

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort zur 1. Auflage	III
Vorwort zur 2. Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
I. Einführung	1
A. Stellung des Finanzstrafrechts und Aufgabe dieses Buches ...	1
B. Das FinStrG und das finanzstrafrechtliche Nebenstrafrecht ..	2
C. Geschütztes Rechtsgut und Tatobjekt	4
D. Schutzbereich des FinStrG	4
1. Abgaben, die durch Abgabenbehörden des Bundes erhoben werden	5
2. Grundsteuer und Lohnsummensteuer	6
3. EUST und harmonisierte Verbrauchsteuern	7
4. USt in einem anderen EU-Mitgliedstaat	7
5. Monopole	8
6. Zusammenfassung: Was fällt nicht in den Schutzbereich des FinStrG?	9
E. Grundbegriffe	10
1. Tat	10
2. Finanzvergehen und Finanzordnungswidrigkeiten	11
3. Strafbestimmender Wertbetrag	12
II. Besonderheiten des Finanzstrafrechts im Bereich des Allgemeinen Teils	12
A. Zeitlicher Geltungsbereich	13
B. Strafanwendungsrecht (räumlicher und persönlicher Geltungsbereich)	14
C. Irrtumslehre	15
1. Rechtsirrtum	15
2. Keine Regelung über Irrtümer über einen rechtfertigenden oder entschuldigenden Sachverhalt	16
D. Rücktritt vom Versuch	16
E. Selbstanzeige	19
1. Darlegung der Verfehlung	20
2. Offenlegung der bedeutsamen Umstände	20
3. Schadensgutmachung	21
	VII

Inhaltsverzeichnis

4. Rechtzeitigkeit	21
5. Entrichtung einer Abgabenerhöhung	23
F. Verkürzungszuschlag	24
G. Konkurrenzen	26
H. Finanzvergehen und Suchtmitteldelikte	29
I. Strafen	29
1. Verhältnis von Haupt- und Nebenstrafe	31
2. Geldstrafen	32
3. Ersatzfreiheitsstrafen	32
4. Freiheitsstrafen	33
5. Verfall und Wertersatz	34
J. Verbandsverantwortlichkeit	35
K. Diversion	36
III. Ausgewählte Finanzvergehen	36
A. Abgabenhinterziehung	36
1. Übergreifende Fragen	37
a) Tatbildmäßiger Erfolg	37
b) Vollendungszeitpunkt der Abgabenhinterziehung nach § 33 Abs 1 und 2	38
c) Strafen	40
2. Abgabenhinterziehung nach § 33 Abs 1	41
a) Tatsubjekt	42
b) Tathandlung	43
c) Tatmodalität	44
3. Abgabenhinterziehung nach § 33 Abs 2 lit a	45
a) Tatsubjekt	45
b) Tathandlung	46
c) Tatmodalität	46
d) Innerer Tatbestand	46
e) Scheinkonkurrenzverhältnisse zu § 33 Abs 1 und § 34 Abs 1	47
4. Abgabenhinterziehung nach § 33 Abs 2 lit b	47
a) Tatsubjekt	47
b) Tathandlung	48
c) Tatmodalität	48
d) Innerer Tatbestand	48
e) Verhältnis zu § 33 Abs 1, § 34 Abs 1 und § 49 Abs 1 lit a	49
5. Abgabenhinterziehung nach § 33 Abs 4	49
B. Grob fahrlässige Abgabenverkürzung	50
C. Schmuggel und Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangs- abgaben	51
1. Strafen	51

Inhaltsverzeichnis

2. Schmuggel	52
3. Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben nach § 35 Abs 2	55
4. Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben nach § 35 Abs 3	56
D. Verzollungsumgehung; grob fahrlässige Verkürzung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben	57
E. Abgabenehlerei	57
F. Strafe bei Begehung als Mitglied einer Bande oder unter Gewaltanwendung	59
1. Qualifizierende Tatbestandsmerkmale	60
a) Qualifikation nach § 38 a Abs 1 lit a	60
b) Qualifikation nach § 38 a Abs 1 lit b	61
2. Rechtsfolgen	61
G. Abgabebetrug	62
1. Qualifizierende Tatbestandsmerkmale	63
a) Qualifikation nach § 39 Abs 1	64
b) Qualifikation nach § 39 Abs 2	66
2. Rechtsfolgen	67
H. Grenzüberschreitender Umsatzsteuerbetrug	68
I. Finanzordnungswidrigkeiten nach § 49	71
1. Finanzordnungswidrigkeit nach § 49 Abs 1 lit a	71
2. Finanzordnungswidrigkeit nach § 49 Abs 1 lit b	72
IV. Ausgewählte Besonderheiten des Finanzstrafverfahrens	72
A. Teilung in gerichtliches und finanzstrafbehördliches Finanzstrafverfahren	72
1. Gerichtszuständigkeit nach § 53 Abs 1 und 2	73
2. Gerichtszuständigkeit nach § 53 Abs 3 und 4	75
3. Prüfung der Zuständigkeit und Wechsel der Verfahrensführung	76
B. Besonderheiten des gerichtlichen Finanzstrafverfahrens	79
1. Zuständige Behörden	79
a) Doppelrolle der Finanzstrafbehörde	79
b) Staatsanwaltschaft und Gericht	80
2. Rolle des Steuerberaters	81
3. Besonderheiten des Ermittlungsverfahrens	82
4. Besonderheiten des Haupt- und Rechtsmittelverfahrens ..	83
C. Das finanzstrafbehördliche Finanzstrafverfahren im Überblick	84
1. Zuständige Behörden	85
a) ABB oder ZAÖ als erstinstanzliche Finanzstrafbehörde	85
b) Einzelbeamter oder Spruchsenat bei der erstinstanzlichen Finanzstrafbehörde	85
	IX

Inhaltsverzeichnis

c) Zuständigkeit im Rechtsmittelverfahren	87
d) Organisation des ABB und des ZAÖ	87
e) Rechtsschutzbeauftragter	88
2. Anzeigepflichten	89
3. Verfahrensgrundsätze	89
4. Verdächtiger, Beschuldigter, Verteidiger und Nebenbe- teiligter	90
5. Befugnisse der Finanzstrafbehörde	91
a) Festnahme	91
b) Untersuchungshaft	92
c) Beschlagnahme	93
d) Hausdurchsuchung und Personendurchsuchung	93
e) Weitere Befugnisse des ZAÖ	95
6. Gang des erstinstanzlichen Verfahrens	95
a) Vorverfahren	95
b) Untersuchungsverfahren	96
c) Mündliche Verhandlung und Erkenntnisfällung durch den Einzelbeamten	98
d) Mündliche Verhandlung und Erkenntnisfällung durch den Spruchsenat	99
e) Erkenntnis	101
f) Vereinfachtes Verfahren	102
7. Rechtsmittelverfahren	103
Stichwortverzeichnis	107