

INHALTSVERZEICHNIS

Rdn. Seite

Inhaltsübersicht	VII
Literaturverzeichnis	XXV
Abkürzungsverzeichnis	XXVII

Abschnitt 1: Allgemeines Steuerrecht 1

A. Grundlagen	1	1
I. Das Steuersystem in der Bundesrepublik	1	1
II. Die Abgabenordnung	12	6
1. Die Stellung im Steuerrecht	12	6
2. Die Entwicklung der AO	13	7
3. Der Anwendungsbereich der AO	14	8
4. Verhältnis zum EG-Recht	20	10
III. Verfassungsprinzipien im Steuerrecht	23	12
1. Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	24	12
a) Vorbehalt des Gesetzes	25	12
b) Vorrang des Gesetzes	26	13
2. Gleichmäßigkeit der Besteuerung	27	13
3. Einfachgesetzliche Konkretisierung durch § 85 AO	31	14
4. Steuervollzug und vertragliche Vereinbarungen, tatsächliche Verständigung	32	15
IV. Begriff der Steuer und der steuerlichen Nebenleistungen	33	16
V. Begriffsbestimmungen in der AO	35	17
1. Gesetz	35	17
2. Ermessen	36	18
3. Amtsträger	39	19
4. Zuständigkeiten der Finanzbehörden	40	20
VI. Steurgeheimnis	46	22
VII. Der Steuerverwaltungsakt	53	24
1. Allgemeines	56	26
a) Form	57	27
b) Adressat des Verwaltungsakts	61	30
c) Bekanntgabe an einen Empfangsbevollmächtigten	66	31

	Rdn.	Seite
d) Bekanntgabe an einen Beteiligten mit Wirkung für und gegen andere Beteiligte	68	33
e) Begründung des Verwaltungsakts	69	33
f) Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt	73	35
2. Wirksamwerden des Verwaltungsakts	78	36
3. Bekanntgabe (i. S. d. Übermittlung)	84	39
a) Einfache Bekanntgabe schriftlicher Verwaltungsakte	85	39
b) Förmliche Zustellung schriftlicher Verwaltungsakte	89	40
4. Bestandskraft	98	44
VIII. Die zollrechtliche Entscheidung	100	45
1. Begründungspflicht	105	45
2. Rechtsbehelfsbelehrung	106	46
B. Steuerrechtsverhältnis	116	46
I. Steuerpflichtiger	117	47
1. Allgemeines	118	48
a) Steuerrechtsfähigkeit/Zollrechtsfähigkeit	118	48
b) Handlungsfähigkeit	122	50
aa) Natürliche Personen	124	51
bb) Juristische Personen, nicht rechtsfähige Personenvereinigungen, Vermögensmassen	127	52
cc) Behörden	129	53
c) Vertretung durch Bevollmächtigte	130	53
aa) Bevollmächtigung	130	53
bb) Befugnis zur geschäftsmäßigen Hilfeleistung in Steuersachen	134	54
(1) Befugnis zu unbeschränkter Hilfeleistung in Steuersachen	137	55
(2) Befugnis zu beschränkter Hilfeleistung in Steuersachen	138	56
(3) Befugnis zu vorübergehender und gelegentlichen Hilfeleistung in Steuersachen	139	56
2. Steuerschuldner	140	57
3. Steuerhaftender	143	58
4. Weitere Steuerpflichtige	144	58
II. Gesamtrechtsnachfolge	145	58
III. Steuergläubiger und seine Organe	149	60
IV. Steuerschuldverhältnis	151	61
1. Entstehung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	153	61
2. Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	159	63
a) Zahlung	163	64
b) Aufrechnung	164	64

	Rdn.	Seite
aa) Gegenseitigkeit der Forderungen	166	65
bb) Gleichartigkeit der Forderungen	167	65
cc) Fälligkeit der Gegenforderung	168	66
dd) Erfüllbarkeit der Hauptforderung	169	66
c) Erlass aus Billigkeit	174	68
aa) Allgemeines zu § 227 AO	175	68
bb) Voraussetzungen von § 227 AO	176	68
cc) Zustimmung zu Billigkeitsmaßnahmen	182	70
d) Verjährung	183	70
aa) Festsetzungsverjährung	184	71
bb) Zahlungsverjährung	185	71
e) Erlöschenstatbestände nach Zollkodex	186	72
III. Fristen	189	73
1. Fristarten	191	73
2. Fristberechnung	196	75
a) Fristbeginn	197	75
b) Fristende	199	75
3. Verlängerung von Fristen	202	77
4. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	203	77
5. Verlängerung von zollrechtlichen Fristen	207	79
C. Ermittlungsverfahren zur Steuerfestsetzung	208	79
I. Legalitätsprinzip und Untersuchungsgrundsatz	209	80
II. Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	215	82
1. Spezielle Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	216	83
a) Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	217	83
b) Steuererklärungspflicht	219	84
c) Berichtigungspflicht	222	85
2. Erstattung von Übersetzungskosten	225	86
III. Beweismittel im Ermittlungsverfahren	226	87
1. Auskünfte vom Beteiligten und anderen Personen	227	87
2. Einnahme des Augenscheins	234	91
3. Sonstige Beweismittel	237	92
IV. Rechtliches Gehör	239	93
V. Akteneinsicht	240	93
D. Steuerfeststellungsverfahren	242	94
I. Steuererklärung/Steueranmeldung als Ausgangsgrundlage der Steuerfeststellung	249	96
II. Festsetzungsfrist	257	98
1. Festsetzungsfrist bei steuerlichen Nebenleistungen	261	100

	Rdn.	Seite
2. Frist für die buchmäßige Erfassung/Mitteilung der buchmäßigen Erfassung	266	100
3. Beginn der Festsetzungsfrist	268	101
4. Ablaufhemmung	273	103
a) Hemmung durch Antrag	276	104
b) Hemmung durch Einspruch/Klage	278	105
c) Hemmung durch Außenprüfung	281	106
III. Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung	283	107
IV. Vorläufige Steuerfestsetzung	287	109
V. Verzugsfolgen	292	111
1. Verspätungszuschlag	293	111
2. Hinterziehungszinsen	297	113
VI. Abweichende Steuerfestsetzung	301	115
1. Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen	303	115
2. Absehen von der Steuerfestsetzung	308	117
VII. Absehen von der buchmäßigen Erfassung	311	118
E. Festsetzung von Zinsen	321	119
I. Berechnung der Zinsen	322	119
II. Festsetzung der Zinsen	323	120
F. Fälligkeit	326	121
I. Regelungen der AO und der Einzelsteuergesetze	328	122
1. Zahlung/Reihenfolge der Tilgung	331	123
2. Vorverlegen der Fälligkeit	334	124
3. Hinausschieben der Fälligkeit durch Stundung und Zahlungsaufschub	336	125
a) Stundung	337	125
aa) Stundungszinsen	343	127
bb) Kreditzinsen	349	129
b) Zahlungsaufschub	351	129
II. Säumniszuschlag/Säumniszinsen	355	130
1. Säumniszuschläge	356	130
2. Säumniszinsen	361	132
G. Haftung	366	133
I. Persönliche Haftung	367	135
1. Anwendbarkeit und Relevanz der Haftungsregelungen	372	136
2. Haftung kraft Gesetzes aufgrund von Steuergesetzen	375	137
a) Haftung nach § 69 AO	376	138
aa) Person nach §§ 34, 35 AO	377	138
bb) Pflichtverletzung	378	139

	Rdn.	Seite
cc) Verschulden	384	142
dd) Haftungsschaden	387	143
ee) Kausalität zwischen der Pflichtverletzung und dem Haftungsschaden	394	145
ff) Haftungsumfang	395	146
b) Haftung nach § 70 AO	397	146
c) Haftung nach § 71 AO	402	148
dd) Haftung nach § 74 AO	410	151
aa) Unternehmen	411	151
bb) Gegenstand dient Unternehmen	412	152
cc) Gegenstand steht im Eigentum der wesentlich beteiligten Person	414	152
dd) Sachliche Haftungsbeschränkung	420	153
ee) Gegenständliche Haftungsbeschränkung	421	154
ff) Zeitliche Haftungsbeschränkung	422	154
e) Haftung nach § 75 AO	423	155
aa) Lebendes Unternehmen oder Teilbetrieb	424	156
bb) ... im Ganzen	427	156
cc) Übereignung	428	157
dd) Sachliche Haftungsbeschränkung	431	158
ee) Zeitliche Haftungsbeschränkung	432	158
ff) Gegenständliche Haftungsbeschränkung	433	159
f) Keine Haftungsnorm im steuerlichen Sinne, § 45 AO	435	159
3. Haftung kraft Gesetzes aufgrund zivilrechtlicher Vorschriften	437	161
a) Haftung bei Personengesellschaften	438	161
aa) OHG	439	161
bb) BGB-Gesellschaft (GbR)	441	162
cc) KG	443	162
dd) GmbH & Co. KG	447	163
ee) Partnergesellschaft	448	163
b) Haftung des Erwerbers bei Firmenfortführung	449	164
c) Haftung bei Eintritt in das Geschäft eines Einzelkaufmanns	455	165
d) Haftung bei juristischen Personen	456	166
4. Geltendmachung der gesetzlichen Haftung	458	166
a) Haftung kraft Gesetzes	459	166
b) Rechtsnatur, Form und Inhalt des Haftungsbescheides	461	167
c) Ermessensausübung	466	168
c) Haftungsbescheid gegen Rechtsanwalt etc.	471	169
d) Ausschluss der Geltendmachung durch Haftungsbescheid	472	169
aa) § 191 Abs. 5 AO	473	170

	Rdn.	Seite
bb) § 191 Abs. 3 AO	477	171
cc) § 191 Abs. 4 AO	482	174
d) Zahlungsaufforderung bei Haftungsbescheiden	485	176
e) Haftung aufgrund Vertrages und deren Geltendmachung	488	177
2. Sachhaftung	491	177
H. Korrektur von Steuerverwaltungsakten	521	178
I. Berichtigung offensichtlicher Unrichtigkeiten	526	181
II. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	530	182
1. Aufhebung und Änderung von Verbrauchsteuerbescheiden	535	184
2. Aufhebung und Änderung von übrigen Steuerbescheiden	539	185
a) Aufhebung oder Änderung mit Zustimmung oder auf Antrag des Steuerpflichtigen	543	186
b) Aufhebung oder Änderung bei sachlicher Unzuständigkeit der Behörde	544	186
c) Aufhebung oder Änderung bei durch unlautere Mittel erwirkten Bescheid	545	187
d) Aufhebung oder Änderung in sonstigen gesetzlich zugelassenen Fällen	546	187
a) Aufhebung oder Änderung aufgrund neuer Tatsachen oder Beweismittel	547	187
b) Aufhebung oder Änderung aufgrund widerstreitender Steuerfestsetzungen	552	189
c) Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen	555	190
III. Korrektur von allgemeinen Steuerverwaltungsakten	557	191
1. Rücknahme von Verwaltungsakten	562	193
a) Rücknahme von rechtswidrigen nicht begünstigenden Verwaltungsakten	564	193
b) Rücknahme von rechtswidrigen begünstigenden Verwaltungsakten	565	193
2. Widerruf von Verwaltungsakten	572	195
a) Widerruf von rechtmäßigen nicht begünstigenden Verwaltungsakten	575	196
b) Widerruf von rechtmäßigen begünstigenden Verwaltungsakten	576	196
IV. Korrektur von sonstigen zollrechtlichen Entscheidungen	581	197
1. Rücknahme begünstigender Entscheidungen	583	198
2. Widerruf/Änderung begünstigender Entscheidungen	588	199

	Rdn.	Seite
V. Nacherhebung und Erlass/Erstattung von Einfuhr- und Ausfuhrabgaben	591	200
1. Nacherhebung	592	201
2. Erlass/Erstattung	597	202
a) Erstattung/Erlass nach Art. 236 ZK	600	203
b) Erlass/Erstattung nach Art. 239 ZK	606	204
c) Erlass/Erstattung nach Art. 237/Art. 238 ZK	612	206
I. Außenprüfung/Steueraufsicht	626	208
I. Außenprüfung	627	208
1. Allgemeines	628	209
2. Prüfungsanordnung	633	210
3. Beginn der Außenprüfung	636	211
4. Prüfungsgrundsätze	638	212
5. Schlussbesprechung/Ende der Außenprüfung	644	214
II. Steueraufsicht in besonderen Fällen	650	216
1. Steueraufsicht bei Verbrauchsteuern	650	216
a) Befugnisse der HZÄ	652	217
aa) Nachschau	653	217
bb) Anhalterechte	655	217
cc) Besondere Aufsichtsmaßnahmen	657	218
dd) Sicherstellung im Aufsichtsweg	659	218
ee) Bestellung von Steuerhilfspersonen	665	220
b) Rechte und Pflichten des Betroffenen	668	220
aa) Beauftragter	669	220
bb) Weitere besondere Pflichten des Steuerpflichtigen	673	221
2. Steueraufsicht bei Einfuhr- und Ausfuhrabgaben	674	222
J. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	681	223
I. Allgemeines	685	224
II. Zulässigkeit	690	225
1. Statthaftigkeit	691	226
a) Voraussetzungen nach §§ 347, 348 AO	691	226
aa) Abgabenangelegenheiten, auf die die AO Anwendung findet	692	226
bb) In Verfahren zur Vollstreckung	693	226
cc) Steuerberatungsangelegenheiten	694	226
dd) In anderen Angelegenheiten	695	226
ee) Untätigkeit der Finanzbehörde	696	227
b) Voraussetzungen nach ZK	697	227

	Rdn.	Seite
c) Abgrenzung Einspruchsverfahren/Erlass- bzw. Erstattungsverfahren	699	228
2. Beschwer	700	228
a) Beschwer nach § 350 AO	700	228
b) Beschwer nach Art. 243 Abs. 1 Satz 1 ZK	701	228
3. Handlungsfähigkeit des Einspruchsführers	702	229
4. Einspruchsfrist	703	229
5. Form	709	230
6. Einspruchsverzicht	712	231
7. Rücknahme des Einspruchs	713	231
8. Bevollmächtigung	714	232
III. Verfahrensvorschriften	715	232
1. Besondere Verfahrensvorschriften	716	232
a) Aussetzung/Ruhen des Verfahrens	716	232
aa) Aussetzung des Verfahrens	717	233
bb) Ruhen des Verfahrens	719	233
b) Rechtliches Gehör/Erörterung des Sach- und Rechtsstandes	722	235
c) Nichtberücksichtigung verspätet vorgebrachter Erklärungen und Beweismittel	724	236
d) Änderung/Aufhebung des angefochtenen Verwaltungsakts	727	237
e) Verböserung im Einspruchsverfahren	731	238
2. Entscheidung über den Einspruch	733	238
a) Vollständige Abhilfe	736	239
b) Einspruchentscheidung	737	240
aa) Bezeichnung des Einspruchsführers	738	240
bb) Bezeichnung des angefochtenen Verwaltungsakts	740	241
cc) Angabe der Entscheidungsformel	741	241
dd) Darstellung des Sachverhalts	742	241
ee) Rechtsbehelfsbelehrung	744	242
c) Teilweise Abhilfe	746	242
IV. Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung	749	243
1. Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung nach § 361 AO	750	244
a) Anfechtung des Verwaltungsaktes	750	244
b) Vollziehbarer Verwaltungsakt	751	244
c) Aussetzungsgründe	752	245
aa) Ernstliche Zweifel	753	245
bb) Unbillige Härte	754	245
d) Rechtsfolge	756	246
2. Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung nach Art. 244 ZK	758	247

	Rdn.	Seite
a) Anfechtung der Entscheidung	760	247
b) Vollziehbare Entscheidung	761	247
c) Aussetzungsgründe	762	248
aa) Begründete Zweifel	762	248
bb) Unersetzbarer Schaden	763	248
d) Rechtsfolge	766	249
3. Verfahren	768	249
4. Aussetzungszinsen	774	251

Abschnitt 2: Vollstreckungsrecht und Insolvenzrecht	253
--	------------

A. Vollstreckungsverfahren	791	253
I. Aufgaben und Rechtsgrundlagen der Vollstreckung durch die Hauptzollämter	791	253
1. Das Aufgabenspektrum der Zollverwaltung	791	253
2. Die Rechtsgrundlagen der Vollstreckungstätigkeit der Zollverwaltung	793	254
3. Überblick zur Vollstreckung wegen Geldforderungen	800	257
4. Die Beteiligten am Vollstreckungsverfahren	804	260
a) Der Vollstreckungsgläubiger und seine Organe	804	260
b) Der Vollstreckungsschuldner	812	261
c) Dritte	814	262
5. Der Ablauf des Vollstreckungsverfahrens	816	262
a) Das Verwaltungsverfahren bis zum Beginn der Vollstreckung	816	262
b) Voraussetzungen für den Beginn der Vollstreckung	822	264
c) Die Voraussetzungen für die Vollstreckung nach dem EG-Beitreibungsgesetz	826	266
d) Voraussetzungen für die Vollstreckung nach dem Verwaltungs-Vollstreckungsgesetz	828	266
e) Wegfall von Vollstreckbarkeitsvoraussetzungen	830	267
f) Vollstreckungsaufschub und Niederschlagung	833	268
6. Die Vollstreckung wegen Geldforderungen in bewegliche Sachen und Wertpapiere	836	269
a) Der Vollstreckungsauftrag und die Befugnisse des Vollziehungsbeamten	836	269
aa) Der Vollstreckungsauftrag	836	269
bb) Aufforderung zur freiwilligen Leistung (§§ 290, 292 Abs. 1 AO)	840	270
cc) Annahme der freiwilligen Leistung	842	271
dd) Einwendungen des Vollstreckungsschuldners	845	271

	Rdn.	Seite
ee) Verfahren bei Abwesenheit des Vollstreckungsschuldners	846	272
ff) Verfahren bei Nichtleistung	848	272
gg) Verfahren bei Widerstand	851	273
b) Die Pfändung von Sachen	852	274
aa) Die pfändbaren Sachen	853	274
bb) Die pfändbaren Wertpapiere	859	276
cc) Der Gewahrsam an den Pfandsachen	864	277
dd) Die Durchführung der Pfändung	870	279
ee) Schuldnerschutz bei der Sachpfändung	874	280
c) Die Rechtswirkungen der Sachpfändung	876	280
d) Überpfändung, zwecklose Pfändung	877	281
e) Die Verwertung gepfändeter beweglicher Sachen	879	281
7. Forderungspfändung	882	284
a) Allgemeines	882	284
b) Die Pfändung von Geldforderungen	884	285
c) Pfändungsverbote und -beschränkungen (§ 319 AO)	887	286
d) Die Pfändungsverfügung	891	287
e) Die Wirkung der Pfändungsverfügung	896	287
f) Die Verwertung der gepfändeten Forderung	898	288
g) Sonderfälle der Forderungspfändung	901	289
h) Pfändung von Ansprüchen auf Herausgabe oder Leistung von Sachen (§ 318 AO)	904	289
i) Vollstreckung in sonstige Vermögensrechte nach § 321 AO	906	290
8. Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen	910	291
9. Die eidesstattliche Versicherung (§ 284 AO)	913	292
10. Vollstreckung wegen Handlung, Duldung oder Unterlassung	925	295
11. Rechtsbehelf, Drittwiderrspruch	934	296
B. Dinglicher Arrest im Besteuerungsverfahren	946	298
I. Anordnung des Arrests	947	299
1. Arrestanspruch	948	299
2. Arrestgrund	949	299
3. Formelle Voraussetzungen	950	300
II. Vollziehung des Arrests	953	301
C. Insolvenzrecht in der Besteuerung	957	302
I. Ziele des Insolvenzverfahrens	959	302
II. Verlauf des Insolvenzverfahrens	961	303
1. Eröffnungsverfahren	966	304
2. Insolvenzverfahren	970	305
III. Besteuerung im Insolvenzverfahren	972	307

	Rdn.	Seite
1. Behandlung von Insolvenzforderungen	973	307
a) Unterbrechung des Steuerfestsetzungsverfahrens	976	308
b) Aufrechnung	981	309
aa) § 94 InsO	982	309
bb) § 95 InsO	983	310
cc) § 96 InsO	984	310
c) Anmeldung zur Tabelle	986	311
d) Prüfungstermin	988	312
aa) Der Steueranspruch ist noch nicht festgesetzt	990	312
bb) Der Steueranspruch ist festgesetzt, aber die Einspruchsfrist noch nicht abgelaufen	991	312
cc) Der Steueranspruch ist festgesetzt und ein Einspruchsverfahren ist anhängig	992	313
dd) Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	993	313
ee) Der Steueranspruch ist festgesetzt und ein AdV-Verfahren ist anhängig	994	313
ff) Der Steueranspruch ist bestandskräftig festgesetzt	995	313
2. Behandlung von Masseverbindlichkeiten	996	314
3. Behandlung von Erlaubnissen/Bewilligungen	998	314
4. Vollstreckungsverfahren in der Insolvenz	1003	315

Abschnitt 3: Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrecht **317**

A. Steuerstrafrecht	1016	318
I. Steuerhinterziehung	1017	318
1. Zweck und Bedeutung	1018	319
2. Objektiver Tatbestand	1019	320
a) Die Tathandlung des § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO	1021	320
aa) Täterqualifikation	1022	321
bb) Gegenüber den Finanzbehörden oder anderen Behörden	1025	321
cc) Steuerlich erhebliche Tatsache	1026	322
dd) Unrichtige oder unvollständige Angaben	1032	323
ee) Machen	1034	324
b) Die Tathandlung des § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	1035	324
aa) Täterqualifikation	1036	324
bb) Gegenüber den Finanzbehörden	1038	324
cc) Steuerlich erhebliche Tatsache	1039	325
dd) Pflichtwidriges „In-Unkenntnis-Lassen“	1040	325
c) Die Tathandlung des § 370 Abs. 1 Nr. 3 AO	1049	330

	Rdn.	Seite
d) Taterfolg	1053	332
aa) Steuerverkürzung als Taterfolg	1054	332
(1) Inländische Verbrauchsteuern	1056	333
(2) Einfuhr- und Ausfuhrabgaben	1063	336
bb) Erlangter Steuervorteil als Taterfolg	1069	338
(1) Steuervorteil	1070	338
(2) Nicht gerechtfertigt	1071	339
(3) Vollendung der Vorteilserlangung	1072	339
cc) Kompensationsverbot	1073	340
e) Kausalität	1074	341
3. Subjektiver Tatbestand	1077	342
4. Rechtswidrigkeit	1080	343
5. Schuld	1084	344
a) Schuldfähigkeit	1085	344
b) Entschuldigungsgründe	1087	344
c) Verbotsirrtum	1089	345
6. Besonders schwere Fälle der Steuerhinterziehung	1094	346
a) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 1 AO	1097	347
b) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 2 AO	1099	348
c) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 3 AO	1104	350
d) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 4 AO	1105	350
e) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 5 AO	1109	351
7. Geltungsbereich des § 370 AO	1114	353
8. Strafbefreiende Selbstanzeige	1119	357
a) Voraussetzungen des § 371 Abs. 1 AO	1121	360
b) Ausschlussgründe nach § 371 Abs. 2 AO	1125	361
c) Nachentrichtung nach § 371 Abs. 3 AO	1130	362
d) Absehen von der Strafverfolgung nach § 398a AO	1131	363
II. Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel	1141	363
1. § 373 Abs. 1 AO	1145	364
2. § 373 Abs. 2 AO	1149	365
a) § 373 Abs. 2 Nr. 1 AO	1150	365
b) § 373 Abs. 2 Nr. 2 AO	1152	365
c) § 373 Abs. 2 Nr. 3 AO	1154	366
3. Rechtswidrigkeit und Schuld	1155	366
III. Steuerhohlerei	1156	367
1. Tatobjekt der Steuerhohlerei	1158	367
a) Waren oder Erzeugnisse	1159	368
b) Vortat der Steuerhohlerei	1160	368

	Rdn.	Seite
aa) Vortäter	1161	368
bb) Hinterziehung von Einfuhr- und Ausfuhrabgaben i. S. d. Art. 4 Nr. 10 und 11 ZK	1163	369
cc) Hinterziehung von Verbrauchsteuern	1164	369
dd) Hinterziehung von ausländischen Abgaben	1166	369
ee) Bannbruch	1167	369
ff) Tatbestandsmäßige (objektiv und subjektiv), rechtswidrige und beendete Vortat	1168	370
2. Tathandlung der Steuerhöhle	1171	370
a) Ankaufen „Sich-Verschaffen“ oder „Einem-Dritten-Verschaffen“	1172	370
b) Absetzen oder Absatzhilfe	1173	371
3. Subjektiver Tatbestand der Steuerhöhle	1174	371
a) Vorsatz	1175	371
b) Bereicherungsabsicht	1176	372
4. Rechtswidrigkeit und Schuld	1177	372
5. Wahlfeststellung	1178	372
IV. Weitere Steuerstraftaten	1179	374
1. Bannbruch	1179	374
a) Objektiver Tatbestand	1180	374
b) Subjektiver Tatbestand	1187	376
c) Rechtswidrigkeit und Schuld	1188	376
d) Subsidiaritätsklausel	1189	376
e) Sonstige Konkurrenzfragen	1193	377
f) Ermittlungszuständigkeit der Zollverwaltung	1194	377
2. Steuerzeichenfälschung	1196	377
3. Begünstigung	1205	378
a) Objektiver Tatbestand	1206	379
b) Subjektiver Tatbestand	1208	379
c) Rechtswidrigkeit und Schuld	1209	380
V. Geldwäsche	1210	380
1. Allgemeines	1210	380
2. Gesetzliche Grundlagen	1211	380
3. Objektiver Tatbestand des § 261 StGB	1212	381
a) Tatobjekt	1212	381
b) Tathandlung	1216	381
c) Auslandstaten	1217	382
4. Subjektiver Tatbestand des § 261 StGB	1218	382
5. Rechtswidrigkeit und Schuld	1219	382
6. Aufgaben der Zollverwaltung	1220	382

	Rdn.	Seite
B. Steuerordnungswidrigkeiten	1221	383
I. Allgemeines	1221	383
1. Verhältnis zum Strafrecht	1227	384
2. Aufbau einer Ordnungswidrigkeit	1228	385
a) Tatbestand	1229	385
aa) Objektiver Tatbestand	1230	385
bb) Subjektiver Tatbestand	1235	387
b) Rechtswidrigkeit	1239	387
c) Vorwerfbarkeit (Schuld)	1240	388
aa) Verantwortlichkeit	1241	388
bb) Unrechtsbewusstsein	1242	388
d) Versuch	1243	388
e) Beteiligung	1244	388
II. Leichtfertige Steuerverkürzung	1247	389
1. Objektiver Tatbestand	1249	389
a) Täter	1249	389
b) Tathandlung	1253	390
c) Taterfolg	1256	392
d) Kausalität	1257	392
2. Subjektiver Tatbestand	1258	392
a) Leichtfertigkeit des Steuerpflichtigen	1259	392
b) Leichtfertigkeit des Steuerpflichtigen bei Übertragung der steuerlichen Angelegenheiten auf Hilfspersonen	1261	393
c) Leichtfertigkeit des Bevollmächtigten	1262	393
3. Rechtswidrigkeitszusammenhang	1263	393
4. Konkurrenzen	1265	394
5. Bußgeldbefreiende Selbstanzeige	1268	395
III. Weitere Ordnungswidrigkeiten	1270	396
1. Verbrauchsteuergefährdung	1270	396
a) Objektiver Tatbestand	1273	397
b) Subjektiver Tatbestand	1274	398
2. Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben	1275	398
a) Objektiver Tatbestand	1278	399
b) Subjektiver Tatbestand	1280	400
3. Schwarzhandel mit Zigaretten zum eigenen Bedarf	1281	400
4. Verletzung der Aufsichtspflicht	1284	401
a) Objektiver Tatbestand	1285	402
aa) Täter	1285	402
bb) Tathandlung	1286	402

	Rdn.	Seite
b) Subjektiver Tatbestand	1288	403
c) Objektive Ahndbarkeitsbedingung	1289	403
aa) Verletzung einer betriebsbezogenen Pflicht	1290	403
bb) Tatbestandsmäßige, rechtswidrige Zu widerhandlung	1291	404
cc) Kausalität zwischen der Aufsichtspflichtverletzung und der Zu widerhandlung	1292	404
d) Verjährung	1293	404
5. Geldbußen gegen juristische Personen und Personenvereinigungen	1294	405
a) Normadressat	1295	406
b) Täter	1296	406
c) Anknüpfungstat	1297	407
d) Verfahren	1298	408
aa) Verbundenes Verfahren	1300	408
bb) Selbständiges Verfahren	1301	408
Stichwortverzeichnis		409