

## Inhaltsverzeichnis

Einleitung .....	1
1. Das Steuerstrafrecht im Rechtssystem .....	1
2. Verfahrensrechtliche Besonderheiten .....	1
3. Rechtsgrundlagen des Steuerstrafrechts .....	2
4. Zollstraftaten.....	2
1. Abschnitt: Steuerstraftaten.....	3
1. Steuerhinterziehung im Überblick .....	3
1.1 Systematik der Vorschrift.....	3
1.2 Geschütztes Rechtsgut.....	4
1.3 Steuern und steuerliche Nebenleistungen .....	4
2. Der Tatbestand der Steuerhinterziehung.....	4
Fall 1: Nichtabgabe der USt-Voranmeldung.....	4
2.1 Steuerverkürzung .....	5
2.1.1 Abweichung von Soll- und Ist-Steuer .....	5
Fall 2: Vollendung bei frühzeitiger Abgabe der Steuererklärung .....	5
Fall 3: Erschleichen einer Stundung .....	6
Fall 4: Abwehr eines Verspätungszuschlags .....	7
Fall 5: Die erschlichene Vorsteuererstattung .....	7
2.1.2 Steuerverkürzung auf Dauer und auf Zeit.....	9
Fall 6: Die erwartete Entdeckung .....	9
Fall 7: Überhöhte Schätzung .....	10
2.1.3 Steuerverkürzung bei Grundlagenbescheiden.....	11
Fall 8: Der erschlichene Feststellungsbescheid.....	11
2.1.4 Steuerverkürzung im Betreibungsverfahren.....	12
Fall 9: Der ungedeckte Scheck.....	12
2.2 Tathandlungen .....	13
2.2.1 Handeln und Unterlassen .....	13
Fall 10: Tun und Unterlassen .....	13
Fall 11: Der Fehler des Finanzamts.....	14
2.2.2 Steuerlich erhebliche Tatsachen.....	15
Fall 12: Täuschung über Tatsachen I .....	15
2.2.3 Täuschung bei abweichenden Rechtsauffassungen .....	15
Fall 13: Täuschung über Tatsachen II.....	16
2.2.4 Steuerumgehung .....	17
Fall 14: Der abzugsfähige Unterhalt.....	17
2.3 Subjektiver Tatbestand und Irrtum .....	18
2.3.1 Bedingter Vorsatz bei Steuerhinterziehung.....	18
Fall 15: Vorsatz bei abweichender Rechtsauffassung .....	18

2.3.2 Irrtümer .....	19
Fall 16: Vergessen einer Einnahme .....	19
Fall 17: Falsche zeitliche Zuordnung.....	19
Fall 18: Irrtum über die Abgabefrist.....	20
3. Gewerbsmäßige Steuerhinterziehung (§ 370a AO)	
und Nichtzahlung von Ust .....	21
Fall 19: Liquidität durch Steuern I .....	21
Fall 20: Liquidität durch Steuern II.....	22
Fall 21: Steuerfreier Handel.....	25
2. Abschnitt: Unterschiede zwischen Steuerrecht und Steuerstrafrecht.....	25
1. Steuerliche Mehrergebnisse ohne Verkürzung.....	26
1.1 Fiktionen, Beweislastregeln, Nachweis durch Belege .....	26
Fall 22: Fehlende Belege .....	26
1.2 Schätzungsfälle .....	28
Fall 23: Schätzungen im Steuerstrafrecht.....	28
2. Steuerverkürzungen ohne Mehrergebnis.....	32
2.1 Überblick über das Kompensationsverbot.....	32
Fall 24: Parallelverkürzung und Berichtigung materieller Fehler .....	32
2.2 Verlustvor- und -rücktrag .....	34
Fall 25: Kompensation durch Verlustvortrag? .....	34
► Übersicht zum Kompensationsverbot .....	36
2.3 Hinterziehung von Körperschaftsteuer .....	37
2.3.1 Steuerhinterziehung bei Anrechnungsverfahren.....	37
2.3.1.1 Höhe der Verkürzung.....	37
Fall 26: Die Vermittlungsprovision I.....	37
2.3.2 Verwendbares Eigenkapital.....	40
Fall 27: Bedeutung der vEK-Gliederung .....	40
2.3.3 Steuerhinterziehung bei Halbeinkünfteverfahren.....	43
Fall 28: Die Vermittlungsprovision II .....	43
3. Abschnitt: Täterschaft und Teilnahme.....	45
1. Überblick.....	45
1.1 Mittelbare Täterschaft.....	45
Fall 29: Der hilfreiche Buchhalter I.....	45
Fall 30: Der hilfreiche Buchhalter II .....	46
1.2 Anstiftung.....	46
Fall 31: Der hilfreiche Buchhalter III.....	46
1.3 Beihilfe.....	47
Fall 32: Die solidarische Ehefrau .....	47
Fall 33: Der dolose Handwerker.....	48
Fall 34: Der hilfreiche Bankmitarbeiter .....	49

2. Sonderfälle .....	51
2.1 Zusammenveranlagung .....	51
Fall 35: Die tolerante Ehefrau.....	51
2.2 Steuerliche Berater.....	53
Fall 36: Der skeptische Steuerberater.....	53
Fall 37: Der nachträglich bösgläubige Steuerberater.....	53
Fall 38: Die unrichtige Voranmeldung.....	55
Fall 39: Die unrichtige Einkommensteuererklärung .....	55
2.3 Begünstigung und Steuerhinterziehung – nach Steuerhinterziehung .....	59
Fall 40: Die tatsächliche Verständigung .....	59
4. Abschnitt: Versuch .....	62
Fall 41: Die Beurkundung .....	62
5. Abschnitt: Verjährung .....	64
1. Beginn der strafrechtlichen Verfolgungsverjährung .....	64
Fall 42: Beendigung der Steuerhinterziehung durch Handeln.....	64
Fall 43: Beendigung bei Steuerhinterziehung durch Unterlassen.....	66
Fall 44: Die Abschreibungsgesellschaft.....	67
2. Unterbrechung der Verjährung.....	68
Fall 45: Reichweite der Unterbrechung .....	68
3. Hemmung der Verjährung.....	69
6. Abschnitt: Strafklageverbrauch und Konkurrenzen .....	70
Fall 46: Glück im Unglück .....	70
7. Abschnitt: Strafbefreiende Selbstanzeige .....	72
1. Inhalt der Selbstanzeige .....	72
Fall 47: Nachholung einer Steueranmeldung .....	72
Fall 48: Selbstanzeige durch Vertreter .....	74
Fall 49: Selbstanzeige ohne Materiallieferung .....	75
2. Ausschlussgründe (§ 371 Abs. 2 AO) .....	75
2.1 Sperrwirkung durch Prüfung (§ 371 Abs. 2 Nr. 1a AO) .....	76
Fall 50: Erscheinen des Prüfers.....	76
Fall 51: Selbstanzeige für Jahre außerhalb des Prüfungszeitraums.....	76
Fall 52: Rechtswidrige Außenprüfung .....	77
Fall 53: Sperrwirkung bei Fahndungsprüfungen .....	79
2.2 Einleitung des Steuerstrafverfahrens .....	79
Fall 54: Einleitung nach Kontrollmitteilung.....	80
Fall 55: Reichweite der Verfahrenseinleitung .....	80
Fall 56: Selbstanzeige und Rücktritt vom Versuch .....	81
2.3 Tatentdeckung.....	82
Fall 57: Tatentdeckung durch Kontrollmitteilung.....	82

3.	Nachzahlungspflicht (§ 371 Abs. 3 AO) .....	83
3.1	Person des Nachzahlenden .....	83
	Fall 58: Selbstanzeige des Geschäftsführers .....	83
3.2	Nachzahlungsfrist.....	84
	Fall 59: Angemessenheit der Nachzahlungsfrist.....	84
4.	Drittanzeige gemäß § 371 Abs. 4 AO .....	86
	Fall 60: Austausch des Geschäftsführers .....	86
8.	Abschnitt: Steuerordnungswidrigkeiten .....	87
1.	Leichtfertige Steuerverkürzung .....	87
1.1	Tatbestand.....	87
	Fall 61: Die vergessenen Einnahmen .....	87
	Fall 62: Leichtfertige Verkürzung durch Steuerberater .....	88
	Fall 63: Der schlampige Ehemann .....	89
1.2	Bußgeldbefreiente Selbstanzeige .....	90
	Fall 64: Anerkennung des Bp-Ergebnisses .....	90
2.	§§ 379, 380 AO.....	91
2.1	Steuergefährdung.....	92
2.1.1	Ausstellen unrichtiger Belege.....	92
	Fall 65: Die Malerarbeiten .....	92
2.1.2	Verletzung von Buchungs- oder Aufzeichnungspflichten .....	94
2.1.3	Sonstige Fälle des § 379 AO .....	96
2.1.4	Subjektiver Tatbestand .....	96
2.1.5	Höhe der Geldbuße .....	97
2.2	Gefährdung der Abzugsteuern .....	97
	Fall 66: Unterlassene Abführung einbehaltener Lohnsteuer .....	98
	Fall 67: Nichtanmeldung einbehaltener Lohnsteuer .....	98
3.	Sonstige Steuerordnungswidrigkeiten .....	99
3.1	Verbrauchsteuergefährdung .....	99
3.2	Gefährdung der Eingangsabgaben .....	99
3.3	Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und -vergütungsansprüchen .....	100
3.4	Nichtzahlung von Umsatzsteuer (§ 26b UStG) .....	100
	Fall 68: Der säumige Steuerzahler .....	100
4.	Verletzung der Aufsichtspflicht in Betrieben .....	101
	Fall 69: Die ungetreue Buchhalterin.....	101
	Fall 70: Der sorglose Buchhalter .....	102
5.	Bemessung der Geldbuße – Abschöpfung von Vorteilen .....	104
5.1	Erhöhung der Geldbuße.....	104
	Fall 71: Abschöpfung von Zinsvorteilen .....	104
5.2	Verfall von Vermögensvorteilen (§ 29a OWiG).....	104
5.3	Geldbuße gegen das Unternehmen.....	105

6.	Unbefugte Hilfe in Steuersachen.....	105
	Fall 72: Der „Wirtschaftsberater“.....	105
9.	Abschnitt: Steuerstrafrechtliches Ermittlungsverfahren.....	107
1.	Überblick.....	107
2.	Die handelnden Organe.....	108
2.1	Außenprüfung .....	108
2.2	Steuerfahndung.....	109
2.2.1	Allgemeines.....	109
2.2.2	Zur Organisation der Fahndung.....	110
2.2.3	Befugnisse im Allgemeinen.....	110
	Fall 73: Befugnisse der Steuerfahndung .....	110
2.2.4	Ermittlung in strafrechtlich verjährten Zeiträumen .....	111
	Fall 74: Die Ausforschungsdurchsuchung .....	111
2.3	Bußgeld- und Strafsachenstelle (StraBu- bzw. BuStra-Stelle) .....	114
	Fall 75: Befugnisse der Bußgeld- und Strafsachenstellen .....	114
3.	Typische Ermittlungsmaßnahmen.....	115
3.1	Einleitung des Ermittlungsverfahrens.....	115
3.1.1	Befugnis zur Verfahrenseinleitung .....	115
3.1.2	Bedeutung der Verfahrenseinleitung .....	116
	Fall 76: Schweigerechte im Strafverfahren .....	116
3.2	Durchsuchung und Beschlagnahme .....	117
3.2.1	Voraussetzungen der Durchsuchung.....	118
3.2.2	Beschlagnahme .....	119
	Fall 77: Beschlagnahme durch Außenprüfer .....	120
3.2.3	Durchsuchung/Beschlagnahme beim Berufsgeheimnisträger .....	121
	Fall 78: Durchsuchung und Beschlagnahme beim Berater .....	121
	Fall 79: Der Zugriff auf die Buchhaltung .....	122
	Fall 80: Teilnahmeverdacht gegen den Berater.....	123
	Fall 81: Der Server der Anwaltskanzlei.....	124
3.2.4	Zugriff auf Bankunterlagen .....	125
	Fall 82: Anforderung von Bankunterlagen .....	125
3.3	Rechtsschutz im Ermittlungsverfahren .....	126
3.3.1	Rechtsweg, Antrag auf richterliche Entscheidung .....	126
	Fall 83: Einwendungen gegen die Steuerfahndung .....	126
3.3.2	Akteneinsicht .....	128
	Fall 84: Akteneinsichtsrecht im Fahndungsverfahren .....	128
4.	Verwertungsprobleme .....	130
4.1	Verwertungsverbote .....	130
4.1.1	Unterlassene Einleitung eines Strafverfahrens .....	130
	Fall 85: Verzögerte Verfahrenseinleitung .....	130
4.1.2	Auswirkungen auf das materielle Steuerstrafrecht .....	132
	Fall 86: Selbstbelastung durch wahrheitsgemäße Erklärung.....	132

Fall 87: Erklärungspflicht bei laufendem Strafverfahren I .....	133
Fall 88: Erklärungspflicht bei laufendem Strafverfahren II .....	134
4.1.3 Urkundendelikte bei Steuerhinterziehung .....	135
Fall 89: Das Kochbuch als Werbungskosten.....	135
4.2 Steuerliche Verwertung beschlagnahmter Unterlagen.....	137
10. Abschnitt: Der Abschluss des Verfahrens .....	137
1. Allgemeines.....	137
2. Die Bestrafung der Steuerhinterziehung.....	138
2.1 Besonders schwere Fälle .....	138
2.2 Verfahrenswirklichkeit: Bemessung nach Taxen .....	139
2.3 Zu- und Abschläge .....	139
2.4 Geld- oder Freiheitsstrafe .....	139
2.5 Bemessung von Geldstrafen/Gesamtstrafenbildung.....	141
Fall 90: Der dolose Metzger .....	141
2.6 Geldstrafe neben Freiheitsstrafe .....	142
Fall 91: Geldstrafe neben Freiheitsstrafe .....	142
3. Einstellung des Verfahrens wegen Geringfügigkeit .....	143
3.1 § 153 StPO, § 398 AO .....	143
3.2 153a StPO.....	144
4. Tatsächliche Verständigung .....	145
4.1 Tatsächliche Verständigung im Besteuerungsverfahren.....	145
4.2 Tatsächliche Verständigung im Steuerstrafverfahren .....	146
5. Auswirkungen der Erledigung .....	148
5.1 Registerrechtliche Folgen einer Verurteilung.....	148
5.2 Strafklageverbrauch .....	149
5.3 Präjudizierung steuerlicher Folgeentscheidungen.....	149
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>151</b>