

# Stichwortverzeichnis

Die Zahlen verweisen auf die Randziffern.

## A

- Abfuhrpflichtiger** 79, 82, 130, 132–133  
**Abgabenbegünstigung** 156, 158, 185  
**Abgabenerhöhung** 60, 75–76, 78, 81–83, 86  
**Abgabenverkürzung** 64, 66, 78, 99, 115–119, 125, 129, 135–136, 144, 147–148, 153, 156, 160, 164, 172, 178, 182, 189, 217, 219–220, 229, 232, 245, 343  
**Abgabepflichtiger** 77, 114, 126, 130–132, 137–138  
**Akteneinsicht** 261, 299, 330  
**Amtsbeauftragter** 286, 288, 320, 330, 333, 337, 345–346, 352  
**Anzeigepflichten** 130, 133, 137, 185, 227, 294–295  
**AuvBZ** 344, 346, 348, 352

## B

- Band** 33, 197, 200–202  
**Beschlagnahme** 249–250, 268, 307, 310/4  
**Beschuldigter** 57, 169–170, 230, 249–250, 252, 261/1, 265, 269, 277, 285–286, 288, 297–302, 315–316, 319, 321–324, 328, 331, 333, 337–338, 341, 343, 345, 352  
**Beschwerde** 252, 287–288, 290, 293, 310, 310/1, 328, 339, 344–352  
**Betrug** 89, 214, 217  
**Beweismittel** 214, 272–273, 286, 291, 307–309, 310/4, 316, 318, 347  
**Beweismittelfälschung** 90

- Bilanzdelikte** 91  
**BMF** 11, 293

## D

- Daten** 151, 214, 216, 266, 291

## E

- Ersatzfreiheitsstrafe** 96, 101, 106, 291  
**EST** 9, 13, 21, 87, 99, 121, 126, 242–246  
**EST-Jahressteuererklärung** 28, 73  
**EUSt** 18–19, 165–166, 170, 174, 182, 187, 196  
**EUSTA** 263

## F

- Festnahme** 303–304, 306/1  
**Finanzordnungswidrigkeit** 7, 32–33, 86/1, 145, 154, 216, 232–237, 240, 303, 305, 308, 343  
**Finanzpolizei** 291  
**Fiskalvertreter** 134  
**Fortführungsantrag** 251  
**Freiheitsstrafe** 33–34, 94–96, 102–105, 128–128/1, 167, 194, 206–208, 222–223, 231, 247, 345

## G

- Geldstrafe** 84, 94–97, 99, 101–102, 104, 106, 108–109, 128–128/1, 164, 167–168, 187, 194–196, 207–208, 222–223, 231, 233, 268, 291, 338, 343, 351

**G**  
**Geldwäscherei** 34, 91, 189  
**Gestellungspflicht** 46, 175–177  
**Gewalt** 203  
**Grenzüberschreitendes Betrugssystem** 19, 225–226, 228  
**Günstigkeitsvergleich** 38–39  
**Gutschrift** 19, 35, 118, 125–126, 141, 228, 233, 237

## H

**Haftungspflichtiger** 130, 132  
**Haftungsbeteiliger** 59, 94/4, 101, 106, 249, 302/1, 338

## I

**Idealkonkurrenz** 87, 89, 93, 172, 259, 261

## K

**Kausalität** 52, 115, 129, 135–136, 141, 159, 178, 181, 213, 219, 225  
**KESt** 124, 133  
**Kommunalsteuer** 5, 13, 17, 22  
**Konkurrenz** 87, 92, 197, 257  
**Konnexität** 34, 103, 211, 240–241, 245–247  
**KöSt** 13, 121–122, 137  
**Kriminalpolizei** 248, 259–260, 291

## L

**LSt** 126, 133, 155

## M

**Monopol** 1, 7–10, 20–21, 24, 59, 63, 77, 98, 106, 106/2, 214, 216, 266, 268, 279

## N

**Nebenbeteiliger** 249–250, 269, 285, 288, 302/1, 315, 321–322, 324, 328, 331, 333, 337, 345  
**ne bis in idem** 78, 296

## O

**Offenlegungs- und Wahrheitspflichten** 129–130, 133–136, 138, 143, 154–155, 165, 177–180, 227, 232

## P

**Präferenzzollsatz** 169, 187, 196

## R

**Realkonkurrenz** 89–90, 93  
**Regelzollsatz** 169, 187, 196  
**Rückwirkungsgebot** 38, 40  
**Rückwirkungsverbot** 38, 40

## S

**Schätzung** 64, 116, 123  
**Scheingeschäft** 215  
**Scheinhandlung** 215  
**Scheinkonkurrenz** 88, 146  
**Schöffengericht** 264, 297  
**Selbstbemessungsabgaben** 67, 78, 124–125, 154, 232, 234–235  
**Sicherstellung** 249–250, 268  
**Sonderdelikt** 113, 130, 173, 178  
**Spruchsenat** 35, 103, 283–289, 297, 301, 303, 305–306, 310, 314, 320, 327–329, 331, 337–338, 341, 345–346  
**StA** 249–252, 259, 261–261/1, 267, 270, 295, 306/1  
**Steuerfahndung** 291  
**Subsidiarankläger** 260–261, 275  
**Subsidiarität** 37, 88–91, 93, 177, 184, 197, 209, 217, 276  
**Subsumtionseinheit** 211, 213, 244

## T

**Tabakmonopol** 8–10, 20–21, 24  
**Tatbildirrtum** 47  
**Tatort** 18, 42–44, 46

### U

- Untersuchungshaft** 249–250, 301, 304–306/1, 338  
**Urkunde** 90, 214, 226, 266, 318  
**Urkundenfälschung** 90  
**USt** 13, 18–19, 21, 94/3, 137, 139, 141–142, 146, 217, 221, 224–225, 228–230, 243, 245–246  
**USt-Jahressteuererklärung** 28, 62, 65, 122, 125, 146–147, 218  
**USt-Vorauszahlungen** 62, 65, 124, 146, 244  
**UVA** 29, 122, 125, 139–140, 142–143, 146, 218, 237

### V

- Verbandsgeldbuße** 108–109, 206–208, 222–223, 231, 277, 296  
**Verbrauchsteuern** 18, 20–21, 106, 124, 128, 137, 157, 160, 165–166, 170, 174, 182, 187, 189, 194–196  
**Verbrechen** 33, 207  
**Verdächtiger** 57, 298  
**Verfall** 59, 77, 94, 106–106/2, 128–128/1, 167, 194, 206, 221, 268, 270, 307–309, 338  
**Verfallsbeteiligter** 59, 106/2, 249, 302/1

**Verfolgungshandlung** 56–57, 70, 78, 261/1

**Versuch** 3, 51, 53–59, 123, 146  
**Verteidiger** 261, 265, 274, 300–302, 321, 337

**Vollendungszeitpunkt** 112, 119, 122, 124–126, 163, 172, 183, 215, 235

**Vorfrage** 116, 189, 318

**Vorsteuerabzug** 94/3, 217–218, 221, 230

### W

- Waffe** 203–205  
**Wahrnehmender** 130, 134, 140, 149, 158, 234  
**Wertersatz** 59, 77, 94, 101, 106, 128/1, 338  
**WKStA** 262, 264

### Z

- Zollanmeldung** 30, 180, 182  
**Zollfahndung** 292  
**Zollgebiet** 9, 44–45, 72, 86/1, 92, 172, 175, 184  
**Zusammenrechnung** 34, 207, 211, 240, 243–244