

Stichwortverzeichnis

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

Abfertigungsplätze

– vorgeschobene **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

Absehen 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

– Wirksamkeit 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

Agrarzölle **385** 5

Ahndungslösung **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

Aktenvermerk 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
Anhörungsrügensgesetz 385 13
Ankaufen 374 20
Anklage 385 21
Anklagerufe 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
Anzeigeerstatte 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
– Absehen 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 Strafraumverschiebung 370 24

- psychische 370 26

- Unterlassen 370 24

- Vorbereitungsstadium 370 27

Beitreibungsverfahren

- 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
- Betäubungsmittelstraftaten** 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 18 f.
- Beweiseignung** 399 41
- Beweismittel** 385 18; 393 56
- Beweisregeln** 385 19 f.
- 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 19 f.
- 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, 9 f.; 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
- Durchfahrverbot** 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 Strafbefehlsv erfahren** 400 10
- Eignungsdeldikt** 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 Erklärungs-
pflichten **397 74**
- Unterbrechung der Verfolgungsverjährung
397 81
- verspätete Einleitung **397 76**
- Verwendungsverbot **397 75**
- Zwangsmittelverbot **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**
 - Abzugsverbot **370 408**
 - Aufwendungen **370 403**
 - Ausschluss **370 404**
 - Bruttoprinzip **370 403**
 - Doppelbelastung **370 408**
 - Drittbegünstigte **370 409**
 - Einstellung Verfahren **370 410**
 - Entreicherung **370 397**
 - Entreichungseinwand **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 Strafverfolgungs-
maßnahmen 385 10**
- Entschuldigungsgründe 370 316**
- Entstehungsprinzip 380 19**
- Erbschaftsteuer 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**
 - selbstständige **386 1, 24**
- Ermittlungsgeneralklausel 402 6**
- Ermittlungsgrundsatz 385 18**
- Ermittlungsimmunität 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
- Fragerecht** 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 Ausfuhr-
 abgaben** 382 1 ff.
Gefährdung des Untersuchungserfolgs 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 Dienstaufsichts-
 beschwerde** 403 19
Geheimhaltungsgrund 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-Ausfüh-
 rungsgesetz)** 399 273
Gesetzesanwendung
 – Mildestes Gesetz 370 7
 – örtlich 370 12
 – Territorialitätsprinzip 370 12
 – zeitlich 370 7
Geständnis
 – Hinterziehungsbetrag 370 208
Gestellungspflicht 370 111
Gestellungspflichtige 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

Härtefallklausel 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

Hörfälle 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**Jedermannsdelikt 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****Klageerzwingungsverfahren 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 Staatsanwaltschaft und FinB 402 1**Kompetenzzuweisungsnorm 386 4****konkludente Bandenabrede 370 365****Konkludentes Verhalten 386 25**

Konkretisierung des Rechtsstaatsprinzips**392 30****Konkurrenzen 370 467**

- Gesetzeseinheit 370 480
- mitbestrafte 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****Konventionswidrige 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****Legalitätsprinzip 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**
- Nettolohnfiktion 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****Mehrfachverteidigung 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
Missbrauchsvorschriften 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
 – Steuerhelfer 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
Nichtsteuerstraftaten 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
 – rechtfertigende 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 55 f., 85, 188
 - rückdatiert 370 86
 - Voraussetzung Vorsteuerabzug 370 188
- Rechnungsberichtigung** 370 188
- Rechnungssplittung** 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 12 f., 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 12 f., 16
- Rechtswidrige Beweiserhebung**
 - Konsequenzen für das Besteuerungsverfahren 393 91
- Reformatio in peius** 400 17
- Reichsabgabenordnung** 385 1
- Rennwettsteuer** 387 17
- Rentenbezugsmitteilungen** 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
- RiVSt** 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
- strafbefreiende 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**

Rückwirkungsverbot, strafrechtliches

- **Vorbemerkung zu § 369 57**
- Rechtsprechungsänderung **Vorbemerkung zu § 369 60**
- verlängerte Verjährungsfrist **Vorbemerkung zu § 369 58**

Ruhen

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

Sachauklärungspflicht 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

Sammelauskunftersuchen 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**Schätzungsmethode**

- Begründung 370 221

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

- 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
- Strafzumessung 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

– Anzeigerstatte 371 81

– Anschluss 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

– gestufte Selbstanzeige 371 51

– Hinterziehungsbetrag > 50.000 EUR 371 173

– Inhalt 371 49 ff.

– insolvenzrechtliche Restschuldbefreiung 371 307

– Insolvenzverwalter 371 263

– koordinierte Selbstanzeige 371 88

– Kostenabsetzbarkeit 371 295

– Mindestberichtigungszeitraum 371 65

– Nachentrichtung 371 190

– Nachklärung 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

– Tatentdeckung 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

Spediturverfahren 382 23

Spendenquittung 379 15

Sperrklärung 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**
- Berichtungspflicht **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, 25 f.; 387 14**

- als Ermittlungsperson der StA **404 130**
- Anfangsverdacht **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**

Steuerhehlerei 387 10; 388 9

- Absatzhilfe **374 24**
- Absetzen **374 21**
- Ankaufen **374 20**
- Bereicherungsabsicht **374 33**
- Drittverschaffung **374 19**
- Ersatzhehlerei **374 8**
- gewerbsmäßig **374 36**
- Konkurrenzen **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**
- Steuerstempler 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 Steuerstraftatbestands **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**
 - sitten- 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**

Steuerstraftaten 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

- Beitreibungsverfahren 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 Steuervor-
teils 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

Strafbefehlsverfahren 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 Strafverfahren 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
- rechtsstaatswidrige 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

Strafmaßtabellen 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
Subventionsbetrug 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
Täterfolg 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
– Insolvenzschnldner 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
Übermaßverbot 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

Umsatzsteuerbetrug 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-Nachschau 393 33****Umsatzsteuer Richtlinien 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

Unterbringungsbeehl 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
- Rechtsaukünfte 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****Verdienstausschüttung 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 Strafstrafrecht 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
 – mitbestrafte Nachtat 370 128
Versicherung an Eides statt 393 22
Versicherungssteuer 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
Versuchsstrafbarkeit
 – allg. im Strafstrafrecht 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**
- Verwaltungseingehorsam 379 9**
- Verwaltungsverfahrensrecht 385 2**
- Verwarnung 381 33; 382 50**
- Verwendung im Besteuerungsverfahren 399 160**
- Verwendungsverbot 385 16; 386 31; 393 40, 71**
 - bezüglich Nichtsteuerstraftaten 393 53
- Verwertbarkeit 399 162**
- Verwertbarkeit rechtswidrig erlangter Informationen 393 88**
- Verwertungsverbot 385 16; 392 69**
- Verzeichnis der in 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**
- Vorspiegelungsstraftat 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
Wirtschaftsstrafataten 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 Berufsheim-nisträger 399 133
Zinsabschlag 380 44
Zinsfestsetzung
– Verfassungswidrigkeit 370 432
Zitiergebot 381 5 f.; 382 5
Zollanmelder 382 22
Zollanmeldung 382 35
Zollbehörden 399 275
Zollfahndung 385 4
– Generalzolldirektion 404 72
– Hauptzollämter 404 79
– Organisation 404 68
– örtliche Zuständigkeit 404 89
– Spezialeinheiten 404 81
– Zollfahndungsämter 404 71
– Zollkriminalamt 404 71
Zollfahndungsämter 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 Strafverfahren 399 95
Zuflussprinzip 380 19
Zulässiges Prozessverhalten 385 21
Zusammenhang
– kombinierter 389 3, 6
– persönlicher 389 3 f.
– persönlicher oder sachlicher 391 16
– sachlicher 389 3, 5
Zusammenhängende Strafsachen 389 2
Zusammentreffen von Steuerstraftat und Allgmeindelikt 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
Zu widerhandlung 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