

Az.: 8 Gs 2566/20 (AG Sbr.)

Az.: EL.Nr. 2020/919 (Strafa)



AMTSGERICHT SAARBRÜCKEN

B e s c h l u s s

IN DEM ERMITTLUNGSVERFAHREN

g e g e n

Igor **Lipniak**, geb. am 06.08.1969 in Odessa / Ukraine,
wohnhaft Bleibtreustraße 27, 10707 Berlin und Hagenstraße 7, 15712 Königs Wusterhausen
Staatsangehörigkeit: deutsch/ukrainisch

w e g e n des Verdachts der Steuerhinterziehung zu eigenen Gunsten,
der Steuerhinterziehung zu Gunsten der Lucky Commerz three GmbH,
HRB 130204 Berlin, Bölschestraße 15, 12587 Berlin,
Frankfurter Allee 286 Spielhallen GmbH, HRB 39960 Berlin, Frankfurter
Allee 286, 10317 Berlin, Fortuna 93 Freizeiteinrichtung GmbH, HRB
205669 Stendal, Große Steinstraße 76, 06108 Halle, Lucky Seven
Commerz GmbH, HRB 60392 Berlin, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin,
vormals Cicerostraße 21, 10709 Berlin, Geschäftsräume in 22117
Hamburg, Möllner Landstr. 116 sowie
der Rosseler Spielhallen GmbH, HRB 139144 Berlin, Kurfürstendamm 92,
10709 Berlin vormals Cicerostraße 21, 10709 Berlin
(Steuerstraftaten nach §§ 369, 370 Abs. 1 Nr.1 u. 2 AO)

und der Beihilfe zur Steuerhinterziehung betreffend die Eckert GmbH,
Am Kalkofer Weg 50, 66424 Homburg sowie eines bisher unbekannten
Personenkreises (Steuerstraftaten nach §§ 369, 370 AO, 27 StGB)

wird nach Antrag der Strafsachenstelle für die Finanzämter des Saarlandes

gemäß den §§ 102, 105, 111 b II StPO die Durchsuchung

der Wohn-, Geschäfts- und anderer Räume an der vorgenannten Anschrift, der Zimmer,
Nebenträume, Garagen, PKW's des Beschuldigten, seiner Person und der ihm gehörenden
Sachen und Bankschließfächer sowie seines Arbeitsplatzes bei

- Lucky Commerz one GmbH, HRB 129185 B, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin

- Lucky Commerz two GmbH, HRB 130252 B, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin
- Lucky Commerz three GmbH, HRB 130204 B, Bölschestraße 15, 12587 Berlin
- Rosseler Spielhallen GmbH, HRB 139144 B, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin sowie Geschäftsräume Rosseler Straße 79, 66333 Völklingen
- Frankfurter Allee 286 Spielhallen GmbH, HRB 39960 B, Frankfurter Allee 286, 10317 Berlin
- Residenz Bad Bellevue Zweite GmbH, HRB 99459 B, Kurfürstendamm 92 10709 Berlin
- Marina Residenz am Müggelsee GmbH, HRB 141114 B, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin
- Lucky Seven Commerz GmbH, HRB 60392, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin
- Fortuna 93 Freizeiteinrichtung GmbH, HRB 205669, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin und Geschäftsanschrift Große Steinstraße 76, 06108 Halle

und

gemäß den §§ 103, 105, 111 b II StPO die Durchsuchung der Büro- und Geschäftsräume

- Lucky Commerz one GmbH, HRB 129185 B, Cicerostraße 21, 10709 Berlin und Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin
- Lucky Commerz two GmbH, HRB 130252 B, Cicerostraße 21, 10709 Berlin und Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin
- Lucky Commerz three GmbH, HRB 130204 B, Bölschestraße 15, 12587 Berlin
- Rosseler Spielhallen GmbH, HRB 139144 B, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin und Geschäftsräume Rosseler Straße 79, Völklingen
- Frankfurter Allee 286 Spielhallen GmbH, HRB 39960 B, Frankfurter Allee 286, 10317 Berlin
- Residenz Bad Bellevue Zweite GmbH, HRB 99459 B, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin
- Marina Residenz am Müggelsee GmbH, HRB 141114 B, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin
- Lucky Seven Commerz GmbH, HRB Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin
- Fortuna 93 Freizeiteinrichtung GmbH, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin, Geschäftsanschrift Große Steinstraße 76, 06108 Halle
- Komemo Handelsgesellschaft UG, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin
- Valeta GbR, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin
- Centurius Real Estate GmbH, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin
- RHB Rapido hbs GmbH, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin
- LODA Verwaltungs KG, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin
- Centurius Immobilien Handels GmbH, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin
- Leonid Medved Vermietung & Verpachtung GbR, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin

angeordnet.

Die Durchsuchung erstreckt sich auch auf vom Durchsuchungsobjekt räumlich getrennte Speichermedien, soweit auf sie von den durchsuchten Räumlichkeiten aus zugegriffen werden kann (§110 Abs. 3 StPO).

Die Durchsuchung erfolgt zum Zwecke des Auffindens und der Sicherstellung von Beweismitteln, insbesondere von

Geldspielgeräte, Auslesegeräte, Geräte zur Manipulation von Geldspielgeräten, Auslesestreifen, digitale Auslesedaten, Kassenscomputer, Buchführungsunterlagen, Aufzeichnungen über Einnahmen und Ausgaben, Kontoauszüge, Unterlagen die Aufschluss über die tatsächliche Höhe der erzielten Einnahmen geben, Unterlagen über die Vermögenswerte und Einkünfte der Beschuldigten, Schriftverkehr und Email-Verkehr, Mobilfunkgeräte, Computer Hard- und Software, Datensticks, etc.

sowie zum Zwecke des Auslesens der Geldgewinnspielgeräte und der Feststellung eingesetzter Manipulationssoftware und Hardware.

Gegenstände die als Beweismittel im vorgenannten Sinn für das Ermittlungsverfahren von Bedeutung sein können sowie auch solche Schriftstücke und Unterlagen, die nicht den Tatzeitraum betreffen, aber in Bezug auf die strafrechtlich noch verfolgbaren Taten Beweisbedeutung haben, sind in Verwahrung zu nehmen oder in anderer Weise sicherzustellen.

Die zu durchsuchenden Grundstücke, Räumlichkeiten und Behältnisse dürfen zu Beweis Zwecken fotografiert werden.

Gründe:

Gegen den Beschuldigten besteht folgender Tatverdacht:

In dem gesonderten Verfahren wegen des Verdachts der Steuerhinterziehung gegen zwei Automatenaufsteller (A.Z.: 2020/380) wurde festgestellt, dass Automatenabrechnungen manipuliert wurden. Diese manipulierten Auslesestreifen waren Bestandteil der Buchhaltung und Grundlage der Besteuerung. Nach Feststellungen der Steuerfahndung Saarbrücken schafften die gesondert Verfolgten vor ein paar Jahren einen Laptop zur nachträglichen Veränderung von Automatenabrechnungen an. Auf Nachfrage gab der gesondert Verfolgte an, dass solche Geräte zur Manipulation von Einspielergebnissen von dem Beschuldigten Igor Lipniak aus Berlin vertrieben werden.

Während den Vorermittlungen durch die Steuerfahndung und Betriebsprüfung im vorgenannten gesonderten Verfahren trat der Igor Lipniak bereits in Erscheinung. U.a. betrieb er für kurze Zeit eine Spielhalle in Merzig, diese Spielhalle ist den gesondert Verfolgten zuzurechnen. Lipniak ist bereits seit Jahren in der Automatenbranche tätig und betreibt selbst diverse Spielhallen in Form einer GmbH. Als Mann vom Fach kennt er die Szene und hat dadurch entsprechende Kontakte. Erfahrungsgemäß kommen Geräte zur Manipulation von Automatenabrechnungen häufig zum Einsatz. Für ein solches Gerät werden Preise zwischen 5.000 € - 12.000 € verlangt.

Auf Grund der Exklusivität und der hochpreisigen Geräte besteht erhöhtes Interesse, solche Geräte an weitere Automatenaufsteller zu vertreiben. Es besteht daher der Verdacht, dass der Lipniak Geräte zur Manipulation von Automatenabrechnungen an diverse Automatenaufsteller gegen Entgelt veräußert und die Einnahmen aus dieser Tätigkeit auf Grund der Illegalität nicht in seinen Steuererklärungen angibt. Insoweit ergibt sich der Verdacht der Umsatzsteuerhinterziehung 2015 bis Juli 2020, Gewerbesteuer- und Einkommensteuerhinterziehung 2015 bis 2018 zu eigenen Gunsten.

Der Beschuldigte Lipniak ist Geschäftsführer der

- Lucky Commerz one GmbH, HRB 129185 B, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin
- Lucky Commerz two GmbH, HRB 130252 B, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin
- Lucky Commerz three GmbH, HRB 130204 B, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin
Seit 26.06.2020 nicht mehr Geschäftsführer
- Rosseler Spielhallen GmbH, HRB 139144 B, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin
- Frankfurter Allee 286 Spielhallen GmbH, HRB 39960 B, Frankfurter Allee 286, 10317 Berlin

- Residenz Bad Bellevue Zweite GmbH, HRB 99459 B, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin
- Marina Residenz am Müggelsee GmbH, HRB 141114 B, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin
- Lucky Seven Commerz GmbH, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin
- Fortuna 93 Freizeiteinrichtung GmbH, Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin, Geschäftsanschrift Große Steinstraße 76, 06108 Halle

Die Lucky Commerz three GmbH, Frankfurter Allee 286 Spielhallen GmbH, Fortuna 93 Freizeiteinrichtung GmbH, Lucky Commerz GmbH sowie die Rosseler Spielhallen GmbH betreiben eigene Spielhallen bzw. stellen Geldgewinnspielgeräte auf. Es besteht daher der Verdacht, dass auch hier Geräte oder Software zur Manipulation der Einspielergebnisse zum Einsatz kommen bzw. kamen und dadurch Umsatzsteuer 2014 bis Juli 2020, Gewerbe- und Körperschaftsteuer 2015 bis 2018 zu Gunsten der vorgenannten Firmen verkürzt wurden. Hierfür sprechen auch die Feststellungen der Betriebsprüfung Berlin vom 17.11.2017. Die Betriebsprüfung führte eine Außenprüfung bei der Rosseler Spielhallen GmbH für die Jahre 2012 bis 2014 durch. Nach Ausführungen des Betriebsprüfers waren die Aufzeichnungen der Bareinnahmen formell und materiell nicht ordnungsgemäß. Insbesondere wurde festgestellt, dass die Kassensalden lt. Kassenbuch nicht mit den tatsächlich in der Kasse vorhandenen Geldbeträgen übereinstimmen. Weiterhin wurden elektronische und steuerlich relevante Einzeldaten nicht vorgelegt. Aus anderen Verfahren ist bekannt, dass diese relevanten Daten zur Verschleierung der Manipulation vernichtet werden.

Neben dem Verdacht der Steuerhinterziehung besteht zudem der Verdacht der Beihilfe zur Umsatzsteuer-, Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer 2014 bis 2017 zu Gunsten der Eckert GmbH, Am Kalkofer Weg 50, 66424 Homburg sowie der Beihilfe zur Steuerhinterziehung zu Gunsten eines bisher noch unbekannten Personenkreises. Durch den Verkauf der Manipulationssoftware wurden die Geschäftsführer der Eckert GmbH in die Lage versetzt, die Automatenabrechnungen zu manipulieren und dadurch geringere Umsätze und Einnahmen gegenüber der Finanzverwaltung zu erklären.

Es ist davon auszugehen, dass die Durchsuchung zum Auffinden der vorgenannten Beweismittel führen wird. Es besteht der Verdacht, dass der Beschuldigte Lipniak im Rahmen seiner Geschäftsführungstätigkeit auch in den Räumlichkeiten der Lucky commerz one GmbH, Lucky commerz two GmbH, Residenz Bad Bellvue Zweite GmbH und der Marina Residenz am Müggelsee GmbH, beweis erhebliche Unterlagen, insbesondere Computer Hard- und Software, vorhält. Durch die Durchsuchung sollen der Umfang der Steuerhinterziehung sowie die tatsächlichen Besteuerungsgrundlagen festgestellt werden. Weiterhin sollen weitere Täter, welche Geräte zur Manipulation von Auslesedaten erworben haben, identifiziert werden. Obwohl der Beschuldigte Lipniak seit dem 26.06.2020 nicht mehr Geschäftsführer der Lucky Commerz three GmbH ist, ist auf Grund der zeitlichen Nähe des Austritts davon auszugehen, dass sich in den Räumlichkeiten der Lucky Commerz three GmbH Beweismittel bzw. auch ein Arbeitszimmer befinden.

Mit der Centurius Immobilien Handels GmbH, Leonid Medved Vermietung & Verpachtung GbR, Komemo Handelsgesellschaft UG, Valeta GbR, Centurius Real Estate GmbH, RHB Rapido hbs GmbH, LODA Verwaltungs KG, besteht nach eigenen Angaben eine Bürogemeinschaft. Es ist daher davon auszugehen, dass die Räumlichkeiten Kurfürstendamm 92, 10709 Berlin, gemeinschaftlich genutzt werden und nach jetzigem Ermittlungsstand nicht eindeutig trennbar sind.

Die vorgefundenen Gegenstände sind in Verwahrung zu nehmen oder in anderer Weise sicherzustellen. Hilfsweise sind die Geldspielgeräte durch die Steuerfahndung zu dokumentieren und auszulesen. Das Auslesen der Geldspielgeräte ist notwendig, um Aufschluss über die tatsächliche Höhe der Einnahmen zu gelangen.

Es stehen keine milderer erfolgversprechenden Mittel als die anstehende Durchsuchung zur Verfügung. Gerade auch unter Beachtung des Verhältnismäßigkeitsprinzips stellen die Durchsuchungsmaßnahmen angemessene und zumutbare Möglichkeiten zur Aufklärung der Tatvorwürfe dar.

Saarbrücken, den 10.09.2020
AMTSGERICHT
gez.: Koch
Richterin am Amtsgericht



Ausgefertigt

(T. Kraus)

Justizbeschäftigte

S. Kraus, beamt. der Geschäftsstelle