

Stichwortverzeichnis

Fette arabische Ziffern benennen den Paragraphen;
die mageren Ziffern beziehen sich auf die Randnummern.

- Abfertigungsplätze**
– vorgeschoßene 382 19
- Abgabe an die Staatsanwaltschaft** 386 22 f.
- Abgabebetrug** 399 246
- Abgabeerklärung** 386 22
- Abgaben**
– öffentlich-rechtliche 386 16
- Abgabenangelegenheiten** 388 6, 12, 16
- Abgabenstraftaten** 386 7
- Abgeltungsteuer** 380 31
- Abgeordnete** 399 73
- Abhörmaßnahme bei Steuerhinterziehung**
399 152
- Ablaufhemmung** 376 68
- Absatzhilfe** 374 24
- Abschluss der Ermittlungen** 400 20
- Abschöpfungsabgaben** 385 5
- Abschrift** 399 217
- Abscheiden von Verfolgung in besonderen Fällen**
– Anrechnung gezahlter Zuschläge 398a 41
– Bewährungswiderruf 398a 37
– Einstellung unter Auflage 398a 11
– Entrichtung des Zuschlages 398a 19
– Fristsetzung 398a 26
– Nachentrichtung 398a 17
– Rechtsfolgen 398a 30
– Rechtsnatur 398a 8
– Rechtsschutz 398a 29
– Rückabwicklung gezahlter Zuschläge
398a 40
– Strafklageverbrauch 398a 32
– Teilnehmer 398a 16
– Verbandsgeldbuße 398a 38
– Verfahrenshindernis 398a 5
– versuchte Steuerhinterziehung 398a 4
– Wirkksamkeit der Selbstanzeige 398a 13
– Zahlungspflichtige 398a 15
– Zuständigkeit 398a 28
- Absetzen** 374 21
- Absprachen** 385 38
- Abstrakter Auffindeverdacht** 399 13
- Abteilung** 391 14
- Abtretung** 383 19 ff., 42
- Abweichende Prozesshandlungen** 392 23
- Abzugsverbote** 370 435
- Adressat der Steuerhinterziehung** 370 52
- Agrarölle** 385 5
- Ahdungslösung** 376 25
- Akteneinsicht** 392 59, 61, 63, 66, 77, 79
– Befugnis der FinB 395 15
– der FinB 395 1
– der FinB, Beschränkung 395 24
- Akteneinsichtsrecht** 392 58 ff., 64, 71
- Akteneinsichtsrecht der FinB** 403 15
- Aktivenvermerk der Verfahrenseinleitung**
397 61
- Alleinverteidiger** 392 14
- Allgemeindelikt** 370 20; 386 17 f.; 391 12, 15 f.
- Allgemeines Freiheitsrecht** 385 15
- Allgemeines Persönlichkeitsrecht** 392 73
- Altersvorsorgezulage** 383 6; 385 6; 386 7
- Amts- und Rechtshilfe** 399 235
- Amtsermittlungsgrundsatz** 385 18
- Amtshilfe** 399 262
– in Steuersachen 385 10
– steuerliche 404 50, 87
- Amtshilfegesetz** 385 10
- Amtsträger** 370 350
- Analogieverbot Vorbemerkung zu § 369 46**
– täterbegünstigende Analogie **Vorbemerkung zu § 369 49**
– Verbot teleologischer Einschränkung
begünstigender Normen **Vorbemerkung zu § 369 50**
- Analogtaten** 403 6
- Anfangsverdacht** 397 23; 399 12; 404 102
– anonyme Anzeige 397 41
– Anzeige 397 40
– Außenprüfung 397 29
– Betriebsstruktur, Ausnutzen zur Begehung
von Straftaten 397 26
– Beweisverwertungsverbot 397 42
– dienstliche Wahrnehmung 397 40
– Kontrollmitteilung 397 32
– Selbstanzeige 397 34
– Steuer-CD 397 33
– steuerliche Mehrergebnisse 397 28
– Tafelgeschäfte 397 27
– Vorermittlungen 397 35
– Vorfeldermittlungen 397 36
- Anfechtung**
– Aussetzung des Strafverfahrens 396 62
- Angehörige der Heilberufe** 399 72

- Angehörige steuerberatender Berufe als Verteidiger** 392 12
- Angeklagter** 385 32
- Angeschuldigter** 385 32
- Anhörung**
- vorherige 385 13
- Anhörungsrüge** 385 13
- Anhörungsrügengesetz** 385 13
- Ankaufen** 374 20
- Anklage** 385 21
- Anklagereife** 392 52
- Anlass zur Belehrung** 393 46
- Anmelder** 382 22
- Annexkompetenz** 386 15
- Anonyme Anzeigen** 399 281
- Anordnung**
- der Beschlagnahme 399 46
 - schriftlich als Beschluss 399 155
 - über die Mitteilung in Strafsachen 385 23
- Anrufungsauskunft** 380 74
- Anspruch auf rechtliches Gehör** 385 12 f., 15; 392 70
- Anstiftung** 370 23; 385 6; 386 7
- Antrag auf Anordnung von Nebenfolgen**
- Beschluss 401 9
 - mündliche Verhandlung 401 9
 - Nachverfahren 401 11
 - sofortige Beschwerde 401 10
- Antrag auf Aussetzung der Vollziehung** 393 43
- Antrag auf Erlass eines Strafbefehls** 400 1
- Antrag auf gerichtliche Entscheidung** 399 104
- Antragsbefugnis Durchsuchungsbeschluss** 399 9
- Anweisungen für das Straf- und Bußgeldverfahren (Steuer)** 385 24 f.
- allgemeine 385 26
- Anwendbarkeit des Zweifelssatzes** 376 10
- Anwendungsbereich**
- Auslandstaten 370 12
- Anwendungsvorrang der DSGVO** 384a 9
- Anwesenheitsrecht des Verteidigers** 399 121
- Anzeigeerstatter** 392 73 ff.
- Apokryphe Haftgründe** 399 214
- Approbation**
- Verlust 370 454
- Arbeitgeberstellung**
- Fehlvorstellung über 370 287
- Arbeitnehmersparzulage** 383 6; 385 6; 386 7
- Arbeitslohn** 380 15
- AStBV (St)** 404 47
- Aufklärung** 399 177
- Aufsichtsbehörde** 384a 23
- Aufsichtsmaßnahmen** 384a 23
- Aufsichtspflicht** 377 20, 92
- s.a. Verletzung der ~ 380 97
- Aufwandsentschädigung** 405 10
- Aufzeichnungen** 399 78
- Aufzeichnungspflicht** 379 74
- Ausfuhrabgaben** 370 275; 388 8
- Ausführen** 372 18
- Versuch 372 26
- Ausfuhrverbot** 385 5
- Ausfuhrzölle** 382 7
- Auskunftspflichten** 392 74
- Auskunftsverlangen** 399 7
- Auskunftsverweigerungsrecht** 393 13, 31
- aus § 55 StPO 399 135
- Auslagen**
- Privatgutachten 408 17
 - steuerberatender Beruf 408 16
- Ausländische Einfuhr- und Ausfuhrabgaben** 379 63
- Auslandsermittlungen** 399 234
- Auslandstaten** 388 8
- Abscenen von Verfolgung 370 12
- Auslegung**
- Auslegungsmethoden **Vorbemerkung zu § 369** 36
 - besondere Bedeutung des Wortlauts **Vorbemerkung zu § 369** 40
 - Grenze des möglichen Wortsinns **Vorbemerkung zu § 369** 43
 - unionsrechtskonforme Auslegung **Vorbemerkung zu § 369** 39
 - verfassungskonforme Auslegung **Vorbemerkung zu § 369** 38
 - Verschleifungsverbot **Vorbemerkung zu § 369** 45
- Aussagegenehmigung** 399 129
- Ausschließungsgrund** 392 54
- Ausschließungsverfahren** 392 57
- Ausschluss eines Verteidigers durch das Gericht** 392 50
- Ausschluss von öffentlichen Aufträgen** 370 447
- Ausschlussgründe der §§ 138a, 138b StPO** 392 51
- Außenprüfung** 404 233
- nach Einleitung eines Strafverfahrens 393 11
- Außenwirkung**
- unmittelbare 385 26
- Außerdienstlich erlangte Verdachtskenntnis** 399 281
- Außerdienstlich erlangtes Wissen** 399 7
- Außerordentlicher Rechtsbehelf** 385 13
- Außervollzugsetzung** 399 220

- Aussetzung des Strafverfahrens** 385 21
 – Anfechtung 396 62
 – Anhängigkeit eines Besteuerungsverfahrens 396 28
 – Aussetzungskompetenz 396 55
 – Begriff 396 26
 – Beschleunigungsgrundsatz 396 44
 – Dauer 396 60
 – Entscheidung des EUGH nach Art. 267 AEUV 396 35
 – entscheidungserhebliche Vorfrage 396 36
 – Entstehungsgeschichte 396 1
 – Ermessen 396 42
 – keine Bindung des Strafrichters an Entscheidungen der Finanzgerichtsbarkeit 396 6
 – Sperrwirkung 396 78
 – Steuergeheimnis 396 54
 – Verhältnismäßigkeitsgrundsatz 396 48
 – Wiederaufnahme bei ~ 396 66
 – Zweifel über Steueranspruch und Steuerverkürzung 396 51
- Aussteller** 379 16
- Ausweisung von Ausländern** 370 449
- Automatischer Austausch von Informationen über Finanzkonten** 399 266
- Backdoor-Programme** 399 172
- Bande** 370 365
 – Beihilfe 370 365
 – besonderes persönliches Merkmal 370 365
 – legaler Unternehmenszweck 370 365
- Bank**
 – Durchsuchung 385 14
- Bankangestellter**
 – Beihilfe 370 44
 – Cum-Ex 370 45
- Bankenprivileg** 383 25
- Bankenverfahren** 388 9
- Bankgeheimnis** 370 369
- Bankkonten** 379 138
- Bannbruch** 369 18; 385 5; 387 10; 388 12
- Banngebiet** 372 13
- Basisgesellschaften** 370 77; 379 68
- Bauabzugsteuer** 380 32
- BBF** 404 61
- Beamte**
 – Dienstvergehen 370 458
 – Disziplinarmaßnahmen 370 457
- Beendigung der Durchsuchung** 399 33
- Beendigung der Tat**
 – allg. im Steuerstrafrecht 369 64
- Befugnis zur Weitergabe von Informationen nach der StPO** 393 90
- Befugnisse der FinB aus § 399 Abs. 2** 399 282

- Begehungsweisenlösung** 376 25
- Begünstigung** 369 21; 385 5 f.; 386 7; 387 10; 388 9; 392 54
- Behörde**
 – Adressat der Steuerhinterziehung 370 52
- Behördenprivileg** 384a 21
- Behördenunterlagen** 399 97
- Behördliches Bußgeldverfahren** 392 16
- Beigezogene Steuerakten** 392 64
- Beihilfe** 370 23; 385 6; 386 7
 – doppelte Strafrahmenverschiebung 370 24
 – psychische 370 26
 – Unterlassen 370 24
 – Vorbereitungsstadium 370 27
- Beifreibungsvorfall**
 – Erklärungspflicht 370 149
- Bekanntgabe** 370 193
- Bekanntgabefiktion** 370 193
- Bekanntwerden von Tatsachen aus den Steuerakten** 393 67
- Belastungsgleichheit** 385 14
- Belegfälschung** 379 18
- Belehrung** 399 111
- Belehrungspflicht** 370 444; 393 45
- Benennungsverlangen** 370 55, 85
 – Empfänger 370 90
 – Zumutbarkeit 370 89
- Berechnung von verkürzten Steuern** 402 5
- Berichtigungspflicht** 370 132
 – ausländische Steuer 370 145
 – Erbe 370 139
 – Gesamtrechtsnachfolger 370 135
 – Geschäftsführer 370 136
 – nachträgliches Erkennen der Unrichtigkeit 370 138
 – Notar 370 137
 – Steuerhinterziehung des Erblassers 370 139
- unverzügliche Anzeige** 370 146
- Berlinförderungsgesetz** 385 6; 386 7
- Berlinzulage** 383 7
- Berufsausübungsfreiheit** 392 6
- Berufsgeheimnisträger** 393 13; 399 67, 156
- Berufsrechtliches Verfahren**
 – Verhältnis zum Strafverfahren 370 452
- Berufstypische Handlung** 370 25, 44
 – Gefälligkeitsgutachten 370 25
- Berufstypisches Handeln** 370 41
- Berufsverbot** 370 414
 – Gewerbetreibende 370 416
 – Steuerberater 370 417
- Beschlagnahme** 385 13; 399 39
 – beim Rechtsanwalt 399 92
 – Bestätigung nach § 98 Abs. 2 S. 1 StPO 399 84
 – von Datenträgern 399 60

- von EDV-Anlagen 399 101
- von sog. Zufallsfunden 399 86
- Beschlagnahmefreiheit**
 - Ende der ~ 399 76
 - nach § 97 StPO 399 53
- Beschleunigungsgrundsatz** 385 12, 21
- Beschuldigtenvernehmung**
 - spätestens vor Abschluss der Ermittlungen 399 106
- Beschuldigter** 385 28
- Beschwerde** 399 105
- Beschwerde nach § 304 StPO** 399 35
- Besichtigung**
 - sichergestellter Unterlagen 395 26
- Besondere persönliche Merkmale** 370 24, 374; 383 11
- Besonders schwerer Fall**
 - Regelbeispiele 370 325
 - Steuerhinterziehung 370 324
 - unbenannt 370 326
- Bestechung** 370 18
- Bestellung eines Pflichtverteidigers** 392 35
- Besteuerungsgrundlagen** 385 19
- Besteuerungsverfahren**
 - Rechte und Pflichten des Steuerpflichtigen 393 5, 12
 - Verhältnis zum Strafverfahren 393 1, 4, 11
- Bestimmtheitsgebot** 370 2; 382 4; 383 8
 - Analogieverbot 370 3
 - Tatbestandsmerkmale 370 5
 - Wortlautgrenze 370 3
- Bestimmtheitsgrundsatz** 381 5
- Bestimmtheitsgrundsatz, strafrechtlicher**
 - Folgen eines Verstoßes **Vorbemerkung zu § 369** 14
 - Präzisierungsgebot **Vorbemerkung zu § 369** 41
 - Steuerrecht **Vorbemerkung zu § 369** 13
 - unbestimmte Rechtsbegriffe **Vorbemerkung zu § 369** 12
 - Voraussetzungen **Vorbemerkung zu § 369** 10
- Bestimmungen des Rahmenbeschlusses über den Europäischen Haftbefehl und die Übergabeverfahren zwischen den Mitgliedstaaten (RbE)** 399 243
- Betäubungsmittelgesetz** 391 17
- Betäubungsmittelrecht** 391 1
- Betäubungsmittelstrafaten** 391 16, 18
- Beteiligungsrecht im Ermittlungsverfahren** 403 9
- Beteiligungsrechte der FinB** 403 2
- Betriebsprüfungsordnung** 385 23
- Betriebsvorgänge** 379 29
- Betrug** 385 3, 6, 41; 386 7
 - Subventionsbetrug 385 6; 386 7
- BetrugsbekämpfungsAbk EU-CH (BBA)** 399 245
- Beugehaft** 399 140
- Bewährung** 370 322
- Beweisaufnahme** 385 18f.
- Beweiseignung** 399 41
- Beweismittel** 385 18; 393 56
- Beweisregeln** 385 19f.
- Beweisstücke** 392 62
- Beweisvermutungen** 385 19
- Beweisverwertungsverbot** 370 242; 393 44, 49
 - Abwägung 397 42
 - Anfangsverdacht 397 42
 - Fernwirkung 397 42
 - Vorwirkung 397 42
- Beweiswürdigung** 385 19f.
- BFH**
 - Kassenmanipulation 404 244
 - Rehabilitationsinteresse 404 9, 19, 26, 146, 220
 - Sammelauskunftsersuchen 404 160
- Bindungswirkung** 385 26
- Bitcoin** 404 169
- Blankettgesetz** 370 2; 380 7; 383 3
- Blankettnorm** 381 4; 382 4
- Blanketttatbestände** 392 25
- Blankettverweis**
 - Pflichtwidrigkeit 370 5
- Blankettvorschrift** 377 5; 385 5
- Blutanalysen** 399 79
- Bochum** 391 13
- Branntwein** 385 41
- Briefkastenfirma** 370 369
- Briefkastengesellschaft** 370 77
- Bruttoprinzip** 401 7
- Buch- und Belegnachweis** 370 187
- Buchführung**
 - Mängel 370 214
 - Verwerfung 370 215
- Buchprüfer**
 - vereidigter 383 35
- Bundesfinanzbehörden** 387 5
- Bundesfinanzministerium** 385 24; 386 11
- Bundesmonopolverwaltung** 385 41
- Bundesnachrichtendienst** 385 35
- Bundessteuerfahndung** 404 61
- Bundeszentralamt für Steuern** 386 2, 9f.; 387 7; 404 199
- Bundeszentralregistergesetz** 385 10
- Bußgeld- und Strafsachenstellen** 385 26
- Bußgeldverfahren** 387 3, 25; 390 1; 391 4
 - Anhörung Berufskammer 411 8

- Anwendungsreihenfolge **410 4**
 - Aussetzung **410 13**
 - Berufsträger **411 6**
 - Einleitung **410 14**
 - Grundzüge **410 29**
 - Kosten **412 13**
 - Pflichtverteidiger **410 11**
 - Steuer- und Zollfahndung **410 21**
 - Verteidigung **410 10**
 - Vollstreckung **412 8**
 - Vollstreckungsbehörde **412 10**
 - Zuständigkeit **410 5**
- BuStra** **387 14**
- BZSt** **404 44, 46, 82, 117**

- Charta der Grundrechte der Europäischen Union** **385 10**
- Chatrooms** **399 175**
- Cloud-Computing** **399 23**
- Compliance** **404 24, 198, 237, 242**
- Compliance Officer** **370 110**
- Computer und EDV-Anlagen** **399 98**
- Cum-Cum-Dividende-Geschäft** **370 100**
- Cum-Ex-Dividende-Geschäfte** **370 100**
- Cum-Ex-Geschäfte** **370 25**
- Steueranspruchstheorie **370 286**
 - Verbotsirrtum **370 303**

- Datenschutzgrundverordnung (DSGVO)**
- 384a 2**
 - Datenspiegelung** **399 23**
 - Dauerdurchsuchungsbeschluss** **399 26**
 - Deal** **385 38**
 - Deliktisch erlangte Einkünfte**
 - Pflicht zur Angabe in der Steuererklärung **393 41** - Dienstliche Kenntniserlangung** **388 10**
 - Dienstverhältnis** **380 14**
 - Dividendenstripping** **370 100**
 - Dolmetscher**
 - Entschädigung **405 5** - Domizilgesellschaft** **370 369**
 - Doppelbesteuerungsabkommen** **385 10**
 - Doppelbestrafungsverbot**
 - Europarecht (Art. 54 SDÜ) **Vorbemerkung zu § 369 67**
 - Voraussetzungen **Vorbemerkung zu § 369 62** - Doppelfunktionale Ermittlungsmaßnahmen** **393 18**
 - Doppelmandat** **399 147**
 - Dringender oder hinreichender Tatverdacht einer Beteiligung** **392 52**

- Dringender Tatverdacht** **399 191, 203**
- Drittadressaten** **399 161**
- Drittlohnzahlung** **380 17, 25**
- Drittstaat-Gesellschaft** **370 77, 369 f.**
- Definition **370 370**
 - nahestehende Person **370 370**
- Durchführen** **372 19**
- Durchführung der Durchsuchung** **399 24**
- Durchfuhrverbot** **385 5**
- Durchsicht** **399 54**
- Durchsicht externer Speichermedien** **399 23**
- Durchsicht von Papieren** **402 8**
- Durchsuchung** **385 13; 399 8**
- Abwendung **399 34**
 - bei Unternehmen **399 16**
 - beim Berufsgeheimnisträger **399 34**
 - beim Nichtverdächtigen **399 14**
 - EDV-Anlagen und Datenträger **399 22**
 - und Beschlagnahme bei Banken **399 94**
- eDaten** **370 114**
- Ehegatte** **370 40**
- Eidesstattliche Versicherung** **393 32**
- Eigenbelege** **379 19**
- Eigenheimzulage** **383 7; 385 6; 386 7**
- Eigenheimzulagegesetz **385 6; 386 7**
- Eigentum**
- Übertragung **394 18**
- Eigenverantwortliche Prüfung** **399 10**
- Eignung zur Erledigung im Strafbefehlsverfahren** **400 10**
- Eignungsdelikt** **379 61**
- Einfuhrabgaben** **370 275; 385 5; 388 8**
- Einführen** **372 17**
- Versuch **372 25**
- Einfuhrumsatzsteuer** **381 8; 382 6, 18, 45; 383 16**
- Einfuhrverbot** **385 5**
- Einkommensteuer** **383 16**
- pauschalierte **380 27**
- Einkommensteuergesetz** **385 6; 386 7**
- Einkommensteuerrichtlinien** **385 24**
- Einleitung des Ermittlungsverfahrens**
- Adressat der Bekanntgabe **397 67**
 - Ausschluss der Selbstanzeige **397 82**
 - Bekanntgabe **397 63**
 - Dokumentation des Zeitpunktes **397 1**
 - Information des Beschuldigten **397 1**
 - Klarstellung des Zeitpunktes **397 1**
 - Rechtsstellung des Steuerpflichtigen/Beschuldigten **397 78**
 - steuerrechtliche Folgen **397 71**
 - strafrechtliche Folgen **397 78**

- Suspendierung steuerrechtlicher Erklärungspflichten **397** 74
- Unterbrechung der Verfolgungsverjährung **397** 81
 - verspätete Einleitung **397** 76
 - Verwendungsverbots **397** 75
 - Zwangsmittelverbots **397** 75
- Einspruch** **393** 42; **400** 11, 17
- Einstellung des Verfahrens** **392** 72; **403** 16
- Eintragung in das Bundeszentralregister** **400** 18
- Einvernehmen** **386** 28
- Einwilligung**
 - rechtfertigende **380** 79
- Einwilligung des Unfreien** **393** 34
- Einwilligung in die Durchsuchung** **399** 8
- Einziehung** **370** 159; **375** 42; **401** 2
 - Absehen von der Einziehung **370** 404
 - Abzugsverbots **370** 408
 - Aufwendungen **370** 403
 - Ausschluss **370** 404
 - Bruttoprinzip **370** 403
 - Doppelbelastung **370** 408
 - Drittbegünstigte **370** 409
 - Einstellung Verfahren **370** 410
 - Entreicherung **370** 397
 - Entreicherungseinwand **370** 408
 - erlangtes Etwas **370** 398 f.
 - Erlass **370** 404
 - Erlöschen des Steueranspruchs **370** 404
 - ersparte Lohnsteuer **370** 399
 - erweiterte **370** 403, 410
 - erweiterte selbständige ~ **375** 63
 - faktischer Arbeitgeber **370** 399
 - juristische Person **370** 400
 - kondiktionsähnlich **370** 397
 - Personengesellschaft **370** 401
 - Reform **370** 396
 - Rückwirkung **370** 397
 - Scheinrechnung **370** 402
 - selbständige **375** 58
 - Steueransprüche **370** 404
 - Tatobjekt **370** 398
 - tatsächliche Verständigung **370** 406
 - Tatvollendung **370** 399
 - Umsatzsteuer **370** 402
 - Verhältnismäßigkeit **375** 69
 - Verhältnismäßigkeitsprüfung **370** 397
 - Verjährung des Steueranspruchs **370** 405
 - Verschiebungsfälle **370** 403
 - Versuch **370** 399
 - Vollstreckung **370** 411
 - Vorsteuer **370** 402
 - Werkersatzeinziehung **375** 56
 - Wertsteigerung **370** 403
 - Wirkung **375** 65
- Einziehungsermächtigung** **383** 21
- Einziehungsobjekt** **375** 34
- Einziehungsverfahren**
 - außergerichtliches **394** 5
- Elektronische Kommunikation** **399** 165
- Empfängerbenennung** **370** 88
- Ende der Beschlagnahme** **399** 90
- Entbindung durch den Insolvenzverwalter**
 - beschlagnahmefreie Gegenstände **399** 62
- Entbindungserklärung** **399** 82, 146
- Entdeckungsort** **388** 6, 10
- Entgelt** **379** 26
- Entnahme von Blutproben** **399** 233
- Entschädigung**
 - Antrag **405** 13
 - Festsetzung **405** 14
 - Frist **405** 13
 - nach außergerichtlicher Einziehung **394** 20
- Entschädigung für Strafverfolgungsmaßnahmen** **385** 10
- Entschuldigungsgründe** **370** 316
- Entstehungsprinzip** **380** 19
- Erbshaftsteuer** **387** 17
 - Gesamtbetrachtung **370** 142
 - Verjährungshemmung **370** 141
- Erfolgsdelikt** **370** 6, 160; **380** 4
- Erfolgsort** **388** 7
- Ergebnislose Observation** **399** 185
- Erhebung von Verkehrsdaten** **399** 232
- Erkenntnisverfahren** **385** 27
- Erklärungspflicht**
 - Gehilfe **370** 112
 - nemo tenetur **370** 120, 123, 131
 - steuerliche **370** 21
 - Unzumutbarkeit **370** 120
- Ermessensspielraum** **385** 26; **392** 73
- Ermittlungsakten**
 - Einsichtnahme in die Akten **395** 17
- Ermittlungsbefugnis**
 - allgemeine **386** 12
 - selbständige **386** 1, 24
- Ermittlungsgeneralklausel** **402** 6
- Ermittlungsgrundgesetz** **385** 18
- Ermittlungssimmunität** **392** 6
- Ermittlungskompetenz**
 - selbstständige **385** 9; **386** 13, 22
 - unselbstständige **386** 12
- Ermittlungspersonen der StA** **387** 15; **397** 19
- Ermittlungsverfahren** **385** 23, 27 ff., 42
 - Abschluss der Ermittlungen **385** 30
- Erörterungen** **400** 16
- Ersatzordnungshaft** **399** 138
- Ersatzvornahme** **393** 14, 25
- Erstattungsanspruch** **383** 15
- Erster Zugriff** **399** 279

- Ersuchen** 399 270
Ertragsteuer 385 41
Erzwingung aktiver Mitwirkung 393 26
EU-Amtshilfegesetz 385 10
EU-Amtshilferichtlinie 399 264
Europäische Ermittlungsanordnung 399 240
Europäische Menschenrechtskonvention
385 10, 15 ff., 21
Europäische Rechtsanwälte als Verteidiger
392 10
Europäische Union 385 10
Europäisches Übereinkommen über die Rechtshilfe in Strafsachen (EuRhÜbk)
399 238
Europarechtskonforme Auslegung 370 5
EU-Zinsrichtlinie 399 264
Evokationsrecht 386 25; 404 32
– frühzeitige Information 386 27
- Facebook** 399 175
Fahrlässigkeit
– allg. im Steuerstrafrecht 369 77
– grobe 375 54
Fahrtenbuch 379 14
Fahrtkosten
– Entschädigung 405 10
Fair trial 385 12, 15
Faires Verfahren 385 12, 15
Fallhefte 392 65
Fälschung von Steuerzeichen 385 5
Familienkasse 386 2, 9 f.; 387 7, 21
Familienkassenzuständigkeitsverordnung
387 21
Fehlen der örtlichen Zuständigkeit 391 20
Fehlende Fähigkeit zur Selbstverteidigung
392 34
Fehlende Rechnung 370 86
Fernmeldegeheimnis 393 86, 89; 399 169
Fernwirkung 393 52, 71
Festnahme bei einer Straftat in der Hauptverhandlung 399 189
Festnahmegrund 399 193
Festsetzungsfrist
– Verlängerung 370 428
Feststellung der Identität 399 189
Feststellungsinteresse 399 37
Feststellungsverfahren 392 57
Feuerschutzsteuer 387 17
Finanzamt 386 9
Finanzbeamter
– Täter 370 46
Finanzbehörde 384a 22; 385 9, 41 f.
– Adressat der Steuerhinterziehung 370 52
- Akteneinsichtsrecht 395 1
– Anhörung 407 6
– Äußerungsrecht 407 11
– Begriff 395 16
– Beteiligungsrechte 403 1
– Fragerecht 407 13
– örtliche Zuständigkeit 388 2
– Rechte und Pflichten 402 2
– Sachkunde 407 3
– sachliche Zuständigkeit 387 2
– selbstständiges Verfahren 406 6
– Zeuge 407 17
- Finanzgericht**
– Adressat der Steuerhinterziehung 370 52
Finanzkontrolle Schwarzarbeit 386 10;
387 5, 23
- Finanzministerien der Länder** 386 11
- Fiskalvorbehalt** 399 239
Flankenschutzfahnder 404 147
Flankenschutzfahndung 404 120, 210
Fluchtgefahr 399 210
Fluchtverdacht des auf frischer Tat
– Betroffenen 399 189
Folgebescheid 370 57
Forderungskauf 383 24
Formelles Steuerstrafrecht 385 2, 4
Formlose Sicherstellung 399 44
Fortgesetzte Begehung 370 370
Fortgesetzte Handlung 370 469
Fotografische Dokumentation 399 30
Fotokopien
– bei Akteneinsicht 395 25
Fragerrecht 403 13
Freie Beweiswürdigung 385 19
Freihäfen 381 28; 382 29
Freiheitsstrafe 370 322
Freispruch 385 20
Freiwillige Herausgabe 399 40
Freizonen 381 28; 382 29, 38, 42 f.
Fremdanzeige 371 312 ff.
– Ausschluss 371 325
– Erklärung 371 322
– Nachentrichtung 371 327
– Rechtsfolge 371 328 ff.
– Rechtsnatur 371 315
Frühwirkung 399 158
- Garantenpflicht** 370 21, 153
– Ingerenz 370 22
Garantenstellung 370 108
Geborene Verteidiger 392 10
Gebot der Doppelverteidigung 392 26
Gefahr der Selbstbelastung 393 20

- Gefahr im Verzug** 388 18; 399 8, 154; 402 8
Gefährdung der Abzugsteuern 380 1
Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben 382 1 ff.
Gefährdung des Untersuchungerfolgs 399 17
Gefährdungsdelikt
 - abstraktes 380 4; 381 3; 382 3, 8**Gefälligkeitsgutachten** 370 25, 41
Gegenseitigkeitsprinzip 399 234
Gegenstand des Zeugenbeweises 399 126
Gegenstände
 - beschlagnahmte 395 27
 - des Verfalls oder der Einziehung 395 28
 - zum Zwecke der Beweissicherung 395 27**Gegenvorstellung oder Dienstaufsichtsbeschwerde** 403 19
Geinhaltunggrund 392 75
Geheimnisschutz 392 73
Geistliche 399 67
Geldbuße gegen eine juristische Person oder Personenvereinigung 401 2
Geldstrafe 370 323
Geldwäsche 386 32
Geldwäschetatbestand 392 6
Gemeinschaftliche Verteidigung
 - gem. § 392 Abs.1 AO 392 20**Gemeinschuldnerbeschluss** 393 6, 40
Generalklausel des § 140 Abs. 2 S. 1 StPO
392 34
Generalzolldirektion 387 5; 399 271; 404 72
Gerichtliche Entscheidung nach § 98 Abs. 2 S. 2 StPO 399 36
Gerichtliches Ordnungswidrigkeitenverfahren
392 16
Gerichtskostengesetz 385 10
Gerichtsstand
 - ordentlicher 391 6**Gerichtsverfassungsgesetz** 385 2, 9, 27
Geringwertigkeit
 - Grenzwert 398 20
 - Höhe des Grenzwertes 398 21**Geringwertigkeit der Steuerverkürzung**
398 19
Gesamtbereinigung 385 38, 40
Gesamtstrafe
 - nachträgliche Bildung 370 472**Geschäftsbesorgungsvertrag** 392 28
Geschäftsführer 370 32
 - faktischer 370 33; 380 46
 - Steuerhinterziehung 370 33**Geschäftsmäßigkeit** 383 23, 29, 31, 38
Geschäftsunterlagen
 - beim Steuerberater befindliche 399 80**Geschäftsverteilungsplan** 391 21
Geschäftsvorfälle 379 29
- Gesetz über den Einsatz der Informations-technologie im Zollbereich (ZIS-Ausführungsge-setz)** 399 273
Gesetzesanwendung
 - Mildestes Gesetz 370 7
 - örtlich 370 12
 - Territorialitätsprinzip 370 12
 - zeitlich 370 7**Geständnis**
 - Hinterziehungsbetrag 370 208**Gestellungsplicht** 370 111
Gestellungsplichtige 382 21
Gewahrsam 399 68
Gewahrsam der Redaktion 399 74
Gewerbesteuer 387 11
Gewerbeuntersagung 370 445
Gewerbeuntersagungsverfahren 393 84
Gewöhnlicher Aufenthaltsort 388 6, 17
Gezieltes Suchen nach geplanten Zufalls-funden 399 87
Glaubhaftmachung 393 22
Gleichgelagerte Begehungsform 370 384
Gleichheitsgrundsatz
 - Folgen eines Verstoßes **Vorbemerkung zu**
§ 369 22
 - Voraussetzungen **Vorbemerkung zu**
§ 369 21**Gleichzeitige Mehrfachverteidigung** 392 42
Grenznaher Raum 382 43
Große Rechtshilfe 399 236
Großes Ausmaß
 - bei Begehung mehrerer Taten 370 342
 - Feststellungsbescheid 370 342**Großhandelsunternehmen** 379 73
Grunderwerbsteuer 387 17
Grundgesetz 385 10
Grundlagenbescheid 370 57
Grundsatz der Aktenvollständigkeit 392 63, 75
Grundsatz der Aktenwahrheit 392 63
Grundsatz der freien Beweiswürdigung
385 19
Grundsatz der Priorität 388 3; 390 3, 5
Grundsatz der Verhältnismäßigkeit 385 12, 14
Grundsteuer 387 11
Grundtatbestand
 - Steuerhinterziehung 370 1**Gruppenanfragen** 404 170
 - Fishing Expeditions 404 172

Haftbefehl 386 20; 392 70; 399 200
 - Bekanntgabe 399 217**Haftbeschwerde** 399 223
Haftgrund der Flucht 399 206
Haftprüfung 399 223

Handakten

- der Staatsanwaltschaft 392 65; 395 19

Handlungseinheit

- natürliche 370 469
- tatbestandliche 370 469

Härtefallklause

401 7

Hauptbevollmächtigter

392 40

Hauptverfahren

385 27, 33

Hauptzollamt

386 9 f.; 387 5; 404 79 f.

Hauptzollamtszuständigkeitsverordnung

387 19

Hehlerei

392 54

Herausgabepflicht

399 53

Herausgabeverlangen

399 94

Hinterziehungsbetrag

- Geständnis 370 208

Hinterziehungserfolg

- Feststellung dem Grunde nach 370 207

- Feststellung der Höhe nach 370 208

- Feststellung durch das Gericht 370 206

- Schätzung 370 209

Hinterziehungszinsen

370 431

- Verfassungswidrigkeit 370 432

- Zinserlass 370 433

- Zinssatz 370 431

Honorar

- Entschädigung 405 11

Hörfalle

399 149

Identitätsfeststellung

399 225

Individualisierungs- und Umgrenzungsfunktion

400 11

Industrie- und Handelskammer

386 16

Informantenschutz

392 73

Information zu Ort und Zeit der Ermittlungen

403 12

Information zur Ausübung des Evokationsrechts

402 11

Informatorische Befragung

397 38; 399 117

Inhaber des Geheimhaltungsinteresses

399 147

Inhalt des Antrags

401 15

Inhalt des Strafbefehls

400 11

Inkassomandat

383 21

Inkassovollmacht

383 20

INSIKA

404 237

Insolvenzreife

380 66

Insolvenzschuldner

- steuerliche Pflichten 370 48

Insolvenzverwalter

- steuerliche Pflichten 370 47

Interessenkollisionen

392 46

Internationale Rechtshilfe in Strafsachen

385 10

Internationaler Pakt über bürgerliche und politische Rechte

385 16

Interne Ermittlung

399 69

Investitionszulage

383 7; 385 6; 386 7

- Investitionszulagengesetz 385 6; 386 7

Irrtum

370 246

- Abgrenzung Tatbestandsirrtum vom Verbotsirrtum 370 301

- Arbeitgeberstellung 370 287

- Cum-Ex-Geschäfte 370 303

- normative Tatbestandsmerkmale 370 293

Italmoda

370 422

- Jahresabschluss** 399 80
- Jedermannstdelikt** 370 20
- Jugendgerichtsgesetz** 385 2, 9, 27
- Jugendgerichtsverfahren** 391 8
- Justizbetriebsordnung** 385 10
- Justizvergütungs- und -entschädigungsgesetz** 385 10

Kapitalertragsteuer

380 28; 383 16

Kassengesetz

404 238

Kassenmanipulation

404 234

Kassenmanipulationssoftware

370 25

Kassensystem

- manipulierbar 370 216

Kausalität

370 243

Kaution

399 221

Kenntnis der Behörde

370 152

Kenntnis der Finanzbehörde

- elektronisches Informationssystem 370 152

Kfz-Steuer

- Erklärungspflicht 370 104

Kindergeld

383 18

Kirchensteuer

370 166; 380 39; 386 16; 387 17

Kirchensteuerhinterziehung

369 9

Klageerwingungsverfahren

403 21

Kleinbelege

379 24

Kleine Rechtshilfe

399 236

Kombinierter Zusammenhang

389 3, 6

Kommunikationsvorgang

399 166

Kompensationsverbot

369 62; 370 247

- andere Gründe 370 249

- steuerliche Wahlrechte 370 249

- unmittelbarer wirtschaftlicher Zusammenhang 370 249

- Unterlassungsfall 370 268

Kompetenzverteilung zwischen Staatsanwalt- schaft und FinB

402 1

Kompetenzzuweisungsnorm

386 4

konkludente Bandenabrede

370 365

Konkludentes Verhalten

Konkretisierung des Rechtsstaatsprinzips 392 30
Konkurrenzen 370 467
– Gesetzeseinheit 370 480
– mitbestrafe Nachtat 370 483
– Spezialität 370 481
– Steuerhehlerei 370 158
– Subsidiarität 370 482
– Tabaksteuer 370 158
– Umsatzsteuererklärungen 370 487
– Vorenthalten und Veruntreuen von Sozialabgaben 370 478
– Wahlfeststellung 370 489
KONSENS 404 24
Konsultation eines Verteidigers 399 120
Kontenabruf 399 228
Kontenabrufverfahren 370 369
Kontenwahrheit 379 130
Kontoführer 379 134
Kontoinhaber 379 131
Kontokorrentkonten 379 138
Konventionalwidrige Verzögerung 386 27
Konzentration 391 14
Konzentrationsregelung 391 7, 11
Konzentrationsvorschriften 391 2
Kooperation der Zollverwaltungen ohne Vertrag 399 277
Kopien von sichergestellten Unterlagen 399 58
Körperliche Untersuchung 399 21, 233
Körperschaftsteuer 383 17
Körperschaftsteuerguthaben 383 9
Korruption 370 18; 386 32
Kosten
– StPO 408 4
Kosten des Verfahrens 408 8
Kostenaufschlagsmethode 370 96
Kraftfahrzeugsteuer 387 17; 391 19
Kreditinstitut
– Versagung Erlaubnis 370 455
Kriminalgewalt der Finanzämter 386 1
Kryptowährungen 404 169
– Selbstanzeige 404 169
Kundendaten 399 50
Künstlername 379 139
Kurzfristige Observation 399 178
KUSS 404 82

Ladung 399 107
Landesfinanzbehörden 387 6
Landwirtschaftskammer 386 16
Längerfristige Observation 399 179
Legitimitätsprinzip 397 7; 398 1
Leges speciales 385 2

Legitimation der Verjährung
– formelle Auffassungen 376 5
– materielle Auffassungen 376 4
Leichtfertige Steuerverkürzung
– Beteiligung 378 9
– Inanspruchnahme Dritter 378 28
– Irrtum 378 30
– kleine Selbstanzeige 378 45
– Konkurrenzen 378 36
– Leichtfertigkeit 378 20
– mehrfache Tatbegehung 378 36
– Rechtsgutachten 378 31
– Rechtswidrigkeitszusammenhang 378 34
– Selbstanzeige 378 41
– Sorgfaltspflichten eines Fachmanns 378 32
– Sorgfaltspflichten eines Steuerpflichtigen 378 22
– Steuerpflichtiger 378 5
– Täterkreis 378 4
– Tathandlungen 378 18
– Teilselbstanzeige 378 44
– Umfang des Bußgeldes 378 40
– Verhältnis zu Straf- und Bußgeldtatbeständen 378 37
– Wahrnehmung von Angelegenheiten 378 8
Leiharbeitsverhältnisse 380 23
Liechtenstein 399 258
Liechtenstein-Fälle 391 13
Liechtenstein-Steueraffäre 385 35 f.; 386 32
Lohnsteuer 380 13
– Netto lohnifikation 370 218
– pauschalierte 380 26
– Verhältnis zur Einkommensteuer 370 477
Lohnsteuerbescheinigungen 370 114
Lohnsteuerhilfverein 383 2, 30, 36
Lotteriesteuer 387 17
Luxemburg 399 256

Mangel der örtlichen Zuständigkeit 388 19
Manipulation von Unterlagen 392 66
Marktordnungsabgaben 385 7
Marktordnungsrecht 386 7
Maßnahme
– verfahrenseinleitend, Ermittlungsverfahren 397 6
Materielles Steuerstrafrecht 385 4
Materielles Strafrecht 385 2
Medien 385 17
Mehrfache Zuständigkeit 390 2
Mehrgefachverteidigung 392 42
Mehrseitige Vereinbarung 399 265
Mehrwertsteuerbetrug 370 422
Meistbegünstigungsprinzip 370 330
Menschenrechtskonvention 385 15 ff., 21

- Menschenwürde** 385 16
Merkblatt
– Vorlage 393 48
Metaverse 404 169
Mildestes Gesetz 370 7
Millionengrenze 370 384
Missbrauch steuerlicher Gestaltungsmöglichkeiten 370 68
Missbrauchs vorschriften 370 70
Mitbestrafte Vortat
– Umsatzsteuervoranmeldung 370 487
Mitgliedstaaten der Europäischen Union 385 10
Mittäter 370 17
Mitteilung von Anklageschrift und Strafbefehl 403 15
Mitteilungen 370 453
Mitteilungen über Arbeitslosengeld 370 114
Mitteilungspflicht 370 444; 386 32; 400 15
Mittelbarer Täter
– Korruption 370 18
Mitwirkung der FinB 402 2
Mitwirkungsrechte 385 7, 42
Modernisierter Zollkodex 382 12
Monopolstraftaten 389 2
Monopolvergehen
– Akteneinsicht der FinB 395 10
Monopolverstöße 388 12
- Nachschau** 393 33; 399 20
Nachteile bei der Haushaltsführung 405 10
Nachträgliche Informationspflicht 399 159
Nachverfahren 394 19
NATO-Truppenstatut 382 39
Natur der Verjährung 376 7
– gemischte 376 7
– materielle 376 7
– prozessuale 376 7
Neapel-II-Abkommen 399 273
Nebenfolgen 385 42
Nemo tenetur
– Steuerhehler 370 122
Nemo-tenetur-Grundsatz 370 131; 385 15 f.; 393 6, 38, 74
– Auswirkungen auf das materielle Steuerstrafrecht 393 37
Nettolohnabrede 380 20
Nettolohnfiktion 370 218
Nettolohnvereinbarung 370 218
Nicht- oder Falschverbuchen
– lassen 379 39
Nichtsteuerdelikte 391 15
Nichtsteuerstrafaten 386 29
- Nichtverbuchen** 379 36
Nichtzahlen von Steuern 370 60
Norddeutscher Verbund 404 200
Normative Tatbestandsmerkmale 370 3, 290
– Pflichtwidrigkeit 370 5
Notare
– Dienstvergehen 370 462
Notfallkompetenz anderer FinB 399 280
Notveräußerung 394 19; 399 283
Notwehr gegen die Durchsuchung 399 27
Notwendige Auslagen 408 11
Notwendige Verteidigung 392 30, 32 f.
- Oberfinanzdirektionen** 385 23; 386 11
Objektives Verfahren 401 13
OECD-Musterabkommen 404 172
Offenbarung in Erfüllung steuerrechtlicher Pflichten 393 58
Offenbarung vor Einleitung oder in Unkenntnis des Strafverfahrens 393 65
Öffentliche Wahl 375 11
Öffentliches Amt 375 10
Öffentliches Interesse an der Strafverfolgung 398 28
Öffentlichkeit 385 17
Offshore-Steuergesetz 382 11
Omissio libera in causa 380 65; 393 40
Online-Durchsuchung 399 171
Opportunitätsprinzip 380 81; 382 50; 398 1
Ordentlicher Gerichtsstand 391 6
Ordnungsgeld 399 138
Ordnungswidrigkeit 385 5
Örtliche Unzuständigkeit 391 21
Örtliche Zuständigkeit 389 1; 391 1 ff., 9 ff., 20
Österreich 399 253
Österreichisches Bankgeheimnis 399 253
- Panama Papers** 370 369
Parteien
– i.S.d. § 356 StGB 392 8
Parteiverrat 392 8
Passives Teilnahmerecht 403 11
Persönlicher Zusammenhang 389 3 f.
Pflicht des Beschuldigten zum Erscheinen 399 107; 402 7
Pflichtenkollision
– recht fertigende 380 66, 80
Pflichtverteidiger 392 27, 40
Pflichtverteidigerbestellung
– Rücknahme der ~ 392 38
Pflichtwidrigkeit 370 21
– Irrtum 370 291
– normatives Tatbestandsmerkmal 370 5

Piloten

– Unzuverlässigkeit **370** 456

Polizei **397** 15

Polizeibeamter **385** 42

Postbeschlagnahme **399** 102

Prämien- und Zulagengesetze **391** 4

Prämien- und Zulagenverstöße **389** 2

Preisvergleichsmethode **370** 96

Pressevertreter **399** 74

Prinzip der Wiederholbarkeit **393** 69

Prioritätsgrundsatz **390** 3, 5

Privilegierung des Verteidigers **392** 60

Protokolle von Mitarbeiterbefragungen
399 71

Prozessuale Tat **402** 9

Prozessualer Tatbegriff **386** 14; **393** 28

Prozessverhalten

– zulässiges **385** 21

Qualifikation

– Schmuggel **370** 481

Quellen-TKÜ **399** 173

Querulatorische Anzeigen **399** 281

Räumliche Geltung des Steuerstrafrechts

369 34

– Auslandstaten **369** 37

– Tatort **369** 35

Realsteuern **387** 11

Rechnung **370** 55f., 85, 188

– rückdatiert **370** 86

– Voraussetzung Vorsteuerabzug **370** 188

Rechnungsberichtigung **370** 188

Rechnungssplitting **379** 77

Recht auf den Beistand eines Verteidigers

392 2

Recht auf ein faires Verfahren **385** 12, 15

Recht auf informationelle Selbstbestimmung
399 61

Recht auf Verteidigung **385** 15

Recht der Steuerfahndung

– normenzusammenhängende Perspektive
404 27

Recht des ersten Zugriffs **387** 15

Recht zur Lüge **393** 38

Recht zur Passivität **393** 38

Rechte und Pflichten der FinB **399** 1

Rechtfertigungsgründe **370** 315

Rechtliches Gehör **385** 12f., 15; **400** 4

Rechtsansicht **370** 53

Rechtsanwälte **383** 35

– berufsrechtliche Folgen **370** 451

Rechtsanwälte und Notare **399** 67

Rechtsauffassung

– abweichende **370** 63

Rechtsbehelf **385** 15

Rechtsbehelf der sofortigen Beschwerde

392 57

Rechtsbehelfsbelehrung **385** 15

Rechtsbehelfsverfahren

– falsche Angaben **370** 87

Rechtsfolgen **400** 9

Rechtsgut

– geschütztes **370** 6

Rechtshilfe **385** 10

– in Strafsachen **385** 10

– steuerstrafrechtliche **404** 50, 88

Rechtskraft **385** 17; **398** 34

Rechtskraft des Ausschließungsbeschlusses
392 55

Rechtskräftiger Abschluss des Verfahrens
392 72

Rechtslehrer als Verteidiger **392** 11

Rechtsmittel

– gegen Ablehnung der Akteneinsicht
395 31

– gegen die Verfahrenseinstellung **398** 38

Rechtsmittelverfahren **385** 27, 34

Rechtsschutz **397** 83

Rechtsstaatsprinzip **385** 15, 21

Rechtsstellung des Verteidigers **392** 3

Rechtsverordnung **387** 12f., 16

Rechtswidrige Beweiserhebung

– Konsequenzen für das Besteuerungsverfahren **393** 91

Reformatio in peius **400** 17

Reichsabgabenordnung **385** 1

Rennwettsteuer **387** 17

Rentenbezugsmittelungen **370** 114

Richter

– Disziplinarverfahren **370** 463

Richterlicher Durchsuchungsbeschluss
399 9

Richtervorbehalt **399** 154

Richtigstellung

– in der Öffentlichkeit verbreiteter unwahrer Tatsachen **393** 83

Richtlinie für die Durchsuchung **399** 48

Richtlinien für das Strafverfahren und das Bußgeldverfahren **385** 23

Richtlinien für den Verkehr mit dem Ausland in strafrechtlichen Angelegenheiten **385** 23

Risikomanagement

– steuerliches **404** 24

RiStBV **404** 49

RiVASt **404** 88

Röntgenbilder **399** 79

Rückgabe an die Finanzbehörde **386** 28

Rücknahme

- Strafbefehl **400** 12
- Rücktritt vom Versuch** **370** 311
 - allg. im Steuerstrafrecht **369** 51
 - fehlgeschlagener Versuch **369** 52
 - neben Selbstanzeige **370** 314
 - Rücktrittshandlung **369** 53
 - strafbefreende Selbstanzeige **369** 56
- Rückverweisungsvorbehalt** **381** 1, 4, 13; **382** 1, 4

Rückwirkende Verlängerung der Verjährung
376 22**Rückwirkung**

- Änderung Steuergesetze **370** 9
- Rückwirkungsverbot** **370** 9
 - Folgen eines Verstoßes **Vorbemerkung zu § 369** 66
- verlängerte Verjährungsfrist **Vorbemerkung zu § 369** 58

Ruhen

- absolute Verjährung **376** 73
- der Verjährung **376** 62
- Umfangsverfahren **376** 69

Sachaufklärungspflicht **370** 66**Sachaufsicht** **386** 25**Sachliche und örtliche Zuständigkeit der FinB**
403 5**Sachliche Zuständigkeit** **387** 2; **391** 5**Sachlicher Zusammenhang** **389** 3, 5**Sachverständiger**

- Entschädigung **405** 3

Sammelauskunftsersuchen **404** 157

- Branchen **404** 180
- Case Law **404** 164
- Datenschutz **404** 180
- Kryptowährungen **404** 169
- Selbstanzeige **404** 181

Sammelzollanmeldungen **382** 35**Schadenersatz**

- bei Aussetzung des Strafverfahrens **396** 79
- Schadenswiedergutmachung** **370** 171
- Schätzung** **370** 195, 209; **385** 19
 - äußerer Betriebsvergleich **370** 223
 - Chi-Quadrat-Test **370** 241
 - Einzelbetriebsvergleich **370** 233
 - Geldverkehrsrechnung **370** 240
 - Gründe **370** 210
 - innerer Betriebsvergleich **370** 234
 - Lohnsumme **370** 218

- Nachkalkulation **370** 237
- Richtsatzsammlung **370** 224
- Schwarzlohnzahlung **370** 218
- steuerliche Beweisvermutungen **370** 210
- steuerliche Fiktionen **370** 210
- Vermögenszuwachsrechnung **370** 238
- Verteilungsprüfung **370** 236
- Zeitreihenvergleich **370** 235

Schätzungen

- im Steuerstrafverfahren **393** 36

Schätzungsbefugnis der FinB **393** 15, 34**Schätzungs methode**

- Begründung **370** 221

Scheingeschäft **370** 68, 72**Scheinhandlung** **370** 68, 72**Scheinrechnung** **370** 85**Schengener Durchführungsübereinkommen**
(SDÜ) **399** 243**Schenkungsteuer** **370** 128**Schenkungsteuererklärung**

- Verschweigen von Vorschenkungen
370 128

Schließfach **379** 138**Schmiergelder**

- Geltendmachung als Betriebsausgaben
393 63

Schmuggel

- Bande **373** 29
- Bandenabrede **373** 32
- Bandenmitglied **373** 31
- Beisichführen Schusswaffe **373** 19
- Beisichführen Waffe oder Werkzeug
373 25
- besonderes persönl. Merkmal **373** 40
- gewerbsmäßig **373** 11
- ne bis in idem **373** 56
- Strafummessung **373** 42
- Wahlfeststellung **373** 53

Schmuggelprivileg **372** 44; **374** 67; **381** 35; **382** 52 f.**Schonfrist** **380** 76**Schriftliche Äußerung** **399** 106

- zwischen dem Beschuldigten und zeugnisverweigerungsberechtigten Personen
399 77

Schriftliche Lüge **379** 17**Schuld**

- geringe Schuld **398** 27

Schwarzarbeit **386** 32; **387** 23**Schwarzlohn**

- Schätzung **370** 218

Schwarzlohnvereinbarung **380** 21**Schwärzung** **392** 64**Schweigepflicht des Steuerberaters** **399** 144**Schweigerecht** **385** 15; **399** 114

- Schweiz** 399 245
- Schweizer Daten-Affäre** 385 35
- Schwere der Tat** 392 34
- Schwere der zu erwartenden Rechtsfolge** 392 34
- Schwerpunktstaatsanwaltschaft** 391 13
 - Bochum 391 13
- Schwierigkeit der Sach- und Rechtslage** 392 34
- Screenshots** 399 172
- Selbe prozessuale Tat** 403 7
- Selbstanzeige** 371 1 ff.; 380 85 ff.; 381 36; 382 54; 383 37; 386 27; 392 46; 393 60
 - Adressat 371 89
 - Amtsträger der Finanzbehörde 371 122
 - Anzeigeersteller 371 81
 - Ausschluss durch Einleitung des Ermittlungsverfahrens 397 82
 - Bewährungswiderruf 371 283
 - Disziplinarrecht 371 297 ff.
 - Entrichtung der verkürzten Steuer 371 256 f., 259
 - Erscheinen des Amtsträgers 371 124
 - Form 371 47
 - freie Berufe 371 306
 - Freigrenze 371 177
 - Geldwäsche 371 277
 - gestuften Selbstanzeige 371 51
 - Hinterziehungsbetrag > 50.000 EUR 371 173
 - Inhalt 371 49 ff.
 - insolvenzrechtliche Restschuldbefreiung 371 307
 - Insolvenzverwalter 371 263
 - koordinierte Selbstanzeige 371 88
 - Kostenabesetzbarkeit 371 295
 - Mindestberichtigungszeitraum 371 65
 - Nachentrichtung 371 190
 - Nacherklärung in der laufenden Außenprüfung 371 78
 - Nachzahlung fremder Steuern 371 199
 - Nachzahlungsfrist 371 232 ff.
 - Nachzahlungsfristverlängerung 371 246
 - Nebenfolgenanordnung 371 280
 - Prüfungsanordnung 371 104
 - Prüfungsort 371 125
 - Rechtsnatur 371 23
 - Rücktrittsvorschriften StGB 371 12
 - sachlicher Anwendungsbereich 371 19
 - Schadenswiedergutmachung 371 18
 - Schätzungen 371 55
 - Sinn und Zweck 371 24
 - Steuer-CD 371 163
 - steuerrechtliche Folgen 371 291
 - Straf- oder Bußgeldverfahren 371 140
 - Strafaufhebungsgrund 371 272 ff.
 - strafrechtliche Zielsetzung 371 34
 - Tatendeckung 371 148
 - Teilnehmer 371 265
 - Teil-Selbstanzeige 371 62
 - unmittelbare Folgen 371 94
 - Unternehmen 371 85 ff.
 - unwirksame Selbstanzeige 371 308
 - Verbandsgeldbuße 371 282
 - verfahrensrechtliche Konsequenzen 371 284
 - Verfassungsrecht 371 43
 - Vertretung 371 82 ff.
 - Verwendungsverbot 371 287
 - Vollständigkeitsgebot 371 59 ff.
 - Widerruf 371 95
 - zeitlicher Anwendungsbereich 371 21
- Selbstanzeigerstattung** 392 45
- Selbstbelastendes Ferngespräch** 399 164
- Selbstbelastung** 385 16
- Selbstbelastungsfreiheit** 393 6 f.
 - Reichweite 393 26
- Selbstbindung** 385 26
- Selbstbindung der Verwaltung** 404 51
- Selbstständige Ermittlungen** 400 3
- Selbstständiges Verfahren**
 - Mitwirkung der Finanzbehörde 406 6
- Sicherstellung** 399 39
- Sicherungsabtretung** 383 26
- Sitten- und gesetzwidrige Geschäfte**
 - allg. im Steuerstrafrecht 369 85
- Smartphone** 399 98
- Sockelverteidigung** 392 41
- Sofortige Beschwerde** 400 17
- Sonderdelikt** 370 21; 380 6, 43; 381 15; 383 11
- Sondereinheit Steueraufsicht**
 - Prüffelder 404 208
 - ServiSta 404 201
 - SES 404 206
 - SZS 404 204
- Sonstiger Aufwand** 405 10
- Soziale Netzwerke** 399 175
- Spediteurverfahren** 382 23
- Spendenquittung** 379 15
- Sperrerkündigung** 399 97
- Spezialitätsvorbehalt** 399 244
- Spontanäußerungen** 393 64
- Spontane Herausgabe** 399 85
- Spontanes Geständnis** 399 118
- Spontaninformationen** 399 270
- Spontanmitteilungen** 399 270
- Spurenansatz** 399 158
- Staatsanwaltschaft** 385 9, 42; 397 17
 - Evokationsrecht 404 32
- Steuerakten** 393 68

- Steuer-Amtsgericht** 401 16
- Steuerberater** 383 29, 35
 - Beihilfe 370 41
 - Berichtigungspflicht 370 42, 144
 - berufsrechtliche Folgen 370 451
 - Gefälligkeitsgutachten 370 41
 - Haftung 370 43
- Steuerberater und Steuerbevollmächtigte** 399 67
- Steuerberaterkammer** 386 16
- Steuerbevollmächtigter** 383 35
- Steuer-CD** 370 242; 397 33
 - Beweisauthentizität 397 54
 - Beweisqualität 397 53
 - Beweisverwertungsverbot 397 46
 - Beweisverwertungsverbot, Zurechenbarkeit der Rechtswidrigkeit des Handelns Privater 397 51
 - rechtswidrig erlangte Informationen 397 46
- Steuerdaten-CD** 385 35, 37
- Steuerentlastung** 383 18
- Steuererklärung** 399 80
 - Pflicht zur Abgabe 385 16
 - Rechtsauffassung 370 63
 - Unterschrift 370 65
 - unwirksame 370 64
- Steuererklärungsfristen** 370 115
- Steuererstattungsverfahren** 393 62
- Steuerfahndung** 385 4, 6, 25f.; 387 14
 - als Ermittlungsperson der StA 404 130
 - Anfangsvorwurf 404 102
 - Aufsicht 404 35
 - Auslöser für Ermittlungen 404 105
 - Befugnisse 404 31, 122
 - Befugnisse Außenprüfung 404 142
 - Begriff 404 7
 - Bundessteuerfahndung 404 61
 - bußgeldrechtliche Befugnisse 404 133
 - BZSt 404 44, 46, 117
 - Doppelfunktion 404 30, 36, 108, 250
 - Durchsicht der Papiere 404 127
 - Einheitssachgebiete 404 59
 - Einzelaufgaben kraft Auftrags 404 118
 - Einzelaufgaben kraft Ersuchens 404 118
 - Erforschung Steuerstraftaten 404 91
 - Ermittlung Besteuerungsgrundlagen 404 107
 - Flankenschutzfahndung 404 120, 210
 - Gruppenanfragen 404 170
 - isolierte Fiskalermittlungen 404 111
 - Kompetenzerweiterungen 404 99
 - Merkblätter 404 52, 228
 - Mischsachgebiete 404 59
 - Neubestimmung Begriff 404 40
 - Norddeutscher Verbund 404 200
- Organisation 404 35, 53
- örtliche Zuständigkeit 404 83
- Potenzierung 404 39, 116
- Rechtsschutz 404 250
- Relativierung 404 26, 39, 146, 152
- Risikokontrolle durch Steueraufsicht 404 22, 25
- Sammelauskunftsersuchen 404 157
- Sondereinheit Steueraufsicht 404 20, 182, 201, 204, 206, 208
- sonstige steuerliche Ermittlungen 404 119
- Spezialfinanzämter 404 57
- Steueraufsicht 404 114
- steuerliche Befugnisse 404 135
- steuerliche Sonderbefugnisse 404 139
- strafrechtliche Befugnisse 404 125
- strukturelles Vollzugsdefizit 404 175
- Task Force 404 188
- unselbstständige Dienststelle 404 56
- Ursprung 404 1
- Verwaltungsanweisungen 404 47
- Vorermittlungen 404 103
- Vorfeldermittlungen 404 23, 104, 112, 219
- Steuerfahndungsstellen** 386 11; 387 14
- Steuergeheimnis** 370 453; 385 3; 386 3, 29; 392 64
 - prozessuale Ausgestaltung 393 54
- Steuergesetz** 377 4
- Steuerhehler**
 - nemo tenetur 370 122
- Steuerhehlelei** 387 10; 388 9
 - Absatzhilfe 374 24
 - Absetzen 374 21
 - Ankaufen 374 20
 - Bereicherungsabsicht 374 33
 - Drittverschaffung 374 19
 - Ersatzhehlelei 374 8
 - gewerbsmäßig 374 36
 - Konkurrenz 370 158
 - minder schwerer Fall 374 38
 - Sichverschaffen 374 17
 - Vortat 374 6
- Steuerhinterziehung** 370 1; 385 3, 14, 19, 41
 - Allgemeindelikt 370 20
 - Anstiftung 370 23
 - bandenmäßige Begehung 370 365
 - Beihilfe 370 23
 - großes Ausmaß 370 334
 - Jedermannsdelikt 370 20
 - Kirchensteuer 369 9
 - Nichtigkeit von Verträgen 370 464
 - Restschuldbefreiung 370 466
- Steuerhinterziehung, besonders schwerer Fall** 370 324
 - gescheiterte Selbstanzeige 370 345

- grober Eigennutz **370** 346
 - großes Ausmaß **370** 333
 - Regelbeispiel **370** 325
 - unbenannt **370** 326
 - Versuch **370** 371
- Steuerlich erhebliche Tatsache** **370** 150
- Steuerliche Erklärungspflichten** **370** 113
- Steuerliche Mitwirkungspflichten** **379** 66
- Steuerliche Prüfung** **392** 25
- Steueroasen** **379** 68
- Steuerordnungswidrigkeit** **385** 16; **404** 97; **409** 4
 - Abschöpfung **377** 45
 - Aufsichtspflichtverletzung **377** 80
 - besondere persönliche Merkmale **377** 39
 - Beteiligung **377** 34
 - betriebsbezogene Pflichten **377** 61
 - Delegation von Aufsichtspflichten **377** 20
 - Einheitstäterbegriff **377** 34
 - Einziehung **377** 67
 - erlaubtes Risiko **377** 30
 - Fahrlässigkeit **377** 25
 - fehlerhafte Bestellung des Organs **377** 22
 - gewillkürte Vertretung **377** 23
 - Kumulationsprinzip **377** 66
 - Leichtfertigkeit **377** 25
 - mittelbare Täterschaft **377** 37
 - Nettoprinzip **377** 45
 - objektive Vorhersehbarkeit **377** 28
 - objektive Zurechnung **377** 27
 - Opportunitätsprinzip **377** 7
 - Rückwirkungsgebot **377** 15
 - Sorgfaltspflicht **377** 26
 - subjektive Vorhersehbarkeit **377** 29
 - Territorialprinzip **377** 16
 - Übernahme der Geldbuße **377** 49
 - Übernahme der Gerichts- und Anwaltskosten **377** 51
 - Unterlassen **377** 17
 - Verbotsirrtum **377** 32
 - Verfall **377** 71
 - Verjährung **377** 76
 - Zahlungserleichterung **377** 47
 - Zumessungskriterien **377** 42

Steuerordnungswidrigkeiten

 - Zuständigkeit Finanzbehörde **409** 9

Steuerordnungswidrigkeitenverfahren **393** 24

Steuerpflichtiger **370** 105

Steuerrecht

 - Entscheidungen der Strafgerichte **Vorbemerkung zu § 369** 33
 - Entscheidungsverantwortung der Finanzgerichte **Vorbemerkung zu § 369** 33

Steuerrechtliches Zwangsmittelverbot **393** 19, 25, 28

 - Steuerschaden** **370** 378
 - Steuerschuldverhältnis** **385** 41
 - Steuerstaatsanwaltschaft** **401** 2; **404** 32
 - Steuerstempel** **370** 155
 - Steuerstrafrecht**
 - allg. Strafrecht **369** 3, 22
 - allg. Strafrechtsdogmatik **369** 25
 - als Annex des Steuerrechts **Vorbemerkung zu § 369** 4
 - Analogieverbot **Vorbemerkung zu § 369** 46
 - Auslegung **Vorbemerkung zu § 369** 36
 - Beendigung der Tat **369** 64
 - Besonderheiten gegenüber allg. Strafrecht **369** 3, 114
 - Bestimmtheitsgrundsatz, strafrechtlicher **Vorbemerkung zu § 369** 10
 - Blankettstrafrecht **Vorbemerkung zu § 369** 7
 - Doppelbestrafungsverbot **Vorbemerkung zu § 369** 62
 - Entscheidungen der Finanzgerichte **Vorbemerkung zu § 369** 25
 - Entstehungsdynamik des Steuerstrafatbestands **Vorbemerkung zu § 369** 6
 - Fahrlässigkeit **369** 77
 - Garantenpflicht **369** 43
 - Gleichheitsgrundsatz **Vorbemerkung zu § 369** 21
 - Kompensationsverbot **369** 62
 - materielle Entscheidungsverantwortung des Strafgerichts **Vorbemerkung zu § 369** 35
 - Nebenfolgen **369** 111
 - prozessuale Entscheidungsverantwortung des Strafgerichts **Vorbemerkung zu § 369** 23
 - räumliche Geltung **369** 34
 - Rechtswidrigkeit **369** 78
 - Rücktritt vom Versuch **369** 51
 - Rückwirkungsverbot, strafrechtliches **Vorbemerkung zu § 369** 57
 - Sanktionspraxis **369** 106
 - sitzen- und gesetzwidrige Geschäfte **369** 85
 - Steuerrechtspraxis **369** 26
 - Strafzumessung **369** 99
 - Tatbestandsirrtum **369** 71
 - Täterschaft und Teilnahme **369** 38
 - Verbotsirrtum **369** 88
 - Verjährung **369** 96
 - Versuchsstrafbarkeit **369** 49
 - Vollendung der Tat **369** 57
 - Vorgabewirkung des Steuerrechts **Vorbemerkung zu § 369** 5
 - Vorsatz **369** 67 f., 76
 - wirtschaftliche Notlage **369** 83
 - zeitliche Geltung **369** 27

- Steuerstrafaten** 369 12 ff.; 385 1, 16, 41 f.; 386 6, 17; 393 16; 404 94
- Bannbruch 369 18
 - Begünstigung 369 21
 - gleichgestellt 385 6; 386 7
 - Legaldefinition 369 1
 - Teilnahme 388 9
 - Wertzeichenfälschung 369 20
- Steuerstrafverfahren** 385 10, 12
- Geltung strafprozessualer Prinzipien 393 17
- Steuervergehen** 385 1
- Steuervergütungsanspruch** 383 17
- Steuerverkürzung** 370 162
- Betreibungsverfahren 370 169
 - Ein- und Ausfuhrabgaben 370 163
 - Festsetzungsverfahren 370 168
 - Gewerbesteuer 370 164
 - Grundsteuer 370 164
 - Kirchensteuer 370 166
 - Säumnis- und Verspätungszuschläge 370 167
 - Solidaritätszuschlag 370 165
 - steuerliche Nebenleistungen 370 167
 - Steuern 370 163
 - Zinsen 370 167
- Steuerverkürzung auf Zeit** 370 170
- Steuervorteil** 370 172
- Abgrenzung vom Erlangen eines Steuervorteils 370 173
 - für sich oder einen anderen 370 189
 - Grundlagenbescheid 370 177
 - Rechtswidrigkeit des Vorteils 370 185
 - Steuererstattung 370 175
 - verfahrensrechtliche Entscheidungen 370 174
 - Vorliegen formeller Voraussetzungen 370 186
- Steuerwidrigkeit**
- Begriff 377 3
- Steuerzeichen** 370 155
- Steuerzeichenfälschung** 387 10
- StGB § 258 Abs. 1** 392 5
- StGB § 261 Abs. 1 S. 1** 392 6
- StraBu** 387 14
- StraBuDV** 404 48
- Straf- und Bußgeldsachenstellen** 387 14
- Strafbarkeitsrisiko für den Verteidiger** 392 6
- Strafbefehl** 385 42; 392 15
- Mitwirkung Finanzbehörde 406 2
- Strafbefehlsvorverfahren** 400 5
- Strafbestimmungen**
- materielle 385 7
- Strafe** 370 319
- Strafklageverbrauch**
- Art. 54 SDÜ/Art. 50 GrC 398 35
- Strafmildernde Umstände** 370 381
- Strafprozessordnung** 385 1 f., 9, 13, 27
- Strafprozessuale Waffengleichheit** 392 13
- Strafrahmen** 370 321
- besondere persönliche Merkmale 370 374
- Strafrahmenverschiebung** 370 374
- Strafrichter**
- Ermittlungsrichter 397 20
- Strafvereitelung** 392 5, 54
- Strafverfahren** 385 2, 9, 11 f.
- allgemeines 385 9
 - Verhältnis zum Besteuerungsverfahren 393 1, 4, 11
- Strafverfolgungsmaßnahmen** 385 10
- Strafverfolgungsverjährung** 400 19
- Strafverteidigung**
- Grenzen der ~ 392 4
- Strafverteidigungskosten**
- steuerrechtliche Behandlung 408 18
- Strafvollstreckungsordnung** 385 10
- Strafvollzugsgesetz** 385 10
- Strafzumessung** 370 320, 376; 400 13
- allg. im Steuerstrafrecht 369 99
 - Compliance-System 370 381
 - dolos unvollständige Selbstanzeige 370 391
 - Generalprävention 370 380, 388
 - Haftung 370 386
 - Hinterziehungsbetrag 370 384
 - Kompensationsverbot 370 378, 390
 - Lebensleistung 370 379
 - Millionengrenze 370 384
 - missglückte Selbstanzeige 369 104
 - rechtsstaatwidrige Verfahrensverzögerung 369 105
 - Sanktionspraxis 369 106
 - Schadenswiedergutmachung 369 101, 103
 - Steuerschaden 370 378
 - Steuerverkürzung auf Zeit 370 389
 - Strafmaßtabellen 370 376
 - strafmildernde Umstände 370 381
 - strafzumessungsrelevante Umstände 369 100
 - Täter-Opfer-Ausgleich 369 102
 - Verkürzungserfolg 370 378
- Stramaßtabellen** 370 376
- Strohmann**
- Ertragsteuerrecht 370 30
 - Umsatzsteuerrecht 370 31
 - Vorsatz 370 30
- Strukturelles Vollzugsdefizit** 404 175
- StUmBG** 370 369
- Stundung** 380 77
- Subsidiarität** 372 31
- formelle 380 90

- Subsidiaritätsklausel** 380 90; 381 36, 39; 382 56; 385 5
- Subventionsbetrag** 385 6; 386 7
- Sukzessive Mehrfachverteidigung** 392 42
- Summarisches Strafverfahren** 400 4
- Suspendierung der Erklärungspflicht** 393 40
- Syndikusanwalt als Verteidiger** 392 10
- Syndikusanwälte** 399 69
- Tabaksteuer** 370 122
 - Einziehung 370 159
 - ersparte Aufwendungen 370 159
 - Konkurrenzen 370 158
 - Unterlassen 370 157
- Tagebuch** 399 63
- Tankquittungen** 379 21
- Task Force** 404 188
- Tat**
 - frische 394 8
 - prozessuale 370 490
- Tatbestandsirrtum** 370 286, 300; 382 48; 383 31
 - allg. im Steuerstrafrecht 369 71
 - vorsatzausschließender 380 73; 381 31
- Tatbestandsmerkmale**
 - normative 370 3, 290
- Tatbeteiligung** 392 53
- Tateinheit** 370 469; 386 29
- Täter**
 - mittelbarer 370 18
 - unmittelbarer 370 16
- Taterfolg** 370 160
- Täter-Opfer-Ausgleich** 370 375
- Täterschaft** 370 15
 - Abgrenzung Teilnahme 370 22
 - Einfuhrabgaben 370 18
 - faktischer Geschäftsführer 370 33
 - Geschäftsführer 370 32
 - Gesellschafter 370 37
 - Insolvenzschuldner 370 48
 - Insolvenzverfahren 370 47
 - Insolvenzverwalter 370 47
 - schwacher vorläufiger Insolvenzverwalter 370 49
 - starker vorläufiger Insolvenzverwalter 370 49
 - Verfügungsberechtigter 370 35
 - Vermögensverwalter 370 35
- Täterschaft und Teilnahme**
 - allg. im Steuerstrafrecht 369 38
 - Anstiftung 369 45
 - Beihilfe 369 46
 - Beihilfe durch berufstypisches Verhalten 369 47
- Mittäterschaft 369 40
- Täterkreis 369 41 f.
- Täterschaft 369 39
- Tatidentität** 392 43
- Tätigkeitsort** 388 7
- Tatmehrheit** 370 472; 386 30
- Tatmittel** 375 48
- Tatobjekt** 375 49
- Tatort** 388 6
 - Teilnehmer 370 13
- Tatortbegriff** 388 7
- Tatprodukt** 375 47
- Tatsache**
 - Rechtsauffassung 370 63
- Tatsachen** 393 56
 - fehlende Beweismittel 370 55
 - innere 370 53
 - Rechnung 370 55
 - steuerlich erhebliche 370 53 f.
 - unzutreffende Rechtsansicht 370 53
- Tatsächliche Verständigung** 370 60; 385 19, 39
 - Einziehung 370 406
- Tatunbeteiligter Dritter** 401 8
- Tatvorwurf** 385 17
- Täuschung** 370 61, 246
- Tax Compliance** 370 381
- Tax Compliance Management System** 404 24, 198, 237, 242
- Tax Information Exchange Agreement – TIEA** 399 235
- Taxiunternehmer**
 - Unzuverlässigkeit 370 456
- Teilnahme-, Informations- und Anhörungsrechte der FinB** 403 3
- Teilweise Akteneinsicht** 392 66
- Teilweises Schweigen** 399 116
- Telekommunikationsüberwachung** 393 92
- Territorialitätsprinzip** 399 234
- Transferpreise** 370 94
- Transitdelikte** 388 8
- Treuhand**
 - Ertragsteuerrecht 370 30
 - Umsatzsteuerrecht 370 31
- Treuhandabrede** 370 81
- Treuhänder** 370 29, 79
- Trojaner** 399 172
- Truppenzollgesetz** 382 11
- Truppenzollverordnung** 382 11
- Übergang des Eigentums** 394 1 ff.
 - öffentliche Bekanntmachung 394 16
- Übermaßverbott** 385 14; 399 7
- Überraschungseffekt** 392 67
- Überschuldung** 380 66

- Übersendung**
 – der Akten **395** 23
- Übersetzer**
 – Entschädigung **405** 5
- Überwachung der Kommunikation** **399** 149
- Überwachung von Wohnraum** **399** 231
- Umfang der Beschlagnahme** **399** 47
- Umgehungsgeschäft** **370** 74
- Umsatzsteuer** **380** 40 f.; **381** 28; **385** 41
 – Steuerentstehung **370** 86
- Umsatzsteuerausweis**
 – unberechtigter **370** 86
 – unrichtiger **370** 86
- Umsatzsteuerbetrag** **370** 422
- Umsatzsteuererstattungsanspruch** **383** 8
- Umsatzsteuerhinterziehung**
 – Emissionszertifikatehandel **370** 5
 – EuGH-Rechtsprechung **370** 422
- Umsatzsteuerjahreserklärung**
 – inhaltlich falsche Angaben **393** 38
 – Nichtabgabe **393** 38
 – Verhältnis zu Umsatzsteuervoranmeldung
370 487
- Umsatzsteuerkarussell** **370** 422
- Umsatzsteuer-Nachschauf** **393** 33
- Umsatzsteuerrichtlinien** **385** 24
- Umsatzsteuervergütung** **383** 18
- Umsatzsteuervoranmeldung** **370** 117, 171
 – mitbestrafte **370** 475
 – Verhältnis Umsatzsteuerjahreserklärung
370 475
- Unbedenklichkeitsbescheinigung** **380** 82
- Unberechtigter Umsatzsteuerausweis** **370** 86
- Unbeschränkbares Akteneinsichtsrecht**
392 68
- Unionsrecht** **370** 5
- Unkenntnis der Behörde** **370** 152
- Unmittelbarer Zwang** **393** 14, 25; **399** 31
- Unrichtiger Umsatzsteuerausweis** **370** 86
- Unschuldsvermutung** **385** 15, 17; **398** 37
- Unterbrechung der Verjährung**
 – allgemeine Anforderungen **376** 77
 – Geschichte **376** 13
 – Grundlagen **376** 12
 – Katalog **376** 92
 – persönliche Reichweite **376** 88
 – sachliche Reichweite **376** 84
 – Scheinmaßnahmen **376** 79
 – Wirkung **376** 76
- Unterbringungsbefehl** **386** 20
- Unterlassen**
 – besonderes persönliches Merkmal **370** 24
 – Fristverlängerung **370** 116
 – Garantenstellung **370** 108
 – Pflichtwidrigkeit **370** 291
- unechtes **370** 153
 – Vollendung **370** 195
- Unterlassungsdelikt**
 – echtes **370** 102; **380** 5, 64
- Unterstützungs-VO der EG** **399** 273
- Untersuchungshaft** **392** 69; **399** 187
- Unverdächtige** **385** 14
- Unverteidigte Beschuldigte** **392** 61
- Unverzügliche Vorführung vor dem Haftrichter** **399** 199, 218
- Unvollständige Buchung** **379** 38
- Unwirksame Rechtsgeschäfte** **370** 71
- Unzulässiger Erwerb v. Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen** **383** 1
- Unzulässigkeit sämtlicher Verteidigungsverhältnisse** **392** 44
- Unzuverlässigkeit** **370** 445
 – gewerberechtliche **380** 82
- Urkundenfälschung** **370** 360
- Urteil** **385** 17
- Veranlagungssteuer**
 – Vollendung **370** 193
- Verbandsgeldbußen** **383** 36
- Verbindung von Strafsachen** **392** 43
- Verbot der Mehrfachverteidigung** **392** 41, 43, 49
- Verbot der Vertretung widerstreitender Interessen** **392** 48
- Verbot des Übermaßes** **385** 14
- Verbotene Mittel** **399** 118
- Verbotsirrtum** **370** 294, 300, 303; **380** 74
 – allg. im Steuerstrafrecht **369** 88
 – Rechtsauskünfte **369** 91
 – Unvermeidbarkeit **369** 90
 – Vertrauen auf gefestigte Rechtsprechung
369 93
- Verbrauchsteuergefährdung** **381** 1 ff.
- Verbrechen** **393** 79
- Verbringungsbeschränkung** **372** 10
- Verbringungsverbot** **372** 8
- Verdacht der Geldwäsche** **399** 153
- Verdeckte Gewinnausschüttung** **370** 84, 384
- Verdiensstaufall** **405** 10
- Verdunkelungsgefahr** **399** 213
- Vereidigte Buchprüfer** **399** 67
- Vereinigte Staaten von Amerika** **399** 261
- Verfahrenseinleitende Maßnahmen**
 – Außenprüfung **397** 59
 – innerdienstliche Mitteilung **397** 58
 – Maßnahmen der FinB **397** 56
 – neutrale Handlungen **397** 57
- Verfahrenseinstellung**
 – aus Opportunitätsgründen **398** 5
 – unter Auflagen **398** 6

- Verfahrenserledigung** 400 2
Verfahrensführung durch Staatsanwaltschaft
 399 201
Verfahrensgrundsätze 385 12, 22
Verfahrenshindernis 370 317; 385 21
Verfahrensverzögerung 385 21
Verfahrensvorschriften 385 1
Verfall 401 2
Verfassungsrechtlich-prozessuale Ansätze
 392 3
Verfassungswidrigkeit
 – des § 393 Abs. 2 S. 2 393 73
Verfolgung von Zollverstößen 399 272
Verfolgungsverjährung 376 1; 384 1
 – Anschlussdelikte 376 11
 – Beteiligung 376 11
 – Legitimation der Verjährung 376 3
 – mitbestrafte Nachtat 376 11
 – Strafzumessung 376 11
 – Unterbrechung 376 12 f.
Verfügungsberechtigter 370 35
 – Voraussetzungen 370 36
Vergehen 393 79
Vergütungsverfahren 393 62
Verhältnismäßigkeit 385 12, 14
Verjährung 401 12
 – allg. im Steuerstrafrecht 369 96
 – rückwirkende Verlängerung der
 376 8
 – Ruhen der ~ 396 71
 – Tatbegriff 376 19, 64, 83
 – Unterbrechung der ~ 376 74
Verjährung des Strafverfahrens
 – bei Aussetzung 396 71
Verjährungsbeginn 376 32
 – Fälligkeitssteuern 376 45, 53
 – materielle Beendigung 376 34
 – Veranlagungssteuern 376 37, 47
Verjährungsfrist 376 62
 – Berechnung 376 20
 – Regelbeispiele 376 21, 25, 31
 – rückwirkende Verlängerung 376 22
 – Zuordnung 376 18, 21
Verkürzung
 – Vorauszahlung 370 58
Verletzter 401 7
Verletzung der Aufsichtspflicht 377 81;
 380 48, 97; 381 42; 401 12
Verletzung des Anhörungsrechts 403 17
Verletzung von Aufzeichnungspflichten
 379 27
Verletzung von Mitwirkungspflichten
 370 210
Vermögensbildungsgesetz 385 6; 386 7
Vermögensverwalter 370 35

Verordnung über die Zusammenarbeit der
 Verwaltungsbehörden und die Betrugsbekämpfung auf dem Gebiet der Mehrwertsteuer (EU-Zusammenarbeits-Verordnung)
 399 268
Verpfändung 383 19, 21, 28, 42
Verpflichtende Ladung 399 130
Verrechnungspreis 370 94
 – Ermittlung 370 96
Verrechnungsvertrag 383 20
Versagung der Akteneinsicht 392 66
Verschiebungs- oder Erfüllungsfälle 401 8
Verschleierung steuerlich erheblicher
 Tatsachen 370 370
Verschweigen Vorschenkung
 – mitbestrafe Nachtat 370 128
Versicherung an Eides statt 393 22
Versicherungsteuer 380 42; 387 17
Versiegelung der Unterlagen 399 54
Verständigung 385 38
 – tatsächliche 385 19
Verstoß gegen die Belehrung 399 125
Verstoß gegen die Belehrungspflicht
 – Konsequenzen für das Besteuerungsverfahren 393 51
 – Konsequenzen für das Strafverfahren 393 49
Versuch 370 305
 – beendet 370 312
 – fehlgeschlagener 370 313
 – Feststellungserklärung 370 308
 – Rücktritt 370 311
 – straflose Vorbereitungshandlung 370 307
 – unbeendet 370 312
 – unmittelbares Ansetzen 370 307
 – untauglicher 370 286, 304, 309
Versuchssstrafbarkeit
 – allg. im Steuerstrafrecht 369 49
Verteidiger 385 21; 399 67
Verteidiger als reiner Parteiinteressenvertreter
 392 3
Verteidiger bei der Durchsuchung 399 28
Verteidigerkorrespondenz 399 69
Verteidigerrechte des steuerlichen Beraters
 392 22
Verteidigung 385 15
 – Alleinverteidigung 392 18
 – Alleinvertretung 392 17
 – Aufhebungsgründe 392 56
 – Einseitigkeit zugunsten des Beschuldigten
 392 3
 – Interessenwiderstreit 392 19
 – Kompromisslösung 392 1
 – Konfliktbereitschaft 392 18
 – praktische Schwierigkeit 392 47

- Vertragstheorie 392 3
- Vertrauensverhältnis 392 19
- Vertreter 392 29
- Vorläufervorschrift 392 1
- Verteidigung durch den ständigen steuerlichen Berater** 392 19
- Verteidigung im materiellen Sinne** 392 2
- Verteidigungsunterlagen** 399 69
- Verteidigungsverhalten**
 - zulässiges 392 5
- Vertrauensverhältnis** 392 6
- Vertretungsfall** 401 8
- Verwaltung der Steuer** 387 4
- Verwaltungsanweisungen** 385 23
- Verwaltungsrichtlinie** 385 26
- Verwaltungsstrafverfahren** 386 1
- Verwaltungsgehorsam** 379 9
- Verwaltungsverfahrensrecht** 385 2
- Verwarnung** 381 33; 382 50
- Verwendung im Besteuerungsverfahren** 399 160
- Verwendungsverbot** 385 16; 386 31; 393 40, 71
 - bezüglich Nichtsteuerstaaten 393 53
- Verwertbarkeit** 399 162
- Verwertbarkeit rechtswidrig erlangter Informationen** 393 88
- Verwertungsverbot** 385 16; 392 69
- Verzeichnis der im Beschlag genommenen oder in Verwahrung befindlichen Gegenstände** 399 56
- Völkerrechtliche Vereinbarungen** 385 10
- Vollendung**
 - Bekanntgabe 370 193
 - Fristverlängerung 370 196
 - Unterlassen 370 195
 - Veranlagungssteuer 370 193
- Vollendung der Tat**
 - allg. im Steuerstrafrecht 369 57
- Vollmachtsurkunde** 392 28
- Vollstreckung der Beschlagnahme** 399 51
- Vollstreckungslösung** 385 21
- Vollstreckungsverfahren** 385 27
- Vollzugsdefizit** 370 11
- Von Amts wegen** 385 18
- Vorbereitungshandlungen** 379 4
- Vorenthalten und Veruntreuen von Sozialabgaben** 370 478
- Vorermittlungen** 397 35; 403 8; 404 103
- Vorfeldermittlungen** 393 27; 397 36; 404 23, 104, 112, 182, 219
 - Selbstanzeige 404 181
- Vorführungsbefehl** 399 108
- Vorherige Anhörung der FinB** 403 15
- Vorlage unechter Urkunden** 393 59
- Vorläufige Festnahme** 399 189
- Vorrangstellung des Rechtsanwalts** 392 24
- Vorsatz** 370 282
 - Abgrenzung zur Fahrlässigkeit 370 284
 - Abgrenzung zur Leichtfertigkeit 370 284
 - allg. im Steuerstrafrecht 369 67
 - Arbeitgeberstellung 370 287
 - bedingter 369 68, 76
 - Erkundigungspflichten 370 296
 - Feststellung im Urteil 370 299
 - Steueranspruchstheorie 370 286
 - Steuerhinterziehung 370 296
 - Tatbestandsirrtum 370 286
 - Tax-Compliance 370 297
- Vorschlagsrecht** 392 35
- Vorspiegelungsstrafat** 393 20
- Vorspiegelungstaten** 385 1, 3, 8, 41 f.; 386 8; 389 2; 403 6
- Vorsteuerabzug**
 - Rechnung 370 188
- Vorsteueranspruch**
 - Rechnung 370 56
- Vorstufen der Steuerhinterziehung** 379 4
- Waffengleichheit** 392 2, 59
- Waffenschein** 370 450
- Wahlrecht** 399 274
- Wahlrecht der Strafverfolgungsbehörde**
 - sachliche 400 6
- Wahlverteidiger** 392 27 f.
- Wahndelikt** 370 304, 309
- Wahrheitsfindung** 385 12, 18
- Wahrheitswidrige Angaben** 393 59
- Ware** 382 30
- Web-Crawler** 404 199
- Weisungsrecht**
 - beschränktes 386 11
- Weisungsrecht der FinB** 402 2
- Weltrechtsprinzip** 379 63
- Wertzeichenfälschung** 369 20
- Widerspruch** 399 84
- Widerspruchslösung** 399 123
- Wiederaufnahme des Verfahrens** 396 66
 - nach § 79 BVerfGG 396 70
- Wiederholungsabsicht** 383 23
- Wiederverkaufspreismethode** 370 96
- Willkür** 385 15
- Willkürliches Verhalten** 385 15
- Wirksamkeit des Durchsuchungsbeschlusses** 399 25
- Wirksamkeit voneinander abweichender Prozesshandlungen** 392 24
- Wirkung der Verjährung** 376 10
- Wirtschaftliche Zuordnung**
 - Treuhänder 370 79

Wirtschaftsprüfer 383 35; 399 67
– berufsrechtliche Folgen 370 451

Wirtschaftsstrafsachen 391 12

Wirtschaftsstraftaten 393 81

Wohnsitz 388 6, 14, 16
– Begriff 388 14

Wohnungsbauprämie 383 6; 385 6; 386 7
– Wohnungsbau-Prämiengesetz 385 6; 386 7

Xpider 404 199

Zahlungsanweisung 383 20

Zahlungsunfähigkeit 380 66

ZAUBER 404 82

Zeitgesetz 370 9

Zeitliche Geltung des Steuerstrafrechts 369 27
– Folgen bei Änderungen 369 29, 32

Zeuge 405 2
– Entschädigung 405 2

Zeuge bei der Durchsuchung 399 28

Zeuge vom Hörensagen 399 126

Zeugenbeistand 399 131; 403 11

Zeugnis- oder Auskunftsverweigerungsrecht 399 127

Zeugnisverweigerungsberechtigter selbst tatverdächtig 399 66

Zeugnisverweigerungsrecht aus persönlichen Gründen 399 132

Zeugnisverweigerungsrecht für Berufsgheimnisträger 399 133

Zinsabschlag 380 44

Zinsfestsetzung
– Verfassungswidrigkeit 370 432

Zittergebot 381 5f.; 382 5

Zollanmelder 382 22

Zollanmeldung 382 35

Zollbehörden 399 275

Zollfahndung 385 4
– Generalzolldirektion 404 72
– Hauptzöllämter 404 79
– Organisation 404 68
– örtliche Zuständigkeit 404 89
– Spezialeinheiten 404 81
– Zollfahndungssämter 404 71
– Zollkriminalamt 404 71

Zollfahndungssämter 386 11; 387 5; 404 71

Zollinformations-VO 399 273

Zollkodex 382 12, 33, 37, 39; 385 5

Zollkodex der Union 382 12, 34, 38

Zollkodex-Durchführungsverordnung 382 12

Zollkriminalamt 399 271; 404 71

Zollordnungswidrigkeit
– Begriff 377 4

Zollstraftaten 369 5; 385 4
– Legaldefinition 369 1

Zolltarifschema 382 30

Zollverfahren 382 32 ff.
– nationales 382 39
– unionsrechtliches 382 41

Zufallserkenntnisse 399 157
– Verwertbarkeit im Besteuerungsverfahren 393 92
– Verwertbarkeit im Strafverfahren 393 92

Zufallsfunde
– Beschlagnahme 399 87
– gezieltes Suchen 399 87

Zufallsfunde im Steuerstrafverfahren 399 95

Zuflussprinzip 380 19

Zulässiges Prozessverhalten 385 21

Zusammenhang
– kombinierter 389 3, 6
– persönlicher 389 3f.
– persönlicher oder sachlicher 391 16
– sachlicher 389 3, 5

Zusammenhängende Strafsachen 389 2

Zusammentreffen von Steuerstrafat und Allgemeindelikt 386 17

Zuständige FinB 402 5

Zuständiges Gericht 391 1

Zuständigkeit 400 6; 401 16
– kraft Zusammenhangs 389 3
– mehrfache 390 2
– örtliche 388 3; 389 1; 391 1 ff., 9 ff., 20
– sachliche 387 2; 391 5

Zuständigkeitskonzentration 387 16 f.; 402 12

Zuständigkeitsmangel 389 9

Zuständigkeitsregelungen
– abweichende 387 12

Zustellungsverfahren 412 5

Zuwiderhandlung 377 5

Zwangsgeld 393 14, 25

Zwangsmittel 385 16; 393 14, 25
– Anwendung gegenüber Angehörigen des Steuerpflichtigen 393 31
– Anwendung gegenüber Dritten 393 30

Zwangswise Durchsetzung passiver Duldung 393 26, 33

Zwangswise Vorführung 399 138

Zweifelssatz 393 36

Zwingendes öffentliches Interesse 393 72, 76

Zwischenstaatliche Amtshilfe 399 263

Zwischenverfahren 385 27, 32