a) Provisions in Austrian law 195
(b) Provisions on lifting a spousal privilege 195
(3) Privilege Against Self-Incrimination 196
bb. Conclusion and Summary of the Different Privileges and the Lifting/Waiving Procedure in Austrian Law 197
b) Immunity Provisions 197
aa. Parliamentary Privilege/Immunity 198
bb. Provisions to Lift Parliamentary Privilege/Immunity 201
c) Immunities and Privileges Under Union Law, para. 2 202

1. Where the investigations of the EPPO involve persons protected by a privilege or immunity **under national law**, and such privilege or immunity presents an obstacle to a specific investigation being conducted, the European Chief Prosecutor shall make a reasoned written request for its lifting **in accordance with the procedures laid down by that national law.**

a) National privilege and immunity provisions

First of all, it should be remembered that Members of Parliament have absolute freedom of speech in their parliament as this is granted for its members. This situation in most member states is comparable. This constitutional mechanism keeps the instruments of **checks and balances** in place.[202] Although, it might be unjust for the private individual, **1**

[202] *Callewaert* 2021, pp. 20–35, questions whether the EPPO is tied to ECtHR case-law, if it would, it could apply in cases regarding Art. 29. Already in 2017 *Negri* tried to find best practices for the EPPO. Nowadays some are already established, but still a profound EPPO related jurisprudence is missing – despite the recent cases of the ECJ. *Staffler* 2024 on procedural safeguards that are equally protected in nearly all democratic constitutions, see mn. 50 et seq.

it also guarantees a **level of transparency**. The *telos* and *ratio legis* are to ensure that they also enjoy freedom from arrest for any civil debt and can operate their political activity (without the fear of *fumus persecutionis*[203] "that is, where proceedings are brought by a political adversary or appear to be motivated primarily by the desire to harm the MEP"[204]).

2 Still this freedom is limited in exceptional cases. The Parliament has the following competences to lift or waive an immunity[205]:

3 The main legal defence strategies under Article 29 EPPO Regulation include putting arguments forward for any procedural errors, competence issues, breaches of immunity rights, and violations of EU fundamental rights. Main arguments might rely on non-compliance with essential procedural rules, lack of legal basis, EPPO exceeding its competence, infringement of Articles 7–9 of Protocol No. 7, and failure to recognise *fumus persecutionis*.[206]

aa. Privilege Provisions

(1) Legal (Professional) Privilege (LPP)

4 The professional secrecy of lawyers exists, whereby it is often referred to as "Rechtsanwaltsgeheimnis" or "Anwaltsgeheimnis" and it is a key concept that protects communications between lawyers and their clients. It encompasses the lawyer (*Anwalt*) and the candidate (*Rechtsanwaltsanwärter*). It can extend to other who come in to contact with confidential information, which includes in particular also assistants (see s. 9 para. 2 and 3 RAO, the Lawyers' Code. Austria also aligns with European standards and practices regarding legal privilege, as outlined in various EU directives and regulations.

5 In procedural terms the obligation to LPP stipulates a right not to testify/ not give evidence.

6 Thus, objects (documents and other items) protected by the LLP cannot be seized if they are to be found in a lawyer's office, see s. 119 CPC.

---

[203] See *Stöger* 2015, p. 147. This concept is known in the Member states, see *Iovene/Recchia* 2017, p. 162.
[204] For this definition see *Bradely* 2018, Chapter 14, III. Part E.
[205] See https://www.parlament.mt/en/menues/about-parliament/how-parliament-works/parliament-procedures/. Accessed 31 January 2025.
[206] See e.g. the Action brought on 19 April 2024 – *Kaili v Parliament* (Case T-212/24). The decision shows that the EPPO is closely scrutinized by defence lawyers.

The wording of s. 112 CPC and 112 et seq. enable one to understand the detailed conditions, requirements and scope of the provision: **7**

s. 112 CPC[207] **8**

(1) If the person affected by the seizure or present at the time of the seizure, even if they themselves are accused of the offence, objects to the seizure of written records or data (Section 111 para. 2) by invoking a legally recognized right to confidentiality, which may not be circumvented by seizure on pain of nullity, these documents shall be secured in an appropriate manner against unauthorized inspection or alteration and deposited with the court. However, at the request of the person concerned, the documents shall be deposited with the public prosecutor's office, which shall keep them separate from the

[207] **s. 112** *StPO*
(1) Widerspricht die von der Sicherstellung betroffene oder anwesende Person, auch wenn sie selbst der Tat beschuldigt ist, der Sicherstellung von schriftlichen Aufzeichnungen oder Daten (§ 111 Abs. 2) unter Berufung auf ein gesetzlich anerkanntes Recht auf Verschwiegenheit, das bei sonstiger Nichtigkeit nicht durch Sicherstellung umgangen werden darf, so sind diese Unterlagen auf geeignete Art und Weise gegen unbefugte Einsichtnahme oder Veränderung zu sichern und bei Gericht zu hinterlegen. Auf Antrag des Betroffenen sind die Unterlagen jedoch bei der Staatsanwaltschaft zu hinterlegen, die sie vom Ermittlungsakt getrennt aufzubewahren hat. In beiden Fällen dürfen die Unterlagen von Staatsanwaltschaft oder Kriminalpolizei nicht eingesehen werden, solange nicht über die Einsicht nach den folgenden Absätzen entschieden worden ist.Widerspricht die von der Sicherstellung betroffene oder anwesende Person, auch wenn sie selbst der Tat beschuldigt ist, der Sicherstellung von schriftlichen Aufzeichnungen oder Daten (Paragraph 111, Absatz 2,) unter Berufung auf ein gesetzlich anerkanntes Recht auf Verschwiegenheit, das bei sonstiger Nichtigkeit nicht durch Sicherstellung umgangen werden darf, so sind diese Unterlagen auf geeignete Art und Weise gegen unbefugte Einsichtnahme oder Veränderung zu sichern und bei Gericht zu hinterlegen. Auf Antrag des Betroffenen sind die Unterlagen jedoch bei der Staatsanwaltschaft zu hinterlegen, die sie vom Ermittlungsakt getrennt aufzubewahren hat. In beiden Fällen dürfen die Unterlagen von Staatsanwaltschaft oder Kriminalpolizei nicht eingesehen werden, solange nicht über die Einsicht nach den folgenden Absätzen entschieden worden ist.
(2) Der Betroffene ist aufzufordern, binnen einer angemessenen, 14 Tage nicht unterschreitenden Frist jene Teile der Aufzeichnungen oder Daten (§ 111 Abs. 2) konkret zu bezeichnen, deren Offenlegung eine Umgehung seiner Verschwiegenheit bedeuten würde; zu diesem Zweck ist er berechtigt, in die hinterlegten Unterlagen Einsicht zu nehmen. Unterlässt der Betroffene eine solche Bezeichnung, so sind die Unterlagen zum Akt zu nehmen und auszuwerten. Anderenfalls hat das Gericht, im Fall eines Antrags nach Abs. 1 vorletzter Satz jedoch die Staatsanwaltschaft die Unterlagen unter Beiziehung des Betroffenen sowie gegebenenfalls geeigneter Hilfskräfte oder eines Sachverständigen zu sichten und anzuordnen, ob und in welchem Umfang sie zum Akt genommen werden dürfen. Unterlagen, die nicht zum Akt genommen werden, sind dem Betroffenen auszufolgen. Aus deren Sichtung gewonnene Erkenntnisse dürfen bei sonstiger Nichtigkeit nicht für weitere Ermittlungen oder als Beweis verwendet werden.Der Betroffene ist aufzufordern, binnen einer angemessenen, 14 Tage nicht unterschreitenden Frist jene Teile der Aufzeichnungen oder Daten (Paragraph 111, Absatz 2,) konkret zu bezeichnen, deren Offenlegung eine Umgehung seiner Verschwiegenheit bedeuten würde; zu diesem Zweck ist er berechtigt, in die hinterlegten Unterlagen Einsicht zu nehmen. Unterlässt der Betroffene eine solche Bezeichnung, so sind die Unterlagen zum Akt zu nehmen und auszuwerten. Anderenfalls hat das Gericht, im Fall eines Antrags nach Absatz eins, vorletzter Satz jedoch die Staatsanwaltschaft die Unterlagen unter Beiziehung des Betroffenen sowie gegebenenfalls geeigneter Hilfskräfte oder eines Sachverständigen zu sichten und anzuordnen, ob und in welchem Umfang sie zum Akt genommen werden dürfen. Unterlagen, die nicht zum Akt genommen werden, sind dem Betroffenen auszufolgen. Aus deren Sichtung gewonnene Erkenntnisse dürfen bei sonstiger Nichtigkeit nicht für weitere Ermittlungen oder als Beweis verwendet werden.
(3) Gegen die Anordnung der Staatsanwaltschaft kann der Betroffene Einspruch erheben, in welchem Fall die Unterlagen dem Gericht vorzulegen sind, das zu entscheiden hat, ob und in welchem Umfang sie zum Akt genommen werden dürfen; Abs. 2 letzter Satz gilt. Einer Beschwerde gegen den Beschluss des Gerichts kommt aufschiebende Wirkung zu.

investigation file. In both cases, the documents may not be inspected by the public prosecutor's office or the criminal investigation department until a decision on inspection has been made in accordance with the following paragraphs. If the person affected by the seizure or present, even if they themselves are accused of the crime, objects to the seizure of written records or data (Section 111, Paragraph 2), invoking a legally recognized right to confidentiality, which may not be circumvented by seizure, otherwise the right to secrecy will be null and void, these documents must be secured in an appropriate manner against unauthorized inspection or alteration and deposited with the court. However, at the request of the person concerned, the documents must be deposited with the public prosecutor's office, which must keep them separate from the investigation file. In both cases, the documents may not be inspected by the public prosecutor's office or the criminal investigation department until a decision on inspection has been made in accordance with the following paragraphs.

(2) The person concerned shall be requested to specifically identify, within a reasonable period of time not less than 14 days, those parts of the records or data (Section 111 para. 2) whose disclosure would constitute a breach of his or her obligation to maintain confidentiality; for this purpose, he or she shall be entitled to inspect the deposited documents. If the person concerned fails to provide such identification, the documents shall be added to the file and evaluated. Otherwise, the court, or in the case of an application pursuant to the penultimate sentence of Paragraph 1, the public prosecutor's office, shall examine the documents with the assistance of the person concerned and, if necessary, suitable assistants or an expert, and order whether and to what extent they may be added to the file. Documents that are not added to the file shall be handed over to the person concerned. Information obtained from such review may not be used for further investigations or as evidence, otherwise it will be invalid. The person concerned must be requested to specifically identify, within a reasonable period of time, not less than 14 days, those parts of the records or data (Section 111 para. 2) whose disclosure would constitute a breach of their confidentiality; for this purpose, they are entitled to inspect the deposited documents. If the person concerned fails to provide such identification, the documents shall be added to the file and evaluated. Otherwise, the court, or in the case of an application pursuant to the penultimate sentence of paragraph 1, the public prosecutor's office, shall review the documents with the assistance of the person concerned and, if necessary, suitable assistants or an expert, and determine whether and to what extent they may be included in the file. Documents not included in the file must be handed over to the person concerned. Information obtained from such review may not be used for further investigations or as evidence, otherwise it will be invalid.

(3) The person concerned may lodge an objection against the order of the public prosecutor, in which case the documents shall be submitted to the court, which shall decide whether and to what extent they may be included in the file; the last sentence of paragraph 2 shall apply. An appeal against the court's decision shall have suspensive effect.

s. 112a CPC[208]

(1) If an authority or public agency affected by a seizure objects to the seizure of written records or data carriers on the grounds that they are

1. information that is classified as intelligence information on the basis of statutory provisions or the Federal Intelligence Protection Order – GehSO issued pursuant to Section 12 of the Federal Ministries Act 1986, Federal Law Gazette No. 76/1986, the secrecy of which outweighs the interest in criminal prosecution in the individual case, or
2. contain classified information transmitted by foreign security authorities or security organisations (s. 2 para. 2 Police Cooperation Act – PolKG, Federal Law Gazette I No. 104/1997) and may only be processed for purposes other than those on which the transmission is based with their prior consent,

these documents must be secured in a suitable manner against unauthorised inspection or alteration and deposited with the court. The documents may not be inspected by the public prosecutor's office or the criminal investigation department until a decision on inspection has been made in accordance with the following paragraphs.

---

[208] **s. 112a StPO**

(1) Widerspricht eine von einer Beschlagnahme betroffene Behörde oder Stelle der Beschlagnahme von Schriftstücken oder Datenträgern mit der Begründung, dass es sich dabei um

1. Informationen handelt, die auf Grund gesetzlicher Bestimmungen oder der gemäß § 12 des Bundesministeriengesetzes 1986, BGBl. Nr. 76/1986 erlassenen Bundesnachrichtendienstschutzanordnung – GehSO – als nachrichtendienstliche Informationen eingestuft sind, deren Geheimhaltung im Einzelfall das Strafverfolgungsinteresse überwiegt, oder
2. von ausländischen Sicherheitsbehörden oder Sicherheitsorganisationen übermittelte Verschlusssachen (§ 2 Abs. 2 Polizeizusammenarbeitsgesetz – PolKG, BGBl. I Nr. 104/1997) enthalten und nur mit deren vorheriger Zustimmung zu anderen als den der Übermittlung zugrunde liegenden Zwecken verarbeitet werden dürfen,

sind diese Unterlagen in geeigneter Weise gegen unbefugte Einsichtnahme oder Veränderung zu sichern und bei Gericht zu hinterlegen. Die Einsichtnahme in die Unterlagen durch die Staatsanwaltschaft oder Kriminalpolizei ist erst nach einer Entscheidung über die Einsichtnahme nach Maßgabe der folgenden Absätze möglich.

(2) Die Behörde oder öffentliche Stelle (Abs. 1) ist aufzufordern, innerhalb einer angemessenen Frist, die mindestens 14 Tage betragen muss, jene Teile der Unterlagen zu bezeichnen, deren Weitergabe einem der in Abs. 1 genannten Gründe entgegenstehen würde; zu diesem Zweck ist sie berechtigt, die hinterlegten Unterlagen einzusehen. Im Falle eines Widerspruchs aus Gründen des Abs.

1. (1) Nummer 1 hat sie ferner das überwiegende Geheimhaltungsinteresse detailliert darzulegen und zu begründen,
2. Abs. 1 Nummer 2 ist anzugeben, ob die ausländische Sicherheitsbehörde oder Sicherheitsorganisation der Verarbeitung zu den in der Sicherstellungsanordnung genannten Zwecken zugestimmt hat.

(3) Unterlässt die Behörde oder öffentliche Stelle eine solche Bezeichnung, sind die Unterlagen der Akte beizufügen und zu analysieren. Andernfalls prüft das Gericht die Unterlagen unter Mitwirkung der Behörde oder des öffentlichen Dienstes und erforderlichenfalls geeigneter Hilfspersonen oder eines Sachverständigen und ordnet an, ob und in welchem Umfang sie zu den Akten aufgenommen werden dürfen. Unterlagen, die nicht zu den Akten aufgenommen werden, sind der Behörde oder dem öffentlichen Dienst auszuhändigen. Die bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse dürfen bei sonstiger Nichtigkeit nicht zu weiteren Ermittlungen oder als Beweismittel verwendet werden.

(4) Gegen die Entscheidung des Gerichts steht der Behörde oder dem öffentlichen Dienst die Beschwerde zu; diese hat aufschiebende Wirkung.

(2)The authority or public agency (para. 1) shall be requested to specify, within a reasonable period of time not less than 14 days, those parts of the documents whose disclosure would be contrary to one of the reasons mentioned in para. 1; for this purpose, it shall be entitled to inspect the deposited documents. Furthermore, in the event of an objection on the grounds of para.
1. (1)(1), it shall state in detail and justify the overriding interest in confidentiality,
2. para. 1 subpara. 2 shall state whether the foreign security authority or security organisation has consented to the processing for the purposes specified in the freezing order.
(3) If the authority or public agency fails to make such a designation, the documents shall be added to the file and analysed. Otherwise, the court shall examine the documents with the assistance of the authority or public agency and, if necessary, suitable assistants or an expert and order whether and to what extent they may be included in the file. Documents that are not included in the file must be handed over to the authority or public office. Findings obtained from their inspection may not be used for further investigations or as evidence, otherwise they shall be null and void.
(4) The authority or public service shall be entitled to appeal against the decision of the court; this shall have suspensive effect.

(a) Provisions in Austrian Law

9 Here especially ss. 144, 157 para. 1 no. 2 of the Austrian CPC, s. 9 paras. 2 and 3 of the Rechtsanwaltsordnung as well as s. 49 para. 2 of the Allgemeine Verwaltungsverfahrensgesetz may apply. In the following more provisions are presented as they may apply, too.

Provisions of the Austrian CPC[209]

s. 153 CPC[210]

(1) Interrogations serve to clarify a criminal offence and to take evidence.

(2) As a rule, a person who is to be questioned shall be summoned in writing. The summons must contain the subject matter of the proceedings and the interrogation as well as the place, day and hour of its commencement. The accused and the victim shall be informed therein of their essential rights in the proceedings (ss. 50 and 70), unless this has already been done before. Everyone is obliged to obey such a summons and may be brought before it in the event of his unjustified absence if this has been expressly threatened in the summons.

(3) The public prosecutor's office, or the court in cases under ss. 104, 105 and 107, may order the accused to be brought in for immediate questioning if it is to be assumed on the basis of certain facts that the accused will otherwise evade the proceedings or interfere with evidence. If such an order cannot be obtained due to imminent danger or if the accused is entered in the act of committing the offence or is credibly accused of committing the offence immediately afterwards or is entered with objects that indicate his or her involvement in the offence, the criminal investigation department may produce him or her on its own initiative.

(4) If the place of residence of a witness or accused person is outside the jurisdiction of the competent public prosecutor's office or the competent court, the direct examination shall be conducted at the seat of the public prosecutor's office or the court in whose jurisdiction the witness or the accused person is located, using technical equipment for word and image transmission, unless it is more expedient, taking into account procedural

[209] The Austrian StPO must not be confused with the German StPO.

[210] **s. 153 StPO Vernehmungen**

(1) Vernehmungen dienen der Aufklärung einer Straftat und der Beweisaufnahme.

(2) Eine Person, die vernommen werden soll, ist in der Regel schriftlich vorzuladen. Die Ladung muss den Gegenstand des Verfahrens und der Vernehmung sowie den Ort, den Tag und die Stunde ihres Beginns enthalten. Der Beschuldigte und das Opfer sind darin über ihre wesentlichen Rechte im Verfahren (ss. 50 und 70) zu informieren, soweit dies nicht bereits zuvor geschehen ist. Jedermann ist verpflichtet, eine solche Ladung zu befolgen und kann im Fall seines ungerechtfertigten Ausbleibens vorgeführt werden, wenn dies in der Ladung ausdrücklich angedroht wurde.

(3) Die Staatsanwaltschaft, in den Fällen der ss. 104, 105 und 107 das Gericht, kann die Vorführung des Beschuldigten zur sofortigen Vernehmung anordnen, wenn auf Grund bestimmter Tatsachen anzunehmen ist, dass der Beschuldigte sich andernfalls dem Verfahren entziehen oder Beweismittel beeinträchtigen werde. Wenn eine solche Anordnung wegen Gefahr im Verzug nicht eingeholt werden kann oder wenn der Beschuldigte auf frischer Tat betreten oder unmittelbar danach glaubwürdig der Tatbegehung beschuldigt wird oder mit Gegenständen betreten wird, die auf seine Beteiligung an der Tat hinweisen, kann die Kriminalpolizei ihn von sich aus vorführen.

(4) Ist der Aufenthaltsort eines Zeugen oder Beschuldigten außerhalb des Sprengels der zuständigen Staatsanwaltschaft oder des zuständigen Gerichts gelegen, so ist die unmittelbare Vernehmung am Sitz der Staatsanwaltschaft oder des Gerichts, in deren oder dessen Sprengel sich der Zeuge oder der Beschuldigte befindet, unter Verwendung technischer Einrichtungen zur Wort- und Bildübertragung durchzuführen, es sei denn, dass es unter Berücksichtigung der Verfahrensökonomie zweckmäßiger oder sonst aus besonderen Gründen erforderlich ist, den Zeugen oder Beschuldigten vor die zuständige Staatsanwaltschaft oder vor das zuständige Gericht zu laden.

economy, or otherwise necessary for special reasons, to summon the witness or accused person before the competent public prosecutor's office or the competent court.

s. 154 CPC[211] **Witness and duty to tell the truth**
(1) For the purposes of this Act, a witness is a person other than the accused who may have directly or indirectly perceived facts essential to the clarification of the criminal offence or otherwise relating to the subject matter of the proceedings and who is to testify thereto in the proceedings.
(2) Witnesses shall be obliged to give accurate and complete evidence.

s. 155 CPC[212] **Prohibition of examination as a witness**
(1) The following may not be examined as witnesses in the event of other nullity:
1. clergymen about what has been confided to them in confession or otherwise under the seal of clerical official secrecy,
2. civil servants (s. 74 para. 1 fig. 4 to 4c CC) about circumstances that are subject to official secrecy, as far as they have not been released from the obligation of secrecy,
3. persons who have been granted access to classified information of the National Council or the Federal Council, insofar as they are bound to secrecy pursuant to s. 18 para. 1 of the Federal Act on the Information Rules of the National Council and the Federal Council, Federal Law Gazette I No. 102/2014,
4. persons who are incapable of telling the truth because of a mental illness, because of a comparable impairment of their decision-making capacity or for any other reason.

[211] **s. 154 StPO Zeuge und Wahrheitspflicht**
(1) Im Sinne dieses Gesetzes ist Zeuge eine vom Beschuldigten verschiedene Person, die zur Aufklärung der Straftat wesentliche oder sonst den Gegenstand des Verfahrens betreffende Tatsachen mittelbar oder unmittelbar wahrgenommen haben könnte und darüber im Verfahren aussagen soll.
(2) Zeugen sind verpflichtet, richtig und vollständig auszusagen.

[212] **Verbot der Vernehmung als Zeuge**
s. 155 StPO
(1) Als Zeugen dürfen bei sonstiger Nichtigkeit nicht vernommen werden:
1. Geistliche über das, was ihnen in der Beichte oder sonst unter dem Siegel geistlicher Amtsverschwiegenheit anvertraut wurde,
2. Beamte (s. 74 Abs. 1 Z 4 bis 4c StGB) über Umstände, die der Amtsverschwiegenheit unterliegen, soweit sie nicht von der Verschwiegenheitspflicht entbunden wurden,
3. Personen, denen Zugang zu klassifizierten Informationen des Nationalrates oder des Bundesrates gewährt wurde, soweit sie gemäß s. 18 Abs. 1 des Bundesgesetzes über die Informationsordnung des Nationalrates und des Bundesrates, BGBl. I Nr. 102/2014, zur Verschwiegenheit verpflichtet sind,
4. Personen, die wegen einer psychischen Krankheit, wegen einer vergleichbaren Beeinträchtigung ihrer Entscheidungsfähigkeit oder aus einem anderen Grund unfähig sind, die Wahrheit anzugeben.
(2) Eine Verpflichtung zur Verschwiegenheit nach Abs. 1 Z 2 besteht jedenfalls nicht, soweit der Zeuge im Dienste der Strafrechtspflege Wahrnehmungen zum Gegenstand des Verfahrens gemacht hat oder Anzeigepflicht (s. 78) besteht.

(2) There shall be no obligation to maintain secrecy pursuant to para. 1 line 2 in any case if the witness has made observations in the service of the administration of criminal justice the subject of the proceedings or if there is a duty to give evidence (s. 78).

s. 156 CPC[213] **Exemption from giving evidence**
(1) Exempted from the duty to testify are:
1. persons who are to testify in proceedings against a relative (s. 72 CC);
2. victims in need of special protection (s. 66a), if the parties had the opportunity to participate in an adversarial hearing (ss. 165, 247).
(2) According to subpara. 1 line 1, an adult person who participates in the proceedings as a private party (s. 67) is not exempted from giving evidence.
(3) If the exemption from testifying in proceedings against several accused persons exists only with regard to one of them, the witness shall be exempted with regard to the others only if a separation of the statements is not possible. The same shall apply if the ground for exemption relates to only one of several facts.

[213] **Aussagebefreiung**
s. 156 StPO
(1) Von der Pflicht zur Aussage sind befreit:
1. Personen, die im Verfahren gegen einen Angehörigen (s. 72 StGB) aussagen sollen;
2. Besonders schutzbedürftige Opfer (s. 66a), wenn die Parteien Gelegenheit hatten, sich an einer vorausgegangenen kontradiktorischen Vernehmung zu beteiligen (ss. 165, 247).
(2) Nach Abs. 1 Z 1 ist eine erwachsene Person, die als Privatbeteiligte am Verfahren mitwirkt (s. 67), von der Aussage nicht befreit.
(3) Besteht die Befreiung von der Aussage im Verfahren gegen mehrere Beschuldigte nur gegenüber einem von ihnen, so ist der Zeuge hinsichtlich der anderen nur dann befreit, wenn eine Trennung der Aussagen nicht möglich ist. Gleiches gilt, wenn sich der Befreiungsgrund nur auf einen von mehreren Sachverhalten bezieht.

s. 157 CPC[214] **Refusal to testify**

(1) The following persons shall be entitled to refuse to testify:

1. persons who would otherwise expose themselves or a relative (s. 156 para. 1 line 1) to the risk of criminal prosecution or, in connection with criminal proceedings against them, to the risk of incriminating themselves beyond their previous statement,
2. defence lawyers, attorneys-at-law, patent attorneys, procedural lawyers in committees of enquiry of the National Council, notaries and chartered accountants about what has become known to them in this capacity,
3. psychiatric specialists, psychotherapists, psychologists, probation officers, registered mediators according to the Civil Law Mediation Act, Federal Law Gazette I No. 29/2003, and employees of recognised institutions for psychosocial counselling and care about what has become known to them in this capacity,
4. media owners (publishers), media employees and employees of a media enterprise or media service about questions concerning the person of the author, sender or guarantor of contributions and documents or which refer to communications made to them with regard to their activity,
5. persons entitled to vote on how they have exercised a right to vote or to be voted on which has been declared secret by law.

(2) The right of the persons listed in para. 1 fig. 2 to 5 to refuse to testify may not be circumvented in case of other nullity, in particular not by seizure and confiscation of documents or information stored on data carriers or by interrogation of auxiliary staff or

[214] **Aussageverweigerung**
s. 157 StPO
(1) Zur Verweigerung der Aussage sind berechtigt:
1. Personen, soweit sie ansonsten sich oder einen Angehörigen (s. 156 Abs. 1 Z 1) der Gefahr strafrechtlicher Verfolgung oder im Zusammenhang mit einem gegen sie geführten Strafverfahren der Gefahr aussetzen würden, sich über ihre bisherige Aussage hinaus selbst zu belasten,
2. Verteidiger, Rechtsanwälte, Patentanwälte, Verfahrensanwälte in Untersuchungsausschüssen des Nationalrats, Notare und Wirtschaftstreuhänder über das, was ihnen in dieser Eigenschaft bekannt geworden ist,
3. Fachärzte für Psychiatrie, Psychotherapeuten, Psychologen, Bewährungshelfer, eingetragene Mediatoren nach dem Zivilrechts-Mediations-Gesetz, BGBl. I Nr. 29/2003, und Mitarbeiter anerkannter Einrichtungen zur psychosozialen Beratung und Betreuung über das, was ihnen in dieser Eigenschaft bekannt geworden ist,
4. Medieninhaber (Herausgeber), Medienmitarbeiter und Arbeitnehmer eines Medienunternehmens oder Mediendienstes über Fragen, welche die Person des Verfassers, Einsenders oder Gewährsmannes von Beiträgen und Unterlagen betreffen oder die sich auf Mitteilungen beziehen, die ihnen im Hinblick auf ihre Tätigkeit gemacht wurden,
5. Wahlberechtigte darüber, wie sie ein gesetzlich für geheim erklärtes Wahl- oder Stimmrecht ausgeübt haben.

(2) Das Recht der in Abs. 1 Z 2 bis 5 angeführten Personen, die Aussage zu verweigern, darf bei sonstiger Nichtigkeit nicht umgangen werden, insbesondere nicht durch Sicherstellung und Beschlagnahme von Unterlagen oder auf Datenträgern gespeicherten Informationen oder durch Vernehmung der Hilfskräfte oder der Personen, die zur Ausbildung an der berufsmäßigen Tätigkeit nach Abs. 1 Z 2 bis 4 teilnehmen. Dies gilt ebenso für Unterlagen und Informationen, die sich in der Verfügungsmacht des Beschuldigten oder eines Mitbeschuldigten befinden und zum Zwecke der Beratung oder Verteidigung des Beschuldigten durch eine in Abs. 1 Z 2 genannte Person von dieser oder vom Beschuldigten erstellt wurden.

persons participating in the professional activity according to para. 1 fig. 2 to 4 for training purposes. This shall also apply to documents and information which are in the power of disposal of the accused or of a co-accused and which were prepared for the purpose of advising or defending the accused by a person referred to in subpara. 1(2) by that person or by the accused.

s. 159 CPC[215]
Information and nullity
(1) Witnesses shall be informed of their exemption from the obligation to testify or their right to refuse to testify in whole or in part before their examination begins. If indications of such a right only become known during the examination, the information shall be given at that time.
(2) A witness who wishes to claim a ground for exemption or refusal shall make such ground credible, unless it is obvious. Statements made in this regard shall be recorded.
(3) If a witness has not expressly waived his or her exemption from the obligation to testify pursuant to s. 156 subpara. 1 line 1, his or her entire testimony shall be null and void. If a witness who has a right to refuse to testify under s. 157 para. 1 (2) to (5) was not informed thereof in due time, that part of his testimony to which the right to refuse relates shall be null and void. The recorded minutes shall be destroyed in this respect.
[…]

[215] **Information und Nichtigkeit**
s. 159 StPO
(1) Über ihre Befreiung von der Aussagepflicht oder ihr Recht auf Verweigerung der gesamten oder eines Teiles der Aussage sind Zeugen vor Beginn ihrer Vernehmung zu informieren. Werden Anhaltspunkte für ein solches Recht erst während der Vernehmung bekannt, so ist die Information zu diesem Zeitpunkt vorzunehmen.
(2) Ein Zeuge, der einen Befreiungs- oder Verweigerungsgrund in Anspruch nehmen will, hat diesen, soweit er nicht offenkundig ist, glaubhaft zu machen. Darüber abgegebene Erklärungen sind zu protokollieren.
(3) Hat ein Zeuge auf seine Befreiung von der Aussagepflicht nach s. 156 Abs. 1 Z 1 nicht ausdrücklich verzichtet, so ist seine gesamte Aussage nichtig. Wurde ein Zeuge, der ein Recht auf Verweigerung der Aussage nach s. 157 Abs. 1 Z 2 bis 5 hat, darüber nicht rechtzeitig informiert, so ist jener Teil seiner Aussage nichtig, auf den sich das Verweigerungsrecht bezieht. Das aufgenommene Protokoll ist insoweit zu vernichten."

10

General Administrative Law[216]

*See S.***49 p. 2 AVG.**

Witnesses[217]

"s. 48 The following may not be examined as witnesses: [...]

s. 49[218]

(1) [...]

(2) The persons authorised to professionally represent parties may also refuse to testify about what has been entrusted to them by a party in their capacity as representative of that party.

(3) Because of the danger of a pecuniary disadvantage, the testimony about births, marriages and deaths of the persons referred to in para. 1 subpara. 1 may not be refused.

(4) If a witness wishes to refuse to testify, he shall substantiate the reasons for his refusal.

(5) A witness who fails to obey a summons (ss. 19 and 20) without sufficient excuse or who refuses to testify without giving reasons or who insists on his refusal although the reasons given were found not to be justified (paras. 1 to 3) may be ordered to pay all costs caused by his failure or refusal; in the case of unjustified refusal to testify, an administrative penalty (s. 34) may be imposed on him."

See Rechtsanwaltsordnung (RAO): RGBl. Nr. 96/1868.

[216] Allgemeines Verwaltungsverfahrensgesetz 1991 – AVG StF: BGBl. Nr. 51/1991 (WV).

[217] Zeugen: "s. 48 Als Zeugen dürfen nicht vernommen werden: [...]".

[218] **s. 49 AVG**

[...] (2) Die zur berufsmäßigen Parteienvertretung befugten Personen können die Zeugenaussage auch darüber verweigern, was ihnen in ihrer Eigenschaft als Vertreter einer Partei von dieser anvertraut wurde.

(3) Wegen der Gefahr eines Vermögensnachteils darf die Aussage über Geburten, Eheschließungen und Sterbefälle der in Abs. 1 Z 1 bezeichneten Personen nicht verweigert werden.

(4) Will ein Zeuge die Aussage verweigern, so hat er die Gründe seiner Weigerung glaubhaft zu machen.

(5) Einem Zeugen, der einer Ladung (ss. 19 und 20) ohne genügende Entschuldigung nicht Folge leistet oder die Aussage ohne Angabe von Gründen verweigert oder auf seiner Weigerung beharrt, obwohl die vorgebrachten Gründe als nicht gerechtfertigt (Abs. 1 bis 3) erkannt wurden, kann die Verpflichtung zum Ersatz aller durch seine Säumnis oder Weigerung verursachten Kosten auferlegt werden; im Fall der ungerechtfertigten Aussageverweigerung kann über ihn eine Ordnungsstrafe (s. 34) verhängt werden."

Federal Tax Law (*Bundesabgabenordnung*, BAO) **11**

s. 170[219] Witnesses may not be questioned

1. Persons who are incapable of communicating their perceptions or who were incapable of perceiving the fact to be proved at the time to which their testimony is to relate;
2. clergy about what they have learned in confession or otherwise under the seal of clerical official secrecy;
3. Federal organs and other regional authorities if their testimony would violate the official secrecy incumbent on them, insofar as they are not released from the duty of confidentiality.

Regulation on Lawyers[220] **12**

See s.9 para. 2 and 3 RAO

s. 9[221]

(1) The lawyer shall be obliged to conduct the representations he has assumed in accordance with the law and to represent the rights of his party against everyone with zeal, fidelity and conscientiousness. He shall be entitled to put forward in all honesty everything that he considers useful under the law for the representation of his party and to use

---

[219] **s. 170 Bundesabgabenordnung**
Als Zeugen dürfen nicht vernommen werden
1. Personen, die zur Mitteilung ihrer Wahrnehmungen unfähig sind oder die zur Zeit, auf die sich ihre Aussage beziehen soll, zur Wahrnehmung der zu beweisenden Tatsache unfähig waren;
2. Geistliche darüber, was ihnen in der Beichte oder sonst unter dem Siegel geistlicher Amtsverschwiegenheit zur Kenntnis gelangt ist;
3. Organe des Bundes und der übrigen Gebietskörperschaften, wenn sie durch ihre Aussage das ihnen obliegende Amtsgeheimnis verletzen würden, insofern sie der Pflicht zur Geheimhaltung nicht entbunden sind.

[220] See Rechtsanwaltsordnung (RAO) StF: RGBl. Nr. 96/1868.

[221] **s. 9 RAO**
(1) Der Rechtsanwalt ist verpflichtet, die übernommenen Vertretungen dem Gesetz gemäß zu führen und die Rechte seiner Partei gegen jedermann mit Eifer, Treue und Gewissenhaftigkeit zu vertreten. Er ist befugt, alles, was er nach dem Gesetz zur Vertretung seiner Partei für dienlich erachtet, unumwunden vorzubringen, ihre Angriffs- und Verteidigungsmittel in jeder Weise zu gebrauchen, welche seinem Auftrag, seinem Gewissen und den Gesetzen nicht widerstreiten.
(1a) Der Rechtsanwalt ist entsprechend den technischen und organisatorischen Möglichkeiten und den Erfordernissen einer geordneten Rechtspflege nach Maßgabe von Richtlinien gemäß s. 37 Z 6 verpflichtet, für die zur Wahrung, Verfolgung und Durchsetzung der ihm anvertrauten Interessen notwendigen Einrichtungen, insbesondere um sich im Verkehr mit Gerichten des elektronischen Rechtsverkehrs (s. 89a GOG) zu bedienen, Sorge zu tragen.
(2) Der Rechtsanwalt ist zur Verschwiegenheit über die ihm anvertrauten Angelegenheiten und die ihm sonst in seiner beruflichen Eigenschaft bekanntgewordenen Tatsachen, deren Geheimhaltung im Interesse seiner Partei gelegen ist, verpflichtet. Er hat in gerichtlichen und sonstigen behördlichen Verfahren nach Maßgabe der verfahrensrechtlichen Vorschriften das Recht auf diese Verschwiegenheit. Gleiches gilt für die Gesellschafter sowie die Mitglieder der durch Gesetz oder Gesellschaftsvertrag vorgesehenen Aufsichtsorgane einer Rechtsanwalts-Gesellschaft. Handelt es sich bei diesen Gesellschaftern oder Aufsichtsorganen nicht um Rechtsanwälte, so hat sie der Rechtsanwalt zur Verschwiegenheit zu verpflichten und für die verlässliche Einhaltung dieser Verpflichtung hinreichend vorzukehren; Entsprechendes gilt für die vom Rechtsanwalt herangezogenen Hilfskräfte.
[...]

his means of attack and defence in every way that is not contrary to his mandate, his conscience and the law.
(1a) The lawyer shall be obliged, in accordance with the technical and organisational possibilities and the requirements of an orderly administration of justice, to provide for the facilities necessary to safeguard, pursue and enforce the interests entrusted to him, in particular to use electronic legal communication (Article 89a GOG) when dealing with courts.
(2) The lawyer shall be obliged to maintain confidentiality with regard to the matters entrusted to him and the facts that otherwise become known to him in his professional capacity, the confidentiality of which is in the interest of his party. He shall be entitled to this confidentiality in court and other official proceedings in accordance with the provisions of procedural law. The same shall apply to the partners as well as to the members of the supervisory bodies of a Rechtsanwalts-Gesellschaft provided for by law or by the partnership agreement. If these partners or supervisory bodies are not lawyers, the lawyer shall oblige them to maintain confidentiality and shall take sufficient measures to ensure that this obligation is reliably complied with; the same shall apply to the assistants employed by the lawyer. [...]

s. 9a[222]
In the case of lawyers' trust accounts, information on the actual identity of the persons on whose account the funds are held shall be disclosed to the credit institution; in the case of omnibus trust accounts as well as probate, guardianship and insolvency trust accounts, this shall only be done upon request by the credit institution. The documents proving the identity shall be kept by the lawyer (s. 8b para. 5). At the request of the bank, copies of these documents as well as any other relevant documents on the identity of these persons or the beneficial owner shall be forwarded to the bank.

(b) Provisions on Lifting a Legal (Professional) Privilege

13 In order to lift or waive the (professional) legal privilege the consent of the client is necessary. Thus the holder of the right of legal professional privilege *i.e.* the holder of the secret is the only person that is entitled to lift the privilege of his legal representation. Additionally it can be mentioned that the lifting or waiving is possible after the client's

[222] **s. 9a RAO**
Bei Anderkonten von Rechtsanwälten sind Informationen über die tatsächliche Identität der Personen, auf deren Rechnung die Gelder erliegen, dem Kreditinstitut bekannt zu geben, wobei dies bei Sammelanderkonten sowie bei Verlassenschafts-, Pflegschafts- und Insolvenzanderkonten nur über Anforderung durch das Kreditinstitut zu erfolgen hat. Die Unterlagen zum Nachweis der Identität sind vom Rechtsanwalt aufzubewahren (s. 8b Abs. 5). Auf Ersuchen des Kreditinstituts sind diesem Kopien dieser Unterlagen sowie gegebenenfalls vorhandener anderer maßgeblicher Unterlagen über die Identität dieser Personen oder des wirtschaftlichen Eigentümers weiterzuleiten."

death, too. However in each case the lawyer must evaluate if the waiver is in the interest of the client.

The right to refuse to testify enshrined in s. 157 CPC, which was already presented above, applies here, too. **14**

(2) Spousal Privilege

(a) Provisions in Austrian law

15

s. 157 CPC[223] Refusal to testify
(1) The following persons shall be entitled to refuse to testify:
1. persons who would otherwise expose themselves or a family members (s. 156 para. 1 line 1) to the risk of criminal prosecution or, in connection with criminal proceedings against them, to the risk of incriminating themselves beyond their previous statement, [...].
(2) The right of the persons listed in subpara. 1 lines 2 to 5 to refuse to testify may not be circumvented in case of other nullity, in particular not by seizure and confiscation of documents or information stored on data carriers or by interrogation of assistants or persons participating in the professional activity according to para. 1 lines 2 to 4 for training purposes. This shall also apply to documents and information that are in the power of disposal of the accused or of a co-accused and were prepared by the accused or by a person named in para. 1 line 2 for the purpose of advising or defending the accused.

(b) Provisions on lifting a spousal privilege

The prohibition of non-circumvention, which can be found in s. 157 para. 2 CPC does not make reference to no. 1 of s.157 CPC. In the Regulation on Lawyers, here s. 9 there are further rules on this matter. **16**

[223] **s. 157 StPO Aussageverweigerung**
(1) Zur Verweigerung der Aussage sind berechtigt:
1. Personen, soweit sie ansonsten sich oder einen Angehörigen (s. 156 Abs. 1 Z 1) der Gefahr strafrechtlicher Verfolgung oder im Zusammenhang mit einem gegen sie geführten Strafverfahren der Gefahr aussetzen würden, sich über ihre bisherige Aussage hinaus selbst zu belasten, [...]"

s. 157 CPC[224] **Refusal to testify**
(1) *See above under (a).*
(2) The right of the persons listed in para. 1 lines 2 to 5 to refuse to testify may not be circumvented in case of other nullity, in particular not by seizure and confiscation of documents or information stored on data carriers or by interrogation of assistants or persons participating in the professional activity according to para. 1 lines 2 to 4 for training purposes. This shall also apply to documents and information that are in the power of disposal of the accused or of a co-accused and were prepared by the accused or by a person named in para. 1 line 2 for the purpose of advising or defending the accused.

(3) Privilege Against Self-Incrimination

17 The privilege against self-incrimination has a high value in Austria. Section 7 para. 2 CPC has the following wording, which includes the privilege against self-incrimination:

(2) The accused may not be forced to incriminate himself. He is free to testify or refuse to testify at any time. He may not be coerced or induced to make statements by means of coercion, threats, promises or pretences.[225]

18 Moreover the global perspective and the International Covenant on Civil and Political Rights in 1966 are recognized in Austria.[226]

[224] **s. 157 Aussageverweigerung.**
(1) […] (2) Das Recht der in Abs. 1 Z 2 bis 5 angeführten Personen, die Aussage zu verweigern, darf bei sonstiger Nichtigkeit nicht umgangen werden, insbesondere nicht durch Sicherstellung und Beschlagnahme von Unterlagen oder auf Datenträgern gespeicherten Informationen oder durch Vernehmung der Hilfskräfte oder der Personen, die zur Ausbildung an der berufsmäßigen Tätigkeit nach Abs. 1 Z 2 bis 4 teilnehmen. Dies gilt ebenso für Unterlagen und Informationen, die sich in der Verfügungsmacht des Beschuldigten oder eines Mitbeschuldigten befinden und zum Zwecke der Beratung oder Verteidigung des Beschuldigten durch eine in Abs. 1 Z 2 genannte Person von dieser oder vom Beschuldigten erstellt wurden.

[225] **s. 7 Recht auf Verteidigung**
[…] (2) Der Beschuldigte darf nicht gezwungen werden, sich selbst zu belasten. Es steht ihm jederzeit frei, auszusagen oder die Aussage zu verweigern. Er darf nicht durch Zwangsmittel, Drohungen, Versprechungen oder Vorspiegelungen zu Äußerungen genötigt oder bewogen werden.

[226] Global perspective: The privilege against self-incrimination or „*nemo tenetur se ipsum accusare"* principle is a maxim that was recognized by the International Covenant on Civil and Political Rights in 1966. In 1976 this Covenant entered into force in New York. Thus this right is enshrined in Art. 14 of this international public law Covenant. European Perspective: It should be mentioned that the right to remain silent and the privilege against self-incrimination are recognized in international standards which lie at the heart of the notion of a fair procedure under Article 6 ECHR. (ECtHR, John Murray v. The UK, Judgment from 08.02.1996 – 18731/91, para. 45). See *Koch* 2021, pp. 310 et seq.

The enshrinement is a matter of debate. Often or almost always Article 90 para. 2 of the Austrian Constitution[227] is used to justify freedom from self-incrimination. **19**

Austrian Constitution[228]

Article 90[229]

(1) Hearings in civil and criminal cases before the adjudicating ordinary court shall be oral and public. Exceptions shall be determined by law.

(2) In criminal proceedings, the trial by indictment shall apply.

bb. Conclusion and Summary of the Different Privileges and the Lifting/Waiving Procedure in Austrian Law

The provisions presented above are relevant in special situations but may as well be applicable in situations that Art. 39 and 41 of the EPPO Regulation refer to. **20**

b) Immunity Provisions

Austrian law distinguishes between a parliamentary privilege due to the job of the parliamentarian and a so-called non-professional ("*außerberufliche Immunität*") immunity. As a third form Austria presents the so-called factual privilege ("*sachliche Immunität*").[230] **21**

[227] *Nota bene*: To speak of "one" law or "one" document that represents the Constitution of Austria is difficult. The Constitution results from the so-called "Federal Constitutional Law" and additionally numerous ancillary provisions in other laws. Some of these ancillary provisions also possess constitutional status (*Verfassungsrang*).

[228] Bundes-Verfassungsgesetz (B-VG) StF: BGBl. Nr. 1/1930 (WV) idF BGBl. I Nr. 194/1999 (DFB).

[229] **Artikel 90 Bundes-Verfassungsgesetz**

(1) Die Verhandlungen in Zivil- und Strafrechtssachen vor dem erkennenden ordentlichen Gericht sind mündlich und öffentlich. Ausnahmen bestimmt das Gesetz.

(2) Im Strafverfahren gilt der Anklageprozess.

[230] See in the "Glossar" Parlament erklärt: https://www.parlament.gv.at/PERK/GL/ALLG/I.shtml. Accessed 31 January 2025.

aa. Parliamentary Privilege/Immunity

22

Austrian Constitution

Article 57[231]

(1) Members of the National Council may never be held responsible for votes taken in the exercise of their profession. They may only be held responsible by the National Council for oral or written statements made in the exercise of their profession; this shall not apply in the case of prosecution by the authorities for defamation or for an offence punishable under the Federal Act on the Information System of the National Council and the Federal Council.

(6) The immunity of members ends with the day of the meeting of the newly elected National Council, that of functionaries of the National Council whose tenure of office extends beyond this date on the expiry of this term of office.

(7) The detailed provisions are settled by the Federal Law on the Rules of Procedure of the National Council.

Article 58[232]

The members of the Federal Council shall, during the whole period of their function, enjoy the immunity of members of the Land parliament which has sent them."

Federal Act on the Rules of Procedure of the National Council (Rules of Procedure Act 1975).

Immunity of Federal Councillors

Art. 59

The Federal Councillors shall enjoy the immunity of members of the Land parliament that sent them for the duration of their function (Art. 58 B-VG).

[231] **Artikel 57 Bundes-Verfassungsgesetz**
(1) Die Mitglieder des Nationalrates dürfen wegen der in Ausübung ihres Berufes geschehenen Abstimmungen niemals verantwortlich gemacht werden. Wegen der in diesem Beruf gemachten mündlichen oder schriftlichen Äußerungen dürfen sie nur vom Nationalrat verantwortlich gemacht werden; dies gilt nicht bei behördlicher Verfolgung wegen Verleumdung oder wegen einer nach dem Bundesgesetz über die Informationsordnung des Nationalrates und des Bundesrates strafbaren Handlung.[231]
[...] (6) Die Immunität der Abgeordneten endigt mit dem Tag des Zusammentrittes des neugewählten Nationalrates, bei Organen des Nationalrates, deren Funktion über diesen Zeitpunkt hinausgeht, mit dem Erlöschen dieser Funktion.
(7) Die näheren Bestimmungen trifft das Bundesgesetz über die Geschäftsordnung des Nationalrates.

[232] **Artikel 58 Bundes-Verfassungsgesetz**
Die Mitglieder des Bundesrates genießen während der ganzen Dauer ihrer Funktion die Immunität von Mitgliedern des Landtages, der sie entsendet hat."

Art. 63[233]
(1) Legal prosecution of the Federal President is only admissible if the Federal Assembly has accepted it.
(2) The application for legally prosecuting the Federal President shall be filed by the competent authority with the National Council which votes whether to bring the matter before the Federal Assembly. If the National Council pronounces in favour of this, the Federal Chancellor shall immediately convene the Federal Assembly.

Art. 96[234]
(1) The members of a Provincial Parliament enjoy the same immunity as the members of the National Council; the provisions of Art. 57 shall apply mutatis mutandis.
(2) The provisions of Arts. 32 and 33 hold good also for the meetings of Provincial Parliament and their committees.
(3) Provincial law can determine upon a settlement in according with Art. 56 paras. 2 to 4 for Provincial Parliament members who resign their seat on the occasion of their election to the Federal Council or the Land Government.

Federal Law on the Administrative Rules of the National Council[235] **23**

s. 5[236] **Immunity of the Federal Councillors**
The federal councillors shall enjoy the immunity of members of the delegating Land parliament during their term of office (Art. 58 B-VG). [...]

[233] **Artikel 63 B-VG**
(1) Eine behördliche Verfolgung des Bundespräsidenten ist nur zulässig, wenn ihr die Bundesversammlung zugestimmt hat.
(2) Der Antrag auf Verfolgung des Bundespräsidenten ist von der zuständigen Behörde beim Nationalrat zu stellen, der beschließt, ob die Bundesversammlung damit zu befassen ist. Spricht sich der Nationalrat dafür aus, hat der Bundeskanzler die Bundesversammlung sofort einzuberufen.
[234] **Artikel 96 B-VG**
(1) Die Mitglieder des Landtages genießen die gleiche Immunität wie die Mitglieder des Nationalrates; die Bestimmungen des Art. 57 sind sinngemäß anzuwenden.
(2) Die Bestimmungen der Art. 32 und 33 gelten auch für die Sitzungen der Landtage und ihrer Ausschüsse.
(3) Durch Landesgesetz kann für Mitglieder des Landtages, die aus Anlass ihrer Wahl in den Bundesrat oder in die Landesregierung auf ihr Mandat verzichten, eine dem Art. 56 Abs. 2 bis 4 entsprechende Regelung getroffen werden.
[235] Bundesgesetz über die Geschäftsordnung des Nationalrates (Geschäftsordnungsgesetz 1975).
[236] **s. 5 [Immunität der Bundesräte]**
Die Bundesräte genießen während der Dauer ihrer Funktion die Immunität von Mitgliedern des entsendenden Landtages (Art. 58 B-VG).

s. 10[237] **[Immunity of Members of Parliament]**
(1) Members of Parliament may never be held responsible for votes taken in the exercise of their profession. They may only be held responsible by the National Council for oral or written statements made in the exercise of their profession; this shall not apply in the case of official prosecution for defamation pursuant to s. 297 of the Criminal Code, Federal Law Gazette 60/1974, or for an offence punishable under the InfOG.
(2) Members of Parliament may be arrested for a punishable offence only with the consent of the National Council, except in the case of being caught in the act of committing a crime. Similarly, house searches of Members of Parliament require the consent of the National Council.
(3) Otherwise, Members of Parliament may only be prosecuted by the authorities for a criminal offence without the consent of the National Council if this is obviously unrelated to the political activity of the Member of Parliament concerned. However, the authority shall obtain a decision of the National Council on the existence of such a connection if the MP concerned or one third of the members of the standing committee entrusted with these matters so request. In the event of such a request, any action by the authorities shall immediately cease or be discontinued. If the National Council decides that there is a connection with the political activity of the Member concerned, it shall at the same time decide on its consent to the official prosecution of the Member concerned.

[237] **s. 10 [Immunität der Abgeordneten]**
(1) Die Abgeordneten dürfen wegen der in Ausübung ihres Berufes geschehenen Abstimmungen niemals verantwortlich gemacht werden. Wegen der in diesem Beruf gemachten mündlichen oder schriftlichen Äußerungen dürfen sie nur vom Nationalrat verantwortlich gemacht werden; dies gilt nicht bei behördlicher Verfolgung wegen Verleumdung gemäß s. 297 des Strafgesetzbuches, BGBl. 60/1974, oder wegen einer nach dem InfOG strafbaren Handlung.
(2) Die Abgeordneten dürfen wegen einer strafbaren Handlung – den Fall der Ergreifung auf frischer Tat bei Verübung eines Verbrechens ausgenommen – nur mit Zustimmung des Nationalrates verhaftet werden. Desgleichen bedürfen Hausdurchsuchungen bei Abgeordneten der Zustimmung des Nationalrates.
(3) Ansonsten dürfen Abgeordnete ohne Zustimmung des Nationalrates wegen einer strafbaren Handlung nur dann behördlich verfolgt werden, wenn diese offensichtlich in keinem Zusammenhang mit der politischen Tätigkeit des betreffenden Abgeordneten steht. Die Behörde hat jedoch eine Entscheidung des Nationalrates über das Vorliegen eines solchen Zusammenhanges einzuholen, wenn dies der betreffende Abgeordnete oder ein Drittel der Mitglieder des mit diesen Angelegenheiten betrauten ständigen Ausschusses verlangt. Im Falle eines solchen Verlangens hat jede behördliche Verfolgungshandlung sofort zu unterbleiben oder ist eine solche abzubrechen. Entscheidet der Nationalrat, daß ein Zusammenhang mit der politischen Tätigkeit des betreffenden Abgeordneten besteht, hat er gleichzeitig über seine Zustimmung zur behördlichen Verfolgung des betreffenden Abgeordneten zu beschließen.
(4) Die Zustimmung des Nationalrates gilt in allen diesen Fällen als erteilt, wenn der Nationalrat über ein entsprechendes Ersuchen der zur Verfolgung berufenen Behörde nicht innerhalb von acht Wochen entschieden hat.
(5) Im Falle der Ergreifung auf frischer Tat bei Verübung eines Verbrechens hat die Behörde dem Präsidenten des Nationalrates sogleich die geschehene Verhaftung bekanntzugeben. Wenn es der Nationalrat oder in der tagungsfreien Zeit der mit diesen Angelegenheiten betraute Ständige Ausschuß verlangt, muß die Haft aufgehoben oder die Verfolgung überhaupt unterlassen werden.
(6) Die Immunität der Abgeordneten endigt mit dem Tag des Zusammentrittes des neugewählten Nationalrates, bei Organen des Nationalrates, deren Funktion über diesen Zeitpunkt hinausgeht, mit dem Erlöschen dieser Funktion.

(4) The consent of the National Council shall be deemed to have been given in all such cases if the National Council has not decided on a request to this effect by the authority called upon to prosecute within eight weeks.
(5) In the event of an arrest in the act of committing a crime, the authority shall immediately notify the President of the National Council of the arrest. If the National Council or, in the non-sessional period, the Standing Committee entrusted with these matters so requests, the arrest must be lifted or the prosecution must cease altogether.
(6) The immunity of members of the National Council shall end on the day on which the newly elected National Council convenes; in the case of organs of the National Council whose function extends beyond this date, it shall end when this function ceases.[238]

bb. Provisions to Lift Parliamentary Privilege/Immunity

Austria's jurisdictions have knowledge of the *inflagrate delcito* rule, i.e. in case a parliamentarian is found "auf frischer Tat" acting criminally the Parliamentarians need to conform the arrest – or with other words the arrest cannot be done without consent. Art. 57 paras. 2 to 5 of the Bundes-Verfassungsgesetz present the details. **24**

Article 57 Austrian Constitution[239]
(1) [...]
(2) Members of the National Council may be arrested for a criminal offence only with the consent of the National Council, except in the case of being caught in the act of

[238] Sections 2–5 of the Bundesgesetz über die Geschäftsordnung des Nationalrates (Geschäftsordnungsgesetz 1975) are interpreted as the *non*-professional privilege.
[239] **Artikel 57 Bundes-Verfassungsgesetz**
[...] (2) Die Mitglieder des Nationalrates dürfen wegen einer strafbaren Handlung - den Fall der Ergreifung auf frischer Tat bei Verübung eines Verbrechens ausgenommen - nur mit Zustimmung des Nationalrates verhaftet werden. Desgleichen bedürfen Hausdurchsuchungen bei Mitgliedern des Nationalrates der Zustimmung des Nationalrates.
(3) Ansonsten dürfen Mitglieder des Nationalrates ohne Zustimmung des Nationalrates wegen einer strafbaren Handlung nur dann behördlich verfolgt werden, wenn diese offensichtlich in keinem Zusammenhang mit der politischen Tätigkeit des betreffenden Abgeordneten steht. Die Behörde hat jedoch eine Entscheidung des Nationalrates über das Vorliegen eines solchen Zusammenhanges einzuholen, wenn dies der betreffende Abgeordnete oder ein Drittel der Mitglieder des mit diesen Angelegenheiten betrauten ständigen Ausschusses verlangt. Im Falle eines solchen Verlangens hat jede behördliche Verfolgungshandlung sofort zu unterbleiben oder ist eine solche abzubrechen.
(4) Die Zustimmung des Nationalrates gilt in allen diesen Fällen als erteilt, wenn der Nationalrat über ein entsprechendes Ersuchen der zur Verfolgung berufenen Behörde nicht innerhalb von acht Wochen entschieden hat; zum Zweck der rechtzeitigen Beschlussfassung des Nationalrates hat der Präsident ein solches Ersuchen spätestens am vorletzten Tag dieser Frist zur Abstimmung zu stellen. Die tagungsfreie Zeit wird in diese Frist nicht eingerechnet.
(5) Im Falle der Ergreifung auf frischer Tat bei Verübung eines Verbrechens hat die Behörde dem Präsidenten des Nationalrates sogleich die geschehene Verhaftung bekanntzugeben. Wenn es der Nationalrat oder in der tagungsfreien Zeit der mit diesen Angelegenheiten betraute ständige Ausschuss verlangt, muss die Haft aufgehoben oder die Verfolgung überhaupt unterlassen werden.
(6) [...].

committing a crime. Similarly, house searches of members of the National Council require the consent of the National Council.
(3) Otherwise, members of the National Council may only be prosecuted by the authorities for a punishable act without the consent of the National Council if this act is obviously unrelated to the political activity of the member concerned. However, the authority shall obtain a decision of the National Council on the existence of such a connection if the member concerned or one third of the members of the standing committee entrusted with these matters so request. In the event of such a request, any official action of prosecution shall immediately cease or be discontinued.
(4) The consent of the National Council shall be deemed to have been given in all such cases if the National Council has not decided on a corresponding request by the authority called upon to prosecute within eight weeks; for the purpose of timely decision-making by the National Council, the President shall put such a request to the vote no later than on the penultimate day of this period. The non-session time shall not be included in this period.
(5) In the event of an arrest in the act of committing a crime, the authority shall immediately notify the President of the National Council of the arrest. If the National Council or, in the non-sessional period, the standing committee entrusted with these matters so requests, the arrest must be lifted or the prosecution must cease altogether.
(6) [...].

c) Immunities and Privileges Under Union Law, para. 2

2. Where the investigations of the EPPO involve persons protected by privileges or immunities **under the Union law**, in particular the Protocol on the privileges and immunities of the European Union, and such privilege or immunity presents an obstacle to a specific investigation being conducted, the European Chief Prosecutor shall make a reasoned written request for its lifting in accordance with the procedures laid down by Union law.

See *Hauck*, EU Fraud Commentary[240] → Art. 29 EPPO Regulation and the subsequent analysis. *Nota bene*: Union law differs from national law and is not researched here in-depth. Under Union law the following legal situation exists and the provisions apply if the immunity or a privilege of a Union official needs to be lifted. It applies the consolidated version of the Treaty on the Functioning of the European Union. The protocol No

[240] *Soon to be published at Edward Elgar Publishing*.

7 on the privileges and immunities of the European Union contains the relevant, applicable provisions (cf. *OJ C 326, 26.10.2012, p. 266–272*).[241]

[241] See https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/ALL/?uri=CELEX:12012E/PRO/07. Accessed 31 January 2025.

IV. National Law Applicable in EPPO Investigation with Special Focus on Investigation Measures

Section 2 EPPO Regulation

Rules on investigation measures and other measures

1. Article 30 Investigation Measures and Other Measures

a) Member States Shall Ensure that the European Delegated Prosecutors are Entitled to Order or Request 207
b) Investigation Measures 207
aa. Para 1(a).....215
(1) Search Measures ..215
(a) Search Any Premises or Land....215
(b) Search Any Means of Transport.....227
(c) Search Any Private Home.....227
(d) Search Any Clothes and Any Other Personal Property ...227
(e) Search Any Computer System...228
(2) Conservatory Measures 228
(a) Necessary to Preserve their Integrity 228
(b) Necessary to Avoid the Loss 228
(c) Necessary to Avoid the Contamination of Evidence.....229
bb. Para 1(b) – Obtainment of the Production of Any Relevant Object or Document Either in its Original Form or in Some Other Specified Form.... 229
cc. Para 1(c) 229
(1) Obtainment of the Production of Stored Computer Data, Encrypted or Decrypted 229
(2) General Provisions in the CPC, Act of Fiscal Offences 229
(3) Special Provisions in the CPC, Tax Code, Account Register and Account Inspection Act – KontRegG..... 229
(4) Obtainment of Banking Account Aata and Traffic Aata 230
dd. Para 1(d) Freezing Instrumentalities or Proceeds of Crime, Including Assets..... 235
ee. Para 1(e) Interception of Electronic Communications To and From the Suspect or Accused person 238
(1) Provisions in the CPC and other national laws 241
(2) Scope 242

(3) Fulfilment of the Requirement of the Regulation: “Over Any Electronic Communication Means” 243
(4) Summary to (e).....243
ff. Para 1(f) Tracking and Tracing an Object by Technical Means.....244
c) Para 2: Specific Restrictions in National Law That Apply With Regard to Certain Categories of Persons or Professionals with an LPP Obligation.....246
d) Para 3: Conditions/ Thresholds for Investigation Measures 248
aa. Conditions and Limitations for investigation measures of para. 1(d), (e) and (f) 248
bb. Notifications according to the last sentence of para. 3 248
cc. Para 1(e) Interception of electronic communications to and from the suspect or accused person 252
e) Para 4: Any other measure(s) in the EDP’s Member State (Austria).....252
f) Para 5: National Procedures and national modalities for taking investigative measures 252
g) National Examples and case law 252

1. At least in cases where the offence subject to the investigation is punishable by a maximum penalty of at least 4 years of imprisonment, Member States shall ensure that the European Delegated Prosecutors are entitled to order or request the following investigation measures:
(a) search any premises, land, means of transport, private home, clothes and any other personal property or computer system, and take any conservatory measures necessary to preserve their integrity or to avoid the loss or contamination of evidence;
(b) obtain the production of any relevant object or document either in its original form or in some other specified form;
(c) obtain the production of stored computer data, encrypted or decrypted, either in their original form or in some other specified form, including banking account data and traffic data with the exception of data specifically retained in accordance with national law pursuant to the second sentence of Article 15(1) of Directive 2002/58/EC of the European Parliament and of the Council;
(d) freeze instrumentalities or proceeds of crime, including assets, that are expected to be subject to confiscation by the trial court, where there is reason to believe that the owner, possessor or controller of those instrumentalities or proceeds will seek to frustrate the judgment ordering confiscation.
(e) intercept electronic communications to and from the suspect or accused person, over any electronic communication means that the suspect or accused person is using;
(f) track and trace an object by technical means, including controlled deliveries of goods.
2. Without prejudice to Article 29, the investigation measures set out in paragraph 1 of this Article may be subject to conditions in accordance with the applicable national law if the national law contains specific restrictions that apply with regard to certain categories of persons or professionals who are legally bound by an obligation of confidentiality.
3. The investigation measures set out in points (c), (e) and (f) of paragraph 1 of this Article may be subject to further conditions, including limitations, provided for in the applicable national law. In particular, Member States may limit the application of points (e) and (f) of paragraph 1 of this Article to specific serious offences. A Member State intending to make use of such limitation shall notify the EPPO of the relevant list of specific serious offences in accordance with Article 117.
4. The European Delegated Prosecutors shall be entitled to request or to order any other measures in their Member State that are available to prosecutors under national law in similar national cases, in addition to the measures referred to in paragraph 1.
5. The European Delegated Prosecutors may only order the measures referred to in paragraphs 1 and 4 where there are reasonable grounds to believe that the specific measure in question might provide information or evidence useful to the investigation, and where there is no less intrusive measure available which could achieve the same objective. The

procedures and the modalities for taking the measures shall be governed by the applicable national law.

a) Member States Shall Ensure that the European Delegated Prosecutors are Entitled to Order or Request

First of all see the EPPO Adaption Law of Austria, → 2. 2 and see the sections in the CPC, see → B.IV.aa(1). **1**

b) Investigation Measures

Investigation measures, such as those outlined in Article 30 of the EPPO Regulation, are crucial for the EPPO or any prosecutor. The *ratio legis*, or the rationale behind these measures, highlights their significance in ensuring effective legal proceedings. **2**

First of all, the EPPO or prosecutors are enabled to collect and secure evidence crucial for building a PIF *acquis* case. This includes documents, witness statements, and other forms of evidence. As early as – especially in the area of financial crimes – offences or a conduct are detected, the prosecutor might be allowed for timely action to prevent further harm or concealment of evidence. Effective EPPO investigation measures ensure that **serious crimes**, especially those affecting the EU's financial interests, such as VAT **fraud carousels** with bio diesel, fuels or IT electronic are thoroughly investigated and prosecuted. **3**

Secondly, all investigation measures must be carried out **in accordance with both EU and Austrian legal (judicial) standards**, ensuring that investigations respect legal rights and procedural safeguards. Financial crimes often involve sophisticated fraud schemes designed to evade detection, which results in questions like "Should measures be broadened?" **4**

In Austria this question will be certainly declined by the Austrian *Verfassungsgericht*, which has showed in recent decisions to be a **guardian of fundamental rights**. It must be regularly asked whether more lenient means (*gelindere Mittel*) are sufficient. **5**

Thirdly, EPPO defence lawyers will keep a strict eye on any measure and assess if they are proportionate and conducted under the conditions, which are laid down in Austrian laws.[242] The *ratio legis* is it to ensure that PIF *acquis* crimes are properly investigated **6**

[242] Verfassungsgerichtsof, G 352/2021-46, 14.12.2023, mn. 91: "It is up to the prosecuting authorities to keep the interference as low as possible, taking into account the principle of proportionality standardised in Section 5 of the Code of Criminal Procedure and with regard to the fundamental rights affected (see Supreme Court 28.7.2020, 11 Os 51/20i; 13 October 2020, 11 Os 56/20z)."

and prosecuted helps maintain the integrity of the EU's financial systems and prevents misuse of EU funds.

7 The utilisation of chance finds, which is expressly regulated in German law e.g. in s. 108 CPC during searches, but is also common practice in Austria, accepted by the courts and does not lead to a ban on the utilisation of evidence, is also always relevant. Recently the Austrian legislator has adopted new provisions in the CPC, that codified former decisions of the Federal Constitutional Court. Below we present the old decision as it is useful for further arguments of defence lawyers nevertheless proving that provisions of the legislator might lead to repercussions with the constitutional guarantees – even in future EPPO cases e.g. concerning other provision

8 As of **1 January 2025**, **new legal provisions** regulating the seizure of data carriers and stored data entered into force in Austria, following a decision of the Constitutional Court (VfGH) and a subsequent constitutional amendment.

9 The changes are reflected in the newly introduced Sections 115f to 115l of the Austrian Code of Criminal Procedure (StPO), which provide a comprehensive framework for accessing digital devices such as smartphones and computers.

10 In addition, **Sections 109 to 114 StPO were revised** to align with the updated legal standards and to ensure compliance with fundamental rights, particularly regarding the protection of personal data. The reform implements the Constitutional Court's requirements for a constitutionally compliant design of investigative powers in the digital context.

10a A very prominent example concerning the **right to privacy** is therefore the **seizure of mobile phones and data on mobile phones**, which are often used by criminal gangs in the EU to set up VAT fraud networks and are therefore the focus of investigators, as they can be used to access internal communication channels. The Austrian *Verfassungsgerichtshof* has decided on the legality of two major provisions of the CPC on the 14 December 2023.[243]

"Section 110 para. 1 lines 1 and 4, and Section 111 para. 2 of the Code of Criminal Procedure 1975

(StPO), BGBl. No. 631/1975, as amended by BGBl. I No. 19/2004 are repealed as unconstitutional.

[243] See Verfassungsgerichtsof, G 352/2021-46, 14.12.2023. See *Grabenwarter*/*Frank* 2025, Art 140 B-VG (Stand 20.6.2020, rdb.at): "The Constitutional Court rules on the unconstitutionality of laws in accordance with Art 140. This competence is regarded as the centrepiece of all constitutional jurisdiction and, together with the review of ordinances under Art 139, was historically the decisive innovation in the establishment of the Constitutional Court in 1920."

II The repeal shall enter into force at the end of 31 December 2024."[244]

The case, which was part of the decision emerged as follows: **10b**

"1. criminal investigation proceedings (§§ 91 et seq. StPO) are being conducted against the applicant on suspicion of embezzlement (§ 153 para. 1 and 3 first case StGB)

2. on 21 July 2021, the public prosecutor's office in Klagenfurt ordered the seizure of the applicant's mobile phone and his Outlook calendar. The applicant lodged an objection to this on the grounds of violation of the law (Section 106 of the Code of Criminal Procedure), arguing that the measure was disproportionate because the mobile phone allowed unlimited access to a person's circumstances and life story, especially as the mobile phone also provided access to data stored in a cloud."[245]

On the merits, the application for unconstitutionality was considered well-founded for the following brief reasons, which can be found in the decision and are recommended to any lawyer, EDP, EP or Chaber member, national prosecutor or judge: **10c**

The provisions that have now been declared unconstitutional were and are valid until 31 December 2024: **10d**

s. 110
(1) Seizure shall be admissible if it is
1. for reasons of evidence, (4) The seizure of objects for reasons of evidence (para. 1 subpara. 1) shall not be admissible and shall in any case be cancelled at the request of the person concerned if and as soon as the purpose of the seizure is fulfilled by means of image, sound or other recordings or copies of written recordings or data processed by automated means and it cannot be assumed that the seized objects themselves or the originals of the seized information will be examined at the main hearing.

s. 111
(1) Any person who has objects or assets that are to be seized in their power of disposal is obliged (section 93 (2)) to hand them over to the criminal investigation department on request or to enable them to be seized in another way. If necessary, this obligation can also be enforced by searches of persons or dwellings if necessary; in this case, Sections 119 to 122 shall apply mutatis mutandis.
(2) If information stored on data carriers is to be seized, any person shall grant access to this information and, upon request, hand over an electronic data carrier in a commonly

[244] Ibid.
[245] Ibid, mn. 3–4.

used file format or have it produced. In addition, he must tolerate the production of a backup copy of the information stored on the data carriers.[...]

10e The **decision** shall be presented here **with its reasoning** as many information can be regarded as fundamental for any investigation measure:

> "**§ 110 StPO** permits access to data carriers located locally at the site of access. For example, a PC, notebook, or smartphone can be seized and examined for evidence. However, law enforcement agencies are not limited to accessing only the data stored locally on the data carrier but may also access externally stored data, such as from the suspect's computer (this is also the view of the federal government expressed during the oral hearing before the Constitutional Court; see RV 25 BlgNR 22. GP, 156; e.g., Tipold/Zerbes, § 111 StPO, in: Höpfel/Ratz [eds.], Wiener Kommentar zur StPO, para. 14; contra Reindl-Krauskopf/Salimi/Stricker, IT-Strafrecht, 2018, para. 5.11). This can include data stored in a network or other external storage medium (e.g., a cloud).
>
> The law does not specify how the examination of data stored on a data carrier (whether local or external) by law enforcement should be conducted, neither in terms of content nor procedural aspects; thus, the investigating authorities have complete discretion regarding the methods they use for data analysis.
>
> If the data stored on a data carrier (local or external) is encrypted or access is protected, the investigating authorities are permitted to decrypt the data or bypass the access restrictions (see e.g., Reindl-Krauskopf/Salimi/Stricker, IT-Strafrecht, 2018, para. 5.7 with references).
>
> The investigating authorities may only access data that is stored locally or externally at the time of the seizure of the data carrier. They are not allowed to access content that is transferred to and stored on the IT device after the seizure; this is no longer covered by the seizure authority under § 110 Abs. 1 Z 1 StPO (see Tipold/Zerbes, § 111 StPO, in: Fuchs/Ratz [eds.], Wiener Kommentar zur StPO, rdb.at, as of 1.3.2021, para. 17/2).
>
> According to § 111 Abs. 2 StPO, everyone is required to grant access to the information stored on a data carrier (local or external) and to provide or arrange for the production of an electronic data carrier in a commonly used data format upon request. Additionally, the creation of backup copies of the stored information must be tolerated (§ 111 Abs. 2 StPO; see OGH 11.9.2018, 14 Os 51/18h). § 111 Abs. 2 StPO also generally includes the obligation to disclose passwords and other access keys necessary for reading the data. However, this does not apply to suspects and witnesses who have a right to remain silent (e.g., Reindl-Krauskopf/Salimi/Stricker, IT-Strafrecht, 2018, para. 5.9).

2.1.2. The seizure (and the examination of the seized object, such as a data carrier) as a measure within the framework of the investigative procedure requires not a strong suspicion but merely an initial suspicion. Such a suspicion exists if certain indications suggest that a criminal offence may have been committed (§ 1 Abs. 2 and 3 StPO).

2.1.3. The law does not prescribe a specific severity (or other qualification) of the offence for the authority of law enforcement agencies to seize and subsequently examine the evidence. It is sufficient that there are specific indications suggesting that some criminal offence has been committed.

2.1.4. Seizure, as a provisional measure, does not require judicial approval, unlike confiscation (§ 115 Abs. 1 and 2 StPO). It is instead ordered by the public prosecutor and executed by the criminal police (§ 110 Abs. 2 StPO). In exceptional cases, the criminal police may seize objects (§ 109 Z 1 lit. a StPO) on their own initiative under the conditions specified in § 110 Abs. 3 StPO.

2.1.5. As with any measure in the investigative procedure, seizure and examination must adhere to the principle of proportionality under § 5 Abs. 1 and 2 StPO. As a specification of this general principle of proportionality, § 110 Abs. 4 StPO states that the seizure of objects for evidentiary reasons under § 110 Abs. 1 Z 1 StPO is not permissible and must be lifted upon the request of the affected person if and as long as the purpose of the evidence can be fulfilled by images, audio recordings, or other recordings, or by copies of written records or data processed by automated means, and if it is not to be expected that the seized objects themselves or the originals of the seized information will need to be examined in the main hearing.

2.1.6. Seizure is permissible not only for objects owned by the suspect but also for objects in the possession of (non-suspect) third parties (e.g., Tipold/Zerbes, § 110 StPO, in: Höpfel/Ratz [eds.], Wiener Kommentar zur StPO, para. 2). The only requirement is that there is an initial suspicion against another person in the sense of § 1 Abs. 3 StPO, and that the object (in the possession of the non-suspect third party) is a relevant piece of evidence in the criminal (investigative) procedure (e.g., Tipold/Zerbes, Before §§ 110-115 StPO, in: Höpfel/Ratz [eds.], Wiener Kommentar zur StPO, para. 7).

2.1.7. The person affected by the seizure, notwithstanding a legal remedy against the order for seizure or examination of data on the seized object (objection due to legal violation according to § 106 StPO), has the right to request a court decision regarding the lifting or continuation of the seizure under § 115 StPO (§ 111 Abs. 4 StPO). Additionally, the affected person can request the correction, deletion, or completion of incorrect, incomplete, or improperly obtained personal data according to § 75 StPO (see OGH 13.10.2020, 11 Os 56/20z; 1.6.2021, 14 Os 35/21k).

2.2. **Concerns Based on § 1 DSG and Art. 8 ECHR** 2.2.1. The applicant mainly expresses concern that the seizure of data carriers such as "smartphones" is particularly intrusive and, in this respect, subject to insufficient prerequisites for intrusion. In particular, the seizure of a mobile phone („smartphone") and the data stored on it allows deep insights into the affected person's life and privacy. Nonetheless, the seizure only requires an order from the public prosecutor as part of a criminal investigation, which in turn only requires an initial suspicion. It is considered inconsistent, given the severity of the intrusion into the fundamental right to data protection and privacy and family life, that the legislator does not require a judicial order for seizure, whereas for other – less or comparably invasive – powers (such as obtaining bank data under § 116 StPO or conducting a house search under § 120 StPO), a judicial order is required. The powers of law enforcement agencies allow for an indefinite and extensive intrusion, as the legislator has not provided sufficient determinants. There are also no material limitations regarding the alleged offence.

The federal government counters this concern with the argument that the seizure of data (carriers) is subject to the principle of proportionality, only criminally relevant information may be collected, and there is sufficient legal protection for the affected person. Data examination is carried out on the order and solely for the purpose of criminal prosecution. Irrelevant information must be deleted or not included in the case files. Seizure requires an initial suspicion in the sense of § 1 Abs. 3 StPO, and the order must be justified concerning the items seized. Seizure is only a provisional measure; confiscation (as a longer-lasting measure) requires judicial approval. Moreover, law enforcement agencies must always adhere to the general principle of proportionality according to § 5 StPO during seizure and examination. Ultimately, §§ 115 and 106 StPO also provide sufficient legal protection for those affected by seizure or confiscation.

2.2.6. In the view of the Constitutional Court, the investigative measure of seizing data carriers according to § 110 Abs. 1 Z 1 and § 111 StPO involves a particularly high degree of intrusion:

Access to potentially all data stored on a data carrier does not merely provide the law enforcement agencies with a snapshot of the suspect's or affected person's behaviour (in the sense of § 48 Abs. 1 Z 1 and 4 StPO). The data stored on a seized data carrier, such as a laptop, PC, or smartphone (whether locally or externally), which law enforcement agencies can potentially access during their evaluation, instead offers a comprehensive view into significant parts of the affected person's past and current life. Law enforcement agencies are given the authority to determine, store, and link, compare, and systematise all content and connection data

from all (possibly even deleted) communication processes with other data available, particularly on the Internet or in databases. This way, extensive personal and movement profiles can be created, allowing detailed inferences about the behaviour, personality, and attitudes of the affected person. The connection data stored on the data carrier can also suggest hypotheses about communication contents by revealing whether, when, how often, and with whom contact was made and by what means (see VfSlg. 19.892/2014; CJEU 8.4.2014, Digital Rights Ireland, C-293/12, para. 27; CJEU 13.5.2014, Google Spain and Google, C-131/12, paras. 80 ff; CJEU 21.12.2016, Tele2 Sverige AB, C-203/15, paras. 98 f.).

Furthermore, law enforcement agencies – regardless of the affected person's communication processes – potentially have access to all other (sensitive or otherwise personal) data of various kinds stored on the data carrier (whether locally or externally). This could include photos, videos, location data, search histories, or health data, which together with the previously mentioned stored communication content, allow law enforcement agencies to create a complete profile of the affected person.

2.2.7. In this context, reference can be made to the case law of the European Court of Human Rights, which has repeatedly emphasised the risk that systems of (secret) surveillance can undermine or even destroy democracy under the guise of its protection.

[…]

2.2.10.2. However, in the opinion of the Constitutional Court, these legal protection mechanisms are not sufficient to ensure adequate protection for the affected person against the extensive investigative powers granted to law enforcement agencies in § 110 Abs. 1 Z 1 and § 111 Abs. 2 StPO, from the perspective of § 1 DSG in conjunction with Article 8 ECHR. […]"[246]

As the EPPO operates across multiple jurisdictions within the EU, and its ability to effectively investigate and prosecute crimes relies on a coherent and harmonised legal framework. Austrian decisions, such as the one analysed and presented above, on investigative measures can influence how such measures are implemented in Austria and set precedents that might affect how similar cases are handled within the EU's legislation. For EDPs, understanding these **national legal "nuances"** ensures that their investigative actions comply with both Austrian law and EU regulations. **11**

[246] Ibid, mn. 36–52, 67–69.

12 Last but not least, the court's rulings provide guidance on how to respect these rights, such as the **proportionality principle** and safeguards against excessive intrusion, which are essential for upholding legal standards across the EU.[247]

13 From our point-of-view any decisions by the Constitutional Court can set **precedents** that may influence **legal challenges** against investigative measures. Austrian EDPs and EPs of any chamber need to be aware of these precedents to anticipate and address potential legal issues that may arise before opening an investigation and during investigations, particularly when dealing with EU fraud schemes, which often require heavy investigation measures.

14 The new provisions, which have applied since 1 January 2025, are yet to be analysed in depth by academic literature and will need to be tested in practice before a consistent avenue of case-law can establish explicit thresholds. From our point-of-view it is possible that these provisions will be challenged in EPPO proceedings, as such cases often involve the analysis of large volumes of data or telecommunications, including messaging services.

[247] See Redaktion beck-aktuell, Österreichs Verfassungsgericht erschwert Auswertung von Handydaten, gk, 20. Dezember 2023 (dpa), https://rsw.beck.de/aktuell/daily/meldung/detail/verfassungsgerichtshof-oesterreich-auswertung-handydaten. Accessed 31 January 2025.

aa. Para 1(a)

(1) Search Measures

Search measures are highly intrusive investigation measures but one of the most common tools a prosecutor can use to obtain evidence[248] in relation to the relevant EU Fraud Offence. **15**

(a) Search Any Premises or Land

s. 93 CPC[249] Coercive power and means of coercion **16**

(1) The criminal investigation department shall be recognized, in accordance with s. 5, to use proportionate and appropriate coercion to enforce the powers granted to it by law; this shall also apply to the enforcement of an order of the public prosecutor's office or the court. In doing so, the criminal investigation department is recognized, subject to the conditions and formalities provided for in each case, to also use physical force against persons and property insofar as this is indispensable for the conduct of investigations or the taking of evidence. An order for arrest (s. 171 para. 1) also entitles the police to search the flat or other places protected by domestic law for the person to be arrested, insofar as the arrest is to be carried out in these rooms according to the contents of the order.

(2) If a person refuses to perform an act which he or she is legally obliged to perform, this conduct may be replaced directly by coercion in accordance with para. 1 or by a court order. If this is not possible, the person may, if he or she is not himself or herself suspected of the offence or legally released from the obligation to testify, be compelled by means of coercion to comply with his or her obligation.

---

[248] For very special examples within this legal situation cf. *Dangl/Ifsits* 2021, pp. 72 et seq.; *Ghazanfari* 2020, A search may lead to the discovery of a smartphone. It is questionable whether the prosecutor is allowed to force the suspect to unlock the smartphone with force, see *Flörl* 2021, pp. 12–17.

[249] **2. Abschnitt Zwangsgewalt und Beugemittel, Ordnungsstrafen**
s. 93 StPO
(1) Die Kriminalpolizei ist nach Maßgabe des s. 5 ermächtigt, verhältnismäßigen und angemessenen Zwang anzuwenden, um die ihr gesetzlich eingeräumten Befugnisse durchzusetzen; dies gilt auch für die Durchsetzung einer Anordnung der Staatsanwaltschaft oder des Gerichts. Dabei ist die Kriminalpolizei unter den jeweils vorgesehenen Bedingungen und Förmlichkeiten ermächtigt, auch physische Gewalt gegen Personen und Sachen anzuwenden, soweit dies für die Durchführung von Ermittlungen oder die Aufnahme von Beweisen unerlässlich ist. Eine Anordnung zur Festnahme (s. 171 Abs. 1) berechtigt auch dazu, die Wohnung oder andere durch das Hausrecht geschützte Orte nach der festzunehmenden Person zu durchsuchen, soweit die Festnahme nach dem Inhalt der Anordnung in diesen Räumen vollzogen werden soll.
(2) Verweigert eine Person eine Handlung, zu der sie gesetzlich verpflichtet ist, so kann dieses Verhalten unmittelbar durch Zwang nach Abs. 1 oder durch eine gerichtliche Entscheidung ersetzt werden. Ist dies nicht möglich, so kann die Person, falls sie nicht selbst der Straftat verdächtig oder von der Pflicht zur Aussage gesetzlich befreit ist, durch Beugemittel angehalten werden, ihrer Verpflichtung nachzukommen.

Chapter 8 Seizure of Data Storage Media and Data

s. 115f[250]

(1) The seizure of data storage media and data is permissible if it appears necessary for evidentiary reasons and, based on certain facts, it can be assumed that it will enable the discovery of information essential for the investigation of a crime.

(2) The seizure of data storage media and data shall be ordered by the public prosecutor's office on the basis of a court order and carried out by the criminal investigation department.

---

[250] **Beschlagnahme von Datenträgern und Daten**
§ 115f StPO
(1) Die Beschlagnahme von Datenträgern und Daten ist zulässig, wenn sie aus Beweisgründen erforderlich scheint und aufgrund bestimmter Tatsachen anzunehmen ist, dass dadurch Informationen ermittelt werden können, die für die Aufklärung einer Straftat wesentlich sind.
(2) Die Beschlagnahme von Datenträgern und Daten ist durch die Staatsanwaltschaft auf Grund einer gerichtlichen Bewilligung anzuordnen und von der Kriminalpolizei durchzuführen.
(3) Die Anordnung und die gerichtliche Bewilligung der Beschlagnahme von Datenträgern und Daten haben die Bezeichnung des Verfahrens, den Namen des Beschuldigten, soweit dieser bekannt ist, die Tat, deren der Beschuldigte verdächtig ist, und ihre gesetzliche Bezeichnung sowie die Tatsachen, aus denen sich ergibt, dass die Anordnung und Bewilligung zur Aufklärung der Tat voraussichtlich erforderlich und verhältnismäßig sind, anzuführen und über die Rechte des von der Anordnung und Bewilligung Betroffenen zu informieren; darüber hinaus haben sie die Umschreibung der Datenkategorien und Dateninhalte, die zu beschlagnahmen sind, und in Bezug auf welchen Zeitraum dies zu erfolgen hat, zu enthalten.
(4) Die Kriminalpolizei ist berechtigt, Datenträger und Daten, die einer Beschlagnahme nach Abs. 1 unterliegen, bei Gefahr im Verzug von sich aus sicherzustellen,
1. wenn andernfalls der Verlust des Datenträgers oder der darauf oder an anderen Speicherorten (§ 109 Z 2a lit. a und b) gespeicherten Daten zu befürchten wäre,
2. in den Fällen der § 110 Abs. 3 und § 170 Abs. 1 Z 1, oder
3. wenn zu erwarten ist, dass dadurch der Aufenthalt eines flüchtigen Beschuldigten, der einer vorsätzlich begangenen, mit mehr als einjähriger Freiheitsstrafe bedrohten strafbaren Handlung dringend verdächtig ist, ermittelt werden kann.
In diesem Fall ist die Kriminalpolizei von sich aus zu einem Zugriff auf und Einsicht in die Daten vorläufig ohne Anordnung und Bewilligung berechtigt, wobei sie die ausgewerteten Daten zu protokollieren hat.
(5) Eine neuerliche Anordnung und Bewilligung nach Abs. 3 ist zulässig, soweit auf Grund bestimmter Tatsachen oder Umstände anzunehmen ist, dass ein weiterer Zugriff auf die Originalsicherung (§ 109 Z 2c) oder Arbeitskopie (§ 109 Z 2d) erforderlich ist und die Voraussetzungen (Abs. 1) vorliegen.
(6) Die Beschlagnahme von Datenträgern und Daten ist nicht zulässig und jedenfalls auf Verlangen der betroffenen Person aufzuheben, soweit und sobald der Beweiszweck durch Bild-, Ton- oder sonstige Aufnahmen oder durch Kopien automationsunterstützt verarbeiteter Daten erfüllt werden kann und nichtanzunehmen ist, dass der Datenträger selbst oder die Originale der beschlagnahmten Daten in der Hauptverhandlung in Augenschein zu nehmen sein werden.
(7) Ein sofortiger Zugriff auf Datenträger und Daten und Einsichtnahme in diese ist zulässig, um im Rahmen der gerichtlichen Bewilligung die erforderlichen Daten (Abs. 3) zu sichern (§ 74 Abs. 2).
(8) In jedem Fall ist der von der Beschlagnahme von Datenträgern und Daten sowie einer Sicherstellung nach Abs. 4 betroffenen Person sogleich oder längstens binnen 24 Stunden eine Bestätigung über die Sicherstellung auszufolgen oder zuzustellen und sie über das Recht zu informieren, eine gerichtliche Entscheidung über die Aufhebung oder Fortsetzung der Sicherstellung zu beantragen.
(9) Wenn und sobald die Voraussetzungen der Beschlagnahme nicht oder nicht mehr bestehen, hat die Staatsanwaltschaft, nach Einbringen der Anklage das Gericht, die Beschlagnahme aufzuheben. Wird einer Beschwerde Folge gegeben, weil festgestellt wird, dass kein Anfangsverdacht (§ 1 Abs. 3) vorgelegen ist, so gilt § 89 Abs. 4.

(3) The order and court order for the seizure of data storage media and data must state the title of the proceedings, the name of the accused, if known, the offence of which the accused is suspected and its legal designation, as well as the facts from which it can be concluded that the order and authorisation are likely to be necessary and proportionate to the investigation of the offence, and must provide information about the rights of the person affected by the order and authorisation. In addition, they must contain a description of the data categories and data contents to be seized and the period of time within which this must be done.
(4) The criminal police are authorized to secure data storage devices and data subject to seizure pursuant to paragraph 1 on their own initiative in the event of imminent danger:
1. if otherwise, the loss of the data storage device or the data stored thereon or at other storage locations (Section 109 para. 2a lit. a and b) would be feared,
2. in the cases of Section 110 para. 3 and Section 170 para. 1 line 1, or
3. if it is expected that this will enable the determination of the whereabouts of a fugitive defendant who is strongly suspected of having intentionally committed a criminal offence punishable by more than one year's imprisonment.
In this case, the criminal police are entitled to access and inspect the data on their own initiative, provisionally without an order or authorisation, and must record the evaluated data.
(5) A new order and authorisation pursuant to paragraph 3 is permissible if, based on certain facts or circumstances, it can be assumed that further access to the original backup (Section 109 para. 2c) or working copy (Section 109 para. 2d) is necessary and the requirements (paragraph 1) are met.
(6) The seizure of data storage devices and data is not permissible and must be lifted at the request of the data subject, insofar as and as soon as the evidentiary purpose can be fulfilled by image, sound or other recordings or by copies of data processed by automated means and It can be assumed that the data storage device itself or the originals of the seized data will have to be inspected at the main hearing.
(7) Immediate access to and inspection of data storage devices and data is permissible in order to secure the necessary data (paragraph 3) within the scope of the court's authorisation (Section 74 para. 2).
(8) In any case, the person affected by the seizure of data storage devices and data or by a seizure pursuant to paragraph 4 must be issued or served with a confirmation of the seizure immediately or within 24 hours at the latest, and informed of the right to request a court decision on the revocation or continuation of the seizure.
(9) If and as soon as the conditions for the seizure do not or no longer exist, the public prosecutor's office, or the court after the indictment has been filed, must revoke the seizure. If a complaint is upheld because it is determined that there was no initial suspicion (Section 1 para. 3), Section 89 para. 4 applies.

s. 115g[251]

(1) If data storage media and data are to be seized (Section 109 (2a)), every person is obligated (Section 93 (2)) to grant access to them and, upon request, to provide data in a commonly used file format or to have a copy made. Furthermore, they must tolerate the creation of an original backup (Section 109 (2c)) of the data stored on the data storage media or at other storage locations; Section 111 (3) applies mutatis mutandis.

(2) Sections 112 and 112a shall apply mutatis mutandis, whereby the data subject shall be requested to specifically identify those parts of the results of the data processing whose disclosure would constitute a breach of their confidentiality; for this purpose, they shall be entitled to inspect them.

(3) The criminal investigation department shall report every seizure of a data storage device pursuant to Section 115f para. 4 to the public prosecutor's office without delay, but no later than within 14 days (Section 100 para. 2 no. 2), which shall subsequently immediately apply to the court for the seizure of data storage devices and data (Section 115f paras. 1 to 3) or, if the conditions for this are not met or have ceased to exist, order the lifting of the seizure. If authorisation is not granted, the public prosecutor's office and the criminal investigation department shall, by all legal means at their disposal, restore the legal situation corresponding to the court's decision and destroy all results obtained through this investigative measure; an appeal by the public prosecutor's office against such a court order shall have suspensive effect.

[251] **§ 115g StPO**

(1) Sollen Datenträger und Daten beschlagnahmt werden (§ 109 Z 2a), so ist jede Person verpflichtet (§ 93 Abs. 2), Zugang zu diesen zu gewähren und auf Verlangen Daten in einem allgemein gebräuchlichen Dateiformat auszufolgen oder eine Kopie herstellen zu lassen. Überdies hat sie die Herstellung einer Originalsicherung (§ 109 Z 2c) der auf den Datenträgern oder an anderen Speicherorten gespeicherten Daten zu dulden; § 111 Abs. 3 gilt sinngemäß.

(2) § 112 und § 112a sind sinngemäß anzuwenden, wobei der Betroffene aufzufordern ist, jene Teile des Ergebnisses der Datenaufbereitung konkret zu bezeichnen, deren Offenlegung eine Umgehung seiner Verschwiegenheit bedeuten würde; zu diesem Zweck ist er berechtigt, Einsicht in dieses zu nehmen.

(3) Über jede Sicherstellung eines Datenträgers nach § 115f Abs. 4 hat die Kriminalpolizei unverzüglich, längstens jedoch binnen 14 Tagen der Staatsanwaltschaft zu berichten (§ 100 Abs. 2 Z 2), welche im Nachhinein sogleich beim Gericht die Beschlagnahme von Datenträgern und Daten (§ 115f Abs. 1 bis 3) zu beantragen oder, wenn deren Voraussetzungen nicht vorliegen oder weggefallen sind, die Aufhebung der Sicherstellung anzuordnen hat. Wird die Bewilligung nicht erteilt, so haben Staatsanwaltschaft und Kriminalpolizei mit den ihnen zu Gebote stehenden rechtlichen Mitteln den der gerichtlichen Entscheidung entsprechenden Rechtszustand herzustellen und alle durch diese Ermittlungsmaßnahme gewonnenen Ergebnisse zu vernichten; einer Beschwerde der Staatsanwaltschaft gegen einen solchen Beschluss des Gerichts kommt aufschiebende Wirkung zu.

Data Processing
s. 115h[252]
(1) An original backup (Section 109 para. 2c) must be created, a working copy (Section 109 para. 2d) must be created, and based on this, the data must be processed to the extent authorized by the court (Section 109 para. 2b). The results of the data processing (Section 109 para. 2e) must be created in a structured, commonly used file format so that the data can be further processed electronically. A processing report must be prepared, which must, in any event, document the data processing process, as well as record the circumstances of any data recovery and the criteria for the data restriction. The same applies if there is reason to proceed pursuant to Section 101 para. 2 line 2, or Section 103 para. 2.
(2) The public prosecutor's office must submit the results of the data processing (Section 109 para. 2e) to the court upon filing the indictment. The court must delete these data after the final conclusion of the proceedings and order the deletion of the original backup and the working copy, unless they are used as evidence in other, already pending criminal proceedings. The same applies to the public prosecutor's office in the event of the discontinuation of the proceedings.

[252] **Auswertung von Daten**
§ 115i StPO
(1) Das Ergebnis der Datenaufbereitung (§ 109 Z 2e) ist inhaltlich auszuwerten; zu diesem Zweck können Suchparameter festgelegt werden. Die Suchparameter und die Anzahl der durch diese erzielten Suchtreffer sind im Akt zu dokumentieren. Die Staatsanwaltschaft hat diejenigen Ergebnisse der Auswertung zu den Akten zu nehmen, die für das Verfahren von Bedeutung sind und als Beweismittel verwendet werden dürfen (§ 115j Abs. 1, § 144, § 157 Abs. 2).
(2) Der Beschuldigte und das Opfer haben das Recht, die Auswertung von Daten anhand weiterer Suchparameter zu beantragen (§ 55). Wurden ihre Datenträger und Daten beschlagnahmt, ist ihnen zu ermöglichen, das Ergebnis der Datenaufbereitung (§ 109 Z 2e) einzusehen; anderen Personen steht eine solche Einsichtnahme nicht zu. § 51 Abs. 2 gilt sinngemäß.
(3) Auf Antrag des Beschuldigten sind weitere Ergebnisse der Auswertung zu den Akten zu nehmen, wenn diese für das weitere Verfahren von Bedeutung sind und als Beweismittel verwendet werden dürfen (§ 115j Abs. 1, § 144, § 157 Abs. 2).
(4) Bei der Auswertung von Daten sind die Persönlichkeitsrechte soweit wie möglich zu wahren; die Auswertung ist auf das unvermeidbare Maß zu beschränken. Die von der Auswertung der Daten betroffenen Personen haben das Recht, das Ergebnis der Auswertung von Daten insoweit einzusehen, als ihre Daten betroffen sind. Über dieses und das ihnen nach Abs. 5 zustehende Recht hat die Staatsanwaltschaft diese Personen, sofern ihre Identität bekannt oder ohne besonderen Verfahrensaufwand feststellbar ist, zu informieren.
(5) Auf Antrag des Beschuldigten oder von Amts wegen sind Daten aus dem Ergebnis der Datenaufbereitung zu vernichten, wenn sie für ein Strafverfahren nicht von Bedeutung sein können oder als Beweismittel nicht verwendet werden dürfen. Dieses Antragsrecht steht auch den in Abs. 4 genannten betroffenen Personen zu.

Evaluation of Data
s. 115i[253]
(1) The results of the data processing (Section 109 para. 2e) must be evaluated in terms of content; search parameters may be specified for this purpose. The search parameters and the number of search hits obtained through them must be documented in the file. The public prosecutor's office must add to the file those results of the evaluation that are relevant to the proceedings and may be used as evidence (Section 115j para. 1, Section 144, Section 157 para. 2.
(2) The accused and the victim have the right to request the evaluation of data based on additional search parameters (Section 55). If their data storage devices and data have been confiscated, they must be given the opportunity to inspect the results of the data processing (Section 109(2e)); other persons are not entitled to such inspection. Section 51(2) applies mutatis mutandis.
(3) At the request of the accused, further results of the analysis shall be added to the file if they are relevant to the further proceedings and may be used as evidence (Section 115j para. 1, Section 144, Section 157 para. 2).
(4) When analysing data, personal rights must be protected as far as possible; the analysis must be limited to the unavoidable extent. The persons affected by the analysis of data have the right to inspect the results of the analysis to the extent that their data are affected. The public prosecutor's office must inform these persons of this and the right granted to them under paragraph 5, provided their identity is known or can be established without special procedural effort.
(5) At the request of the accused or ex officio, data resulting from the data processing must be destroyed if they cannot be relevant to criminal proceedings or may not be used as evidence. The persons affected referred to in paragraph 4 are also entitled to this right of request.

[253] **s. 115j StPO**
(1) Als Beweismittel dürfen Ergebnisse einer Auswertung bei sonstiger Nichtigkeit nur verwendet werden, wenn die Ermittlungsmaßnahme rechtmäßig angeordnet und bewilligt (§ 115f Abs. 2 und 4 sowie § 115g Abs. 3) wurde.
(2) Ergeben sich bei der Auswertung von Daten Hinweise auf die Begehung einer anderen strafbaren Handlung als derjenigen, die Anlass zur Beschlagnahme von Datenträgern und Daten gegeben hat, so ist mit diesen ein gesonderter Akt anzulegen, soweit die Verwendung als Beweismittel zulässig ist (Abs. 1, § 144, § 157 Abs. 2).

s. 115j[254]

(1) The results of an analysis may only be used as evidence, failing which they will be void, if the investigative measure was lawfully ordered and authorized (Section 115f paras. 2 and 4 and Section 115g para. 3).

(2) If the analysis of data reveals evidence of the commission of a criminal offence other than that which gave rise to the seizure of data storage media and data, a separate file shall be created for these, provided their use as evidence is permissible (Section 144 para. 1, Section 157 para. 2).

[254] **Rechtsschutz s. 115l StPO**

(1) Dem Rechtsschutzbeauftragten obliegt die Prüfung und Kontrolle der Anordnung, Genehmigung, Bewilligung und Durchführung einer Beschlagnahme von Datenträgern und Daten (§ 109 Z 2a). Im Fall einer Antragstellung nach § 115f hat die Staatsanwaltschaft den Rechtsschutzbeauftragten samt einer Ausfertigung dieses Antrags und der Bewilligung ehestmöglich zu informieren. Richtet sich die Beschlagnahme von Datenträgern und Daten gegen eine Person, deren Vernehmung als Zeuge gemäß § 155 Abs. l Z l verboten ist, oder die gemäß § 157 Abs. 1 Z 2 bis 4 berechtigt ist, die Aussage zu verweigern, hat sie dem Rechtsschutzbeauftragten zugleich mit dem Antrag auf gerichtliche Bewilligung eine Ausfertigung dieses Antrags samt Kopien aller Aktenstücke, die für die Beurteilung der Anordnungsgründe von Bedeutung sein können, zu übermitteln und um Ermächtigung zur Antragstellung zu ersuchen. Eine Ermächtigung darf der Rechtsschutzbeauftragte nur erteilen, wenn besonders schwerwiegende Gründe vorliegen, die diesen Eingriff verhältnismäßig erscheinen lassen; § 144 Abs. 1 und Abs. 3 gilt sinngemäß.

(2) Die Staatsanwaltschaft und die Kriminalpolizei haben dem Rechtsschutzbeauftragten bei der Wahrnehmung seiner Aufgaben jederzeit Einblick in alle erforderlichen Akten, Unterlagen und Daten zu gewähren, die der Dokumentation der Durchführung dienen, ihm auf Verlangen Kopien oder Ausfertigungen einzelner Aktenstücke unentgeltlich auszufolgen und alle erforderlichen Auskünfte zu erteilen; insofern kann ihm gegenüber Amtsverschwiegenheit nicht geltend gemacht werden.

(3) Dem Rechtsschutzbeauftragten ist jederzeit Gelegenheit zu geben, die Aufbereitung von Daten (§ 115h) und die Auswertung von Daten (§ 115i) zu überwachen sowie alle Räume zu betreten, in denen Originalsicherungen, Arbeitskopien, Datenträger und Ergebnisse der Datenaufbereitung aufbewahrt sowie die Aufbereitung von Daten vorgenommen werden. Er hat insbesondere darauf zu achten, dass bei der Aufbereitung und der Auswertung von Daten die Anordnung und die gerichtliche Bewilligung nicht überschritten werden. Auf Anregung der Staatsanwaltschaft kann der Rechtsschutzbeauftragte die in dieser Bestimmung genannten Prüfungen vornehmen; ein Recht auf Anregung kommt auch dem Beschuldigten, dem Opfer und von der Ermittlungsmaßnahme Betroffenen zu (§ 55). Der Rechtsschutzbeauftragte hat mitzuteilen, ob er einer solchen Anregung nachkommt; diese Mitteilung hat eine Begründung zu enthalten.

(4) Dem Rechtsschutzbeauftragten steht Beschwerde gegen die Bewilligung der im Abs. 1 genannten Ermittlungsmaßnahme und Einspruch gegen deren Anordnung und Durchführung zu; dieses Recht erlischt mit dem Ablauf der Rechtsmittelfrist des Beschuldigten.

Storage of data storage media and data
s. 115k[255]
The original backup and the working copy shall be secured in an appropriate manner against unauthorized inspection or modification and shall be retained until the final conclusion of the criminal proceedings; access to the original backup and the working copy shall not be permitted except in the case of Section 115f paragraph 5; otherwise, inspection is inadmissible. If the data is processed by the criminal police, the criminal police are responsible for the safekeeping of data storage devices, unless they can be returned, and the results of the data processing (Section 109(2e)). Until the final analysis of the data is reported (Section 115i), the criminal police are responsible for the safekeeping of the data storage devices, and thereafter, the public prosecutor's office is responsible for the safekeeping of the data storage devices.

Legal Protection
s. 115l
(1) The legal protection officer is responsible for reviewing and monitoring the ordering, approval, authorisation, and implementation of a seizure of data storage devices and data (Section 109 para. 2a). In the event of an application pursuant to Section 115f, the public prosecutor's office must inform the legal protection officer as soon as possible, along with a copy of this application and the authorisation. If the seizure of data storage media and data is directed against a person whose questioning as a witness is prohibited under Section 155 para. 1 line l or who is entitled to refuse to testify under Section 157 para. 1 lines 2 to 4, the person must submit a copy of the application, along with copies of all documents that may be relevant to assessing the grounds for the order, to the Legal Protection Commissioner at the same time as submitting the application for judicial authorisation, and request authorisation to submit the application. The Legal Protection Commissioner may only grant authorisation if there are particularly serious reasons that make this intervention appear proportionate; Section 144 paras. 1 and 3 applies mutatis mutandis.
(2) In the performance of his or her duties, the public prosecutor's office and the criminal police shall at all times grant the legal protection officer access to all necessary files,

[255] **Verwahrung von Datenträgern und Daten**
§ 115k StPO
Die Originalsicherung und die Arbeitskopie sind auf geeignete Art und Weise gegen unbefugte Einsichtnahme oder Veränderung zu sichern und bis zur rechtskräftigen Beendigung des Strafverfahrens aufzubewahren; auf die Originalsicherung und Arbeitskopie darf außer im Fall des § 115f Abs. 5 nicht zugegriffen werden; im Übrigen ist eine Einsichtnahme unzulässig. Für die Verwahrung von Datenträgern, sofern sie nicht zurückgestellt werden können, und des Ergebnisses der Datenaufbereitung (§ 109 Z 2e) hat im Fall einer Aufbereitung der Daten durch die Kriminalpolizei bis zur Berichterstattung über die abschließende Auswertung der Daten (§ 115i) diese, danach die Staatsanwaltschaft zu sorgen.

documents, and data used to document the execution of the investigation, provide him or her with copies or originals of individual documents free of charge upon request, and provide all necessary information; in this respect, official secrecy cannot be invoked against him or her.
(3) The legal protection officer shall at all times be given the opportunity to monitor the processing of data (Section 115h) and the analysis of data (Section 115i) and to enter all rooms in which original backups, working copies, data storage devices, and the results of data processing are stored, and in which data processing is carried out. He or she shall, in particular, ensure that the processing and analysis of data do not exceed the order and court approval. At the suggestion of the public prosecutor's office, the legal protection officer may conduct the audits referred to in this provision; The accused, the victim, and those affected by the investigative measure also have the right to make a suggestion (Section 55). The Legal Protection Commissioner must inform the court whether he or she will comply with such a suggestion; this notification must contain a statement of reasons.
(4) The Legal Protection Commissioner has the right to appeal against the approval of the investigative measure referred to in paragraph 1 and to object to its ordering and implementation; this right expires upon expiration of the time limit for appeal by the accused.

s. 117 CPC[256]
For the purposes of this Act
1. "Establishment of identity" means the identification and establishment of data (s. 36 para. 2 line 1 of the FADP) that unmistakably identifies a particular person,

[256] **2. Abschnitt**
Identitätsfeststellung, Durchsuchung von Orten und Gegenständen, Durchsuchung von Personen, körperliche Untersuchung und molekulargenetische Untersuchung
Definitionen
s. 117 StPO
Im Sinne dieses Gesetzes ist
1. "Identitätsfeststellung" die Ermittlung und Feststellung von Daten (s. 36 Abs. 2 Z 1 DSG), die eine bestimmte Person unverwechselbar kennzeichnen,
2. "Durchsuchung von Orten und Gegenständen" das Durchsuchen
a. eines nicht allgemein zugänglichen Grundstückes, Raumes, Fahrzeuges oder Behältnisses,
b. einer Wohnung oder eines anderen Ortes, der durch das Hausrecht geschützt ist, und darin befindlicher Gegenstände,
3. "Durchsuchung einer Person"
a. die Durchsuchung der Bekleidung einer Person und der Gegenstände, die sie bei sich hat,
b. die Besichtigung des unbekleideten Körpers einer Person,
4. "körperliche Untersuchung" die Durchsuchung von Körperöffnungen, die Abnahme einer Blutprobe und jeder andere Eingriff in die körperliche Integrität von Personen,
5. "molekulargenetische Untersuchung" die Ermittlung jener Bereiche in der DNA einer Person, die der Wiedererkennung dienen.

2. “Search of places and objects” means the searching of
a. of a property, room, vehicle or container that is not generally accessible,
b. a dwelling or other place protected by domestic law and objects therein,
3. “Search of a person”
a. The search of a person’s clothing and the articles he has with him,
b. the inspection of a person’s unclothed body,
4. “physical examination” means the search of body orifices, the taking of a blood sample and any other interference with the bodily integrity of persons,
5. “molecular genetic examination” means the identification of those areas in a person’s DNA that are used for recognition purposes.

s. 119 CPC[257] **Search of places and objects as well as persons**
(1) A search of places and objects (s. 117 para. 2) is permissible if it can be assumed on the basis of certain facts that a person suspected of a criminal offence is hiding there, or that there are objects or traces to be seized or evaluated.
(2) A search of a person (s. 117 para. 3) is permissible if that person
1. Arrested or entered in the act of committing an offence,
2. is suspected of a criminal offence and it may be assumed on the basis of certain facts that he or she has objects on him or her that are subject to seizure or that he or she has traces on him or her,
3. may have suffered injuries or other changes to the body as a result of a criminal offence, the ascertainment of which is necessary for the purposes of criminal proceedings.

[257] **Durchsuchung von Orten und Gegenständen sowie von Personen**
s. 119 StPO
(1) Durchsuchung von Orten und Gegenständen (s. 117 Z 2) ist zulässig, wenn auf Grund bestimmter Tatsachen anzunehmen ist, dass sich dort eine Person verbirgt, die einer Straftat verdächtig ist, oder Gegenstände oder Spuren befinden, die sicherzustellen oder auszuwerten sind.
(2) Durchsuchung einer Person (s. 117 Z 3) ist zulässig, wenn diese
1. festgenommen oder auf frischer Tat betreten wurde,
2. einer Straftat verdächtig ist und auf Grund bestimmter Tatsachen anzunehmen ist, dass sie Gegenstände, die der Sicherstellung unterliegen, bei sich oder Spuren an sich habe,
3. durch eine Straftat Verletzungen erlitten oder andere Veränderungen am Körper erfahren haben könnte, deren Feststellung für Zwecke eines Strafverfahrens erforderlich ist.

s. 120 CPC[258]
(1) Searches of places and objects under s. 117 para. 2 lit. b and of persons under s. 117(3) (b) shall be ordered by the public prosecutor on the basis of a court permission; in case of imminent danger, however, the criminal investigation department shall be entitled to conduct such searches provisionally without an order and permission. The same applies in the cases of s. 170 para. 1, line 1 for the search of persons according to s. 117 line 3 lit. b. However, the victim may in no case be forced to be searched against his will (ss. 119 para. 2 line 3 and 121 para. 1 last line).
(2) Searches under s. 117 para. 2 lit. a and s. 117 para. 3 lit. a may be carried out by the criminal investigation department on its own initiative.

s. 121 CPC[259]
(1) Prior to any search, the person concerned shall be requested to permit the search or to voluntarily surrender the searched object, stating the relevant reasons. This request may only be waived in case of imminent danger and in the case of s. 119 para. 2 subpara. 1. The use of coercion (s. 93) is inadmissible in the case of a search of a person under s. 119 para. 2 subpara. 3.
(2) The person concerned shall have the right to be present during a search pursuant to s. 117 para. 2, as well as during such a search and a search pursuant to s. 117 para. 3 lit.

[258] **s. 120 StPO**
(1) Durchsuchungen von Orten und Gegenständen nach s. 117 Z 2 lit. b und von Personen nach s. 117 Z 3 lit. b sind von der Staatsanwaltschaft auf Grund einer gerichtlichen Bewilligung anzuordnen; bei Gefahr im Verzug ist die Kriminalpolizei allerdings berechtigt, diese Durchsuchungen vorläufig ohne Anordnung und Bewilligung vorzunehmen. Gleiches gilt in den Fällen des s. 170 Abs. 1 Z 1 für die Durchsuchung von Personen nach s. 117 Z 3 lit. b. Das Opfer darf jedoch in keinem Fall dazu gezwungen werden, sich gegen seinen Willen durchsuchen zu lassen (ss. 119 Abs. 2 Z 3 und 121 Abs. 1 letzter Satz).
(2) Durchsuchungen nach s. 117 Z 2 lit. a und nach s. 117 Z 3 lit. a kann die Kriminalpolizei von sich aus durchführen.

[259] **s. 121 StPO**
(1) Vor jeder Durchsuchung ist der Betroffene unter Angabe der hiefür maßgebenden Gründe aufzufordern, die Durchsuchung zuzulassen oder das Gesuchte freiwillig herauszugeben. Von dieser Aufforderung darf nur bei Gefahr im Verzug sowie im Fall des s. 119 Abs. 2 Z 1 abgesehen werden. Die Anwendung von Zwang (s. 93) ist im Fall der Durchsuchung einer Person nach s. 119 Abs. 2 Z 3 unzulässig.
(2) Der Betroffene hat das Recht, bei einer Durchsuchung nach s. 117 Z 2 anwesend zu sein, sowie einer solchen und einer Durchsuchung nach s. 117 Z 3 lit. b eine Person seines Vertrauens zuzuziehen; für diese gilt s. 160 Abs. 2 sinngemäß. Ist der Inhaber der Wohnung nicht zugegen, so kann ein erwachsener Mitbewohner seine Rechte ausüben. Ist auch das nicht möglich, so sind der Durchsuchung zwei unbeteiligte, vertrauenswürdige Personen beizuziehen. Davon darf nur bei Gefahr im Verzug abgesehen werden. Einer Durchsuchung in ausschließlich der Berufsausübung gewidmeten Räumen einer der in s. 157 Abs. 1 Z 2 bis 4 erwähnten Personen ist von Amts wegen ein Vertreter der jeweiligen gesetzlichen Interessenvertretung beziehungsweise der Medieninhaber oder ein von ihm namhaft gemachter Vertreter beizuziehen.
(3) Bei der Durchführung sind Aufsehen, Belästigungen und Störungen auf das unvermeidbare Maß zu beschränken. Die Eigentums- und Persönlichkeitsrechte sämtlicher Betroffener sind soweit wie möglich zu wahren. Eine Durchsuchung von Personen nach s. 117 Z 3 lit. b ist stets von einer Person desselben Geschlechts oder von einem Arzt unter Achtung der Würde der zu untersuchenden Person vorzunehmen.

b to be joined by a person of his confidence; s. 160 para. 2 shall apply mutatis mutandis to such person. If the owner of the flat is not present, an adult co-inhabitant may exercise his rights. If this is also not possible, two uninvolved, trustworthy persons shall be involved in the search. This may only be dispensed with in cases of imminent danger. A search in rooms exclusively dedicated to the exercise of a profession by one of the persons mentioned in s. 157 para. 1 lines 2 to 4 shall be conducted ex officio with the assistance of a representative of the respective statutory interest group or the media owner or a representative named by him/her.
(3) During the execution of the event, sensation, nuisance and disturbance shall be limited to an unavoidable extent. The property and personal rights of all persons concerned shall be protected as far as possible. A search of persons under s. 117 para. 3 lit. b shall always be carried out by a person of the same sex or by a doctor, respecting the dignity of the person to be examined.

s. 122 CPC[260]
(1) The criminal investigation department shall report on every search under s. 120 para. 1 line 1 last half-sentence as soon as possible to the public prosecutor's office (s. 100 para. 2 line 2), which shall subsequently apply for a court decision on the admissibility of the search (s. 99 para. 3). If the permission is not granted, the public prosecutor's office and the criminal investigation department shall use the legal means at their disposal to establish the legal situation corresponding to the court decision.
(2) If objects are found during a search which indicate the commission of an offence other than the offence for which the search is being conducted, they shall be seized; however, a special record must be made of this and reported immediately to the public prosecutor's office.
(3) In any case, a confirmation of the search and its result as well as, if applicable, the order of the public prosecutor's office together with the court decision shall be handed over or served to the person concerned immediately or within 24 hours at the latest.

[260] **s. 122 StPO**
(1) Über jede Durchsuchung nach s. 120 Abs. 1 erster Satz letzter Halbsatz hat die Kriminalpolizei sobald wie möglich der Staatsanwaltschaft zu berichten (s. 100 Abs. 2 Z 2), welche im Nachhinein eine Entscheidung des Gerichts über die Zulässigkeit der Durchsuchung (s. 99 Abs. 3) zu beantragen hat. Wird die Bewilligung nicht erteilt, so haben Staatsanwaltschaft und Kriminalpolizei mit den ihnen zu Gebote stehenden rechtlichen Mitteln den der gerichtlichen Entscheidung entsprechenden Rechtszustand herzustellen.
(2) Werden bei einer Durchsuchung Gegenstände gefunden, die auf die Begehung einer anderen als der Straftat schließen lassen, derentwegen die Durchsuchung vorgenommen wird, so sind sie zwar sicherzustellen; es muss jedoch hierüber ein besonderes Protokoll aufgenommen und sofort der Staatsanwaltschaft berichtet werden.
(3) In jedem Fall ist dem Betroffenen sogleich oder längstens binnen 24 Stunden eine Bestätigung über die Durchsuchung und deren Ergebnis sowie gegebenenfalls die Anordnung der Staatsanwaltschaft samt gerichtlicher Entscheidung auszufolgen oder zuzustellen.

(b) Search Any Means of Transport

Definitions 17
s. 117 CPC [*See above under Search "Any Premises or Land for original text"*]
For the purposes of this Act 1. "Establishment of identity" means the identification and establishment of data (s. 36 para. 2 line 1 of the DSG) that unmistakably identifies a particular person,
2. "Search of places and objects" means the searching of
a. of a property, room, ***vehicle or container that is not generally accessible***,
b. a dwelling or other place protected by domestic law and objects therein, […].

(c) Search Any Private Home

To search a private home is an intrusive measure, which needs to be in compliance with proportionality requirements. [261] A search is often only started in order to enable the police to seize certain things and therefore it must be assessed by the EDPs, whether an application to a judge is necessary. The search requires a specific suspicion. Otherwise, the objects to be searched for must be specified very precisely. Lawyers have developed a guide for the case of a house search, which is printed in their book.[262] 18

Definitions
s. 117 CPC [*See above under Search "Any Premises or Land for original text"*]
For the purposes of this Act
1. "Establishment of identity" means the identification and establishment of data (s. 36 para. 2 line 1 of the FADP) that unmistakably identifies a particular person,
2. "Search of places and objects" means the searching of
a***. of a property, room***, vehicle or container that is not generally accessible,
b. ***a dwelling or other place protected by domestic law*** and objects therein, […].

19

(d) Search Any Clothes and Any Other Personal Property

s. 117 CPC [*See above under Search "Any Premises or Land for original text"*]
For the purposes of this Act
[…] 3. "Search of a person"[263]
a. The search of a person's clothing and the articles he has with him,
b. the inspection of a person's unclothed body, […].

[261] See for more details *Paulitsch* 2023.
[262] See for more details *Paulitsch* 2023, pp. 160–163 as well as *Kier and Wess* 2022, pp. 173 et seq.
[263] *Nota bene*: A so-called "*Durchsuchung"* needs to be distinguished from a so-called "*Untersuchung"*.

20 **(e) Search Any Computer System**

Ss. 134, 135 et seq. CPC might apply mutatis mutandis.
Nota bene: ss. 134 line 3a und 135a CPC do not exist anymore. The Austrian Constitutional Court cancelled these provisions in 2020.

(2) Conservatory Measures

(a) Necessary to Preserve their Integrity

21 There is no clear reference to this threshold in national law, but see ss. 117 et seq. CPC.

(b) Necessary to Avoid the Loss

22

s. 111 CPC[264]

(1) Any person who has objects or assets in his or her power of disposal that are to be seized shall be obliged (s. 93(2)) to surrender them upon request of the criminal investigation department or to enable the seizure in another way. If necessary, this obligation may also be enforced by means of a search of persons or dwellings; ss. 119 to 122 shall apply mutatis mutandis.

(2) If information stored on data carriers is to be seized, any person shall grant access to this information and, upon request, hand over an electronic data carrier in a commonly used file format or have it produced. Furthermore, he/she shall tolerate the production of a backup copy of the information stored on the data carriers.

[264] **s. 111 StPO**
(1) Jede Person, die Gegenstände oder Vermögenswerte, die sichergestellt werden sollen, in ihrer Verfügungsmacht hat, ist verpflichtet (s. 93 Abs. 2), diese auf Verlangen der Kriminalpolizei herauszugeben oder die Sicherstellung auf andere Weise zu ermöglichen. Diese Pflicht kann erforderlichenfalls auch mittels Durchsuchung von Personen oder Wohnungen erzwungen werden; dabei sind die ss. 119 bis 122 sinngemäß anzuwenden.
(2) Sollen auf Datenträgern gespeicherte Informationen sichergestellt werden, so hat jedermann Zugang zu diesen Informationen zu gewähren und auf Verlangen einen elektronischen Datenträger in einem allgemein gebräuchlichen Dateiformat auszufolgen oder herstellen zu lassen. Überdies hat er die Herstellung einer Sicherungskopie der auf den Datenträgern gespeicherten Informationen zu dulden.
(3) Personen, die nicht selbst der Tat beschuldigt sind, sind auf ihren Antrag die angemessenen und ortsüblichen Kosten zu ersetzen, die ihr durch die Trennung von Urkunden oder sonstigen beweiserheblichen Gegenständen von anderen oder durch die Ausfolgung von Kopien notwendigerweise entstanden sind.
(4) In jedem Fall ist der von der Sicherstellung betroffenen Person sogleich oder längstens binnen 24 Stunden eine Bestätigung über die Sicherstellung auszufolgen oder zuzustellen und sie über das Recht, Einspruch zu erheben (s. 106) und eine gerichtliche Entscheidung über die Aufhebung oder Fortsetzung der Sicherstellung zu beantragen (s. 115), zu informieren. Von einer Sicherstellung zur Sicherung einer Entscheidung über privatrechtliche Ansprüche (s. 110 Abs. 1 Z 2) ist, soweit möglich, auch das Opfer zu verständigen.

(3) Persons who are not themselves accused of the offence shall, on their application, be reimbursed for the reasonable and customary costs necessarily incurred by them in separating documents or other objects relevant to the evidence from others or in handing over copies.

(4) In any case, a confirmation of the freezing shall be delivered or served on the person affected by the freezing immediately or within 24 hours at the latest and he shall be informed of the right to object (s. 106) and to apply for a court order lifting or continuing the freezing (s. 115). The victim shall, as far as possible, also be informed of a freezing order to secure a decision on claims under private law (s. 110 sub-s. 1 line 2).

(c) Necessary to Avoid the Contamination of Evidence

There is no clear reference to this threshold in national law, but see ss. 117 et seq. CPC. **23**

bb. Para 1(b) – Obtainment of the Production of Any Relevant Object or Document Either in its Original Form or in Some Other Specified Form

See → s. 110, 115 and s. 122 para. 2 CPC. **24**

cc. Para 1(c)

(1) Obtainment of the Production of Stored Computer Data, Encrypted or Decrypted

(2) General Provisions in the CPC, Act of Fiscal Offences

- s. 99 Act of Fiscal Offences **25**
- ss. 76a, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 135 CPC

(3) Special Provisions in the CPC, Tax Code, Account Register and Account Inspection Act – KontRegG

Austria has not enacted a special Digital Evidence Act yet. Most new phenomena are regulated in the CPC. New paragraphs are created. The example was s. 135a CPC, which foresaw the supervision of encrypted data and communication. Due to a ruling of the **26**

Austria Constitutional Court (*Verfassunsgerichtshof*) s. 135a CPC was cancelled in 2020.[265]

27

(4) Obtainment of Banking Account Aata and Traffic Aata

Chapter 8 Investigative measures and taking of evidence Section 1 Seizure, Confiscation, Information from the Register of Accounts and Information on Bank Accounts and Banking Transactions **Definitions, s. 109 CPC**[266] For the purposes of this Act [….] 4. "Information on bank accounts and banking transactions" means the disclosure of all documents concerning the identity of the holder of a business relationship and his or her right of disposal, the inspection of deeds and other documents of a credit or financial institution concerning the type and scope of a business relationship and related business transactions and other business events for a specific past or future period.

[265] *Bundesministerium für Justiz* 2020, p. 3: "Mit dem Strafprozessrechtsänderungsgesetz 2018 (StPRÄG 2018), BGBl. I Nr. 27/2018 wurde mit s. 135a StPO zur Schließung entstandener Lücken in der Strafverfolgung aufgrund des technischen Fortschritts befristet auf fünf Jahre die neue Ermittlungsmaßnahme der Überwachung verschlüsselter Nachrichten eingeführt; diese ist jedoch in Folge der Aufhebung der Regelungen über die Überwachung verschlüsselter Nachrichten durch den Verfassungsgerichtshof (G 72-74/2019, G 181-182/2019) noch vor seinem Inkrafttreten am 1.4.2020 wieder entfallen (BGBl. I Nr. 113/2019)."

[266] **s. 109 StPO**
Im Sinne dieses Gesetzes ist
[…] 4. "Auskunft über Bankkonten und Bankgeschäfte" die Herausgabe aller Unterlagen über die Identität des Inhabers einer Geschäftsverbindung und über seine Verfügungsberechtigung, die Einsicht in Urkunden und andere Unterlagen eines Kredit- oder Finanzinstituts über Art und Umfang einer Geschäftsverbindung und damit im Zusammenhang stehende Geschäftsvorgänge und sonstige Geschäftsvorfälle für einen bestimmten vergangenen oder zukünftigen Zeitraum.

s. 116 CPC[267] **Information from the register of accounts and information on bank accounts and banking transactions**

(1) Information from the register of bank accounts and information on bank accounts and banking transactions shall be admissible if it appears necessary for the clarification of a criminal offence committed intentionally or of a recognized falling within the jurisdiction of the Regional Court (s. 31 paras. 2 to 4) or for the clarification of the prerequisites of an order for information pursuant to subpara. 2 line 2 in proceedings for a criminal offence committed intentionally for which the Regional Court would be competent in the main proceedings (s. 31 paras. 2 to 4).

(2) In addition, information on bank accounts and banking transactions shall only be admissible if on the basis of certain facts it can be assumed that,

1. that objects, deeds or other documents relating to a business relationship or transactions connected therewith can be secured thereby, insofar as this is necessary for the investigation of the criminal offence,

2. that objects or other assets can be seized to secure confiscation (s. 19a CC), forfeiture (s. 20 CC), extended forfeiture (s. 20b CC), confiscation (s. 26 CC) or another property law order provided for by law pursuant to s. 109 para. 1 lit. b, or

3.that a transaction in connection with the offence is carried out via the business connection.

(3)[268] Information from the bank account register shall be ordered by the public prosecutor (s. 102 para. 2).

---

[267] **Auskunft aus dem Kontenregister und Auskunft über Bankkonten und Bankgeschäfte**
s. 116 StPO

(1) Auskunft aus dem Kontenregister und Auskunft über Bankkonten und Bankgeschäfte sind zulässig, wenn sie zur Aufklärung einer vorsätzlich begangenen Straftat oder eines Vergehens, das in die Zuständigkeit des Landesgerichts fällt (s. 31 Abs. 2 bis 4) oder zur Aufklärung der Voraussetzungen einer Anordnung auf Auskunft nach Abs. 2 Z 2 in Verfahren wegen einer vorsätzlich begangenen Straftat, für die im Hauptverfahren das Landesgericht zuständig wäre (s. 31 Abs. 2 bis 4), erforderlich erscheinen.

(2) Auskunft über Bankkonten und Bankgeschäfte ist darüber hinaus nur zulässig, wenn auf Grund bestimmter Tatsachen anzunehmen ist,

1. dass dadurch Gegenstände, Urkunden oder andere Unterlagen über eine Geschäftsverbindung oder damit im Zusammenhang stehende Transaktionen sichergestellt werden können, soweit dies für die Aufklärung der Straftat erforderlich ist,

2. dass Gegenstände oder andere Vermögenswerte zur Sicherung der Konfiskation (s. 19a StGB), des Verfalls (s. 20 StGB), des erweiterten Verfalls (s. 20b StGB), der Einziehung (s. 26 StGB) oder einer anderen gesetzlich vorgesehenen vermögensrechtlichen Anordnung gemäß s. 109 Z 1 lit. b sichergestellt werden können, oder

3. dass eine mit der Straftat im Zusammenhang stehende Transaktion über die Geschäftsverbindung abgewickelt werde.

[268] (3) Auskunft aus dem Kontenregister ist von der Staatsanwaltschaft anzuordnen (s. 102 Abs. 2).

(4) Information on bank accounts and bank transactions shall be ordered by the public prosecutor on the basis of a court recognised authorisation. The order and recognised to provide information shall contain:
1. The name of the proceedings and the offence on which they are based, as well as their legal designation,
2. The credit or financial institution,
3.The description of the objects, deeds (documents) or assets to be seized,
4. the facts from which the necessity and proportionality (s. 5) of the orders result,
5. In the case of an order under para. 2 para. 3, the period covered by it.
(5) The order for information from the register of accounts and the order for information on bank accounts and bank transactions, including the court permission, shall be served on the accused and the persons recognized to dispose of the business relationship as soon as they have become known to the public prosecutor. The order to provide information on bank accounts and banking transactions together with the court permission shall also be served on the credit or financial institution. Information of the accused and the persons authorized to dispose may be postponed as long as this would jeopardise the purpose of the investigation. In the case of an order for information on bank accounts and banking transactions, the credit or financial institution shall be informed thereof, which shall keep the order and all facts and transactions connected therewith secret from customers and third parties.

---

(4) Auskunft über Bankkonten und Bankgeschäfte ist durch die Staatsanwaltschaft auf Grund einer gerichtlichen Bewilligung anzuordnen. Anordnung und Bewilligung der Auskunftserteilung haben zu enthalten:1. die Bezeichnung des Verfahrens und der Tat, die ihm zu Grunde liegt, sowie deren gesetzliche Bezeichnung,
2. das Kredit- oder Finanzinstitut,
3. die Umschreibung der sicherzustellenden Gegenstände, Urkunden (Unterlagen) oder Vermögenswerte,
4. die Tatsachen, aus denen sich die Erforderlichkeit und Verhältnismäßigkeit (s. 5) der Anordnungen ergibt,
5. im Fall einer Anordnung nach Abs. 2 Z 3 den von ihr umfassten Zeitraum.
(5) Die Anordnung der Auskunft aus dem Kontenregister und die Anordnung der Auskunft über Bankkonten und Bankgeschäfte samt gerichtlicher Bewilligung sind dem Beschuldigten und den aus der Geschäftsverbindung verfügungsberechtigten Personen zuzustellen, sobald diese der Staatsanwaltschaft bekannt geworden sind. Die Anordnung der Auskunft über Bankkonten und Bankgeschäfte samt gerichtlicher Bewilligung ist darüber hinaus dem Kredit- oder Finanzinstitut zuzustellen. Die Zustellung an den Beschuldigten und an die Verfügungsberechtigten kann aufgeschoben werden, solange dadurch der Zweck der Ermittlungen gefährdet wäre. Im Fall einer Anordnung der Auskunft über Bankkonten und Bankgeschäfte ist hierüber das Kredit- oder Finanzinstitut zu informieren, das die Anordnung und alle mit ihr verbundenen Tatsachen und Vorgänge gegenüber Kunden und Dritten geheim zu halten hat.
(6) Kredit- oder Finanzinstitute und ihre Mitarbeiter sind verpflichtet, die Auskünfte zu erteilen sowie die Urkunden und Unterlagen einsehen zu lassen und herauszugeben. Dies hat auf einem elektronischen Datenträger in einem allgemein gebräuchlichen Dateiformat in strukturierter Form so zu erfolgen, dass die Daten elektronisch weiterverarbeitet werden können. Einer Beschwerde des Kredit- oder Finanzinstituts gegen die gerichtliche Bewilligung kommt aufschiebende Wirkung zu. Wird einem Einspruch wegen Rechtsverletzung oder einer Beschwerde Folge gegeben, so gilt s. 89 Abs. 4. Eine Durchsuchung des Kredit- oder Finanzinstituts bedarf stets einer Anordnung der Staatsanwaltschaft auf Grund einer gerichtlichen Bewilligung. ss. 110 Abs. 4 und 111 Abs. 3 sind anzuwenden.

(6) Credit or financial institutions and their employees shall be obliged to provide the information and to allow the documents and records to be inspected and surrendered. This shall be done on an electronic data carrier in a generally used file format in a structured way so that the data can be further processed electronically. An appeal by the credit or financial institution against the court permission shall have suspensive effect. If an objection on grounds of infringement of the law or an appeal is upheld, s. 89 para. 4 shall apply. A search of the credit or financial institution shall always require an order of the public prosecutor's office on the basis of a court permission Ss. 110 para. 4 and 111 para. 3 shall apply.

Act of Fiscal Offences **28**

s. 99[269]

[…] (6) Request for information within the meaning of s. 38 para. 2 no. 1 of the Banking Act – BWG, Federal Law Gazette No. 532/1993, with the exception of inspection of the account register (s. 4 para. 1 Account Register and Account Inspection Act – KontRegG, Federal Law Gazette I No. 116/2015) require an order from the chairman of the ruling panel, who would be responsible for conducting the oral hearing and making the decision pursuant to s. 58 para. 2. The order, together with the request for information, must be served on the credit or financial institution, the accused and the persons authorized to dispose of the business relationship as soon as they have become known to the fiscal criminal authority. The copy to the credit or financial institution does not have to include a reason. Service on the accused and the persons entitled to dispose of it can be postponed as long as it would jeopardize the purpose of the investigation. The credit or financial institution must be informed of this and must keep the order and all associated

[269] **s. 99 Finanzstrafgesetz**
[...] (6) Ersuchen um Auskünfte im Sinne des s. 38 Abs. 2 Z 1 des Bankwesengesetzes – BWG, BGBl. Nr. 532/1993, ausgenommen die Einsicht in das Kontenregister (s. 4 Abs. 1 Kontenregister- und Konten-einschaugesetz – KontRegG, BGBl I Nr. 116/2015) bedürfen einer Anordnung des Vorsitzenden des Spruchsenates, dem gemäß s. 58 Abs. 2 die Durchführung der mündlichen Verhandlung und die Fällung des Erkenntnisses obliegen würde. Die Anordnung samt Auskunftsersuchen ist dem Kredit- oder Finanzinstitut, dem Beschuldigten sowie den aus der Geschäftsverbindung verfügungsberechtigten Personen zuzustellen, sobald diese der Finanzstrafbehörde bekannt geworden sind. Die Ausfertigung an das Kredit- oder Finanzinstitut hat keine Begründung zu enthalten. Die Zustellung an den Beschuldigten und die Verfügungsberechtigten kann aufgeschoben werden, solange durch sie der Zweck der Ermittlungen gefährdet wäre. Hierüber ist das Kredit- oder Finanzinstitut zu informieren, das die Anordnung und alle mit ihr verbundenen Tatsachen und Vorgänge gegenüber Kunden und Dritten geheim zu halten hat. Kredit- oder Finanzinstitute und deren Mitarbeiter sind verpflichtet, die verlangten Auskünfte zu erteilen sowie Urkunden und Unterlagen einsehen zu lassen und herauszugeben. Dies hat auf einem elektronischen Datenträger in einem allgemein gebräuchlichen Dateiformat in strukturierter Form so zu erfolgen, dass die Daten elektronisch weiterverarbeitet werden können. Gegen die Anordnung des Vorsitzenden des Spruchsenates steht dem Beschuldigten und den aus der Geschäftsverbindung verfügungsberechtigten Personen das Rechtsmittel der Beschwerde zu. Insoweit das Bundesfinanzgericht die Unzulässigkeit der Anordnung feststellt, unterliegen die dadurch erlangten Auskünfte dem Verwertungsverbot im Sinne des s. 98 Abs. 4.

facts and processes secret from customers and third parties. Credit or financial institutions and their employees are obliged to provide the requested information and to have certificates and documents inspected and handed over. This must be done on an electronic data carrier in a commonly used file format in a structured form so that the data can be further processed electronically. The accused and the persons entitled to dispose of the business relationship have the right of appeal against the order of the chairman of the Arbitration Board. Insofar as the Federal Finance Court determines the inadmissibility of the order, the information obtained as a result is subject to the ban on utilization within the meaning of s. 98 para. 4. to provide the requested information and to have certificates and documents inspected and handed over.
This must be done on an electronic data carrier in a commonly used file format in a structured form so that the data can be further processed electronically. The accused and the persons entitled to dispose of the business relationship have the right of appeal against the order of the chairman of the Arbitration Board. Insofar as the Federal Finance Court determines the inadmissibility of the order, the information obtained as a result is subject to the ban on utilization within the meaning of s. 98 para. 4. to provide the requested information and to have certificates and documents inspected and handed over.
This must be done on an electronic data carrier in a commonly used file format in a structured form so that the data can be further processed electronically. The accused and the persons entitled to dispose of the business relationship have the right of appeal against the order of the chairman of the Arbitration Board. Insofar as the Federal Finance Court determines the inadmissibility of the order, the information obtained as a result is subject to the ban on utilization within the meaning of s. 98 para. 4. The accused and the persons entitled to dispose of the business relationship have the right of appeal against the order of the chairman of the Arbitration Board. Insofar as the Federal Finance Court determines the inadmissibility of the order, the information obtained as a result is subject to the ban on utilization within the meaning of s. 98 para. 4. The accused and the persons entitled to dispose of the business relationship have the right of appeal against the order of the chairman of the Arbitration Board. Insofar as the Federal Finance Court determines the inadmissibility of the order, the information obtained as a result is subject to the ban on utilisation within the meaning of s. 98 para. 4.

dd. Para 1(d) Freezing Instrumentalities or Proceeds of Crime, Including Assets

s. 110 CPC[270] Seizure **29**

1. for reasons of proof, but with regard to data only to the extent that it concerns selective data or data recorded by means of image and sound recording devices in public or publicly accessible places

(2) Seizure shall be ordered by the public prosecutor and carried out by the criminal investigation department.

(3) The criminal investigation department shall be entitled to seize objects (s. 109 para. 1 lit. a) on its own initiative,

1. if they

a. are not under anyone's control,

b. were taken from the victim by the offence,

c. were found at the scene of the crime and could have been used or intended for the commission of the offence, or

d. are of little value or are temporarily easily replaceable,

2. if their possession is generally prohibited (s. 445a para. 1),

---

[270] **Sicherstellung**
s. 110 StPO
(1) Sicherstellung ist zulässig, wenn sie
1. aus Beweisgründen,
2. zur Sicherung privatrechtlicher Ansprüche oder
3. zur Sicherung der Konfiskation (s. 19a StGB), des Verfalls (s. 20 StGB), des erweiterten Verfalls (s. 20b StGB), der Einziehung (s. 26 StGB) oder einer anderen gesetzlich vorgesehenen vermögensrechtlichen Anordnung erforderlich scheint.
(2) Sicherstellung ist von der Staatsanwaltschaft anzuordnen und von der Kriminalpolizei durchzuführen.
(3) Die Kriminalpolizei ist berechtigt, Gegenstände (s. 109 Z 1 lit. a) von sich aus sicherzustellen,
1. wenn sie
a. in niemandes Verfügungsmacht stehen,
b. dem Opfer durch die Straftat entzogen wurden,
c. am Tatort aufgefunden wurden und zur Begehung der strafbaren Handlung verwendet oder dazu bestimmt worden sein könnten, oder
d. geringwertig oder vorübergehend leicht ersetzbar sind,
2. wenn ihr Besitz allgemein verboten ist (s. 445a Abs. 1),
3. die im Rahmen einer Durchsuchung nach s. 120 Abs. 2 aufgefunden werden oder mit denen eine Person, die aus dem Grunde des s. 170 Abs. 1 Z 1 festgenommen wird, betreten wurde oder die im Rahmen ihrer Durchsuchung gemäß s. 120 Abs. 1 zweiter Satz aufgefunden werden, oder
4. in den Fällen des Artikels 18 der Verordnung (EU) Nr. 608/2013 zur Durchsetzung der Rechte geistigen Eigntums durch die Zollbehörden und zur Aufhebung der Verordnung (EG) Nr. 1383/2003 des Rates, ABl. Nr. L 181 vom 29.06.2013 S. 15.
(4) Die Sicherstellung von Gegenständen oder Vermögenswerten aus Beweisgründen (Abs. 1 Z 1) ist nicht zulässig und jedenfalls auf Verlangen der betroffenen Person aufzuheben, soweit und sobald der Beweiszweck durch Bild-, Ton- oder sonstige Aufnahmen oder durch Kopien schriftlicher Aufzeichnungen oder automationsunterstützt verarbeiteter Daten erfüllt werden kann und nicht anzunehmen ist, dass die sichergestellten Gegenstände oder Vermögenswerte selbst oder die Originale der sichergestellten Informationen in der Hauptverhandlung in Augenschein zu nehmen sein werden.

3. which are found in the course of a search pursuant to s. 120 para. 2 or with which a person arrested on the grounds of s. 170 para. 1 line 1 has been entered or which are found in the course of a search pursuant to s. 120 para. 1 line 2, or
4. in the cases referred to in Article 18 of Regulation (EU) No. 608/2013 on the enforcement of intellectual property rights by the customs authorities and repealing Council Regulation (EC) No. 1383/2003, OJ No. L 181, 29.06.2013 p. 15.
3a) The criminal investigation department is authorised to seize specific data (Section 111 para. 2) on its own initiative. {1.1.2025}
(4) The seizure of objects or assets for evidentiary reasons (para. 1 line 1) shall not be admissible and shall in any case be lifted at the request of the person concerned if and as soon as the purpose of the seizure can be fulfilled by video, audio or other recordings or by copies of written recordings or computer-processed data and it cannot be assumed that the seized objects or assets themselves or the originals of the seized information will be available for inspection at the main hearing.

s. 111 CPC[271]
(1) Any person who has objects or assets in his or her power of disposal that are to be seized shall be obliged (s. 93 para. 2) to surrender them upon request of the criminal investigation department or to enable the seizure in another way. If necessary, this obligation may also be enforced by means of a search of persons or dwellings; ss. 119 to 122 shall apply mutatis mutandis.
(2) **[new as of 1.1.2025]** If data recorded by means of image and sound recording devices in public or publicly accessible places are to be secured, every person shall be obliged (s. 93 para. 2) to grant access to them and to hand them over on request in a commonly used file format or to have a copy made. The same applies to selective data;

[271] **s. 111 StPO**
(1) Jede Person, die Gegenstände oder Vermögenswerte, die sichergestellt werden sollen, in ihrer Verfügungsmacht hat, ist verpflichtet (s. 93 Abs. 2), diese auf Verlangen der Kriminalpolizei herauszugeben oder die Sicherstellung auf andere Weise zu ermöglichen. Diese Pflicht kann erforderlichenfalls auch mittels Durchsuchung von Personen oder Wohnungen erzwungen werden; dabei sind die ss. 119 bis 122 sinngemäß anzuwenden.
(2) Sollen auf Datenträgern gespeicherte Informationen sichergestellt werden, so hat jedermann Zugang zu diesen Informationen zu gewähren und auf Verlangen einen elektronischen Datenträger in einem allgemein gebräuchlichen Dateiformat auszufolgen oder herstellen zu lassen. Überdies hat er die Herstellung einer Sicherungskopie der auf den Datenträgern gespeicherten Informationen zu dulden.
(3) Personen, die nicht selbst der Tat beschuldigt sind, sind auf ihren Antrag die angemessenen und ortsüblichen Kosten zu ersetzen, die ihr durch die Trennung von Urkunden oder sonstigen beweiserheblichen Gegenständen von anderen oder durch die Ausfolgung von Kopien notwendigerweise entstanden sind.
(4) In jedem Fall ist der von der Sicherstellung betroffenen Person sogleich oder längstens binnen 24 Stunden eine Bestätigung über die Sicherstellung auszufolgen oder zuzustellen und sie über das Recht, Einspruch zu erheben (s. 106) und eine gerichtliche Entscheidung über die Aufhebung oder Fortsetzung der Sicherstellung zu beantragen (s. 115), zu informieren. Von einer Sicherstellung zur Sicherung einer Entscheidung über privatrechtliche Ansprüche (s. 110 Abs. 1 Z 2) ist, soweit möglich, auch das Opfer zu verständigen.

data from a communication, geographical locations and messages sent, transmitted or received are exempt from this obligation
(ex-old-2) If information stored on data carriers is to be seized, any person shall grant access to this information and, upon request, hand over an electronic data carrier in a commonly used file format or have it produced. Furthermore, he/she shall tolerate the production of a backup copy of the information stored on the data carriers. ***[see above on the unconstitutionality]***
(3) Persons who are not themselves accused of the offence shall, on their application, be reimbursed for the reasonable and customary costs necessarily incurred by them in separating documents or other objects **or assets** relevant to the evidence from others or in handing over copies.
(4) In any case, a confirmation of the freezing shall be delivered or served on the person affected by the freezing immediately or within 24 hours at the latest and he shall be informed of the right to object (s. 106) and to apply for a court order lifting or continuing the freezing (s. 115). The victim shall, as far as possible, also be informed of a freezing order to secure a decision on claims under private law (s. 110 para. 1 line 2).

s. 122 CPC[272]
[…] (2) If objects are found during a search which indicate the commission of an offence other than the offence for which the search is being conducted, ***they shall be seized***; however, a special record must be made of this and reported immediately to the public prosecutor's office.
(3) In any case, a confirmation of the search and its result as well as, if applicable, the order of the public prosecutor's office together with the court decision shall be handed over or served to the person concerned immediately or within 24 hours at the latest.

[272] **s. 122 StPO**
(1) Über jede Durchsuchung nach s. 120 Abs. 1 erster Satz letzter Halbsatz hat die Kriminalpolizei sobald wie möglich der Staatsanwaltschaft zu berichten (s. 100 Abs. 2 Z 2), welche im Nachhinein eine Entscheidung des Gerichts über die Zulässigkeit der Durchsuchung (s. 99 Abs. 3) zu beantragen hat. Wird die Bewilligung nicht erteilt, so haben Staatsanwaltschaft und Kriminalpolizei mit den ihnen zu Gebote stehenden rechtlichen Mitteln den der gerichtlichen Entscheidung entsprechenden Rechtszustand herzustellen.
(2) Werden bei einer Durchsuchung Gegenstände gefunden, die auf die Begehung einer anderen als der Straftat schließen lassen, derentwegen die Durchsuchung vorgenommen wird, so sind sie zwar sicherzustellen; es muss jedoch hierüber ein besonderes Protokoll aufgenommen und sofort der Staatsanwaltschaft berichtet werden.
(3) In jedem Fall ist dem Betroffenen sogleich oder längstens binnen 24 Stunden eine Bestätigung über die Durchsuchung und deren Ergebnis sowie gegebenenfalls die Anordnung der Staatsanwaltschaft samt gerichtlicher Entscheidung auszufolgen oder zuzustellen.

s. 135 CPC[273]
(1) ***Seizure of letters is admissible*** if it is necessary for the clarification of a criminal offence committed intentionally and punishable by more than one year's imprisonment.

ee. Para 1(e) Interception of Electronic Communications To and From the Suspect or Accused person

30 Telecommunications surveillance was discussed extensively in Austria at an early stage because it is so sensitive – legal standards were created in particular for the Telecommunications Act of 2003 and the main provisions, which include definitions for the relevant terms are anchored in ss. 135 et seq. CPC:

31

s. 135 CPC[274]
(1) Seizure of letters is admissible if it is necessary for the clarification of a criminal offence committed intentionally and punishable by more than one year's imprisonment.
(2) Information on data of a message transmission is permissible,
1. if and as long as there is an urgent suspicion that a person concerned by the information has abducted or otherwise seized another person, and the information is limited to data of such a message which can be assumed to be transmitted, received or sent by the accused at the time of the deprivation of liberty,

---

[273] **Beschlagnahme von Briefen, Auskunft über Daten einer Nachrichtenübermittlung, Lokalisierung einer technischen Einrichtung, Anlassdatenspeicherung und Überwachung von Nachrichten**
s. 135 StPO
(1) Beschlagnahme von Briefen ist zulässig, wenn sie zur Aufklärung einer vorsätzlich begangenen Straftat, die mit mehr als einjähriger Freiheitsstrafe bedroht ist, erforderlich ist. [...]

[274] **Beschlagnahme von Briefen, Auskunft über Daten einer Nachrichtenübermittlung, Lokalisierung einer technischen Einrichtung, Anlassdatenspeicherung und Überwachung von Nachrichten**
s. 135 StPO
(1) Beschlagnahme von Briefen ist zulässig, wenn sie zur Aufklärung einer vorsätzlich begangenen Straftat, die mit mehr als einjähriger Freiheitsstrafe bedroht ist, erforderlich ist.
(2) Auskunft über Daten einer Nachrichtenübermittlung ist zulässig,
1. wenn und solange der dringende Verdacht besteht, dass eine von der Auskunft betroffene Person eine andere entführt oder sich sonst ihrer bemächtigt hat, und sich die Auskunft auf Daten einer solchen Nachricht beschränkt, von der anzunehmen ist, dass sie zur Zeit der Freiheitsentziehung vom Beschuldigten übermittelt, empfangen oder gesendet wird,
2. wenn zu erwarten ist, dass dadurch die Aufklärung einer vorsätzlich begangenen Straftat, die mit einer Freiheitsstrafe von mehr als sechs Monaten bedroht ist, gefördert werden kann und der Inhaber der technischen Einrichtung, die Ursprung oder Ziel einer Übertragung von Nachrichten war oder sein wird, der Auskunft ausdrücklich zustimmt, oder
3. wenn zu erwarten ist, dass dadurch die Aufklärung einer vorsätzlich begangenen Straftat, die mit Freiheitsstrafe von mehr als einem Jahr bedroht ist, gefördert werden kann und auf Grund bestimmter Tatsachen anzunehmen ist, dass dadurch Daten des Beschuldigten ermittelt werden können.
4. wenn auf Grund bestimmter Tatsachen zu erwarten ist, dass dadurch der Aufenthalt eines flüchtigen oder abwesenden Beschuldigten, der einer vorsätzlich begangenen, mit mehr als einjähriger Freiheitsstrafe bedrohten strafbaren Handlung dringend verdächtig ist, ermittelt werden kann.

2. if it is to be expected that the investigation of a criminal offence committed intentionally and punishable by a custodial sentence of more than six months may be furthered thereby and the owner of the technical device which was or will be the origin or destination of a transmission of messages expressly consents to the disclosure, or
3. if it is to be expected that the investigation of a criminal offence committed intentionally and punishable by imprisonment of more than one year can be promoted and if it can be assumed on the basis of certain facts that data of the accused can be determined.
4. if it is to be expected on the basis of certain facts that the whereabouts of a fugitive or absent accused, who is an urgent suspect of a criminal offence committed intentionally and punishable by more than one year's imprisonment, can be established as a result.
(2a)[275] Localisation of a technical device shall be permitted in the cases of para. 2 lines 1, 3 and 4 exclusively for the purpose of ascertaining the data referred to in s. 134 line 2a.
(2b) Occasional data storage shall be permissible if this appears necessary on the basis of an initial suspicion (s. 1 para. 3) to secure an order under para. 2 nos. 2 to 4 or an order under s. 76a para. 2.
(3) Interception of communications is permissible
1. in the cases of para. 2 line 1,
2. in the cases of para. 2 line 2, provided that the owner of the technical device which was or will be the origin or destination of a transmission of communications consents to the interception,
3. if this appears necessary for the investigation of a criminal offence committed intentionally and punishable by imprisonment of more than one year, or if the investigation or prevention of criminal offences committed or planned within the framework of a

[275] (2a) Lokalisierung einer technischen Einrichtung ist in den Fällen des Abs. 2 Z 1, 3 und 4 ausschließlich zur Feststellung der in s. 134 Z 2a genannten Daten zulässig.
(2b) Anlassdatenspeicherung ist zulässig, wenn dies aufgrund eines Anfangsverdachts (s. 1 Abs. 3) zur Sicherung einer Anordnung nach Abs. 2 Z 2 bis 4 oder einer Anordnung nach s. 76a Abs. 2 erforderlich erscheint.
(3) Überwachung von Nachrichten ist zulässig,
1. in den Fällen des Abs. 2 Z 1,
2. in den Fällen des Abs. 2 Z 2, sofern der Inhaber der technischen Einrichtung, die Ursprung oder Ziel einer Übertragung von Nachrichten war oder sein wird, der Überwachung zustimmt,
3. wenn dies zur Aufklärung einer vorsätzlich begangenen Straftat, die mit Freiheitsstrafe von mehr als einem Jahr bedroht ist, erforderlich erscheint oder die Aufklärung oder Verhinderung von im Rahmen einer kriminellen oder terroristischen Vereinigung oder einer kriminellen Organisation (ss. 278 bis 278b StGB) begangenen oder geplanten Straftaten ansonsten wesentlich erschwert wäre und
a. der Inhaber der technischen Einrichtung, die Ursprung oder Ziel einer Übertragung von Nachrichten war oder sein wird, der vorsätzlich begangenen Straftat, die mit Freiheitsstrafe von mehr als einem Jahr bedroht ist, oder einer Straftat gemäß ss. 278 bis 278b StGB dringend verdächtig ist, oder
b. auf Grund bestimmter Tatsachen anzunehmen ist, dass eine der Tat (lit. a) dringend verdächtige Person die technische Einrichtung benützen oder mit ihr eine Verbindung herstellen werde;
4. in den Fällen des Abs. 2 Z 4.

criminal or terrorist organisation or a criminal organisation (ss. 278 to 278b CC) would otherwise be significantly impeded and
a. the owner of the technical device which was or will be the origin or target of a transmission of messages is strongly suspected of having intentionally committed a criminal offence punishable by imprisonment of more than one year or of having committed a criminal offence pursuant to ss. 278 to 278b of the Criminal Code, or
b. it is to be assumed on the basis of certain facts that a person urgently suspected of the offence (lit. a) will use the technical device or establish a connection with it;
4. in the cases of para. 2 line 4.

(1) Provisions in the CPC and other national laws

Act of Fiscal Offences 32

s. 99[276]

(3) The financial penal authority is also entitled to request information from the operators of public telecommunications services about the name, address and subscriber number of a specific connection for the purpose of financial penal proceedings. The requested body is obliged to provide this information immediately and free of charge.
(3a) If there is a suspicion of an intentional financial offence that falls within the jurisdiction of the Arbitration Senate pursuant to s. 58 para. 2 lit. a, with the exception of financial administrative offences, the criminal tax authority is authorized by order of the Chairman of the Arbitration Senate, who is responsible for conducting the oral hearing pursuant to s. 58 para. 2. and it would be incumbent on operators of public telecommu-

[276] **s. 99 Finanzstrafgesetz**
[...] (3) Die Finanzstrafbehörde ist ferner berechtigt, für Zwecke des Finanzstrafverfahrens von den Betreibern öffentlicher Telekommunikationsdienste Auskunft über Namen, Anschrift und Teilnehmernummer eines bestimmten Anschlusses zu verlangen. Die ersuchte Stelle ist verpflichtet, diese Auskunft unverzüglich und kostenlos zu erteilen.
(3a) Bei Verdacht auf ein gemäß s. 58 Abs. 2 lit. a in die Zuständigkeit des Spruchsenates fallendes vorsätzliches Finanzvergehen, ausgenommen Finanzordnungswidrigkeiten, ist die Finanzstrafbehörde auf Anordnung des Vorsitzenden des Spruchsenates, dem gemäß s. 58 Abs. 2 die Durchführung der mündlichen Verhandlung und die Fällung des Erkenntnisses obliegen würde, berechtigt, von Betreibern öffentlicher Telekommunikationsdienste (s. 92 Abs. 3 Z 1 Telekommunikationsgesetz 2003 – TKG 2003, BGBl. I Nr. 70/2003) und sonstigen Diensteanbietern (s. 3 Z 2 E-Commerce-Gesetz – ECG, BGBl. I Nr. 152/2001) auch folgende Auskünfte zu verlangen:
1. die Internetprotokolladresse (IP-Adresse) zu einer bestimmten Nachricht und den Zeitpunkt ihrer Übermittlung, soweit dies für eine Auskunft nach Z 2 erforderlich ist;
2. Namen und Anschrift eines Benutzers, dem eine IP-Adresse zu einem bestimmten Zeitpunkt zugewiesen war, wenn die dafür erforderlichen Daten zum Zeitpunkt der Anfrage noch rechtmäßig verarbeitet werden. s. 99 Abs. 5 TKG 2003 ist sinngemäß anzuwenden.
Die ersuchte Stelle ist verpflichtet, die Auskunft unverzüglich und kostenlos zu erteilen. Die Anordnung des Vorsitzenden des Spruchsenates hat schriftlich und mit einer Begründung versehen zu ergehen. Nach Beendigung der Ermittlungsmaßnahme hat die Finanzstrafbehörde die Anordnung des Vorsitzenden des Spruchsenates dem Beschuldigten und den von der Durchführung der Ermittlungsmaßnahme Betroffenen unverzüglich zuzustellen. Die Zustellung kann jedoch aufgeschoben werden, solange durch sie der Zweck dieses oder eines damit zusammenhängenden anderen Strafverfahrens gefährdet wäre und dies notwendig und verhältnismäßig ist. Der Beschuldigte und jeder durch die Ermittlungsmaßnahme Betroffene ist berechtigt, gegen die Anordnung Beschwerde an das Bundesfinanzgericht zu erheben.
(3b) Für Auskünfte gemäß Abs. 3a ist s. 94 Abs. 4 TKG 2003 sinngemäß anzuwenden, soweit die auskunftsverpflichtete Stelle über einen technischen Zugang zur zentralen Durchlaufstelle verfügt. Die näheren Bestimmungen im Hinblick auf die zugangsberechtigten Behörden, die Datenfelder sowie die Protokollierung über die Durchlaufstelle sind durch den Bundesminister für Verkehr, Innovation und Technologie im Einvernehmen mit den Bundesministern für Finanzen, für Inneres und für Justiz in der Datensicherheitsverordnung – TKG-DSVO, BGBl. II Nr. 402/2011, festzusetzen.
(4) Die Finanzstrafbehörde ist weiters berechtigt, für Zwecke des Finanzstrafverfahrens von den Betreibern von Post- und Paketdiensten Auskünfte über Post- und Paketsendungen zu verlangen. Die ersuchte Stelle ist verpflichtet, diese Auskunft unverzüglich und kostenlos zu erteilen.

nications services (s. 92 para. 3 line 1 Telecommunications Act 2003 – TKG 2003, Federal Law Gazette I No. 70/2003) and other service providers (s. 3 line 2 E-Commerce Act - ECG, Federal Law Gazette I No. 152/2001) to request the following information:
1. the internet protocol address (IP address) for a specific message and the time of its transmission, insofar as this is required for information pursuant to no. 2;
2. Name and address of a user who was assigned an IP address at a specific point in time,
if the data required for this are still being lawfully processed at the time of the request. s. 99 para. 5 TKG 2003 applies accordingly.
The requested body is obliged to provide the information immediately and free of charge. The order of the chairman of the ruling panel must be issued in writing and must include a reason. After the end of the investigative measure, the fiscal penal authority must immediately serve the order of the chairman of the arbitral tribunal to the accused and those affected by the investigative measure. However, service can be postponed as long as it would jeopardize the purpose of this or any other related criminal proceedings and this is necessary and proportionate. The accused and everyone affected by the investigative measure are entitled to lodge an appeal against the order with the Federal Finance Court.
(3b) For information pursuant to para. 3a, Article 94 para. 4 TKG 2003 shall apply mutatis mutandis to the extent that the agency obligated to provide information has technical access to the central transit point. The more detailed provisions with regard to the authorities authorized to access, the data fields and logging via the transit point are set out in the Data Security Ordinance – TKG-DSVO, BGBl II No. 402/2011.
(4) The financial penal authorities are also entitled to demand information about postal and parcel shipments from the operators of postal and parcel services for the purpose of financial penal proceedings. The requested body is obliged to provide this information immediately and free of charge.

(2) Scope

33 The interception encompasses the transfer of messages, the occasional storage of intercepted messages and information but is overall strictly limited to the thresholds in s. 135 CPC. In the financial offences process the authority is, by virtue of s. 99 para. 3 Act of Fiscal Offences , able “to request information from the operators of public telecommunications services about the name, address and subscriber number of a specific connection for the purpose of financial penal proceedings.”

(3) Fulfilment of the Requirement of the Regulation: "Over Any Electronic Communication Means"

In the CPC as well as in the Act of Fiscal Offences Austria provides for a quite wide range of the requirement of the Regulation. Thus the access to many means of communication of the suspect or accused is given. Still the EDPs and the national legislator are aware that s. 135a CPC, which was enacted in the last decade, was declared unconstitutional. **34**

(4) Summary to (e)

All in all the requirements are adopted and present no obstacle to Austrian EDPs. **35**

ff. Para 1(f) Tracking and Tracing an Object by Technical Means

(f) track and trace an object by technical means, including controlled deliveries of goods.

s. 136 CPC[277] Optical and acoustic surveillance of persons

(1) The visual and acoustic surveillance of persons is permissible,

1. if and as long as there is an urgent suspicion that a person subject to surveillance has abducted or otherwise seized another person, and the surveillance is limited to events and statements at the time and place of the deprivation of liberty,

2. if it is limited to events and statements which are intended for the knowledge of an undercover investigator or another person informed of the interception or which can be directly perceived by him or her, and it appears necessary for the investigation of a crime (s. 17 para. 1 of the Criminal Code), or

[277] **Optische und akustische Überwachung von Personen**
s. 136 StPO
(1) Die optische und akustische Überwachung von Personen ist zulässig,
1. wenn und solange der dringende Verdacht besteht, dass eine von der Überwachung betroffene Person eine andere entführt oder sich ihrer sonst bemächtigt hat, und sich die Überwachung auf Vorgänge und Äußerungen zur Zeit und am Ort der Freiheitsentziehung beschränkt,
2. wenn sie sich auf Vorgänge und Äußerungen beschränkt, die zur Kenntnisnahme eines verdeckten Ermittlers oder sonst einer von der Überwachung informierten Person bestimmt sind oder von dieser unmittelbar wahrgenommen werden können, und sie zur Aufklärung eines Verbrechens (s. 17 Abs. 1 StGB) erforderlich scheint oder
3. wenn die Aufklärung eines mit mehr als zehn Jahren Freiheitsstrafe bedrohten Verbrechens, einer Straftat nach ss. 278a bis 278e StGB oder die Aufklärung oder Verhinderung von im Rahmen einer kriminellen Organisation oder einer terroristischen Vereinigung (s. 278a und s. 278b StGB) begangenen oder geplanten Verbrechen (s. 17 Abs. 1 StGB) oder die Ermittlung des Aufenthalts des wegen einer der davor genannten Straftaten Beschuldigten ansonsten aussichtslos oder wesentlich erschwert wäre und
a. die Person, gegen die sich die Überwachung richtet, des mit mehr als zehn Jahren Freiheitsstrafe bedrohten Verbrechens oder einer Straftat nach ss. 278a bis 278e StGB dringend verdächtig ist oder
b. auf Grund bestimmter Tatsachen anzunehmen ist, dass ein Kontakt einer solcherart dringend verdächtigen Person mit der Person hergestellt werde, gegen die sich die Überwachung richtet.
(2) Soweit dies zur Durchführung einer Überwachung nach Abs. 1 Z 3 unumgänglich ist, ist es zulässig, in eine bestimmte Wohnung oder in andere durch das Hausrecht geschützte Räume einzudringen, wenn auf Grund bestimmter Tatsachen anzunehmen ist, dass der Beschuldigte die betroffenen Räume benützen werde.
(3) Die optische Überwachung von Personen zur Aufklärung einer Straftat ist überdies zulässig,
1. wenn sie sich auf Vorgänge außerhalb einer Wohnung oder anderer durch das Hausrecht geschützter Räume beschränkt und ausschließlich zu dem Zweck erfolgt, Gegenstände oder Örtlichkeiten zu beobachten, um das Verhalten von Personen zu erfassen, die mit den Gegenständen in Kontakt treten oder die Örtlichkeiten betreten, oder
2. wenn sie ausschließlich zu dem in Z 1 erwähnten Zweck in einer Wohnung oder anderen durch das Hausrecht geschützten Räumen erfolgt, die Aufklärung einer vorsätzlich begangenen Straftat, die mit Freiheitsstrafe von mehr als einem Jahr bedroht ist, ansonsten wesentlich erschwert wäre und der Inhaber dieser Wohnung oder Räume in die Überwachung ausdrücklich einwilligt.
(4) Eine Überwachung ist nur zulässig, soweit die Verhältnismäßigkeit (s. 5) gewahrt wird. Eine Überwachung nach Abs. 1 Z 3 zur Verhinderung von im Rahmen einer terroristischen Vereinigung oder einer kriminellen Organisation (ss. 278a und 278b StGB) begangenen oder geplanten Verbrechen (s. 17 Abs. 1 StGB) ist überdies nur dann zulässig, wenn bestimmte Tatsachen auf eine schwere Gefahr für die öffentliche Sicherheit schließen lassen.

3. if the investigation of a crime punishable by more than ten years' imprisonment, a criminal offence under ss. 278a to 278e of the Criminal Code or the investigation or prevention of crimes committed or planned within the framework of a criminal recognized or a terrorist recognized organization (ss. 278a and 278b of the Criminal Code) (s. 17 para. 1 of the Criminal Code) or the tracing of the whereabouts of the person accused of one of the aforementioned criminal offences would otherwise be futile or substantially impeded and

a. the person against whom the surveillance is directed is urgently suspected of a crime punishable by more than ten years' imprisonment or of an offence under ss. 278a to 278e of the Criminal Code, or

b. it is to be assumed on the basis of certain facts that a contact of such an urgently suspected person would be established with the person against whom the surveillance is directed.

(2) Insofar as this is unavoidable for the purpose of carrying out surveillance pursuant to subpara. 1(3), it shall be permissible to enter a specific dwelling or other premises protected by domestic law if it can be assumed on the basis of specific facts that the suspect will use the premises concerned.

(3) The visual surveillance of persons for the purpose of investigating a criminal offence is also permissible,

1. if it is limited to events outside a dwelling or other premises protected by domestic law and is carried out exclusively for the purpose of observing objects or locations in order to record the behaviour of persons who come into contact with the objects or enter the locations, or

2. if it is carried out in a dwelling or other premises protected by domestic law exclusively for the purpose mentioned in No. 1, if the investigation of a criminal offence committed intentionally and punishable by imprisonment of more than one year would otherwise be substantially impeded and if the owner of this dwelling or premises expressly consents to the surveillance.

(4) Surveillance is only permissible insofar as proportionality (s. 5) is maintained. Moreover, surveillance pursuant to para. 1 line 3 to prevent crimes committed or planned within the framework of a terrorist recognized in or a criminal organization (ss. 278a and 278b CC) committed or planned crimes (s. 17 para. 1 CC) is only permissible if certain facts indicate a serious threat to public security.

c) Para 2: Specific Restrictions in National Law That Apply With Regard to Certain Categories of Persons or Professionals with an LPP Obligation

36 The general rules apply, see ss. 144, 155, 157 CPC.

s. 144[278] **Protection of official secrecy and professional secrets**
(1) Official ecclesiastical secrecy shall be protected (s. 155 para. 1); it may not be circumvented in the event of other invalidity, in particular not by ordering or carrying out the investigative measures contained in this principal section. The ordering or carrying out of optical or acoustic surveillance of clergy using technical means in confessionals or in rooms intended for clerical discussion shall be inadmissible in any case.
(2) The ordering or implementation of the investigative measures contained in this main s. shall also be inadmissible insofar as the right of a person to refuse to testify pursuant to S.157 para. 1 lines 2 to 4 is thereby circumvented.
(3) A prohibition of circumvention pursuant to para. 1 line 1 or para. 2 shall not exist insofar as the person concerned is himself or herself an urgent suspect of the offence. In such a case, the ordering and execution of an investigative measure in the cases of s. 135 paras. 1, 2, 2a and 3, s. 135a and s. 136 para. 1 lines 2 and 3 shall require the authorisation of the legal protection commissioner (s. 147 para. 2).

s. 155 (for the full text *see above* → Art. 29)

[278] **s. 144 StPO Schutz der geistlichen Amtsverschwiegenheit und von Berufsgeheimnissen**
(1) Die geistliche Amtsverschwiegenheit ist geschützt (s. 155 Z 1), sie darf bei sonstiger Nichtigkeit nicht umgangen werden, insbesondere nicht durch Anordnung oder Durchführung der in diesem Hauptstück enthaltenen Ermittlungsmaßnahmen. Die Anordnung oder Durchführung einer optischen oder akustischen Überwachung von Geistlichen unter Verwendung technischer Mittel in Beichtstühlen oder in Räumen, die zur geistlichen Aussprache bestimmt sind, ist in jedem Fall unzulässig.
(2) Die Anordnung oder Durchführung der in diesem Hauptstück enthaltenen Ermittlungsmaßnahmen ist auch unzulässig, soweit dadurch das Recht einer Person, gemäß s. 157 Abs. 1 Z 2 bis 4 die Aussage zu verweigern, umgangen wird.
(3) Ein Umgehungsverbot nach Abs. 1 erster Satz oder Abs. 2 besteht insoweit nicht, als die betreffende Person selbst der Tat dringend verdächtig ist. In einem solchen Fall ist für die Anordnung und Durchführung einer Ermittlungsmaßnahme in den Fällen der s. 135 Abs. 1, 2, 2a und 3, s. 135a sowie s. 136 Abs. 1 Z 2 und 3 eine Ermächtigung des Rechtsschutzbeauftragten (s. 147 Abs. 2) Voraussetzung.

s. 157 CPC[279] **Refusal to testify**
(1) The following shall be entitled to refuse to testify:
1. Persons who would otherwise expose themselves or a relative (s. 156 para. 1 line 1) to the risk of criminal prosecution or, in connection with criminal proceedings against them, to the risk of incriminating themselves beyond their previous statement,
2. ***Defence lawyers, attorneys-at-law, patent attorneys, procedural attorneys in committees of enquiry of the National Council, notaries and business trustees about what has become known to them in this capacity***,
3. Specialists in psychiatry, psychotherapists, psychologists, probation officers, registered mediators under the Civil Law Mediation Act, Federal Law Gazette I No. 29/2003, and employees of recognized institutions for psychosocial counselling and care about what has become known to them in this capacity,
4. Media owners (editors), media employees and employees of a media company or media service about questions concerning the person of the author, sender or guarantor of contributions and documents or which relate to communications made to them with regard to their activity,
5. Persons entitled to vote on how they have exercised a right to vote or ballot declared by law to be secret.
(2) The ***right of the persons listed in para. 1 fig. 2 to 5 to refuse to testify may not be circumvented in case of other nullity,*** in particular not by seizure and confiscation of documents or information stored on data carriers or by interrogation of auxiliary staff or

[279] **s. 157 StPO Aussageverweigerung**
(1) Zur Verweigerung der Aussage sind berechtigt:
1. Personen, soweit sie ansonsten sich oder einen Angehörigen (s. 156 Abs. 1 Z 1) der Gefahr strafrechtlicher Verfolgung oder im Zusammenhang mit einem gegen sie geführten Strafverfahren der Gefahr aussetzen würden, sich über ihre bisherige Aussage hinaus selbst zu belasten,
2. Verteidiger, Rechtsanwälte, Patentanwälte, Verfahrensanwälte in Untersuchungsausschüssen des Nationalrats, Notare und Wirtschaftstreuhänder über das, was ihnen in dieser Eigenschaft bekannt geworden ist,
3. Fachärzte für Psychiatrie, Psychotherapeuten, Psychologen, Bewährungshelfer, eingetragene Mediatoren nach dem Zivilrechts-Mediations-Gesetz, BGBl. I Nr. 29/2003, und Mitarbeiter anerkannter Einrichtungen zur psychosozialen Beratung und Betreuung über das, was ihnen in dieser Eigenschaft bekannt geworden ist,
4. Medieninhaber (Herausgeber), Medienmitarbeiter und Arbeitnehmer eines Medienunternehmens oder Mediendienstes über Fragen, welche die Person des Verfassers, Einsenders oder Gewährsmannes von Beiträgen und Unterlagen betreffen oder die sich auf Mitteilungen beziehen, die ihnen im Hinblick auf ihre Tätigkeit gemacht wurden,
5. Wahlberechtigte darüber, wie sie ein gesetzlich für geheim erklärtes Wahl- oder Stimmrecht ausgeübt haben.
(2) Das Recht der in Abs. 1 Z 2 bis 5 angeführten Personen, die Aussage zu verweigern, darf bei sonstiger Nichtigkeit nicht umgangen werden, insbesondere nicht durch Sicherstellung und Beschlagnahme von Unterlagen oder auf Datenträgern gespeicherten Informationen oder durch Vernehmung der Hilfskräfte oder der Personen, die zur Ausbildung an der berufsmäßigen Tätigkeit nach Abs. 1 Z 2 bis 4 teilnehmen. Dies gilt ebenso für Unterlagen und Informationen, die sich in der Verfügungsmacht des Beschuldigten oder eines Mitbeschuldigten befinden und zum Zwecke der Beratung oder Verteidigung des Beschuldigten durch eine in Abs. 1 Z 2 genannte Person von dieser oder vom Beschuldigten erstellt wurden.

persons participating in the professional activity according to para. 1 fig. 2 to 4 for training purposes. This shall also apply to documents and information that are in the power of disposal of the accused or a co-accused and were prepared for the purpose of advising or defending the accused by a person referred to in subpara. 1(2) by that person or by the accused.

d) Para 3: Conditions/ Thresholds for Investigation Measures

3. The investigation measures set out in points (d), (e) and (f) of paragraph 1 of this Article may be subject to *further conditions, including limitations, provided for in the applicable national law. In particular, Member States may limit the application of points (e) and (f) of paragraph 1 of this Article to specific serious offences. A Member State intending to make use of such limitation shall notify the EPPO of the relevant list of specific serious offences in accordance with Article 117.*

aa. Conditions and Limitations for investigation measures of para. 1(d), (e) and (f)

37 The conditions and limitations for investigative measures (freezing of assets, telecommunications interception and tracking & tracing an object) can be taken from the body of the law above.

38 bb. Notifications according to the last sentence of para. 3

In relation to Art. 30 para. (c) the upcoming provisions need to be obeyed:

s. 116 [280] **Information from the Register of Accounts and Information on Bank Accounts and Banking Transactions**

(1) Information from the register of accounts and information on bank accounts and banking transactions shall be admissible if it appears necessary for the clarification of a criminal offence committed intentionally or of a misdemeanour falling within the jurisdiction of the Regional Court (s. 31 paras. 2 to 4) or for the clarification of the prerequisites of an order for information pursuant to para. 2 subpara. 2 in proceedings for a criminal offence committed intentionally for which the Regional Court would have jurisdiction in the main proceedings (s. 31 paras. 2 to 4).

[280] **s. 116 StPO Auskunft aus dem Kontenregister und Auskunft über Bankkonten und Bankgeschäfte**
(1) Auskunft aus dem Kontenregister und Auskunft über Bankkonten und Bankgeschäfte sind zulässig, wenn sie zur Aufklärung einer vorsätzlich begangenen Straftat oder eines Vergehens, das in die Zuständigkeit des Landesgerichts fällt (s. 31 Abs. 2 bis 4) oder zur Aufklärung der Voraussetzungen einer Anordnung auf Auskunft nach Abs. 2 Z 2 in Verfahren wegen einer vorsätzlich begangenen Straftat, für die im Hauptverfahren das Landesgericht zuständig wäre (s. 31 Abs. 2 bis 4), erforderlich erscheinen.
(2) Auskunft über Bankkonten und Bankgeschäfte ist darüber hinaus nur zulässig, wenn auf Grund bestimmter Tatsachen anzunehmen ist,
1. dass dadurch Gegenstände, Urkunden oder andere Unterlagen über eine Geschäftsverbindung oder damit im Zusammenhang stehende Transaktionen sichergestellt werden können, soweit dies für die Aufklärung der Straftat erforderlich ist.
2. dass Gegenstände oder andere Vermögenswerte zur Sicherung der Konfiskation (s. 19a StGB), des Verfalls (s. 20 StGB), des erweiterten Verfalls (s. 20b StGB), der Einziehung (s. 26 StGB) oder einer anderen gesetzlich vorgesehenen vermögensrechtlichen Anordnung gemäß s. 109 Z 1 lit. b sichergestellt werden können, oder
3. dass eine mit der Straftat im Zusammenhang stehende Transaktion über die Geschäftsverbindung abgewickelt werde.
(3) Auskunft aus dem Kontenregister ist von der Staatsanwaltschaft anzuordnen (s. 102 Abs. 2).
(4) Auskunft über Bankkonten und Bankgeschäfte ist durch die Staatsanwaltschaft auf Grund einer gerichtlichen Bewilligung anzuordnen. Anordnung und Bewilligung der Auskunftserteilung haben zu enthalten:
1. die Bezeichnung des Verfahrens und der Tat, die ihm zu Grunde liegt, sowie deren gesetzliche Bezeichnung,
2. das Kredit- oder Finanzinstitut,
3. die Umschreibung der sicherzustellenden Gegenstände, Urkunden (Unterlagen) oder Vermögenswerte,
4. die Tatsachen, aus denen sich die Erforderlichkeit und Verhältnismäßigkeit (s. 5) der Anordnungen ergibt,
5. im Fall einer Anordnung nach Abs. 2 Z 3 den von ihr umfassten Zeitraum.
(5) Die Anordnung der Auskunft aus dem Kontenregister und die Anordnung der Auskunft über Bankkonten und Bankgeschäfte samt gerichtlicher Bewilligung sind dem Beschuldigten und den aus der Geschäftsverbindung verfügungsberechtigten Personen zuzustellen, sobald diese der Staatsanwaltschaft bekannt geworden sind. Die Anordnung der Auskunft über Bankkonten und Bankgeschäfte samt gerichtlicher Bewilligung ist darüber hinaus dem Kredit- oder Finanzinstitut zuzustellen. Die Zustellung an den Beschuldigten und an die Verfügungsberechtigten kann aufgeschoben werden, solange dadurch der Zweck der Ermittlungen gefährdet wäre. Im Fall einer Anordnung der Auskunft über Bankkonten und Bankgeschäfte ist hierüber das Kredit- oder Finanzinstitut zu informieren, das die Anordnung und alle mit ihr verbundenen Tatsachen und Vorgänge gegenüber Kunden und Dritten geheim zu halten hat.
(6) Kredit- oder Finanzinstitute und ihre Mitarbeiter sind verpflichtet, die Auskünfte zu erteilen sowie die Urkunden und Unterlagen einsehen zu lassen und herauszugeben. Dies hat auf einem elektronischen Datenträger in einem allgemein gebräuchlichen Dateiformat in strukturierter Form so zu erfolgen, dass die Daten elektronisch weiterverarbeitet werden können. Einer Beschwerde des Kredit- oder Finanzinstituts gegen die gerichtliche Bewilligung kommt aufschiebende Wirkung zu. Wird einem Einspruch wegen Rechtsverletzung oder einer Beschwerde Folge gegeben, so gilt s. 89 Abs. 4. Eine Durchsuchung des Kredit- oder Finanzinstituts bedarf stets einer Anordnung der Staatsanwaltschaft auf Grund einer gerichtlichen Bewilligung. ss. 110 Abs. 4 und 111 Abs. 3 sind anzuwenden.

(2) In addition, information on bank accounts and banking transactions shall be admissible only if, on the basis of certain facts, it can be assumed that,
1. that objects, deeds or other documents relating to a business relationship or transactions connected therewith can be secured thereby, insofar as this is necessary for the investigation of the criminal offence,
2. that objects or other assets can be seized in order to secure confiscation (S.19a of the Criminal Code), forfeiture (s. 20 of the Criminal Code), extended forfeiture (S.20b of the Criminal Code), confiscation (s. 26 of the Criminal Code) or another property-law order provided for by law pursuant to s. 109 no. 1 lit. b, or
3. that a transaction related to the criminal offence would be carried out via the business connection.
(3) Information from the register of bank accounts shall be ordered by the public prosecutor (s. 102 para. 2).
(4) Information on bank accounts and banking transactions shall be ordered by the public prosecutor's office on the basis of a court authorisation. The order and authorisation to provide information shall contain:
1. The name of the proceedings and the act on which they are based, as well as their legal designation,
2. The credit or financial institution,
3. The transcription of the objects, documents (records) or assets to be seized,
4. The facts showing the necessity and proportionality (s. 5) of the orders,
5. In the case of an order under para. 2 line 3, the period covered by it
(5) The order for information from the register of bank accounts and the order for information on bank accounts and banking transactions, together with the court authorisation, shall be served on the defendant and the persons authorized to dispose of the business relationship as soon as they have become known to the public prosecutor. The order to provide information on bank accounts and banking transactions together with the court authorisation shall also be served on the credit or financial institution. Service on the defendant and the persons authorized to dispose of the information may be postponed as long as this would jeopardize the purpose of the investigation. In the case of an order for information on bank accounts and banking transactions, the credit or financial institution shall be informed thereof, and shall keep the order and all facts and transactions related thereto secret from customers and third parties.
(6) Credit or financial institutions and their employees shall be obliged to provide the information as well as to allow the documents and records to be inspected and surrendered. This shall be done on an electronic data carrier in a generally used file format in a structured way so that the data can be processed electronically. An appeal by the credit or financial institution against the court approval shall have suspensive effect. If an objection on grounds of violation of the law or an appeal is upheld, s. 89 para. 4 shall apply.

A search of the credit or financial institution shall always require an order of the public prosecutor's office on the basis of a court authorisation. Sections 110 para. 4 and 111 para. 3 shall apply.

In the case of **Art. 30 para. 1 (e)** the following provisions shall be cited as observations and undercover actions are common to investigations related to e.g. smuggling offences:[281] **39**

s. 133 CPC[282] Common provisions **40**

(1) Observation under s. 130 para. 1 and undercover investigation under s. 131 para. 1, as well as a sham transaction (s. 132) serving to seize narcotic drugs and counterfeit money, may be carried out by the criminal investigation department on its own initiative. The conclusion of another sham transaction, observation under s. 130 para. 3 and undercover investigation under s. 131 para. 2 shall be ***ordered by the public prosecutor***. Observation ***may be continued beyond the period provided for in s. 130 para. 3 line 2 up to a maximum of fourteen days***, provided that the criminal investigation department reports to the public prosecutor's office immediately after the period has been exceeded (s. 100 para. 2 line 2).

(2) Observation under s. 130 para. 3 and undercover investigations under s. 131 para. 2 ***may be ordered or authorized only for the period likely to be necessary to achieve their purpose***, but ***for no longer than three months.*** A new order shall be permissible in each case if the prerequisites continue to exist and it can be assumed on the basis of certain facts that the further observation or the further conduct of undercover investigations will be successful; however, s. 99 para. 2 shall not apply. Observation and undercover investigations shall be terminated if their requirements cease to apply, if their purpose has

[281] VwGH 2007/16/0064: The decision is annulled in the sentence due to the illegality of its content, Sections 37, 38 and 46 (1) FinStrG 2004, 100,000 cigarettes, Financial offense of smuggling, Goods subject to import dut, Fine of EUR 10,000, Substitute imprisonment of 20 days, Undercover investigator of the Federal Police, Directorate Criminal investigators and customs officers, Existing observation group, Cigarettes confiscated, Section 138 FinStrG.

[282] **s. 133 StPO Gemeinsame Bestimmungen**
(1) Observation nach s. 130 Abs. 1 und verdeckte Ermittlung nach s. 131 Abs. 1 sowie ein Scheingeschäft (s. 132), das zur Sicherstellung von Suchtmitteln und Falschgeld dient, kann die Kriminalpolizei von sich aus durchführen. Der Abschluss eines anderen Scheingeschäfts, Observation nach s. 130 Abs. 3 und verdeckte Ermittlung nach s. 131 Abs. 2 sind von der Staatsanwaltschaft anzuordnen. Eine Observation darf über den in s. 130 Abs. 3 Z 2 vorgesehenen Zeitraum bis längstens vierzehn Tagen fortgesetzt werden, sofern die Kriminalpolizei der Staatsanwaltschaft unverzüglich nach der Fristüberschreitung berichtet (s. 100 Abs. 2 Z 2).
(2) Observation nach s. 130 Abs. 3 und verdeckte Ermittlung nach s. 131 Abs. 2 dürfen nur für jenen Zeitraum angeordnet oder genehmigt werden, der zur Erreichung ihres Zweckes voraussichtlich erforderlich ist, längstens jedoch für drei Monate. Eine neuerliche Anordnung ist jeweils zulässig, soweit die Voraussetzungen fortbestehen und auf Grund bestimmter Tatsachen anzunehmen ist, dass die weitere Observation oder die weitere Durchführung verdeckter Ermittlungen Erfolg haben werde; s. 99 Abs. 2 ist jedoch nicht anzuwenden. Observation und verdeckte Ermittlung sind zu beenden, wenn ihre Voraussetzungen wegfallen, wenn ihr Zweck erreicht ist oder voraussichtlich nicht mehr erreicht werden kann oder wenn die Staatsanwaltschaft die Einstellung anordnet.

been achieved or can probably no longer be achieved or if the public prosecutor orders them to be discontinued. […]

cc. Para 1(e) Interception of electronic communications to and from the suspect or accused person

4. The European Delegated Prosecutors shall be entitled to request or to order any other measures in their Member State that are available to prosecutors under national law in similar national cases, in addition to the measures referred to in paragraph 1.

e) Para 4: Any other measure(s) in the EDP's Member State (Austria)

41 Following measures can be listed here:

- Automationsunterstützter Datenabgleich, s. 141 CPC
- s. 136 Abs. 1 Z 2 CPC (minor surveillance and eavesdropping operation/ "*kleiner Späh- und Lauschangriff*") und Z 3 (major surveillance and eavesdropping operation/"*großer Späh- und Lauschangriff*")

f) Para 5: National Procedures and national modalities for taking investigative measures

5. The European Delegated Prosecutors may only order the measures referred to in paragraphs 1 and 4 where there are reasonable grounds to believe that the specific measure in question might provide information or evidence useful to the investigation, and where there is no less intrusive measure available which could achieve the same objective. The procedures and the modalities for taking the measures shall be governed by the applicable national law.

g) National Examples and case law

42 There is an example of the Wien-based State Prosecutor from 2020 that can be reproduced here:

> "In other proceedings, the Vienna Public Prosecutor's Office ordered the acoustic surveillance of the vehicle used by one of the accused for the period 31 July 2020, 11:00 am, to 20 October 2020, 24:00 am, on the basis of a European Investigation Order (EIO) of the Frankfurt/Main Public Prosecutor's Office by court order of 30 July 2020 (corrected on 4 August 2020). The police ordered the acoustic surveillance of the vehicle used by one of the accused for the period from 31 July 2020, 11 a.m., to 20 October 2020, midnight, on suspicion of organised, serious commercial fraud and the transfer of valuables to Turkey (in Austria, suspicion of criminal organisation under s. 278a of the Criminal Code) pursuant to s. 136 para. 1 (3) (a) of the Code of Criminal Procedure in conjunction with s. 55e para. 1 of the EU-

JZG. The legal protection officer had no concerns about the legality of the order. The surveillance of the vehicle was ultimately not carried out because no technical means were installed."[283]

[283] *Bundesministerium für Justiz* 2020, p. 6: "Die Staatsanwaltschaft Wien ordnete in einem anderen Verfahren aufgrund einer Europäischen Ermittlungsanordnung (EEA) der Staatsanwaltschaft Frankfurt/Main mit gerichtlicher Bewilligung vom 30.7.2020 (berichtigt am 4.8.2020) die akustische Überwachung des von einem der Beschuldigten benützten Fahrzeuges für den Zeitraum 31.7.2020, 11:00 Uhr, bis 20.10.2020, 24:00 Uhr, wegen des Verdachts des organisierten, schweren gewerbsmäßigen Betrugs und der Verbringung von Wertgegenständen in die Türkei (in Österreich Verdacht der kriminellen Organisation nach s. 278a StGB) gemäß s. 136 Abs. 1 Z 3 lit. a StPO in Verbindung mit s. 55e Abs. 1 EU-JZG an. Der Rechtsschutzbeauftragte hatte keine Bedenken hinsichtlich der Rechtmäßigkeit der Anordnung. Die Überwachung des Fahrzeugs wurde letztlich nicht durchgeführt, weil keine technischen Mittel installiert wurden."

2. Article 31 Cross-border investigations

a) Overview of General National Codes and Provisions Applicable In Cross Border-Cases 256
b) Para 2: Assignment of Measures by a Handling EDP to an Assisting EDP in Another MS 258
c) Availability of Measures to the EDP 258
d) Justification and Adoption of Such Measures Governed by the Law of the MS' of the Handling EDP 260
e) Applicability of General National Investigative Measures According to National Provisions..... 260
f) Paras 3–8: Decision by the Chamber Concerning the Execution of an Assigned Measure Needed, or a Substitute Measure by the Assisting EDP 260
g) Fraud-Related Peculiarities..... 261
aa. In national case-law 261
bb. In the Case-law of the ECJ G.K., B.O.D. GmbH, S.L. 261

1. The European Delegated Prosecutors shall act in close cooperation by assisting and regularly consulting each other in cross-border cases. Where a measure needs to be undertaken in a Member State other than the Member State of the handling European Delegated Prosecutor, the latter European Delegated Prosecutor shall decide on the adoption of the necessary measure and assign it to a European Delegated Prosecutor located in the Member State where the measure needs to be carried out.
2. The handling European Delegated Prosecutor may assign any measures, which are available to him/her in accordance with Article 30. **The justification and adoption of such measures shall be governed by the law of the Member States' of the handling European Delegated Prosecutor.** Where the handling European Delegated Prosecutor assigns an investigation measure to one or several European Delegated Prosecutors from another Member State, he/she shall at the same time inform his supervising European Prosecutor.
3. If judicial authorisation for the measure is required under the law of the Member State of the assisting European Delegated Prosecutor, the assisting European Delegated Prosecutor shall obtain that authorisation in accordance with the law of that Member State. If judicial authorisation for the assigned measure is refused, the handling European Delegated Prosecutor shall withdraw the assignment.
However, where the law of the Member State of the assisting European Delegated Prosecutor does not require such a judicial authorisation, but the law of the Member State of

the handling European Delegated Prosecutor requires it, the authorisation shall be obtained by the latter European Delegated Prosecutor and submitted together with the assignment.
4. The assisting European Delegated Prosecutor shall undertake the assigned measure, or instruct the competent national authority to do so.
5. Where the assisting European Delegated Prosecutor considers that:
(a) the assignment is incomplete or contains a manifest relevant error;
(b) the measure cannot be undertaken within the time limit set out in the assignment for justified and objective reasons;
(c) an alternative but less intrusive measure would achieve the same results as the measure assigned; or
(d) the assigned measure does not exist or would not be available in a similar domestic case under the law of his/her Member State,
he/she shall inform his supervising European Prosecutor and consult with the handling European Delegated Prosecutor in order to resolve the matter bilaterally.
6. If the assigned measure does not exist in a purely domestic situation, but would be available in a cross-border situation covered by legal instruments on mutual recognition or cross-border cooperation, the European Delegated Prosecutors concerned may, in agreement with the supervising European Prosecutors concerned, have recourse to such instruments.
7. If the European Delegated Prosecutors cannot resolve the matter within 7 working days and the assignment is maintained, the matter shall be referred to the competent Permanent Chamber. The same applies where the assigned measure is not undertaken within the time limit set out in the assignment or within a reasonable time.
8. The competent Permanent Chamber shall to the extent necessary hear the European Delegated Prosecutors concerned by the case and then decide without undue delay, in accordance **with applicable national law** as well as this Regulation, whether and by when the assigned measure needed, or a substitute measure, shall be undertaken by the assisting European Delegated Prosecutor, and communicate this decision to the said European Delegated Prosecutors through the competent European Prosecutor.

Art. 31 EPPO Regulation, which is highly important for the EPPO and the defence, is discussed in academic literature[284] – not only since the question referred by the Higher Regional Court of Vienna in April 2022, but already in the legislative process. The discussion has now increased, since the ECJ will still decide in 2023 whether the traditional mutual legal assistance regime, which is abolished for the EPPO with Art. 31 EPPO **1**

[284] See instead of all only *Zerbes* 2022, pp. 33–50 = ÖJZ 2022, 1193–1200; *Zerbes* 2023a, pp. 69–87 and last but not least *Zerbes* 2023b, pp. 6–21.

Regulation due to its complexity and length, or whether, from the point of view of the investigators, extensive double examination by two courts of the Union are required for investigative measures by the EPPO (see below for the Preliminary Ruling Text).

a) Overview of General National Codes and Provisions Applicable in Cross Border-Cases

2

s. 11 EUStA-DG[285]
Jurisdiction in cross-border investigations according to Art. 31 EPPO-Regulation
(1) By way of derogation from s. 10, there shall be no domestic jurisdiction if a measure is to be carried out in another participating Member State and according to this Member States national law a court authorisation or a court order is to be obtained for the implementation of the measure (Art. 31 para. 3 line 1 EPPO-Reg).
(2) If, in the case of cross-border investigations by the EPPO, a measure is to be carried out in the Federal territory the judicial decision or authorisation, pursuant to Art. 31 para. 3 first subpara. first case of the EPPO-Regulation, the court decision or authorisation shall be incumbent on the regional court at the seat of the public prosecutor's office which, pursuant to s. 46 para. 1 or s. 55c of the Federal Act on Judicial Cooperation in with the Member States of the European Union (EU-JZG), Federal Law Gazette I no. 36/2004 would be competent.

[285] **s. 11 EUStA-DG**
Gerichtliche Zuständigkeit bei grenzüber-schreitenden Ermittlungen nach Art. 31 EU-StA-VO
(1) Abweichend von s. 10 besteht keine gerichtliche Zuständigkeit im Inland, wenn eine Maßnahme in einem anderen teilneh-menden Mitgliedstaat durchgeführt werden soll und nach dessen Recht eine gerichtliche Bewilligung oder ein gerichtlicher Beschluss zur Durchführung der Maßnahme zu erwir-ken ist (Art. 31 Abs. 3 Unterabs. 1 EUStA-VO).
(2) Ist im Fall von grenzüberschreitenden Ermittlungen der EUStA eine Maßnahme im Bundesgebiet durchzuführen, so obliegt die gerichtliche Entscheidung oder Bewilligung gemäß Art. 31 Abs. 3 Unterabs. 1 erster Fall EU-StA-VO jenem Landesgericht, an dessen Sitz sich die Staatsanwaltschaft befindet, die nach s. 46 Abs. 1 oder s. 55c des Bun-desgesetzes über die justizielle Zusammen-arbeit in Strafsachen mit den Mitgliedstaaten der Europäischen Union (EU-JZG), BGBl. I Nr. 36/2004, zuständig wäre.

Federal Law on the Enforcement of Fines and Fines by Administrative Authorities within the European Union (EU Administrative Penal Enforcement Act – EU-VStVG)[286] **3**

s. 1[287] This federal law regulates

1. the enforcement of decisions of other member states of the European Union in Austria, insofar as this is not regulated in the Federal Act on Judicial Cooperation in Criminal Matters with the Member States of the European Union (EU-JZG), Federal Law Gazette I No. 36/2004, and

2. the enforcement of decisions by Austrian administrative authorities in another member state of the European Union, however, ***with the exception of decisions by the tax and customs authorities.***

4

First it needs to be assessed whether „a measure needs to be undertaken in a Member State other than the Member State of the handling European Delegated Prosecutor". If this is not denied, the handling of EDP must be active and start preparations of an investigation in a foreign MS.

5

All measures of Art. 30 due to the wording of Art. 31 ("may assign any measures, which are available to him/her in accordance with Article 30") can be found in the national code. Thus the EDP needs to take a closer look into the **CPC, Customs Code, Tax Code and Tax Procedures Code** and verify, what kind of measure he/she wants to exercise in order to conduct the investigation properly. Next, he/she will need to assign this measure to the assisting EDP. In order to find out who the assisting EDP is, he/she will need to trace the crime/offence and the MS („where the measure needs to be carried out."). The EPPO has headquarters in 22 MS, thus these states have presented own EDPS, which were appointed by the EPPO.

6

See above 1, Art. 30 for all measures, which can be exercised by an Austrian EDP.

[286] See Bundesgesetz über die Vollstreckung von Geldstrafen und Geldbußen von Verwaltungsbehörden im Rahmen der Europäischen Union (EU-Verwaltungsstrafvollstreckungsgesetz – EU-VStVG), https://www.ris.bka.gv.at/GeltendeFassung.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Gesetzesnummer=20005659. Accessed 31 July 2024.

[287] **s. 1 EUVSt-VG**

Dieses Bundesgesetz regelt

1. die Vollstreckung von Entscheidungen anderer Mitgliedstaaten der Europäischen Union in Österreich, soweit sie nicht im Bundesgesetz über die justizielle Zusammenarbeit in Strafsachen mit den Mitgliedstaaten der Europäischen Union (EU-JZG), BGBl. I Nr. 36/2004, geregelt ist, und

2. die Vollstreckung von Entscheidungen österreichischer Verwaltungsbehörden in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union, jedoch mit Ausnahme von Entscheidungen der Finanz- und Zollbehörden.

b) Para 2: Assignment of Measures by a Handling EDP to an Assisting EDP in Another MS

7 Austria (handling EDP) → all EPPO member states (assisting EDP)

Assignment → (concrete) measure → transfer to foreign EDP → acceptance & receipt by foreign EDP

Figure 2: Assignment of measures by handling EDP to assisting EDP (scheme) © P.H.

8 In the following this part of the compendium explores the three most common measures in an EPPO investigation with regard to Art. 31 and assignment of measures from the Austrian EDP to an assisting EDP. It is first of all useful to concentrate on the provisions of **house search** as house searches are amongst all measures, which could potentially be assigned the most common and most effective investigative measure[288], secondly **seizure measures** and last but not least a very intrusive measures such as i.e. **telecommunications surveillance** or **digital evidence gathering methods.**

c) Availability of Measures to the EDP

9 *Sources and national sections 4: Overview for Austria – Art. 31 EPPO Regulation*

"The handling European Delegated Prosecutor may assign any measures, which are available to him/her **in accordance with Article 30** [EPPO Regulation]…"	List of provisions that are printed in full length above below Art. 30: - ss. 119–122 et seq. CPC (search measures) - ss. 135 CPC Etc. (see above)

Source: The authors.

10 For example in an investigation of an Austrian EDP with relevance to German territory, the German EDP, which resides in one of the five centres of the EPPO headquarters in Germany, will be the handling EDP. Thus the justification and adoption of "such measures" (see Art. 30 and table above) will be governed by the law of Germany, where the German EDP handles the case for the Austrian EDP and his investigation.

11 There is a high probability that Austria will conduct many investigations in not so far **neighbouring countries** such as Slovenia, Hungary, Italy, Croatia, Germany or Czech Republic.

[288] See *Tsambikakis* 2018, s. 102 StPO, mn. 7 et seq.

If the **search of premises** would be adopted as a standard measure for purposes of displaying the scheme of Art. 31 in the following, the upcoming provisions in the neighbouring states are important for the Austrian EDP:

IT= Art. 244, 246, 247, 249, 250 CPC

DE= ss. 102–107 CPC

CZ= ss. 82–85c, 113–118 CPC

HU*= ss. 306, 307, s. 820 CPC

HR= Art. 240 et seq., 251 (for a person) CPC

* Not part of the EPPO.

If the **seizure of objects and documents** would be adopted as a standard measure for purposes of displaying the scheme of Art. 31 in the following, the upcoming provisions in the neighbouring states are important for the Austrian EDP: **12**

IT= Art. 321, 368, 253, 252, 254 CPC

DE= Chapter 8, ss. 94, 97 (prohibition), 111c, s. 443 CPC

CZ= ss. 78–79g CPC

HU*= ss. 308 et seq., 313, 315, s. 820 CPC

HR= Art. 206i, 261 et seq. CPC

*Not part of the EPPO.

If the **surveillance of telecommunications** (lawful interception) **or the gathering of digital evidence** would be adopted as a standard measure for purposes of displaying the scheme of Art. 31 in the following, the upcoming provisions in the neighbouring states are important for the Austrian EDP: **13**

DE= ss. 110a et seq. CPC

CZ= s. 88–88a CPC[289]

SI= Art. 149a CPC

HU[290]***= see ss. 261 et seq. Hungary Act XC. 2017 on Criminal Procedure; Hungary, Act XXXIV of 1994 on the Police (*A Rendőrségről szóló 1994. évi XXXIV. törvény*); Hungary, Act CXXV of 1995 on the National Security Services (*A nemzetbiztonsági*

[289] See Polcák 2021, pp. 431 et seq. In the national language these measures are known as "*Odposlech a záznam telekomunikačního provozu(s. 88 – s. 88a*)."
[290] See EJN, Entry on Hungary, online: https://www.ejn-crimjust.europa.eu/ejn/EJN_InfoAbout/EN/287. Accessed 31 January 2025.

szolgálatokról szóló 1995. évi CXXV. törvény); Hungarian Act C of 2003 on Electronic Communications

HR= Art. 195, 196 CPC

*Not part of the EPPO.

14 Still the **investigations are not limited to the neighbouring countries, but may encompass "any country"**, which takes part under the enhanced cooperation and any other non-participating or even non-EU country (see the wording of Art. 31 EPPO Regulation.

d) Justification and Adoption of Such Measures Governed by the Law of the MS' of the Handling EDP

15 The Austrian EDP needs to assess and prove if the measure, which he/she wants to carry out in a foreign MS is justified. The justification and the concrete adoption of e.g. a house search (see → Art. 117 et seq. CPC) will then be governed by the law of Austria, which means that he/she needs to assess the measure according to the thresholds, that the legislator implemented e.g. in the CPC, the Customs Code, the Tax Code and/or the Tax Procedures Code.

e) Applicability of General National Investigative Measures According to National Provisions

Applicability means the formal and substantive requirements that restrict a certain measure e.g. a house search to thresholds that the legislator has decided, e.g. in relevant codes [Zollrechts-Durchführungsgesetz, Financial Penal Code [FinstrG], Federal Tax Code] and the CPC.

f) Paras 3–8: Decision by the Chamber Concerning the Execution of an Assigned Measure Needed, or a Substitute Measure by the Assisting EDP

16 If for example the assigned EDP resides in Germany and shall adopt a search measure in Germany, he/she needs to answer the question if this measure requires a judicial authorisation.

A search measure in e.g. Germany requires judicial authorisation by a judge:

17 - DE= ss. 102–107[291], 162 CPC (investigating judge "*Ermittlungsrichter*" who is competent to allow searches, seizures […])

[291] Not identical with an online search. The online-search is available under s. 100b German CPC.

In the case that a certain measure is not available to the EDP (in our example the German EDP assigned by the handling Austrian EDP) para. 6 may apply. Thus the handling EDP needs to ask the assisting what kind of procedure would „be available in a cross-border situation covered by legal instruments on mutual recognition or cross-border cooperation". **18**

The European Delegated Prosecutors concerned may may then in agreement with the supervising European Prosecutors concerned, have recourse to such instruments. **19**
In our example this would be the

- The Act on International Mutual Assistance in Criminal Matters [Germany], (IRG).[292]

Nota bene: All member states have such agreements and instruments and adopt new ones from time to time under the EIO Regulation and the European Arrest Warrant regime.

g) Fraud-Related Peculiarities

There are no specials fraud-related peculiarities yet, but Austrian courts had to decide already on Art. 31 and 32 EPPO Regulation in 2022. **20**

aa. In national case-law

In a process from the Oberlandesgericht Wien (Austria) the OLG had to decide on Art. 31 para. 3 and 32 EPPO Regulation (25 April 2022 — G.K., B.O.D. GmbH, S.L) and recognized interpretation issues. **21**

bb. In the Case-law of the ECJ G.K., B.O.D. GmbH, S.L.

The ECJ was asked by the **OLG Wien** with a request for a **preliminary ruling lodged on 25 April 2022 — G.K., B.O.D. GmbH, S.L.** to answer on three questions proposed by a preliminary ruling procedure. And all questions relate to the transfer of evidence and the investigative measures in another state than the handling EDP's state[293]: **22**

22.8.2022 Official Journal of the European Union C 318/23
Request for a preliminary ruling from the Oberlandesgericht Wien (Austria) lodged on 25 April 2022 — G.K., B.O.D. GmbH, S.L.
(Case C-281/22)
(2022/C 318/32)
Language of the case: German

[292] See *Gesetz über die internationale Rechtshilfe in Strafsachen*.
[293] See *Schmieder/Wess* 2023, p. 30.

Referring court
Oberlandesgericht Wien
Parties to the main proceedings

Accused and appellant: G.K., B.O.D. GmbH, S.L.
Other party to the proceedings: Austrian European Delegated Prosector

Questions referred
(1) Must EU law, in particular the first subparagraph of Article 31(3) and Article 32 of Council Regulation (EU) 2017/1939 of 12 October 2017 concerning the implementation of enhanced cooperation with a view to the establishment of a European Public Prosecutor's Office (EPPO), ([1]) be interpreted as meaning that, in the case of cross-border investigations in the event that a court must approve a measure to be carried out in the Member State of the supporting European Delegated Prosecutor, all material aspects, such as criminal liability, suspicion of a criminal offence, necessity and proportionality, must be examined?
(2) Should the examination take into account whether the admissibility of the measure has already been examined by a court in the Member State of the European Delegated Prosecutor handling the case on the basis of the law of that Member State?
(3) In the event that the first question is answered in the negative and/or the second question in the affirmative, to what extent must a judicial review take place in the Member State of the supporting European Delegated Prosecutor?

23 The decision of the **Higher Regional Court of Vienna** of 18 January 2024 concerned this criminal case that is important for the interpretation of the Regulation and concerns the EPPO's enforcement actions. It dealt with the appeals of A* B*, C* D* and E* F* G* GmbH (above within the grey table) against various decisions of several regional courts. The court decided not to uphold the appeals and found that it did not have jurisdiction to rule on appeals for breach of law in relation to freezing orders.

24 It also commented on the assumption under the decision of the ECJ of 21 December 2023:

"Pursuant to Section 10 of the EPPO-Regulation, jurisdiction for investigations by the EPPO is vested in the regional court at whose seat the public prosecutor's office responsible for the criminal proceedings is located.
The public prosecutor's office that would be responsible for the criminal proceedings pursuant to Sections 20a, 25 to 27 of the Code of Criminal Procedure and Sections 197 and 198 of the Financial Crimes Act is located at the seat of the court. Sections 36 (2) and 38 of the Code of Criminal Procedure shall apply.

With reference to the above-mentioned decision of the ECJ, however, only aspects of the enforcement of the measure(s) are to be examined on a case-by-case basis, but not those of the justification and ordering of the same.
Accordingly, the statements in the appeal with regard to the suspicion of an offence, including the justification of the same, criminal liability and proportionality are in vain, because these are to be examined in accordance with the law of the European Delegated Prosecutor in his state, i.e. in the Federal Republic of Germany in accordance with German law, where a corresponding examination of fundamental rights must also take place.
The fact that – as the appellants have most recently argued –according to the available file content, which does not contain all German documents, a comprehensive examination of the facts relevant to Austria was not carried out in the Federal Republic of Germany is not clear or irrelevant, because a possible violation of fundamental rights must be asserted there, especially since the examination of the order under German law must be carried out in the state of the European Delegated Prosecutor in charge. The ECJ was also aware of the scope of the examination of the conditions for issuing an order carried out by the German judicial authorities, as can be seen in the file (clarification of the Higher Regional Court of Vienna of 31 January 2023), but it clearly stated that the protection of fundamental rights under the CFR is a matter for the Member State of the European Delegated Prosecutor (para. 73) and that the division of competences between the countries of the European Delegated Prosecutor is a matter for the Member State of the European Delegated Prosecutor. responsibilities between the countries of the entrusted and assisting European Delegated Prosecutor remains unaffected (para. 74). Even in the case of sensitive investigative measures, such as searches 'it is for the Member State to which the European Delegated Prosecutor belongs to provide appropriate and sufficient safeguards in national law, such as judicial review, to ensure the legality and necessity of such measures' (para. 75).
This is essentially in line with the Opinion of the Advocate General at the CJEU (S*) of 22 June 2023 (conclusion point 2.), which states that the recognition of the measure must be independent of whether or not it is covered by prior judicial authorisation by the court in the Member State of the entrusted European Delegated Prosecutor.
The contrary legal opinion of the appellants in their statement on the judgment of the ECJ of 9 January 2024 that the Austrian enforcement authority would have had to 'return' the measure to the issuing state (FRG) in the present case due to inadequate authorisation or control cannot therefore be followed, because this would in turn lead to a review of the order in the state of the supporting European Delegated Prosecutor that is not provided for.
Reference can also be made to the regulations on the European Investigation Order (EIO), according to which - as also stated in the judgment of the ECJ (para. 63 and 64) - the executing judicial authority is not responsible for assessing whether the material

conditions necessary for the issuance of an EIO are fulfilled (C-724/19, EU:C:C:2021:1020, para. 53).
Thus, the simple suspicion required for the search measure in question was present in view of the present EPPO order and the Austrian formal provisions with regard to subject matter and territorial jurisdiction - not criticised by the complainants - were complied with. There was also no reference to the order being exceeded, nor can this be inferred from the file.
Since no less intrusive measure is recognisable that would have led to the desired success (cf. on the EEA § 55b para. 1 no. 2 EU-JZG), there is no reason to correct the decisions of the court of first instance.
A violation of the prohibition of circumvention pursuant to Section 144 (2) StPO is not recognisable because at the time the house searches were authorised (ex-ante perspective; RIS-Justiz RS0131252), no facts indicated that there were any objects subject to professional secrecy protection in the places to be searched, especially since no house search was ordered at a lawyer's home. The complaints were therefore unsuccessful."[294]

[294] OLG Wien, Criminal case brought by the European Public Prosecutor's Office (AZ I.000080 /2021 [AZ 1 HSt 5/21s of the European Delegated Prosecutor in Austria]) against A* B* and other defendants on the grounds of Article 3(2)(a) and (c) of Directive 2017/1371; Section 370(1) no. 1, (2) no. 3 and Section 373(1) and (2) no. 3 of the German Fiscal Code; Section 129 of the German Criminal Code, on the appeals lodged by A* B*, C* D* and E* F* G* GmbH against the order of the Regional Court of Korneuburg of 20 October 2021, AZ 404 HR 239/21k-13, that of the Regional Court for Criminal Matters in Vienna of 15 November 2021, AZ 354 HR 300/21k-13, and that of the Regional Court for Criminal Matters in Vienna of 15 November 2021, AZ 354 HR 300/21k-13 October 2021, AZ 404 HR 239/21k-13, that of the Regional Court for Criminal Matters Vienna of 15 November 2021, GZ 354 HR 300/21y-17, that of the Regional Court Wiener Neustadt of 20 October 2021, GZ 32 HR 224/21x-15, and that of the Regional Court Krems an der Donau of 16 November 2021, GZ 18 HR 226/21i-14, date of decision, 18 January 2024, ECLI:AT:OLG0009:2024:0220BS00008.22W.0118.000.

3. Article 32 Enforcement of Assigned Measures

a) Assigned Measures According to para. 2 of Art. 31 265
aa. Special Provisions in the Handling EDP's State that Govern This Situation 265
bb. Availability of Measures to the EDP According to Art. 31 and 30 in Combination with the National Measures 266
b) Digital access to Bank accounts (bank secrecy) Examples for Difficulties Between Handling and the Assisting MS 266
aa. EDP Misses Knowledge About "The Other Country" 266
bb. The Role of Mutual Legal Assistance (Art. 31 para. 6 EPPO Regulation) 267

The assigned measures shall be carried out in accordance with this Regulation and **the law of the Member State of the assisting European Delegated Prosecutor.** Formalities and procedures expressly indicated by the handling European Delegated Prosecutor shall be complied with unless such formalities and procedures are contrary to the fundamental principles of law of the Member State of the assisting European Delegated Prosecutor.

a) Assigned Measures According to para. 2 of Art. 31

aa. Special Provisions in the Handling EDP's State that Govern This Situation

The enforcement of an assigned measure will not take place in Austria in a cross-border investigation but in the assigned, foreign Member State. Thus the law of this assigned, foreign Member State (e.g. Germany, Italy or Czech Republic) will govern the enforcement of the assigned measure. The law that is referred to in Art. 32 *in abstracto* will mainly be the CPC of the assigned Member State (thus in Germany the *Strafprozessordnung*, in Italy the *Codice di Procedura* Penale and in Czech Republic the *Zákon č. 141/1961 Sb. Zákon o trestním řízení soudním (trestní řád).* These laws are in normal circumstances not known to the EDP of the handling Member State but they are the homeland law of the assigned EDP. Still it is useful if the handling EDP has at least some knowledge about the foreign Member State and its law (see above → Overview of General National Codes and Provisions Applicable in Cross Border-Cases). **1**

The procedures and formalities in the state of the handling EDP depend on the assigned measure and the comparison with the measure in the MS of the handling EDP. House **2**

searches by virtue of ss. 119–122 et seq. CPC e.g. will be governed by the formal requirements of the CPC.

3 Any other measure that is not stipulated by the CPC will be governed by the law it stems from or is enshrined in.

4 Thus for Art. 32 para. 1 in connection with Art. 31 para. 2 EPPO Regulation it can be concluded that the special provisions in the handing EDP's state that govern the situation of the assigned measure mainly depend on the formal requirements that the relevant Code (CPC, tax code, customs code, e.g. ss. 121–122 CPC in Austria) stipulates for the adoption of this measure in an investigation.

5

bb. Availability of Measures to the EDP According to Art. 31 and 30 in Combination with the National Measures

- Telecommunication, s. 135 CPC
- Searches, 119–122 CPC

b) Digital access to Bank accounts (bank secrecy) Examples for Difficulties Between Handling and the Assisting MS

6 Difficulties might especially occur if it is unclear which „formalities and procedures the handling European Delegated Prosecutor will expressly indicate. This may relate to the comparison with the own national standard (is there a judicial approval requirement? Are there times to be observed for a search? Can a lawyer be present? Are fundamental rights to be observed?).

7 In the end the French EDP can only indicate or wish these formalities and procedures to be executed if „such formalities and procedures are [not] contrary to the fundamental principles of law of the Member State of the assisting European Delegated Prosecutor." This requires that the EDP at least roughly pre-compares both states (see above comparative table of the manual).

aa. EDP Misses Knowledge About "The Other Country"

8 If the EDP must investigate in a participating country and it misses knowledge about the country he/she may refer to different authorities and (EU-) networks (such as primarily the EDP in the other country, secondly Eurojust, thirdly the Chamber and the EP and furthermore the European Judicial Network (EJN), Europol and external organizations like e.g. the International Association of Prosecutors (IAP)) and he/she might refer to manuals and academic information like the present ones. He/she is obliged to acquire the information in order to achieve the *ratio* of Art. 32 EPPO Regulation and secure the success of the investigation into conduct detrimental to the Union's financial interest.

bb. The Role of Mutual Legal Assistance (Art. 31 para. 6 EPPO Regulation)

In some cases the measure will not be available by national law. In this case bilateral or multilateral conventions and agreements need to be explored.[295] In some cases foreign CPCs might offer measures or possibilities of mutual legal assistance in criminal matters.[296] In other countries the EDP might explore the provisions of the Laws on mutual legal assistance of the Member States. **9**

If looking for digital evidence e.g. Belgium provides for an interesting provision in Art. 39*quater* CPC. **10**

- BE = Art. 39quater CPC

  Art. 39quater:[297] (1) Without prejudice to the possibilities of direct collaboration with operators of electronic communications networks and suppliers of foreign

[295] A very old example is an early approach in custom matters from 1931 see e.g. the contract between Austria and old Germany, *Vertrag zwischen der Republik Österreich und dem Deutschen Reich über die Rechtshilfe in Zollsachen*. StF: BGBl. Nr. 32/1931 (NR: GP IV 9 AB 31 S. 7.).

[296] The assisstance in criminal matters shall not be confused with the assistance in administrative questions, see e.g. *Vertrag zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Republik Österreich über Amts- und Rechtshilfe in Verwaltungssachen vom 31. Mai 1988* (BGBl. 1990 II S. 357).

[297] **Art. 39quater. CPP**
(1) Sans préjudice des possibilités de collaboration directe avec des opérateurs de résaux de communications électroniques et des fournisseurs de services de communications électroniques étrangers, le procureur du Roi peut, par l'intermédiaire du service de police désigné par le Roi, demander à une autorité compétente étrangère d'ordonner ou d'imposer d'une autre façon la conservation rapide de données stockées, traitées ou transmises au moyen d'un système informatique qui se trouve sur le territoire de cette autorité compétente et au sujet desquelles une autorité judiciaire belge compétente a l'intention de soumettre une demande d'entraide judiciaire.
La demande de conservation est formulée par écrit et mentionne:
- les nom et qualité de l'autorité qui demande la conservation;
- l'infraction qui fait l'objet de la demande et un exposé succinct des faits qui y ont trait;
- les données à conserver et le lien avec l'infraction;
- toutes les informations disponibles concernant le dépositaire des données ou la localisation du système informatique;
- la nécessité de la conservation;
- le fait qu'une demande d'entraide judiciaire concernant les données conservées sera soumise;
- le cas échéant, le fait que les données qui doivent être conservées renvoient à un autre Etat que l'Etat de l'autorité étrangère compétente.
(2) Lorsqu'une telle possibilité est prévue dans un instrument de droit international liant la Belgique et un autre Etat, une autorité compétente de cet Etat peut demander au service de police désigné par le Roi d'ordonner ou d'imposer d'une autre manière la conservation rapide de données stockées, traitées ou transmises au moyen d'un système informatique qui se trouve sur le territoire belge et au sujet desquelles cette autorité judiciaire étrangère a l'intention de soumettre une demande d'entraide judiciaire.
La demande de conservation est formulée par écrit et mentionne:
- les nom et qualité de l'autorité qui demande la conservation;
- l'infraction qui fait l'objet de la demande et un exposé succinct des faits qui y ont trait;
- les données à conserver et le lien avec l'infraction;

electronic communications services, the King's prosecutor may, through the police department designated by the King, ask a foreign competent authority to order or otherwise impose the expeditious retention of data stored, processed or transmitted by means of a computer system which is located on the territory of this competent authority and in respect of which a competent Belgian judicial authority has intention to submit a request for mutual legal assistance.

The preservation request is formulated in writing and mentions:

- the name and quality of the
- the offence which is the subject of the request and a brief statement of the facts relating thereto;
- the data to be kept and the link with the offence;
- all available information regarding the data custodian or the location of the computer system;
- the need for conservation;
- the fact that a request for mutual legal assistance regarding the retained data will be submitted;

- toutes les informations disponibles concernant le dépositaire des données ou la localisation du système informatique;
- la nécessité de la conservation;
- le fait qu'une demande d'entraide judiciaire concernant les données conservées sera soumise;
- le cas échéant, le fait que les données qui doivent être conservées renvoient à un autre Etat que l'Etat de l'autorité étrangère compétente.

Après réception de la demande visée à l'alinéa 2, le service de police visé à l'alinéa 1er en informe le procureur du Roi ou le juge d'instruction compétent et prend toutes les mesures appropriées pour procéder sans délai à la conservation rapide des données définies conformément à l'article 39ter.

Sans préjudice des instruments de droit international liant la Belgique en matière d'entraide judiciaire et tendant à promouvoir celle-ci, une demande de conservation peut être rejetée uniquement par le procureur du Roi ou le juge d'instruction compétent:

- si la demande concerne une infraction considérée par la Belgique comme une infraction politique ou un fait connexe à une infraction politique, ou
- si l'exécution de la demande est de nature à porter atteinte à la souveraineté, à la sécurité, à l'ordre public ou à d'autres intérêts essentiels de la Belgique.

Si le service de police visé à l'alinéa 1er estime que la conservation simple ne suffira pas à garantir la disponibilité future des données, ou compromettra la confidentialité de l'enquête de l'autorité étrangère compétente ou nuira d'une autre façon à celle-ci, il en informe sans délai l'autorité étrangère compétente, qui décide alors s'il convient néanmoins d'exécuter la demande.

Une conservation effectuée en réponse à la demande visée à l'alinéa 1er est valable pour une période d'au moins soixante jours afin d'offrir à l'autorité étrangère compétente la possibilité de soumettre une demande d'entraide judiciaire. Après réception d'une telle demande, les données restent conservées dans l'attente d'une décision concernant la demande.

Si les données qui sont stockées, traitées ou transmises au moyen d'un système informatique renvoient à un autre Etat que l'Etat de l'autorité étrangère compétente requérante, le service de police visé à l'alinéa 1er en informe le procureur du Roi ou le juge d'instruction compétent. Celui-ci divulgue, dans les meilleurs délais, à l'autorité étrangère compétente une quantité de données d'identification ou d'appel suffisante pour retrouver qui est l'opérateur du réseau de communications électroniques ou le fournisseur du service de communications électroniques et par quelle voie la communication a été envoyée.

- where applicable, the fact that the data which must be kept refers to a State other than the State of the competent foreign authority.

(2) When such a possibility is provided for in an instrument of international law binding Belgium and another State, a competent authority of this State may ask the police service designated by the King to order or impose a other way the rapid preservation of data stored, processed or transmitted by means of a computer system located on Belgian territory and in respect of which this foreign judicial authority intends to submit a request for mutual legal assistance.

The preservation request is formulated in writing and mentions:

- the name and capacity of the authority requesting the preservation;
- the offence which is the subject of the request and a brief statement of the facts relating thereto;
- the data to be kept and the link with the offence;
- all available information regarding the data custodian or the location of the computer system;
- the need for conservation;
- the fact that a request for mutual legal assistance regarding the retained data will be submitted;
- where applicable, the fact that the data which must be kept refers to a State other than the State of the competent foreign authority.

After receiving the request referred to in para. 2, the police department referred to in para. 1 informs the Crown prosecutor or the competent investigating judge and takes all appropriate measures to proceed without delay to the rapid preservation of the data defined in accordance with Article 39ter.

Without prejudice to the instruments of international law binding Belgium in matters of mutual legal assistance and tending to promote this, a request for preservation may be rejected only by the Crown prosecutor or the competent investigating judge:

- if the request concerns an offence considered by Belgium to be a political offence or an act related to a political offence, or
- if the execution of the request is likely to undermine sovereignty, security, public order or harm other essential interests of Belgium.

If the police service referred to in the first para. considers that the simple storage will not be sufficient to guarantee the future availability of the data, or will compromise the confidentiality of the investigation of the competent foreign authority or will otherwise harm that -here, he immediately informs the competent foreign

authority, which then decides whether it is nevertheless appropriate to execute the request.

A preservation carried out in response to the request referred to in the first para. is valid for a period of at least sixty days in order to offer the competent foreign authority the possibility of submitting a request for mutual legal assistance. After receipt of such a request, the data will remain stored pending a decision on the request.

If the data which are stored, processed or transmitted by means of a computer system refer to a State other than the State of the requesting competent foreign authority, the police service referred to in the first para. informs the public prosecutor. or the competent investigating judge. The latter discloses, as soon as possible, to the competent foreign authority a quantity of identification or call data sufficient to find out who is the operator of the electronic communications network or the supplier of the electronic communications service and by which channel the communication was sent.]

11 The "old" **mutual legal assistance** (system) has a potential influence on the knowledge of the investigation measures in another country. If the EDP must investigate in a non-participating or non-EU country and it misses knowledge about the country he/she may refer to different authorities (such as the EDP in the other country, Eurojust, the Chamber, the EP) and might consult different legal instruments such as the European Investigation Order, mutual legal assistance requests or the setting-up of **a Joint-Investigation Team** with the help of Eurojust.[298]

cc. Contact Points Between the MS

12 A police cooperation code does not yet exist[299], but there are contact points already today.

Contact Points:

- Ministry of Justice of the concerned country
- Prosecutor Agreements
- The EJN Communication
- The role of Eurojust.

Be aware → All current addresses can be obtained on the relevant Webpage.

[298] See *Eurojust* 2021, pp. 16–17.
[299] See the EU Commission proposed one in December 2021, Police Cooperation Code, online: https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/qanda_21_6646. Accessed 31 January 2025.

4. Article 33 Pre-trial Arrest and Cross-border Surrender

a) General Relation to National Law: Applicable Codes 271
aa. Arrest 272
bb. Pre-trial Detention 275
b) Para 2: Cross-border Surrender 284
c) Relevant examples and precedents for para. 1, 2 285
aa. In National Case-law 285
bb. In the Case-law of the ECJ and ECtHR 285

1. The handling European Delegated Prosecutor may order or request the arrest or pre-trial detention of the suspect or accused person in accordance with the national law applicable in similar domestic cases.

2. Where it is necessary to arrest and surrender a person who is not present in the Member State in which the handling European Delegated Prosecutor is located, the latter shall issue or request the competent authority of that Member State to issue a European Arrest Warrant in accordance with Council Framework Decision 2002/584/JHA.

a) General Relation to National Law: Applicable Codes

Para 1: Provisions for arrest and pre-trial detention of the CPC apply. **1**

Ensuring the **presence of suspects** at a later trial or during the investigations is central to the **effectiveness of the EPPO** and its local representatives in the Regional Centers conducting the PIF investigation. Under Austrian law, **EDPs must rely on** the Code of Criminal Procedure, which governs arrest (ss. 170–171) and pre-trial detention (ss. 173–178), ensuring proportionality, judicial oversight, and full defence rights. **2**

These provisions enable EDPs to act as national prosecutors when urgent measures are needed, while safeguarding suspects through strict conditions, legal remedies, and time-limits. Where suspects are abroad, an EDP must request **a European Arrest Warrant** based on the procedures applicable in Austria. Together, these rules balance investigative efficiency with fundamental rights. **3**

The **following pages** offer the text of the relevant provisions, which include all procedures, time-limits, thresholds and actions that EDPs in the Austrian Regional Centers need to be aware of if conducting an investigation into the PIF Acquis offences, which are listed above (see → PIF offences, Art. 26 EPPO Regulation). **4**

aa. Arrest

5

Arrest, s. 170 CPC[300]

(1) The arrest of a person suspected of committing a criminal offence shall be permitted,
1. if he or she is caught in the act or immediately thereafter either credibly accused of committing the offence or caught with objects indicating his or her involvement in the offence,
2. if she is a fugitive or is in hiding or if, on the basis of certain facts, there is a danger that she will flee or go into hiding,
3. if she has attempted to influence witnesses, experts or co-accused persons, to remove traces of the offence or otherwise to impede the investigation of the truth or if there is a danger on the basis of certain facts that she will attempt to do so,
4. if the person is suspected of an offence punishable by more than six months' imprisonment and there is reason to believe on the basis of certain facts that he or she will commit such an offence directed against the same legal interest, or that he or she will carry out the attempted or threatened offence (s. 74 para. 1 fig. 5 CC).

(2) If the offence in question is a crime for which according to the law a custodial sentence of at least ten years is to be imposed, the arrest must be ordered, unless it is to be assumed on the basis of certain facts that the existence of all grounds for arrest listed in para. 1 fig. 2 to 4 is to be excluded.

(3) Arrest and detention are not permissible if they are disproportionate to the importance of the case (s. 5).

[300] **s. 170 StPO**
(1) Die Festnahme einer Person, die der Begehung einer strafbaren Handlung verdächtig ist, ist zulässig,
1. wenn sie auf frischer Tat betreten oder unmittelbar danach entweder glaubwürdig der Tatbegehung beschuldigt oder mit Gegenständen betreten wird, die auf ihre Beteiligung an der Tat hinweisen,
2. wenn sie flüchtig ist oder sich verborgen hält oder, wenn auf Grund bestimmter Tatsachen die Gefahr besteht, sie werde flüchten oder sich verborgen halten,
3. wenn sie Zeugen, Sachverständige oder Mitbeschuldigte zu beeinflussen, Spuren der Tat zu beseitigen oder sonst die Ermittlung der Wahrheit zu erschweren versucht hat oder auf Grund bestimmter Tatsachen die Gefahr besteht, sie werde dies versuchen,
4. wenn die Person einer mit mehr als sechs Monaten Freiheitsstrafe bedrohten Tat verdächtig und auf Grund bestimmter Tatsachen anzunehmen ist, sie werde eine eben solche, gegen dasselbe Rechtsgut gerichtete Tat begehen, oder die ihr angelastete versuchte oder angedrohte Tat (s. 74 Abs. 1 Z 5 StGB) ausführen.
(2) Wenn es sich um ein Verbrechen handelt, bei dem nach dem Gesetz auf mindestens zehnjährige Freiheitsstrafe zu erkennen ist, muss die Festnahme angeordnet werden, es sei denn, dass auf Grund bestimmter Tatsachen anzunehmen ist, das Vorliegen aller im Abs. 1 Z 2 bis 4 angeführten Haftgründe sei auszuschließen.
(3) Festnahme und Anhaltung sind nicht zulässig, soweit sie zur Bedeutung der Sache außer Verhältnis stehen (s. 5).

s. 171 CPC[301]

(1) The arrest shall be ordered by the public prosecutor's office on the basis of a court authorisation and shall be carried out by the criminal investigation department.

(2) The criminal investigation department shall be entitled to arrest the accused on its own initiative

1. in the cases of s. 170 para. 1 fig. 1 and

2. in the cases of s. 170 para. 1 fig. 2 to 4, if an order of the public prosecutor's office cannot be obtained in time due to imminent danger.

(3) In the case of para. 1, the order of the public prosecutor's office and its court authorisation shall be served on the accused immediately or within twenty-four hours of his arrest; in the case of para. 2, a written statement of the grounds of suspicion and grounds for arrest shall be served on the accused.

(4) Immediately or immediately after his arrest, the accused shall be given written legal instructions (s. 50) in a manner and language that he understands, which shall furthermore inform him that he must

1. if he is not to be released (s. 172 para. 2), he will be taken to the prison without unnecessary delay and brought before the court for a decision on his detention (ss. 172 para. 1 and 3 and 174 para. 1), as well as

---

[301] **s. 171 StPO**

(1) Die Festnahme ist durch die Staatsanwaltschaft auf Grund einer gerichtlichen Bewilligung anzuordnen und von der Kriminalpolizei durchzuführen.

(2) Die Kriminalpolizei ist berechtigt, den Beschuldigten von sich aus festzunehmen

1. in den Fällen des s. 170 Abs. 1 Z 1 und

2. in den Fällen des s. 170 Abs. 1 Z 2 bis 4, wenn wegen Gefahr im Verzug eine Anordnung der Staatsanwaltschaft nicht rechtzeitig eingeholt werden kann.

(3) Im Fall des Abs. 1 ist dem Beschuldigten sogleich oder innerhalb von vierundzwanzig Stunden nach seiner Festnahme die Anordnung der Staatsanwaltschaft und deren gerichtliche Bewilligung zuzustellen; im Falle des Abs. 2 eine schriftliche Begründung der Kriminalpolizei über Tatverdacht und Haftgrund.

(4) Dem Beschuldigten ist sogleich oder unmittelbar nach seiner Festnahme schriftlich in einer für ihn verständlichen Art und Weise sowie in einer Sprache, die er versteht, Rechtsbelehrung (s. 50) zu erteilen, die ihn darüber hinaus zu informieren hat, dass er

1. soweit er nicht freizulassen ist (s. 172 Abs. 2), ohne unnötigen Aufschub in die Justizanstalt eingeliefert und dem Gericht zur Entscheidung über die Haft vorgeführt werden wird (ss. 172 Abs. 1 und 3 und 174 Abs. 1), sowie

2. berechtigt ist,

a. einen Angehörigen oder eine andere Vertrauensperson und einen Verteidiger unverzüglich von seiner Festnahme zu verständigen oder verständigen zu lassen (Art. 4 Abs. 7 BVG über den Schutz der persönlichen Freiheit),wobei ihm auf Verlangen die Kontaktaufnahme mit einem „Verteidiger in Bereitschaft" (s. 59 Abs. 4) zu ermöglichen ist, dessen Kosten er unter den Voraussetzungen des s. 59 Abs. 5 nicht zu tragen hat,

b. Beschwerde gegen die gerichtliche Bewilligung der Festnahme zu erheben und im Übrigen jederzeit seine Freilassung zu beantragen,

c. seine konsularische Vertretung unverzüglich verständigen zu lassen (Art. 36 des Wiener Übereinkommens über konsularische Beziehungen, BGBl. Nr. 318/1969),

d. Zugang zu ärztlicher Betreuung zu erhalten (ss. 66 bis 74 StVG).

Ist die schriftliche Belehrung in einer Sprache, die der Beschuldigten versteht, nicht verfügbar, so ist sie zunächst mündlich zu erteilen (s. 56 Abs. 2) und sodann ohne unnötigen Aufschub nachzureichen. Der Umstand der erteilten Belehrung ist in jedem Fall schriftlich festzuhalten (ss. 95 und 96).

2. is entitled
a. to inform or have informed a relative or another person of trust and a defence counsel immediately of his or her arrest (Art. 4 para. 7 BVG on the protection of personal liberty), whereby he or she shall be enabled to contact a "defence counsel on standby" (s. 59 para. 4) upon request, the costs of which he or she shall not have to bear under the conditions of s. 59 para. 5,
b. to lodge an appeal against the court's granting of arrest and otherwise to apply for his release at any time,
c. to have his consular representation informed without delay (Article 36 of the Vienna Convention on Consular Relations, Federal Law Gazette No. 318/1969),
d. to have access to medical care (ss. 66 to 74 StVG).
If the written instruction is not available in a language the accused understands, it shall first be given orally (s. 56 para. 2) and then be provided without unnecessary delay. The fact of the instruction given shall in any case be recorded in writing (ss. 95 and 96).

s. 210 CPC[302] **The Indictment**
(1) If, on the basis of sufficiently clarified facts, a conviction is close and there are no grounds for discontinuing the proceedings or withdrawing from prosecution, the public prosecutor's office shall file an indictment with the court responsible for the main proceedings; with the regional court as jury or lay judge with an indictment, with the regional court as single judge and with the district court with a criminal complaint.
(2) The filing of the indictment shall commence the main proceedings, which shall be conducted by the court. The public prosecutor's office becomes a party to the proceedings.
(3) The arrest of the accused shall be ordered by the court at the request of the public prosecutor's office; other means of coercion and taking of evidence that require an order or authorisation by the public prosecutor's office in the preliminary investigation shall

[302] **s. 210 StPO – Die Anklage**
(1) Wenn auf Grund ausreichend geklärten Sachverhalts eine Verurteilung nahe liegt und kein Grund für die Einstellung des Verfahrens oder den Rücktritt von Verfolgung vorliegt, hat die Staatsanwaltschaft bei dem für das Hauptverfahren zuständigen Gericht Anklage einzubringen; beim Landesgericht als Geschworenen- oder Schöffengericht mit Anklageschrift, beim Landesgericht als Einzelrichter und beim Bezirksgericht mit Strafantrag.
(2) Durch das Einbringen der Anklage beginnt das Hauptverfahren, dessen Leitung dem Gericht obliegt. Die Staatsanwaltschaft wird zur Beteiligten des Verfahrens.
(3) Die Festnahme des Angeklagten ist auf Antrag der Staatsanwaltschaft vom Gericht anzuordnen, auch andere Zwangsmittel und Beweisaufnahmen, die im Ermittlungsverfahren einer Anordnung oder Genehmigung der Staatsanwaltschaft bedürfen, sind nach Einbringen der Anklage durch das Gericht anzuordnen oder zu bewilligen. Die Durchführung obliegt weiterhin der Kriminalpolizei; Berichte und Verständigungen hat sie an das Gericht zu richten. Anträge auf Einstellung des Verfahrens (s. 108) sind nach dem Einbringen der Anklage nicht mehr zulässig, bereits eingebrachte werden gegenstandslos.
(4) Außerhalb der Hauptverhandlung bestimmt sich die Zuständigkeit des Landesgerichts als Geschworenen- oder Schöffengericht nach s. 32 Abs. 3.

also be ordered or authorised by the court after the indictment has been filed. The criminal investigation department shall continue to be responsible for the execution; it shall submit reports and notifications to the court. Applications for discontinuation of the proceedings (s. 108) are no longer admissible after the indictment has been filed; applications already filed become invalid.
(4) Outside the main hearing, the jurisdiction of the Regional Court as a jury or lay judge shall be determined in accordance with s. 32 para. 3.

bb. Pre-trial Detention

s. 105 CPC[303] Granting of coercive measures **6**
(1) The court shall decide on applications for the imposition and continuation of pre-trial detention and for the granting of certain other coercive measures. The court shall set a time limit for the implementation of a measure granted by it (s. 101 para. 3), the granting of which shall cease to have effect if the time limit expires unused. In the case of an order for an alert for arrest under s. 169, the period of validity of the alert shall not be included in the time limit, but the public prosecutor's office shall check at least once a year whether the conditions for the arrest still exist. […]

[303] **s. 105 StPO – Bewilligung von Zwangsmitteln**
(1) Das Gericht hat über Anträge auf Verhängung und Fortsetzung der Untersuchungshaft sowie auf Bewilligung bestimmter anderer Zwangsmittel zu entscheiden. Für die Durchführung einer von ihm bewilligten Maßnahme (s. 101 Abs. 3) hat das Gericht eine Frist zu setzen, bei deren ungenütztem Ablauf die Bewilligung außer Kraft tritt. Im Fall einer Anordnung der Ausschreibung zur Festnahme nach s. 169 wird in die Frist die Zeit der Gültigkeit der Ausschreibung nicht eingerechnet, doch hat die Staatsanwaltschaft mindestens einmal jährlich zu prüfen, ob die Voraussetzungen der Festnahme noch vorliegen. […]

s. 173 CPC[304]

(1) Pre-trial detention may only be imposed and continued at the request of the public prosecutor's office and only if the accused is strongly suspected of a specific criminal offence, has been heard by the court on the merits of the case and on the prerequisites for pre-trial detention and one of the grounds for detention listed in para. 2 applies. Detention may not be ordered or continued if it is disproportionate to the importance of the case or to the expected punishment or if its purpose can be achieved by the use of less severe means (para. 5).

(2) A reason for detention exists if, on the basis of certain facts, there is a danger that the released accused will

1. flee or go into hiding because of the nature and extent of the punishment likely to be inflicted on him or for other reasons,
2. influence witnesses, experts or co-accused persons, remove traces of the offence or otherwise attempt to impede the investigation of the truth,
3. irrespective of the criminal proceedings conducted against him or her for a criminal offence punishable by more than six months' imprisonment

a. commit an offence with serious consequences that is directed against the same legal interest as the offence with serious consequences with which he is charged,

b. commit a criminal offence with more than minor consequences, which is directed against the same legal interest as the criminal offence with which he/she is charged, if

[304] **s. 173 StPO**

(1) Verhängung und Fortsetzung der Untersuchungshaft sind nur auf Antrag der Staatsanwaltschaft und nur dann zulässig, wenn der Beschuldigte einer bestimmten Straftat dringend verdächtig, vom Gericht zur Sache und zu den Voraussetzungen der Untersuchungshaft vernommen worden ist und einer der im Abs. 2 angeführten Haftgründe vorliegt. Sie darf nicht angeordnet oder fortgesetzt werden, wenn sie zur Bedeutung der Sache oder zu der zu erwartenden Strafe außer Verhältnis steht oder ihr Zweck durch Anwendung gelinderer Mittel (Abs. 5) erreicht werden kann.

(2) Ein Haftgrund liegt vor, wenn auf Grund bestimmter Tatsachen die Gefahr besteht, der Beschuldigte werde auf freiem Fuß

1. wegen Art und Ausmaß der ihm voraussichtlich bevorstehenden Strafe oder aus anderen Gründen flüchten oder sich verborgen halten,
2. Zeugen, Sachverständige oder Mitbeschuldigte zu beeinflussen, Spuren der Tat zu beseitigen oder sonst die Ermittlung der Wahrheit zu erschweren versuchen,
3. ungeachtet des wegen einer mit mehr als sechs Monaten Freiheitsstrafe bedrohten Straftat gegen ihn geführten Strafverfahrens

a. eine strafbare Handlung mit schweren Folgen begehen, die gegen dasselbe Rechtsgut gerichtet ist wie die ihm angelastete Straftat mit schweren Folgen,

b. eine strafbare Handlung mit nicht bloß leichten Folgen begehen, die gegen dasselbe Rechtsgut gerichtet ist wie die ihm angelastete strafbare Handlung, wenn er entweder wegen einer solchen Straftat bereits verurteilt worden ist oder wenn ihm nunmehr wiederholte oder fortgesetzte Handlungen angelastet werden,

c. eine strafbare Handlung mit einer Strafdrohung von mehr als sechsmonatiger Freiheitsstrafe begehen, die ebenso wie die ihm angelastete strafbare Handlung gegen dasselbe Rechtsgut gerichtet ist wie die Straftaten, derentwegen er bereits zweimal verurteilt worden ist, oder

d. die ihm angelastete versuchte oder angedrohte Tat (s. 74 Abs. 1 Z 5 StGB) ausführen.

he/she has either already been convicted of such an offence or if he/she is now charged with repeated or continued acts,
c. commit an offence punishable by more than six months' imprisonment which, like the offence with which he is charged, is directed against the same legal interest as the offences for which he has already been twice convicted, or
d. carry out the attempted or threatened offence with which he is charged (s. 74 para. 1 fig. 5 CC).
(3)[305] In any event, there is no risk of flight if the accused is suspected of a crime punishable by no more than five years' imprisonment, if he lives in an orderly manner and has a permanent residence in the country, unless he has already made preparations to flee. When assessing the risk of the crime being committed under paragraph 2 item 3, it is particularly important if the accused poses a danger to the life and limb of people or a risk of committing crimes in a criminal organisation or terrorist group. In addition,

[305] (3) Fluchtgefahr ist jedenfalls nicht anzunehmen, wenn der Beschuldigte einer Straftat verdächtig ist, die nicht strenger als mit fünfjähriger Freiheitsstrafe bedroht ist, er sich in geordneten Lebensverhältnissen befindet und einen festen Wohnsitz im Inland hat, es sei denn, er habe bereits Vorbereitungen zur Flucht getroffen. Bei Beurteilung von Tatbegehungsgefahr nach Abs. 2 Z 3 fällt es besonders ins Gewicht, wenn vom Beschuldigten eine Gefahr für Leib und Leben von Menschen oder die Gefahr der Begehung von Verbrechen in einer kriminellen Organisation oder terroristischen Vereinigung ausgeht. Im Übrigen ist bei Beurteilung dieses Haftgrundes zu berücksichtigen, inwieweit sich die Gefahr dadurch vermindert hat, dass sich die Verhältnisse, unter denen die dem Beschuldigten angelastete Tat begangen worden ist, geändert haben.
(4) Die Untersuchungshaft darf nicht verhängt, aufrecht erhalten oder fortgesetzt werden, wenn die Haftzwecke auch durch eine gleichzeitige Strafhaft oder Haft anderer Art erreicht werden können. Im Fall der Strafhaft hat die Staatsanwaltschaft die Abweichungen vom Vollzug anzuordnen, die für die Zwecke der Untersuchungshaft unentbehrlich sind. Wird die Untersuchungshaft dennoch verhängt, so tritt eine Unterbrechung des Strafvollzuges ein.
(5) Als gelindere Mittel sind insbesondere anwendbar:
1. das Gelöbnis, bis zur rechtskräftigen Beendigung des Strafverfahrens weder zu fliehen noch sich verborgen zu halten noch sich ohne Genehmigung der Staatsanwaltschaft von seinem Aufenthaltsort zu entfernen,
2. das Gelöbnis, keinen Versuch zu unternehmen, die Ermittlungen zu erschweren,
3. in den Fällen des s. 38a Abs. 1 SPG das Gelöbnis, jeden Kontakt mit dem Opfer zu unterlassen, und die Weisung, eine bestimmte Wohnung sowie bestimmte sonstige Örtlichkeiten nicht zu betreten und sich dem Opfer nicht anzunähern oder ein bereits erteiltes Betretungs- und Annäherungsverbot zum Schutz vor Gewalt nach s. 38a Abs. 1 SPG oder eine einstweilige Verfügung nach s. 382b EO nicht zu übertreten, samt Abnahme aller Schlüssel zur Wohnung,
4. die Weisung, an einem bestimmten Ort, bei einer bestimmten Familie zu wohnen, eine bestimmte Wohnung, bestimmte Orte oder bestimmten Umgang zu meiden, sich alkoholischer Getränke oder anderer Suchtmittel zu enthalten oder einer geregelten Arbeit nachzugehen,
5. die Weisung, jeden Wechsel des Aufenthaltes anzuzeigen oder sich in bestimmten Zeitabständen bei der Kriminalpolizei oder einer anderen Stelle zu melden,
6. die vorübergehende Abnahme von Identitäts-, Kraftfahrzeugs- oder sonstigen Berechtigungsdokumenten,
7. vorläufige Bewährungshilfe nach s. 179,
8. die Leistung einer Sicherheit nach den ss. 180 und 181,
9. mit Zustimmung des Beschuldigten die Weisung, sich einer Entwöhnungsbehandlung, sonst einer medizinischen Behandlung oder einer Psychotherapie (s. 51 Abs. 3 StGB) oder einer gesundheitsbezogenen Maßnahme (s. 11 Abs. 2 SMG) zu unterziehen.
(6) Wenn es sich um ein Verbrechen handelt, bei dem nach dem Gesetz auf mindestens zehnjährige Freiheitsstrafe zu erkennen ist, muss die Untersuchungshaft verhängt werden, es sei denn, dass auf Grund bestimmter Tatsachen anzunehmen ist, das Vorliegen aller im Abs. 2 angeführten Haftgründe sei auszuschließen.

when assessing this reason for detention, account must be taken of the extent to which the risk has been reduced by the fact that the circumstances under which the crime with which the accused is accused was committed have changed.
(4) Pre-trial detention may not be imposed, maintained or continued if the purposes of detention can also be achieved by simultaneous criminal detention or detention of another kind. In the case of criminal detention, the public prosecutor shall order such deviations from execution as are indispensable for the purposes of pre-trial detention. If pre-trial detention is nevertheless imposed, the execution of the sentence shall be interrupted.
(5) In particular, the following shall be applicable as mitigating means:
1. The vow not to flee or go into hiding until the final conclusion of the criminal proceedings, nor to move away from his or her place of residence without the permission of the public prosecutor's office,
2. The vow not to make any attempt to impede the investigation,
3. In the cases of s. 38a para. 1 SPG, the vow to refrain from any contact with the victim and the instruction not to enter a certain flat or other locations and not to approach the victim or not to violate an already issued ban on entering and approaching the flat for the purpose of protection against violence pursuant to s. 38a para. 1 SPG or a temporary injunction pursuant to s. 382b EO, including the taking of all keys to the flat,
4. The instruction to live in a certain place, with a certain family, to avoid a certain flat, certain places or certain contact, to abstain from alcoholic beverages or other addictive substances or to pursue a regular job,
5. The instruction to report any change of residence or to report to the criminal investigation department or another office at specified intervals,
6. the temporary removal of identity, motor vehicle or other authorisation documents,
7. Provisional probation under s. 179,
8. the provision of security under ss. 180 and 181,
9. with the consent of the accused, the instruction to undergo withdrawal treatment, otherwise medical treatment or psychotherapy (s. 51 para. 3 CC) or a health-related measure (s. 11 para. 2 SMG).
(6) If the crime in question is one for which a custodial sentence of at least ten years is to be imposed under the law, pre-trial detention must be imposed unless it can be assumed on the basis of certain facts that the existence of all the grounds for detention listed in subpara. 2 can be ruled out.

s. 174 CPC[306]

(1) Every arrested accused shall be questioned by the court on the conditions of pre-trial detention immediately after his admission to the prison. In cases of a pandemic or if it appears necessary for the prevention and control of notifiable diseases according to the Epidemic Act 1950, in accordance with a decree of the Federal Minister of Justice, action may be taken pursuant to s. 153 para. 4. The defence counsel and the public prosecutor shall be given the opportunity to participate in this hearing. However, the court may carry out immediate investigations or have them carried out by the criminal investigation department prior to its decision if the result of such investigations is expected to have a decisive influence on the assessment of the suspicion of the offence or the

[306] **s. 174 StPO**
(1) Jeder festgenommene Beschuldigte ist vom Gericht unverzüglich nach seiner Einlieferung in die Justizanstalt zu den Voraussetzungen der Untersuchungshaft zu vernehmen. In Fällen einer Pandemie oder wenn es zur Verhütung und Bekämpfung anzeigepflichtiger Krankheiten nach dem Epidemiegesetz 1950, BGBl. Nr. 186/1959, nach Maßgabe einer Verordnung der Bundesministerin für Justiz notwendig erscheint, kann gemäß s. 153 Abs. 4 vorgegangen werden. Dem Verteidiger und der Staatsanwaltschaft ist die Möglichkeit zur Teilnahme an dieser Vernehmung einzuräumen. Das Gericht kann aber vor seiner Entscheidung sofortige Ermittlungen vornehmen oder durch die Kriminalpolizei vornehmen lassen, wenn deren Ergebnis maßgebenden Einfluss auf die Beurteilung von Tatverdacht oder Haftgrund erwarten lässt. In jedem Fall hat das Gericht längstens binnen 48 Stunden nach der Einlieferung zu entscheiden, ob der Beschuldigte, allenfalls unter Anwendung gelinderer Mittel (s. 173 Abs. 5), freigelassen oder ob die Untersuchungshaft verhängt wird.
(2) Der Beschluss nach Abs. 1 ist dem Beschuldigten sofort mündlich zu verkünden. Ein Beschluss auf Freilassung ist der Staatsanwaltschaft binnen 24 Stunden zuzustellen und der Kriminalpolizei zur Kenntnis zu bringen. Wird die Untersuchungshaft verhängt, so ist die Zustellung an den Beschuldigten binnen 24 Stunden zu veranlassen und unverzüglich eine Ausfertigung der Staatsanwaltschaft, dem Verteidiger, der Justizanstalt und einem gegebenenfalls bestellten Bewährungshelfer zu übermitteln. Der Beschuldigte kann auf die Zustellung nicht wirksam verzichten.
(3) Ein Beschluss, mit dem die Untersuchungshaft verhängt wird, hat zu enthalten:
1.den Namen des Beschuldigten sowie weitere Angaben zur Person,
2.die strafbare Handlung, deren Begehung der Beschuldigte dringend verdächtig ist, Zeit, Ort und Umstände ihrer Begehung sowie ihre gesetzliche Bezeichnung,
3. den Haftgrund,
4. die bestimmten Tatsachen, aus denen sich der dringende Tatverdacht und der Haftgrund ergeben, und aus welchen Gründen der Haftzweck durch Anwendung gelinderer Mittel nicht erreicht werden kann,
5. die Mitteilung, bis zu welchem Tag der Beschluss längstens wirksam sei sowie dass vor einer allfälligen Fortsetzung der Haft eine Haftverhandlung stattfinden werde, sofern nicht einer der im Abs. 4 oder im s. 175 Abs. 3, 4 oder 5 erwähnten Fälle eintritt,
6. die Mitteilung, dass der Beschuldigte, soweit dies nicht bereits geschehen ist, einen Verteidiger, einen Angehörigen oder eine andere Vertrauensperson verständigen oder verständigen lassen könne,
7. die Mitteilung, dass der Beschuldigte durch einen Verteidiger vertreten sein müsse, solange er sich in Untersuchungshaft befinde,
8. die Mitteilung, dass dem Beschuldigten Beschwerde zustehe und dass er im Übrigen jederzeit seine Enthaftung oder die Anordnung des Hausarrests (s. 173a) beantragen könne.
(4) Eine Beschwerde des Beschuldigten gegen die Verhängung der Untersuchungshaft löst die Haftfrist nach s. 175 Abs. 2 Z 2 aus. Ein darauf ergehender Beschluss des Oberlandesgerichts auf Fortsetzung der Untersuchungshaft löst die nächste Haftfrist aus; Abs. 3 Z 1 bis 5 gilt sinngemäß.

grounds for detention. In any case, the court shall decide within 48 hours after the committal at the latest whether the accused shall be released, if necessary, by using less severe means (s. 173 para. 5), or whether pre-trial detention shall be imposed.
(2) The decision according to para. 1 shall immediately be announced orally to the accused. A decision to release shall be served on the public prosecutor within 24 hours and brought to the attention of the criminal investigation department. If pre-trial detention is imposed, service shall be effected on the accused within 24 hours and a copy shall be sent without delay to the public prosecutor's office, the defence counsel, the prison and any probation officer appointed. The accused may not validly waive service.
(3) An order imposing pre-trial detention shall contain:
1. The name of the accused and other particulars of the person,
2. The criminal offence of which the accused is strongly suspected, the time, place and circumstances of its commission and its legal designation,
3. The reason for the arrest,
4. the specific facts from which the urgent suspicion and the grounds for detention arise, and the reasons why the purpose of detention cannot be achieved by the use of less severe means,
5. The notification until which day the decision is effective at the latest and that a detention hearing will take place before a possible continuation of the detention, unless one of the cases mentioned in para. 4 or in s. 175 para. 3, 4 or 5 occurs,
6. The notification that the accused may, if this has not already been done, notify or have notified a defence counsel, a relative or another person of trust,
7. The notification that the accused must be represented by a defence lawyer while in pre-trial detention,
8. The notification that the accused is entitled to appeal and that he or she may otherwise apply for his or her release or for the ordering of house arrest (s. 173a) at any time.
(4) An appeal by the accused against the imposition of pre-trial detention shall trigger the detention period pursuant to s. 175 para. 2 fig. 2. A subsequent order of the Higher Regional Court for continuation of pre-trial detention shall trigger the next detention period; para. 3 fig. 1 to 5 shall apply mutatis mutandis.

s. 175 CPC[307]

(1) An order imposing or continuing pre-trial detention shall be effective for a specified period at the longest (detention period); the expiry date shall be stated in the order. Before the expiry of the detention period, a detention hearing shall be held or the accused shall be released.

(2) The period of detention shall be

1. 14 days from the imposition of pre-trial detention,
2. one month from the first continuation of pre-trial detention,
3. two months from further continuation of pre-trial detention.

(3) If it is impossible to hold the detention hearing before the expiry of the detention period due to an unforeseeable or unavoidable event, the detention hearing may be postponed to one of the three working days following the expiry of the period; in this case, the detention period shall be extended accordingly.

(4) The accused may waive the conduct of an upcoming detention hearing through his or her defence counsel. In this case, the decision on the lifting or continuation of pre-trial detention (s. 176 para. 4) may be issued in writing without a preceding oral hearing.

(5) After the indictment has been filed, the effectiveness of a decision to impose or continue pre-trial detention shall no longer be limited by the detention period; detention hearings shall only take place after this time if the accused applies for his or her release and a decision on this cannot be taken without delay in a main hearing. Sections 233 to 237 apply mutatis mutandis in this case.

[307] **s. 175 StPO**

(1) Ein Beschluss, mit dem die Untersuchungshaft verhängt oder fortgesetzt wird, ist längstens für einen bestimmten Zeitraum wirksam (Haftfrist); der Ablauftag ist im Beschluss anzuführen. Vor Ablauf der Haftfrist ist eine Haftverhandlung durchzuführen oder der Beschuldigte zu enthaften.

(2) Die Haftfrist beträgt

1. 14 Tage ab Verhängung der Untersuchungshaft,
2. einen Monat ab erstmaliger Fortsetzung der Untersuchungshaft,
3. zwei Monate ab weiterer Fortsetzung der Untersuchungshaft.

(3) Ist die Durchführung der Haftverhandlung vor Ablauf der Haftfrist wegen eines unvorhersehbaren oder unabwendbaren Ereignisses unmöglich, so kann die Haftverhandlung auf einen der drei dem Fristablauf folgenden Arbeitstage verlegt werden; in diesem Fall verlängert sich die Haftfrist entsprechend.

(4) Der Beschuldigte kann durch seinen Verteidiger auf die Durchführung einer bevorstehenden Haftverhandlung verzichten. In diesem Fall kann der Beschluss über die Aufhebung oder Fortsetzung der Untersuchungshaft (s. 176 Abs. 4) ohne vorangegangene mündliche Verhandlung schriftlich ergehen.

(5) Nach Einbringen der Anklage ist die Wirksamkeit eines Beschlusses auf Verhängung oder Fortsetzung der Untersuchungshaft durch die Haftfrist nicht mehr begrenzt; Haftverhandlungen finden nach diesem Zeitpunkt nur statt, wenn der Angeklagte seine Enthaftung beantragt und darüber nicht ohne Verzug in einer Hauptverhandlung entschieden werden kann. Die ss. 233 bis 237 gelten in diesem Fall sinngemäß.

s. 176 CPC[308]

(1) A detention hearing shall be convened by the court of its own motion:
1.before the expiry of the term of imprisonment,
2. without delay if the accused applies for his or her release and the public prosecutor opposes this or the order of house arrest (s. 173a) is applied for,
3. if the court has reservations about the continuation of pre-trial detention.
(2) The detention hearing shall be conducted by the court; it shall not be public. The public prosecutor's office, the accused, his legal representative, his defence counsel, the criminal investigation department, if requested, and the probation officer shall be notified of the hearing.
(3) The accused shall be brought to the hearing unless this is not possible due to illness. He must be represented by a defence counsel. Instead of being brought before the court, the accused may be brought before the court in accordance with s. 153 para. 4 in the cases regulated in s. 174 para. 1 and in the case of accused persons who are held in a branch of the correctional institution of the competent court or in a correctional institution other than the correctional institution of the competent court (s. 183).
(4) First, the public prosecutor's office shall present its application for continuation of pre-trial detention and give reasons for it. The accused, his legal representative and his defence counsel shall have the right to reply. The probation officer may comment on the detention issue. The public prosecutor and the accused may request additional findings from the file. The court may hear witnesses or take other evidence ex officio or at its

[308] **s. 176 StPO**
(1) Eine Haftverhandlung hat das Gericht von Amts wegen anzuberaumen:
1. vor Ablauf der Haftfrist,
2. ohne Verzug, wenn der Beschuldigte seine Freilassung beantragt und sich die Staatsanwaltschaft dagegen ausspricht oder die Anordnung des Hausarrests (s. 173a) beantragt wird,
3. sofern das Gericht Bedenken gegen die Fortsetzung der Untersuchungshaft hegt.
(2) Die Haftverhandlung leitet das Gericht; sie ist nicht öffentlich. Die Staatsanwaltschaft, der Beschuldigte, sein gesetzlicher Vertreter, sein Verteidiger, die Kriminalpolizei, soweit sie darum ersucht hat, und der Bewährungshelfer sind vom Termin zu verständigen.
(3) Der Beschuldigte ist zur Verhandlung vorzuführen, es sei denn, dass dies wegen Krankheit nicht möglich ist. Er muss durch einen Verteidiger vertreten sein. Anstelle der Vorführung kann in den in s. 174 Abs. 1 geregelten Fällen sowie bei Beschuldigten, die in einer Außenstelle der Justizanstalt des zuständigen Gerichts oder in einer anderen als der Justizanstalt des zuständigen Gerichts (s. 183) angehalten werden, gemäß s. 153 Abs. 4 vorgegangen werden.
(4) Zunächst trägt die Staatsanwaltschaft ihren Antrag auf Fortsetzung der Untersuchungshaft vor und begründet ihn. Der Beschuldigte, sein gesetzlicher Vertreter und sein Verteidiger haben das Recht zu erwidern. Der Bewährungshelfer kann sich zur Haftfrage äußern. Staatsanwaltschaft und Beschuldigter können ergänzende Feststellungen aus dem Akt begehren. Das Gericht kann von Amts wegen oder auf Anregung Zeugen vernehmen oder andere Beweise aufnehmen, soweit dies für die Beurteilung der Haftfrage erforderlich ist. Dem Beschuldigten oder seinem Verteidiger gebührt das Recht der letzten Äußerung. Sodann entscheidet das Gericht über die Aufhebung oder Fortsetzung der Untersuchungshaft. s. 174 Abs. 3 Z 1 bis 5 und 8 gilt sinngemäß.
(5) Eine Beschwerde gegen einen Beschluss nach Abs. 4 ist binnen drei Tagen nach Verkündung des Beschlusses einzubringen; s. 174 Abs. 4 zweiter Satz ist anzuwenden.

suggestion insofar as this is necessary for assessing the question of detention. The accused or his or her defence counsel shall have the right to make a final statement. The court shall then decide on the lifting or continuation of the pre-trial detention. s. 174 para. 3 fig. 1 to 5 and 8 shall apply mutatis mutandis.
(5) An appeal against a decision pursuant to para. 4 shall be filed within three days of the pronouncement of the decision; s. 174 para. 4 second sentence shall apply.

s. 177 CPC[309]
(1) All authorities involved in the criminal proceedings shall be obliged to work towards keeping the period of detention as short as possible. The investigations shall be conducted by the public prosecutor's office and the criminal investigation department with vigour and with particular acceleration.
(2) The accused shall be released immediately and lesser means shall be revoked as soon as the conditions for detention, pre-trial detention or the use of lesser means no longer exist or their duration would be disproportionate.
(3) If the public prosecutor's office is of the opinion that the pre-trial detention should be lifted, it shall apply for this to the court, which shall immediately release the accused.
(4) If the public prosecutor's office is of the opinion that less severe means should be ordered, it shall apply for this to the court, which shall thereupon order it accordingly. If the public prosecutor's office applies for a modification or the accused applies for a revocation or modification of lesser means and the public prosecutor's office opposes this, the court shall decide. An appeal against this decision shall be lodged within three days of its announcement.
(5) If the accused is released, the court shall proceed in accordance with s. 172 para. 4, first and second sentences, and shall also inform the criminal investigation department of such notifications.

[309] **s. 177 StPO**
(1) Sämtliche am Strafverfahren beteiligten Behörden sind verpflichtet, darauf hinzuwirken, dass die Haft so kurz wie möglich dauere. Die Ermittlungen sind von Staatsanwaltschaft und Kriminalpolizei mit Nachdruck und unter besonderer Beschleunigung zu führen.
(2) Der Beschuldigte ist sogleich freizulassen und gelindere Mittel sind aufzuheben, sobald die Voraussetzungen der Anhaltung, der Untersuchungshaft oder der Anwendung gelinderer Mittel nicht mehr vorliegen oder ihre Dauer unverhältnismäßig wäre.
(3) Ist die Staatsanwaltschaft der Ansicht, dass die Untersuchungshaft aufzuheben sei, so beantragt sie dies beim Gericht, das den Beschuldigten sogleich freizulassen hat.
(4) Ist die Staatsanwaltschaft der Ansicht, dass die Aufhebung gelinderer Mittel zu verfügen sei, so beantragt sie dies beim Gericht, das daraufhin entsprechend zu verfügen hat. Beantragt die Staatsanwaltschaft eine Änderung oder der Beschuldigte eine Aufhebung oder Änderung gelinderer Mittel und spricht sich die Staatsanwaltschaft dagegen aus, so hat das Gericht zu entscheiden. Eine Beschwerde gegen diesen Beschluss ist binnen drei Tagen ab seiner Bekanntmachung einzubringen.
(5) Wird der Beschuldigte freigelassen, so hat das Gericht nach s. 172 Abs. 4 erster und zweiter Satz vorzugehen und auch die Kriminalpolizei von diesen Verständigungen zu informieren.

s. 178 CPC[310]
(1) Until the commencement of the main hearing, pre-trial detention may not exceed the following periods:
1. two months if the accused is only held on the grounds of danger of collusion (s. 173 para. 2 fig. 2), otherwise
2. six months if he is held on suspicion of a misdemeanour, one year if he is held on suspicion of a felony and two years if he is held on suspicion of a felony punishable by a term of imprisonment exceeding five years.

Nota bene: § 17 CC, which contains the conditions for s. 178 para. 2 CPC.

(2) However, pre-trial detention may only be maintained beyond six months if this is unavoidable due to special difficulties or special scope of the investigation with regard to the weight of the reason for detention.
(3) If a defendant who has been released due to the expiry of a time limit has to be detained again for the purpose of conducting the main hearing, this may be done for a maximum of six further weeks at a time.

b) Para 2: Cross-border Surrender

7 EDPs can issue an European Arrest Warrant (EAW).[311] However, they must have the underlying national arrest warrant or the national arrest order approved by the court in each case (see → s. 171 para. 1 CPC).[312] Austria has offered an official document, which lists all competent national authorities: *Durchführung des Rahmenbeschlusses 2002/584/JI des Rates vom 13. Juni 2002 über den Europäischen Haftbefehl und die*

[310] **s. 178 StPO**
(1) Bis zum Beginn der Hauptverhandlung darf die Untersuchungshaft folgende Fristen nicht übersteigen:
1. zwei Monate, wenn der Beschuldigte nur aus dem Grunde der Verdunkelungsgefahr (s. 173 Abs. 2 Z 2), im Übrigen
2. sechs Monate, wenn er wegen des Verdachts eines Vergehens, ein Jahr, wenn er wegen des Verdachts eines Verbrechens und zwei Jahre, wenn er wegen des Verdachts eines Verbrechens, das mit einer fünf Jahre übersteigenden Freiheitsstrafe bedroht ist, angehalten wird.
(2) Über sechs Monate hinaus darf die Untersuchungshaft jedoch nur dann aufrecht erhalten werden, wenn dies wegen besonderer Schwierigkeiten oder besonderen Umfangs der Ermittlungen im Hinblick auf das Gewicht des Haftgrundes unvermeidbar ist.
(3) Muss ein wegen Fristablaufs freigelassener Angeklagter zum Zweck der Durchführung der Hauptverhandlung neuerlich in Haft genommen werden, so darf dies jeweils höchstens für die Dauer von sechs weiteren Wochen geschehen.
[311] Notification by Austria in accordance with Article 117 of the EPPO Regulation, online: https://www.eppo.europa.eu/sites/default/files/2021-11/17-AT.pdf (Accessed 31 January 2025): the Austrian authority assumes a further notification is not necessary/applicable here.
[312] *Niedernhuber* 2022, p. 175, mn. 173; Herrnfeld in Göth-Flemmich/Herrnfeld/Kmetic/Martetschläger, Internationales Strafrecht § 12 EU-JZG (Stand 1.2.2020, rdb.at).

Übergabeverfahren zwischen den Mitgliedstaaten Überarbeitete Mitteilung Österreichs nach Artikel 6 Absatz 3 https://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-6016-2020-INIT/de/pdf. Accessed 31 March 2025.

c) Relevant examples and precedents for para. 1, 2

aa. In National Case-law

- OLG Wien 22 Bs 2/25t [**EPPO-related case**] ECLI:AT:OLG0009:2025:0220BS00002.25T.0401.000: No upholding of a complaint against surrender proceedings for criminal prosecution to the Federal Republic of Germany, Appeal by the Vienna Public Prosecutor's Office against the decision of the Vienna Regional Court for Criminal Matters, Criminal VAT evasion in five cases pursuant to Section 370 (1), (3) nos. 1 and 5 of the German Fiscal Code, Application of Section 19 (3) EU-JZG for fiscal offences not included in the list. Offences within the meaning of Section 40 (1) (a) or (b) leg cit, grounds for refusal pursuant to Section 5 (2) EU-JZG, inadmissibility of the enforcement of an EAW against an Austrian citizen for offences that fall within the scope of Austrian criminal law.
- OGH 11 Os 75/19t – arrest order, grounds of risk of absconding and risk of committing a crime
- OGH 14 Os 39/19w – Proportionality of the ground for detention
- OGH 15 Os 150/17y – arrest order, ground for detention, risk of committing a crime
- OGH 15 Os 7/21z – continuation of custody, grounds for detention acc. s. 173 (6) CPC
- OGH 14 Ns 59/24y ECLI:AT:OGH0002:2024:0140NS00059.24Y.1021.000: "Section 37 (3) first half-sentence of the CPC, if (other) main proceedings are pending against the defendant at the time the indictment after an EAW becomes legally effective, the proceedings must be combined."
- OLG Graz 10 Bs 216/24a ECLI:AT:OLG0639:2024:0100BS00216.24A.0808.001: Complaint against detention for offences against property, EAW of Bonn Local Court, alleged inability to transport due to lack of effects of the disease not given, taxative reasons, detention for surrender.
- OLG Wien 22 Bs 355/24b´ECLI:AT:OLG0009:2025:0220BS00355.24B.0121.000: Rejected appeal against extradition to Hungary for fraud offences due to treatment of asthma in Austria.

bb. In the Case-law of the ECJ and ECtHR

- Judgment, 11.04.2017, MRB Berger, 58049/11 – Violation of Art. 6 para. 1 ECHR. **8**

- OGH 13 Os 150/07v: Application for renewal of criminal proceedings pursuant to Section 363a (1) of the Code of Criminal Procedure to be assessed as a complaint, surrender proceedings are subject to the guarantees of Art. 6 ECHR.

5. Provisions on the Defence in EPPO cases

Next the volume part traces the most important provisions in the area of defence against fraud suspicions and typical investigation measures.[313] Whilst not being exhaustive, this part shall offer a gateway to national law, hereby ensuring that the **defence and rights of the suspect** are not considered unimportant but **fundamental essentials** of an **investigation into EU Frauds in Austria**. For example the obligation to inform the suspect and accused of their rights as laid down in Art. 3, 4 of Directive 2012/13 and Art. 47, 48 EU-Charter must be ensured.[314] Union organs are bound by the Charter during investigations if executing EU law according to Art. 51 para. 1 EU Charter. Even if the **ECHR** is not formally included in the EU law, it needs to be considered according to Art. 6 para. 3 TEU and there needs to be a **coherence** according to Art. 52 para. 3 of the EU Charter.[315] An example is that the indictment or charges must base its assessment on evidence lawfully gathered – especially evidence gathered without force or any influence on the suspect infringing his or her core right to remain silent.[316] Thus, especially the **admissibility of evidence** in cross-border proceedings and the general admissibility in any EPPO case is important as some **exclusionary rules** of the **Austrian doctrine** in this area[317] can already apply in the investigation stage and may lead to the inadmissibility in a later court proceeding, if the EDP decided to proceed according to Art. 36 and thus not see a chance to discontinue the proceedings. **1**

Exclusionary rules apply especially in cases involving violations of testimonial privileges. For example, testimony concerning matters protected by clerical or official secrecy is generally inadmissible (s. 155 CPC).[318] **2**

---

[313] See Einführungserlass vom 29. Oktober 2021 zum Strafrechtlichen EU-Anpassungsgesetz 2021, p. 9: Rechtbehelfe im Ermittlungsverfahren.
[314] See ECJ, C-660/21, *K.B. and F.s*., Judgment of 22 June 2023.
[315] ECJ, C-481-19, *DB v Commissione Nazionale per le Società e la Borsa* (Consob), Judgment of 2 February 2022. The judgment has as well relevance for defence against OLAF actions as it applies to administrative investigations and the right to remain silent.
[316] ECtHR, *Saunders vs UK*, Judgment of 17 December 1996, CE:ECHR:1996:1217JUD001918791, § 68; and see on the right to remain silent as quintessential right of international (criminal procedural) law ECtHR, *John Murray vs UK*, Judgment of 8 February 1996, CE:ECHR:1996:0208JUD001873191, § 45 et seq. For further extension of the right see ECtHR, *Corbet and others vs France*, CE:ECHR:2015:0319JUD000749411, § 34.
[317] See *Große Strafrechtskommission des Deutschen Richterbundes* 2015, p. 29: "The Austrian doctrine of prohibitions on the use of evidence [scl. Inadmissibility rules] largely corresponds to the German system in fundamental questions. Austrian law recognizes prohibitions on the use of evidence, such as the prohibition on questioning witnesses who are exempt from the duty to testify (Section 155 of the Austrian Code of Criminal Procedure), or prohibitions on the use of evidence, where facts of private and family life are excluded from any evidence. The general principle is that anything that serves to establish the truth and is not subject to a prohibition on use can be used as evidence."
[318] Ibid, pp. 29–30.

3 In principle, evidence must be excluded if fundamental procedural rights have been violated and if such exclusion is necessary to remedy the violation. Factors in determining whether exclusion is indispensable include the gravity of the alleged offence, the severity of the procedural violation, and the evidentiary value of the statement. Ultimately, courts must assess whether, under the given circumstances, an incorrect verdict is more acceptable than the admission of unlawfully obtained evidence.[319]

4 This issue is particularly relevant in tax and financial criminal proceedings. In a 2019 brochure, the *Finanzpolizei* claims: "If the **Financial Police** fail to cite any legal basis or provide an incorrect one, the authority may nevertheless use the information thus obtained in further proceedings. In administrative (penal), tax, and financial criminal proceedings, there are no rules excluding evidence."[320]

5 However, this assertion is misleading in its absoluteness. The legal situation is more nuanced. There is ongoing debate about whether evidence obtained through unlawful inspections may be used in criminal proceedings. A claim of inadmissibly used evidence should be raised in any subsequent appeal against the penal decision.

6 A **potential remedy** against such investigative actions is the "*Maßnahmenbeschwerde*" (**complaint against measures**). As described in the brochure, the authors explain: "The objection must be directed to the public prosecutor. There is no fixed deadline for the complaint. However, once the preliminary investigation has been concluded, the complaint is no longer admissible. The public prosecutor may grant the complaint. If it considers the complaint unfounded, it must forward it to the court for decision."[321]

7 Such complaints are also available in administrative penal proceedings.

8 Commonly the **need for a defence lawyer** in Austria starts like in all other countries with some kind of or the actual investigation i.e. the bodies questioning the suspect and accused. Section 164 para. 2 CPC describes it as necessary that the accused has the right to a defence lawyer.

s. 164 CPC
[…] (2) The accused ***has the right to consult a defence counsel during his interrogation***. If he makes use of this right, the questioning is to be postponed until defence counsel arrives, unless this would result in an unreasonable lengthening of the detention.

[319] Ibid, p. 30.
[320] Finanzpolizei – Abgaben und Steuern, April 2019, Wirtschaftskammern Österreich, Broschüre/Infoblatt, p. 27. https://www.wko.at/oe/steuern/finanzpolizei-broschuere.pdf. Accessed 31 January 2025.
[321] Ibid. Further reading for the area of the FinStG, see *Schenk* 2006.

The defence counsel may not take part in the interrogation itself in any way, but may ask questions of the accused and make statements after the interrogation has ended or after thematically related sections.
However, the accused may not consult with the defence counsel about answering individual questions.
A defence lawyer ***may only be refrained from if this appears absolutely necessary*** due to special circumstances in order to avert a significant danger to the investigations or an impairment of evidence through an immediate interrogation or other immediate investigations.
In this case, ***an order*** from the public prosecutor's office ***or a written justification*** from the criminal police for this restriction must be served on the accused immediately or within 24 hours and, ***if possible***, an audio or video ***recording*** (section 97) ***must be made***.

In the cases of s. 61 para 1 CPC the accused must be presented by a defence counsel (mandatory defence).

The main source for rules on defence in Austria are enshrined in the CPC, but they are as well anchored in the Austrian Constitution and the Laws that regulate on Financial Matters or on the Economy and Economic Operators (see above → "Sources of Law"). **9**

Defence counsel's Rights
s. 57
(1) The defence counsel stands by the accused in an advisory and supportive capacity. He is entitled and obliged to use every means of defence and to state frankly everything that serves the defence of the accused, insofar as this does not contradict the law, his mandate and his conscience.
(2) Unless otherwise provided in this Act, defence counsel shall exercise the procedural rights to which the accused is entitled. However, the accused can always make statements himself; in the case of conflicting declarations, his declaration shall apply. However, a waiver of appeal against the judgment which the accused does not submit in the presence of his defence counsel and after consultation with him has no effect.

S. 59 para. 4 Austrian CPC differentiates between the engagement of a freely chosen defence counsel (Article 58 para. 2) and the cases referred to in para. 1 of s. 59, where the accused is entitled to contact a "defender on standby" upon request until a decision has been taken on the imposition of pre-trial detention, which is most likely ordered by the EDP in a case of urgent measures or long-lasting investigation measures into massive data carriers. The inspection of modern-day data carriers or computers and storages involves intensive IT Forensic and can take months or even a year. **10**

11

In this time a lawyer is very important to keep an eye on the investigating authorities. Violations of Austrian national law can also be violations of the ECHR, although it is disputed whether this applies to the actions of Union bodies.

a) Specialised Law Firms

12 Austria has a Bar, which lists Austrian Lawyers (Österreichische Rechtsanwälte).[322] The Bars exist throughout the Country:

13
- "Burgenland
- Kärnten
- Niederösterreich
- Oberösterreich
- Salzburg
- Steiermark
- Tirol
- Vorarlberg
- Wien"[323]

Example: If a case was committed in the Steiermark e.g. a farmer uses European money (EUR 2 million) to build a greener farm and uses expenses of the Union for the construction needed and the procurement contracts annexed to it. He falsely submits information to receive more money to buy as well special equipment for a summer tourism centre, which he does not acknowledge in the papers he submits to the authorities in order to receive the money. The Austrian EDP will investigate in the Region of the Steiermark and the farmer, who is free to choose a lawyer of his name, will possibly ask the local bar for an experienced expert in subsidy fraud matters.

The Austrian Bar offers a digital Online Search tool for White Collar Crime Lawyers, which should be used by suspects. The Legislator could instruct national prosecution services to point at the fact that this lists exists.[324]

b) Defence in the Investigation Phase

14 The defence in the investigation phase depends on the suspected case: Is it tax fraud, i.e. revenue fraud, is it customs duties fraud with the same intent or is it a "normal" fraud to the expenses of the Union (see Austrian CC, ss. 146, 168f et seq.)? In the case that a

[322] See https://www.rechtsanwaelte.at/. Accessed 31 January 2025.
[323] See https://www.rechtsanwaelte.at/. Accessed 31 January 2025.
[324] See https://www.rakwien.at/?seite=downloadsPublic. Accessed 31 January 2025.

defence counsel or a public defender of rights needs to be asked to defend in an urgent situation, the following case takes place:

Appointment of a defence counsel
s. 62 CPC
(1) If the court has decided to appoint a defence counsel, it shall ***notify the committee of the bar association*** responsible for its registered office so that it can appoint a lawyer as defence counsel. In doing so, the committee shall, as far as possible, comply with the accused's wishes regarding the selection of this defence counsel in agreement with the lawyer named.
(2) ***In urgent cases, the head of the court may, with their consent, also appoint persons who work at the court and are qualified to hold judicial office as defence counsel.***
(2a) Legal aid defence counsel must be ***assigned and appointed without undue delay***, but in any case before the next interrogation of the accused, crime reconstruction (section 149 para. 1 no. 2, section 150) or comparison (section 163 CPC), to which the accused is called take place. ***The defence counsel is to be granted a reasonable period of time to prepare*** before they are carried out, unless special circumstances give reason to fear that further waiting would jeopardize the purpose of the investigation.
(3) A joint defence counsel may be assigned to several accused persons, unless there is a conflict of interest or one of the accused persons or the defence counsel requests separate representation.
(4) The assignment and appointment of a defence counsel expires in any case with the intervention of an authorized defence counsel (section 58 para. 2).

aa. The Input from the Regulation 2017/1939

(1) Access to National Case File

The access is determined by the Austrian CPC, ss. 49 et seq.: **15**

s. 49 CPC
(1) The accused has the right in particular
1. to be informed of the object of the suspicion against him and of his essential rights in the proceedings (s. 50),
2. to elect a defence counsel (s. 58) and to obtain a legal aid defence lawyer (ss. 61 and 62),
3. to inspect files (ss. 51 to 53),
4. to comment on the allegation or not to testify and to contact and discuss with a defence counsel in accordance with ss. 58, 59 and 164 para. 1,
5. in accordance with s. 164 para. 2, to call in a defence counsel for his or her interrogation,
6. to apply for evidence to be taken (s. 55),

7. to object to the infringement of a subjective right (s. 106),
8th. to lodge a complaint against the judicial approval of coercive measures (section 87),
9. to apply for the termination of the investigation (s. 108),
10 to take part in the main hearing, in an adversarial hearing of witnesses and co-accused (s. 165 para. 2) and in a crime reconstruction (s. 150),
11. to lodge appeals and remedies,
12. to receive translation assistance (s. 56).
(2) The accused has the right that victims, private parties or private prosecutors are only granted access to files (s. 68) to the extent that this is necessary to protect their interests.

Legal notice
s. 50 CPC
(1) Each suspect shall be informed by the criminal police or the public prosecutor's office as soon as possible about the investigation proceedings being conducted against him and the suspicion that he has committed a crime, as well as about his essential rights in the proceedings (ss. 49, 164 para. 1). As soon as the facts on which the investigation is based, either in themselves or in connection with newly emerged circumstances, justify the suspicion of committing another or an additional criminal offence, the accused must also be informed of these changed aspects of the suspicion against him. This may only be omitted as long as special circumstances give reason to fear that the purpose of the investigation would otherwise be jeopardized, in particular because investigations or the taking of evidence are to be carried out, the success of which presupposes that the suspect is not aware of the investigations being conducted against him.
(2) The legal information shall be given in a language that the accused understands and in a comprehensible manner, taking special personal needs into account.
(3) The circumstance of the issued or supplemented instruction of the accused as well as a waiver of a right of the accused shall be recorded in writing (ss. 95 and 96).

Insight into files
s. 51 CPC
(1) The accused is entitled to inspect the results of the investigation and the main proceedings available to the criminal police, the public prosecutor's office and the court. The right to inspect files also entitles you to inspect items of evidence, insofar as this is possible without detriment to the investigation.
(2) Insofar as the danger specified in Section 162 exists, it is permissible to exclude personal data and other circumstances that allow conclusions about the identity or the highly personal circumstances of the endangered person from inspection of the files and to issue copies in which these circumstances have been made unrecognizable became. Furthermore, access to files may only be restricted before the end of the investigation and only to the extent that special circumstances give reason to fear that the purpose of

the investigation would be jeopardized by immediate knowledge of certain items of the file. However, if the accused is in detention, access to the files may not be restricted with regard to those parts of the files that may be of importance for the assessment of the suspicion of a crime or the reasons for detention, once remand detention has been imposed.
(3) Simple information can also be given verbally. The provisions on inspection of files apply accordingly.

The foregoing provision is the main provision that should be known to all suspects in cases of EU fraud investigations against them. It is further specified by the next section: **16**

s. 52 CPC **17**
(1) Insofar as the accused is entitled to inspect the files, copies (photocopies or other reproductions of the contents of the files) shall be issued to him upon request and for a fee, or he shall be permitted to make copies himself, depending on the technical possibilities, unless this right is exercised by a defence counsel (s. 57 para. 2). Audio or video recordings, the possession of which is generally prohibited, or which relate to content that is not subject to inspection of the files pursuant to s. 51 para. 2 first sentence, are exempt from this; If the content of these recordings affects the confidentiality interests of other participants in the proceedings or third parties that are worthy of protection, the accused is obliged to keep these recordings secret (s. 301 para. 2 of the Criminal Code). If this is necessary to ensure data security, the suspect is entitled to the copies on data carriers made available by the prosecuting authorities against
to hand over their acquisition costs.
(2) In the following cases, the accused does not have to pay any fees under para. 1:
1. if and for as long as he has been granted legal aid,
2. if he is in detention, until the first detention hearing or the earlier main hearing with regard to all items in the file that may be important for the assessment of the suspicion or the reasons for detention,
3. for findings and reports from experts, authorities, departments and institutions,
4. for making a transcript or copy of the record of his interrogation (s. 96 para. 5).
(3) Copies of the file shall be served on the legal defence lawyer ex officio without delay, or by the court in the case of detention. The same applies to the cases of para. 2 nos. 2 and 3. The defence counsel for the accused in custody can request that the public prosecutor's office forward him copies of the files listed in para. 2 nos. 2 and 3 ex officio.

Procedure for inspecting files
s. 53 CPC
(1) Inspection of the respective file can be requested from the public prosecutor's office during the preliminary investigation and also from the criminal police until the final

report has been submitted (s. 100 para. 2 line 4), and from the court in the main proceedings. As long as the accused is held in custody, the court must also grant him access to the files listed in Section 52 para. 2 no. 2 upon application.
(2) Insofar as the files are to be inspected, this is generally to be made possible during office hours in the respective offices. Within the scope of technical possibilities, it can also be granted via screen or by means of electronic data transmission. It is not permitted to give the accused or his representative files or parts thereof for making copies outside the official building.

Ban on publication
s. 54 CPC
The accused and his defence counsel are entitled to use information that they have obtained in the course of the proceedings in private hearings or in the course of a private taking of evidence or through inspection of the files in the interests of the defence and other overriding interests. However, they are prohibited from publishing such information, insofar as it contains personal data of other participants in the process or third parties, and has not occurred in a public hearing or otherwise become public knowledge, in a media work or in any other way that the communication to a broad public becomes accessible if this violates confidentiality interests (Section 1 para. 1 FADP) of other participants in the process or third parties that outweigh the public interest in information.

Motions for evidence
s. 55 CPC
(1) The accused is entitled to request the taking of evidence. The subject of the evidence, the means of evidence and the information required for the taking of evidence must be specified in the application. If this is not obvious, reasons must be given as to why the evidence could be suitable for clarifying the subject of the evidence.
(2) Inadmissible, unusable and impossible evidence is not to be included. Furthermore, the taking of evidence at the request of the accused may only be omitted if
1. the subject of the evidence is obvious or irrelevant for the assessment of the suspicion,
2. the requested evidence is not suitable to prove a significant fact, or
3. the subject of evidence can be considered proven.
(3) In the preliminary investigation, the inclusion of evidence can be reserved for the main hearing. This is inadmissible if the result of the taking of evidence can be suitable for immediately eliminating the suspicion of a crime or if there is a risk of losing the evidence of a significant fact.
(4) The criminal police shall record the requested evidence during the preliminary investigation or submit the request with a report on the case (s. 100 para. 2 line 2) to the

public prosecutor's office. For its part, the public prosecutor's office must arrange for the taking of evidence or inform the accused of the reasons for not taking it.

Especially in trans-border cases it might be necessary that the case file is translate into the language of the accused. EPPO proceedings tend to be transnational: **18**

s. 56 CPC Translation help
(1) An accused who does not speak or understand the language of the proceedings has the right to interpreting services (para 2). Insofar as this is necessary to safeguard the rights of the defence and a fair trial, the accused also has the right to a written translation of the essential parts of the file (para 3), which must be carried out within a reasonable period of time to be determined. Section 53 para. 1 first sentence applies to the procedure for asserting this right.
(2) Interpreting services are to be provided orally and in particular for taking evidence in which the accused takes part, for negotiations and, if requested, also for the contact of the accused with his defence counsel, provided that this contact is directly related toa hearing of evidence, a hearing, the filing of an appeal or any other request. If interpretation for the language which the accused speaks or understands cannot be provided at the place of questioning within a reasonable time, interpretation may be provided using technical equipment for word and image transmission, unless personal presence is required of the interpreter is necessary to ensure a fair trial.
(3) Essential pieces of the file are the order and court approval of the arrest, in the case of Section 171 para. 2 the written justification of the criminal police, the decision to impose or continue pre-trial detention, the indictment and the copy of the not yet final judgment and the still non-final penal order (s. 491). Unless action is taken in accordance with paras. 5 or 6, these documents are to be examined by the criminal police in the case of Section 171 para. 2, otherwise by the public prosecutor's office or in the case of the imposition or continuation of pre-trial detention and in the main proceedings (Section 210 para. 2 no. 2 to be translated in writing by the court.
(4) At the request of the accused, other specific parts of the file are to be translated in writing if the necessity of a translation within the meaning of para. 1 is justified or obvious. The translation of the essential parts of the file (paras. 3 and 4) can be limited to that part of the part of the file to be translated that is decisive for the accused knowing what he is accused of.
(5) The written translation may be replaced by an oral translation or, if the accused is represented by defence counsel, by an oral summary, provided such an oral translation or oral summary does not conflict with fair proceedings.
(6) The accused may only waive a written translation if he has previously been informed of his right and the consequences of the waiver. Instructions and waivers must be recorded in writing (ss. 95 and 96). Section 57 para. 2, last sentence, applies to the waiver of an arrested suspect.

(7) If the accused is deaf or mute, an interpreter for sign language must be called in if the accused can communicate in it. Otherwise, an attempt must be made to communicate with the accused in writing or in another suitable manner in which the accused can make himself understood.

(2) Access to EPPO Case File

19 The access to the EPPO case file depends on the rules of the EPPO Regulation. This Regulation does not offer a direct access to the file stored in the databases of the EPPO Case Management System but only to the original case file filed by the EDP of the EPPO (see above → Files on national case file).

bb. Defence While Investigation is Under-Way, Art. 28–33 EPPO Regulation

20 Any measure that might be applicable while the investigation is under-way may already influence or infringe on the rights of a suspect or accused.

21 In cases involving investigative measures of Art. 30 EPPO-Regulation the options differ and each investigation has its special way on how to react to it. The main aim of the EDP will it to gather lawful and admissible evidence, but any action includes the risk that an investigation measure threshold is not respected and the evidence therefore challengeable by the defence:

(1) Para 1 (a) Search

22 One of the most used investigation measures that may infringe the rights of the suspect and accused is the search on premises and into belongings of a natural or legal person. Defence in this phase might point at the rights of the suspect not to comment and present access in cases where it is necessary on its own or point at the fact that judicial authorisation is present or not.[325]

(2) Para 1 (b) Seizure and Obtainment

23 Under Austria's **revised legal regime (ss. 115f–115l StPO)**, the seizure and analysis of digital data and storage media are tightly regulated to ensure evidentiary integrity and protection of fundamental rights.

24 Seizure of data is allowed when it appears necessary for evidence and facts indicate that it could reveal critical information for solving a criminal offence. It requires a judicial warrant upon request by the public prosecutor and must be executed by the criminal

[325] *Nagy/Auer* 2019, pp. 188 et seq.

police. The **warrant** must specify: the suspect, the suspected offence, relevant facts, proportionality, data categories, and time periods.

Emergency Access of evidence (*Gefahr im Verzug*) might happen, too. Police may secure data without prior judicial approval in urgent situations (e.g., risk of data loss, tracking fugitives). They must report this to the prosecutor within 14 days, who must then seek retroactive court approval. Without approval, all accessed data must be deleted. The seizure must be **proportional and targeted**. If mere copies or imaging suffice, seizure is prohibited. Any affected persons must receive a **confirmation within 24 hours** and have the right to request judicial review. Data preparation involves making a working copy and producing a structured, searchable result, documented in a processing report. Only data relevant and legally obtained may be used as evidence. Data irrelevant to the case may be deleted upon request. **Suspect and accused** may inspect the results and request additional searches using specific parameters. They may also challenge the seizure or demand the destruction of irrelevant or illegally obtained data. **25**

The EDP will need to ensure **judicial approval** is obtained and the seizure stays within its legal scope. It will forward results to the court if charges are filed and order deletion of data upon case dismissal. **26**

A legal protection officer (*Rechtsschutzbeauftragter*) monitors all seizures, has access to all records, and may file complaints. Their approval is mandatory for sensitive cases involving privileged persons (e.g., lawyers, clergy). For the **appeal mentioned** see below → **in s. 106** Austrian CPC. **27**

(3) Para 1 (c) and (d) Obtainment and Freezing

A common investigation measure in financial criminal cases might involve the **interception of bank accounts** (s. 116 CPC, see above for the wording Art. 30 EPPO Regulation) granted by the relevant national Supervisory authority and the concerned banking house. Austria protects the privacy of an account holder in s. 38 of the Banking Act, which restricts the access to a bank account in certain situations and circumstances. **28**

(4) Banking Secrecy – Excerpt from the Austrian Banking Act

29 **Article 38 Austrian Banking Act**[326]

(1) Credit institutions, their shareholders, board members, employees and other persons working for credit institutions may not disclose or exploit secrets that have been entrusted to them or made accessible to them solely on the basis of business relationships with customers or on the basis of Section 75 para. 3 (banking secrecy). If official bodies

[326] IX. Bankgeheimnis
§ 38 (1) Kreditinstitute, ihre Gesellschafter, Organmitglieder, Beschäftigte sowie sonst für Kreditinstitute tätige Personen dürfen Geheimnisse, die ihnen ausschließlich auf Grund der Geschäftsverbindungen mit Kunden oder auf Grund des § 75 Abs. 3 anvertraut oder zugänglich gemacht worden sind, nicht offenbaren oder verwerten (Bankgeheimnis). Werden Organen von Behörden sowie der Oesterreichischen Nationalbank bei ihrer dienstlichen Tätigkeit Tatsachen bekannt, die dem Bankgeheimnis unterliegen, so haben sie das Bankgeheimnis als Amtsgeheimnis zu wahren, von dem sie nur in den Fällen des Abs. 2 entbunden werden dürfen. Die Geheimhaltungsverpflichtung gilt zeitlich unbegrenzt.
(2) Die Verpflichtung zur Wahrung des Bankgeheimnisses besteht nicht
1. in einem Strafverfahren gegenüber den Staatsanwaltschaften und Gerichten nach Maßgabe der §§ 116, 210 Abs. 3 der Strafprozeßordnung 1975 – StPO, BGBl. Nr. 631/1975, und in einem Strafverfahren ***wegen vorsätzlicher Finanzvergehen***, ausgenommen Finanzordnungswidrigkeiten, gegenüber den Finanzstrafbehörden nach Maßgabe der §§ 89, 99 Abs. 6 des Finanzstrafgesetzes – FinStrG, BGBl. Nr. 129/1958;
2. im Falle der Verpflichtung zur Auskunftserteilung nach § 41 Abs. 1 und 2, § 61 Abs. 1, § 93 und § 93a;
3. im Falle des Todes des Kunden gegenüber dem Abhandlungsgericht und Gerichtskommissär;
4. wenn der Kunde minderjährig oder sonst pflegebefohlen ist, gegenüber dem Vormundschafts- oder Pflegschaftsgericht;
5. wenn der Kunde der Offenbarung des Geheimnisses ausdrücklich und schriftlich zustimmt;
6. für allgemein gehaltene bankübliche Auskünfte über die wirtschaftliche Lage eines Unternehmens, wenn dieses der Auskunftserteilung nicht ausdrücklich widerspricht;
7. soweit die Offenbarung zur Klärung von Rechtsangelegenheiten aus dem Verhältnis zwischen Kreditinstitut und Kunden erforderlich ist;
8. hinsichtlich der Meldepflicht des § 25 Abs. 1 des Erbschafts- und Schenkungssteuergesetzes;
9. im Fall der Verpflichtung zur Auskunftserteilung an die FMA gemäß dem WAG und dem BörseG;
10. für Zwecke des automatischen Informationsaustausches von Informationen über Finanzkonten gemäß dem Gemeinsamer Meldestandard-Gesetz – GMSG, BGBl. I Nr. 116/2015;
11. gegenüber Abgabenbehörden des Bundes auf ein Auskunftsverlangen gemäß § 8 des Kontenregister- und Konteneinschaugesetzes – KontRegG, BGBl. I Nr. 116/2015;
12. hinsichtlich der Übermittlungspflicht des § 3 KontRegG und der Auskunftserteilung nach § 4 KontRegG;
13. Hinsichtlich der Meldepflicht der §§ 3 und 5 des Kapitalabfluss-Meldegesetzes, BGBl. I Nr. 116/2015;
14. hinsichtlich der Informationsbereitstellung gemäß § 16 Abs. 6 FM-GwG und des Informationsaustausches gemäß § 22 Abs. 2 und § 24 Abs. 6 FM-GwG jeweils zur Verhinderung der Geldwäscherei oder Terrorismusfinanzierung.
(3) Ein Kreditinstitut kann sich auf das Bankgeheimnis insoweit nicht berufen, als die Offenbarung des Geheimnisses zur Feststellung seiner eigenen Abgabepflicht erforderlich ist.
(4) Die Bestimmungen der Abs. 1 bis 3 gelten auch für Finanzinstitute und Unternehmen der Vertragsversicherung bezüglich § 75 Abs. 3 und für Sicherungseinrichtungen, ausgenommen die gemäß den §§ 93 bis 93b erforderliche Zusammenarbeit mit anderen Sicherungssystemen sowie Einlagensicherungseinrichtungen und Anlegerentschädigungssystemen.
(5) (Verfassungsbestimmung) Die Abs. 1 bis 4 können vom Nationalrat nur in Anwesenheit von mindestens der Hälfte der Abgeordneten und mit einer Mehrheit von zwei Dritteln der abgegebenen Stimmen abgeändert werden.
(6) Ist für die Erbringung von Bankgeschäften mit dem Kunden die Verwendung von Fernkommunikationsmitteln vereinbart, so kann das Schriftlichkeitserfordernis für die Entbindung vom Bankgeheimnis durch den Kunden gemäß Abs. 2 Z 5 abweichend von § 886 ABGB durch die starke Kundenauthentifizierung gemäß § 4 Z 28 ZaDiG 2018 erfüllt werden.

and the Österreichische Nationalbank become aware of facts that are subject to banking secrecy in the course of their official work, they must protect banking secrecy as an official secret, from which they may only be released in the cases of para. 2. The confidentiality obligation applies indefinitely.
(2) There is ***no obligation to maintain banking secrecy***
1. ***in criminal proceedings against the public prosecutor's offices and courts*** in accordance with ss. 116, 210 para. 3 of the 1975 Code of Criminal Procedure – CPC, Federal Law Gazette No. 631/1975, and in ***criminal proceedings for*** *intentional* ***financial offences***, with the exception of financial administrative offences, against the financial criminal authorities in accordance with the Ss. 89, 99 para. 6 of the Fiscal Penal Act – FinStrG, Federal Law Gazette No. 129/1958;
2. in the event of an obligation to provide information pursuant to Section 41 para. 1 and (2), Section 61 para. 1, Section 93 and Section 93a;
3. in the event of the death of the customer, to the hearing court and court commissioner;
4. if the customer is a minor or otherwise subject to care, to the guardianship or foster care court;
5. if the customer expressly agrees in writing to the disclosure of the secret;
6. for general, customary banking information about the economic situation of a company, if the company does not expressly object to the provision of information;
7. insofar as the disclosure is required to clarify legal matters arising from the relationship between the bank and the customer;
8th. with regard to the reporting obligation of Section 25 para. 1 of the Inheritance and Gift Tax Act;
9. in the event of an obligation to provide information to the FMA in accordance with the WAG and the BörseG;
10 for the purpose of the automatic exchange of information about financial accounts in accordance with the Common Reporting Standard Act – GMSG, Federal Law Gazette I No. 116/2015;
11. to federal tax authorities on a request for information pursuant to Section 8 of the Account Register and Account Inspection Act – KontRegG, Federal Law Gazette I No. 116/2015;
12. with regard to the obligation to transmit under s. 3 KontRegG and the provision of information under s. 4 KontRegG;
13. With regard to the obligation to report in Ss. 3 and 5 of the Capital Outflow Reporting Act, Federal Law Gazette I No. 116/2015;
14 with regard to the provision of information in accordance with Section 16 para. 6 FM-GwG and the exchange of information in accordance with Section 22 para. 2 and Section 24 para. 6 FM-GwG in each case to prevent money laundering or terrorist financing.

(3) A credit institution cannot invoke banking secrecy insofar as disclosure of the secret is necessary to determine its own obligation to pay the fee.
(4) The provisions of paras. 1 to 3 also apply to financial institutions and contract insurance companies with regard to section 75 para. 3 and to guarantee schemes, with the exception of the cooperation with other guarantee schemes and deposit guarantee schemes and investor compensation schemes required under ss. 93 to 93b.
(5) (Constitutional provision) Paragraphs 1 to 4 can only be amended by the National Council in the presence of at least half of the deputies and with a majority of two-thirds of the votes cast.
(6) If the use of long-distance means of communication has been agreed with the customer for the provision of banking transactions, the written form requirement for the release from banking secrecy by the customer pursuant to para. 2 no. 5 can be met by strong customer authentication pursuant to Section 4 no. 28 ZaDiG 2018 are met.

(5) Para 1 (e) and (f) Interception and Track & Trace

30 A defence lawyer will pay attention to the fact that the "heavy investigation tools" such as s. 135 "Confiscation of letters, information about data from a message transmission, localization of a technical facility, event data storage and monitoring of messages" that they can only be used if the **proportionality** is secured, which can be tested in court with the argument that the evidence could have been achieved on another way more easily:

- s. 136 CPC "(4) Monitoring is only permitted if proportionality (s. 5) is maintained. In addition, surveillance pursuant to para. 1 no. 3 to prevent crimes (section 17 para. indicate a serious threat to public safety."
- s. 138 CPC "(5) ***After the end of an investigative measure*** pursuant to Section 135 (2b), the public prosecutor's office ***shall immediately serve its order***, in the other cases of investigative measures pursuant to Ss. 135 to 136, together with its court approval, to the accused and those affected by the conduct of the investigative measure. However, service can be postponed as long as it would jeopardize the purpose of this or any other procedure. If the investigative measure was started later or ended earlier than at the times specified in para. 1 no. 4, the period of actual implementation must also be reported."

31 In addition, the accused has the **right to be informed**:

s. 139 CPC
(1) The accused shall be able to view and hear all the results (Section 134 no. 5). However, to the extent that the legitimate interests of third parties so require, the public prosecutor's office must exclude parts of the results that are not relevant to the proceedings

from the accused's knowledge. This does not apply if use is made of the results during the main hearing.
(2) The persons affected by the implementation of the investigative measure have the right to inspect the results insofar as their data of a message transmission, messages intended for them or coming from them or conversations they have had or pictures on which they are shown are affected. These persons shall be informed by the public prosecutor's office of this right and of the right to which they are entitled pursuant to para.
(3) At the request of the accused, further results shall be transmitted in visual or written form if they are of importance for the proceedings and their use as evidence is admissible (ss. 140 para. 1, 144, 157 para. 2).
(4) At the request of the accused or ex officio, the results of the investigative measures shall be destroyed if they cannot be relevant to criminal proceedings or may not be used as evidence. Those affected by the investigative measure also have this right of application, insofar as messages intended for them or coming from them or pictures on which they are shown, or conversations conducted by them, are affected.

s. 140 CPC
(1) Results (Section 134 no. 5) may be used as evidence, failing which they are null and void only
1. if the prerequisites for the investigative measure pursuant to Section 136 para. 1 no. 1 were met,
2. if the investigative measure pursuant to Section 135, Section 135a or Section 136 para. 1 no. 2 or 3 or para. 3 has been lawfully ordered and approved (Section 137), and
3. in the cases of § 136 para. 1 lines 2 and 3 only to prove a crime (s. 17 para. 1 CC),
4. in the cases of section 135 subsection 1, subsection 2 nos. 2, 3 and 4, subsection 2a, subsection 3 nos. 2 to 4 and section 135a only to prove a criminal offence committed intentionally for which the investigative measure was or should have been ordered can be arranged.
(2) If, when examining the results, there are indications of the commission of a criminal offence other than the one that gave rise to the surveillance, a separate file must be created with this part of the results, insofar as use as evidence is permissible (s. 144 para. 1, s. 157 para. 2).
(Note: Para. 3 repealed by Federal Law Gazette I No. 204/2013)

General Rules for "Secret Investigation Measures"
Secret investigative measures are those of the fourth section of the CPC: 4. Section Observation, undercover investigation and fictitious transaction, ss. 129–143.

s. 145 CPC
(1) All results of one of the investigative measures regulated in Ss. 4 to 6 are to be kept by the public prosecutor's office and transmitted to the court when the indictment is brought. The court must delete these results after the final conclusion of the proceedings, unless they are used as evidence in another criminal proceeding that is already pending. The same applies to the public prosecutor's office if the proceedings are dropped.
(2) Orders and approvals for these investigative measures (para 1), their court approvals and the results transmitted in visual or written form (section 134 no. 5) must initially be kept separately and only then be filed if the order in question has been issued to the accused has become final, but at the latest when the charges are filed. Until the order has been served on the accused, they can be excluded from inspection by the latter, private parties, and victims if there is reason to fear that the purpose of the investigations or the personal rights of persons affected by these investigative measures would otherwise be endangered; for the rest, s. 51 para. 2 applies.
(3) As long as the results of an investigative measure transmitted in visual or written form are not included in the file in the cases of Section 135 para. 2, 2a and 3, Section 135a and Section 136 para. 1 nos. 2 and 3, they and the associated Keep orders, court permits and other documents under lock and key. The Federal Minister of Justice shall determine further details by ordinance.
(4) While monitoring is being carried out pursuant to Section 135a, suitable logging must be used to ensure that every access to the computer system affected by the investigative measure by way of the program and every transmission of messages and information to and from this computer system that takes place via this path can be completely traced can. The results of the investigative measures are to be stored in such a way that they can be presented in a commonly used file format. After the end of a surveillance according to s. 135a, it must be ensured that the program used for the surveillance is removed or becomes inoperable (s. 135a Para. 2 Z 1).

c) Defence in Case of Arrest and Pre-trial Detention, Art. 33 EPPO Regulation

32 **Authorisation of Defence Counsel**
Article 58
(1) The accused has the right to contact a defence counsel, to authorize him and to talk to him.
(2) The power of attorney of the defence counsel is to be proven in writing or, if the accused is present, by his oral declaration. In the **absence of the accused, the defence counsel can also invoke a power of attorney granted to him**. The defence counsel does not require any special power of attorney to carry out individual procedural acts.
(3) The accused may transfer the defence from the chosen defence counsel to another at any time, but the proceedings must not be unreasonably delayed by this change. If the

accused authorizes several defence counsels, the right to ask questions and to plead is not extended. In this case, service on him is deemed to have been effected as soon as even one of the defence counsel has been served on.
(4) For a minor and an adult who has a legal representative according to s. 1034 para. 1 line 2 or 3 ABGB, the legal representative can authorize a defence lawyer against their will.

Article 59
(1) If an accused who ***does not yet have defence counsel is arrested or presented for immediate questioning*** (section 153 para. 3), he must be given the opportunity to inform, consult and authorize a defence counsel before his questioning, unless the accused expressly declares that he will not be consulted by the criminal police for the duration of his detention (Section 50 para. 3). In this case, the accused must be informed of the possibility of revoking this waiver at any time. After being admitted to the prison, the accused must be given the opportunity to inform and consult a defence counsel without delay.
(2) Contact with the defence counsel may be limited to the extent necessary for the granting of power of attorney and general legal information until the accused is committed to the prison, insofar as an immediate interrogation or other immediate investigations appear absolutely necessary due to special circumstances in order to avert significant impairment of the investigation or of evidence. In this case, the suspect must be sent a written justification for this restriction by the criminal police immediately or within 24 hours.
(3) The accused can communicate with his defence counsel without being monitored.
(4) If the accused does not engage a freely chosen defence counsel (Article 58 para. 2) in the cases referred to in para. 1, he is entitled to contact a "defender on standby" upon request until a decision has been taken on the imposition of pre-trial detention. who has agreed to undertake such a defence. The bar associations must keep lists of the defence counsels who have declared themselves willing to take on such defences and ensure that they can be contacted at all times. The Federal Minister of Justice is authorized to contractually commission the Austrian Bar Association to set up such a legal on-call service.
(5) The accused does not have to bear the costs for calling in a "defence counsel on standby" (para. 4) if he declares that he is unable to do so for the reasons stated in Section 61 para. 2 first sentence:
1. for involvement in the hearing to be conducted pursuant to Section 174 para. 1;
2. if the accused is in need of protection (s. 61 para. 2 line 2).
If it turns out in the course of the further proceedings that the statement made by the accused was wrong, the court must subsequently oblige him to reimburse these costs.

33 It is possible to file reports and announcements if the infringements of rights are apparently evident:

34

Claim for Infringement
s. 106
(1) Any person who claims that a ***subjective right has been violated in the preliminary investigation*** by the public prosecutor's office is entitled to ***appeal to the court*** because
1. refuses to exercise any right under this Act; or
2. an investigative or coercive measure was ordered or carried out in violation of the provisions of this Act.
In the event of the death of the person entitled to file an objection, the relatives mentioned in s. 65 line 1 lit. b shall have this right. A violation of a subjective right does not exist if the law refrains from a binding regulation of the behaviour of the public prosecutor's office or the criminal police and use has been made of this discretion within the meaning of the law.
(2) Insofar as a complaint is raised against the approval of an investigative measure, an objection to its order or execution must be linked to the complaint. In such a case, the appellate court also decides on the objection.
(3) The objection must be submitted to the public prosecutor's office within six weeks of becoming aware of the alleged infringement in the form of a subjective right. It must state which order or which process it refers to, what the violation of rights consists of and how it is to be upheld. If it is directed against a measure taken by the criminal police, the public prosecutor's office must give the criminal police an opportunity to comment.
(4) The public prosecutor's office shall examine whether the alleged violation of rights has occurred and comply with the objection, insofar as he is justified, and inform the objector that and how this happened and that he nevertheless has the right to file an objection To seek the court's decision if he alleges that his objection has in fact not been complied with.
(5) If the public prosecutor's office does not respond to the objection within four weeks or the person making the objection requests a decision from the court, the public prosecutor's office must immediately forward the objection to the court. The court shall serve statements from the public prosecutor's office and the criminal investigation department to the objector within a period to be determined, which shall not exceed seven days.

s. 107
(1) Inadmissible, late objections and such objections which the public prosecutor's office has approved shall be rejected. Otherwise, the court has to decide on the matter. In the event that charges have been brought, the court that would have had jurisdiction in the preliminary investigation must decide on the objection.

(2) If the circumstances of the alleged violation of rights can only be clarified by direct taking of evidence, the court can schedule an oral hearing ex officio and decide on the objection at this hearing. This hearing is not public, but the court must give the objector, the public prosecutor's office and, if the objection is directed against them, the criminal police the opportunity to participate and comment.
(3) The public prosecutor and the objector have the right to appeal; this has a suspensive effect. The Higher Regional Court may refuse to deal with a complaint unless the decision depends on the solution of a legal question that is of fundamental importance, in particular because the court deviates from the case law of the Higher Regional Court or the Supreme Court, such case law is missing or the legal question to be solved has not been answered uniformly in previous case law.
(4) In the event that the court upholds the objection, the public prosecutor's office and the criminal police must establish the appropriate legal status with the means at their disposal.

Application for discontinuation
s. 108
(1) The court shall ***discontinue the preliminary investigation*** at the request of the accused if
1. Based on the report or the available investigation results, it is certain that the offence on which the investigation is based is not subject to a judicial penalty or that further prosecution of the accused is otherwise inadmissible for legal reasons, or
2. the existing suspicion does not justify its continuation in terms of urgency and weight as well as in view of the previous duration and scope of the investigation and further clarification of the facts is not expected to intensify the suspicion.
(2) The application is to be submitted to the public prosecutor's office. An application for discontinuation pursuant to para. 1 no. 2 may be submitted no earlier than three months, but if the accused is accused of a crime, then six months from the beginning of the criminal proceedings. The public prosecutor's office must discontinue the proceedings (ss. 190, 191) or forward the application to the court within four weeks at the latest, together with any comments. S. 106 para. 5 last sentence applies accordingly.
(3) The court shall reject the application as inadmissible if it was not filed by the accused or before the expiry of the time limits mentioned in para. 2, and otherwise decide on the matter.
(4) An appeal by the public prosecutor's office against a decision to discontinue the proceedings has suspensive effect.

d) Appeals: Defence in Indictment Phase and the Trial Phase

35 The competence is always at the Regional County Court (Landgericht als Schöffengericht, see s. 15 EuStA-DG and ss. 32 para. 1, 1a Austrian CPC.[327]

II. Legal remedies against the judgment
s. 280
The only legal remedies available against the judgments of the regional courts as lay judges (s. 31 para. 3) are the nullity complaint and the appeal. The nullity complaint goes to the Supreme Court, the appeal to the Higher Regional Court.

s. 281
(1) An appeal for annulment may be lodged against an acquittal judgment only to the disadvantage of the accused, against a conviction judgment both to the advantage and to the disadvantage of the accused, but, unless it is also permitted in other cases under special statutory provisions, only on one of the following grounds for annulment:
1. if the court of lay assessors was not properly composed, if not all the judges attended the entire trial or if an excluded judge (sections 43 and 46) took part in the decision; unless the circumstance giving rise to the nullity was known to the complainant before or during the main hearing and was not asserted by him at the beginning of the main hearing or immediately after he became aware of it;
1a. if the accused was not represented by a defence counsel during the entire main hearing, although this was mandatory;
2. if a protocol or another official document concerning a void enquiry or taking of evidence in the preliminary proceedings was read out in the main hearing despite the complainant's objection;
3. if a provision has been violated or disregarded in the main hearing, compliance with which is prescribed by law in the event of other nullity (sections 126 para. 4, 140 para. 1, 144 para. 1, 155 para. 1, 157 para. 2 and 159 para. 3, 221 para. 2, 228, 240a, 250, 252, 260, 271, 427, 434d paras. 1 and 2 and 439 paras. 1 and 2);
4. if, during the main hearing, no decision has been taken on an application by the complainant or if, as a result of a decision taken against his application or objection, laws or principles of the proceedings have been set aside or incorrectly applied, the observance of which is required by fundamental rights provisions, in particular by Article 6 of the European Convention for the Protection of Human Rights and Fundamental Freedoms, Federal Law Gazette No. 210/1958, or otherwise by the nature of a fair trial safeguarding the prosecution and defence;

[327] See Einführungserlass vom 29. Oktober 2021 zum Strafrechtlichen EU-Anpassungsgesetz 2021, p. 11. For special cases see Kattavenos 2020, p. 239 as cited in the aforementioned document.

5. if the statement of the lay judgment court on decisive facts [Section 270 para. 2 lines 4 and 5] is unclear, incomplete or contradictory; if no reasons or only obviously insufficient reasons are given for this statement; or if there is a significant contradiction between the information in the grounds for the decision on the content of a document on file or on a statement and the document or the minutes of the interrogation or hearing itself;
5a. if the files give rise to serious doubts as to the accuracy of the decisive facts on which the judgment of guilt is based;
6. if the lay judges' court has wrongly declared its lack of jurisdiction (section 261);
7. if the final judgment rendered does not dispose of the charge or
8. it has violated the provisions of section 262, section 263, section 267 and section 434b subsection 3;…

s. 281a
The fact that a higher regional court without jurisdiction has determined the legal validity of the indictment (Section 215) can be asserted with an appeal for annulment directed against the judgment.

s. 282
(1) An appeal for annulment may be lodged in favour of the accused by the accused himself or herself, by his or her legal representative and by the public prosecutor. Insofar as the assessment of the grounds for nullity asserted is concerned, the nullity appeal lodged by others in favour of the accused shall be deemed to have been lodged by the accused himself.
(2) To the detriment of the accused, an appeal for annulment may only be lodged by the public prosecutor or the private prosecutor or by the private party, but only in the event of an acquittal and on the grounds of section 281 para. 1 line 4. Moreover, the private party can only assert the aforementioned ground for nullity if he was referred to civil proceedings due to the acquittal and it is recognisable that the rejection of an application made by him in the main hearing was able to exert a detrimental influence on the assertion of his claims under private law.

s. 283
(1) An appeal may only be lodged against the judgment on the sentence and against the judgment on the claims under private law.
(2) An appeal may be lodged against the judgment on the penalty by any person entitled to lodge a nullity appeal, with the exception of the private party. An omitted or incorrect crediting of a previous imprisonment or a sentence served abroad may only be invoked by appeal if the appeal is simultaneously lodged on other grounds.

(3) The finding referred to in section 260 para. 2 may be appealed against in favour of and to the detriment of the accused.
(4) Only the defendant and his legal representative and heirs may appeal against the decision on the claims under civil law. The private party and his heirs may appeal against the referral to civil proceedings in accordance with section 366 para. 3.

s. 284
(1) The nullity must be filed with the regional court within three days of the announcement of the judgment. If the accused was not present when the judgment was announced (section 234), it must be reported within three days after he was informed of the judgment (section 269).
(2) For the relatives of the accused mentioned in Section 282, the time limit for filing the complaint of nullity runs from the same day on which it begins for the accused.
(3) The filing of the nullity has a suspensive effect. The release of an acquitted accused may only be postponed because of a nullity by the public prosecutor, and only if this is lodged immediately upon the pronouncement of the judgment and the circumstances justify the assumption that the accused escaped from the proceedings will withdraw. There is no right of appeal against release from detention.
(4) A copy of the judgment must be served on the complainant if this has not already been done.

C. OLAF-Regulation

I. General Introduction: Investigation Powers and National Law Related to OLAF in Austria (Art. 3–8 OLAF Regulation)

As OLAF's mandate intersects with Austrian law, we highlight the balance between supranational authority and national procedural safeguards. In principle, OLAF has the right to carry out **(administrative) investigations across the EU**, but the practical exercise of these powers is often conditioned by Austrian laws. Articles 3 to 8 of the OLAF Regulation establish obligations for both OLAF and Member States: to initiate investigations, access documents and premises, ensure procedural guarantees, and communicate relevant findings. However, the application of these provisions within the Austrian context reveals a relationship between European integration and national legal autonomy. This chapter enables an examination of how OLAF investigations are received, supported, and, where necessary, limited by Austrian law and administrative practice. **1**

1. General Remarks

Austria does not have a single codified statute that regulates OLAF cooperation; instead, a range of sectoral laws and procedural rules apply.

a) OLAF's Role Within the EU's Anti-Fraud Architecture

The European Anti-fraud Office as part of the **EU's anti-fraud architecture**[328], is well accommodated in Austria and the academic research is extensive and long lasting since the 2000s. [329] **2**

Current debates evolve around the effectiveness of investigations with regard to digital evidence by virtue of the **Regulation 2185/96**[330], which stems in parts from a more analogue society. The access to bank accounts and registers if highly important for OLAF investigators as well as their national homologues. The relationship to the EPPO, especially the regional centres of the EDPs should be close. In addition to that the external investigations require a good coordination, which shall be governed by the AFCOS (see → below Art. 12a OLAF Regulation). **3**

---

[328] *European Parliament* 2024, pp. 21, 23 where the authors explain that OLAF's tasks are indeed "multifaceted". See *Jurić* 2025, pre-print.

[329] For a further reading bibliography see the German Country chapter: *Rump* 1993, pp. 35–52; *Brüner* 2001, pp. 17–26; *Brüner* 2009; *Brüner* 2008, pp. 859–872; *Gellert* 2009, pp. 85–88; *Harings* 2007a, pp. 141–149; *Harings* 2007b, pp. 169–179; *Hedtmann* 2002, pp. 122–138; *Hetzer* 2005, pp. 185–192; *Kuhl/Spitzer* 1998, pp. 37–44; *Rump* 2000, pp. 129–144; *Schrömbges* 2002, pp. 218–223; *Hauck* 2014, pp. 685 et seq.; *Wattenberg* 2019, 2. Kapitel, mn. 100; *Wirth* 2022, pp. 53 et seq.

[330] See *Killmann/Glaser* 2011, mn. 85–91 on the role of OLAF.

aa. OLAF Reports in National Law

4 Another question and debate have ever since existed concerning the Reports of OLAF (see → Art. 11), which can and shall constitute evidence – even – in national criminal trials. They concern EPPO cases (see → Art. 23–28 EPPO Regulation) or cases below the thresholds for which the EDPs could exercise their competence and jurisdiction on behalf of the EPPO. This area has been well researched in a contribution to a collection by *Böse*/*Schneider* i.e. in an OLAF study from the last decade, which we will refer to e.g. for the Federal Rules on Accounting and the administrative measures in the area of audits for the German Budget decides by the German Bundestag.

bb. Structure of Part C on OLAF Investigations and References to National Law

5 The chapter presents a collection of the relevant laws in relation to investigations and investigative powers as well as examples from Case law and trials, which relied upon evidence gathered by OLAF. In addition to that the national authorities and role of the Referat E6a in the German Federal Ministry of Finance (German AFCOS) us explained below.

6 Art. 1 and 2 of the OLAF Regulation outline the definitions and tasks of OLAF, which is a successor from UCLAF. The whole history and the main key points on OLAF's telos and actions can be read in other studies more extensively. This is not part of the present study and method of the Manual.

b) Special Foreword

7 The following foreword stems from a Report of the Supervisory Committee of OLAF and it enables the reader, the investigator, the tax payer and economic operator etc. to directly understand what an investigation by the European Anti-Fraud Office (OLAF) is all about and what will be the result of an OLAF investigation. OLAF does not conduct investigations for mere audit purposes; it aims at the detection of irregularities. **On-the-spot checks** and **internal investigations** are the **vehicle (for national judicial authorities) to obtain evidence to clarify the facts and the suspicion about an irregularity**. If a suspicion proofs to be equivalent for an irregularity term and the condition for a consequence of legal nature OLAF will draw a Final Report (below → art. 11 OLAF Regulation):

"**Administrative versus criminal investigations: standards on procedural guarantees and admissibility of evidence**

Article 1.4 of the OLAF Regulation clearly **confers on OLAF the power to conduct administrative investigations.** But OLAF does not have the power to conduct criminal inquiries. In assessing the facts, OLAF investigators ***do not seek primarily to establish that a criminal offence was committed or build up a criminal case.*** OLAF's remit is not to document and prove in its final reports all elements of a crime (*actus reus and mens rea*) beyond reasonable doubt, within the meaning of criminal law principles. The Regulation only indirectly tackles the burden of proof that applies to OLAF, by speaking about information forwarded to the competent authorities in the Member States 'giving grounds for suspecting the existence of fraud", 'facts which could give rise to criminal proceedings', or 'suspected fraud, corruption or any other illegal activity' which may be the subject of criminal investigation. Article 11(2) of the former OLAF Regulation provided that final reports constituted admissible evidence in national administrative or judicial proceedings in the same way as national administrative reports, and were 'subject to the same evaluation rules' as national administrative reports and had 'the same evidentiary value as such reports'. The new amending OLAF Regulation now states ***that OLAF final reports 'shall constitute admissible evidence: (a) in judicial proceedings of a non-criminal nature before national courts and in administrative proceedings in the Member States*** […]."[331]

"The EU budget can be managed in three different ways: directly by the European Commission, jointly by the European Commission and national authorities, or indirectly by other bodies inside or outside the EU such as third countries and international organisations."[332]

"**Three management types**

All the programmes funded by the EU budget fall under one of three types of implementation modes depending on the nature of the funding concerned:

direct management: EU funding is managed directly by the European Commission

[331] Supervisory Committee OLAF 2021, Opinion No 1/2021, OLAF's recommendations not followed by the relevant authorities, online: https://supervisory-committee-olaf.europa.eu/system/files/2021-03/opinion_1_2021_-_recommendations_not_followed_-_nc.pdf (Accessed 31 January 2025), pp. 20–21.

[332] European Commission, Funding by management mode, online: https://ec.europa.eu/info/strategy/eu-budget/how-it-works/annual-lifecycle/implementation/eu-budget-management-types_en. Accessed 31 January 2025.

shared management: the European Commission and national authorities jointly manage the funding
indirect management: funding is managed by partner organisations or other authorities inside or outside the EU"[333]

2. The Austrian Approach with OLAF

8 Member States need to carry out controls and checks. The EU legislator has tasked OLAF with this job in the past.[334] In 2012 the Council of Europe assessed the **Austrian approach with OLAF**, their working-relationship, the best-practices and it issued Recommendations in the end, which have no legal value but are still pertinent bullet-points for good and coherent practice in OLAF investigations – even more today than a decade ago because the EPPO is investigating in Austria as well (see above → Part B).

9 The Recommendations shall be reproduced here:

"**5.2. Conclusions** The evaluators are not aware of any overarching mechanism of coordination and cooperation with OLAF. However, the daily cooperation is based on a flexible and pragmatic approach. A mechanism for informing OLAF about outcomes of criminal cases related to fraud against the financial interests of the Communities, especially those where OLAF was involved, needs to be developed. The function of OLAF in providing Commission support for the judicial authorities in all matters of fraud and corruption against the Communities' financial interests needs to be promoted and explained to judicial practitioners.

6. Recommendations

6.1. Recommendations to Austria

1. A coherent, overarching policy towards financial crime and financial investigations should be drawn up. It could be reflected in a long-term national strategy. It needs to be combined with a regular review and an evaluation methodology as well as sound reporting mechanism for the entities involved. (See 2.2)
2. A coordination mechanism, such as a high-level committee, should be established in order to foster dialogue, mutual understanding and cooperation between the ministries, law enforcement and prosecuting services involved, identify shortcomings in legislation and practical obstacles relevant for financial investigations. (See 2.3)

[333] European Commission, Funding by management mode, online: https://commission.europa.eu/funding-tenders/find-funding/funding-management-mode_en. Accessed 31 January 2025.
[334] See *Killmann/Glaser* 2011, pp. 129 et seq. on the role of controls by the Commission and UCLAF prior to the establishment of OLAF.

3. Certain questions regarding the existing legal framework and possible improvements need to be discussed by the authorities involved. The following topics deserve special attention:

a) the ex officio prosecution of counterfeiting;

b) the possibilities for prosecution of a person laundering his/her own money; c) the list of crimes constituting a predicate offence for money laundering. (See 2.2)

4. Operational cooperation between police, tax and customs services and units should be fostered via mutual access and interoperability of databases. Liaison officers between services should be appointed. Temporary exchanges of staff for training purposes could be considered. (See 2.1)

5. More importance should be attached by law-enforcement and, above all, by prosecuting services to forensic financial analysis, asset tracing, seizure and confiscation. These should become more prominent elements of investigations. Provisions on the „reversed burden of proof“ need to be used extensively against organized crime. Steps undertaken recently by the Ministry of Justice need to be continued in cooperation with all interested entities. (See 2.3)

6. Prioritization of financial investigations and extensive use of confiscation need to be reflected in appropriate training, human resources and structural developments within investigating and prosecuting services. In particular, the establishment of specialized law-enforcement units responsible for asset recovery and the appointment of prosecutors dedicated to financial investigations at the regional level should be considered. Dedicated judicial panels dealing with financial crimes could be also established in major courts. (See 4.3)

7. Personnel management policy should be reviewed and redeveloped in order to strengthen existing units and foster inflow and promotion of individuals with particular experience or knowledge. Means to motivate investigators and prosecutors to acquire additional knowledge relating to financial investigations, especially concerning the collection and analysis of financial evidence and asset tracing, should be applied more widely. (See 2.3)

8. The amount of assets traced and seized should be taken into account every time that the performance of units or individual officials is assessed by their superiors. Introduction of incentives could be considered for units and services successful in asset tracing and seizure. (See 2.3)

9. A centralized register of bank accounts should be considered, in order to provide the relevant investigating authorities with access to necessary data, especially to allow speedy identification of bank accounts available to a person under investigation. (See 3.1.1)

10. Sound management of seized goods, including their conversion into cash, needs to be promoted and applied more extensively. (See 4.3)
11. A mechanism for informing OLAF about outcomes of criminal cases related to fraud against the financial interests of the Communities, especially those where OLAF was involved, needs to be established. The function of OLAF in providing Commission support for the judicial authorities in all matters of fraud and corruption against the Communities' financial interests could be promoted and explained to judicial practitioners. (See 5.1)
12. Cooperation with Europol, especially contribution to and use of its analytical tools as well as its communication channels needs to be enhanced. Its capabilities and potential added value for investigations need to be promoted and explained to interested practitioners, especially law-enforcement officers and prosecutors. (See 3.3) Austria is requested to inform the Council Secretariat within 18 months of adoption of the report of the action it has taken on these recommendations. The information will be submitted to, and if necessary discussed by, the MDG.

6.2 Recommendations to the European Union, its Member States, institutions and agencies

1. EU institutions and agencies are invited to support all actions undertaken by Austria in order to implement the recommendations listed above.
2. European authorities, namely OLAF, Eurojust and Europol, should, in close cooperation with Austrian authorities, promote and explain their potential added value for investigation and prosecution. Their analytical capabilities, information and intelligence exchange, available communication channels and means of practical assistance need to be presented.
3. Relevant EU institutions and agencies are encouraged to continue their efforts on the standardisation and interoperability of financial criminal analysis.
4. The Commission is invited to promote and facilitate training in the field of financial investigations and forensic financial analysis including a certification system at national and European level."[335]

3. Article 1 Objectives and Tasks

1. In order to step up the fight against fraud, corruption and any other illegal activity affecting the financial interests of the European Union and of the European Atomic Energy Community (hereinafter referred to collectively, when the context so requires, as 'the Union'), the European Anti-Fraud Office established by Decision 1999/352/EC,

[335] See *Council of the European Union* 2010, pp. 46–51.

ECSC, Euratom ('the Office') shall exercise the powers of investigation conferred on the Commission by:
(a) The relevant Union acts; and
(b) The relevant cooperation and mutual assistance agreements concluded by the Union with third countries and international organisations.
2. The Office shall provide the Member States with assistance from the Commission in organising close and regular cooperation between their competent authorities in order to coordinate their action aimed at protecting the financial interests of the Union against fraud. The Office shall contribute to the design and development of methods of preventing and combating fraud, corruption and any other illegal activity affecting the financial interests of the Union. The Office shall promote and coordinate, with and among the Member States, the sharing of operational experience and best procedural practices in the field of the protection of the financial interests of the Union, and shall support joint anti-fraud actions undertaken by Member States on a voluntary basis.
3. This Regulation shall apply without prejudice to:
(a) Protocol No 7 on the privileges and immunities of the European Union attached to the Treaty on European Union and to the Treaty on the Functioning of the European Union;
(b) the Statute for Members of the European Parliament;
(c) the Staff Regulations;
d) Regulation (EU) 2016/679 of the European Parliament and of the Council;
(e) Regulation (EU) 2018/1725 of the European Parliament and of the Council
4. Within the institutions, bodies, offices and agencies established by, or on the basis of, the Treaties ('institutions, bodies, offices and agencies'), the Office shall conduct administrative investigations for the purpose of fighting fraud, corruption and any other illegal activity affecting the financial interests of the Union. To that end, it shall investigate serious matters relating to the discharge of professional duties constituting a dereliction of the obligations of officials and other servants of the Union liable to result in disciplinary or, as the case may be, criminal proceedings, or an equivalent failure to discharge obligations on the part of members of institutions and bodies, heads of offices and agencies or staff members of institutions, bodies, offices or agencies not subject to the Staff Regulations (hereinafter collectively referred to as 'officials, other servants, members of institutions or bodies, heads of offices or agencies, or staff members').
4a. The Office shall establish and maintain a close relationship with the European Public Prosecutor's Office (EPPO) established in enhanced cooperation by Council Regulation (EU) 2017/1939 (3). That relationship shall be based on mutual cooperation, information exchange, complementarity and the avoidance of duplication. It shall aim in particular to ensure that all available means are used to protect the financial interests of the Union through the complementarity of their respective mandates and the support provided by the Office to the EPPO.

5. For the application of this Regulation, competent authorities of the Member States and institutions, bodies, offices and agencies may establish administrative arrangements with the Office. Those administrative arrangements may concern, in particular, the transmission of information, the conduct of investigations and any follow-up action.

10 Art. 2 of the OLAF Regulation contains definitions, which apply for e.g. for all assessments of seconded national experts, investigators, AFCOS staff or national authorities managing structural funds or other EU programmes. The definitions might be cited e.g. for an OLAF Report (see → Art. 11 below) in order to subsume and assess a conduct, which was investigated.

4. Article 2 Definitions

The definitions have legal value and force. They stem from the original legislator of the Regulation. They are open to interpretation by parties and courts:
For the purposes of this Regulation:
(1) 'financial interests of the Union' shall include revenues, expenditures and assets covered by the budget of the European Union and those covered by the budgets of the institutions, bodies, offices and agencies and the budgets managed and monitored by them;
(2) 'irregularity' shall mean 'irregularity' as defined in Article 1(2) of Regulation (EC, Euratom) No 2988/95;
(3) 'fraud, corruption and any other illegal activity affecting the financial interests of the Union' shall have the meaning applied to those words in the relevant Union acts and the notion of 'any other illegal activity' shall include irregularity as defined in Article 1(2) of Regulation (EC, Euratom) No 2988/95;
(4) 'administrative investigations' ('investigations') shall mean any inspection, check or other measure undertaken by the Office in accordance with Articles 3 and 4, with a view to achieving the objectives set out in Article 1 and to establishing, where necessary, the irregular nature of the activities under investigation; those investigations shall not affect the powers of the EPPO or of the competent authorities of Member States to initiate and conduct criminal proceedings;
(5) 'person concerned' shall mean any person or economic operator suspected of having committed fraud, corruption or any other illegal activity affecting the financial interests of the Union and who is therefore subject to investigation by the Office;
(6) 'economic operator' shall have the meaning applied to that term by Regulation (EC, Euratom) No 2988/95 and Regulation (Euratom, EC) No 2185/96;
(7) 'administrative arrangements' shall mean arrangements of a technical and/or operational nature concluded by the Office, which may in particular aim at facilitating the cooperation and the exchange of information between the parties thereto, and which do not create additional legal obligations;

(8) ‘member of an institution’ means a member of the European Parliament, a member of the European Council, a representative of a Member State at ministerial level in the Council, a member of the Commission, a member of the Court of Justice of the European Union (CJEU), a member of the Governing Council of the European Central Bank or a member of the Court of Auditors, with respect to the obligations imposed by Union law in the context of the duties they perform in that capacity

5. Article 3 External Investigations

a) Austrian Debate About the Number of Follow-Ups of National Judicial Authorities to OLAF's Recommendations Acc. to Art. 11 OLAF-Regulation 322
b) How OLAF Can Carry Out External Investigation in Austria 325
c) On-the-Spot Checks and Inspections – Renouncing the Applicable National Law – para. 2, 4 325
d) Assistance Needed, Competent Authorities and Access to Information in the Member States, para. 5 325
e) Resistance by the Economic Operator vs. Law Enforcement and Effective Investigations, para. 6 or the New Model and the Relevance of Resistance or Conformity of the Economic Operator . 325
f) The Basic Principle of Conformity to Regulations 2185/96 and 883/2013 326
aa. Submission: Compliance with Union law 326
bb. Resistance: Assistance in Conformity with National Procedural Rules Applicable 326
g) Competent Authorities, para. 5 326
h) National Law and "Checks and Inspections" of OLAF 333
aa. Administrative Procedure in General 334
bb. Special Administrative Powers and Provisions in Certain Areas of Revenue and Expenditure 334
(1) Administrative Provisions 335
(a) Administrative Provisions in the Area of Customs Duties and Value Added Tax (VAT) = Revenue .. 335
(aa) Principle of Investigation (General Tax Code/Customs Code) 335
(bb) External Audit (General Tax Code) 336
(cc) Tax and Customs Investigation (Customs Code/General Tax Code) 336
(dd) Fiscal Supervision 336
(b) Administrative Provisions in the Area of Structural Funds and Internal Policies (Interne Politiken) = Expenditure 337

(aa) Structural and Investment Funds337
(bb) Internal Policies 339
(c) Administrative Provisions in the Area of the Common Organisation of the Markets = Expenditure 339
(d) Administrative Provisions in the Area of Direct Expenditure [Direct Expenditure – Operations and Investigations (OLAF.A.2)] 340
(e) Administrative Provisions in the Area of External Aid = Expenditure 341
(2) Investigative Powers (Explored by Provisions) 341
(a) Investigative Powers in the Area of Customs Duties and VAT (General Tax Code).....341
(b) Investigative Powers in the Area of Structural Funds and Internal Policies.....342
(c) Investigative Powers in the Area of Common Market Organisations 343
(d) Investigative Powers in the Area of Direct Expenditure 343
(e) Investigative Powers in the Area of External Aid = Expenditure..... 344
(3) Protection of Information Within Investigative Proceedings 345
(a) Tax Secrecy, Bank Secrecy (General Tax Code) 345
(b) Administrative Secrecy (Administrative Laws) 350
(c) Data Secrecy (Data Protection Laws, Customs Code, General Tax Code) 354
(d) Official Secrecy (*Amtsgeheimnis* of the Constitution, Customs Code, Federal Tax Code) 357
(4) Investigation Reports (Customs Code, Criminal Procedure Code, General Tax Code)..... 361
(5) Support to the Inspectors (Customs Law Enforcement Code, General Tax Code) 364
(6) Preservation of Evidence 368
i) Single Measures for OLAF Investigations in Austria..... 370

aa. Interviewing / Questioning of "Persons Concerned" (In Relation to Suspects/Defendants) 370
bb. The Taking of Statements From Economic Operators 371
cc. Interviewing / Questioning of Witnesses 372
dd. Inspections 373
ee. Searches 378
(1) Austria, Presentation of Sections from the CPC, the Federal Tax Code, the Act of Fiscal Offences and the Customs Code 380
(2) The System of Freezing/Seizure in OLAF-External-Investigations Related Austrian Codes..... 381
(3) Seizure of Weapons and Instruments, ss. 26 et seq. Customs Code, Criminal Procedure Code 383
ff. Seizure of Other Evidence..... 385
gg. Seizure of Digital Forensic Evidence Including Bank Account Information..... 385
hh. Digital Forensic Operations Within Inspections or On-the-Spot Checks..... 390
ii. Investigative Missions in Third Countries and International Assistance 393
j) National Procedural Rules for „Checks and Inspections" by the Assisting National Authority..... 395
k) Cooperation and Mutual Assistance Agreements..... 395

[…] 2. The Office shall ***carry out on-the-spot checks and inspections in accordance with this Regulation and, to the extent not covered by this Regulation, in accordance with Regulation (Euratom, EC) No 2185/96.***
4. Where, in accordance with paragraph 3 of this Article, the ***economic operator concerned submits*** to an on-the-spot check and inspection authorised pursuant to this Regulation, Article 2(4) of Regulation (EC, Euratom) No 2988/95, the third subparagraph of Article 6(1) of Regulation (Euratom, EC) No 2185/96 and Article 7(1) of Regulation (Euratom, EC) No 2185/96 ***shall not apply insofar as those provisions require compliance with national law*** and are capable of restricting access to information and documentation by the Office to the same conditions as those that apply to national administrative inspectors.
5. At the request of the Office, the ***competent authority of the Member State*** concerned shall, without undue delay, provide the staff of the Office with the assistance needed in

order to carry out their tasks effectively, as specified in the written authorisation referred to in Article 7(2).

The ***Member State concerned shall ensure***, in accordance with Regulation (Euratom, EC) No 2185/96, that the ***staff of the Office are allowed access to all information, documents and data relating to the matter under investigation which prove necessary in order for the on-the-spot checks and inspections to be carried out effectively and efficiently, and that the staff are able to assume custody of documents or data to ensure that there is no danger of their disappearance.*** Where privately owned devices are used for work purposes, those devices may be subject to inspection by the Office. The Office shall subject such devices to inspection only under the same conditions and to the same extent that national control authorities are allowed to investigate privately owned devices and where the Office has reasonable grounds for suspecting that their content may be relevant for the investigation.

6. Where the staff of the Office find that an ***economic operator resists*** an on-the-spot check and inspection authorised pursuant to this Regulation, namely where the economic operator refuses to grant the Office the necessary access to its premises or any other areas used for business purposes, conceals information or prevents the conduct of any of the activities that the Office needs to perform in the course of an on-the-spot check and inspection, the ***competent authorities, including, where appropriate, law enforcement authorities of the Member State concerned shall afford the staff of the Office the necessary assistance so as to enable the Office to conduct its on-the-spot check and inspection effectively and without undue delay.***

Article 2(4) of Regulation (EC, Euratom) No 2988/95

Subject to the Community law applicable, the procedures for the application of Community checks, measures and penalties shall be governed by the laws of the Member States.

the third subparagraph of Article 6(1) of Regulation (Euratom, EC) No 2185/96

Subject to the Community law applicable, they shall be required to comply, with the rules of procedure laid down by the law of the Member State concerned.

Article 7(1) of Regulation (Euratom, EC) No 2185/96

Commission inspectors shall have access, under the same conditions as national administrative inspectors and in compliance with national legislation, to all the information and documentation on the operations concerned which are required for the proper conduct of the on-the-spot checks and inspections. They may avail themselves of the same inspection facilities as national administrative inspectors and in particular copy relevant documents.

On-the-spot checks and inspections may concern, in particular:

- professional books and documents such as invoices, lists of terms and conditions, pay slips, statements of materials used and work done, and bank statements held by economic operators,

- computer data,
- production, packaging and dispatching systems and methods,
- physical checks as to the nature and quantity of goods or completed operations,
- the taking and checking of samples,
- the progress of works and investments for which financing has been provided, and the use made of completed investments,
- budgetary and accounting documents,
- the financial and technical implementation of subsidized projects.]

When providing assistance in accordance with this paragraph or with paragraph 5, the competent authorities of Member States ***shall act in accordance with national procedural rules applicable to the competent authority concerned. If such assistance requires authorisation from a judicial authority in accordance with national law***, such authorisation shall be applied for.

10. As part of its investigative function, the Office shall carry out the checks and inspections provided for in Article 9(1) of Regulation (EC, Euratom) No 2988/95 and in the sectoral rules referred to in Article 9(2) of that Regulation in Member States and, ***in accordance with cooperation and mutual assistance agreements and any other legal instrument in force***, in third countries and on the premises of international organisations.

12. Without prejudice to Article 12c(1), where, before a decision has been taken whether or not to open an external investigation, the Office handles information which suggests that there has been fraud, corruption or any other illegal activity affecting the financial interests of the Union, it may inform the competent authorities of the Member States concerned and, where necessary, the institutions, bodies, offices and agencies concerned.

Without prejudice to the sectoral rules referred to in Article 9(2) of Regulation (EC, Euratom) No 2988/95, the competent authorities of the Member States concerned shall ensure that appropriate action is taken, in which the Office may take part, ***in accordance with national law***. Upon request, the competent authorities of the Member States concerned shall inform the Office of the action taken and of their findings on the basis of information referred to in the first subparagraph of this paragraph.

a) Austrian Debate About the Number of Follow-Ups of National Judicial Authorities to OLAF's Recommendations Acc. to Art. 11 OLAF-Regulation

1 A discussion, which evolved in 2020–2021 in Austria, initiated by an interested citizen, revolved around the question of how many euros of the funds that OLAF identifies each year in its report as possibly having been wrongfully obtained or obtained through fraud are actually recovered for the budget. The Federal Administrative Court, which had to assess the claim for information against various ministries in Austria, held that the

OLAF report was very valuable, but actually offered little overview when it came to following up on OLAF's recommendations to the national judicial authorities:[336]

> "To the knowledge of the complainant, there was no representation of OLAF or the European Commission broken down to the individual Member States. The recoveries were carried out by the respective institutions in the Member States, which were also responsible for the disbursement of the EU funds. Therefore, the relevant authority would forward the complainant's enquiry to the Federal Ministry of Agriculture, Regions and Tourism (hereinafter: BMLRT), asking at the same time whether corresponding figures were available for Austria in the field of agriculture and the Structural Funds. **2**
>
> By e-mail of 11 January 2021, the BMLRT informed the complainant that a substantial part of the EU funds would flow into the agricultural sector (EUR 1,200 to 1,300 million per year). The disbursements were linked to an extensive control system, which resulted in repayments of approximately EUR 4 to 6 million per year in the agricultural sector. Due to an efficient recovery procedure, the recovery rate in Austria was 95%. 4.
>
> 4 Subsequently, there was further e-mail correspondence between the complainant and the prosecuting authority, in which the complainant essentially argued that he could not imagine that no one in the European Union 'kept records' of the 'success' of the recovery actions. He asked the relevant authority for clarification from the European Commission. 5.
>
> In an e-mail of 1 February 2021, the complainant applied to the relevant authority for the issuing of a decision under the Information Obligation Act, Federal Law Gazette No. 287/1987 (AuskPflG). It was incomprehensible to him that the authority concerned could not 'inquire in Brussels'; the Federal Ministry of Agriculture, Forestry, Environment and Water Management had replied immediately, but had only described the 'domestic situation'. The information provided so far was not satisfactory; it was the duty of the Republic (Austria) to inquire about the success of the collection measures and to 'remedy' obvious errors in the collection."[337]

After several referrals and unclear responsibilities, the respondent requested the Ministry to answer the following questions: **3**

> "1. what amounts of EU funding wrongly received from a wide range of projects in various Member States did OLAF summarise in the accountability reports for the calendar years 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 and 2019?

[336] See BVwG W176 2241638-1 ECLI:AT:BVWG:2021:W176.2241638.1.00.
[337] BVwG W176 2241638-1, ECLI:AT:BVWG:2021:W176.2241638.1.00.

2. how much of these amounts was recovered?

3. how much of these amounts is still outstanding?

4. at what stage of proceedings are the recovery actions in relation to these outstanding amounts?"[338]

4 As a final result, the complaint had to be dismissed by the court by the following reasons:

"The sphere of action of an authority includes those matters that lie within its local and material area of competence. The EU funds reported in the OLAF report are EU funds that are administered by the Member States themselves by way of „shared management" (Recital 10 and Article 4 (7) of Regulation (EU) No. 1303/2013]). The European Commission has a right of supervision in this respect. The division of responsibilities between the European Commission and the Member States regarding the management of EU funds is regulated in the Financial Regulation of the Union (Regulation (EU) No 1046/2018) and in the Regulation on grants from the EU Structural and Investment Funds (Regulation (EU) No 1303/2013). In these provisions, it is evident that each Member State is primarily responsible for the administration of the EU funds allocated to it and has reporting and notification obligations *vis-à-vis* the European Commission. Austria – and thus also the authority in question – is therefore not responsible for the financial administration of EU funds or their recording in other EU Member States. The requested information therefore concerns matters that do not fall within the sphere of action of the public authority.

Insofar as the complainant argues that the competence of the authority subject to the complaint for 'budgetary matters of the European Union' – as an outflow of its competence for 'matters of federal finances' – standardised in Part 1 of the Annex in section G line 2 of the Federal Law Gazette could establish a competence for the requested information, it must be pointed out that by 'budgetary matters of the European Union' only matters of 'the EU budgetary system or the participation of Austria in this regard are meant. Austria's participation in this regard in the horizontal relationship (Austria – EU) can be meant and does not refer to matters of other Member States or their administration of EU expenditures."[339]

[338] BVwG W176 2241638-1, ECLI:AT:BVWG:2021:W176.2241638.1.00.
[339] BVwG W176 2241638-1 ECLI:AT:BVWG:2021:W176.2241638.1.00.

b) How OLAF Can Carry Out External Investigation in Austria

Basically, this short anecdote from the decisions from Austria is only meant to serve as an introduction to the consideration of how OLAF can carry out administrative investigations[340] on the ground. when it comes down to it, which depends on the attitude of the economically affected person. **5**

On-the-spot checks have been discussed in the last decade quite thoroughly[341], but not enough for all countries. For Austria, it is still worth taking a closer look at the applicable provisions. **6**

c) On-the-Spot Checks and Inspections – Renouncing the Applicable National Law – para. 2, 4

The national law is renounced if the economic operator, the beneficiary, the grant recipient etc. submits to the investigation of the Office. In this case Union law applies. **7**

d) Assistance Needed, Competent Authorities and Access to Information in the Member States, para. 5

Even in the case that Union law applies, OLAF may need the help and information from national authorities in the Member states (managing authorities, control bodies, customs and tax offices, etc.). **8**

e) Resistance by the Economic Operator vs. Law Enforcement and Effective Investigations, para. 6 or the New Model and the Relevance of Resistance or Conformity of the Economic Operator

If the economic operator, the beneficiary, the grant recipient etc. resists this conduct has an effect on the applicability of law. The ECJ rules in Sigma Orionis that national law applies in the case of resistance, which means that the investigations need to be in conformity with the national law applicable in similar national investigations. **9**

[340] See in-depth *Bereiter/Grafl* 2022 adress the question how an adminstrative (criminal) investigation functions in Austria. Questions on how legal persons are dealt with by judicial authorities is regulated in the "Vebandsverantwortlichkeitsgesetz".
[341] See *Killmann/Glaser* 2011 and see more general *Bovend'Eerdt* 2018.

f) The Basic Principle of Conformity to Regulations 2185/96 and 883/2013

aa. Submission: Compliance with Union law

10 In the case of compliance of an Lithuanian Economic Operator Union law applies, thus the Regulation allows OLAF officials to conduct on-the-spot checks without prior information of national authorities.

bb. Resistance: Assistance in Conformity with National Procedural Rules Applicable

11 Does the participant, the personal or Economic operator concerned resist, the Regulation indicates that OLAF has to follow national law and inform national authorities that can provide assistance in conformity with national procedural rules applicable.[342]

g) Competent Authorities, para. 5

12 *Table 5: Competent authorities Art. 3 para. 5 OLAF Regulation (short overview)*

- Abgabenverwaltung - österreichischen Geldwäschemeldestelle (FIU)	- Bundesministerium der Finazen - Abt. I/9 Betrugsbekämpfung - Finanzstrafbehörde - Zollamt - Amt für Betrugsbekämpfung	Prüfdienst für Lohnabgaben + Betriebesprüfer beim Zollamt

13 When an economic operator, grant recipient, or beneficiary voluntarily submits to OLAF's on-the-spot checks or inspections, national procedural law is effectively renounced, and Union law applies directly. In such cases, OLAF can act based on its EU regulatory mandate without having to comply with Austrian national rules governing investigations. This includes not needing prior authorisation or coordination with national enforcement bodies. It represents a model of consensual cooperation, where OLAF can perform its duties under Union law alone.

14 If the economic operator resists the inspection or refuses cooperation, the situation changes fundamentally. According to the ECJ's ruling in *Sigma Orionis*, OLAF must

[342] ECJ, Case T-48/16 Sigma Orionis v the Commission, mn. 112: "Finally, it should be noted that, according to the rules applicable to the actions carried out by OLAF, the requirement to obtain a judicial authorisation, if provided for by national law, only applies in the case of an objection raised by the economic operator and that OLAF must then have recourse to national police forces which, according to the rules applicable to them, must comply with national law."

then follow national law, meaning the procedure must be conducted in accordance with Austrian investigative standards applicable to similar national cases. This ensures legal guarantees and procedural fairness under domestic rules. OLAF must notify and involve national authorities, who then support or take over the investigation using the applicable Austrian criminal or administrative procedural frameworks.

Thus, if there is resistance, OLAF must inform one of the above-mentioned national authorities, and the investigation must proceed in accordance with national procedural safeguards and rules. This ensures that any coercive measures or legal consequences respect the procedural rights embedded in Austrian law. Further competent authorities acc. to Art. 3 para. 5 OLAF Regulation are listed below in table 7. **15**

16 *Table 6: Competent authorities acc. to Art. 3 para. 5 OLAF Regulation (external investigations)*

General authorities acc. to the Tax Administration Organisation Act 2010 (AVOG 2010).[343] - Bundesministerium für Finanzen, - Finanzämter - Zollämter	**Special authority**: Finanzpolizei (s. 12 AVOG 2010)	The Austrian Financial Police is, since 1 January 2021 assigned to the Anti-Fraud Office with its headquarters in Vienna and field offices in every department of the Austrian Tax Office. **s. 265a FinStrG**[344] [...] Para. 2 a) The Anti-Fraud Office (*Amt für Betrugsbekämpfung Österreichs*) as fiscal criminal authority shall replace the respective, local competent tax offices as [supra-federal] fiscal criminal authority, which was still competent till 31 December 2020 as of 1 January 2021. The Customs Office Austria [*Zollamt Österreich*] as the financial penal authority shall replace the respective, single customs offices as the financial penal authority responsible as of 31 December 2020.

[343] Bundesgesetz über den Aufbau und die Zuständigkeitsregelung der Abgabenverwaltung des Bundes – Abgabenverwaltungsorganisationsgesetz 2010 – AVOG 2010.

[344] **s. 265a FinStrG** [...] Abs. 2 a) Das Amt für Betrugsbekämpfung als Finanzstrafbehörde tritt mit 1. Jänner 2021 an die Stelle des zum 31. Dezember 2020 jeweils zuständigen Finanzamtes als Finanzstrafbehörde. Das Zollamt Österreich als Finanzstrafbehörde tritt an die Stelle des zum 31. Dezember 2020 jeweils zuständigen Zollamtes als Finanzstrafbehörde. Die zum 31. Dezember 2020 bei den Finanzstrafbehörden anhängigen Verfahren sind von den gemäß s. 58 Abs. 1 in der Fassung BGBl. I Nr. 104/2019 zuständigen Finanzstrafbehörden fortzuführen. [...]

		The proceedings pending before the fiscal criminal authorities as at 31 December 2020 shall be continued by the competent fiscal criminal authorities pursuant to s. 58 para. 1 in the version of Federal Law Gazette I No. 104/2019. [...]
s. 49 Federal Tax Code[345] (1) Tax authorities are the authorities of	**s. 12 Financial (Tax) police**[347] (1) The organs of the revenue authorities shall be	

[345] **s. 49. BAO**
(1) Abgabenbehörden sind die mit der Erhebung der im s. 1 bezeichneten öffentlichen Abgaben und Beiträge betrauten Behörden der Abgaben-verwaltung des Bundes (s. 52), der Länder und Gemeinden.
(2) Unter Erhebung im Sinn dieses Bundes-gesetzes sind alle der Durchführung der Abgaben-vorschriften dienenden abgabenbehördlichen Maßnahmen zu verstehen.

[347] **s. 12. Finanzpolizei**
(1) Die Organe der Abgabenbehörden sind für Zwecke der Abgaben-erhebung und zur Wahrnehmung anderer durch unmittelbar anwendbares Recht der Europäischen Union oder Bundes-gesetz übertragener Aufgaben berechtigt, Grundstücke und Baulichkeiten, Betriebsstätten, Betriebsräume und Arbeitsstätten zu betreten und Wege zu befahren, auch wenn dies sonst der Allgemeinheit untersagt ist, wenn Grund zur Annahme besteht, dass dort Zuwider-handlungen gegen die von den Abgabenbehörden zu vollziehenden Rechts-vorschriften begangen werden.
(2) Die Organe der Abgabenbehörden sind im Rahmen ihrer Aufsichts- und Kontrolltätigkeit befugt, die Identität von Personen festzustellen, bei denen Grund zur Annahme besteht, dass sie Zuwider-handlungen gegen die von den Abgabenbehörden zu vollziehenden Rechts-vorschriften begehen, sowie Fahrzeuge und sonstige Beförderungsmittel anzuhalten und diese einschließlich der mitgeführten Güter zu überprüfen und berechtigt, von jedermann Auskunft über alle für die Erfüllung der übertragenen Aufgaben maßgebenden Tatsachen zu verlangen.
(3) Die Feststellung der Identität ist das Erfassen der Namen, des Geburtsdatums und der Wohnanschrift eines Menschen in dessen Anwesenheit. Sie hat mit der vom Anlass gebotenen Verlässlichkeit zu erfolgen. Menschen, deren Identität festgestellt werden soll, sind hievon in Kenntnis zu setzen. Jeder Betroffene ist verpflichtet, an der Feststellung seiner Identität mitzuwirken und die unmittelbare Durchsetzung der Identitätsfest-stellung zu dulden.
(4) Zur Gewinnung von für die Erhebung von Abgaben maßgebenden Daten können allgemeine Aufsichtsmaßnahmen (ss. 143 und 144 BAO), Ersuchen um Beistand (ss. 158 f BAO) sowie die notwendigen Aufsichts-, Kontroll- und Beweis-sicherungsmaßnahmen gemäß Abs 1 bis 3 von allen Abgabenbehörden vorgenommen werden. Dabei können bei Gefahr im Verzug auch
1. Sicherstellungsaufträge (s. 232 BAO) erlassen sowie
2. Vollstreckungshandlungen (ss. 31, 65 ff und 75 AbgEO) und
3. Sicherungsmaßnahmen (s. 78 AbgEO) vorgenommen werden.
Bei der Durchführung dieser Amtshandlungen sind die Organe als Organe des jeweils zuständigen Finanzamtes tätig.
(5) Die zur Aufdeckung einer illegalen Arbeitnehmerbeschäftigung und zur Überwachung der Einhaltung der Bestimmungen des Glücksspiel-gesetzes notwendigen Kontroll- und Beweis-sicherungsmaßnahmen können von

the federal tax administration (s. 52), the provinces and the municipalities entrusted with the collection of the public taxes and contributions referred to in s. 1. (2) For the purposes of this Act, collection shall be understood to mean all measures taken by the tax authorities for the purpose of implementing the tax provisions. **2. Jurisdiction of the federal tax authorities Federal Tax Code/BAO**[346] **s. 52 Federal Tax Code** Unless otherwise provided, the competence of the federal tax authorities shall be governed by the provisions of the Tax Administration Organisation Act 2010 (AVOG 2010).	entitled, for the purposes of revenue collection and for the performance of other duties conferred by directly applicable European Union law or federal law, to enter land and buildings, business premises, business rooms and workplaces and to drive on roads, even if this is otherwise prohibited to the general public, if there is reason to believe that offences against the legal provisions to be enforced by the revenue authorities are being committed there. (2) Within the framework of their supervisory and control activities, the organs of the tax authorities shall be authorised to establish the identity of persons in respect of whom there is reason to believe that they are committing offences against the legal provisions to be enforced by the tax	

allen Finanzämtern vorgenommen werden. In diesen Fällen steht jenem Finanzamt, das die Kontroll- und Beweis-sicherungsmaßnahmen durchgeführt hat, die Partei-stellung in den Verwaltungsstraf-verfahren zu, wobei sich dieses Finanzamt zur Wahrnehmung der Partei-stellung auch durch Organe anderer Abgabenbehörden vertreten lassen kann.
(6) Darüber hinaus kann sich der Bundesminister für Finanzen zur Überwachung der Einhaltung der aufsichts-rechtlichen Bestimmungen durch die glücksspiel-rechtlichen Konzessionäre des Finanzamtes für Gebühren, Verkehr-steuern und Glücksspiel bedienen.
(7) Die den Organen der Abgabenbehörden in Ausübung ihres Dienstes aufgrund anderer Rechts-vorschriften eingeräumten Befugnisse bleiben unberührt.

[346] **2. Zuständigkeit der Abgabenbehörden des Bundes, s. 52 BAO**
Soweit nicht anderes bestimmt wird, sind für die Zuständigkeit der Abgabenbehörden des Bundes die Vorschriften des Abgabenverwaltungsorganisations-gesetzes 2010 – AVOG 2010 maßgeblich.

		authorities, as well as to stop vehicles and other means of transport and to inspect them, including the goods they are carrying, and shall be entitled to demand information from anyone about all facts relevant to the fulfilment of the tasks assigned. (3) The establishment of identity is the recording of the name, date of birth and residential address of a person in his or her presence. It shall be carried out with the reliability required by the occasion. People whose identity is to be established shall be informed of this. Every person concerned shall be obliged to cooperate in the establishment of his identity and to tolerate the immediate enforcement of the establishment of his identity. (4) In order to obtain data relevant for the collection of duties, general supervisory measures (ss. 143 and 144 BAO), requests for assistance (ss. 158, 159 BAO) as well as the necessary supervisory, control and evidence-protection measures according to paras. 1 to 3 may be carried out by all tax authorities. In	

		case of imminent danger, the following may also be carried out 1. Issue freezing orders (s. 232 BAO) and 2. Enforcement measures (ss. 31, 65 et seq. and 75 AbgEO) and 3. Security measures (s. 78 AbgEO). are carried out. In carrying out these official acts, the organs shall act as organs of the respective competent tax office. (5) The control and evidence preservation measures necessary to detect illegal employment of employees and to monitor compliance with the provisions of the Gaming Act may be carried out by all tax offices. In such cases, the tax office that has carried out the control and evidence-protection measures shall have the status of party in the administrative criminal proceedings, whereby this tax office may also be represented by organs of other tax authorities for the purpose of exercising the status of party. (6) In addition, the Federal Minister of Finance may	

	avail himself of the services of the Tax Office for Fees, Transfer Taxes and Gambling for the purpose of monitoring compliance by gaming licensees with the provisions of supervisory law. (7) The powers granted to the bodies of the tax authorities in the performance of their duties under other legal provisions shall remain unaffected.	

Source: The authors.

h) National Law and "Checks and Inspections" of OLAF

The national law for "checks and inspections" of OLAF stems from the Austrian Administrative law, the Administrative Procedure Law, the Budget Law, the Procurement Act, the Customs Law, which partly remained after the enacted Union Customs Code, the Fiscal Penalties Act as well as the Criminal Procedure rules on special investigative measures. Other Acts, which are not mentioned in thus enumeration may be applicable as well (see below aa. et seq.). **17**

aa. Administrative Procedure in General

18 The administrative procedure in Austria can be depict from the contents of the administrative law (*Allgemeines Verwaltungsverfahrensgesetz 1991*):

1. General Contents of the law
2. Structure of the Law
3 Part I: General Provisions S.1: Authorities
3.1 Jurisdiction
3.2 Bias of administrative bodies
4 S.2: Participants and their representatives
4.1 Parties; parties
4.2 Legal capacity and capacity to act
4.3 Representative
5 S.3: Communication between authorities and participants
5.1 Attachment
5.2 Legal information
5.3 Notes to the file
5.4 Inspection of files
5.5 Blind and profoundly visually impaired participants
5.6 Settlement
5.7 Charges
6 S.4: Service
7 S.5: Deadlines
8 S.6: Administrative Penalties and Willful Penalties
8.1 Administrative penalties
8.2 Willful Penalties
8.3 Appointment and execution of administrative and wanton penalties
9 S.7: Definitions
9.1 Relatives
10 Part II: Investigative proceedings, s. s. 37 et seq.
S.1: Purpose and course of the investigative proceedings
10.1 General principles
10.2 Interpreters and translators
10.3 Major proceedings
11 S.2: Evidence
11.1 General Principles of Proof
11.2 Documents
11.3 Witnesses
11.4 Questioning of parties
11.5 Audiovisual interrogations
11.6 Experts
11.7 Fees of non-official interpreters
11.8 Indirect taking of evidence and surveys
12 III. Part: notifications
12.1 Issuance of notices
12.2 Content and form of notifications
13 Part IV: Legal Protection S.1: Appeal
14 S.2: Other amendments to notices
14.1 Amendment and rectification ex officio
14.2 Resumption of proceedings
14.3 Restoration to previous status
15 S.3: Duty to decide
16 Part V: Costs

bb. Special Administrative Powers and Provisions in Certain Areas of Revenue and Expenditure

19 Austria's customs and VAT administration includes special administrative provisions that enhance enforcement, fraud prevention, and compliance. These provisions ensure the proper collection of revenue and align with European and international cooperation efforts, including those of OLAF.

(1) Administrative Provisions

Customs authorities, which are part of the administrative sector, e.g. monitor cross-border trade to enforce customs duties and prevent fraud. They are responsible for risk management (s. 6 para 3), using automated systems to identify suspicious transactions. VAT regulations are enforced to prevent underreporting and fraud in cross-border transactions. **20**

(a) Administrative Provisions in the Area of Customs Duties and Value Added Tax (VAT) = Revenue

VAT regulations are enforced to prevent underreporting and fraud in cross-border transactions. The VAT system includes electronic reporting requirements to track taxable activities. External audits, which have regular rhythms and inspections ensure **VAT compliance** in cross-border trade, preventing fraud related to customs valuation and tariff misclassification. **21**

(aa) Principle of Investigation (General Tax Code/Customs Code)

The principle of investigation is enshrined in various laws governing administrative procedures.[348] The General Administrative Procedure Act (AVG) is the primary source that lays down this principle. Specifically, Section 18 of the AVG mandates that the administrative authority must examine the facts of a case *ex officio*, and it cannot rely solely on the information provided by the parties involved. According to s. 20 AVG any authority is allowed to take investigative measures (e.g., ordering hearings, inspections) to establish the facts. Special provisions for this principle are: **22**

- s. 39 para. 2 General Administrative Procedure Act (Allgemeines Verwaltungsverfahrensgesetz AVG) **23**
- s. 161 para. 2 Federal Tax Code (Bundesabgabenordnung BAO)
- s. 8 Customs Law Enforcement Act (Zollrechts-Durchführungsgesetz ZollR-DG)
- Value Added Tax Act 1994 (Umsatzsteuergesetz UstG)

[348] *Traußnigg* 2024, pp. 37, 75, 127; *Rettensteiner* 2018, pp. 21; Verwaltungsakademie des Bundes 2020, pp. 9, 10 et seq.: "The authority has, as a general rule, the duty to act on its own initiative ('official principle'). This applies to both the initiation of an administrative procedure as well as the conduct of the investigative procedure. From this follows the principle of investigation: the authority must establish the actual facts. It is not bound by the submissions of the party, i.e., it must not simply accept what is presented by the party as true, but rather it must assess the veracity of the information! The 'burden of proof" therefore generally lies with the authority."

(bb) External Audit (General Tax Code)

24 - ss. 147–153 Federal Tax Code (Bundesabgabenordnung BAO)

(cc) Tax and Customs Investigation (Customs Code/General Tax Code)

25 - Establishment of a file verification system for customs purposes, s. 119j ZollR-DG
- Seizure of goods and business documents, s. 26. para. 1 no. 3 ZollR-DG

(dd) Fiscal Supervision

26 The general supervision in the customs and vat sector is done by the Austrian Ministry of Finance. In addition there is special supervisions:

27 - Financial Police (part of the Anti-fraud Office in Vienna), ss. 12 AVG, 89 para. 3 Einkommenssteuergesetz EStG, ss. 143–146b BAO
- Customs supervision, ss. 16 et seq. ZollR-DG
- Tax Authority Austria
- Tax Authority for Large Traders[349]
- Financial Market Authority acc. to Financial Market Supervisory Authorities Act (Finanzmarktaufsichtsbehördengesetz – FMABG)
- The Auditing Service Wage-Related Taxes and Contributions (Prüfdienst für Lohnabgaben und Beiträge).

[349] Ministry of Finance, official website, online: https://www.bmf.gv.at/ministerium/aufgaben-und-organisation/finanzamt-gro%C3%9Fbetriebe.html (Accessed 31 January 2025): "Weiters sind steuerliche Fragestellungen im Zusammenhang mit Finanzdienstleistungsunternehmen typischerweise komplexer als das bei anderen Branchen der Fall ist. Daher fallen alle den im Sinne des s. 2 Finanzmarktaufsichtsbehördengesetz dort genannten Aufsichtsgesetzen unterliegenden und somit von der FMA, der EZB und den European supervisory authorities (EBA, EIOPA, ESMA) und dem ESRB zu beaufsichtigenden Unternehmen, in die Zuständigkeit des Finanzamtes für Großbetriebe."

(b) Administrative Provisions in the Area of Structural Funds and Internal Policies (Interne Politiken) = Expenditure

(aa) Structural and Investment Funds

The structural and investment funds are an integrated part of the EU's support to economic growth.[350] For the period from 2007–2013 Austria regulated special administrative rules.[351] The new cohesion policy for 2021–2027 (see e.g. the new ERDF fund[352]) was drafted by the Austrian Conference on structural organization of the territory "*Österreichische Raumordnungskonferenz, ÖROK*"[353] by is implemented by the "*Partnerschaftsvereinbarung 2021–2027 Österreich*", which was released on 29 July 2021 and send to the EU Commission afterwards.[354] **28**

The EU's agricultural policy is one of the strongest parts of the Austrian economy that leads to funding.[355] The second heaviest funded policy in Austria is the cohesion policy[356] (see → the next table). **29**

[350] See European Commission, https://ec.europa.eu/regional_policy/en/funding/. Accessed 31 January 2025.
[351] See Kundmachung des Landeshauptmannes von Burgenland vom 21. Mai 2008 betreffend die Vereinbarung zwischen dem Bund und den Ländern gemäß Art. 15a B-VG über das Verwaltungs- und Kontrollsystem in Österreich für die EU-Strukturfonds in der Periode 2007–2013, StF: LGBl. Nr. 51/2008.
[352] See Regulation (EU) 2021/1058 of the European Parliament and of the Council of 24 June 2021 on the European Regional Development Fund and on the Cohesion Fund PE/48/2021/INIT, OJ L 231, 30.6.2021, pp. 60–93.
[353] See https://www.oerok.gv.at/eu-fonds-2021-2027/partnerschaftvereinbarung-2021-2027. Accessed 31 January 2025.
[354] See Art. 12 Regulation (EU) No 1303/2013 of the European Parliament and of the Council of 17 December 2013 laying down common provisions on the European Regional Development Fund, the European Social Fund, the Cohesion Fund, the European Agricultural Fund for Rural Development and the European Maritime and Fisheries Fund and laying down general provisions on the European Regional Development Fund, the European Social Fund, the Cohesion Fund and the European Maritime and Fisheries Fund and repealing Council Regulation (EC) No 1083/2006 (OJ L 347 20.12.2013, p. 320) as amended 2020.
[355] See Bundesministerium der Finanzen, EU-Beilage Übersicht gemäß s. 42 Abs. 4 Z 4 BHG 2013 Oktober 2021, p. 6:"Die Landwirtschaft ist in Österreich jener Sektor, der mit Abstand am meisten Förderungen aus dem EU-Haushalt generiert.
[356] See Bundesministerium der Finanzen, EU-Beilage Übersicht gemäß s. 42 Abs. 4 Z 4 BHG 2013 Oktober 2021, p. 22: "Wie in den vorangegangenen Programmperioden stellt in der 2021 angelaufenen Programmperiode die Kohäsionspolitik (MFR-Teilrubrik 2a) nach der Gemeinsamen Agrarpolitik (GAP, Rubrik 3) den zweitgrößten Ausgabenbereich des MFR dar. 2021-2027 sind dafür 372,6 Mrd. € vorgesehen. Die Kohäsionspolitik soll dazu beitragen, die erheblichen wirtschaftlichen und sozialen Unterschiede zu verringern, die zwischen den Regionen Europas bestehen."

Table 7: Structural funds and national administrative authorities – Cohesion policy acc. to the CFR Regulation in Austria (2021–2027)[357]

The European Regional Development Fund (ERDF)	**European Social Fund Plus (ESF+)**	**Just Transition Fund (JTF)**	**European Maritime, Fisheries and Aquaculture Fund (EMFAF)**	**Asylum, Migration and Integration Fund (AMIF)**	**Internal Security Fund (ISF)**	**Instrument for Financial Assistance in the Field of Border Management and Visa (BMVI)**	**European Rural Development Fund (EAFRD)**[359]
EU funds for Austria: 521.4 million euros **Managing authority:** ÖROK office.[358]	EU funds for Austria: 392.87 million euros **Managing Authority:** Federal Ministry of Labour, S.III/A/9	EU funds for Austria: EUR 135.8 million, EUR 76 million for IBW-ERDF/JTF, EUR 59.7 million for the ESF+ employment programme **Managing authority:** ÖROK office (IBW-EFRE/JTF), Federal Ministry of Labor (ESF+ Employment & JTF)	EU funds for Austria: 6.7 million euros **Managing Authority:** Federal Ministry of Agriculture, Regions and Tourism, Department II/2 – Coordination of Rural Development and Fisheries Fund	EU funds for Austria: EUR 157 million **Managing authority:** Federal Ministry of the Interior, S.V/4	EU funds Austria: 29.5 million euros **Managing authority:** Federal Ministry of the Interior, Division II/10/b	EU funds for Austria: EUR 26 million **Managing authority:** Federal Ministry of the Interior, S.V/4	EU funds EAFRD 2021-2027 for Austria: 4.1 billion euros **Managing Authority:** Federal Ministry of Agriculture, Regions and Tourism, Department II/2 – Coordination of Rural Development and Fisheries Fund

[357] All information displayed in the table are taken from the national ÖROK, see https://www.oerok.gv.at/eu-fonds-2021-2027/eu-fonds-in-oesterreich (Accessed 31 January 2025).
[358] Further information, status of programming: https://www.efre.gv.at/2021-202. Accessed 31 December 2024.
[359] Not part of the CFR Regulation anymore (as of 2023).

Applicable national law:

- Part II: Investigative Proceedings, s. s. 37 et seq. administrative law (Allgemeines Verwaltungsverfahrensgesetz 1991) **30**
- Investigation, s. 19 para. 7b MOG

(bb) Internal Policies

The most common internal policies are agriculture, food safety and environmental promotion. In s. 6 of the Health and Food Safety Act - GESG many other policy areas are enlisted[360]. The following laws are not fully representative but might apply in the execution of the most common areas of internal policies and the accompanying administrative proceedings in Austria: **31**

- Federal Budget Act (Bundeshaushaltsgesetz 2013 BHG)
- Budget Accompanying Act (*Budgetbegleitgesetz*)
- Austria has no special Federal Environment Act ("Bundesumweltgesetz"), but different laws and regulations. Above all it provides for an Environmental Promotion Act, which even stipulates investigative powers, see s. 11 para. 7 Environmental Promotion Act – UFG[361]
- s. 17 para. 1, s. 18 Animal Feed Act 1999 – FMG 1999[362]

(c) Administrative Provisions in the Area of the Common Organisation of the Markets = Expenditure

Federal Budget Law **32**

- Use and raising of funds, ss. 46 et seq. (esp. 50) (Bundeshaushaltsgesetz BHG)
- ss. 57, 58 Federal Budget Law (Bundeshaushaltsgesetz BHG)

---

[360] 1. Fertilizers Act 1994, 2. (Animal) Feed Act 1999, 3. Plant Protection Act 2011, 4. Plant Protection Products Act 2011, 5. Seedlings Act 1997, 6. Seed Act 1997, 7. Plant Variety Protection Act 2001 and 8. Marketing Standards Act.

[361] See Bundesgesetz über die Förderung von Maßnahmen in den Bereichen der Wasserwirtschaft, der Umwelt, der Altlastensanierung des Flächenrecyclings, der Biodiversität und zum Schutz der Umwelt im Ausland sowie über das österreichische JI/CDM-Programm für den Klimaschutz (Umweltförderungsgesetz – UFG) StF: BGBl. Nr. 185/1993 (NR: GP XVIII IA 478/A AB 961 S. 105. BR: 4494 AB 4490 S. 566.).

[362] See Bundesgesetz über die Herstellung, das Inverkehrbringen und die Verwendung von Futtermitteln, Vormischungen und Zusatzstoffen (Futtermittelgesetz 1999 – FMG 1999) StF: BGBl. I Nr. 139/1999 (NR: GP XX RV 1648 AB 1941 S. 176. BR: AB 6007 S. 656.) [CELEX-Nr.: 370L0524 idF 398L0092, 374L0063 idF 398L0060, 379L0373 idF 398L0087, 382L0471, 393L0074, 393L0113 idF 397L0040, 395L0053, 395L0069, 396L0025, 383L0228, 387L0153 idF 395L0011].

33 **Budget Accompanying Act**

- Art. 33: Federal law on combating the effects of pandemic poverty (COVID 19 Poverty Act), ss. 1 et seq. (Allowances for children and granting of energy cost subsidies)

34 **Market Organisation Act (Marktordnungsgesetz – MOG)**

- Aid schemes (market regulation measures), s. 7 MOG
- Direct payments, s. 8 MOG
- Payments for land management practices conducive to climate and environmental protection, s. 8d MOG
- Payment for young farmers, s. 8e MOG
- Investigation, s. 19 para. 7b MOG

(d) Administrative Provisions in the Area of Direct Expenditure [Direct Expenditure – Operations and Investigations (OLAF.A.2)]

35 Direct management and direct funding are mainly carried out by the "Commission's departments, at its headquarters, in the EU delegations or through EU executive agencies; there are no third parties"[363].

36 If **direct management and expenditure** is concerned OLAF will probably carry out a lot of internal investigations (see below Art. 4) as the expenditure procedure takes place the Commission or a delegation headquarter but due to the fact that the recipients of the funds that are distributed via direct expenditure by the Commission, EU delegations or executive agencies reside in the Member States it may become necessary to carry out external investigations.[364]

37 In Austria some funds under the structural funds scheme, thus the agricultural policy is paid by direct expenditure.[365]

---

[363] European Commission, Funding by management mode, online: https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/find-funding/funding-management-mode_en. Accessed 31 January 2025.
[364] European Commission 2014, pp. 222 et seq.
[365] See Bundesministerium der Finanzen, EU-Beilage Übersicht gemäß s. 42 Abs. 4 Z 4 BHG 2013 Oktober 2021, p. 25: "Die EK leistet an Österreich Zahlungen aus dem Europäischen Garantiefonds für die Landwirtschaft (EGFL) für folgende Bereiche:
Direktzahlungen (Betriebsprämie): Zahlungen, die von der Produktion agrarischer Urprodukte quantitativ entkoppelt sind und die Einkommen der Landwirte stützen. Direktzahlungen werden direkt an die Landwirte ausgezahlt. Neben einer Basisprämie enthält die Betriebsprämie Komponenten v.a. für die Einhaltung von Tierhaltungs- und Umweltstandards und für die Neuaufnahme der landwirtschaftlichen Tätigkeit durch Junglandwirtinnen und Junglandwirte.

Some other national applicable laws: **38**

→ ss. 3, 4 and. 7 para. 7 SME promotion law[366]

(e) Administrative Provisions in the Area of External Aid = Expenditure

The applicable provisions are mainly related to the humanitarian aid and international development by EU institutions to third, non-EU countries (examples: Erasmus+ in neighbouring countries, European Education and Cultural Executive Agency, External Action and pre-accession assistance…). **39**

National authorities and national laws: **40**

Erasmus+[367]: *OeAD-GmbH - Agentur für Bildung und Internationalisierung*
School Education, Vocational Education and Training, Higher Education, Adult Education, Youth, Austria
National Agency Code: AT01
Address: Ebendorferstraße 7 1010, Wien Austria
Phone number: +43 1 53408605
Email: erasmusplus@oead.at
Website: http://www.erasmusplus. at/

(2) Investigative Powers (Explored by Provisions)

(a) Investigative Powers in the Area of Customs Duties and VAT (General Tax Code)

Applicable national law: **41**

General Administrative Procedure Act:

- Investigation procedure, ss. 37 et seq. AVG
- Investigation principle, s. 39 para. 2 AVG

Marktordnungsausgaben: Maßnahmen zur Stabilisierung der Agrarmärkte. Dabei handelt es sich um:
Erstattungen bei der Ausfuhr landwirtschaftlicher Erzeugnisse in Drittländer
Interventionen (z.B. Produktankäufe, Lagerhaltung)
Prämien für die Verwendung bestimmter Produkte (z.B. Butter in der Patisserie, Schulmilch)
Informations- und Absatzförderungsmaßnahmen für landwirtschaftliche Erzeugnisse
auf dem EU-Binnenmarkt und in Drittländern
die Sammlung und Nutzung genetischer Ressourcen in der Landwirtschaft
den Aufbau und die Pflege des Informationsnetzes landwirtschaftlicher Buchführungen"

[366] See Bundesgesetz über besondere Förderungen von kleinen und mittleren Unternehmen (KMU-Förderungsgesetz) StF: BGBl. Nr. 432/1996 (NR: GP XX IA 184/A AB 248 S. 36. 5221 AB 5262 S. 616.).

[367] Referencing to the National Erasmus+ Offices (NEOs), see https://erasmus-plus. ec.europa.eu/national-erasmus-offices. Accessed 31 January 2025.

42 Federal Tax Code:

- Collection of levies, ss. 114, 115 et seq. BAO
- Duty of disclosure and truthfulness, s. 119 BAO
- Notification duties, s. 120 BAO
- Accounting and record-keeping obligations, ss. 124 et seq. BAO
- Right of access, s. 146a BAO
- Right to determine identity, s. 146b BAO
- Control measures, s. 154 et seq. BAO
- Investigation procedure, ss. 161 et seq. BAO
- Obtainment of books, records and business documents, ss. 164, 165 BAO
- Evidence, ss. 166, 167, 183 (ex officio) BAO
- Testimony, ss. 169 et seq. BAO
- Visual inspection (Augenschein), s. 182 BAO
- Investigation by administrative courts, s. 269 BAO

43 Customs Law Enforcement Act

- Mutual assistance procedure, s. 113 ZollR-DG → reference to the Customs Act and Fiscal Offences Act in para. 1
- Data processing and transmission obligations, s. 7 ZollR-DG
- Investigation principle, s. 8 ZollR-DG

44 Fiscal Offences Act

- Administrative financial penalty proceedings, ss. 56 et seq. FinStrG
- Competences, s. 58
- Initiation of criminal proceedings, ss. 80 et seq.
- Evidence in financial penalty proceedings, 98 et seq. FinStrG
- Investigation procedure, ss. 115 et seq. FinStrG

(b) Investigative Powers in the Area of Structural Funds and Internal Policies

45 Applicable national law:

- Use and raising of funds, ss. 46 et seq. (esp. 50) Federal Budget Law (Bundeshaushaltsgesetz BHG)
- ss. 57, 58 Federal Budget Law (Bundeshaushaltsgesetz BHG)
- Art. 33 Budget Accompanying Act: Federal law on combating the effects of pandemic poverty (COVID 19 Poverty Act), ss. 1 et seq. (Allowances for children and granting of energy cost subsidies)
- Aid schemes (market regulation measures), s. 7 MOG
- Direct payments, s. 8 MOG

(c) Investigative Powers in the Area of Common Market Organisations

Applicable national law: **46**

- Competent market organization, intervention and paying agency, s. 6
- Monitoring, tolerance and cooperation obligations, s. 22
- Reporting duties, s. 23 MOG
- Taking samples and bearing the costs, s. 25 MOG
- Providing information, s. 26 MOG
- General audit rights and duties to provide information, s. 27 MOG
- Financial offences, ss. 29, 30, 30a (forfeiture and confiscation) MOG

(d) Investigative Powers in the Area of Direct Expenditure

Applicable national law: **47**

- Part II: Investigative Proceedings, s. s. 37 et seq. administrative law (Allgemeines Verwaltungsverfahrensgesetz 1991)
- Investigation, s. 19 para. 7b MOG
- s. 17 para. 1, s. 18 Feed/Nutrition Act 1999 – FMG 1999[368]

- There is no special Federal Fishing Law ("Bundesfischereigesetz") in Austria as the Länder are competent to legislate on this matter. But see e.g. the region of Vorarlberg, which provides for a regional law: Law on fishing in inland waters[369]

See e.g.: **48**

s. 27 Authority
(1) Unless otherwise specified, the authority within the meaning of this Act is the ***district administration***.
(2) For the enforcement of ss. 8 to 10, 12, 13, 16 to 18 and 20 to 23, that district authority is locally responsible in whose administrative district the largest part of the fishing area concerned is located. The district authority of Bregenz is locally responsible for the withdrawal of the fishing license (s. 14 para. 4) from people who do not have their main place of residence in Vorarlberg.

[368] See Bundesgesetz über die Herstellung, das Inverkehrbringen und die Verwendung von Futtermitteln, Vormischungen und Zusatzstoffen (Futtermittelgesetz 1999 – FMG 1999) StF: BGBl. I Nr. 139/1999 (NR: GP XX RV 1648 AB 1941 S. 176. BR: AB 6007 S. 656.) [CELEX-Nr.: 370L0524 idF 398L0092, 374L0063 idF 398L0060, 379L0373 idF 398L0087, 382L0471, 393L0074, 393L0113 idF 397L0040, 395L0053, 395L0069, 396L0025, 383L0228, 387L0153 idF 395L0011].
[369] Gesetz über die Fischerei in Binnengewässern, StF: LGBl.Nr. 47/2000 (RL 92/43/EWG vom 21. Mai 1992, ABl. L 206 vom 22.7.1992, pp. 7–50 [CELEX-Nr. 31992L0043]; RL 79/409/EWG vom 2. April 1979, ABl. L 103 vom 25.4.1979, pp. 1–18 [CELEX-Nr. 31979L0409]).

(3) ***The organs of the authority and their agents are authorized to enter property and facilities***, to examine fish waters and to catch fish for the purpose of the examination, ***insofar as this is necessary for the implementation of this Act***.

- Investigation, ss. 63, 65, 83 Land Constitution State Act[370]
  Authority: *Agrarbehörde*/agricultural authority, which depends on the Austrian *Länder*.
  Special relevance should be paid to the reports (for the investigation authorities): ss. 85 (*Waldwirtschaftsplan*/regional forest plan), 86 (*Weidewirtschaftsplan*/farmers lands plan/records).
- Having no special "*Bundesumweltgesetz*", but different laws and regulations instead, the above mentioned Austrian legislation provides for an Environmental Promotion Act, which even stipulates investigative powers, see s. 11 para. 7 Environmental Promotion Act – UFG.[371]

Example: EU (OLAF) and national authorities have access to all premises of Austrian farmers that receive funding.[372]

(e) Investigative Powers in the Area of External Aid = Expenditure

49 Applicable national law: Part II: Investigative proceedings, ss. 37 et seq. administrative law (Allgemeines Verwaltungsverfahrensgesetz 1991).

[370] See Gesetz vom 27. Juli 1970 über die Regelung der Flurverfassung (Flurverfassungs-Landesgesetz), StF: LGBl. Nr. 40/1970 (XI. Gp. RV 63).
[371] See Bundesgesetz über die Förderung von Maßnahmen in den Bereichen der Wasserwirtschaft, der Umwelt, der Altlastensanierung des Flächenrecyclings, der Biodiversität und zum Schutz der Umwelt im Ausland sowie über das österreichische JI/CDM-Programm für den Klimaschutz (Umweltförderungsgesetz – UFG) StF: BGBl. Nr. 185/1993 (NR: GP XVIII IA 478/A AB 961 S. 105. BR: 4494 AB 4490 S. 566.).
[372] AgrarMarkt Austria, Merkblatt Direktzahlungen 2022 Allgemeine Informationen Stand Februar 2022, https://www.ama.at/getattachment/b4737382-b0c3-4722-886a-37847b5a09b5/Merkblatt_2022_ALLGEMEIN_ENDVERSION.pdf (Accessed 31 December 2024), Margin 4.2.: "Den Organen und Beauftragten des Bundes- ministeriums für Landwirtschaft, Regionen und Tourismus, der AMA und den Organen der EU ist das Betreten der Geschäfts- und Betriebsräume sowie der Betriebsflächen zu gestatten. Die Prüforgane sind ermächtigt, in die Buchhaltung, das Bestandsverzeichnis und alle Unterlagen, die sie für ihre Prüfung als erfor- derlich erachten, Einsicht zu nehmen."

(3) Protection of Information Within Investigative Proceedings

(a) Tax Secrecy, Bank Secrecy (General Tax Code)

See → ss. 48a et seq., 90 et seq., 170, 171, 182 BAO and s. 112 ZollR-DG. **50**

Federal Tax Code

E. Duty of confidentiality towards courts under tax law.

s. 48a

(1) In connection with the conduct of tax proceedings, monopoly proceedings (s. 2 lit. b) or financial criminal proceedings, there shall be a duty of secrecy under tax law.

(2) A civil servant (s. 74 para. 1 line 4 of the Criminal Code) or former civil servant shall be in breach of this duty if he or she

a) discloses to the public unknown circumstances or circumstances of another which have been entrusted to him or have become accessible to him exclusively by virtue of his office in a fiscal or monopoly proceeding or in a fiscal criminal proceeding,

b) the contents of files of a revenue or monopoly proceeding or of a financial criminal proceeding; or

c) the course of deliberations and votes of the senates in the tax proceedings or financial criminal proceedings discloses or exploits without authorisation.

(3) Any person other than the persons referred to in para. 2 shall be in breach of the duty of secrecy under tax law if he discloses to the public unknown circumstances or circumstances of another person which he has exclusively

a) through his activity as an expert or as his assistant in a tax or monopoly proceeding or in a financial criminal proceeding,

b) from files (contents) or copies (photocopies) of a tax or monopoly proceeding or a financial criminal proceeding, or

c) through his or her participation in the registration of persons and administrative authorities, in particular tax authorities, s. 22 para. businesses or to which he/she has been entrusted or to which he/she has gained access.

(4) The disclosure or exploitation of circumstances or conditions shall be authorized,

a) if it serves the purpose of conducting tax or monopoly proceedings or financial criminal proceedings,

b) if it is made on the basis of a legal obligation or if it is in the compelling public interest,

c) if there is obviously no interest worthy of protection or if those whose interests in secrecy could be violated consent to it, or

d) if it is authorized pursuant to s. 48b para. 2, 3 Data Protection Act (Datenschutzgesetz DSG) or para. 4.

s. 48b[373]

(1) The tax authorities shall be obliged to notify the Austrian Health Insurance Fund (Österreichische Gesundheitskasse) by way of exchange of information for the purpose of implementing the insurance, registration and contribution system of any circumstances they discover concerning persons who might fall under s. 4 para. 4 of the General Social Insurance Act (ASVG).

(2) The tax authorities shall be entitled to notify the competent authorities if, in the course of their activities, they have a reasonable suspicion that a violation of labour law, social security law, trade law, financial market law or professional law regulations or a violation of the prescribed conditions for the admission or authorisation of a test drive or transfer drive or an unlawful use of motor vehicles and trailers with foreign registration plates has occurred.

(2a) The tax authorities to which records have been transmitted under s. 18 paras. 11 and 12 of the Turnover Tax Act 1994 may transmit them to the tax authorities of the provinces and municipalities responsible for levying taxes on overnight and other (temporary) stays to the extent necessary for the enforcement of the respective tax. The prerequisite is that the respective tax authority

1.has made a corresponding request and

2.has confirmed that the data to be transmitted are necessary for the purpose of levying the tax.

The Federal Minister of Finance shall determine by decree the procedure and the first date of application and data transmission.

---

[373] **s. 48b BAO**

(1) Die Abgabenbehörden sind verpflichtet, von ihnen aufgegriffene Umstände über Personen, die unter s. 4 Abs. 4 ASVG fallen könnten, im Wege des Austausches von Nachrichten für Zwecke der Durchführung des Versicherungs-, Melde- und Beitragswesens der Österreichischen Gesundheitskasse mitzuteilen.

(2) Die Abgabenbehörden sind berechtigt, die zuständigen Behörden zu verständigen, wenn sie im Rahmen ihrer Tätigkeit zu einem begründeten Verdacht gelangen, dass eine Übertretung arbeitsrechtlicher, sozialversicherungsrechtlicher, gewerberechtlicher, finanzmarktrechtlicher oder berufsrechtlicher Vorschriften oder eine Übertretung der vorgeschriebenen Auflagen für die Zulassung oder Bewilligung einer Probe- oder Überstellungsfahrt oder eine widerrechtliche Verwendung von Kraftfahrzeugen und Anhängern mit ausländischem Kennzeichen vorliegt.

(2a) Die Abgabenbehörden, an die aufgrund von s. 18 Abs. 11 und 12 UStG 1994 Aufzeichnungen übermittelt worden sind, dürfen diese den Abgabenbehörden der Länder und Gemeinden, die mit der Erhebung von Abgaben auf die Nächtigung und sonstige (vorübergehende) Aufenthalte betraut sind, in jenem Umfang übermitteln, der für den Vollzug der jeweiligen Abgabe erforderlich ist. Voraussetzung ist, dass die jeweilige Abgabenbehörde

1.eine entsprechende Anfrage gestellt hat und

2.bestätigt hat, dass die zu übermittelnden Daten für Zwecke der Abgabenerhebung erforderlich sind.

Der Bundesminister für Finanzen hat mit Verordnung den Ablauf sowie den ersten Einsatzzeitpunkt der Anfragestellung und der Datenübermittlung zu bestimmen.

(2b) Die Abgabenbehörden sind berechtigt, den Finanzstrafbehörden für Zwecke der Sicherung, Einhebung und Einbringung der Geldstrafen und Wertersätze sowie im Finanzstrafverfahren angefallener sonstiger Geldansprüche Daten zu übermitteln.

(2b) The tax authorities shall be entitled to transmit data to the financial penal authorities for the purpose of securing, collecting and recovering fines and ad valorem duties as well as other monetary claims accruing in the financial penal proceedings.

s. 170[374]
The following may not be examined as witnesses
1.Persons who are incapable of communicating their perceptions or who were incapable of perceiving the fact to be proved at the time to which their testimony is to relate;
2.Clergymen about what has come to their knowledge in confession or otherwise under the seal of spiritual official secrecy;
3.Organs of the Confederation and of the other territorial authorities if their testimony would violate the official secrecy incumbent upon them, insofar as they are not released from the duty of secrecy.

s. 171[375]
(1) A witness may refuse to testify […]
c) about questions that he could not answer without violating a legally recognized duty of confidentiality incumbent on him from which he has not been validly released, or without disclosing an art, trade or business secret.

[374] **s. 170 BAO**
Als Zeugen dürfen nicht vernommen werden
1.Personen, die zur Mitteilung ihrer Wahrnehmungen unfähig sind oder die zur Zeit, auf die sich ihre Aussage beziehen soll, zur Wahrnehmung der zu beweisenden Tatsache unfähig waren;
2.Geistliche darüber, was ihnen in der Beichte oder sonst unter dem Siegel geistlicher Amtsverschwiegenheit zur Kenntnis gelangt ist;
3.Organe des Bundes und der übrigen Gebietskörperschaften, wenn sie durch ihre Aussage das ihnen obliegende Amtsgeheimnis verletzen würden, insofern sie der Pflicht zur Geheimhaltung nicht entbunden sind.

[375] **s. 171 Abs. 1 c) BAO**
(1) Die Aussage darf von einem Zeugen verweigert werden [...]
(c) über Fragen, die er nicht beantworten könnte, ohne eine ihm obliegende gesetzlich anerkannte Pflicht zur Verschwiegenheit, von der er nicht gültig entbunden wurde, zu verletzen oder ein Kunst-, Betriebs- oder Geschäftsgeheimnis zu offenbaren.

51 **Customs Law Enforcement Act (ZollR-DG)**

Execution of requests for administrative assistance

s. 112[376]

(1) Administrative assistance may only be granted to foreign customs authorities if public order or other essential interests of Austria as well as interests in secrecy worthy of protection, in particular commercial, industrial, trade or professional secrets, are not violated thereby. The fact that data has been processed with the aid of automated systems

[376] **Erledigung von Amtshilfeersuchen**
s. 112 ZollR-DG
(1) Ausländischen Zollbehörden darf Amtshilfe nur gewährt werden, soweit hierdurch die öffentliche Ordnung oder andere wesentliche Interessen Österreichs sowie schutzwürdige Interessen an der Geheimhaltung, insbesondere von Handels-, Industrie-, Gewerbe- oder Berufsgeheimnissen, nicht verletzt werden. Der Umstand, dass Daten automationsunterstützt verarbeitet worden sind, sowie die abgabenrechtliche Geheimhaltungspflicht (s. 48a BAO) stehen der Leistung von Amtshilfe nicht entgegen.
(2) Einer ausländischen Zollbehörde darf Amtshilfe überdies nur gewährt werden, wenn gewährleistet ist, dass
1.die ausländische Zollbehörde die im Wege der Amtshilfe mitgeteilten personenbezogenen Daten (Art. 4 Z 1 DSGVO) nur solchen Personen, Behörden oder Gerichten, die mit dem Verfahren, für das die Amtshilfe gewährt werden soll, oder mit einem mit diesem Verfahren im unmittelbaren Zusammenhang stehenden anderen Verfahren befasst sind, zugänglich machen und im übrigen geheim halten wird, es sei denn, dass der Bundesminister für Finanzen der Weitergabe für Zwecke eines Verfahrens zustimmt, dessen Durchführung im Zusammenhang mit strafbaren Handlungen notwendig und im Hinblick auf die wirtschaftliche, humanitäre, soziale oder politische Bedeutung auch im Interesse der Republik Österreich gelegen ist;
2.die ausländische Zollbehörde einem gleichartigen österreichischen Ersuchen entsprechen und allfällige an die Gewährung der Amtshilfe geknüpfte Bedingungen beachten wird;
und
3.die ausländische Zollbehörde die aus Leistung von Amtshilfe entstandenen Kosten für Sachverständige oder für auf Ersuchen einer ausländischen Zollbehörde als Zeugen oder Sachverständige in das Ausland entsendete Behördenorgane ersetzt.
(3) Überdies muss gewährleistet sein dass die ausländische Zollbehörde die mitgeteilten personenbezogenen Daten unverzüglich löscht, wenn
1.sich die Unrichtigkeit der Daten ergibt,
2.die übermittelnde Behörde mitteilt, dass die übermittelten Daten rechtswidrig ermittelt oder übermittelt worden sind oder
3.die Daten nicht mehr zur Erfüllung der für die Übermittlung maßgeblichen behördlichen Aufgaben benötigt werden, es sein denn dass die ausdrückliche Ermächtigung besteht, die übermittelten Daten zu anderen Zwecken zu verwenden.
Weiters muss gewährleistet sein, dass die ausländische Zollbehörde im Falle eines Ersuchens einer österreichischen Zollbehörde Auskunft über jegliche Verwendung der betroffenen Daten gibt.
(4) Gegenstände können übersendet werden, wenn gewährleistet ist, dass an ihnen bestehende Rechte unberührt bleiben und sie so bald wie möglich zurückgegeben werden. Akte, Bescheinigungen, Dokumente, amtliche Mitteilungen und sonstige Schriftstücke sollen vorrangig in Abschrift allenfalls in beglaubigter Form übersendet werden; soweit möglich, kann die Übersendung auch in elektronischer Form erfolgen. Auf die Rückgabe übersendeter Gegenstände kann verzichtet werden, wenn diese nicht mehr benötigt werden.
(5) Die selbständige Vornahme von Erhebungen und Verfahrenshandlungen durch Organe ausländischer Zollbehörden im Anwendungsgebiet ist unzulässig. Der Bundesminister für Finanzen kann jedoch den Organen der Zollverwaltung des ersuchenden Staates bei gesicherter Gegenseitigkeit die Teilnahme an Erhebungen und Verfahrenshandlungen sowie Organen von ausländischen Zollverwaltungen und anderen am Verfahren beteiligten Personen und deren Rechtsbeiständen die Anwesenheit bei Amtshilfehandlungen gestatten, wenn dies zur sachgemäßen Erledigung des Ersuchens erforderlich ist. Diese Personen können durch Stellung von Ersuchen oder durch Fragen am Verfahren mitwirken.

and the duty of secrecy under tax law (s. 48a BAO) shall not prevent the provision of administrative assistance.
(2) Furthermore, administrative assistance may only be granted to a foreign customs authority if it is guaranteed that
1. the foreign customs authority will make the personal data communicated by way of administrative assistance (Article 4 para. 1 of the GDPR) accessible only to those persons, authorities or courts which are involved in the proceedings for which administrative assistance is to be granted or in other proceedings directly related to these proceedings, and will otherwise keep them secret, unless the Federal Minister of Finance consents to the disclosure for the purpose of proceedings the conduct of which is necessary in connection with criminal offences and is also in the interest of the Republic of Austria in view of the economic, humanitarian, social or political significance;
2. the foreign customs authority will comply with a similar Austrian request and observe any conditions attached to the granting of administrative assistance;
and
3. the foreign customs authority will reimburse the costs incurred for the provision of administrative assistance for experts or for official bodies sent abroad as witnesses or experts at the request of a foreign customs authority.
(3) Furthermore, it must be ensured that the foreign customs authority immediately deletes the personal data communicated if
1. the data is found to be incorrect,
2. the transmitting authority informs that the transmitted data have been unlawfully determined or transmitted, or
3. the data is no longer required for the fulfilment of the official tasks relevant for the transmission, unless there is an explicit authorisation to use the transmitted data for other purposes.
Furthermore, it must be ensured that the foreign customs authority provides information on any use of the data concerned in the event of a request by an Austrian customs authority.
(4) Objects may be transferred if it is ensured that existing rights to them remain unaffected and that they are returned as soon as possible. Files, certificates, documents, official notices and other documents shall be sent primarily in copy, if necessary in certified form; as far as possible, they may also be sent in electronic form. The return of sent objects may be waived if they are no longer required.
(5) The independent performance of surveys and procedural acts by organs of foreign customs authorities in the area of application is not permitted. However, the Federal Minister of Finance may allow the organs of the customs administration of the requesting state to participate in investigations and procedural acts, and organs of foreign cus-

toms administrations and other persons involved in the proceedings and their legal representatives to be present during administrative assistance acts, if this is necessary for the proper execution of the request. These persons may participate in the proceedings by submitting requests or by asking questions.

52 **Fiscal Prosecution Act (FinStrG)**

D. Legal Protection Officer

s. 74a[377]

(1) A legal protection commissioner with two deputies shall be established at the Federal Minister of Finance to provide special legal protection in administrative criminal financial proceedings. They shall be independent and free of instructions in the performance of their duties under the Financial Penalties Act. They shall be subject to official secrecy and the duty of confidentiality under tax law (***s. 48a BAO***). […]

(b) Administrative Secrecy (Administrative Laws)

53 **General Administrative Procedure Act (AVG)**

Oral Hearing

s. 40 para. 2 AVG[378]

[…] (2) The authority shall ensure that the performance of an inspection is not misused to violate an art, trade or business secret.

54 See: Scope and implementing provision, s. 4 para. 3 Data Protection Act (Datenschutzgesetz DSG)

55 Data secrecy, s. 6 Data Protection Act (Datenschutzgesetz DSG)

Federal Tax Code

E. Duty of confidentiality towards courts under tax law

s. 48a

(1)[379] In connection with the conduct of tax proceedings, monopoly proceedings (s. 2 lit. b) or financial criminal proceedings, there shall be a duty of secrecy under tax law.

---

[377] **s. 74a FinStrG**
(1) Zur Wahrnehmung des besonderen Rechtsschutzes im verwaltungsbehördlichen Finanzstrafverfahren ist beim Bundesminister für Finanzen ein Rechtsschutzbeauftragter mit zwei Stellvertretern eingerichtet. Sie sind bei der Besorgung der ihnen nach dem Finanzstrafgesetz zukommenden Aufgaben unabhängig und weisungsfrei. Sie unterliegen der Amtsverschwiegenheit und der abgabenrechtlichen Geheimhaltungspflicht (s. 48a BAO).

[378] **Mündliche Verhandlung, s. 40 AVG** […] (2) Die Behörde hat darüber zu wachen, daß die Vornahme eines Augenscheins nicht zur Verletzung eines Kunst-, Betriebs- oder Geschäftsgeheimnisses mißbraucht werde.

[379] E. Abgabenrechtliche Geheimhaltungspflicht.
s. 48a BAO

(2) A civil servant (s. 74 para. 1 line 4 of the Criminal Code) or former civil servant shall be in breach of this duty if he or she
a) discloses to the public unknown circumstances or circumstances of another which have been entrusted to him or have become accessible to him exclusively by virtue of his office in a fiscal or monopoly proceeding or in a fiscal criminal proceeding,
b) the contents of files of a revenue or monopoly proceeding or of a financial criminal proceeding; or
c) the course of deliberations and votes of the senates in the tax proceedings or financial criminal proceedings discloses or exploits without authorisation.
(3) Any person other than the persons referred to in para. 2 shall be in breach of the duty of secrecy under tax law if he discloses to the public unknown circumstances or circumstances of another person which he has exclusively
a) through his activity as an expert or as his assistant in a tax or monopoly proceeding or in a financial criminal proceeding,
b) from files (contents) or copies (photocopies) of a tax or monopoly proceeding or a financial criminal proceeding, or
c) through his or her participation in the registration of persons and administrative authorities, in particular tax authorities, s. 22 businesses or to which he/she has been entrusted or to which he/she has gained access.
(4) The disclosure or exploitation of circumstances or conditions shall be authorized,

---

(1) Im Zusammenhang mit der Durchführung von Abgabenverfahren, Monopolverfahren (s. 2 lit. b) oder Finanzstrafverfahren ***besteht die Verpflichtung zur abgabenrechtlichen Geheimhaltung.***
(2) Ein Beamter (s. 74 Abs. 1 Z 4 Strafgesetzbuch) oder ehemaliger Beamter verletzt diese Pflicht, wenn er
a) der Öffentlichkeit unbekannte Verhältnisse oder Umstände eines anderen, die ihm ausschließlich kraft seines Amtes in einem Abgaben- oder Monopolverfahren oder in einem Finanzstrafverfahren anvertraut oder zugänglich geworden sind,
b) den Inhalt von Akten eines Abgaben- oder Monopolverfahrens oder eines Finanzstrafverfahrens oder
c) den Verlauf der Beratung und Abstimmung der Senate im Abgabenverfahren oder Finanzstrafverfahren
unbefugt offenbart oder verwertet.
(3) Jemand anderer als die im Abs. 2 genannten Personen verletzt die abgabenrechtliche Geheimhaltungspflicht, wenn er der Öffentlichkeit unbekannte Verhältnisse oder Umstände eines anderen, die ihm ausschließlich
a) durch seine Tätigkeit als Sachverständiger oder als dessen Hilfskraft in einem Abgaben- oder Monopolverfahren oder in einem Finanzstrafverfahren,
b) aus Akten(inhalten) oder Abschriften (Ablichtungen) eines Abgaben- oder Monopolverfahrens oder eines Finanzstrafverfahrens oder
c) durch seine Mitwirkung bei der Personenstands- und Betriebsaufnahme
anvertraut oder zugänglich geworden sind, unbefugt offenbart oder verwertet.
(4) Die Offenbarung oder Verwertung von Verhältnissen oder Umständen ist befugt,
a) wenn sie der Durchführung eines Abgaben- oder Monopolverfahrens oder eines Finanzstrafverfahrens dient,
b) wenn sie auf Grund einer gesetzlichen Verpflichtung erfolgt oder wenn sie im zwingenden öffentlichen Interesse gelegen ist,
c) wenn ein schutzwürdiges Interesse offensichtlich nicht vorliegt oder ihr diejenigen zustimmen, deren Interessen an der Geheimhaltung verletzt werden könnten oder
d) soweit sie nach s. 48b Abs. 2, 3 oder 4 befugt ist.

a) if it serves the purpose of conducting tax or monopoly proceedings or financial criminal proceedings,
b) if it is made on the basis of a legal obligation or if it is in the compelling public interest,
c) if there is obviously no interest worthy of protection or if those whose interests in secrecy could be violated consent to it, or
d) if it is authorized pursuant to s. 48b paras. 2, 3 Data Protection Act (Datenschutzgesetz DSG) or 4.

56 **Data Protection Act (DSG)**

s. 4 para 3 DSG[380]

[…] (3) The processing of personal data on acts or omissions punishable by a court or administrative authority, in particular also on suspicion of the commission of criminal offences, as well as on criminal convictions or preventive measures shall be permissible in compliance with the requirements of the GDPR if
1. there is an explicit legal authorisation or obligation to process such data, or
2. the permissibility of processing such data otherwise results from legal duties of care or the processing is necessary to protect the legitimate interests of the controller or a third party pursuant to Art. 6 para 1 lit. f GDPR, and the manner in which the data processing is carried out ensures the protection of the interests of the data subject pursuant to the GDPR and this Federal Act. […]

Data secrecy

s. 6 DSG

(1)[381] The controller, the processor and their employees - i.e. employees and persons in a quasi-employee relationship - shall keep personal data from data processing entrusted

[380] **s. 4 Abs. 3 DSG** […] (3) Die Verarbeitung von personenbezogenen Daten über gerichtlich oder verwaltungsbehördlich strafbare Handlungen oder Unterlassungen, insbesondere auch über den Verdacht der Begehung von Straftaten, sowie über strafrechtliche Verurteilungen oder vorbeugende Maßnahmen ist unter Einhaltung der Vorgaben der DSGVO zulässig, wenn
1.eine ausdrückliche gesetzliche Ermächtigung oder Verpflichtung zur Verarbeitung solcher Daten besteht oder
2.sich sonst die Zulässigkeit der Verarbeitung dieser Daten aus gesetzlichen Sorgfaltspflichten ergibt oder die Verarbeitung zur Wahrung der berechtigten Interessen des Verantwortlichen oder eines Dritten gemäß Art. 6 Abs. 1 lit. f DSGVO erforderlich ist, und die Art und Weise, in der die Datenverarbeitung vorgenommen wird, die Wahrung der Interessen der betroffenen Person nach der DSGVO und diesem Bundesgesetz gewährleistet.

[381] **s. 6 DSG**

(1) Der Verantwortliche, der Auftragsverarbeiter und ihre Mitarbeiter – das sind Arbeitnehmer (Dienstnehmer) und Personen in einem arbeitnehmerähnlichen (dienstnehmerähnlichen) Verhältnis – haben personenbezogene

to them or made accessible to them exclusively on the basis of their professional employment confidential, without prejudice to other statutory duties of confidentiality, unless there is a legally permissible reason for transmitting the entrusted or made accessible personal data (data secrecy).
(2) Employees may only transmit personal data on the basis of an explicit order from their employer (Dienstgeber). The controller and the processor shall, if such an obligation of their employees does not already exist by law, contractually oblige them to transmit personal data from data processing only on the basis of instructions and to observe data secrecy even after termination of the employment relationship (service relationship) with the controller or processor.
(3) The controller and the processor shall inform the employees affected by the order about the transfer orders applicable to them and about the consequences of a breach of data secrecy.
(4) Without prejudice to the constitutional right to give instructions, an employee shall not suffer any disadvantage from refusing to comply with an order for unlawful data transfer.
(5) A statutory right to refuse to give evidence in favour of a data controller may not be circumvented by making use of a processor working for the data controller, in particular by seizing or confiscating documents processed with the aid of automated systems.

Daten aus Datenverarbeitungen, die ihnen ausschließlich auf Grund ihrer berufsmäßigen Beschäftigung anvertraut wurden oder zugänglich geworden sind, unbeschadet sonstiger gesetzlicher Verschwiegenheitspflichten, geheim zu halten, soweit kein rechtlich zulässiger Grund für eine Übermittlung der anvertrauten oder zugänglich gewordenen personenbezogenen Daten besteht (Datengeheimnis).
(2) Mitarbeiter dürfen personenbezogene Daten nur auf Grund einer ausdrücklichen Anordnung ihres Arbeitgebers (Dienstgebers) übermitteln. Der Verantwortliche und der Auftragsverarbeiter haben, sofern eine solche Verpflichtung ihrer Mitarbeiter nicht schon kraft Gesetzes besteht, diese vertraglich zu verpflichten, personenbezogene Daten aus Datenverarbeitungen nur aufgrund von Anordnungen zu übermitteln und das Datengeheimnis auch nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses (Dienstverhältnisses) zum Verantwortlichen oder Auftragsverarbeiter einzuhalten.
(3) Der Verantwortliche und der Auftragsverarbeiter haben die von der Anordnung betroffenen Mitarbeiter über die für sie geltenden Übermittlungsanordnungen und über die Folgen einer Verletzung des Datengeheimnisses zu belehren.
(4) Unbeschadet des verfassungsrechtlichen Weisungsrechts darf einem Mitarbeiter aus der Verweigerung der Befolgung einer Anordnung zur unzulässigen Datenübermittlung kein Nachteil erwachsen.
(5) Ein zugunsten eines Verantwortlichen bestehendes gesetzliches Aussageverweigerungsrecht darf nicht durch die Inanspruchnahme eines für diesen tätigen Auftragsverarbeiters, insbesondere nicht durch die Sicherstellung oder Beschlagnahme von automationsunterstützt verarbeiteten Dokumenten, umgangen werden.

(c) Data Secrecy (Data Protection Laws, Customs Code, General Tax Code)

57 See s. 57a FinStrG, s. 27 MOG and:

Federal Tax Code

F. Data protection

s. 48d[382]

(1) The processing of personal data by a tax authority, in whole or in part, by automated means as well as by non-automated means, shall be permitted if it is necessary for the purposes of collecting the levy or otherwise for the performance of its duties or in the exercise of official authority vested in it.

(2) The processing of special categories of personal data within the meaning of Article 9 para. 1 of Regulation (EU) 2016/679 on the protection of individuals with regard to the processing of personal data, on the free movement of such data and repealing Directive 95/46/EC (General Data Protection Regulation), OJ No. L 119, 4.5.2016 p. 1 (hereinafter: GDPR), by a tax authority shall be permitted if the conditions of para. 1 and a substantial public interest within the meaning of Article 9 para. 2 lit. g of the GDPR are met.

Customs Law Implementation Act – (ZollR-DG)

s. 8

(1)[383] The customs authorities shall, ex officio, transmit the data on the type, quality, quantity, value, origin, provenance and destination of goods, as well as on the persons

[382] F. Datenschutz

s. 48d BAO

(1) Die ganz oder teilweise automatisierte sowie die nichtautomatisierte Verarbeitung personenbezogener Daten durch eine Abgabenbehörde ist zulässig, wenn sie für Zwecke der Abgabenerhebung oder sonst zur Erfüllung ihrer Aufgaben oder in Ausübung öffentlicher Gewalt, die ihr übertragen wurde, erforderlich ist.

(2) Die Verarbeitung besonderer Kategorien personenbezogener Daten im Sinne des Art. 9 Abs. 1 der Verordnung (EU) 2016/679 zum Schutz natürlicher Personen bei der Verarbeitung personenbezogener Daten, zum freien Datenverkehr und zur Aufhebung der Richtlinie 95/46/EG (Datenschutz-Grundverordnung), ABl. Nr. L 119 vom 4.5.2016 S. 1 (im Folgenden: DSGVO), durch eine Abgabenbehörde ist zulässig, wenn die Voraussetzungen des Abs. 1 und ein erhebliches öffentliches Interesse im Sinne des Art. 9 Abs. 2 lit. g DSGVO vorliegen.

[383] **s. 8 ZollR-DG**

(1) Die Zollbehörden haben die ihnen im Rahmen ihrer Tätigkeit zur Kenntnis gelangten Daten über Art, Beschaffenheit, Menge, Wert, Ursprung, Herkunft und Bestimmung von Waren sowie über die am betreffenden Warenverkehr unmittelbar oder mittelbar beteiligten Personen von Amts wegen zu übermitteln:

1. den zur Verfolgung von Verletzungen von Rechtsvorschriften über die Einfuhr, Ausfuhr und Durchfuhr von Waren oder über die Verwendung eingeführter Waren im Anwendungsgebiet zuständigen Behörden, soweit die Daten für eine solche Verfolgung erforderlich sind,

directly or indirectly involved in the relevant movement of goods, which they have acquired in the course of their activities:
1. the authorities responsible for prosecuting violations of legal provisions on the import, export and transit of goods or on the use of imported goods in the area of application, insofar as the data are required for such prosecution,
2. the authorities or other institutions that have issued permits, certificates or other documents required in the customs procedure or would have been responsible for issuing them, insofar as the data provide information about the use or the absence of the document in the customs procedure,
3. the authorities or other institutions that are responsible for duties, refunds, subsidies or other services in the field of agricultural market organization in areas other than those administered by the customs authorities, insofar as the data are required for the performance of the tasks of these authorities or institutions,
if the recipient of the data could not obtain it in any other way, or could not obtain it with sufficient reliability or only with disproportionate effort; the notification can also be automated.

---

2. den Behörden oder sonstigen Einrichtungen, die Bewilligungen, Zeugnisse oder sonstige im Zollverfahren vorgeschriebene Unterlagen ausgestellt haben oder zu deren Ausstellung zuständig gewesen wären, soweit die Daten Aufschluss über die Heranziehung oder das Fehlen der Unterlage im Zollverfahren geben,
3.den Behörden oder sonstigen Einrichtungen, die in anderen als von den Zollbehörden verwalteten Bereichen für Abgaben, Erstattungen, Förderungen oder sonstigen Leistungen im Bereich landwirtschaftlicher Marktordnungen zuständig sind, soweit die Daten für die Wahrnehmung der Aufgaben dieser Behörden oder Einrichtungen erforderlich sind, wenn der Empfänger der Daten sich diese auf andere Weise nicht, nicht mit ausreichender Verlässlichkeit oder nur mit unverhältnismäßig höherem Aufwand verschaffen könnte; die Mitteilung kann auch automationsunterstützt erfolgen.
(2) Sofern sich im Rahmen der Verpflichtungen der Zollorgane zur Verhinderung von Zollzuwiderhandlungen die Verpflichtung zur Abwehr gefährlicher Angriffe nach s. 16 des Sicherheitspolizeigesetzes ergibt, sind die zuständigen Organe des öffentlichen Sicherheitsdienstes unverzüglich davon in Kenntnis zu setzen. s. 78 der Strafprozessordnung bleibt unberührt.
(3) Der Bundesminister für Finanzen ist weiters befugt, aus den ihm über die Tätigkeit des Zollamtes Österreich zur Verfügung stehenden Unterlagen auf Antrag Daten bekannt zu geben, wenn sie keine Rückschlüsse auf Betroffene zulassen, keine gesetzliche Verpflichtung zur Geheimhaltung entgegensteht und die Erfüllung der sonstigen Aufgaben des Bundesministeriums für Finanzen dadurch nicht beeinträchtigt wird.
(4) In Fällen, in denen die Behörde keine Daten des Antragstellers verarbeitet hat oder das Wissen der betroffenen Person um die Existenz oder den Inhalt des Datensatzes die Betrugsbekämpfung unter den Gesichtspunkten des Artikel 23 Abs. 1 lit. d und e DSGVO gefährden oder erheblich erschweren würde, hat die Auskunft zu lauten: „Es wurden keine der Auskunftspflicht unterliegenden Daten verwendet." Die Zulässigkeit dieser Vorgangsweise unterliegt der Kontrolle durch die Datenschutzbehörde nach s. 22 Abs. 1 Datenschutzgesetz 2000, BGBl. I Nr. 165/1999 in der Fassung Datenschutz-Anpassungsgesetz 2018, BGBl. I Nr. 120/2017, (im Folgenden DSG) und dem Beschwerdeverfahren vor der Datenschutzbehörde nach s. 24 DSG.
(5) In jenen Fällen, in denen die Behörde über die Daten des Betroffenen vollständig oder nur in dem Umfang Auskunft erteilt, in dem kein Sachverhalt nach Absatz 2 vorliegt, hat die Auskunft mit dem Satz zu enden: „Im übrigen wurden keine der Auskunftspflicht unterliegenden Daten verwendet." Abs. 2 letzter Satz ist anwendbar.

(2) If the obligation to defend against dangerous attacks pursuant to s. 16 of the Security Police Act arises as part of the duties of the customs authorities to prevent customs offences, the responsible authorities of the public security service must be informed immediately. S. 78 of the Code of Criminal Procedure remains unaffected.
(3) The Federal Minister of Finance is also authorized to disclose data from the documents available to him on the activities of the Austrian customs office upon request if they do not allow any conclusions to be drawn about those affected, there is no legal obligation to secrecy and the fulfilment of the other Tasks of the Federal Ministry of Finance are not affected by this.
(4) In cases in which the authority has not processed any of the applicant's data or the data subject's knowledge of the existence or content of the data record ***endangers or significantly jeopardizes the fight against fraud from the point of view of Article 23 para. 1 lit. d and e GDPR*** would make it more difficult, the information must read: "No data subject to the obligation to provide information was used." The admissibility of this procedure is subject to control by the data protection authority in accordance with s. 22 para. Data Protection Adaptation Act 2018, Federal Law Gazette I No. 120/2017 (hereinafter DSG) and the complaints procedure before the data protection authority according to s. 24 DSG.
(5) In those cases in which the authority provides information about the data of the data subject in full or only to the extent that there are no facts according to para. 2, the information must end with the sentence: "Furthermore, none of the obligation to provide information underlying data used." Para. 2 last sentence is applicable.

s. 199n[384] **Privacy for personal data**
Data on persons entered into the customs information system by authorized authorities of other Member States may not be reproduced in national data processing. The Federal Ministry of Finance and the Austrian customs office are entitled to use such data for automated risk management or operational analysis, insofar as this is necessary for specific cases or investigations. This data is only to be retained for as long as is necessary to achieve the purpose for which it was used. The necessity of storage is checked once a year by the Federal Ministry of Finance. The storage period may not exceed ten years. Personal data no longer required for risk management or operational analysis.

(d) Official Secrecy (*Amtsgeheimnis* of the Constitution, Customs Code, Federal Tax Code)

Art. 20 Constitution[385] **58**
[…] (3) All bodies entrusted with tasks of federal, provincial and municipal administration as well as the bodies of other public corporations shall, unless otherwise provided by law, be bound to secrecy with regard to all facts of which they become aware exclusively in the course of their official activities and the secrecy of which is required in the interest of maintaining public peace, order and security, comprehensive national defence, foreign relations, in the economic interest of a public corporation, for the preparation of a decision or in the overriding interest of the parties (official secrecy). Official secrecy shall not apply to officials appointed by a general representative body vis-à-vis that representative body if it expressly requests such information. […]

[384] **Datenschutz für personenbezogene Daten**
s. 119n ZollR-DG
Daten zu Personen, die von ermächtigten Behörden anderer Mitgliedstaaten in das Zollinformationssystem eingegeben worden sind, dürfen nicht in nationalen Datenverarbeitungen vervielfältigt werden. Das Bundesministerium für Finanzen und das Zollamt Österreich sind berechtigt, soweit dies für konkrete Fälle oder Ermittlungen erforderlich ist, derartige Daten für das automatisationsunterstützte Risikomanagement oder die operative Analyse zu verwenden. Diese Daten sind nur so lange aufzubewahren, als dies für die Erreichung des Zwecks, für den sie verwendet wurden, erforderlich ist. Die Erforderlichkeit der Aufbewahrung wird einmal jährlich vom Bundesministerium für Finanzen überprüft. Die Speicherdauer darf zehn Jahre nicht überschreiten. Personenbezogene Daten, die für das Risikomanagement oder die operative Analyse nicht mehr benötigt werden, sind unverzüglich zu löschen oder zu anonymisieren.

[385] **Art. 20 Bundes-Verfassungsgesetz** [...] (3) Alle mit Aufgaben der Bundes-, Landes- und Gemeindeverwaltung betrauten Organe sowie die Organe anderer Körperschaften des öffentlichen Rechts sind, soweit gesetzlich nicht anderes bestimmt ist, zur Verschwiegenheit über alle ihnen ausschließlich aus ihrer amtlichen Tätigkeit bekannt gewordenen Tatsachen verpflichtet, deren Geheimhaltung im Interesse der Aufrechterhaltung der öffentlichen Ruhe, Ordnung und Sicherheit, der umfassenden Landesverteidigung, der auswärtigen Beziehungen, im wirtschaftlichen Interesse einer Körperschaft des öffentlichen Rechts, zur Vorbereitung einer Entscheidung oder im überwiegenden Interesse der Parteien geboten ist (Amtsverschwiegenheit). Die Amtsverschwiegenheit besteht für die von einem allgemeinen Vertretungskörper bestellten Funktionäre nicht gegenüber diesem Vertretungskörper, wenn er derartige Auskünfte ausdrücklich verlangt.

Civil Service Act

s. 46[386] **Official secrecy**

(1) A civil servant shall be bound to secrecy (official secrecy) vis-à-vis any person to whom he is not required to make an official report on such facts (official secrecy) in respect of all facts of which he becomes aware exclusively in the course of his official duties and the secrecy of which is required in the interests of maintaining public peace, order and security, comprehensive national defence, foreign relations, in the economic interests of a public corporation, for the preparation of a decision or in the overriding interests of the parties.

(2) The duty to maintain official secrecy shall continue to exist even after termination of the employment relationship.

(3) If the civil servant has to testify before a court or before an administrative authority and if it appears from the summons that the subject of the testimony might be subject to official secrecy, he shall report this to his official authority. The official authority shall decide whether the official is to be released from the duty of official secrecy. In doing so, it shall weigh the interest in secrecy against the interest in giving evidence, taking into account the purpose of the proceedings as well as any possible damage to the civil servant. The official authority may issue the release on condition that the public is excluded from that part of the statement which forms the subject of the release.

(4) If, on the other hand, it is not apparent from the summons that the subject of the testimony might be subject to official secrecy, and if this only becomes apparent during

[386] **Amtsverschwiegenheit**

s. 46 Beamten-Dienstrechtsgesetz 1979

(1) Der Beamte ist über alle ihm ausschließlich aus seiner amtlichen Tätigkeit bekanntgewordenen Tatsachen, deren Geheimhaltung im Interesse der Aufrechterhaltung der öffentlichen Ruhe, Ordnung und Sicherheit, der umfassenden Landesverteidigung, der auswärtigen Beziehungen, im wirtschaftlichen Interesse einer Körperschaft des öffentlichen Rechts, zur Vorbereitung einer Entscheidung oder im überwiegenden Interesse der Parteien geboten ist, gegenüber jedermann, dem er über solche Tatsachen nicht eine amtliche Mitteilung zu machen hat, zur Verschwiegenheit verpflichtet (Amtsverschwiegenheit).

(2) Die Pflicht zur Amtsverschwiegenheit besteht auch nach Beendigung des Dienstverhältnisses.

(3) Hat der Beamte vor Gericht oder vor einer Verwaltungsbehörde auszusagen und läßt sich aus der Ladung erkennen, daß der Gegenstand der Aussage der Amtsverschwiegenheit unterliegen könnte, so hat er dies seiner Dienstbehörde zu melden. Die Dienstbehörde hat zu entscheiden, ob der Beamte von der Pflicht zur Amtsverschwiegenheit zu entbinden ist. Sie hat dabei das Interesse an der Geheimhaltung gegen das Interesse an der Aussage abzuwägen, wobei der Zweck des Verfahrens sowie der dem Beamten allenfalls drohende Schaden zu berücksichtigen sind. Die Dienstbehörde kann die Entbindung unter der Voraussetzung aussprechen, daß die Öffentlichkeit von dem Teil der Aussage, der den Gegenstand der Entbindung bildet, ausgeschlossen wird.

(4) Läßt sich hingegen aus der Ladung nicht erkennen, daß der Gegenstand der Aussage der Amtsverschwiegenheit unterliegen könnte, und stellt sich dies erst bei der Aussage des Beamten heraus, so hat der Beamte die Beantwortung weiterer Fragen zu verweigern. Hält die vernehmende Behörde die Aussage für erforderlich, so hat sie die Entbindung des Beamten von der Pflicht zur Amtsverschwiegenheit zu beantragen. Die Dienstbehörde hat gemäß Abs. 3 zweiter bis vierter Satz vorzugehen.

(5) Im Disziplinarverfahren ist weder der Beschuldigte noch die Disziplinarbehörde oder der Disziplinaranwalt zur Wahrung der Amtsverschwiegenheit verpflichtet.

the testimony of the official, the official shall refuse to answer further questions. If the interrogating authority considers the testimony necessary, it shall request that the official be released from the obligation to maintain official secrecy. The official authority shall proceed in accordance with the second to fourth sentences of para. 3.
(5) In disciplinary proceedings, neither the accused nor the disciplinary authority nor the disciplinary lawyer shall be bound to maintain official secrecy.

Act of Fiscal Offences

D. Legal Protection Officer

s. 74a[387]

(1) A legal protection commissioner and two deputies shall be appointed by the Federal Minister of Finance to provide special legal protection in administrative criminal financial proceedings. They shall be independent and free from instructions in the performance of their duties under the Financial Penalties Act. They are subject to official secrecy and the duty of confidentiality under tax law (s. 48a BAO). […]

Exception

s. 74b[388]

(1) The financial penal authorities shall be obliged to inform the law enforcement officer as soon as possible of requests for information (s. 99 para. 3a) and of the information of

[387] D. Rechtsschutzbeauftragter
s. 74a. Finanzstrafgesetz
(1) Zur Wahrnehmung des besonderen Rechtsschutzes im verwaltungsbehördlichen Finanzstrafverfahren ist beim Bundesminister für Finanzen ein Rechtsschutzbeauftragter mit zwei Stellvertretern eingerichtet. Sie sind bei der Besorgung der ihnen nach dem Finanzstrafgesetz zukommenden Aufgaben unabhängig und weisungsfrei. Sie unterliegen der Amtsverschwiegenheit und der abgabenrechtlichen Geheimhaltungspflicht (s. 48a BAO).

[388] **s. 74b. Finanzstrafgesetz**
(1) Die Finanzstrafbehörden sind verpflichtet, den Rechtsschutzbeauftragten über Auskunftsverlangen (s. 99 Abs. 3a) und die Information Betroffener darüber ehestmöglich zu informieren. Dem Rechtschutzbeauftragten obliegt die Prüfung der nach diesem Absatz erstatteten Meldungen. Dem Rechtsschutzbeauftragten steht gegen die Anordnung nach s. 99 Abs. 3a Beschwerde an das Bundesfinanzgericht zu; dieses Recht erlischt mit dem Ablauf der Beschwerdefrist des Beschuldigten.
(2) Wurde gemäß s. 99 Abs. 6 die Zustellung an den Beschuldigten und die Verfügungsberechtigten vorläufig aufgeschoben, ist dies dem Rechtsschutzbeauftragten unter Anschluss der Anordnung samt Auskunftsersuchen unverzüglich mitzuteilen. Dem Rechtsschutzbeauftragten steht in diesem Fall gegen die Anordnung nach s. 99 Abs. 6 erster Satz Beschwerde an das Bundesfinanzgericht zu. Die Beschwerde-frist (s. 150 Abs. 2) beginnt mit dem Einlangen der Mitteilung zu laufen.
(3) Die Finanzstrafbehörden haben dem Rechtsschutzbeauftragten bei der Wahrnehmung seiner Aufgaben jederzeit Einblick in alle erforderlichen Unterlagen und Aufzeichnungen zu gewähren, ihm auf Verlangen Abschriften (Ablichtungen) einzelner Aktenstücke unentgeltlich auszufolgen und alle erforderlichen Auskünfte zu erteilen; ***insofern kann ihm gegenüber die Amtsverschwiegenheit und die abgabenrechtliche Geheimhaltungspflicht nicht geltend gemacht werden***.
(4) Der Rechtsschutzbeauftragte erstattet dem Bundesminister für Finanzen jährlich bis spätestens 31. März des Folgejahres einen Bericht über seine Tätigkeit und Wahrnehmungen im Rahmen seiner Aufgabenerfüllung nach dem Finanzstrafgesetz.

persons affected thereby. The commissioner for legal protection shall be responsible for examining the notifications made pursuant to this paragraph. The Legal Protection Commissioner shall be entitled to appeal to the Federal Finance Court against the order under s. 99 para. 3a; this right shall expire upon the expiry of the time limit for appeal by the accused.
(2) If, pursuant to s. 99 para. 6, service on the defendant and the persons entitled to dispose of the property has been provisionally postponed, the commissioner for legal protection shall be notified thereof without delay, attaching the order together with the request for information. In this case, the commissioner for legal protection shall be entitled to appeal against the order to the Federal Finance Court pursuant to the first sentence of s. 99 para. 6. The time limit for appeal (s. 150 para. 2) shall commence upon receipt of the notification.
(3) The financial penal authorities shall, in the performance of their duties, allow the commissioner for legal protection to inspect all necessary documents and records at any time, hand over to him copies (photocopies) of individual file items free of charge upon request and provide all necessary information; in this respect, official secrecy and the duty of secrecy under tax law may not be invoked against him.
(4) The Legal Protection Commissioner shall submit to the Federal Minister of Finance an annual report on his activities and findings in the performance of his duties under the Financial Penalties Act by 31 March of the following year at the latest.

s. 170 Federal Tax Code[389]
The following shall not be examined as witnesses
1. persons who are incapable of communicating their perceptions or who were incapable of perceiving the fact to be proved at the time to which their testimony is to relate;
2. clergymen about what has come to their knowledge in confession or otherwise under the seal of official secrecy;
3. organs of the Federation and of other territorial authorities, if their testimony would violate the official secrecy incumbent upon them, insofar as they are not released from the duty of secrecy.

[389] **s. 170 BAO**
Als Zeugen dürfen nicht vernommen werden
1. Personen, die zur Mitteilung ihrer Wahrnehmungen unfähig sind oder die zur Zeit, auf die sich ihre Aussage beziehen soll, zur Wahrnehmung der zu beweisenden Tatsache unfähig waren;
2. Geistliche darüber, was ihnen in der Beichte oder sonst unter dem Siegel geistlicher Amtsverschwiegenheit zur Kenntnis gelangt ist;
3. Organe des Bundes und der übrigen Gebietskörperschaften, wenn sie durch ihre Aussage das ihnen obliegende Amtsgeheimnis verletzen würden, insofern sie der Pflicht zur Geheimhaltung nicht entbunden sind.

(4) Investigation Reports (Customs Code, Criminal Procedure Code, General Tax Code)

Austria has several names that relate to record keeping that may need to be distinguished i.e. File notes "*Aktenvermerke*", which relate to internal case notes of the authorities, Transcripts "*Niederschriften*", which relate to information taken during the process of questioning a person in an administrative proceeding and reports "*Berichte*", which is apparently the main term used for record-keeping obligations of national authorities (criminal, customs and financial authorities). **59**

General Administrative law **60**

s. 44[390]

(1) A record shall be made of each oral hearing in accordance with ss. 14 and 15.
(2) Written statements and communications of parties, transcripts of evidence taken up to the conclusion of the oral proceedings but outside them, reports and written expert opinions shall be appended to the record of the proceedings. This shall be noted in the minutes of the hearing. However, participants in the oral proceedings may not submit their statements in writing.
(3) As soon as the admissible submissions of all parties have been taken and the taking of evidence has been completed, the chairman of the hearing shall declare the hearing closed, if necessary, after reproducing the minutes of the hearing (s. 14 para. 3) and after orally pronouncing the decision (s. 62 para. 2).

Federal Tax Code **61**

s. 150[391]

A written report shall be made on the results of the external audit. The tax authority shall send a copy of the audit report to the person liable for the tax.

[390] **s. 44 Allgemeines Verwaltungsverfahrengesetz**
(1) Über jede mündliche Verhandlung ist eine Verhandlungsschrift nach den ss. 14 und 15 aufzunehmen.
(2) Schriftliche Äußerungen und Mitteilungen von Beteiligten, Niederschriften über Beweise, die bis zum Schluß der mündlichen Verhandlung, aber außerhalb dieser aufgenommen wurden, Berichte und schriftliche Sachverständigengutachten sind der Verhandlungsschrift anzuschließen. Dies ist in der Verhandlungsschrift zu vermerken. Teilnehmer an der mündlichen Verhandlung dürfen ihre Erklärungen jedoch nicht schriftlich abgeben.
(3) Sobald die zulässigen Vorbringen aller Beteiligten aufgenommen sind und die Beweisaufnahme beendet ist, hat der Verhandlungsleiter die Verhandlung, gegebenenfalls nach Wiedergabe der Verhandlungsschrift (s. 14 Abs. 3) und nach mündlicher Verkündung des Bescheides (s. 62 Abs. 2), für geschlossen zu erklären.

[391] **s. 150 BAO**
Über das Ergebnis der Außenprüfung ist ein schriftlicher Bericht zu erstatten. Die Abgabenbehörde hat dem Abgabepflichtigen eine Abschrift des Prüfungsberichtes zu übermitteln.

s. 100 CPC[392] Reports

(1) The criminal investigation department shall keep a record of investigations so that the reason for, conduct and result of such investigations can be traced. It shall justify the exercise of coercion and powers involving interference with rights.

(2) The criminal investigation department shall report to the public prosecutor's office in writing (para. 1) or by means of computer-assisted data processing if and as soon as

1. it becomes aware of the initial suspicion of a serious crime, in particular a crime under ss. 278b to 278e and 278g of the Criminal Code, or of any other crime of special public interest (s. 101 para. 2 line 2) (incident report),
2. an order or authorisation of the public prosecutor's office or a decision of the court is required or expedient or the public prosecutor's office requests a report (incident report),
3. in proceedings against a particular person, three months have elapsed since the first investigation against him or her without a report having been made, or three months have elapsed since the last report was made (interim report),
4. The facts of the case and the suspicion of the crime appear to have been clarified to such an extent that a decision can be made by the public prosecutor's office regarding

[392] **s. 100 Abs. 2 stop – Berichte**

(1) Die Kriminalpolizei hat Ermittlungen aktenmäßig festzuhalten, sodass Anlass, Durchführung und Ergebnis dieser Ermittlungen nachvollzogen werden können. Die Ausübung von Zwang und von Befugnissen, die mit einem Eingriff in Rechte verbunden sind, hat sie zu begründen.

(2) Die Kriminalpolizei hat der Staatsanwaltschaft schriftlich (Abs. 1) oder im Wege automationsunterstützter Datenverarbeitung zu berichten, wenn und sobald

1. sie vom Anfangsverdacht eines schwer wiegenden Verbrechens, insbesondere eines Verbrechens nach den ss. 278b bis 278e und 278g StGB, oder einer sonstigen Straftat von besonderem öffentlichen Interesse (s. 101 Abs. 2 zweiter Satz) Kenntnis erlangt (Anfallsbericht),
2. eine Anordnung oder Genehmigung der Staatsanwaltschaft oder eine Entscheidung des Gerichts erforderlich oder zweckmäßig ist oder die Staatsanwaltschaft einen Bericht verlangt (Anlassbericht),
3. in einem Verfahren gegen eine bestimmte Person seit der ersten gegen sie gerichteten Ermittlung drei Monate abgelaufen sind, ohne dass berichtet worden ist, oder seit dem letzten Bericht drei Monate vergangen sind (Zwischenbericht),
4. Sachverhalt und Tatverdacht soweit geklärt scheinen, dass eine Entscheidung der Staatsanwaltschaft über Anklage, Rücktritt von Verfolgung, Einstellen oder Abbrechen des Verfahrens ergehen kann (Abschlussbericht).

(3) Ein Bericht nach Abs. 2 hat – soweit diese Umstände nicht bereits berichtet wurden – insbesondere zu enthalten:

1. die Namen der Beschuldigten, oder, soweit diese nicht bekannt sind, die zu ihrer Identifizierung oder Ausforschung nötigen Merkmale, die Taten, deren sie verdächtig sind, und deren gesetzliche Bezeichnung,
2. die Namen der Anzeiger, der Opfer und allfälliger weiterer Auskunftspersonen,
3. eine zusammenfassende Sachverhaltsdarstellung und das geplante weitere Vorgehen, soweit dieses nicht bereits erörtert oder einer Dienstbesprechung vorbehalten wurde,
4. allfällige Anträge der Beschuldigten oder anderer Verfahrensbeteiligter.

(3a) Die Kriminalpolizei hat der Staatsanwaltschaft auch zu berichten, wenn aus ihrer Sicht kein Anfangsverdacht vorliegt, oder sie Zweifel hat, ob ein Anfangsverdacht vorliegt, zu dessen Aufklärung sie berechtigt und verpflichtet wäre, Ermittlungen zu führen.

(4) Mit jedem Bericht sind der Staatsanwaltschaft, soweit dies noch nicht geschehen ist, alle für die Beurteilung der Sach- und Rechtslage erforderlichen kriminalpolizeilichen Akten zu übermitteln oder auf elektronischem Weg zugänglich zu machen.

indictment, withdrawal from prosecution, discontinuation or termination of the proceedings (final report).
(3) A report pursuant to subpara. 2 shall – insofar as these circumstances have not already been reported – contain in particular:
1. The names of the accused, or, if these are not known, the characteristics necessary for their identification or investigation, the acts of which they are suspected and their legal designation,
2. The names of the informants, the victims and any other persons providing information,
3. A summary of the facts of the case and the planned further procedure, insofar as this has not already been discussed or reserved for a service meeting,
4. Any requests made by the accused or other parties to the proceedings.
(3a) The criminal investigation department shall also report to the public prosecutor's office if, in its view, there is no initial suspicion or if it has doubts as to whether there is an initial suspicion which it would be entitled and obliged to investigate.
(4) With each report, all criminal investigation files required for the assessment of the factual and legal situation shall be transmitted to the public prosecutor's office or made available electronically, if this has not already been done.

Act of Fiscal Offences **62**

s. 194b[393]
(1) The financial criminal register shall include:
the personal data of the accused, i.e. names, former names and aliases, title, address, date and place of birth, nationality, sex, profession or occupation, social security number,
the data of the accused association,

[393] **s. 194b Finanzstrafgesetz**
(1) In das Finanzstrafregister sind aufzunehmen:
die persönlichen Daten des Beschuldigten, das sind Namen, frühere Namen und Aliasnamen, Titel, Anschrift, Geburtsdatum und -ort, Staatsangehörigkeit, Geschlecht, Beruf bzw. Tätigkeit, Sozialversicherungsnummer,
die Daten des belangten Verbandes,
die Daten des Finanzvergehens,
die Daten der Verfahrenseinleitung, der Abtretung an eine andere Finanzstrafbehörde und ***des ersten Berichts an die Staatsanwaltschaft***,
die Daten der das Strafverfahren abschließenden Entscheidung,
die Daten des Strafvollzuges und der Ausübung des Gnadenrechts,
das Datum des Tilgungseintritts.
(2) Die Finanzstrafbehörden haben die nach Abs. 1 erforderlichen Daten der von ihnen geführten Verfahren laufend dem Finanzstrafregister zu übermitteln.
(3) Vor Beginn der Führung des Finanzstrafregisters (s. 194e Abs. 1) angefallene Daten nach Abs. 1 sind nur dann in das Finanzstrafregister aufzunehmen, wenn zu diesem Zeitpunkt die ab der Rechtskraft der Strafentscheidung zu berechnenden Tilgungsfristen nach s. 186 Abs. 3 und 4 noch nicht abgelaufen sind.

the data of the financial offence,
the data of the initiation of the proceedings, the assignment to another financial criminal authority and the first report to the public prosecutor's office,
the dates of the decision concluding the criminal proceedings,
the data of the execution of the sentence and the exercise of the right to clemency,
the date of the commencement of redemption.
(2) The financial penal authorities shall continuously transmit to the Financial Penal Register the data required under subpara. 1 of the proceedings conducted by them.
(3) Data pursuant to subpara. 1 accrued prior to the commencement of the keeping of the financial penal register (s. 194e para. 1) shall be included in the financial penal register only if at that time the redemption periods to be calculated from the date on which the penalty decision became final pursuant to s. 186 paras. 3 and 4 have not yet expired.

(5) Support to the Inspectors (Customs Law Enforcement Code, General Tax Code)

63 In the customs area s. 6 para. 1 of the enforcement Act explicitly states that customs authorities are responsible for fraud prevention, customs enforcement, and intergovernmental administrative assistance, aligning with OLAF's investigative scope. S. 6 para. 3 mandates an automated risk management system for analysing fraud risks, which could support OLAF's investigations by identifying suspicious patterns. Customs authorities may delegate operational tasks to private firms, ensuring efficient oversight of VAT-related export processes. This could enhance OLAF's ability to detect fraud in cross-border transactions.

Customs Law Enforcement Act 64

s. 6[394] **Tasks of the customs administration**

(1) Tasks of the customs administration shall be in particular
the enforcement of customs law,
the enforcement of the common organization of the market, insofar as the customs authorities are responsible,
the enforcement of excise legislation,
the levying of the legacy contribution,
the supervision of cross-border cash transactions,
the execution of the control powers delegated pursuant to s. 9,
the enforcement of prohibitions and restrictions within the meaning of s. 29,
the fight against fraud (s. 4 para. 2 fig. 15),
intergovernmental administrative assistance (Section G),
the collection of the hallmark inspection fee.

(2) The organization of the customs authorities as well as their responsibilities shall be determined in accordance with the Federal Tax Code, unless special provisions are made in this Federal Act or in the excise tax laws.

(3) For the purposes of combating fraud, the customs authorities shall conduct a regular analysis of the data coming to their attention in the course of their activities within the framework of an automation-supported risk management system in order to limit customs controls to those measures necessary to ensure compliance with customs law and customs supervision (Section C).

---

[394] s**. 6 Aufgaben der Zollverwaltung**
(1) Aufgaben der Zollverwaltung sind insbesondere
die Vollziehung des Zollrechts,
die Vollziehung der Gemeinsamen Marktordnungsorganisation, soweit die Zollbehörden zuständig sind,
die Vollziehung der Verbrauchsteuervorschriften,
die Erhebung des Altlastenbeitrages,
die Überwachung des grenzüberschreitenden Barmittelverkehrs,
die Vollziehung der gemäß § 9 übertragenen Kontrollbefugnisse,
die Vollziehung der Verbote und Beschränkungen im Sinn des § 29,
die Betrugsbekämpfung (§ 4 Abs. 2 Z 15),
die zwischenstaatliche Amtshilfe (Abschnitt G),
die Erhebung der Punzierungskontrollgebühr.
(2) Die Organisation der Zollbehörden sowie ihre Zuständigkeiten bestimmen sich nach der Bundesabgabenordnung, soweit in diesem Bundesgesetz oder in den Verbrauchsteuergesetzen nicht besondere Regelungen getroffen werden.
(3) Für Zwecke der Betrugsbekämpfung haben die Zollbehörden eine regelmäßige Analyse der ihnen bei ihrer Tätigkeit zur Kenntnis gelangten Daten im Rahmen eines automationsunterstützten Risikomanagements vorzunehmen, um die Zollkontrollen auf jene Maßnahmen zu beschränken, die notwendig sind, um die Einhaltung des Zollrechts und die Zollaufsicht (Abschnitt C) zu gewährleisten.

s. 6a[395]
The customs authorities may, by means of an official decision, transfer the operational handling of the confirmation of exit within the meaning of Section 7 para. 6 line 1 of the Value Added Tax Act, in whole or in part, to private companies upon request, provided that they meet the relevant prerequisites with regard to the technical requirements. The Federal Minister of Finance shall determine the necessary requirements by decree. The Austrian Customs Office shall be responsible for the transfer by official decision.

65 The Austrian Anti-Fraud Office and Tax Office Austria digitize and process tax-related submissions, ensuring seamless data sharing and accessibility for fraud investigations. External audits and inspections involving VAT fraud (s. 54a para. 3 are coordinated between tax offices, improving oversight of economic operators. The mutual assistance in tax procedures (s. 54a para. 5) allows different tax authorities to exchange information and collaborate, which aligns with OLAF's need for cross-border financial intelligence:

66 **s. 54a General Tax Code**
Support services within the federal financial administration
(1)[396] Organs of the Austrian Tax Office shall receive written submissions (Section 85 para. 1), for the handling of which either the Tax Office for Large Companies or the Anti-Fraud Office shall be responsible. The following shall apply:

---

[395] **s. 6a**
Die Zollbehörden können die operationelle Abwicklung bei der Bestätigung des Ausgangs im Sinn des § 7 Abs. 6 Z 1 Umsatzsteuergesetz bescheidmäßig ganz oder teilweise auf Antrag privaten Unternehmen übertragen, sofern diese die entsprechenden Voraussetzungen in Hinblick auf die technischen Anforderungen erfüllen. Die erforderlichen Voraussetzungen werden vom Bundesminister für Finanzen mit Verordnung festgesetzt. Zuständig für die bescheidmäßige Übertragung ist das Zollamt Österreich.

[396] **s. 54a BAO Unterstützungsleistungen innerhalb der Bundesfinanzverwaltung**
(1) Organe des Finanzamtes Österreich haben schriftliche Anbringen (§ 85 Abs. 1) entgegenzunehmen, für deren Behandlung entweder das Finanzamt für Großbetriebe oder das Amt für Betrugsbekämpfung zuständig ist. Dabei gilt Folgendes:
1. Wenn das Anbringen innerhalb offener Frist beim Finanzamt Österreich eingebracht und an die zuständige Einrichtung der Bundesfinanzverwaltung gerichtet ist, gilt es als bei der zuständigen Einrichtung der Bundesfinanzverwaltung als innerhalb offener Frist eingebracht.
2. Das Finanzamt Österreich hat Anbringen ohne unnötigen Aufschub zu digitalisieren und der zuständigen Einrichtung zur Verfügung zu stellen. Das gilt auch, wenn das Anbringen beim Finanzamt für Großbetriebe oder beim Amt für Betrugsbekämpfung eingebracht worden ist.
3. Die ganz oder teilweise automatisierte sowie die nichtautomatisierte Verarbeitung personenbezogener Daten durch das Finanzamt Österreich ist zulässig, soweit sie für Zwecke der Digitalisierung und Zur-Verfügung-Stellung von Anbringen erforderlich ist.
(2) Die mit der Entgegennahme von Barzahlungen (§ 211 Abs. 1 Z 5) betrauten Organe des Finanzamtes Österreich oder des Amts für Betrugsbekämpfung haben die damit verbundenen Tätigkeiten auch für jede andere Einrichtung der Bundesfinanzverwaltung, außer für das Zollamt Österreich, auszuüben.

1. If the submission is submitted to the tax office Austria within an open period and addressed to the competent body of the federal tax administration, it shall be deemed to have been submitted to the competent body of the federal tax administration within an open period.
2. The tax office Austria shall digitize submissions without unnecessary delay and make them available to the competent institution. This shall also apply if the application has been submitted to the tax office for large companies or to the anti-fraud office.
3. The fully or partially automated and non-automated processing of personal data by the Austrian Tax Office shall be permitted to the extent necessary for the purposes of digitizing and making available the applications.
(2) The bodies of the Tax Office Austria or of the Anti-Fraud Office entrusted with the receipt of cash payments (Section 211 para. 1 line 5) shall also perform the related activities for any other body of the Federal Tax Administration, except for the Customs Office Austria.
(3) If the Austrian Tax Office is responsible for collecting the value-added tax of a taxpayer who has claimed a subsidy under the Health and Social Services Subsidies Act – GSBG, Federal Law Gazette No. 746/1996, the following shall apply.
1. The tax office Austria shall inform the tax office for large enterprises in due time before conducting an external audit or an inspection relating to turnover tax.
2. Bodies of the Tax Office Austria shall carry out an external audit or an inspection concerning aid under the GSBG on behalf of the Tax Office for Large Enterprises.
After completion of the external audit, a copy of the audit report shall be sent to the tax office for large enterprises, and after completion of the inspection, a copy of the minutes shall be sent to the tax office for large enterprises.

---

(3) Ist das Finanzamt Österreich für die Erhebung der Umsatzsteuer eines Abgabepflichtigen, der eine Beihilfe nach dem Gesundheits- und Sozialbereich-Beihilfengesetz – GSBG, BGBl. Nr. 746/1996, geltend gemacht hat, zuständig, gilt Folgendes:
1. Das Finanzamt Österreich hat das Finanzamt für Großbetriebe rechtzeitig vor der Durchführung einer Außenprüfung oder einer die Umsatzsteuer betreffende Nachschau zu informieren.
2. Organe des Finanzamtes Österreich haben im Auftrag des Finanzamtes für Großbetriebe eine Außenprüfung oder eine Nachschau betreffend die Beihilfe nach dem GSBG durchzuführen.
Nach Beendigung der Außenprüfung ist dem Finanzamt für Großbetriebe eine Abschrift des Prüfungsberichts, nach Beendigung der Nachschau eine Abschrift der Niederschrift zu übermitteln.
(4) An der Erledigung eines Antrags auf einen Auskunftsbescheid (§ 118) dürfen auch Organe einer anderen Abgabenbehörde des Bundes mitwirken. Die Offenbarung von Verhältnissen oder Umständen gegenüber diesen Organen dient der Durchführung eines Abgabenverfahrens im Sinn der § 48a Abs. 4 lit. a und § 48e Abs. 1 Z 4 lit. a.
(5) An einem Verständigungs- oder Schiedsverfahren aufgrund eines Abkommens oder Übereinkommens (§ 3 Abs. 1 Z 1 EU-BStbG) einschließlich Verfahren auf die das EU-BStbG anzuwenden ist, dürfen auch Organe einer anderen Abgabenbehörde des Bundes mitwirken. Die Offenbarung von Verhältnissen oder Umständen gegenüber diesen Organen dient der Durchführung eines Abgabenverfahrens im Sinn der § 48a Abs. 4 lit. a und § 48e Abs. 1 Z 4 lit. a.

(4) Bodies of another federal tax authority may also participate in the processing of an application for an information notice (Section 118). The disclosure of circumstances or facts to such bodies shall serve the purpose of carrying out a tax procedure within the meaning of section 48a para. 4 lit. a and section 48e para. 1 line 4 lit. a.
(5) Bodies of another federal tax authority may also participate in mutual agreement or arbitration proceedings based on an agreement or convention (section 3 para. 1 line 1 of the EU Tax Act), including proceedings to which the EU Tax Act applies. The disclosure of circumstances to these bodies shall serve the purpose of carrying out a tax procedure within the meaning of s. 48a para. 4 lit. a and s. 48e para. 1 fig. 4 lit. a.

(6) Preservation of Evidence

Nota bene: Under this heading the general provisions related to the gathering of evidence shall be presented. The special provisions, which relate to certain investigative measures and herewith can be interpreted as a form of evidence gathering shall be presented below → Single Measures for OLAF Investigations in Austria.

67 The following level of the volume structure presents the national laws relating to investigative powers, which have only been briefly covered in short overviews above [→ Investigative Powers (Explored by Provisions)]. On the following pages the reader will find the corresponding regulations, provisions and sections of national law in English translation and the national language as usual. This makes it possible to work directly with the corresponding provisions of national law in the everyday life of administrative investigations and herewith they can be read and understood in the overall context of combating fraud, by using the book structure to convey the role that external investigations have at national level and how important they are in the supranational context.

68 **Federal Tax Code:** See s. 54 para. 1 no. 3 in combination with ss. 146, 146b, 147.

1a. Special powers Right to enter
s. 146a[397]
The organs of the federal revenue authorities shall be entitled, for the purpose of collecting revenue and for the performance of other duties assigned by directly applicable European Union law or federal law, to enter land and buildings, business premises, business rooms and workplaces and to drive on roads, even if this is otherwise prohibited to

[397] **s. 146a Betretungsrecht**
Die Organe der Abgabenbehörden der Bundes sind für Zwecke der Abgabenerhebung und zur Wahrnehmung anderer durch unmittelbar anwendbares Recht der Europäischen Union oder Bundesgesetz übertragener Aufgaben berechtigt, Grundstücke und Baulichkeiten, Betriebsstätten, Betriebsräume und Arbeitsstätten zu betreten und Wege zu befahren, auch wenn dies sonst der Allgemeinheit untersagt ist, wenn Grund zur Annahme besteht, dass dort Zuwiderhandlungen gegen die von den Abgabenbehörden zu vollziehenden Rechtsvorschriften begangen werden.

the general public, if there is reason to believe that violations of the legal provisions to be enforced by the revenue authorities are being committed there.

Right to establish identity
s. 146b[398]
(1) Within the scope of their supervisory and control activities, the organs of the federal tax authorities shall be authorized to establish the identity of persons in respect of whom there are grounds for believing that they are committing offences against the legal provisions to be enforced by the tax authorities, and to stop vehicles and other means of transport and to inspect them, including the goods carried, and shall be entitled to demand from any person information on all facts relevant to the performance of the assigned tasks.
(2) Establishment of identity is the recording of the name, date of birth and residential address of a person in his presence. It shall be carried out with the reliability required by the occasion. People whose identity is to be established must be informed of this. Every person concerned shall be obliged to cooperate in the establishment of his identity and to tolerate the immediate enforcement of the establishment of his identity.

2. External audits
s. 147[399]
(1) In the case of anyone who is obliged to keep books or records or to make payments against settlement with the tax authority, the tax authority may at any time examine all factual and legal circumstances of significance for the collection of taxes (external audit).

[398] **s. 146b Identitätsfeststellungsrecht**
(1) Die Organe der Abgabenbehörden des Bundes sind im Rahmen ihrer Aufsichts- und Kontrolltätigkeit befugt, die Identität von Personen festzustellen, bei denen Grund zur Annahme besteht, dass sie Zuwiderhandlungen gegen die von den Abgabenbehörden zu vollziehenden Rechtsvorschriften begehen, sowie Fahrzeuge und sonstige Beförderungsmittel anzuhalten und diese einschließlich der mitgeführten Güter zu überprüfen und berechtigt, von jedermann Auskunft über alle für die Erfüllung der übertragenen Aufgaben maßgebenden Tatsachen zu verlangen.
(2) Die Feststellung der Identität ist das Erfassen der Namen, des Geburtsdatums und der Wohnanschrift eines Menschen in dessen Anwesenheit. Sie hat mit der vom Anlass gebotenen Verlässlichkeit zu erfolgen. Menschen, deren Identität festgestellt werden soll, sind hievon in Kenntnis zu setzen. Jeder Betroffene ist verpflichtet, an der Feststellung seiner Identität mitzuwirken und die unmittelbare Durchsetzung der Identitätsfeststellung zu dulden.
[399] **s. 147 Außenprüfungen**
(1) Bei jedem, der zur Führung von Büchern oder von Aufzeichnungen oder zur Zahlung gegen Verrechnung mit der Abgabenbehörde verpflichtet ist, kann die Abgabenbehörde jederzeit alle für die Erhebung von Abgaben bedeutsamen tatsächlichen und rechtlichen Verhältnisse prüfen (Außenprüfung).
(2) Auf Prüfungen, die nur den Zweck verfolgen, die Zahlungsfähigkeit eines Abgabepflichtigen und deren voraussichtliche Entwicklung festzustellen, finden die Bestimmungen des § 148 Abs. 3 und die §§ 149 und 150 keine Anwendung.

(2) The provisions of Section 148 para. 3 and ss. 149 and 150 shall not apply to audits whose sole purpose is to determine the solvency of a taxpayer and its probable development.

69 And see as well ss. 161 para 2 sent. 3, ss. 166 (general rules on evidence in financial proceedings),[400] ss. 169–182 (evidence material) and s. 183 (taking evidence/*Beweisaufnahme*).

i) Single Measures for OLAF Investigations in Austria

70 The following sections will concentrate on an exploration of possible single measures – which are applicable most likely in cases of resistance.

aa. Interviewing / Questioning of "Persons Concerned" (In Relation to Suspects / Defendants)

Administrative Penal Act 1991

s. 38[401] **Witnesses**

The relatives (s. 36a AVG) of the accused, the persons entrusted with his custody, his adult representative, his health care proxy after the health care proxy has come into effect or the person he represents in one of these capacities are exempt from the duty to testify.

[400] **2. Beweise.**
s 166. Allgemeine Bestimmungen.
Als Beweismittel im Abgabenverfahren kommt alles in Betracht, was zur Feststellung des maßgebenden Sachverhaltes geeignet und nach Lage des einzelnen Falles zweckdienlich ist.
§ 167
(1) Tatsachen, die bei der Abgabenbehörde offenkundig sind, und solche, für deren Vorhandensein das Gesetz eine Vermutung aufstellt, bedürfen keines Beweises.
(2) Im übrigen hat die Abgabenbehörde unter sorgfältiger Berücksichtigung der Ergebnisse des Abgabenverfahrens nach freier Überzeugung zu beurteilen, ob eine Tatsache als erwiesen anzunehmen ist oder nicht.

[401] **s. 38 AVG Zeugen**
Die Angehörigen (s. 36a AVG) des Beschuldigten, die mit seiner Obsorge betrauten Personen, sein Erwachsenenvertreter, sein Vorsorgebevollmächtigter nach Wirksamwerden der Vorsorgevollmacht oder die von ihm in einer dieser Eigenschaften vertretenen Person sind von der Aussagepflicht befreit.

Section 2 Ensuring law enforcement and enforcement of sentences
Identity verification
s. 34b[402]
The organs of the public security service are authorized to establish the identity of a person if they are caught in the act of committing a crime or immediately thereafter either credibly accused of committing a crime or trodden on with objects that indicate their participation in the crime. s. 35 paras. 2 and 3 of the Security Police Act – SPG, Federal Law Gazette No. 566/1991, is to be applied accordingly.

71 If an economic operator resists, OLAF may face challenges in securing voluntary witness statements, particularly from close associates of the accused. Austrian law allows questioning but provides exemptions, meaning OLAF may need to rely on other investigative tools (e.g., document seizures, financial audits). The identity verification powers could assist in preventing suspects from evading investigation.

bb. The Taking of Statements From Economic Operators

72 *Sources & national sections 1: Overview for Austria – Art. 3 OLAF Regulation: Taking Statements from Economic Operators*

Act of Fiscal Offences (FinStrG)	ss. 56a, 56b, 115, 166 et seq.
Administrative Penal Act (VStG)	ss. 32, 33, 39a (does not encompass statements), 40, 41, 42, 43, 59 para. 2
Administrative Court Procedure Act (VwGVG)	s. 25 para. 6b

The following law codes can be consulted as well: General Administrative Procedure Act (AVG), Federal Tax Code (BAO), Customs Law Enforcement Act (ZollR-DG), Association Liability Act (VbVG) as well as the Federal Law on the creation of an Anti-Fraud Office (ABBG).

[402] 2. Abschnitt Verwaltungsstrafgesetz, Sicherung der Strafverfolgung und der Strafvollstreckung
s. 34b Identitätsfeststellung
Die Organe des öffentlichen Sicherheitsdienstes sind zur Feststellung der Identität einer Person ermächtigt, wenn diese auf frischer Tat betreten oder unmittelbar danach entweder glaubwürdig der Tatbegehung beschuldigt oder mit Gegenständen betreten wird, die auf ihre Beteiligung an der Tat hinweisen. s. 35 Abs. 2 und 3 des Sicherheitspolizeigesetzes – SPG, BGBl. Nr. 566/1991, ist sinngemäß anzuwenden.

cc. Interviewing/Questioning of Witnesses

73 *Sources & national sections 2: Overview for Austria: Att. 3 OLAF Regulation: Questioning Economic Operators*

Act of Fiscal Offences (FinStrG)	ss. 56a, 56b, mainly 102[403]–108
General Administrative Procedure Act (AVG)	s. 46 para. 3
Administrative Penal Act (VStG)	s. 32, 33, 39a (does not encompass statements), 40, 41, 42, 43, 59 para. 2
Administrative Court Procedure Act (VwGVG)	ss. 26, 46 para. 3, 47
Federal Tax Code (BAO)	ss. 169[404] et seq.

Relevant jurisprudence:

- Judgment of the Court (First Chamber) of 28 October 2021. ialto Consulting Kft. v. European Commission Case C-650/19 P, ECLI:EU:C:2021:879.

[403] **3. Zeugen.**
s. 102 Finanzstrafgesetz
(1) Soweit sich aus diesem Bundesgesetz nicht anderes ergibt, ist jedermann verpflichtet, als Zeuge über alle ihm bekannten, für ein Finanzstrafverfahren maßgebenden Tatsachen auszusagen. [...]
[404] **s. 169 BAO**
Soweit sich aus diesem Bundesgesetz nicht anderes ergibt, ist jedermann verpflichtet, vor den Abgabenbehörden als Zeuge über alle ihm bekannten, für ein Abgabenverfahren maßgebenden Tatsachen auszusagen.

dd. Inspections

Tax Administration Organisation Act 74

s. 12 Tax Administration Organisation Act[405] Financial (Tax) police

(1) The organs of the revenue authorities ***shall be entitled***, for the purposes of revenue collection and for the performance of other duties conferred by directly applicable European Union law or federal law, ***to enter land and buildings, business premises, business rooms and workplaces and to drive on roads, even if this is otherwise prohibited to the general public***, if there is reason to believe that offences against the legal provisions to be enforced by the revenue authorities are being committed there.

(2) Within the framework of their supervisory and control activities, the organs of the tax authorities shall be authorised to establish the identity of persons in respect of whom there is reason to believe that they are committing offences against the legal provisions

[405] **s. 12 AVGO 2010 Finanzpolizei**

(1) Die Organe der Abgabenbehörden sind für Zwecke der Abgaben-erhebung und zur Wahrnehmung anderer durch unmittelbar anwendbares Recht der Europäischen Union oder Bundes-gesetz übertragener Aufgaben berechtigt, Grundstücke und Baulichkeiten, Betriebsstätten, Betriebsräume und Arbeitsstätten zu betreten und Wege zu befahren, auch wenn dies sonst der Allgemeinheit untersagt ist, wenn Grund zur Annahme besteht, dass dort Zuwider-handlungen gegen die von den Abgabenbehörden zu vollziehenden Rechts-vorschriften begangen werden.

(2) Die Organe der Abgabenbehörden sind im Rahmen ihrer Aufsichts- und Kontrolltätigkeit befugt, die Identität von Personen festzustellen, bei denen Grund zur Annahme besteht, dass sie Zuwider-handlungen gegen die von den Abgabenbehörden zu vollziehenden Rechts-vorschriften begehen, sowie Fahrzeuge und sonstige Beförderungsmittel anzuhalten und diese einschließlich der mitgeführten Güter zu überprüfen und berechtigt, von jedermann Auskunft über alle für die Erfüllung der übertragenen Aufgaben maßgebenden Tatsachen zu verlangen.

(3) Die Feststellung der Identität ist das Erfassen der Namen, des Geburtsdatums und der Wohnanschrift eines Menschen in dessen Anwesenheit. Sie hat mit der vom Anlass gebotenen Verlässlichkeit zu erfolgen. Menschen, deren Identität festgestellt werden soll, sind hievon in Kenntnis zu setzen. Jeder Betroffene ist verpflichtet, an der Feststellung seiner Identität mitzuwirken und die unmittelbare Durchsetzung der Identitätsfest-stellung zu dulden.

(4) Zur Gewinnung von für die Erhebung von Abgaben maßgebenden Daten können allgemeine Aufsichtsmaßnahmen (ss. 143 und 144 BAO), Ersuchen um Beistand (ss. 158 f BAO) sowie die notwendigen Aufsichts-, Kontroll- und Beweis-sicherungsmaßnahmen gemäß Abs 1 bis 3 von allen Abgabenbehörden vorgenommen werden. Dabei können bei Gefahr im Verzug auch

1. Sicherstellungsaufträge (s. 232 BAO) erlassen sowie
2. Vollstreckungshandlungen (ss. 31, 65 ff und 75 AbgEO) und
3. Sicherungsmaßnahmen (s. 78 AbgEO) vorgenommen werden.

Bei der Durchführung dieser Amtshandlungen sind die Organe als Organe des jeweils zuständigen Finanzamtes tätig.

(5) Die zur Aufdeckung einer illegalen Arbeitnehmerbeschäftigung und zur Überwachung der Einhaltung der Bestimmungen des Glücksspiel-gesetzes notwendigen Kontroll- und Beweis-sicherungsmaßnahmen können von allen Finanzämtern vorgenommen werden. In diesen Fällen steht jenem Finanzamt, das die Kontroll- und Beweis-sicherungsmaßnahmen durchgeführt hat, die Partei-stellung in den Verwaltungsstraf-verfahren zu, wobei sich dieses Finanzamt zur Wahrnehmung der Partei-stellung auch durch Organe anderer Abgabenbehörden vertreten lassen kann.

(6) Darüber hinaus kann sich der Bundesminister für Finanzen zur Überwachung der Einhaltung der aufsichts-rechtlichen Bestimmungen durch die glücksspiel-rechtlichen Konzessionäre des Finanzamtes für Gebühren, Verkehr-steuern und Glücksspiel bedienen.

(7) Die den Organen der Abgabenbehörden in Ausübung ihres Dienstes aufgrund anderer Rechts-vorschriften eingeräumten Befugnisse bleiben unberührt.

to be enforced by the tax authorities, ***as well as to stop vehicles and other means of transport and to inspect them, including the goods they are carrying, and shall be entitled to demand information from anyone about all facts relevant to the fulfilment of the tasks assigned.***

(3) The establishment of identity is the recording of the name, date of birth and residential address of a person in his or her presence. It shall be carried out with the reliability required by the occasion. People whose identity is to be established shall be informed of this. Every person concerned shall be obliged to cooperate in the establishment of his identity and to tolerate the immediate enforcement of the establishment of his identity.

(4) In order to obtain data relevant for the collection of duties, general supervisory measures (ss. 143 and 144 BAO), requests for assistance (ss. 158 et seq. BAO) as well as the necessary supervisory, control and evidence-protection measures according to paras. 1 to 3 may be carried out by all tax authorities. In case of imminent danger, the following may also be carried out

1. Issue freezing orders (s. 232 BAO) and
2. Enforcement measures (ss. 31, 65 et seq. and 75 AbgEO) and
3. Security measures (s. 78 AbgEO).

are carried out.

In carrying out these official acts, the organs shall act as organs of the respective competent tax office.

(5) The control and evidence preservation measures necessary to detect illegal employment of employees and to monitor compliance with the provisions of the Gaming Act may be carried out by all tax offices. In such cases, the tax office that has carried out the control and evidence-protection measures shall have the status of party in the administrative criminal proceedings, whereby this tax office may also be represented by organs of other tax authorities for the purpose of exercising the status of party.

(6) In addition, the Federal Minister of Finance may avail himself of the services of the Tax Office for Fees, Transfer Taxes and Gambling for the purpose of monitoring compliance by gaming licensees with the provisions of supervisory law.

(7) The powers granted to the bodies of the tax authorities in the performance of their duties under other legal provisions shall remain unaffected.

Federal law regarding supplementary regulations for the implementation of the customs law of the European Communities (Customs Law Implementation Act - Customs Law Implementation Act – ZollR-DG) 75

s. 17[406] **Customs supervision**

(1) Goods are subject to customs supervision if

1. this is provided for in the Customs Code, in other legal acts of the Union or in other federal legal provisions or

2. the goods are subject to prohibitions or restrictions with regard to possession or movement (transport) in traffic beyond the borders of the area of application.

(2) Containers and means of transport where there is reason to assume that they contain goods listed in paragraph 1 are also subject to customs surveillance.

s. 17a[407]

(1) Customs supervision can also be ordered and carried out with regard to

---

[406] **s. 17 ZollR-DG Zollamtliche Überwachung**

(1) Der zollamtlichen Überwachung unterliegen Waren, wenn

1. dies im Zollkodex, in sonstigen Rechtsakten der Union oder in anderen bundesgesetzlichen Bestimmungen vorgesehen ist oder

2. die Waren Verboten oder Beschränkungen hinsichtlich des Besitzes oder der Verbringung (Beförderung) im Verkehr über die Grenzen des Anwendungsgebietes unterliegen.

(2) Der zollamtlichen Überwachung unterliegen auch Behältnisse und Beförderungsmittel, bei denen Grund zur Annahme besteht, daß sich in ihnen in Abs. 1 angeführte Waren befinden.

[407] **s. 17a ZollR-DG**

(1) Eine zollamtliche Überwachung kann darüber hinaus angeordnet und durchgeführt werden hinsichtlich

1. Personen, bei denen aufgrund bestimmter Tatsachen anzunehmen ist, dass sie eine Zollzuwiderhandlung im Anwendungsgebiet vorbereiten, begehen oder begangen haben oder daran beteiligt sind,

2. Orten, an denen Warenlager unter Umständen eingerichtet werden, die begründeten Anlass zu der Annahme geben, dass sie Vorgängen dienen, die den von den Zollbehörden zu vollziehenden Aufgaben zuwiderlaufen,

3. Warenbewegungen, zu denen mitgeteilt wird, dass sie Vorgängen dienen können, die Zollzuwiderhandlungen darstellen,

4. Beförderungsmittel, bei denen begründeter Anlass zur Annahme besteht, dass sie zu Vorgängen benutzt werden, die Zollzuwiderhandlungen darstellen.

Eine zollamtliche Überwachung im Sinn dieser Bestimmung darf nur dann angeordnet und durchgeführt werden, wenn es sich um Zollzuwiderhandlungen (s. 4 Abs. 2 Z 14) handelt.

(2) Der Transport von verkehrsbeschränkten oder verbotenen Waren aus dem oder durch das Bundesgebiet (kontrollierte Lieferung im Sinne von s. 71 des Bundesgesetzes über die justizielle Zusammenarbeit in Strafsachen mit den Mitgliedstaaten der Europäischen Union - EU-JZG) ist zollrechtlich zulässig, sofern er gemäß s. 72 EU-JZG von der zuständigen Staatsanwaltschaft nach Rücksprache mit der Zollbehörde bewilligt wird. Darüber hinaus kann von Maßnahmen zur Verhinderung von einzelnen Zollzuwiderhandlungen Abstand genommen werden, wenn anzunehmen ist, dass dadurch strafbare Zollzuwiderhandlungen im Zusammenhang mit der Ein-, Aus- und Durchfuhr aufgeklärt werden können. Voraussetzung ist, dass dadurch keine Gefahr für Leben und Gesundheit Dritter besteht und dabei Vorsorge getroffen wird, dass ein aus der Tat entstehender Schaden zur Gänze abgedeckt wird. Dabei kann die Warensendung abgefangen und derart zur Weiterbeförderung freigegeben werden, dass ihr ursprünglicher Inhalt unangetastet bleibt, entfernt oder ganz oder teilweise ersetzt wird. Voraussetzungen für die Durchführung einer kontrollierten Lieferung im Sinn dieses Absatzes durch Zollbehörden sind, dass ein Auftrag der zuständigen Behörde vorliegt und keine zusätzliche Gefahr für die Erhebung von Abgaben verursacht wird.

1. Persons who, based on certain facts, can be assumed to be preparing, committing or having committed a customs offence in the area of application or being involved in it,
2. Places where goods warehouses may be set up which give reason to believe that they serve operations contrary to the duties to be performed by the customs authorities,
3. Movements of goods notified that they may serve operations constituting customs offences,
4. Means of transport which there are reasonable grounds to believe are being used in operations constituting customs offences.
Customs supervision within the meaning of this provision may only be ordered and carried out if customs offences are involved (s. 4 para. 2 line 14).
(2) The transport of traffic-restricted or prohibited goods from or through the federal territory (controlled delivery within the meaning of S.71 of the Federal Act on Judicial Cooperation in Criminal Matters with the Member States of the European Union – EU-JZG) is permissible under customs law, provided that it is s. 72 EU-JZG is approved by the competent public prosecutor after consultation with the customs authorities. In addition, measures to prevent individual customs violations can be refrained from if it can be assumed that criminal customs violations in connection with import, export and transit can be clarified. The prerequisite is that there is no danger to the life and health of third parties and that precautions are taken to ensure that damage resulting from the act is fully covered. The consignment can be intercepted and released for onward transport in such a way that its original content remains untouched, removed or replaced in whole or in part. Prerequisites for the execution of a controlled delivery within the meaning of this paragraph by the customs authorities are that there is an order from the competent authority and that no additional risk of levying duties is caused.

Act of Fiscal Offences 76

s. 99[408]

(1) The fiscal criminal authority is entitled to demand information from anyone for the purposes of fiscal criminal proceedings. The information is to be given truthfully to the best of our knowledge and belief. The obligation to provide information includes the obligation to submit documents, data in a generally legible form and other documents that are important for the financial criminal proceedings or to allow inspection of them. For the rest, ss. 102 to 106 and s. 108 apply accordingly. Insofar as this is reasonable for the person obliged to provide information, electronic data must be transmitted in a commonly used file format in a structured form so that they can be further processed electronically.

(2) The fiscal penal authority is also authorized to order or carry out inspections and audits within the meaning of the tax or monopoly regulations to clarify the facts. The organs of the tax authorities entrusted with such a measure also have the powers of the organs of the fiscal penal authorities. If organs of the fiscal penal authorities carry out the inspection or audit themselves, they also have the powers of the organs of the tax authorities. The result of an inspection or examination carried out by the fiscal penal authority is to be sent to the tax authority so that it can carry out the tasks incumbent on it. The restrictive provisions of s. 148 Paragraphs 3 and 5 BAO do not apply to examinations in accordance with this paragraph. […]

77

Further provisions:

- ss. 161 et seq. Federal tax Code/*BAO* might be applicable.
- s. 36 VStG (not related to inspections, includes arrest in case of suspicion of administrative offences)

[408] **s. 99 Finanzstrafgesetz**
(1) Die Finanzstrafbehörde ist berechtigt, von jedermann Auskunft für Zwecke des Finanzstrafverfahrens zu verlangen. Die Auskunft ist wahrheitsgemäß nach bestem Wissen und Gewissen zu erteilen. Die Verpflichtung zur Auskunftserteilung schließt die Verbindlichkeit in sich, Urkunden, Daten in allgemein lesbarer Form und andere Unterlagen, die für das Finanzstrafverfahren von Bedeutung sind, ***vorzulegen oder die Einsichtnahme in diese zu gestatten***. Im übrigen gelten die ss. 102 bis 106 und s. 108 sinngemäß. Soweit dies der zur Auskunft verpflichteten Person zumutbar ist, sind elektronische Daten in einem allgemein gebräuchlichen Dateiformat in strukturierter Form so zu übermitteln, dass diese elektronisch weiterverarbeitet werden können.
(2) Die Finanzstrafbehörde ist auch befugt, zur Klärung des Sachverhaltes Nachschauen und Prüfungen im Sinne der Abgaben- oder Monopolvorschriften anzuordnen oder selbst durchzuführen. Die mit einer solchen Maßnahme betrauten Organe der Abgabenbehörden haben insoweit auch die Befugnisse der Organe der Finanzstrafbehörden. Führen Organe der Finanzstrafbehörden die Nachschau oder Prüfung selbst durch, haben sie insoweit auch die Befugnisse der Organe der Abgabenbehörden. Das Ergebnis einer durch die Finanzstrafbehörde durchgeführten Nachschau oder Prüfung ist der Abgabenbehörde zur Wahrnehmung der dieser obliegenden Aufgaben zu übermitteln. Die einschränkenden Bestimmungen des s. 148 Abs. 3 und 5 BAO gelten für Prüfungen gemäß diesem Absatz nicht. [...]

ee. Searches

78 **s. 12 Financial (Tax) police Federal Tax Code/*BAO*[409]**

(1) The organs of the revenue authorities shall be entitled, for the purposes of revenue collection and for the performance of other duties conferred by directly applicable European Union law or federal law, ***to enter land and buildings, business premises, business rooms and workplaces and to drive on roads, even if this is otherwise prohibited to the general public***, if there is reason to believe that offences against the legal provisions to be enforced by the revenue authorities are being committed there.

(2) Within the framework of their supervisory and control activities, the organs of the tax authorities shall be authorised to establish the identity of persons in respect of whom there is reason to believe that they are committing offences against the legal provisions to be enforced by the tax authorities, as well as to stop vehicles and other means of

[409] **s. 12 BAO Finanzpolizei**

(1) Die Organe der Abgabenbehörden sind für Zwecke der Abgaben-erhebung und zur Wahrnehmung anderer durch unmittelbar anwendbares Recht der Europäischen Union oder Bundes-gesetz übertragener Aufgaben berechtigt, Grundstücke und Baulichkeiten, Betriebsstätten, Betriebsräume und Arbeitsstätten zu betreten und Wege zu befahren, auch wenn dies sonst der Allgemeinheit untersagt ist, wenn Grund zur Annahme besteht, dass dort Zuwider-handlungen gegen die von den Abgabenbehörden zu vollziehenden Rechts-vorschriften begangen werden.

(2) Die Organe der Abgabenbehörden sind im Rahmen ihrer Aufsichts- und Kontrolltätigkeit befugt, die Identität von Personen festzustellen, bei denen Grund zur Annahme besteht, dass sie Zuwider-handlungen gegen die von den Abgabenbehörden zu vollziehenden Rechts-vorschriften begehen, sowie Fahrzeuge und sonstige Beförderungsmittel anzuhalten und diese einschließlich der mitgeführten Güter zu überprüfen und berechtigt, von jedermann Auskunft über alle für die Erfüllung der übertragenen Aufgaben maßgebenden Tatsachen zu verlangen.

(3) Die Feststellung der Identität ist das Erfassen der Namen, des Geburtsdatums und der Wohnanschrift eines Menschen in dessen Anwesenheit. Sie hat mit der vom Anlass gebotenen Verlässlichkeit zu erfolgen. Menschen, deren Identität festgestellt werden soll, sind hievon in Kenntnis zu setzen. Jeder Betroffene ist verpflichtet, an der Feststellung seiner Identität mitzuwirken und die unmittelbare Durchsetzung der Identitätsfest-stellung zu dulden.

(4) Zur Gewinnung von für die Erhebung von Abgaben maßgebenden Daten können allgemeine Aufsichtsmaßnahmen (ss. 143 und 144 BAO), Ersuchen um Beistand (ss. 158 f BAO) sowie die notwendigen Aufsichts-, Kontroll- und Beweis-sicherungsmaßnahmen gemäß Abs 1 bis 3 von allen Abgabenbehörden vorgenommen werden. Dabei können bei Gefahr im Verzug auch

1. Sicherstellungsaufträge (s. 232 BAO) erlassen sowie
2. Vollstreckungshandlungen (ss. 31, 65 ff und 75 AbgEO) und
3. Sicherungsmaßnahmen (s. 78 AbgEO) vorgenommen werden.

Bei der Durchführung dieser Amtshandlungen sind die Organe als Organe des jeweils zuständigen Finanzamtes tätig.

(5) Die zur Aufdeckung einer illegalen Arbeitnehmerbeschäftigung und zur Überwachung der Einhaltung der Bestimmungen des Glücksspiel-gesetzes notwendigen Kontroll- und Beweis-sicherungsmaßnahmen können von allen Finanzämtern vorgenommen werden. In diesen Fällen steht jenem Finanzamt, das die Kontroll- und Beweis-sicherungsmaßnahmen durchgeführt hat, die Partei-stellung in den Verwaltungsstraf-verfahren zu, wobei sich dieses Finanzamt zur Wahrnehmung der Partei-stellung auch durch Organe anderer Abgabenbehörden vertreten lassen kann.

(6) Darüber hinaus kann sich der Bundesminister für Finanzen zur Überwachung der Einhaltung der aufsichts-rechtlichen Bestimmungen durch die glücksspiel-rechtlichen Konzessionäre des Finanzamtes für Gebühren, Verkehr-steuern und Glücksspiel bedienen.

(7) Die den Organen der Abgabenbehörden in Ausübung ihres Dienstes aufgrund anderer Rechts-vorschriften eingeräumten Befugnisse bleiben unberührt.

transport and to inspect them, including the goods they are carrying, and shall be entitled to demand information from anyone about all facts relevant to the fulfilment of the tasks assigned.
(3) The establishment of identity is the recording of the name, date of birth and residential address of a person in his or her presence. It shall be carried out with the reliability required by the occasion. People whose identity is to be established shall be informed of this. Every person concerned shall be obliged to cooperate in the establishment of his identity and to tolerate the immediate enforcement of the establishment of his identity.
(4) In order to obtain data relevant for the collection of duties, general supervisory measures (ss. 143 and 144 BAO), requests for assistance (ss. 158 et seq. BAO) as well as the necessary supervisory, control and evidence-protection measures according to paras. 1 to 3 may be carried out by all tax authorities. In case of imminent danger, the following may also be carried out
1. Issue freezing orders (s. 232 BAO) and
2. Enforcement measures (ss. 31, 65 et seq. and 75 AbgEO) and
3. Security measures (s. 78 AbgEO).
are carried out.
In carrying out these official acts, the organs shall act as organs of the respective competent tax office.
(5) The control and evidence preservation measures necessary to detect illegal employment of employees and to monitor compliance with the provisions of the Gaming Act may be carried out by all tax offices. In such cases, the tax office that has carried out the control and evidence-protection measures shall have the status of party in the administrative criminal proceedings, whereby this tax office may also be represented by organs of other tax authorities for the purpose of exercising the status of party.
(6) In addition, the Federal Minister of Finance may avail himself of the services of the Tax Office for Fees, Transfer Taxes and Gambling for the purpose of monitoring compliance by gaming licensees with the provisions of supervisory law.
(7) The powers granted to the bodies of the tax authorities in the performance of their duties under other legal provisions shall remain unaffected.

(1) Austria, Presentation of Sections from the CPC, the Federal Tax Code, the Act of Fiscal Offences and the Customs Code

s. 12 Federal Tax Code/*BAO* Financial (Tax) police

(1) The organs of the revenue authorities shall be entitled, for the purposes of revenue collection and for the performance of other duties conferred by directly applicable European Union law or federal law, to enter land and buildings, business premises, business rooms and workplaces and to drive on roads, even if this is otherwise prohibited to the general public, if there is reason to believe that offences against the legal provisions to be enforced by the revenue authorities are being committed there.

(2) Within the framework of their supervisory and control activities, the organs of the tax authorities shall be authorised to establish the identity of persons in respect of whom there is reason to believe that they are committing offences against the legal provisions to be enforced by the tax authorities, as well as to stop vehicles and other means of transport and to inspect them, including the goods they are carrying, and shall be entitled to demand information from anyone about all facts relevant to the fulfilment of the tasks assigned.

(3) The establishment of identity is the recording of the name, date of birth and residential address of a person in his or her presence. It shall be carried out with the reliability required by the occasion. People whose identity is to be established shall be informed of this. Every person concerned shall be obliged to cooperate in the establishment of his identity and to tolerate the immediate enforcement of the establishment of his identity.

(4) In order to obtain data relevant for the collection of duties, general supervisory measures (ss. 143 and 144 BAO), requests for assistance (ss. 158 et seq. BAO) as well ***as the necessary supervisory, control and evidence-protection measures according to paras. 1 to 3 may be carried out by all tax authorities.*** In case of imminent danger, the following may also be carried out

1. ***Issue freezing orders (s. 232 BAO)*** and
2. Enforcement measures (ss. 31, 65 et seq. and 75 AbgEO) and
3. Security measures (s. 78 AbgEO).

are carried out.

In carrying out these official acts, the organs shall act as organs of the respective competent tax office.

(5) The control and evidence preservation measures necessary to detect illegal employment of employees and to monitor compliance with the provisions of the Gaming Act may be carried out by all tax offices. In such cases, the tax office that has carried out the control and evidence-protection measures shall have the status of party in the administrative criminal proceedings, whereby this tax office may also be represented by organs of other tax authorities for the purpose of exercising the status of party.

(6) In addition, the Federal Minister of Finance may avail himself of the services of the Tax Office for Fees, Transfer Taxes and Gambling for the purpose of monitoring compliance by gaming licensees with the provisions of supervisory law.
(7) The powers granted to the bodies of the tax authorities in the performance of their duties under other legal provisions shall remain unaffected.

(2) The System of Freezing/Seizure in OLAF-External-Investigations Related Austrian Codes

Administrative Penalties Act 1991 79

s. 39[410] Confiscation and seizure of forfeitable items
(1) If there is suspicion of an administrative offence for which the forfeiture of objects is intended as a punishment, the authority may order the confiscation of these objects to ensure the forfeiture.
(2) In the event of imminent danger, the bodies responsible for public supervision may temporarily seize such items on their own initiative. You must immediately issue a certificate to the person concerned and report this to the authorities.
(3) Instead of confiscation, the authority may order the payment of a sum of money that corresponds to the value of the item subject to confiscation.
(4) If confiscation cannot be carried out in any other way, containers which are not subject to expiry and in which the confiscated items are located may also be provisionally confiscated; however, they are to be returned as soon as possible.
(5) If the confiscated objects are subject to rapid deterioration or if they can only be stored at disproportionate costs and their storage is not necessary to secure the evidence,

[410] **Beschlagnahme von Verfallsgegenständen**
s. 39 Verwaltungsstrafgesetz
(1) Liegt der Verdacht einer Verwaltungsübertretung vor, für die der Verfall von Gegenständen als Strafe vorgesehen ist, so kann die Behörde zur Sicherung des Verfalles die Beschlagnahme dieser Gegenstände anordnen.
(2) Bei Gefahr im Verzug können auch die Organe der öffentlichen Aufsicht aus eigener Macht solche Gegenstände vorläufig sicherstellen. Sie haben darüber dem Betroffenen sofort eine Bescheinigung auszustellen und der Behörde die Anzeige zu erstatten.
(3) Die Behörde kann an Stelle der Beschlagnahme den Erlag eines Geldbetrages anordnen, der dem Wert der der Beschlagnahme unterliegenden Sache entspricht.
(4) Ist die Beschlagnahme anders nicht durchführbar, so können auch dem Verfall nicht unterliegende Behältnisse, in denen sich die mit Beschlag belegten Gegenstände befinden, vorläufig beschlagnahmt werden; sie sind jedoch tunlichst bald zurückzustellen.
(5) Unterliegen die beschlagnahmten Gegenstände raschem Verderben oder lassen sie sich nur mit unverhältnismäßigen Kosten aufbewahren und ist ihre Aufbewahrung nicht zur Sicherung des Beweises erforderlich, so können sie öffentlich versteigert oder zu dem von der Behörde zu ermittelnden Preis veräußert werden. Der Erlös tritt an die Stelle der veräußerten Gegenstände. Die Veräußerung wegen unverhältnismäßiger Aufbewahrungskosten unterbleibt, wenn rechtzeitig ein zur Deckung dieser Kosten ausreichender Betrag erlegt wird.
(6) Die Beschwerde beim Verwaltungsgericht gegen einen Bescheid gemäß Abs. 1 oder 3 hat keine aufschiebende Wirkung.

they can be publicly auctioned or sold at the price to be determined by the authority. The proceeds replace the items sold. The sale will not be made due to disproportionate storage costs if an amount sufficient to cover these costs is paid in good time.
(6) Complaints to the administrative court against a decision pursuant to paras. 1 or 3 have no suspensive effect.

s. 232 Federal Tax Code[411]
(1) The tax authority may, as soon as the facts to which the tax regulations attach the obligation to pay the tax have been realised, even before the amount of the tax debt has been determined, issue a warrant to the person liable to pay the tax until the date of enforceability (s. 226), in order to prevent the collection of the tax from being endangered or substantially impeded. The person liable to pay the levy may, by depositing an amount to be determined by the levy authority, obtain that measures for the execution of the freezing order are omitted and measures already executed are revoked.
(2) The freezing order (para. 1) shall contain:
a) the estimated amount of the tax debt;
b) the reasons why the collection of the levy is endangered or made more difficult;
c) the statement that the order for freezing may be put into effect immediately;
d) the amount by the deposit of which the person liable to pay the levy may obtain that measures for the execution of the freezing order are omitted and measures already executed are revoked.
(3) Paragraphs 1 and 2 shall apply mutatis mutandis from the time of pendency of criminal proceedings against a person suspected of committing an intentional financial offence or an intentional violation of tax regulations of the provinces and municipalities with regard to the amount by which the taxes were presumably reduced.

[411] **s. 232 BAO**
(1) Die Abgabenbehörde kann, sobald der Tatbestand verwirklicht ist, an den die Abgaben-vorschriften die Abgabe-pflicht knüpfen, selbst bevor die Abgabenschuld dem Ausmaß nach feststeht, bis zum Eintritt der Vollstreckbarkeit (s. 226) an den Abgabe-pflichtigen einen Sicher-stellungsauftrag erlassen, um einer Gefährdung oder wesentlichen Erschwerung der Einbringung der Abgabe zu begegnen. Der Abgabe-pflichtige kann durch Erlag eines von der Abgabenbehörde zu bestimmenden Betrages erwirken, daß Maßnahmen zur Vollziehung des Sicher-stellungsauftrages unterbleiben und bereits vollzogene Maßnahmen aufgehoben werden.
(2) Der Sicherstellungsauftrag (Abs 1) hat zu enthalten:
a) die voraussichtliche Höhe der Abgabenschuld;
b) die Gründe, aus denen sich die Gefährdung oder Erschwerung der Einbringung der Abgabe ergibt;
c) den Vermerk, daß die Anordnung der Sicher-stellung sofort in Vollzug gesetzt werden kann;
d) die Bestimmung des Betrages, durch dessen Hinterlegung der Abgabe-pflichtige erwirken kann, daß Maßnahmen zur Vollziehung des Sicher-stellungsauftrages unterbleiben und bereits vollzogene Maßnahmen aufgehoben werden.
(3) Abs 1 und 2 gelten sinngemäß ab der Anhängigkeit eines Straf-verfahrens gegen einen der Begehung eines vorsätzlichen Finanz-vergehens oder einer vorsätzlichen Verletzung von Abgaben-vorschriften der Länder und Gemeinden Verdächtigen hinsichtlich jenes Betrages, um den die Abgaben voraussichtlich verkürzt wurden.

Both provisions enable asset freezing and seizure (of e.g. an object used, a forged document or installation to produce false products) to prevent evasion or asset dissipation in financial and administrative investigations. This goes hand in hand with OLAF's external investigations and powers in cases of resistance (see above → Art. 3 Introduction), ensuring financial penalties and forfeitures are enforceable while securing evidence and state claims. **80**

(3) Seizure of Weapons and Instruments, ss. 26 et seq. Customs Code, Criminal Procedure Code

Federal law regarding supplementary regulations for the implementation of the customs law of the European Communities (Customs Law Implementation Act - Customs Law Implementation Act – ZollR-DG) **81**

Seizure of goods and business documents
s. 26[412]
(1) In the event of imminent danger, the customs authorities are authorized to confiscate goods if
1. this is necessary to carry out customs supervision and other measures provided for in this Federal Act to ensure customs supervision are not possible or not feasible, or

[412] **Beschlagnahme von Waren und Geschäftsunterlagen**
s. 26 ZollR-DG
(1) Die Zollorgane sind bei Gefahr im Verzug befugt, Waren zu beschlagnahmen, wenn
1. dies zur Ausübung der zollamtlichen Überwachung erforderlich ist und andere in diesem Bundesgesetz vorgesehene Maßnahmen zur Gewährleistung der zollamtlichen Überwachung nicht möglich oder nicht tunlich sind, oder
2. ohne diese Beschlagnahme die spätere Geltendmachung der Sachhaftung oder die Abnahme von Gegenständen, auf deren Verfall oder Einziehung rechtskräftig erkannt worden ist, oder die Einbringung von durch die Union oder bundesrechtlich geregelten öffentlichen Abgaben und Nebenansprüchen zu diesen oder von Geldstrafen, Wertersatzstrafen oder Kosten eines Finanzstrafverfahrens gefährdet wären, oder
3. diese Waren als Beweismittel in einem Verfahren zur Erhebung von Einfuhr- oder Ausfuhrabgaben benötigt werden und ohne diese Beschlagnahme zu befürchten ist, daß sie ansonsten für dieses Verfahren nicht zur Verfügung stehen.
(2) Ohne Gefahr im Verzug darf eine Beschlagnahme nur in den Fällen des Abs. 1 Nrn. 1 und 3 und nur auf Grund einer Entscheidung des Zollamtes vorgenommen werden.
(3) Die abgenommenen Waren sind ohne unnötigen Aufschub der Behörde, die für die weiteren Maßnahmen zuständig ist, abzuliefern. Ist die Ablieferung nicht möglich, so ist diese Behörde unverzüglich von der Beschlagnahme in Kenntnis zu setzen. Für Maßnahmen des Zollamtes Österreich gelten die ss. 90 Abs. 1, 91 und 92 des Finanzstrafgesetzes sinngemäß.
(4) Befinden sich im Zeitpunkt der Beschlagnahme die Waren in einem Beförderungsmittel, so kann dieses zur Beförderung der Waren an einen für die Verwahrung geeigneten Ort verwendet werden, wenn eine Umladung nicht oder nur mit unverhältnismäßigem Aufwand möglich ist.
(5) Abs. 1 bis 3 erstrecken sich auch auf Geschäftsunterlagen. Werden diese bloß automationsunterstützt gehalten, so können die Zollorgane verlangen, daß die die Geschäftsunterlagen bildenden Daten ausgedruckt oder sonst in einer allgemein lesbaren Form ausgefolgt werden. Die Bestimmungen über die Beschlagnahme beziehen sich dabei auch auf die die Daten enthaltenden Träger und Geräte.

2. Without this confiscation, the subsequent assertion of material liability or the acceptance of objects whose forfeiture or confiscation has been legally recognized, or the collection of public charges and ancillary claims regulated by Union or federal law or of fines, penalties for value compensation or the costs of criminal financial proceedings are endangered would be, right
3. these goods are needed as evidence in a procedure for levying import or export duties and without this confiscation it is to be feared that they would otherwise not be available for this procedure.
(2) Without imminent danger, confiscation may only be made in the cases of para. 1 nos. 1 and 3 and only on the basis of a decision by the customs office.
(3) The accepted goods are to be delivered without undue delay to the authority responsible for further measures. If delivery is not possible, this authority must be informed immediately of the confiscation. Sections 90 para. 1, 91 and 92 of the Fiscal Penal Act apply to measures taken by the Austrian customs office.
(4) If the goods are in a means of transport at the time of seizure, this can be used to transport the goods to a place suitable for safekeeping if reloading is not possible or only possible with disproportionate effort.
(5) Paragraphs 1 to 3 also extend to business documents. If these are only kept electronically, the customs authorities can demand that the data forming the business documents be printed out or otherwise handed out in a generally legible form. The provisions on confiscation also relate to the carriers and devices containing the data.

On Article 113 of the Customs Code
s. 69[413]
To ensure the payment of duties, goods for which a customs debt has arisen and which are in the possession of a customs debtor or a person who is personally liable under the tax regulations are liable, without regard to the rights of other persons, for the import or export duties due on them and can from be confiscated by the customs office for this reason (liability in property). Liability begins when the customs debt arises and ends

[413] **Zu Art. 113 des Zollkodex**
s. 69 Zur Sicherstellung der Entrichtung von Abgabenbeträgen haften Waren, für die eine Zollschuld entstanden ist und die sich im Besitz eines Zollschuldners oder eines nach den Abgabenvorschriften persönlich Haftenden befinden, ohne Rücksicht auf die Rechte anderer Personen für die auf sie entfallenden Einfuhr- oder Ausfuhrabgaben und können aus diesem Grund von der Zollstelle beschlagnahmt werden (Sachhaftung). Die Haftung beginnt mit dem Entstehen und endet mit dem Erlöschen der Zollschuld. In gleicher Weise haften Waren, die sich im Besitz einer anderen Person befinden, sofern diese wusste oder vernünftigerweise hätte wissen müssen, dass der Zollanmeldung unrichtige oder unvollständige Angaben zugrunde gelegt worden waren, dass die Waren vorschriftswidrig in das Zollgebiet oder aus einer Freizone in einen anderen Teil des Zollgebiets verbracht worden waren, dass die Waren der zollamtlichen Überwachung entzogen worden waren oder dass andere Umstände vorgelegen hatten, die zu einer Entstehung der Zollschuld nach Art. 79 des Zollkodex geführt haben.

when it expires. Likewise, goods held by another person who knew or reasonably should have known that the customs declaration was based on incorrect or incomplete information shall be liable.

ff. Seizure of Other Evidence

The table summarizes the seizure of evidence provisions in the relevant Codes applicable in external investigations: **82**

Sources and national sections 5: Overview for Austria – Art. 3 OLAF Regulation **83**

Act of Fiscal Offences (FinStrG)	ss. 89–92
Customs Law Implementation Act – ZollR-DG)	ss. 26, 29 para. 3, 69, 98 para. 1 no. 1 lit. d, 109 para. 2 (seizure in case of a request by foreign authorities), 119c no. 7, 8 (information about seized goods etc. in the customs information system)
General Administrative Procedure Act (AVG)	No special provision.
Administrative Penal Act (VStG)	s. 37 (in case that the offender cannot provide a security), 29 (in case of an administrative offence)
Federal Tax Code (BAO)	ss. 54 para. 2 no. 1, 232, 233

Source: The authors.

gg. Seizure of Digital Forensic Evidence Including Bank Account Information

The bank secrecy in Austria is but it is limited by various codes in order to enable criminal, financial and administrative authorities access to bank account information (see Account Register and Account Inspection Act – KontRegG). **84**

85

Account Register and Account Inspection Act

s. 4[414] Inspection of the Register of Accounts

(1) Information from the register of accounts shall be provided by way of electronic inspection:

1. For criminal law purposes, to the public prosecutor's offices and the criminal courts,

---

[414] 2. Teil Einsicht in das Kontenregister

s. 4 KontRegG Auskünfte aus dem Kontenregister

(1) Auskünfte aus dem Kontenregister sind im Wege elektronischer Einsicht zu erteilen:

1. für strafrechtliche Zwecke den Staatsanwaltschaften und den Strafgerichten,
2. für finanzstrafrechtliche Zwecke überdies den Finanzstrafbehörden und dem Bundesfinanzgericht,
3. wenn es im Interesse der Abgabenerhebung zweckmäßig und angemessen ist, für abgabenrechtliche Zwecke den Abgabenbehörden des Bundes und dem Bundesfinanzgericht,
4. für die Zwecke der Verhinderung und Bekämpfung der Geldwäscherei und damit zusammenhängender Vortaten sowie der Terrorismusfinanzierung der Geldwäschemeldestelle gemäß s. 4 Abs. 2 Z 1 und 2 des Bundeskriminalamt-Gesetzes – BKA-G, BGBl. I Nr. 22/2002 und der Direktion Staatsschutz und Nachrichtendienst gemäß s. 1 Abs. 3 des Staatsschutz- und Nachrichtendienst-Gesetzes – SNG, BGBl. I Nr. 5/2016;
5. für Zwecke der Verhinderung der Geldwäscherei und der Terrorismusfinanzierung gemäß s. 25 Abs. 1 FM-GwG, der Finanzmarktaufsichtsbehörde;
6. für Zwecke der Verhütung, Aufdeckung, Untersuchung oder Verfolgung von Straftaten im Sinne des Anhangs I der Verordnung (EU) Nr. 2016/794 über die Agentur der Europäischen Union für die Zusammenarbeit auf dem Gebiet der Strafverfolgung (Europol) ABl. Nr. L 135 vom 24.05.2016 S. 53, dem Bundeskriminalamt, dem Bundesamt zur Korruptionsprävention und Korruptionsbekämpfung und der Direktion Staatsschutz und Nachrichtendienst;
7. für sanktionenrechtliche Zwecke der Oesterreichischen Nationalbank und dem Bundesminister für Inneres.

(1a) Die Geldwäschemeldestelle hat dem Europäischen Polizeiamt (Europol) im Rahmen seiner Zuständigkeiten für Zwecke der Aufgabenerfüllung von Europol und nach Bundes- und Landesgesetzen für die Verhinderung von Geldwäscherei und Terrorismusfinanzierung zuständigen Behörden auf deren Ersuchen Auskünfte aus dem Kontenregister zugänglich zu machen, sofern letztere die Auskünfte für die Zwecke der Verhinderung der Geldwäscherei und Terrorismusfinanzierung benötigen. Die Geldwäschemeldestelle hat die Auskünfte gemäß Abs. 1 Z 4 oder Z 6 einzuholen und auf einem sicheren Übertragungsweg zu übermitteln.

(2) Suchbegriffe dürfen nur konkrete Personen, Konten oder Schließfächer sein.

(3) Jede Abfrage und Übermittlung personenbezogener Daten aus dem Kontenregister ist so zu protokollieren, dass eine Zuordnung der Abfrage oder Übermittlung zu einem bestimmten Organwalter möglich ist. Die Protokollaufzeichnungen sind zehn Jahre aufzubewahren und dann zu löschen.

(3a) Die Erteilung von Auskünften an die in Abs. 1 genannten Behörden darf nur im Einzelfall erfolgen und ist dem innerhalb der jeweils zuständigen Behörde eigens zur Wahrnehmung dieser Aufgaben benannten und ermächtigten Personal vorbehalten. Diese Behörden haben sicherzustellen, dass das abfrageberechtigte Personal in Bezug auf die Vertraulichkeit und den Datenschutz hochprofessionell arbeitet und in hohem Maße integer und ausreichend qualifiziert ist.

(4) Betroffene Personen und Unternehmer haben das Recht auf Auskunft, welche sie betreffende Daten in das Kontenregister aufgenommen wurden. Die Abfrage kann über FinanzOnline erfolgen.

(5) Außerhalb einer Außenprüfung sind im Verfahren zur Veranlagung der Einkommensteuer, der Körperschaftsteuer und der Umsatzsteuer Auskünfte aus dem Kontenregister nicht zulässig, es sei denn, dass die Abgabenbehörde Bedenken gegen die Richtigkeit der Abgabenerklärung hat, Ermittlungen gemäß s. 161 Abs. 2 der Bundesabgabenordnung – BAO, BGBl. Nr. 194/1961 einleitet und der Abgabepflichtige vorher Gelegenheit zur Stellungnahme hatte. Die Würdigung der Stellungnahme ist aktenkundig zu machen.

(6) Über eine durchgeführte Kontenregistereinsicht der Abgabenbehörde ist der Abgabepflichtige über FinanzOnline zu informieren.

(7) (Verfassungsbestimmung) Abs. 1 und Abs. 1a können vom Nationalrat nur in Anwesenheit von mindestens der Hälfte der Abgeordneten und mit einer Mehrheit von zwei Dritteln der abgegebenen Stimmen abgeändert werden.

2. in addition, for purposes of fiscal criminal law, to the fiscal criminal authorities and the Federal Fiscal Court,
3. if it is expedient and appropriate in the interest of revenue collection, for revenue law purposes, the federal revenue authorities and the Federal Fiscal Court,
4. for the purposes of preventing and combating money laundering and related predicate offences and terrorist financing, the Money Laundering Reporting Office pursuant to s. 4 para. 2 lines 1 and 2 of the Federal Criminal Police Office Act – BKA-G, Federal Law Gazette I No. 22/2002 and the Directorate of State Protection and Intelligence pursuant to s. 1 para. 3 of the State Protection and Intelligence Act – SNG, Federal Law Gazette I No. 5/2016;
5. for the purposes of preventing money laundering and terrorist financing pursuant to s. 25 para. 1 of the FMLA, the Financial Market Authority;
6. for purposes of preventing, detecting, investigating or prosecuting criminal offences as defined in Annex I to Regulation (EU) No. 2016/794 on the European Union Agency for Law Enforcement Cooperation (Europol) OJ No. L 135, 24.05.2016 p. 53, the Federal Criminal Police Office, the Federal Office for the Prevention of and Fight against Corruption and the State Protection and Intelligence Directorate;
7. For purposes of sanctions law, the Österreichische Nationalbank and the Federal Minister of the Interior.
(1a) Within the scope of its responsibilities, the Money Laundering Reporting Office shall make information from the register of accounts available to the European Police Office (Europol) for the purposes of fulfilling Europol's tasks and to authorities responsible under federal and provincial laws for the prevention of money laundering and terrorist financing upon their request, provided that the latter require the information for the purposes of preventing money laundering and terrorist financing. The Money Laundering Reporting Office shall obtain the information pursuant to para. 1 no. 4 or no. 6 and transmit it via a secure transmission channel.
(2) Search terms may only be specific persons, accounts or safe deposit boxes.
(3) Every search for and transmission of personal data from the register of accounts shall be recorded in such a way that it is possible to allocate the search or transmission to a specific administrator. The log records shall be kept for ten years and then deleted.
(3a) Information may only be provided to the authorities referred to in para. 1 on a case-by-case basis and shall be reserved for personnel within the respective competent authority specifically designated and authorized to perform such duties. These authorities shall ensure that the personnel authorized to provide information are highly professional in terms of confidentiality and data protection and have a high degree of integrity and sufficient qualifications.
(4) Data subjects and entrepreneurs shall have the right to obtain information as to which data relating to them have been included in the register of accounts. The query can be made via FinanzOnline.

(5) Outside of an external audit, information from the register of accounts shall not be permitted in proceedings for the assessment of income tax, corporate income tax and value added tax, unless the tax authority has doubts about the correctness of the tax return, initiates investigations pursuant to s. 161 para. 2 of the Federal Tax Code (Bundesabgabenordnung – BAO), Federal Law Gazette No. 194/1961, and the taxpayer has previously had the opportunity to comment. The appraisal of the statement shall be recorded in the files.
(6) The person liable to pay the levy shall be informed via FinanzOnline of any inspection of the register of accounts carried out by the levy authority.
(7) (Constitutional provision) para. 1 and para. 1a may be amended by the National Council only in the presence of at least half of the members of parliament and by a majority of two-thirds of the votes cast.

86

Capital Outflow Reporting Act

Part 1 Capital Outflow Reporting Requirement

s. 2 Capital Outflow Reporting Act[415]
Obligation to Report
Credit institutions, payment institutions and the Austrian Federal Financing Agency (ÖBFA) shall be obliged to report large capital outflows to the Federal Minister of Finance in accordance with the provisions of this Act in order to verify compliance with the provisions of tax law.

[415] 1. Teil
Kapitalabfluss-Meldepflicht
s. 2 Kapitalabfluss-Meldegesetz Meldepflicht
Kreditinstitute, Zahlungsinstitute und die Österreichische Bundesfinanzierungsagentur (ÖBFA) sind verpflichtet, hohe Kapitalabflüsse nach Maßgabe dieses Bundesgesetzes an den Bundesminister für Finanzen zur Überprüfung der Einhaltung der abgabenrechtlichen Vorschriften zu melden.

Scope of the reporting obligation
s. 3 Capital Outflow Reporting Act[416]
(1) Capital outflows of amounts of at least EUR 50,000 from accounts or deposits of natural persons shall be subject to the reporting requirement. Capital outflows from business accounts of entrepreneurs and from escrow accounts of lawyers, notaries or chartered accountants shall be exempt from this reporting obligation. The conversion of an existing account into a business account and the transfer of funds from a private account to a business account shall constitute capital outflows pursuant to s. 1 fig. 3.
(2) A reporting obligation shall arise irrespective of whether the outflow of capital is effected in a single transaction or in several transactions between which there is an obvious connection. No claim for damages may arise from the fact that a person required to report under S.1 or an employee thereof, in negligent ignorance that it is not a connected transaction under this para, reports it as a connected transaction under this para.
(3) The report shall contain:
1. the coded area-specific personal identification code for taxes and duties (vbPK SA); if the vbPK SA could not be determined via the master number register, the first name, surname, date of birth, address and country of residence shall be included;
2. the account or deposit number and the respective amount.
(4) For the purpose of data transmission, the reporting parties pursuant to s. 1 shall be entitled, like responsible parties in the public sector pursuant to s. 10 para. 2 of the E-

[416] Umfang der Meldepflicht
s. 3 Kapitalabfluss-Meldegesetz
(1) Meldepflichtig sind Kapitalabflüsse von Beträgen von mindestens 50 000 Euro von Konten oder Depots natürlicher Personen. Ausgenommen von dieser Meldepflicht sind Kapitalabflüsse von Geschäftskonten von Unternehmern und von Anderkonten von Rechtsanwälten, Notaren oder Wirtschaftstreuhändern. Die Umwidmung eines bestehenden Kontos in ein Geschäftskonto sowie die Überweisung von einem Privatkonto auf ein Geschäftskonto stellen Kapitalabflüsse nach s. 1 Z 3 dar.
(2) Eine Meldepflicht tritt unabhängig davon ein, ob der Kapitalabfluss in einem einzigen Vorgang oder in mehreren Vorgängen, zwischen denen eine Verbindung offenkundig gegeben ist, getätigt wird. Schadenersatzansprüche können aus dem Umstand, dass ein Meldepflichtiger gemäß s. 1 oder ein dort Beschäftigter in fahrlässiger Unkenntnis, dass es sich nicht um eine verbundene Transaktion nach diesem Absatz handelt, diese als eine verbundene Transaktion nach diesem Absatz meldet, nicht erhoben werden.
(3) Die Meldung hat zu enthalten:
1. das verschlüsselte bereichsspezifische Personenkennzeichen für Steuern und Abgaben (vbPK SA); sofern das vbPK SA über das Stammzahlenregister nicht ermittelt werden konnte, sind Vorname, Zuname, Geburtsdatum, Adresse und Ansässigkeitsstaat aufzunehmen;
2. die Konto- oder Depotnummer und den jeweiligen Betrag.
(4) Zum Zweck der Datenübermittlung sind die Meldepflichtigen gemäß s. 1 berechtigt, wie Verantwortliche des öffentlichen Bereichs gemäß s. 10 Abs. 2 des E-Government-Gesetzes – E-GovG, BGBl. I Nr. 10/2004, die Ausstattung ihrer Datenverarbeitung mit vbPK SA von der Stammzahlenregisterbehörde zu verlangen. In diesem Zusammenhang anfallende Kosten inklusive jener der Stammzahlenregisterbehörde sind vom Meldepflichtigen gemäß s. 1 zu tragen.
(5) Sofern ein Meldepflichtiger aus Anlass eines Kapitalabflusses von mindestens 50 000 Euro von Geschäftskonten von Unternehmern eine Meldung zur Bekämpfung der Geldwäsche an die Geldwäschemeldestelle des Bundeskriminalamtes (s. 4 Abs. 2 des Bundeskriminalamt-Gesetz.

Government Act – E-GovG, Federal Law Gazette I No. 10/2004, to request that their data processing be equipped with vbPK SA by the source number register authority. Any costs incurred in this connection, including those of the source data registry authority, shall be borne by the reporting entity pursuant to s. 1.
(5) If, on the occasion of a capital outflow of at least EUR 50,000 from business accounts of entrepreneurs, a reporting party submits an anti-money laundering report to the Money Laundering Reporting Office of the Federal Criminal Police Office (s. 4 para. 2 of the Federal Criminal Police Office Act.

⚖ **Examples and precedents in the case-law of the ECJ**

See → Judgment of the Court (First Chamber) of 28 October 2021. Vialto Consulting Kft. v. European Commission. Case C-650/19 P.ECLI identifier: ECLI:EU:C:2021:879.

hh. Digital Forensic Operations Within Inspections or On-the-Spot Checks

87 *Sources & national sections 3: Overview for Austria: Art. 3 OLAF Regulation: Digital forensic operations within inspections or on-the-spot checks*

Act of Fiscal Offences (FinStrG)	ss. 98, 99 para. 1, 6
Federal Tax Code (BAO)	ss. 131 para. 3, 131b, 132 166, 183
Customs Law Enforcement Act (ZollR-DG)	s. 30 para. 2
Association Liability Act (VbVG)	s. 13 para. 1 in combination with provisions of the CPC

Source: The authors.

Fiscal Offences Act **88**

s. 99[417]

(1) The fiscal criminal authority is entitled to demand information from anyone for the purposes of fiscal criminal proceedings. The information is to be given truthfully to the best of our knowledge and belief. The obligation to provide information includes the obligation to submit documents, data in a generally legible form and other documents that are important for the financial criminal proceedings or to allow inspection of them.

---

[417] **s. 99. Finanzstrafgesetz**
(1) Die Finanzstrafbehörde ist berechtigt, von jedermann Auskunft für Zwecke des Finanzstrafverfahrens zu verlangen. Die Auskunft ist wahrheitsgemäß nach bestem Wissen und Gewissen zu erteilen. Die Verpflichtung zur Auskunftserteilung schließt die Verbindlichkeit in sich, Urkunden, Daten in allgemein lesbarer Form und andere Unterlagen, die für das Finanzstrafverfahren von Bedeutung sind, vorzulegen oder die Einsichtnahme in diese zu gestatten. Im übrigen gelten die ss. 102 bis 106 und s. 108 sinngemäß. Soweit dies der zur Auskunft verpflichteten Person zumutbar ist, sind elektronische Daten in einem allgemein gebräuchlichen Dateiformat in strukturierter Form so zu übermitteln, dass diese elektronisch weiterverarbeitet werden können.
(2) Die Finanzstrafbehörde ist auch befugt, zur Klärung des Sachverhaltes Nachschauen und Prüfungen im Sinne der Abgaben- oder Monopolvorschriften anzuordnen oder selbst durchzuführen. Die mit einer solchen Maßnahme betrauten Organe der Abgabenbehörden haben insoweit auch die Befugnisse der Organe der Finanzstrafbehörden. Führen Organe der Finanzstrafbehörden die Nachschau oder Prüfung selbst durch, haben sie insoweit auch die Befugnisse der Organe der Abgabenbehörden. Das Ergebnis einer durch die Finanzstrafbehörde durchgeführten Nachschau oder Prüfung ist der Abgabenbehörde zur Wahrnehmung der dieser obliegenden Aufgaben zu übermitteln. Die einschränkenden Bestimmungen des s. 148 Abs. 3 und 5 BAO gelten für Prüfungen gemäß diesem Absatz nicht.
(3) Die Finanzstrafbehörde ist ferner berechtigt, für Zwecke des Finanzstrafverfahrens von den Betreibern öffentlicher Telekommunikationsdienste Auskunft über Namen, Anschrift und Teilnehmernummer eines bestimmten Anschlusses zu verlangen. Die ersuchte Stelle ist verpflichtet, diese Auskunft unverzüglich und kostenlos zu erteilen.
(3a) Bei Verdacht auf ein gemäß s. 58 Abs. 2 lit. a in die Zuständigkeit des Spruchsenates fallendes vorsätzliches Finanzvergehen, ausgenommen Finanzordnungswidrigkeiten, ist die Finanzstrafbehörde auf Anordnung des Vorsitzenden des Spruchsenates, dem gemäß s. 58 Abs. 2 die Durchführung der mündlichen Verhandlung und die Fällung des Erkenntnisses obliegen würde, berechtigt, von Betreibern öffentlicher Telekommunikationsdienste (s. 92 Abs. 3 Z 1 Telekommunikationsgesetz 2003 – TKG 2003, BGBl. I Nr. 70/2003) und sonstigen Diensteanbietern (s. 3 Z 2 E-Commerce-Gesetz – ECG, BGBl. I Nr. 152/2001) auch folgende Auskünfte zu verlangen:
1. die Internetprotokolladresse (IP-Adresse) zu einer bestimmten Nachricht und den Zeitpunkt ihrer Übermittlung, soweit dies für eine Auskunft nach Z 2 erforderlich ist;
2. Namen und Anschrift eines Benutzers, dem eine IP-Adresse zu einem bestimmten Zeitpunkt zugewiesen war, wenn die dafür erforderlichen Daten zum Zeitpunkt der Anfrage noch rechtmäßig verarbeitet werden. s. 99 Abs. 5 TKG 2003 ist sinngemäß anzuwenden.
Die ersuchte Stelle ist verpflichtet, die Auskunft unverzüglich und kostenlos zu erteilen. Die Anordnung des Vorsitzenden des Spruchsenates hat schriftlich und mit einer Begründung versehen zu ergehen. Nach Beendigung der Ermittlungsmaßnahme hat die Finanzstrafbehörde die Anordnung des Vorsitzenden des Spruchsenates dem Beschuldigten und den von der Durchführung der Ermittlungsmaßnahme Betroffenen unverzüglich zuzustellen. Die Zustellung kann jedoch aufgeschoben werden, solange durch sie der Zweck dieses oder eines damit zusammenhängenden anderen Strafverfahrens gefährdet wäre und dies notwendig und verhältnismäßig ist. Der Beschuldigte und jeder durch die Ermittlungsmaßnahme Betroffene ist berechtigt, gegen die Anordnung Beschwerde an das Bundesfinanzgericht zu erheben.
(3b) Für Auskünfte gemäß Abs. 3a ist s. 94 Abs. 4 TKG 2003 sinngemäß anzuwenden, soweit die auskunftsverpflichtete Stelle über einen technischen Zugang zur zentralen Durchlaufstelle verfügt. Die näheren Bestimmungen im Hinblick auf die zugangsberechtigten Behörden, die Datenfelder sowie die Protokollierung über die Durchlaufstelle sind durch den Bundesminister für Verkehr, Innovation und Technologie im Einvernehmen mit den Bundesministern für Finanzen, für Inneres und für Justiz in der Datensicherheitsverordnung – TKG-DSVO, BGBl. II Nr. 402/2011, festzusetzen. [...]

For the rest, ss. 102 to 106 and s. 108 apply accordingly. Insofar as this is reasonable for the person obliged to provide information, electronic data must be transmitted in a commonly used file format in a structured form so that they can be further processed electronically.
(2) The fiscal penal authority is also authorized to order or carry out inspections and audits within the meaning of the tax or monopoly regulations to clarify the facts. The organs of the tax authorities entrusted with such a measure also have the powers of the organs of the fiscal penal authorities. If organs of the fiscal penal authorities carry out the inspection or audit themselves, they also have the powers of the organs of the tax authorities. The result of an inspection or examination carried out by the fiscal penal authority is to be sent to the tax authority so that it can carry out the tasks incumbent on it. The restrictive provisions of S.148 Paragraphs 3 and 5 BAO do not apply to examinations in accordance with this para.
(3) The financial penal authority is also entitled to request information from the operators of public telecommunications services about the name, address and subscriber number of a specific connection for the purpose of financial penal proceedings. The requested body is obliged to provide this information immediately and free of charge.
(3a) If there is a suspicion of an intentional financial offence that falls within the jurisdiction of the Arbitration Senate pursuant to s. 58 para. 2 lit. a, with the exception of financial administrative offences, the criminal tax authority is authorized by order of the Chairman of the Arbitration Senate, who is responsible for conducting the oral hearing pursuant to s. 58 para. 2. and it would be incumbent on operators of public telecommunications services (s. 92 para. 3 line 1 Telecommunications Act 2003 – TKG 2003, Federal Law Gazette I No. 70/2003) and other service providers (s. 3 line 2 E-Commerce Act – ECG, Federal Law Gazette I No. 152/2001) to request the following information:
1. the internet protocol address (IP address) for a specific message and the time of its transmission, insofar as this is required for information pursuant to no. 2;
2. Name and address of a user who was assigned an IP address at a specific point in time, if the data required for this are still being lawfully processed at the time of the request. s. 99 para. 5 TKG 2003 applies accordingly.
The requested body is obliged to provide the information immediately and free of charge. The order of the chairman of the ruling panel must be issued in writing and must include a reason. After the end of the investigative measure, the fiscal penal authority must immediately serve the order of the chairman of the arbitral tribunal to the accused and those affected by the investigative measure. However, service can be postponed as long as it would jeopardize the purpose of this or any other related criminal proceedings and this is necessary and proportionate. The accused and everyone affected by the investigative measure are entitled to lodge an appeal against the order with the Federal Finance Court.

The Fiscal Offences Act s. 99 grants fiscal authorities **broad investigative powers**. Authorities can demand truthful information, documents, and electronic data in a structured format. They may conduct audits, inspections, and request subscriber details from telecom providers. **89**

In cases of serious offences, authorities can **obtain IP addresses** and **user data** with judicial approval. Affected parties may appeal such orders to the Federal Finance Court. **90**

ii. Investigative Missions in Third Countries and International Assistance

91

Customs Execution Act – International customs cooperation and intergovernmental administrative assistance

s. 109[418] **Scope of Application**

The Austrian Customs Office shall be authorized, in the performance of the duties assigned to it, in particular the combating of fraud, to request administrative assistance from foreign customs authorities and to provide them with administrative assistance in the following cases

1. on the basis of directly applicable provisions of the Union, or
2. on the basis of obligations under international law, or
3. in case of reciprocity according to the provisions of this subsection.

[418] **Abschnitt Internationale Zollzusammenarbeit und zwischenstaatliche Amtshilfe Unterabschnitt 1 Ermittlungshilfe**

s. 109 Anwendungsbereich

Das Zollamt Österreich ist befugt, in Vollziehung der ihm übertragenen Aufgaben, insbesondere der Betrugsbekämpfung, ausländische Zollbehörden um Amtshilfe zu ersuchen und ihnen Amtshilfe zu gewähren

1. aufgrund unmittelbar anwendbarer Vorschriften der Union oder
2. aufgrund völkerrechtlicher Verpflichtungen oder
3. bei Gegenseitigkeit nach den Bestimmungen dieses Unterabschnittes.

Den ausländischen Zollbehörden sind die Dienststellen der Europäischen Kommission, wenn sie in Vollziehung von Unionsrecht betreffend Zoll- oder Verbrauchsteuerangelegenheiten tätig werden, sowie der Generalsekretär der durch das Abkommen über die Errichtung eines Rates für die Zusammenarbeit auf dem Gebiet des Zollwesens (BGBl. Nr. 165/1955) errichteten internationalen Organisation gleichgestellt. Als ausländische Zollbehörden gelten für Zwecke dieses Abschnittes weiters jene ausländischen Abgabenverwaltungen, die Verbrauchsteuerangelegenheiten vollziehen.

Die Leistung von Amtshilfe kann nach den Bestimmungen des § 111 Abs. 4 auch ohne Ersuchen erfolgen (spontane Mitteilung).

(2) Festnahmen, Hausdurchsuchungen und Personendurchsuchungen sind von der Amtshilfe ausgenommen. Die Beschlagnahme von Beweismitteln ist zulässig, jedoch darf der beschlagnahmte Gegenstand nur nach Maßgabe des § 112 Absatz 4 der ausländischen Zollbehörde übersendet werden.

(3) Die Leistung und die Erwirkung von Rechtshilfe nach dem Auslieferungs- und Rechtshilfegesetz, BGBl. Nr. 529/1979, oder nach zwischenstaatlichen Vereinbarungen bleiben unberührt.

Das Zollamt Österreich ist die zuständige Behörde für die zwischenstaatliche Amtshilfe und die internationale Zusammenarbeit nach Unterabschnitt 1 und nach Unterabschnitt 2 (ausgenommen § 115a), außer das Unionsrecht oder das Völkerrecht benennt ausdrücklich den Bundesminister für Finanzen als zuständige Behörde.

The services of the European Commission, when acting in execution of Union law concerning customs or excise matters, and the Secretary General of the international organization established by the Convention on the Establishment of a Customs Cooperation Council (Federal Law Gazette No. 165/1955) shall be deemed equivalent to foreign customs authorities. For the purposes of this section, foreign customs authorities shall also be deemed to be those foreign tax administrations which enforce excise duty matters.
Administrative assistance may also be provided without a request in accordance with the provisions of Section 111 para. 4 (spontaneous communication).
(2) Arrests, house searches and searches of persons shall be excluded from administrative assistance. The seizure of evidence shall be permitted, but the seized object may be sent to the foreign customs authority only in accordance with the provisions of Section 112 para. 4.
(3) The provision and obtaining of mutual legal assistance under the Extradition and Mutual Legal Assistance Act, Federal Law Gazette No. 529/1979, or under intergovernmental agreements shall remain unaffected.

s. 110 Jurisdiction
The Austrian Customs Office shall be the competent authority for intergovernmental administrative assistance and international cooperation under para. 1 and under para. 2 (except section 115a), unless Union law or international law expressly designates the Federal Minister of Finance as the competent authority.

92 In the **area of tax collection** the Austrian Federal Ministry of Finance notifies the following measures on its website:

- "Insolvency Regulation 1346/2000/EC (consolidated)
- Mutual Assistance Directive 2011/16/EU for Direct Taxes
- Recovery Directive 2010/24/EU for Direct and Indirect Taxes
- Framework Decision 2005/214/JHA (consolidated) on the Recovery of Financial Penalties
- VAT Refund Directive 2008/9/EC (consolidated)
- VAT Regulation 904/2010/EU
- Implementing Regulation 1189/2011/EU for Directive 2010/24/EU
- EU Mutual Assistance Act for Direct Taxes
- EU Financial Criminal Enforcement Act
- EU Enforcement Mutual Assistance Act for Direct and Indirect Taxes
- Double Taxation Agreements

- EU Mutual Assistance Portal: Forms for Countries and Municipalities"[419]

In the **area of customs investigations** the Ministry notifies the following list: **93**

- "Regulation 515/97/EEC (consolidated)
- Naples II Convention
- Customs Code Regulation 450/2008/EC
- Excise Duty Regulation 389/2012/EU
- International Administrative Assistance – Third Countries
- International Administrative Assistance – Member States"[420]

j) National Procedural Rules for „Checks and Inspections" by the Assisting National Authority

- General administrative law (Allgemeines Verwaltungsverfahrensgesetz 1991) **94**
- Criminal Procedure Code
- Act of Fiscal Offences
- Federal Tax Code (Bundesabgabenordnung)

k) Cooperation and Mutual Assistance Agreements

- Federal Act on International Cooperation in Financial Criminal Matters (Financial Criminal Cooperation Act – FinStrZG): BGBl. I No. 105/2014 (NR: GP XXV RV 360 AB 432 p. 55. BR: 9272 AB 9294 p. 837.) **95**
- Administrative Assistance Implementation Act or the EU Financial Criminal Cooperation Act

The Austrian Federal Ministry of Finance notifies the following measures on its website: **96**

- Framework Decision 2006/960/JHA on simplifying the exchange of information and intelligence between law enforcement authorities of the Member States of the European Union ("Swedish Initiative")
- Directive 2014/41/EU of the European Parliament and of the Council of 3 April 2014 on the European Investigation Order in criminal matters
- Treaty between the Republic of Austria and the Federal Republic of Germany on legal protection and mutual assistance in tax matters, dated 04.10.1954
- Convention on Mutual Assistance in Criminal Matters between the Member States of the European Union, dated 29.05.2000

[419] Ministry of Finance, Automatischer und Internationaler Informationsaustausch, see https://www.bmf.gv.at/themen/betrugsbekaempfung/automatischer-informationsaustausch.html. Accessed 31 January 2025.
[420] Ibid.

- European Convention on Mutual Assistance in Criminal Matters, dated 20.04.1959 (including the 1st and 2nd Additional Protocols)
- EU-Switzerland Anti-Fraud Agreement
- Police Cooperation Agreements
- Bilateral Agreements on Mutual Legal Assistance in Criminal Matters
- Vollstreckung von Geldstrafen auf Basis des Rahmenbeschlusses 2005/214/JI"[421]

97 Competent authorities:

- Anti-Fraud Office/Amt für Betrugsbekämpfung (Zentralstelle Internationale Zusammenarbeit)[422]

The Ministry of Finance has issued a Decree in2021, which relates to the inspection of accounts:

[421] Ministry of Finance, Zentralstelle Internationel Zusammenarbeit, see https://www.bmf.gv.at/themen/betrugsbekaempfung/einheiten-betrugsbekaempfung/amt-fuer-betrugsbekaempfung/Zentralstelle-Internationale-Zusammenarbeit.html. Accessed 31 January 2025.
[422] Ministry of Finance, Amt für Betrugsbekämpfung, see https://www.bmf.gv.at/themen/betrugsbekaempfung/einheiten-betrugsbekaempfung/amt-fuer-betrugsbekaempfung.html. Accessed 31 January 2025.

BMF decree of 07/19/2021, 2021-0.509.787 valid from 07/19/2021[423]
Account Register and Account Inspection Application Decree

Section I: Tax procedure

8. Financial account information based on international legal bases (EU legal bases or international treaties)

8.1. Anti-Fraud Office (ABB)

Central Office for International Cooperation (ZIZ[424])

Due to international treaties and the legal basis applicable within the European Union, the Austrian tax authorities are obliged to provide other tax authorities with information on request as to whether and which accounts are held in Austria by taxpayers from the other country. ***ABB/ZIZ is responsible for answering such inquiries.*** After checking the request for information for its formal and material correctness, the head of the ZIZ has to commission an employee to carry out the register query. The query is based on

[423] Erlass des BMF vom 19.07.2021, 2021-0.509.787 gültig ab 19.07.2021
Kontenregister- und Konteneinschau-Anwendungserlass
I. Abschnitt: Abgabenverfahren
8. Finanzkontenauskunft auf Grund internationaler Rechtsgrundlagen (EU-Rechtsgrundlagen oder Staatsverträge)
8.1. Amt für Betrugsbekämpfung (ABB)
Zentralstelle Internationale Zusammenarbeit (ZIZ)
Auf Grund internationaler Verträge sowie innerhalb der Europäischen Union anzuwendender Rechtsgrundlagen ist die österreichische Finanzverwaltung verpflichtet, anderen Finanzverwaltungen auf Anfrage Auskunft darüber zu geben, ob und welche Konten Abgabepflichtige des anderen Staates in Österreich besitzen. Die Beantwortung derartiger Anfragen obliegt dem ABB/ZIZ. Nach Prüfung des Auskunftsersuchens auf seine formelle und materielle Richtigkeit hat der Leiter der ZIZ eine Mitarbeiterin/einen Mitarbeiter dieser zu beauftragen, die Registerabfrage durchzuführen. Die Abfrage erfolgt aufgrund der Bestimmungen des Amtshilfe-Durchführungsgesetzes oder EU-Finanzstrafzusammenarbeitsgesetzes. Als Grund für die Registerabfrage ist im drop-down Menü „Amtshilfe (ABB ZIZ)“ auszuwählen. Eine Benachrichtigung des Kontoinhabers ist nicht zulässig. Erstreckt sich das Auskunftsersuchen auch auf den Kontostand und weitere Kontoinformationen, dann hat das die ZIZ (CLO) das/die kontenführenden Kreditinstitute nach den Vorschriften des Amtshilfe-Durchführungsgesetzes oder EU-Finanzstrafzusammenarbeitsgesetzes um Auskunft zu ersuchen.
8.2. Liaison Anti Fraud (OLAF)
Auf ein schriftlich zu erläuterndes Ersuchen kann OLAF unter den gleichen Bedingungen, wie sie für die nationalen Behörden gelten Informationen aus den nationalen Kontenregistern und auch die Transaktionsaufzeichnungen verlangen, wenn diese für Zwecke der Untersuchung benötigt werden. Diese Verordnung gilt seit 18. Jänner 2021. Eine unmittelbare aufgrund des Unionsrechts gegebene Berechtigung von OLAF bedarf aus unionsrechtlichen Gründen nicht auch zusätzlich noch einer gleichlautenden nationalen Regelung.
Das „zentrale Verbindungsbüro“ (Central Liaison Office, C.L.O.) wurde gemäß der Verordnung (EU, Euratom) 2020/2223 als zuständige Behörde notifiziert.
Für die Kontenregisterabfragen und Konteneinschauen auf Ersuchen von OLAF ist wie Punkt 8.1 vorzugehen.
8.3. Zoll-Neapel II-Auskunftsersuchen gemäß Art. 5 der RL 2010/24/EU
Amtshilfeersuchen nach Neapel II, in denen von ausländischen Zollbehörden Finanzkontenauskünfte begehrt werden, sind vom „Bereich Kontrolle und Strafsachen“ vom ZAÖ analog Punkt 8.1. zu erledigen.
Als Abfragegrund ist „Amtshilfe Zoll“ im drop-down Menü auszuwählen. Damit ist auch sichergestellt, dass eine Information des Abgabepflichtigen unterbleibt, da es sich nicht um ein Abgabenverfahren handelt.

[424] See for further details *Radlwimmer* 2020, pp. 180–183 and *Felice* 2020, pp. 173–180.

the provisions of the ***Administrative Assistance Implementation Act or the EU Financial Criminal Cooperation Act***. The reason for the register query is to be selected in the drop-down menu "Administrative Assistance (ABB ZIZ)". Notification of the account holder is not permitted. If the request for information also extends to the account balance and other account information, then the ZIZ (CLO) must request information from the credit institution(s) holding the account in accordance with the provisions of the Administrative Assistance Implementation Act or the EU Financial Criminal Cooperation Act.

8.2. Liaison Anti-Fraud (OLAF)

Upon a written request, OLAF may, under the same conditions as national authorities, request information from the national account registers and also transaction records if they are needed for the purposes of the investigation. This regulation has been in effect since January 18, 2021. A direct authorisation of OLAF based on Union law does not also require an identical national regulation for reasons of Union law.

The "Central Liaison Office (C.L.O.)" has been notified as Competent Authority under Regulation (EU, Euratom) 2020/2223.

For account register inquiries and account inspections at the request of OLAF, proceed as in point 8.1.

8.3. Customs Naples II request for information in accordance with Article 5 of Directive 2010/24/EU

Requests for administrative assistance according to Naples II, in which financial account information is requested by foreign customs authorities, are to be handled by the "Control and Criminal Matters" department of the ZAÖ, analogous to point 8.1. to do.

"Customs administrative assistance" is to be selected as the reason for the query in the drop-down menu. This also ensures that the taxpayer is not informed, as this is not a tax procedure.

6. Article 4 Internal investigations

1. Investigations within the institutions, bodies, offices and agencies in the areas referred to in Article 1 shall be conducted ***in accordance with this Regulation and with the decisions adopted by the relevant institution, body, office or agency*** ('internal investigations').
8. Without prejudice to Article 12c(1), where, before a decision has been taken whether or not to open an internal investigation, the Office handles information which suggests that there has been fraud, corruption or any other illegal activity affecting the financial interests of the Union, it may inform the institution, body, office or agency concerned. Upon request, the institution, body, office or agency concerned shall inform the Office of any action taken and of its findings on the basis of such information.
Where necessary, the Office shall also inform the ***competent authorities of the Member State concerned***. In this case, the procedural requirements laid down in the second and third subparagraphs of Article 9(4) shall apply. If the competent authorities decide to ***take any action on the basis of the information transmitted to them, in accordance with national law***, they shall, […].

Art. 4 refers to investigations conducted within the IBOAs, whereby OLAF can conduct interviews compared to external investigations.[425] These investigations aim to detect and combat fraud, corruption, and other illegal activities detrimental to the EU budget as outlined in Article 1 (see above → 1.). Any IBOA has internal rules. They can be accessed[426] When OLAF deems it necessary, **national authorities** must be notified.[427] The purpose is to enable national action in cases where an OLAF investigation reveals potential criminal conduct that falls under national jurisdiction. **1**

[425] ECJ, T-483/13, *Athanassios Oikonomopoulos v European Commission*, Judgment of 20 July 2016 defining the difference, mn. 5:"In those circumstances, an investigation was opened by the European Anti-Fraud Office (OLAF) on 10 December 2009 in respect of project GR/RESEARCH-INFSO-FP6-Robotics and informatics for the implementation of the Sixth Framework Programme. OLAF has the mission, under Regulation (EC) No 1073/1999 of the European Parliament and of the Council of 25 May 1999 concerning investigations conducted by OLAF (OJ 1999 L 136, p. 1), of conducting external investigations, that is to say, investigations outside the EU institutions, and internal investigations, that is to say, those within those institutions." And mn. 230: "The Court has previously held that observance of the rights of the defence was sufficiently guaranteed during an internal investigation by OLAF if OLAF complied with Article 4 of Decision 1999/396 (judgment of 12 September 2007 in Nikolaou v Commission, T-259/03, not published, EU:T:2007:254, paragraph 245)."
[426] *ECA* 2019, pointing at p. 12 at its mandate and that it assesses how effectively OLAF manages the risk of fraud. Do not confuse the ECA task with the task of the Supervisory Committee, which is mainly established to control internal procedures and OLAF's respect to its legal foundation and other legal sources such as guidelines and internal work rules. The ECA pointed out that it does not focus on a control of internal investigations: "Nor did we examine internal investigations against officials or other EU employees, members of institutions or bodies, or heads of offices or agencies."
[427] See *Bovend'Eerdt* 2024, 3.2 OLAF's Institutional Partner in the Netherlands, who explains this quite broad and correct. Still we included even other authorities to make the vision even broader and included the AFCOS report information as well as some authorities, which were only mentioned in the managing area.

2 In Case T-48/21 the General Court emphasized the necessity of maintaining institutional balance when different legal actors operate in overlapping jurisdictions.[428] Similarly, in Case C-787/22P and C-156/21 the ECJ highlighted that fraud affecting EU financial interests can trigger both administrative and criminal consequences, requiring coordinated action between OLAF and Member State authorities.[429]

a) References to National Law, para. 8

1 If the Regulation references national law in Art. 4 para. 8 ("take any action on the basis of the information transmitted to them, in accordance with national law") the following measures might constitute "any action". In addition other unnamed measures may apply.

- Take a witness statement
- Search
- Entering private premises
- Taking documents (evidence – seizure)

b) Competent Authorities

2 For Art. 4 para. 8 of the OLAF Regulation the following institutions can be enumerated:

Sources and national sections 6: Overview for Austria – Art. 4 OLAF Regulation

- Administrative authorities
- Tax offices
- Customs administration, customs offices
- Public offices acc. to the Dienstrechtsverfahrensgesetz (Law on Civil Service Proceedings)
- Federal Ministry of the Interior (Federal Office for the Prevention of and Fight against Corruption)

[428] ECJ, *Jront Polisario v Council*, EU:T:2021:31.
[429] ECJ, C-787/22P, '*Sistem ecologica' production, trade and services d.o.o. Srbac v European Commission*, Judgment of 30 November 2023; ECJ,C-156/21, *Hungary v European Commission,* Judgment of 16 February 2022; ECJ, C-494/22P, *European Commission v Czech Republic*, Judgment of 5 5 September 2024.

- Anti-Fraud Office, Central Office for International Cooperation (ZIZ)[430]: International Cooperation in Fiscal Criminal Investigation (ICFI) + Team Eurofisc/Europol/Money Laundering)[431]

5. Article 5 Opening of investigations

[…] 5. If the Director-General decides not to open an investigation, he or she may without delay send any relevant information, as appropriate, to the ***competent authorities of the Member State concerned*** for appropriate ***action to be taken in accordance with Union and national law*** or to the institution, body, office or agency concerned for appropriate action to be taken in accordance with the rules applicable to that institution, body, office or agency. The Office shall agree with that institution, body, office or agency, if appropriate, on suitable measures to protect the confidentiality of the source of that information and shall, if necessary, ask to be informed of the action taken.

When the Director-General of OLAF decides **not to open an investigation**, the office can refer relevant information to the competent national authorities of the Member State concerned or to the relevant EU institution, body, office, or agency for further action. This **referral** is intended to ensure that any issues identified are addressed appropriately according to Union and national laws or the internal rules of the relevant institution. **1**

a) Competent Authorities

- District administrative authorities (Bezirksverwaltungsbehörden) **2**
- Forestry Supervision (Forstaufsicht)
- Federal Ministry of Finance,[432] in particular: Customs Authority

[430] See for further details *Radlwimmer* 2020, pp. 180–183 and *Felice* 2020, pp. 173–180. And see *European Parliament* 2024, pp. 73 et seq. on OLAF.
[431] Ministry of Finance, Betrugsbekämpfung, see https://www.bmf.gv.at/themen/betrugsbekaempfung.html. Accessed 31 January 2025:
Verwaltungsbehörden
Finanzämter
Öffentliche Dienststellen acc. to the Dienstrechtsverfahrensgesetz
Bundesministerium Inneres (Bundesamt zur Korruptionsprävention und Korruptionsbekämpfung)
Amt für Betrugsbekämpfung, Bereich Zentralstelle Internationale Zusammenarbeit (ZIZ: International Cooperation in Fiscal Criminal Investigation (ICFI) + Team Eurofisc/Europol/Geldwäsche)
[432] European Anti-Fraud Office, website, Policy cooperation with EU Member States, see https://anti-fraud.ec.europa.eu/policy/working-eu-institutions-and-member-states/policy-cooperation-eu-member-states_en. Accessed 31 January 2025.

- Department for Anti-fraud, Tax and Customs[433] [Austrian AFCOS authority] → relevant administration: Ministry of Finance[434]
- Ministry of Justice (Department for International Criminal Law)

b) National Rules

3 Most likely administrative proceedings might be initiated using OLAF's information. If the irregularity involves violations of budgetary or subsidy rules, the relevant administrative body (e.g. funding agency or tax authority) may initiate recovery proceedings, demand repayment, impose administrative penalties, or suspend/disqualify the beneficiary from further public funds.

4 *Sources and national sections 7: Overview for Austria – Art. 5 OLAF Regulation*

General Administrative Procedure Act (AVG)	ss. 37 et seq. AVG (lex generalis)
Administrative Penal Act (VStG)	ss. 24 et seq., 34b et seq., 47 et seq. VStG (lex generalis)
Administrative Court Procedure Act (VwGVG)	ss. 17, 28 VwGVG in conjunction with s. s. 37ff. AVG
Federal Tax Code (BAO)	ss. 54, 161 II et seq. BAO
Customs Law Enforcement Act (ZollR-DG)	ss. 7 et seq. ZollR-DG
Association Liability Act (VbVG)	ss. 13 et seq. VbVG
Federal Law on the creation of an Anti-Fraud Office (ABBG)	s. 3 ABBG
Forestry Act (Forstgesetz 1975)	ss. 171, 172 Forstgesetz 1975
Act of Fiscal Offences (FinStrG)	ss. 56, 58, 80 et seq. FinStrG

Source: The authors.

[Article 6 Access to information in databases prior to the opening of an investigation – omitted]

[433] "Amt für Betrugsbekämpfung", ss. 1 et seq. ABBG.
[434] European Anti-Fraud Office, website, Policy cooperation with EU Member States, see https://anti-fraud.ec.europa.eu/policy/working-eu-institutions-and-member-states/policy-cooperation-eu-member-states_en. Accessed 31 January 2025.

6. Article 7 Investigations Procedure

[…] 3. The competent authorities of Member States shall give the necessary assistance to enable the staff of the Office to fulfil their tasks in accordance with this Regulation effectively and without undue delay. When providing such assistance, the competent authorities of Member States shall ***act in accordance with any national procedural rules applicable to them***.

[Which are these national procedural rules applicable to them?]

3a. At the request of the Office, which shall be explained in writing, in relation to matters under investigation, the relevant competent authorities of the Member States shall***, under the same conditions as those that apply to the national competent authorities***, provide the Office with the following:

(a) information available in the centralised automated mechanisms referred to in Article 32a(3) of Directive (EU) 2015/849 of the European Parliament and of the Council;

(b) where strictly necessary for the purposes of the investigation, the record of transactions.

The request of the Office shall include a justification of the appropriateness and proportionality of the measure with regard to the nature and gravity of the matters under investigation. Such request shall refer only to information referred to in points (a) and (b) of the first subparagraph.

Member States shall notify to the Commission the ***relevant competent authorities*** for the purposes of points (a) and (b) of the first subparagraph.

6. Where investigations show that it might be appropriate to take precautionary administrative measures to protect the financial interests of the Union, the Office shall without delay inform the institution, body, office or agency concerned of the investigation in progress. The information supplied shall include the following:

(a) the identity of the official, other servant, member of an institution or body, head of office or agency, or staff member concerned and a summary of the facts in question;

(b) any information that could assist the institution, body, office or agency concerned in deciding on the appropriate precautionary administrative measures to be taken in order to protect the financial interests of the Union;

(c) any special measures of confidentiality recommended, in particular in cases entailing the use of investigative measures falling within the competence of a national judicial authority or, in the case of an external investigation, within the competence of a national authority, ***in accordance with the national rules applicable to investigations.***

The institution, body, office or agency concerned may at any time consult the Office with a view to taking, in close cooperation with the Office, any appropriate precautionary measures, including measures for the safeguarding of evidence. The institution, body, office or agency concerned shall inform the Office without delay about any precautionary measures taken.

7. Where necessary, it shall be for the competent authorities of the Member States, at the Office's request, to take the ***appropriate precautionary measures under their national law***, in particular measures for the safeguarding of evidence.

1 Focusing on the highlighted references to national law, it should be clear that national authorities cannot provide assistance beyond what is **permissible under local laws**. For example, if national law restricts certain investigative measures (such as house searches or access to banking information) to judicial authorisation, OLAF's request for such measures must respect these limitations.

2 The reference to **national procedural rules** ensures that assistance provided to OLAF does not violate fundamental rights (see below → Art. 9), such as the right to a fair trial or data protection laws (see above → Art. 3 enumerates those rights applicable during on-the-spot checks), which might impose constraints on information-sharing.

3 Article 7 para. 6 highlights the need for special **confidentiality measures,** particularly when OLAF's investigation overlaps with national judicial proceedings. As an OLAF investigator or SNE one should be aware that investigative measures that fall within the exclusive competence of a national judicial authority (such as coercive measures in the customs area) cannot be conducted by OLAF independently and must be **coordinated with national authorities**.

4 According to para. 7 the authorities (should) have the competence to adopt **precautionary measures**, such as securing evidence, in accordance with their national law. OLAF itself does not have the authority to take measures such as freezing assets or preventing the destruction of evidence; these actions must comply with the following legal procedures.

a) References to National Law

5 *Sources and national sections 8: Overview for Austria – Art. 7 OLAF Regulation*

Para 3 [Which are these national procedural rules applicable to them?]	AVG: ss. 37 et seq. (investigation procedure[435]) FinStrG: ss. 56, 58 (competence), 80 et seq. (opening investigations), 80 para. 2, 85–88 (custody), 89–92 (seizure), 93–96 (house and person searches), 99 (request

[435] Investigation principle (Untersuchungsgrundsatz) in s. 39 para. 2 AVG.

	of information from anyone), 99 para. 5 (identification) VStG: ss. 34b (identification) 39 (seizure of forfeited objects) BAO: ss. 115 (investigation of the circumstances essential to the tax obligation), 143–146 (general supervision measures), s. 146a (right of access), 146b (right to determine identity), 147–153 (external audits), 153a (accompanying control), 154–157 (special monitoring measures), 161 et seq. (investigation procedure) VbVG: ss. 13 et seq.
Para 3a (a) (b)	(a) ss. 99 FinStrG, 141, 143 BAO, 4 (providing information from the register of accounts) KontRegG, 77 BWG (b) ss. 89, 99 para. 6, 194d FinStrG, 8 KontRegG, 77 BWG
Para 6 (c)	FinStrG: ss. 56, 58, 80 et seq. (administrative financial penal proceedings[436]) AVG: ss. 37 et seq. (investigation procedure) VStG: ss. 24 et seq. BAO: ss. 54, 161 II et seq. (investigation procedure)
Para 7	BAO: ss. 54 para. 1 3), 146a (right of access), 146b (right to determine identity), FinStrG: ss. 53 para. 8 in conjunction with 89-92 (seizure), 85-88 (custody), 93-96 (house and person searches),

[436] "Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren".

	VStG: ss. 34b (identification) 39 (seizure of forfeited objects)

Source: The authors.

b) References to National Authorities

6
- District administrative authorities[437], s. 26 para. 1 VStG, ss. 1, 2 AVG
- Administrative fiscal authority for the ss. of the FinStrG[438]
- Federal Finance Administration, ss. 49, 50 BAO: Ministry of Finance, Tax Office Austria, Tax Office for large traders, Customs Office Austria, Anti-Fraud Office, Central Services and Verification service for payroll taxes and contributions[439]
- Minister of Finance, s. 77 BWG
- Tax authorities, s. 8 KontRegG

7. Article 8 Duty to Inform the Office

[…] 2. The institutions, bodies, offices and agencies and, unless ***prevented by national law***, the ***competent authorities of the Member States*** shall, at the request of the Office or on their own initiative, transmit without delay to the Office any document or information they hold which relates to an on-going investigation by the Office. […]
3. The institutions, bodies, offices and agencies and, unless ***prevented by national law***, the ***competent authorities of Member States*** shall transmit without delay to the Office, at the request of the Office or on their own initiative, any other information, documents or data considered pertinent which they hold, relating to the fight against fraud, corruption and any other illegal activity affecting the financial interests of the Union.

1 Art. 8 relates to the **transfer of information**. It is commonly known that without **information and channels** used to submit information, fewer investigations would be started and opened. This **obligation** is therefore surprisingly not regulated in an earlier article of the regulation, but in art. 8. We focus on art. 8 para 2 and 3 as they refer to national law.

[437] Bezirksverwaltungsbehörden.
[438] "Finanzstrafbehörde".
[439] **s. 49 BAO**
Bundesfinanzverwaltung bestehend aus den Abgabenbehörden des Bundes (Bundesminister für Finanzen, Finanzamt Österreich, Finanzamt für Großbetriebe, Zollamt für Österreich), Amt für Betrugsbekämpfung, Zentralen Services, Prüfdienst für Lohnabgaben und Beiträge.

Sources and national sections 9: Overview for Austria – Art. 8 OLAF Regulation **2**

Act of Fiscal Offences (FinStrG)	ss. 30a (suspension of punishment in special cases), 31 (time limit for criminal liability), 32 (time limit for enforceability), 53 + 54 (competence of court), 124 (discontinuation of criminal proceedings) FinStrG
Administrative Penal Act (VStG)	ss. 31 (statute of limitation), 34b et seq. (provisions for securing the prosecution and enforcement of the sentence), 55 (extinction of criminal records) VStG
Federal Tax Code (BAO)	ss. 48a (duty of confidentiality under tax law), 170 (no examination of certain witnesses) BAO
Customs Law Enforcement Act (ZollR-DG)	s. 109 para. 2 (exclusions from administrative assistance) ZollR-DG

Source: The authors.

The **duty to inform OLAF** about „any other information, documents or data" is an ex-officio duty of the competent Austrian authorities. These information and data are related to the part of the sentence "considered pertinent which they hold, relating to the fight against fraud, corruption and any other illegal activity affecting the financial interests of the Union". This is a very wide obligation and must be assessed on a case-by-case basis. **3**

The Council of Europe Report from 2012 has issued interviews with the then competent bodies and found out that the approach in Austria is quite pragmatic and stated clearly that there was no special law that ruled on the obligation to report information to OLAF.[440] There is apparently no obligation as of 03/2023 either, but instead various national laws apply. **4**

The quote from 2012 shall be reproduced here for the sake of consistency and further information: **5**

[440] See *Council of the European Union* 2010 (Declassified document).

> "As indicated above, there is no specific national legislation or internal rules in place to ensure proactive transmission of information to OLAF. In relevant cases initial contacts are, for example, coordinated by the competent central unit for mutual assistance and enforcement of the Austrian Tax and Customs Administration in the Ministry of Finance. Further contacts and transmission of information take place directly between the involved units under the supervision of the central unit for mutual assistance and enforcement of the Austrian Tax and Customs Administration in the Ministry of Finance."[441]

6 The aforementioned Austrian Codes contain provisions, which preclude and or prevent the authorities eventually to submit information instantly. Each case can be different and therefore the obligation must be closely assessed whether there really is a hindrance evolving from national law that creates this kind of information obstacle.

7 In some sectors like the customs sector the obligation to provide information is further elaborated and depended by Regulations of the Union. The Report from 2012 stated the following:

> "Additionally, Regulation No 515/1997 as amended by Regulation No 766/2008 lays down a general legal obligation to inform the EU Commission about major customs cases involving irregularities or fraud. The obligation to inform OLAF of the outcome of criminal cases related to fraud against the financial interests of the Communities is still under consideration and discussion in Austria."[442]

8 As seen above the Federal Tax Code restricts information sharing through s. 48a, which imposes strict tax secrecy rules, and s. 170, which **limits the use of certain witnesses** in proceedings. These can prevent or delay the **disclosure of taxpayer-related data** to OLAF.

9 Next, the Act on Fiscal Offences includes provisions like ss. 30a, 31, 32, and 124, dealing with procedural constraints such as **limitation periods and grounds for discontinuing proceedings**. These may influence whether data is still legally actionable or relevant, and thus whether it can be shared.

10 The Administrative Penal Act (VStG) similarly contains statutes of limitation (s. 31) and conditions under which enforcement is no longer possible (s. 55), potentially curtailing OLAF's access to meaningful information once proceedings are closed or unenforceable.

[441] See ibid, p. 46.
[442] See ibid, p. 46.

Under the Customs Law Enforcement Act (ZollR-DG s. 109 para. 2), there are **specific exclusions** from administrative assistance, particularly in cases involving confidentiality or national security, which can obstruct data transmission to OLAF. **11**

As a result, OLAF's access to information in Austria is not denied outright, but may be delayed, restricted, or made conditional by national procedural safeguards, secrecy obligations, and limitations periods. The lack of dedicated national legislation mandating proactive reporting to OLAF (as confirmed in the 2012 Council of Europe report and still relevant in 2023) reinforces Austria's pragmatic approach: coordination typically occurs through the central unit for mutual assistance and enforcement within the Ministry of Finance (see above → Art. 3), which evaluates legal feasibility before any information is transmitted. **12**

II. References to National Law in the OLAF Regulation (Art. 9–17 OLAF Regulation)

1 As OLAF investigations can have elements of both national punitive, **administrative and EU administrative law**, and their findings may lead to criminal proceedings at the national level, fair proceedings that are compliant with procedural guarantees need to be installed and respected.[443] Hereby it is ensured that the acceptance of OLAF final reports as evidence in national courts is made stronger. Without adequate safeguards, courts may refuse to admit these reports, leading to inefficiencies and requiring national authorities to repeat investigative steps.[444] *Bovend'Eerdt* rightly points at the fact that there is a **two-folded situation** with regard to procedural guarantees: a) the rights established and codified by Art. 9 – *Ligeti* pointed out that these are *de facto* general Europeanised defence rights – must be respected in any OLAF investigation b) during on-the-spot checks OLAF must according to the "**yield-rule**" in Art. 3 para 3 respect as well national procedural rights ("in compliance with the rules and practices of the Member State concerned").[445] Only in the absence of Europeanised defence rights, the national rights will apply and then need to meet the requirements of the assimilation rule. *Bovend'Eerdt*[446] discusses the use of "will-dependent" evidence, such as a witness statement offered to an OLAF investigator as an example of an evidence gathering action of OLAF during on-the-spot checks, which is a good example for the present discussion of the applicable laws, which will now follow:

1. Article 9 Procedural Guarantees

[…] 3. As soon as an investigation reveals that an official, other servant, member of an institution or body, head of office or agency, or staff member may be a person concerned, that official, other servant, member of an institution or body, head of office or agency, or staff member shall be informed to that effect, provided that this does not prejudice the conduct of the investigation or of any investigative proceedings ***falling within the remit of a national judicial authority.***

[443] See in-depth with further references only precisely Ligeti 2017, p. 27 et seq.

[444] Bovend'Eerdt 2024, pp. 140 et seq.

[445] Ibid, p. 141.

[446] Ibid, p. 144: "Is this an EU power or can OLAF only exercise these powers on the basis of the principle of assimilation? For the person concerned, even if he has familiarised himself with the 'yield rule', this is problematic. He must be able to know what it is that Union law regulates to get a sense of the role left to be played by national law. How can a person know the scope of his private sphere or how interferences therewith may take place if he cannot know whether it is Union or national law that applies in a specific instance?"

[What national judicial authority is meant here and in what way and how far is her remit defined?]
4. […] In duly justified cases where necessary to preserve the confidentiality of the investigation or an on-going or future criminal investigation by the EPPO or a national judicial authority, the Director-General may, where appropriate after consulting the EPPO or ***the national judicial authority concerned***, decide to defer the fulfilment of the obligation to invite the person concerned to comment. […]

Protecting personal information during OLAF inspections is a **key objective** of the Regulation. The Austrian police officers are included in the definition of "national authorities" in Article 9 of that article. They support OLAF in its investigations, preserve evidence, and defend the rights of those who participate in OLAF examinations. In addition to being regarded as a national authority, the Austrian tax authority protects the privacy of tax data while offering information on bank accounts and financial transactions (see above → Art. 3). The Austrian customs authority supports OLAF in its efforts to prevent customs fraud and guarantee that customs laws are followed. Other Austrian authorities, such as the financial market supervisory authority, the anti-corruption authority, or the data protection authority, may also be considered national authorities, contingent on the specifics of the OLAF review. It is important for OLAF to **coordinate with these authorities** to enforce national legal provisions effectively. **1**

a) Art. 9 para. 3 – Remit of a National Judicial Authority

- Criminal, investigative police departements (*Kriminalpolizei*), ss. 98 para. 1, 99 para. 1, 103 CPC **2**
- Financial Prosecution Authorities (*Finanzstrafbehörde*), ss. 57, 75 Fiscal Offences Act (Finanzstrafgesetz FinStrG)
- Public prosecutors, ss. 98 para. 1, 99 para. 1, 103 CPC (assisting authority)
- District administrative authorities, ss. 26 para. 1 Administrative Penal Act (Verwaltungsstrafgesetz VStG), 1, 2 General Administrative Procedure Act (Allgemeines Verwaltungsverfahrensgesetz AVG)
- Courts (judicial control)

b) Art. 9 para. 4 – National Judicial Authorities

- Public Prosecutors **3**
- Financial prosecution authorities
- District administrative authorities
- Courts
- Criminal police departments

2. Article 10 Confidentiality and Data Protection

[…] 3. The institutions, bodies, offices or agencies concerned shall ensure that the confidentiality of the investigations conducted by the Office is respected, together with the legitimate rights of the persons concerned, and, where judicial proceedings have been initiated, that ***all national rules applicable to such proceedings*** have been adhered to. […]

a) National Rules Applicable to Judicial Proceedings in the Member States

1
- Proceeds of Crime Act
- Administrative Courts Act
- VWGG – Verwaltungsgerichtshofsgesetz
- VwGvG – Verwaltungsgerichtsverfahrensgesetz

b) Specifications

2
- General administrative law/Allgemeines Verwaltungsverfahrensgesetz 1991, ss. 20, 40 para. 2: "(2) The authority shall ensure that the inspection is not misused to violate an art, trade or business secret."[447], 44a–44g (Großverfahren)
- Proceeds of Crime Act
- Administrative Courts Act
- VWGG – Verwaltungsgerichtshofsgesetz
- VwGvG – Verwaltungsgerichtsverfahrensgesetz, ss. 24, 25, 31 para. 3, 38a para. 3 and 50 para. 3

[447] **s. 40 para. 2:** (2) Die Behörde hat darüber zu wachen, daß die Vornahme eines Augenscheins nicht zur Verletzung eines Kunst-, Betriebs- oder Geschäftsgeheimnisses mißbraucht werde.

Administrative Court Procedure Act 3

s. 24[448] **Negotiation**

(1) The administrative court ***shall hold a public oral hearing on application or, if it deems it necessary, ex officio***.

(2) The hearing ***can be omitted if***

1. the party's application initiating the previous administrative procedure or the complaint is to be rejected or it is already certain on the basis of the file situation that the decision contested with the complaint is to be annulled or the contested exercise of direct administrative authority to give orders and coercive powers is to be declared illegal or
2. the complaint about default is to be dismissed or dismissed;
3. if the legal matter is settled by a magistrate.

(3) The complainant has to apply for a hearing to be held in the complaint or in the submission request. The other parties must be given the opportunity to submit an application for a hearing to be held within a reasonable period of time that does not exceed two weeks. A request for a hearing can only be withdrawn with the consent of the other parties.

(4) Unless otherwise provided by federal or state law, the administrative court may, regardless of a party's application, refrain from a hearing if the files indicate that the oral discussion does not give reason to expect any further clarification of the legal matter, and if the hearing is omitted Art. 6 para. 1 of the Convention for the Protection of

[448] **s. 24 VwGvG – Verhandlung**

(1) Das Verwaltungsgericht ***hat auf Antrag oder, wenn es dies für erforderlich hält, von Amts wegen eine öffentliche mündliche Verhandlung durchzuführen***.

(2) Die Verhandlung ***kann entfallen, wenn***

1. der das vorangegangene Verwaltungsverfahren einleitende Antrag der Partei oder die Beschwerde zurückzuweisen ist oder bereits auf Grund der Aktenlage feststeht, dass der mit Beschwerde angefochtene Bescheid aufzuheben oder die angefochtene Ausübung unmittelbarer verwaltungsbehördlicher Befehls- und Zwangsgewalt für rechtswidrig zu erklären ist oder
2. die Säumnisbeschwerde zurückzuweisen oder abzuweisen ist;
3. wenn die Rechtssache durch einen Rechtspfleger erledigt wird.

(3) Der Beschwerdeführer hat die Durchführung einer Verhandlung in der Beschwerde oder im Vorlageantrag zu beantragen. Den sonstigen Parteien ist Gelegenheit zu geben, binnen angemessener, zwei Wochen nicht übersteigender Frist einen Antrag auf Durchführung einer Verhandlung zu stellen. Ein Antrag auf Durchführung einer Verhandlung kann nur mit Zustimmung der anderen Parteien zurückgezogen werden.

(4) Soweit durch Bundes- oder Landesgesetz nicht anderes bestimmt ist, kann das Verwaltungsgericht ungeachtet eines Parteiantrags von einer Verhandlung absehen, wenn die Akten erkennen lassen, dass die mündliche Erörterung eine weitere Klärung der Rechtssache nicht erwarten lässt, und einem Entfall der Verhandlung weder Art. 6 Abs. 1 der Konvention zum Schutze der Menschenrechte und Grundfreiheiten noch Art. 47 der Charta der Grundrechte der Europäischen Union entgegenstehen.

(5) Das Verwaltungsgericht kann von der Durchführung (Fortsetzung) einer Verhandlung absehen, wenn die Parteien ausdrücklich darauf verzichten. Ein solcher Verzicht kann bis zum Beginn der (fortgesetzten) Verhandlung erklärt werden.

Human Rights and Fundamental Freedoms nor Art. 47 of the Charter of Fundamental Rights of the European Union.
(5) The administrative court may refrain from conducting (continuing) a hearing if the parties expressly waive it. Such a waiver can be declared up until the beginning of the (continued) hearing.

s. 25[449] **Public hearing and taking of evidence**
(1) The ***public may only be excluded from the hearing to the extent that this is for reasons of*** morality, public order or national security, ***the protection of business and trade secrets and in the interest of protecting young people or private life a party, victim, witness or third party.***
(2) The public shall be excluded by means of a procedural resolution either ex officio or at the request of a party or a witness.

[449] **§ 25 VwGvG – Öffentlichkeit der Verhandlung und Beweisaufnahme**
(1) Die ***Öffentlichkeit darf von der Verhandlung nur so weit ausgeschlossen werden, als dies aus Gründen der Sittlichkeit, der öffentlichen Ordnung oder der nationalen Sicherheit, der Wahrung von Geschäfts- und Betriebsgeheimnissen sowie im Interesse des Schutzes Jugendlicher oder des Privatlebens einer Partei, eines Opfers, eines Zeugen oder eines Dritten geboten ist***.
(2) Der Ausschluss der Öffentlichkeit erfolgt durch verfahrensleitenden Beschluss entweder von Amts wegen oder auf Antrag einer Partei oder eines Zeugen.
(3) Unmittelbar nach der Verkündung des Beschlusses gemäß Abs. 2 haben sich alle Zuhörer zu entfernen, doch können die Parteien verlangen, dass je drei Personen ihres Vertrauens die Teilnahme an der Verhandlung gestattet wird.
(4) Wenn die Öffentlichkeit von einer Verhandlung ausgeschlossen wurde, ist es so weit untersagt, daraus Umstände weiterzuverbreiten, als dies aus den in Abs. 1 angeführten Gründen geboten ist.
(5) Der Verhandlungsleiter eröffnet und leitet die Verhandlung und handhabt die Sitzungspolizei. Der Verhandlungsleiter hat von Amts wegen für die vollständige Erörterung der Rechtssache zu sorgen. Ist durch Bundes- oder Landesgesetz bestimmt, dass das Verwaltungsgericht durch den Senat entscheidet, sind auch die sonstigen Mitglieder des Senates befugt, Fragen zu stellen. Über Einwendungen gegen Anordnungen, die das Verfahren betreffen, sowie über Anträge, die im Laufe des Verfahrens gestellt werden, entscheidet das Verwaltungsgericht durch verfahrensleitenden Beschluss.
(6) In der Verhandlung sind die zur Entscheidung der Rechtssache erforderlichen Beweise aufzunehmen.
(6a) Eine Verlesung von Aktenstücken kann unterbleiben, wenn diese Aktenstücke von der Partei, die die Verlesung verlangt, selbst stammen oder wenn es sich um Aktenstücke handelt, die der die Verlesung begehrenden Partei nachweislich zugestellt wurden.
(6b) Das Verwaltungsgericht kann nach Maßgabe der technischen Möglichkeiten eine Vernehmung unter Verwendung technischer Einrichtungen zur Wort- und Bildübertragung durchführen, es sei denn, das persönliche Erscheinen vor dem Gericht ist unter Berücksichtigung der Verfahrensökonomie zweckmäßiger oder aus besonderen Gründen erforderlich.
(6c) Niederschriften bedürfen nicht der Unterschrift der Zeugen.
(7) Das Erkenntnis kann nur von denjenigen Mitgliedern des Verwaltungsgerichtes gefällt werden, die an der Verhandlung teilgenommen haben. Ändert sich die Zusammensetzung des Senates oder wurde die Rechtssache einem anderen Richter zugewiesen, ist die Verhandlung zu wiederholen. Bei Fällung des Erkenntnisses ist nur auf das Rücksicht zu nehmen, was in dieser Verhandlung vorgekommen ist.
(8) Die Beratung und Abstimmung der Senate ist nicht öffentlich.

(3) Immediately after the announcement of the resolution pursuant to para. 2, all listeners have to leave, but the parties can demand that three people they trust be allowed to take part in the hearing.
(4) If the public has been excluded from a hearing, it is forbidden to divulge any further circumstances than this is necessary for the reasons given in paragraph 1.
(5) The negotiator opens and directs the negotiation and handles the session police. The chief negotiator shall ensure ex officio that the case is fully discussed. If federal or state law stipulates that the administrative court decides through the Senate, the other members of the Senate are also authorized to ask questions. The administrative court decides on objections to orders that affect the procedure, as well as on applications that are made in the course of the procedure.
(6) The evidence required to decide the case shall be included in the hearing.
(6a) Documents may not be read if these documents originate from the party requesting the reading themselves or if they are documents that can be proven to have been served on the party requesting the reading.
(6b) Depending on the technical possibilities, the administrative court can carry out an interrogation using technical equipment for word and image transmission, unless the personal appearance before the court is more expedient or necessary for special reasons, taking into account the procedural economy.
(6c) Minutes do not require the signature of the witnesses.
(7) The decision can only be made by those members of the administrative court who took part in the hearing. If the composition of the Senate changes or if the case has been assigned to another judge, the hearing must be repeated. When the decision is made, only what happened in this hearing is to be taken into account.
(8) The deliberations and votes of the senates are not public.

In light of Article 10 of the **OLAF Regulation** the Austrian **Administrative Court Procedure Act** (VwGvG), particularly ss. 24 and 25, outline how such safeguards are upheld in administrative judicial proceedings. **4**

The provisions regulate both **transparency** and **confidentiality**: public access to hearings is the norm, but exclusion is permitted under specific justifications like public order, national security, or protection of personal privacy and business secrets. Evidence must be presented and debated during the hearing, ensuring both parties can comment on all procedural elements affecting them. The use of modern communication technology for remote hearings is also provided, aligning with OLAF's emphasis on procedural flexibility while maintaining fairness. Overall, the VwGvG supports OLAF's principles of procedural rights through structured, rights-conscious court processes. **5**

3. Article 11 Investigation Report and Action to Be Taken Following Investigations

[…] 2. In drawing up the reports and recommendations referred to in paragraph 1, account shall be taken of the relevant provisions of Union law and, in so far as it is applicable, ***of the national law of the Member State concerned***.
Reports drawn up on the basis of the first subparagraph, together with all evidence in support and annexed thereto, shall constitute admissible evidence:
(a) in judicial proceedings of a non-criminal nature before national courts and in administrative proceedings in the Member States;
(b) in ***criminal proceedings of the Member State*** in which their use proves necessary in the ***same way and under the same conditions*** as administrative reports drawn up by ***national administrative inspectors*** and shall be subject to the ***same evaluation rules as those applicable to administrative reports drawn up by national administrative inspectors*** and shall have the same evidentiary value as such reports;
(c) in judicial proceedings before the CJEU and in administrative proceedings in the institutions, bodies, offices and agencies.
Member States shall notify to the Office ***any rules of national law relevant*** for the purposes of point (b) of the second subparagraph.
With regard to point (b) of the second subparagraph, Member States shall, upon request of the Office, send to the Office the ***final decision of the national courts*** once the ***relevant judicial proceedings*** have been finally ***determined*** and the final court decision has become ***public***.
The power of the CJEU and national courts and competent bodies ***in administrative and criminal proceedings to freely assess the evidential value*** of the reports drawn up by the Office shall not be affected by this Regulation. […]
3. Reports and recommendations drawn up following an external investigation and any relevant related documents shall be sent to the ***competent authorities of the Member States*** concerned in accordance with the rules relating to external investigations and, if necessary, to the institution, body, office or agency concerned. The competent authorities of the Member State concerned and, if applicable, the institution, body, office or agency shall take such action as the results of the external investigation warrant and shall report thereon to the Office within a time limit laid down in the recommendations accompanying the report and, in addition, at the request of the Office. Member States may notify to the Office the relevant national authorities competent to deal with such reports, recommendations and documents.

1 If we imagine as an introduction to a closer look at Art. 11 OLAF RG a case of misappropriation of funds in the civil servant sector, it might be that OLAF discovers suspicions, irregularities etc., opens and investigates the conduct as a new case. If the investigations lead to results and OLAF sees an option for national judicial proceedings, it

will refer the information in the form of **a report to the competent national authority** (see above → Art. 3). Taking again the example of this case by a civil servant e.g. in the agriculture sector, the administrative authority would analyse the report and initiate further national action, e.g. disciplinary proceedings.

In Austria disciplining civil servants involved in fraud may happen in two typical ways: Administrative disciplinary proceedings are initiated by the relevant government body where the civil servant works and cannot lead to criminal charges. If criminal charges are potential outcome of OLAF's findings a national prosecutor will be involved or[450], OLAF will need to follow Art. 12e OLAF RG and support the EPPO with information if the case leads to a more complex suspicion and reveals e.g. details of a „grand case", e.g. a case, which falls into the remit and scope of the EPPO RG and does not stay below the thresholds (*de minimis* rule in Art. 24, 25 EUStA-DG). OLAF will need to act on the basis of its Agreements with the EPPO and the national authorities will need to follow Art. 24–25 EPPO Regulation to enable OLAF to evoke a case (see above → Art. 27). In all of these cases OLAF and its staff as well as national authorities and its staff, AFCOS and the EPPO will need to interpret the Union texts and address the national authority, follow the relevant national law to bring an investigation to success. **2**

In relation to Article 11, national authorities are obligated to fulfil a number of tasks. All pertinent information on suspected incidents of fraud, corruption, and other criminal activities must be given to OLAF inspectors. They must assist OLAF in conducting its cases and they are required to protect the privacy of the data that the OLAF replaces. **3**

To sum it up, OLAF investigations may lead to an OLAF report suggesting further actions i.e. punitive proceedings, national follow-up, criminal investigation and so on.[451] **4**

---

[450] OLAF needs to follow the rule that its action shall not lead to a duplication of investigations with the EPPO (non-duplication of investigations). The Supervisory Committee monitoring the implementation by the OLAF of its investigative function has taken a closer look at the Working Arrangement of OLAF and the EPPO in 2021, see *Supervisory Committee* 2021. It differentiates between three stages. In the first assessment stage "OLAF will thus be required to carry out a preliminary assessment of the information received in order to be able to comply with the obligation to inform the EPPO. (footnote 18: A preliminary evaluation of the facts will be necessary to determine the presence of suspicions of an offence within the competence of the EPPO, and consequently transfer the information to the EPPO.)" In the second stage, the investigation stage, it might happen that the EPPO refers a case to OLAF, e.g. "This situation can occur, for instance, when information is referred to the EPPO, but when the latter decides to refrain from exercising its competence because there are no reasonable grounds to believe that an offence within its competence has been committed; or the level of damage is below the de minimis threshold provided for in the Regulation; or in other circumstances according to Article 25 of the EPPO Regulation. Similarly, after initiating an investigation, if the EPPO decides to dismiss a case, notably because of a lack of evidence, it can then refer it to OLAF for recovery or other administrative follow-up according to Article 39(4) of the EPPO Regulation." In the last stage OLAF and the EPPO are in a constant exchange of information. A very special case might happen if OLAF needs to investigate cases of fraud related to the EPPO itself, this is possible see *Supervisory Committee* 2021, p. 8.

[451] See *Bovend'Eerdt* 2024, pp. 241 et seq., Chapter 3.5.

The following table presents a non-exhaustive overview of the provisions applicable in relation to Art. 11 OLAF Regulation in Austria:

a) References to National Law

5 *Sources and national sections 10: Overview for Austria – Art. 11 OLAF Regulation (Investigation report and action to be taken following investigations)*

Para 2	Proceeds of Crime Act Administrative Courts Act VWGG – Verwaltungsgerichtshofsgesetz VwGvG – Verwaltungsgerichtsverfahrensgesetz
Para 2 (a)	Administrative Courts Act VWGG – Verwaltungsgerichtshofsgesetz VwGvG – Verwaltungsgerichtsver-fahrensgesetz
Para 2 (b)	Strafprozessordnung National administrative inspectors: - Financial tax authorities - Customs authorities - Amt für Betrugsbekämpfung
Para 2 (c)	The OLAF may provide you with these notifications. Final decision of national courts: - Urteil - Beschluss - Strafbefehl (criminal proceedings, s. 418 CPC) Relevant judicial proceedings: - Administrative Courts Act VWGG - Verwaltungsgerichtshofsgesetz VwGvG – Verwaltungsgerichtsver-fahrensgesetz Rules on freely assessing information/evidence in judicial proceeding

Source: The authors.

b) National Authority, para. 3

6 Which are these competent authorities of the Member States?

- Federal Tax authorities/Abgabenbehörden des Bundes, ss. 2, 3 Abgabenexekutionsordnung under the competence Austrian Federal Ministry of Finance
- Financial authorities/Finanzstrafbehörden
- Customs authorities/Zollbehörden

- See above → Institutions.

Fiscal Execution Code[452] 7

s. 5 Implementation of enforcement

(1) Enforcement authority is the tax authority responsible for collecting the tax. However, if it is in the interests of expediency, cost savings and the simplification and acceleration of the procedure, it can also request another tax authority or the Office for Combating Fraud to carry out the enforcement.

(2) The tax authority shall initiate and carry out enforcement ex officio; it makes use of the executor.

(3) At the beginning of the official act (before the execution of the orders issued), the executors must identify themselves without being asked and hand over a copy of the order to the tax authority to carry out the enforcement (enforcement order).

(4) The executors are entitled to accept the payments and other services to be enforced; they have to acknowledge their receipt.

s. 6

(1) The executor is authorized, insofar as the purpose of the enforcement requires it, to search the home of the tax debtor, his containers and, if necessary, with appropriate protection of the person, even the clothes worn by him. He may have locked house and room doors and locked containers opened for the purpose of enforcement. However, if neither the tax debtor nor a member of his family or an adult appointed by him for custody is present, two trustworthy, adult persons are to be called in as witnesses for the above-mentioned enforcement acts.

(2) The executor may directly enlist the support of the public security service in order to eliminate any resistance that is opposed to him.

[452] See Abgabenexekutionsordnung, https://www.ris. bka.gv.at/GeltendeFassung.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Gesetzesnummer=10003825. Accessed 31 January 2025.

4. Article 12 Exchange of Information Between the Office and the Competent Authorities of the Member States

1. Without prejudice to Articles 10 and 11 of this Regulation and to the provisions of Regulation (Euratom, EC) No 2185/96, the Office may transmit to the competent authorities of the Member States concerned information obtained in the course of external investigations in due time to enable them to take appropriate action ***in accordance with their national law***. It may also transmit such information to the institution, body, office or agency concerned.
2. Without prejudice to Articles 10 and 11, the Director-General shall transmit to the ***judicial authorities of the Member State concerned*** information obtained by the Office, in the course of internal investigations, concerning facts which fall within the ***jurisdiction of a national judicial authority***. […]
3. The ***competent authorities of the Member State concerned*** shall, unless ***prevented by national law***, inform the Office without delay, and in any event within 12 months of receipt of the information transmitted to them in accordance with this Article, of the action taken on the basis of that information.
4. The Office may ***provide evidence*** in proceedings before national courts and tribunals ***in conformity with national law*** and the Staff Regulations. […]

a) Competent Authorities and National Rules That Prevent That Information, para. 3

1 Competent authorities to inform the Office without delay can be the Federal Ministry of Finance (esp. the Customs Office Austria), the Public Prosecutor's Offices (esp. WKStA), the Criminal Courts, the Federal Financial Police or the Coordination Body for OLAF Matters. Rules that might prevent the information flow between these authorities and the Office can derive from s. 54 CPC, ruling the confidentiality obligations for ongoing investigations (you may also see ss. 74 (processing of personal data during the use of IT), 76 para. 4 no. 2 (ruling secrecy for administrative and legal assistance), 77 (regulating the access to files), 112a (ruling on the secrecy of classified intelligence information outweighing the interest of criminal prosecution). The disclosure of personal data to OLAF must also be in line with the data protection laws, especially under the GDPR and the national DSG. Administrative authorities may be bound by administrative law to official secrecy, particulary where tax secrecy (s. 48a BAO) or banking secrecy laws are concerned. Constitutionally independent bodies such as courts and prosecutors may resist against the sharing of information with the Office.

b) What Are These National Rules on the Adduction of Evidence?

Federal Tax Code **2**

s. 54a[453] Support services within the federal financial administration

(1) Bodies of the Austrian tax office shall receive written submissions (s. 85 para. 1), for the treatment of which either the tax office for large companies or the anti-fraud office is responsible. The following applies:

1. If the attachment is submitted to the Austrian tax office within an open period and is addressed to the responsible institution of the federal financial administration, it is deemed to have been submitted to the competent institution of the federal financial administration within an open period.

2. The Austrian tax office must digitize attachments without unnecessary delay and make them available to the responsible institution. This also applies if the attachment has been submitted to the tax office for large companies or the anti-fraud office.

---

[453] **Unterstützungsleistungen innerhalb der Bundesfinanzverwaltung**
s. 54a BAO

(1) Organe des Finanzamtes Österreich haben schriftliche Anbringen (s. 85 Abs. 1) entgegenzunehmen, für deren Behandlung entweder das Finanzamt für Großbetriebe oder das Amt für Betrugsbekämpfung zuständig ist. Dabei gilt Folgendes:

1. Wenn das Anbringen innerhalb offener Frist beim Finanzamt Österreich eingebracht und an die zuständige Einrichtung der Bundesfinanzverwaltung gerichtet ist, gilt es als bei der zuständigen Einrichtung der Bundesfinanzverwaltung als innerhalb offener Frist eingebracht.

2. Das Finanzamt Österreich hat Anbringen ohne unnötigen Aufschub zu digitalisieren und der zuständigen Einrichtung zur Verfügung zu stellen. Das gilt auch, wenn das Anbringen beim Finanzamt für Großbetriebe oder beim Amt für Betrugsbekämpfung eingebracht worden ist.

3. Die ganz oder teilweise automatisierte sowie die nichtautomatisierte Verarbeitung personenbezogener Daten durch das Finanzamt Österreich ist zulässig, soweit sie für Zwecke der Digitalisierung und Zur-Verfügung-Stellung von Anbringen erforderlich ist.

(2) Die mit der Entgegennahme von Barzahlungen (s. 211 Abs. 1 Z 5) betrauten Organe des Finanzamtes Österreich oder des Amts für Betrugsbekämpfung haben die damit verbundenen Tätigkeiten auch für jede andere Einrichtung der Bundesfinanzverwaltung, außer für das Zollamt Österreich, auszuüben.

(3) Ist das Finanzamt Österreich für die Erhebung der Umsatzsteuer eines Abgabepflichtigen, der eine Beihilfe nach dem Gesundheits- und Sozialbereich-Beihilfengesetz – GSBG, BGBl. Nr. 746/1996, geltend gemacht hat, zuständig, gilt Folgendes:

1. Das Finanzamt Österreich hat das Finanzamt für Großbetriebe rechtzeitig vor der Durchführung einer Außenprüfung oder einer die Umsatzsteuer betreffende Nachschau zu informieren.

2. Organe des Finanzamtes Österreich haben im Auftrag des Finanzamtes für Großbetriebe eine Außenprüfung oder eine Nachschau betreffend die Beihilfe nach dem GSBG durchzuführen.

Nach Beendigung der Außenprüfung ist dem Finanzamt für Großbetriebe eine Abschrift des Prüfungsberichts, nach Beendigung der Nachschau eine Abschrift der Niederschrift zu übermitteln.

(4) An der Erledigung eines Antrags auf einen Auskunftsbescheid (s. 118) dürfen auch Organe einer anderen Abgabenbehörde des Bundes mitwirken. Die Offenbarung von Verhältnissen oder Umständen gegenüber diesen Organen dient der Durchführung eines Abgabenverfahrens im Sinn der s. 48a Abs. 4 lit. a und s. 48e Abs. 1 Z 4 lit. a.

(5) An einem Verständigungs- oder Schiedsverfahren aufgrund eines Abkommens oder Übereinkommens (s. 3 Abs. 1 Z 1 EU-BStbG) einschließlich Verfahren auf die das EU-BStbG anzuwenden ist, dürfen auch Organe einer anderen Abgabenbehörde des Bundes mitwirken. Die Offenbarung von Verhältnissen oder Umständen gegenüber diesen Organen dient der Durchführung eines Abgabenverfahrens im Sinn der s. 48a Abs. 4 lit. a und s. 48e Abs. 1 Z 4 lit. a.

3. The fully or partially automated and non-automated processing of personal data by the Austrian tax office is permitted insofar as it is necessary for the purposes of digitizing and making attachments available.
(2) The organs of the Austrian tax office or the anti-fraud office entrusted with the receipt of cash payments (s. 211 para. 1 line 5) must also carry out the associated activities for any other institution of the federal financial administration, except for the Austrian customs office.
(3) If the Austrian tax office is responsible for levying the sales tax of a taxpayer who has claimed aid under the Health and Social Aid Act – GSBG, Federal Law Gazette No. 746/1996, the following applies:
1. The Austrian tax office must inform the tax office for large companies in good time before carrying out an external audit or an inspection relating to sales tax.
2. On behalf of the tax office for large companies, organs of the Austrian tax office have to carry out an external audit or an inspection regarding the aid according to the GSBG. After the end of the external audit, a copy of the audit report is to be sent to the tax office for large companies, and after the end of the review, a copy of the record is to be sent.
(4) Bodies of another federal tax authority may also be involved in processing an application for an information notice (s. 118). The disclosure of relationships or circumstances to these bodies serves to carry out a tax procedure within the meaning of Article 48a Paragraph 4 Letter a and Article 48e Paragraph 1 Item 4 Letter a.
(5) Organs of another federal tax authority may also participate in a mutual agreement or arbitration procedure based on an agreement or convention (s. 3 para. 1 no. 1 EU-BStbG), including procedures to which the EU-BStbG is to be applied. The disclosure of relationships or circumstances to these bodies serves to carry out a tax procedure within the meaning of Article 48a Paragraph 4 Letter a and Art. 48e para. 1 no. 4 lit. a.

5. Article 12a Anti-Fraud Coordination Services

1. Each Member State shall, for the purposes of this Regulation, designate a service (the 'anti-fraud coordination service') to facilitate effective cooperation and exchange of information, including information of an operational nature, with the Office. Where appropriate, ***in accordance with national law***, the anti-fraud coordination service may be regarded as a competent authority for the purposes of this Regulation. […]

The Federal Ministry of Finance has the task to designate an AFCOS for Austria. The Department 9/I:[454] **1**

Gruppe I/A Abteilung I/9 Betrugsbekämpfung Steuer und Zoll **2**

[...] 10. Internationale Zusammenarbeit (Betrugsbekämpfung bei Zöllen; Verbrauchsteuern und Umsatzsteuer), insbesondere im EU-Bereich (z.B. OLAF, EUROFISC, TAXUD, multilaterale Kontrollen), AFCOS nach der EU-VO 883/2013 [...]

But the competent AFCOS is the: **3**

Anti-Fraud Office[455]
1030 Vienna
Hintere Zollamtsstraße 2b
Telefon: +4350 233 55

s. 1 Federal Act on the Creation of an Anti-Fraud Office **4**
The Federal Minister of Finance shall establish an Anti-Fraud Office (ABB). The scope of the Anti-Fraud Office shall extend to the entire federal territory. The Federal Minister of Finance shall determine the seat of the Anti-Fraud Office by decree.

s. 3 Federal Act on the Creation of an Anti-Fraud Office
The Anti-Fraud Office shall be responsible in particular for
1.in the business area of financial criminal cases
a) the conduct of financial criminal proceedings under the Financial Crimes Act - FinStrG, Federal Law Gazette No. 129/1958,
b) the exercise of rights and duties in the service of criminal justice pursuant to s. 196 subpara. 1 FinStrG,
c) the exercise of private party status and other duties and powers pursuant to ss. 195 to 245 FinStrG,

[454] Ministry of Finance, Geschäfts- und Personaleinteilung [Business and staff organisation] 2022, p. 50.
[455] Ministry of Finance, website, Amt für Betrugsbekämpfung, see https://www.bmf.gv.at/ministerium/aufgaben-und-organisation/amt-betrugsbek%C3%A4mpfung.html. Accessed 31 January 2025.

d) the collection, safeguarding, collection and execution of fines and custodial sentences imposed under the FinStrG (substitute custodial sentences), and
e) international administrative and judicial assistance in financial criminal matters
insofar as these tasks, with the exception of lit. b, do not fall under the jurisdiction of the courts pursuant to s. 53 FinStrG or are to be executed by the Customs Office Austria pursuant to s. 58 para. 1 lit. a FinStrG;
2.in the financial police business area
a) the performance of general supervisory measures pursuant to ss. 143 f of the Federal Fiscal Code - BAO, Federal Law Gazette No. 194/1961,
b) the performance of investigative actions for the purpose of preventing and detecting offences against the legal provisions to be enforced by the tax offices, as well as the performance of measures provided for in these legal provisions in case of imminent danger,
c) the implementation of measures to secure duties in accordance with the provisions of the BAO and the Abgabenexekutionsordnung – AbgEO, BGBl. Nr. 104/1949, in case of imminent danger,
d) the implementation of measures to secure and collect fines imposed under the Fin-StrG,
e) the execution of other tasks assigned to the Anti-Fraud Office or its organs by directly applicable law of the European Union or federal law outside the tax provisions,
f) the execution of the tasks assigned to the Central Coordination Office within the meaning of s. 2 para. 3 line 1 of the Aliens Act and the LSD-BG,
g) the execution of the tasks assigned to the Data, Information and Processing Centre under s. 82 para. 9 KFG 1967 within the meaning of s. 2 para. 3 line 2,
h) the exercise of rights and duties in the service of criminal justice pursuant to s. 6 of the Social Fraud Prevention Act – SBBG, Federal Law Gazette I No. 113/2015 as well as the taking of measures against bogus companies pursuant to s. 8 SBBG;
3.In the business area of tax investigation
a) the performance of investigative measures and taking of evidence pursuant to the provisions of the FinStrG,
b) the preparation of reports to the public prosecutor’s office as provided for in s. 100 of the Code of Criminal Procedure,
c) the evaluation and analysis of evidence and data as well as forensic data backup,
d) the performance of or participation in audit measures ordered under s. 99 para. 2 FinStrG,
e) representation in court as a private party representative,
f) the execution of requests for administrative and judicial assistance in fiscal criminal matters, insofar as these do not fall within the competence of the Austrian Customs Office,

g) the performance of investigative acts for the purpose of preventing and detecting offences against the legal provisions to be enforced by the tax offices,
h) the implementation of measures to safeguard duties in accordance with the provisions of the BAO and the AbgEO in case of imminent danger, and
4.In the Central Office for International Cooperation division, the performance of tasks arising from statutory provisions, directly applicable legal acts of the European Union or agreements under international law, insofar as these are not the responsibility of the tax or financial penal authorities,
a) as Central Liaison Office, the execution of international administrative and legal assistance in tax matters,
b) as Competence Centre for International Cooperation in Fiscal Criminal Investigations (CC ICFI), the implementation of international administrative and legal assistance in fiscal criminal matters, and
c) within the framework of EUROFISC in accordance with the provisions of Regulation (EU) No 904/2010 on administrative cooperation and combating fraud in the field of value added tax, OJ No L 268, 12.10.2010 p. 1, as last amended by Regulation (EU) 2018/1909, OJ No L 311, 07.12.2018 p. 1.

[Article 12b–12d omitted]

6. Article 12e The Office's Support to the EPPO

1. In the course of an investigation by the EPPO, and at the request of the EPPO in accordance with Article 101(3) of Regulation (EU) 2017/1939, the Office shall, in accordance with its mandate, support or complement the EPPO's activity, in particular by:
(a) providing information, analyses (including forensic analyses), expertise and operational support;
(b) facilitating coordination of specific actions of ***the competent national administrative authorities*** and bodies of the Union; […]

Table 8: Competent authorities Art. 12e OLAF Regulation (The Office's support to the EPPO) **1**

Administrative authorities:

- Art. 12e (Ministry of Finance)
- Customs authority
- [Zollamt, Betrugsbüro see above → A.II], Financial/tax authorities/Finanzämter
- Tax administration
- Operational Customs Supervision (*Operative Zollaufsicht OZA*)
- Anti-fraud office (Betrugsbekämpfungsbüro)

- District administrative authorities Forestry Administration Service (Bezirksverwaltungsbehörden), e.g. for forestry administration)

2 - Federal Finance Administration, ss. 49, 50 BAO: Ministry of Finance, Tax Office Austria, Tax Office for large traders, Customs Office Austria, Anti-Fraud Office, Central Services and Verification service for payroll taxes and contributions[456]

[Article 12f–g omitted]

7. Article 13 Cooperation of the Office with Eurojust and Europol

1. […] Where this may support and strengthen coordination and cooperation between ***national investigating and prosecuting authorities,*** or where the Office has forwarded to the competent authorities of the Member States information giving grounds for suspecting the existence of fraud, corruption or any other illegal activity affecting the financial interests of the Union in the form of serious crime, it shall transmit relevant information to Eurojust, within the mandate of Eurojust. […]

1 *Table 9: Competent authorities Art. 13 OLAF Regulation (Cooperation with Eurojust and Europol)*

National authorities:

- Public Prosecutors (The Procurator General's Office, Senior Public Prosecutor Offices, Public Prosecutor Offices)/*Office of Senior Public Prosecutors Vienna (Oberstaatsanwaltschaftssprengel Wien):*
- Oberstaatsanwaltschaft Wien, Staatsanwaltschaft Eisenstadt, Staatsanwaltschaft Korneuburg, Staatsanwaltschaft Krems an der Donau, Staatsanwaltschaft St. Pölten, Staatsanwaltschaft Wien, Staatsanwaltschaft Wiener Neustadt/*Office of Senior Public Prosecutors Graz (Oberstaatsanwaltschaftssprengel Graz):*
- Oberstaatsanwaltschaft Graz, Staatsanwaltschaft Graz, Staatsanwaltschaft Klagenfurt, Staatsanwaltschaft Leoben/*Office of Senior Public Prosecutors Linz (Oberstaatsanwaltschaftssprengel Linz):*

[456] **s. 49 BAO**
Bundesfinanzverwaltung bestehend aus den Abgabenbehörden des Bundes (Bundesminister für Finanzen, Finanzamt Österreich, Finanzamt für Großbetriebe, Zollamt für Österreich), Amt für Betrugsbekämpfung, Zentralen Services, Prüfdienst für Lohnabgaben und Beiträge.

- Oberstaatsanwaltschaft Linz, Staatsanwaltschaft Linz, Staatsanwaltschaft Ried im Innkreis, Staatsanwaltschaft Salzburg, Staatsanwaltschaft Steyr, Staatsanwaltschaft Wels/*Office of Senior Public Prosecutors Innsbruck (Oberstaatsanwaltschaftssprengel Innsbruck):*
- Oberstaatsanwaltschaft Innsbruck, Staatsanwaltschaft Innsbruck, Staatsanwaltschaft Feldkirch/ *Chief Public Prosecutor's Office Innsbruck, Public Prosecutor's Office Innsbruck, Public Prosecutor's Office Feldkirch*
- Federal Ministry of Interior, (in particular: **2**
  - Federal Criminal Police Office/Criminal Intelligence Service,
- Federal Agency for State Protection and Counter Terrorism[457])
- Federal Ministry of Justice (Department for International Criminal Law)
- Federal Ministry of Finance, (in particular:
  - Customs Authority
- Anti-Fraud Office)
- The Federal Police

[Article 14–16 omitted]

8. Article 17 Director-General

4. The Director-General shall report regularly, and at least annually, to the European Parliament, to the Council, to the Commission and to the Court of Auditors on the findings of investigations carried out by the Office, the action taken and the problems encountered, whilst respecting the confidentiality of the investigations, the legitimate rights of the persons concerned and of informants, and, where appropriate***, national law applicable to judicial proceedings.*** Those reports shall also include an assessment of the actions taken by the ***competent authorities of Member States*** and the institutions, bodies, offices and agencies, following reports and recommendations drawn up by the Office.

7. The Director-General shall put in place an internal advisory and control procedure, including a legality check, relating, inter alia, to the respect of procedural guarantees and fundamental rights of the persons concerned and ***of the national law of the Member States concerned***, with particular reference to Article 11(2). The legality check shall be carried out by Office staff who are experts in law and investigative procedures. Their opinion shall be annexed to the final investigation report.

[457] Bundesamt für Verfassungsschutz und Terrorismusbekämpfung.

1 The supervisory committee found once that **OLAF's country mini-profiles** provided already some information on criminal and administrative law in each Member State but were not enough to fully compensate for some of the unit's occasional problems with the expertise in national laws.[458]

2 The committee also reviewed **OLAF's legality check procedures**, emphasizing the importance of expertise in all EU Member States' legal systems. They recognized the positive impact of good relations between investigators and reviewers on the quality of checks and reviews.[459]

3 The **legality check in OLAF's procedures ensures compliance** with legal rules and addresses any breaches swiftly. It provides information for management to address rule violations and maintain investigative integrity. A legal analysis is not possible without listing the breached provisions, and a legal assessment paper concludes each case.

4 OLAF's legality check focuses on procedural aspects, not case merits. If it passes, the investigation proceeds; if it fails, actions may be modified or abandoned. A limitation of the check is, that it is *de facto* only an internal self-control procedure. But that doesn't diminish its importance. The OLAF Supervisory Committee has emphasized several times that compliance with the rights of those affected is promoted by complying with the procedural rules, e.g. data protection and protection of information (see above → Article 3), and by monitoring this compliance by the investigators within OLAF itself.

a) National Law Applicable to Judicial Proceedings and Competent Authorities

5 *Table 10: Competent authorities according to Art. 17 OLAF Regulation*

Competent authorities can be retrieved from these Code: see next column.	District administrative authorities, Tax authority, Customs Authority, Department for Anti-fraud, Tax and Customs[460] [Austrian AFCOS authority], Forestry Supervision (Forstaufsicht), **Judicial Organisation Act** [Gerichtsorganisationsgesetz GOG]

[458] *Supervisory Committee* 2015, pp. 6 et seq.
[459] Ibid.
[460] "Amt für Betrugsbekämpfung", ss. 1 et seq. ABBG.

	Ss. 79 et seq., in particular: 83 et seq., 89p, 89q GOG **Code of Civil Procedure** [Zivilprozessordnung ZPO] (s. 191) **General Administrative Procedure Act** [Allgemeines Verwaltungsverfahrensgesetz AVG] ss. 37 et seq. AVG **Administrative Court Procedure Act** [Verwaltungsgerichtsverfahrensgesetz VwGVG) Ss. 17, 28 VwGVG in conjunction with ss. 37 et seq. AVG **Administrative Court Act** [Verwaltungsgerichtshofsgesetz VwGG]

Source: The authors.

b) Internal Advisory and Control Procedure: Legality Check Involving National Law

This **legality check** should be carried out by OLAF staff who are experts in law and investigative procedures and focus on the procedural safeguards. This internal control mechanism is relevant for ensuring that national laws are respected. The opinion resulting from this check should then be **annexed to the final investigation report**, thereby providing transparency and accountability for the decisions made throughout the investigative process. **6**

As noted in an article by *Mavromati* and *Riochet* it is recalled that this check was introduced as a new internal advisory and control procedure in the past.[461] This change, unlike its predecessor (Regulation 1073/1999), was designed to **include an internal legality** check that assesses, among other things, the respect for procedural guarantees and the fundamental rights of individuals under investigation. This internal process is vital for ensuring that OLAF's actions remain compliant with both EU and national standards, e.g. for upholding the rule of law and protecting the rights of individuals. Moreover, the importance of these procedural safeguards has been by the ECJ C-787/22, which related to the respect for the rights of defence and procedural guarantees during OLAF's **7**

[461] *Mavromati et al* 2025, pre-print.

investigations were at the centre of the dispute.[462] It was reiterated the need for OLAF to operate in a manner that respects fundamental rights, including the right to be heard and the right to avoid self-incrimination.

Sources and national sections 11: Overview for Austria – Art. 17 OLAF Regulation (Legality check involving national and supranational law)

International law (ECHR)	Art. 8 (Privacy), 51 (immunities of judges) ECHR All provisions with a special focus on privacy, inviolability, privilege & immunities…)
Supra-national law (Charter of Fundamental Rights, Union Customs Codex)	Art. 7 (privacy) Charter of Fundamental Rights All provisions with a special focus on privacy, inviolability, privilege & immunities…)
Austrian Constitution[463]	Art. 149 B-VG in conjunction with Art. 9 StGG
Federal Constitutional Act of 29.11.1988 on the Protection of Personal Freedom[464]	Art. 1 (personal freedom)
Basic State Law[465]	Art. 9 (Inviolability of domiciliary rights)
General Administrative Procedure Act[466]	ss. 37 et seq. AVG (lex generalis) Provides rules on the legality check by Austrian judges.
Administrative Court Procedure Act[467]	ss. 17 (Proceedings before the administriative court), 25 (publicity of hearing and taking of evidence), 27 (audit scope), 28 VwGVG in conjunction with s. s. 37ff. AVG

8 All provisions with a special focus on privacy, inviolability, privilege & immunities can be consulted in the following codes as well: Federal Tax Code (BAO), Customs Law Enforcement Act (ZollR-DG), Association Liability Act (VbVG), Federal Law on the

[462] ECJ, Case C-787/22 P, *Sistem ecologica production v EU Commission*, Judgment of 30 November 2023, ECLI:EU:C:2023:940.
[463] B-VG.
[464] Bundesverfassungsgesetz vom 29. November 1988 über den Schutz der persönlichen Freiheit.
[465] Staatsgrundgesetz StGG.
[466] AVG.
[467] VwGVG.

creation of an Anti-Fraud Office (ABBG), Forestry Act (Forstgesetz 1975) or Act of Fiscal Offences (FinStrG).

[Article 18–21 omitted]

Bibliography and Further Reading

EPPO

Achatz M (2022) Entwicklung, Funktion und Bedeutung des Finanzstrafverfahrens. In: Holoubek M, Lang M (eds) Grundfragen des Verwaltungs- und Finanzstrafverfahrens. Linde Verlag, Wien, pp 25–44.

Ainedter M (2021) Rechtsschutz gegen Klärung, ob ein Anfangsverdacht vorliegt (II). AnwBl 86:182 et seq.

Angermaier C (2022) Grenzen bei der Zuständigkeit der Ausübung der Europäischen Staatsanwaltschaft. ZWF, pp 228–232.

Birklbauer A, Haumer R, Nimmervoll R, Wess N (2020) Linzer Kommentar zur Strafprozessordnung StPO. Verlag Österreich, Wien.

Birklbauer A, Köpf J (2023) Kapitel 13: Untreue und Geschenkannahme durch Machthaber. In: Glaser S (ed) Handbuch Vermögensdelikte §§ 125–168g StGB. Linde Verlag, Wien, pp 509–544.

Bizek B (2014) Die Experten bei der WKStA – Einblicke und Erfahrungen. An der Seite der Staatsanwältinnen und Staatsanwälte. ÖJZ 39:256 et seq.

Bovend'Eerdt K (2018) The Applicable Law in OLAF's On-The-Spot Inspections. European Law Blog. online: http://europeanlawblog.eu/2018/06/28/the-applicable-law-in-olafs-on-the-spot-inspections/. Accessed 31 January 2025.

Bovend'Eerdt K (2024) The Protection of Fundamental Rights in OLAF Composite Enforcement Procedures. Springer, Berlin.

Bundesministerium für Justiz (2020) Gesamtbericht 2020. Einsatz besonderer Ermittlungsmaßnahmen. III-427 der Beilagen zu den Stenographischen Protokollen des Nationalrates XXVII. GP. online: https://www.parlament.gv.at/dokument/XXVII/III/427/imfname_997754.pdf. Accessed 31 January 2025.

Busse U (2008) Frühe Strafverteidigung und Untersuchungshaft eine empirische Studie. Univ. Verl. Göttingen.

Callewaert J (2021) No Case to Answer for the European Public Prosecutor under the European Convention on Human Rights? Considerations on Convention Liability for Actions of the European Public Prosecutor's Office. Vol (1) 3. Europe of Rights & Liberties/Europe des Droits & Libertés, pp 20–35.

Council of the European Union (General Secretariat of the Council) (2021) Non-paper from the Commission services on detention conditions and procedural rights in pre-trial detention. Brussels 24 September 2021. 12161/21 SC/vj 2, ANNEX JAI 2.

Dangl K, Ifsits C (2021) Der „Experte“ bei der Hausdurchsuchung, Ermittlungsbefugnisse von IT- und Wirtschaftsexperten der WKStA. ÖJZ 2:72 et seq.

Dorenburg B (2017) Untersuchungshaft und Untersuchungshaftvermeidung bei Jugendlichen und Heranwachsenden in Deutschland und Europa. Forum Verlag Godesberg. online: https://rsf.uni-greifswald.de/storages/uni-greifswald/fakultaet/rsf/lehrstuehle/ls-harrendorf/Bd64_9783942865791.pdf. Accessed 31 January 2025.

Eberwein H, Elmazi V (2022) Die Europäische Staatsanwaltschaft im Gefüge der Gewaltenteilung. Nova et Varia (NetV), pp 50–53.

Ellinger W, Sutter F-P, Urtz C (2020) BAO – Bundesabgabenordnung. 17. Ergänzungslieferung. Manz Verlag, Wien.

Esser R, Herrnfeld H-H (2022) Europäische Staatsanwaltschaft, Handbuch. Nomos, Baden-Baden.

Eurojust (2021) Joint Investigation Teams Practical Guide. Luxembourg: Publications Office of the European Union. online: https://www.eurojust.europa.eu/sites/default/files/assets/joint_investigation_teams_practical_guide_2021_en.pdf, 16–17. Accessed 31 January 2025.

European Parliament (2024) EU anti-fraud architecture – the role of EU-level players, how they cooperate and the challenges they face. online: https://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/STUD/2024/763761/IPOL_STU(2024)763761_EN.pdf. Accessed 31 January 2025.

Fabrizy K (2020) StPO, Vor ss. 1–17 (Stand 1.10.2020, rdb.at).

Farkas Á (2019) The problems of collecting and evaluating evidence of cross-border crimes in the EU. In: Farkas Á, Dannecker G, Jascó J (eds) Criminal Law Aspects of the Protection of the Financial Interests of the European Union. Wolters Kluwer Law & Business, Budapest, pp 487 et seq.

Felice M (2020) Finanzstrafverfahren gehen neue Wege im Amt für Betrugsbekämpfung. ZSS, pp 173–180.

Fitz C (2015) Die Unterscheidung zwischen Verdächtigen und Beschuldigten durch das Strafprozessrechtsänderungsgesetz 2014 im Rechtsvergleich mit Deutschland. Diplomarbeit. Karl-Franzens-Universität, Graz. online: https://unipub.uni-graz.at/obvugrhs/download/pdf/1255678. Accessed 31 January 2025.

Flora M (2006) Die Auskunft zu Bankkonten nach dem Protokoll zum Übereinkommen über die Rechtshilfe in Strafsachen zwischen den Mitgliedstaaten der EU, ÖBA, p 738.

Flora M (2023) Kapitel 19: Geldwäscherei (§ 165 StGB) und Tätige Reue (§ 165a StGB). In: Glaser S (ed) Handbuch Vermögensdelikte §§ 125–168g StGB, Linde Verlag, Wien, pp 743–782.

Flörl T (2021) Erzwungener Zugriff auf Daten auf biometrisch verschlüsselten Endgeräten. ZWF, pp 12–17.

Flörl T (2023a) Betrug zum Nachteil der finanziellen Interessen der Europäischen Union. Linde Verlag, Wien.

Flörl T (2023b) Kapitel 22: Bestimmungen zum Schutz der finanziellen Interessen der EU inklusive Förderungsmissbrauch. In: Glaser S (ed) Handbuch Vermögensdelikte §§ 125–168g StGB. Linde Verlag, Wien, pp 831–878.

Franssen N (2024) The judgment in G.K. e.a. (*parquet européen*) brought the EPPO a pre-Christmas tiding of comfort and joy but will that feeling last? European Law Blog, 15 January 2024. online: https://www.europeanlawblog.eu/pub/the-judgment-in-g-k-e-a-parquet-europeen-brought-the-eppo-a-pre-christmas-tiding-of-comfort-and-joy-but-will-that-feeling-last/release/1. Accessed 31 January 2025.

Fuchs R (2021) Wiener Kommentar zur Strafprozessordnung inkl 356. Lieferung (Stand: 30.10.2021).

Ghazanfari S (2020) Überwachung von IT-Verhalten Der Computer als Ermittlungswerkzeug Mobiltelefon & Co als Beweismittel, Exposé. Wien.

Gilhofer D (2022) Das Ermittlungsverfahren im Finanzstrafverfahren. In: Holoubek M, Lang M (eds) Grundfragen des Verwaltungs- und Finanzstrafverfahrens. Linde Verlag, Wien, pp 255–272.

Glaser S (2022) § 40 FinStrG Grenzüberschreitender Umsatzsteuerbetrug. In: in Leukauf O, Steininger H (eds) Strafrechtliche Nebengesetzen, pp 281–285.

Glaser S (2023) Kapitel 9: Betrug und Erschleichung einer Leistung (§§ 146–148, 149–150). In: Glaser S (ed) Handbuch Vermögensdelikte §§ 125–168g StGB. Linde Verlag, Wien, pp 371–446.

Glaser S, Manhart R (2019) Geldwäscherei neu – ein Vorschlag zur Neufassung des Straftatbestands unter Berücksichtigung europäischer und internationaler Vorgaben und österreichischer Judikatur. AnwBl 2019/99, pp 204–215.

Grabenwarter C, Frank S L (2025) B-VG Bundes-Verfassungsgesetz und Grundrechte. Manz Verlag, Wien.

Große Strafrechtskommission des Deutschen Richterbundes (2015) Gutachten zum Thema: Beweisverbote im Strafverfahren. Im Auftrag des Bundesministeriums der

Justiz. online: https://krimpub.krimz.de/frontdoor/deliver/index/docId/190/file/Gutachten_Beweisverbote_Strafverfahren.pdf. Accessed 31 January 2025.

Hammerschick W, Reidinger V (2017) Journal für Strafrecht. Vol. Nr. 2. online: https://www.irks.at/detour/U-Haft%20Artikel_JSt%20VR_WH2017-Website.pdf. Accessed 31 January 2025.

Heid D (2022) Die Europäische Staatsanwaltschaft (EUStA oder EPPO) – Fluch oder Segen? In: Lemke M, van Ooyen R (eds) Grundrechte – Menschenrechte – Polizei. pp 359–386.

Herrnfeld H-H (2022) Die gerichtliche Kontrolle der Europäischen Staatsanwaltschaft. Neue Herausforderungen der mitgliedstaatlichen Gerichte als funktionale Unionsgerichte. ZWF, pp 238–245.

Herrnfeld H-H (2023) Efficiency contra legem? Remarks on the Advocate General's Opinion Delivered on 22 June 2023 in Case C-281/22 G.K. and Others (Parquet européen). eucrim, pp 229–237.

Herrnfeld H-H, Esser R (2022) Europäische Staatsanwaltschaft – Handbuch. Nomos, Baden-Baden.

Herrnfeld H-H, Herrnfeld J (2021) The European Public Prosecutor's Office – where do we stand? ERA Forum 22:655–673.

Herrnfeld J (2022) Grenzüberschreitende Zusammenarbeit in der Europäischen Staatsanwaltschaft, Art. 31-EUStA-VO – eine innovation? ZWF, pp 233–237.

Hinterhofer H, Mayr S (2021) Einstellungsanträge nach s. 108 Abs 1 Z 1 StPO. Richterliche Pflicht zur begründeten Entscheidung über Rechtsfragen. ÖJZ 2021/105, Nr. 18/2021, pp 830–835.

Hirsch A, Hillenbrand T, Laudon M, Schneider F, Burhoff D (2021) Handbuch für das strafrechtliche Ermittlungsverfahren. ZAP Verlag GmbH, Bonn.

Holländer L (2019) Subventionsmissbrauch im Licht der europäischen Bestimmungen in Österreich und in der Slowakei, Exposé, Universität Wien.

Holländer L, Kert R (2020) Umsetzung der PIF-Richtlinie im StGB Neue Tatbestände zum Schutz der finanziellen Interessen der EU. ZWF, pp 226–231.

Holoubek M, Lang M (2022) Grundfragen des Verwaltungs- und Finanzstrafverfahrens, Linde Verlag, Wien.

Höpfel F (2022) Wurzeln und vorläufiges Ergebnis der Ausbildung einer Europäischen Staatsanwaltschaft. ZFW, pp 220–222.

Illinger I-M (2015) Staatshaftung für rechtswidrige Untersuchungshaft in Deutschland und Österreich im Lichte von Art. 5 Abs. 5 EMRK. C.F. Müller, Heidelberg.

Iovene F, Recchia N (2017) Italy. In: Zimmermann F (ed) Criminal Liability of Political Decision-Makers. A Comparative Perspective. Springer, Berlin.

Judmaier S (2021) Das Verbot wiederholter Strafverfolgung. Die Hehlerei nach § 164 StGB im Verhältnis zum Schmuggel nach § 35 FinStrG. ZWF, pp 240–242.

Judmaier S, Kalcher M (2021) Das Zollamt Österreich als Finanzstrafbehörde – Ein kurzer Überblick. ZWF, pp 40–42.

Jurić M (2025) The Role of an AFCOS in a New Anti-fraud Architecture. Eucrim. Preprint Issue 1/2025. https://doi.org/10.30709/eucrim-2025-002. Accessed 31 March 2025.

Kämpfer S (2016) Verdacht aus der Perspektive des Europarechts. In: Fischer T, Hoven E (eds) Verdacht. Reihe: Baden-Badener Strafrechtsgespräche. Band 2. 1st edn, pp 285–292.

Kattavenos M (2020) Die Forumswahl im Zuständigkeitsbereich der Europäischen Staatsanwaltschaft, ZWF, pp 239–245.

Kert R (2020) Specific Aspects of the Implementation of the EPPO Regulation in Austria. In: Ligeti K, Antunes J M, Giuffrida F (eds) The European Public Prosecutor's Office at Launch. CEDAM, Wolters Kluwer, pp 137–147.

Kert R (2022) Strafe und Strafbemessung im Finanzstrafverfahren. In: Holoubek M, Lang M (eds) Grundfragen des Verwaltungs- und Finanzstrafverfahrens. Linde Verlag, Wien, pp 309–331.

Kier R, Wess N (2022) Handbuch Strafverteidigung. 2nd edn. Manz, Wien.

Koch J (2021) Rechtsdogmatische Überlegungen und rechtsvergleichende Betrachtungen zu einem zukünftigen Verbandssanktionsverfahren. Duncker & Humblot, Berlin.

Köck E (2021) Inkonsistenzen im Finanzstrafverfahren. Die unzulässige Tatprovokation (Lockspitzel). ZWF, pp 238–240.

Köpf J (2019) Europäische Staatsanwaltschaft und Konsequenzen für die Strafverteidigung. Diplomarbeit, Johannes Kepler Universität, Linz. online: https://e-pub.jku.at/obvulihs/download/pdf/4403440?originalFilename=true. Accessed 31 January 2025.

Kotschnigg M (2015) § 196. In: Tannert M, Kotschnigg R (eds) FinStrG Kommentar. (Stand 1.9.2015, rdb.at).

Krause-Ablaß A-E (2022) Zur Rolle der Europäischen Staatsanwaltschaft bei der Geldwäschebekämpfung, GWuR, pp 99 et seq.

Lagodny O (2021) Zwei Strafrechtswelten: Rechtsvergleichende Betrachtungen und Erfahrungen aus deutscher Sicht in Österreich. Nomos, Baden-Baden.

Lässig R (2024) § 40 FinStrG. In: Höpfel F, Ratz E (eds) Wiener Kommentar, 2nd edn. Manz, Wien.

Lendl F (2024) § 76 StPO. In: Fuchs H, Ratz E (eds) WK StPO. Manz Verlag, Wien.

Leopold E (2021) Anzeigepflichten im Umfeld des Finanzstrafrechts. ZWF, pp 36–39.

Marek J (2021) Korruption und Amtsmissbrauch, Wissenswertes zu anderen Tatbeständen aus dem Korruptionsstrafrecht StGB (Stand 1.10.2021, rdb.at).

Markel E (2015) s. 1 StPO. Das Strafverfahren. In: Fuchs H, Ratz E (eds) WK StPO (Stand 1.9.2015, rdb.at).

Maschl-Clausen I (2022) Die Europäische Staatsanwaltschaft, Strukturen und Grundzüge des Verfahrens sowie die Arbeitsweise unter besonderer Berücksichtigung der Ständigen Kammern. ZWF, pp 222–227.

Mavromati N, Mavromati S, Riochet D (2025) The Protection of Fundamental Rights and Procedural Guarantees in OLAF Investigations: a 25-Year Journey. Eucrim, Preprint Issue 4/2024. https://doi.org/10.30709/eucrim-2024-024. Accessed 15 February 2025.

McBride J (2009) Human rights and criminal procedure. The case law of the European Court of Human Rights. European Court of Human Rights. Council of Europe Publishing.

Messner F (2019) Amtsmissbrauch bei Datenabfrage zur Klärung des Vorliegens eines Anfangsverdachts. JBl 141:732–737.

Mühlbacher T, Schmölzer G (2021) StPO Strafprozessordnung – Kommentar Band 1: Ermittlungsverfahren. 2nd edn. LexisNexis ARD ORAC, Wien.

Nagy T, Auer M (2019) Hausdurchsuchungen beim Mandanten im Finanzstrafverfahren – Müssen wir uns beim Mandanten einmieten, um den Geheimnisschutz mit unseren Mandanten wahren zu können? VWT, pp 188–191.

Negri D (2017) Best Practices and Operational Models in Financial Economic-Investigations in Europe In View of the EPPO. In: Bernardi A, Negri D (eds) Investigating European Fraud in the EU Member States. Bloomsbury Publishing, London, pp 149–169.

Niedernhuber T (2022) § 7 Ermittlungsverfahren. In: Esser R, Herrnfeld H-H (eds) Europäische Staatsanwaltschaft, Handbuch. Nomos, Baden-Baden, pp 141–181.

Oesterreich.gv.at-Redaktion (2021) Verhängung und Dauer der Untersuchungshaft, 04.10.2021. online: https://www.oesterreich.gv.at/themen/dokumente_und_recht/strafrecht/7/2/Seite.2460305.html. Accessed 31 January 2025.

Oshidari B (2022) Einstellungsentscheidungen der Europäischen Staatsanwaltschaft und gerichtlicher Rechtsschutz in Bezug auf die Einstellung des Verfahrens. ZWF, pp 246–250.

Oshidari B (2024) § 168f StGB. In: Höpfel F, Ratz E (eds) WK^2 StGB, mn 53–57 (Stand 1.3.2022, rdb.at).

Paulitsch H (2023) Praxishandbuch Hausdurchsuchung. Linde Verlag, Wien.

Pesendorfer M (2015) Beweisverbote im österreichischen Strafprozess an ausgewählten Beispielen. Diplomarbeit zur Erlangung des akademischen Grades Magistra der Rechtswissenschaften Im Diplomstudium der Rechtswissenschaften. Angefertigt am Institut für Strafrechtswissenschaften. online: https://epub.jku.at/obvulihs/download/pdf/801263. Accessed 31 January 2025.

Polcák R (2021) Czech Republic. In: Sieber U, von zur Mühlen N, Tropina T (eds) Access to Telecommunication Data in Criminal Justice. A Comparative Legal Analysis. 2nd edn. Vol 1. Duncker & Humblot, Berlin, pp 421–557.

Radlwimmer E (2020) Die neue Zentralstelle Internationale Zusammenarbeit (ZIZ) im Amt für Betrugsbekämpfung. ZSS 3:180–183.

Ratz E (2020a) Führung von Ermittlungsverfahren und Ermittlungsakt. ÖJZ 19:865–873.

Ratz E (2020b) Vom Übergang in ein Ermittlungs- und Hauptverfahren. ÖJZ 48:353–361.

Ratz E (2021) Aktuelle Rechtsprobleme des Ermittlungsverfahrens. ÖJZ 17:772–780.

Ratz E (2022) Beweiswürdigung im Ermittlungsakt und Sicherstellung ohne Kriminalpolizei und durch Sachverständige. ÖJZ 8:58–67.

Reindl-Krauskopf S (2020) Das reformierte strafprozessuale Ermittlungsverfahren. ÖJZ, pp 593–601.

Sadoghi A (2021) Anfangsverdachtsermittlung. Ein Blick auf die Rechtsprechung des OGH dazu. ÖJZ 8:363–369.

Schenk S (2006) Beweisverwertungsverbote im Abgabenrecht. In: Schenk S (ed) Schutz der Abgabepflichtigen im Verfahrensrecht. Linde Verlag, Wien.

Schloenhardt A, Eder J, Höpfel F (2019) Strafprozessordnung/Austrian Code of Criminal Procedure. NWV Verlag, Wien.

Schmieder M, Wess N (2018) Verdacht; Definition; Anfangsverdacht. ZWF, p 90.

Schmieder M, Wess N (2019) Missbrauch der Amtsgewalt, Ermittlungsverfahren, Anfangsverdacht, behördeninterne Informationsquellen. ZWF 2019/50, p 189.

Schmieder M, Wess N (2023) Europäische Staatsanwaltschaft; grenzüberschreitende Beweiserhebung; Verwertung von Auslandsbeweisen; PIF-Delikte, ZWF, p 30.

Schmitt B, Köhler M (2025) Strafprozessordnung. C.H.Beck, Munich.

Schmudermayer U (2024) Drei Jahre operative Tätigkeit der Europäischen Staatsanwaltschaft – Rückblick und Ausblick. Journal für Strafrecht, Heft 6, pp 577.

Schneider A (2019) Collection and evaluation of evidence in the constitutional multilevel system: The hidden effects of EU law. In: Farkas Á, Dannecker G, Jascó J (eds) Criminal Law Aspects of the Protection of the Financial Interests of the European Union. Wolters Kluwer Law & Business, Budapest, pp 495 et seq.

Schumann (2020) 7. Kapitel: Grundprobleme des Verfahrens gegen Verbände im Lichte der Anwendung der Bestimmungen über das Strafverfahren (§§ 13–17 VbVG). In: Soyer R (ed) Handbuch Unternehmensstrafrecht. (Stand 1.8.2020, rdb.at).

Seibel V (2019) Collection and Evaluation of Evidence in the EU Multilevel System: The Impact of Inadmissibility of Evidence. In: Farkas Á, Dannecker G, Jascó J (eds) Criminal Law Aspects of the Protection of the Financial Interests of the European Union with particular emphasis on the national legislation on tax fraud, corruption, money laundering and criminal compliance with reference to cybercrime. Wolters Kluwer, Budapest. pp 505–512.

Stöger K (2015) Zwischen nationalem Verfassungsrecht und Unionsverfassungsrecht: Rechtspolitisches zur Immunität im Europäischen Parlament. JRP – Journal für Rechtspolitik, pp 147–157.

Stricker M (2020) § 168c StGB. In: Leukauf O, Steininger H (eds) StGB Commentary. Linde Verlag, Wien.

Supervisory Committee (2015) Opinion 2/2015 Legality check and review in OLAF. online: https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-09/20151215_sc_opinion2_legality_check_review_en.pdf. Accessed 31 January 2025.

Supervisory Committee (2021) Opinion 2/2021 Working Arrangements between OLAF and EPPO. online: https://supervisory-committee-olaf.europa.eu/document/download/2d90f9ac-6556-41c7-bb55-483ccd192d8d_en. Accessed 31 January 2025.

Tipold A (2019) Stellungnahme zur EU Betrugsbekämpfung – Begutachtung des Bundesgesetzes, mit dem das StGB zur Umsetzung der Richtlinie über die strafrechtliche Bekämpfung von gegen die finanziellen Interessen der Union gerichtetem

Betrug geändert wird, BMVRDJ – S884.020/0001-IV 1/2019. https://bit.ly/3ZHqmMX. Accessed 31 January 2025.

Tipold A (2020) Stellungnahme zur Geldwäsche Reform 2020 – Begutachtungsverfahren zum Entwurf eines Bundesgesetzes, mit dem das Strafgesetzbuch zur Umsetzung der Richtlinie über die strafrechtliche Bekämpfung der Geldwäsche geändert wird, GZ 2020-0.309.767.

Tipold A (2021a) Stellungnahme zum strafrechtlichen EU-Anpassungsgesetz – Begutachtungsverfahren zum Entwurf eines Bundesgesetzes, mit dem ein Bundesgesetz zur Durchführung der Europäischen Staatsanwaltschaft (EUStA-DG) erlassen und mit dem das Richter- und Staatsanwaltschaftsdienstgesetz, das Bundesgesetz über die justizielle Zusammenarbeit in Strafsachen mit den Mitgliedstaaten der Europäischen Union, das Auslieferungs- und Rechtshilfegesetz und das Strafgesetzbuch geändert werden (Strafrechtliches EU-Anpassungsgesetz 2021 – StrEU-AG 2021), GZ 2021-0.030.808. https://bit.ly/3zeP2l1. Accessed 31 January 2025.

Tipold A (2021b) Unbare Zahlungsmittel – Anpassungen an die Richtlinie (EU) 2019/713. JSt 5:466–468.

Tsambikakis M (2018) § 102 StPO. In: Jörg-Peter Becker J-P, Erb V, Esser R, Graalmann-Scheerer K, Hilger H, Ignor A (eds), Löwe-Rosenberg Die Strafprozeßordnung und das Gerichtsverfassungsgesetz. 27 edn. De Gruyter, Berlin.

UNDOC (2014) Country Review Report of Austria Review by Israel and Vietnam of the implementation by Austria of articles 15 – 42 of Chapter III. Criminalization and law enforcement and articles 44–50 of Chapter IV. International cooperation of the United Nations Convention against Corruption for the review cycle 2010–2015. online: https://www.unodc.org/documents/treaties/UNCAC/CountryVisitFinalReports/2014_08_26_Austria_Final_Country_Report.pdf. Accessed 31 January 2025.

Wahl T (2024) ECJ Ruling on the Exercise of Judicial Review in EPPO's Cross-Border Investigations. eurcrim, 24 February 2024. online: https://eucrim.eu/news/ecj-ruling-on-the-exercise-of-judicial-review-in-eppos-cross-border-investigations/. Accessed 31 January 2025.

Weiß H (2015) Haft ohne Urteil, Strafprozessuale Freiheitsentziehungen im deutsch-französischen Vergleich. Duncker & Humblot, Berlin.

Wiesinger B (2021) Zur Subsidiarität von Abgabenbetrug und Fälschung eines Beweismittels (§ 22 Abs 3 FinStrG) OGH 17.2.2021, 13 Os 67/20g (Anmerkung von). ZSS, pp 108–111.

Wirth E (2022) Die Europäische Staatsanwaltschaft. Nomos, Baden-Baden.

Wolfstädter L M, Kreilinger V (2017) European Integration Via Flexibility Tools: The Cases of EPPO and Pesco. In: Jacques Delors Institut, Enderlein H (eds) European Integration Via Flexibility Tools: The Cases of EPPO and Pesco, Policy Paper 209, Berlin. online: https://institutdelors.eu/wp-content/uploads/2018/01/europeanintegrationviaflexibilitytools-kreilingerwolfstdter-nov17.pdf. Accessed 31 January 2025.

Zeder F (2011) Schutz finanzieller Interessen der EU reloaded. JSt, pp 141–145.

Zeder F (2013) Neue Entwicklungen im Europäischen Straf- und Strafprozessrecht. AnwBl, pp 192–203.

Zeder F (2024) Die Europäische Staatsanwaltschaft Was ist gelungen was nicht, Teil 1. Journal für Strafrecht. Band 11:Heft 6, pp. 582–589.

Zerbes I (2015) Fragmentiertes Strafverfahren, Beweiserhebung und Beweisverwertung nach dem Verordnungsentwurf zur Europäischen Staatsanwaltschaft. ZIS, pp 145–155.

Zerbes I (2022) Grenzüberschreitende Beweiserhebung der Europäischen Staatsanwaltschaft. In: Lewisch P (ed) Jahrbuch Wirtschaftsstrafrecht und Organverantwortlichkeit. NWV, Wien, pp 33–50 = ÖJZ 2022, pp 1193–1200.

Zerbes I (2023a) Beweiserhebung und Beweisverwertung in EUStA-Verfahren – Dogmatische Probleme des Beweismitteltransfers. In: Niedernhuber T (ed) Die neue Europäische Staatsanwaltschaft. Nomos, Baden-Baden, pp 69–87.

Zerbes I (2023b) Law of Evidence in Cross-Border EPPO Proceedings. EuCLR 13:6–21.

Zögernitz W (2020) Nationalrats-Geschäftsordnung plus weitere Quellen zum Parlamentsrecht mit umfassender Kommentierung. NR-GO – Nationalrat-Geschäftsordnung. 4. Auflage (Stand: 1.1.2020). ss 10, 22 et seq.

OLAF

Bereiter D, Grafl H (2022) Das Ermittlungsverfahren im Verwaltungsstrafverfahren. In: Holoubek M, Lang M (eds) Grundfragen des Verwaltungs- und Finanzstrafverfahrens. pp 25–44. Linde Verlag, Wien, pp 229–254.

Brandstätter W, Burda S (Verwaltungsakademie des Bundes) Skriptum für die modulare Grundausbildung der Verwendungsgruppen A1 und A2 und Entlohnungsgruppen v1 und v2 – Einführung in das AVG-Verfahren. online: https://www.oeffentlicher-dienst.gv.at/vab/seminarprogramm/allgemeine_ausbildung_und_weiterbildung/SGA_5.pdf?7vj61s. Accessed 31 March 2025.

Brüner F H (2001) Das Europäische Amt für Betrugsbekämpfung (OLAF) und seine Aufgaben bei der Erweiterung der Europäischen Union [The European Anti-Fraud Office (OLAF) and its role in the enlargement of the European Union]. In: Henke R (ed) Erweiterung der europäischen Union: Zusammenarbeit von Wirtschaft und Verwaltung, Köln, pp 17–26.

Brüner F H (2008) OLAF-Reform II – Kosmetischer Eingriff oder Großer Wurf? EuR 6:859–872.

Brüner F H (2009) OLAF Manual Operational Procedures. EU Publications Office, Brüssel.

Council of the European Union (2010) Evaluation report on the fifth round of mutual evaluations: Financial crime and financial investigations. Report on Austria, Brussels. 8 April 2010 (Declassified document).

European Commission (2014) European Union Public Finance. 5th Edition. Publications Office of the European Union, Luxembourg. online: https://commission.europa.eu/system/files/2018-10/eu-public-finance-edition-5_2014_en_0.pdf. Accessed 31 January 2025.

European Court of Auditors (2019) Special Report. Fighting fraud in EU spending: action needed. European Union Publication Office, Luxembourg. online: https://www.eca.europa.eu/lists/ecadocuments/sr19_01/sr_fraud_risks_en.pdf. Accessed 31 January 2025.

Gellert L (2009) Gerichtliche Verwertbarkeit von Protokollen und Missionsberichten des OLAF, AW-Prax, pp 85–88.

Glaser S (2008) OLAFs österreichische Partner. Eucrim, pp 170–176.

Glaser S (2010) Legal Protection against OLAF: The European fraud watch dog. In: van Duyne P C (ed) Cross-border crime inroads on integrity in Europe presentations of the authors at the 11. Crossborder Crime Colloquium. Hosted 26–27 November 2009 by Gent University in Belgium. Wolf Legal Publishers, Nijmengen, pp 361–391.

Glaser S (2019) Money laundering compliance: A means of protecting the EU's financial interests. In: Farkas Á, Dannecker G, Jascó J (eds) Criminal Law Aspects of the Protection of the Financial Interests of the European Union. Wolters Kluwer Law & Business, Budapest, pp 421–423.

Glaser S, Kert R (2021) Regelungen über die Zusammenarbeit zwischen Europäischer Staatsanwaltschaft und OLAF. ZWF 7:56 et seq.

Harings L (2007a) Subventionen im Marktordnungsrecht – Teil 1, ZfZ, pp 141–149.

Harings L (2007b) Subventionen im Marktordnungsrecht – Teil 2, ZfZ, pp 169–179.

Hauck P (2014) Heimliche Strafverfolgung und Schutz der Privatheit. Mohr Siebeck, Tübingen.

Hedtmann O (2002) Unregelmäßigkeiten und Betrug im europäischen Agrarsektor. EuR, pp 122–138.

Hetzer W (2005) Europäische Betrugsbekämpfung – Rechtsgüterschutz und Grundrechte Teil I. ZfZ, pp 185–192.

Killmann B, Glaser S (2011) Verordnung (EG, EURATOM) Nr. 2988/95 über den Schutz der finanziellen Interessen der Europäischen Gemeinschaften: Kommentar. NWV, Wien.

Kuhl L, Spitzer H (1998) Verordnung (EG, Euroatom) Nr. 2185/96 des Rates über die Kontrollbefugnisse der Kommission im Bereich der Betrugsbekämpfung. EUZW, pp 37–44.

Rettensteiner K (2018) Die verwaltungsgerichtlichen Verfahrensgrundsätze im Vergleich mit den Verfahrensgrundsätzen des verwaltungsbehördlichen Verfahrens und dem Grundsatz der Öffentlichkeit im zivilgerichtlichen Verfahren. Diplomarbeit. Graz. online: https://unipub.uni-graz.at/obvugrhs/download/pdf/2836428. Accessed 31 January 2025.

Rump J (1993) Die Bedeutung der Verwaltungsentscheidungen und –tätigkeiten für die Verfolgung und Ahndung von Zuwiderhandlungen gegen EG-Reglungen. In: Dannecker G (ed) Combatting subsidy fraud in the EC area. ERA Trier Academy of European Law. Bundesanzeiger Verlag, Köln, pp 35–52.

Rump J (2000) Kontrollen im Marktordnungsrecht: Die Sicht der Zollfahndung. In: Henke R (ed) Kontrollen ATLAS – Risikoanalyse. Bundesanzeiger Verlag, Köln, pp 129–144.

Schrömbges U (2002) Rechtsschutz im Zoll-, Antidumping-, und Marktordnungsrecht unter Berücksichtigung der Tätigkeit des OLAF. ZfZ, pp 218–223.

Traußnigg M (2024) Der Untersuchungsgrundsatz im Verwaltungsverfahren und in der Verwaltungsgerichtsbarkeit. Verlag Österreich, Wien.

Verwaltungsakademie des Bundes (2020) Verwaltungsverfahren. online: https://www.vab.gv.at/dam/jcr:aa3dc7df-3520-4857-8d76-4a286750fcfb/Kapitel_9_Verwaltungsverfahren.pdf. Accessed 31 January 2025.

Wattenberg A (2019) 2. Kapitel Subventionsbetrug. In: Ransiek A, Achenbach H, Rönnau T (eds) Handbuch Wirtschaftsstrafrecht. 5th edn. C.F. Müller, Heidelberg, pp 570–602.

Welke B, Wenzel M (2021) Auskunft auf Verlangen? Praktischer Umgang mit Auskunftsersuchen staatlicher Ermittlungsbehörden im Unternehmen. BB, pp 29–30:1737–1741.

Zeder F (2013) OLAF – Die unendliche Reform. JSt, pp 119 et seq.

Index

abuse of funding 117
acceptance of an advantage 116
access to all necessary files 222
access to and inspection of data storage devices 217
access to classified information 188
access to data carriers 210
access to data stored in a cloud 209
access to the original backup 222
accessing digital devices 208
Account Register and Account Inspection Application Decree 397
Accused 122
Accused person 122
acoustic surveillance of the vehicle 252
Administrative Assistance Implementation Act or the EU Financial Criminal Cooperation Act 398
administrative financial penal proceeding 405
administrative investigations 325
admissibility of evidence 287
admission of unlawfully obtained evidence 288
analyzing data 220
Anti-Fraud Office 366, 396
Art. 7 OLAF Regulation 404
asset freezing 383
Austrian Customs Office 393
Austrian Finanzreform 2019 176
Austrian Tax and Customs Administration 408
authorisation 218
Automationsunterstützter Datenabgleich 252
bank account register 231
bonus scheme 134
bribery 116
business premises 378
Central Liaison Office 398
Central Office for International Cooperation 27, 397
Coercive power and means of coercion 215
co-financed subsidies 117
competent authorities of Member States 406
complaint against measures 288
conditions and limitations 248
customs administration 365
customs investigations 395
data processing 220
data storage media 218
defence counsel
– definition 122
Defence lawyers 247
duty to inform 407
ecclesiastical secrecy 246
economic operator 320
Enforcement measures 379
enter land 378
Evaluation of Data 220
evasion of import duties 116
evidence 368
exclusionary rules 287
expenditure-related fraud 116
external audit 369
Federal Administrative Court 322
federal financial administration 421
Federal Minister of Finance 394
filing the indictment 219

financial market supervisory authority 411
Finanzstrafbehörde 411
first indictment 134
fraud 116
freezing order 382
– in the tax area 382
freezing orders 379
fumus persecutionis 182
General Administrative Procedure Act 411
grant access to files 176
granting of an advantage 116
identity of persons 378
incorrect verdict 288
inspect and take copies of the files 167
intergovernmental administrative assistance 394
investigation procedure 405
IP addresses
– obtain 393
keep books or records 369
kleiner Späh- und Lauschangriff 252
Kriminalpolizei 411
lawfully ordered 221
Maßnahmenbeschwerde 288
mobile phone repairs
– fake 134
money laundering 116
name of the accused 217
national procedural rules 404
of tax collection 394
offence of dishonesty 116
official secrecy 246
OLAF 407
on-the-spot checks 325
order of the chairman of the arbitral tribunal 242
owner of the technical device 239
professional secrecy 182
public telecommunications services 241
Register of Accounts and Information on Bank Accounts and Banking Transactions 249
Regulation No 515/1997 408
remit of a national judicial authority 410
report every seizure of a data storage device 218
revenue authorities 378
revenue-side fraud 116
right to request the evaluation of data based on additional search parameters 220
seizure 383
seizure of data storage devices 217
seizure of data storage media and data 216
seizure of evidence 394
smuggling 116
Storage of data storage media and data 222
subscriber details 393
subsidy fraud 116
Suspect
– definition 122
tax office 421
telecom providers 393
urgent suspicion 238
user data 393
visual and acoustic surveillance 244
written submissions 366

This **Austrian EPPO/OLAF volume** focuses on EPPO and OLAF investigations, also in relation to national partners. It contains general provisions of the Austrian Code of Criminal Procedure, the Federal Act implementing the European Public Prosecutor's Office (EPPO-DG) (EUStA-DG EU), customs law and more. Dr Thomas Flörl has acted as the publication's national expert.

While written in English, the volume includes footnotes that reproduce the original Austrian legislation in German. Easily navigable with the help of visual symbols, it is designed as a quick reference tool for academics, students, practitioners and other interested readers.

Logos Verlag Berlin

978-3-8325-5967-0