

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Autorenverzeichnis	VII
Im Einzelnen haben bearbeitet	XI
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Literaturverzeichnis	XXXVII
Abschnitt 1 Materielles Steuerstrafrecht	1
Zur Einführung	1
Kapitel 1 Abgabenordnung	27
A. Strafvorschriften (§§ 369-376 AO)	27
§ 369 AO Steuerstraftaten (Bindung des Steuerstrafrechts an allgemeine strafrechtliche Maßstäbe; Gesetzlichkeitsprinzip; Meistbegünstigungsprinzip)	27
§ 370 AO Steuerhinterziehung	83
§ 371 AO Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung	207
§ 372 AO Bannbruch	283
§ 373 AO Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel	294
§ 374 AO Steuerhohlerei	309
§ 375 AO Nebenfolgen	322
§ 376 AO Verfolgungsverjährung	350
B. Bußgeldvorschriften und Unternehmensstrafrecht (§§ 377-384 AO)	355
Vorbemerkung zu §§ 377–384 AO	355
§ 377 AO Steuerordnungswidrigkeiten	356
§ 378 AO Leichtfertige Steuerverkürzung	366
§ 379 AO Steuergefährdung	378
§ 380 AO Gefährdung der Abzugsteuern	393
§ 381 AO Verbrauchsteuergefährdung	399
§ 382 AO Gefährdung von Einfuhr- und Ausfuhrabgaben	416
§ 383 AO Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen	430
§ 383a AO Zweckwidrige Verwendung des Identifikationsmerkmals nach § 139a	434
§ 383b AO Pflichtverletzung bei Übermittlung von Vollmachtsdaten	434
§ 384 AO Verfolgungsverjährung	438
Kapitel 2 Strafgesetzbuch	440
§ 13 StGB Begehen durch Unterlassen	440
§ 15 StGB Vorsätzliches und fahrlässiges Handeln	446
§ 16 StGB Irrtum über Tatumstände	454
§ 17 StGB Verbotsirrtum	460
§ 22 StGB Begriffsbestimmung	465
§ 23 StGB Strafbarkeit des Versuchs	476
§ 24 StGB Rücktritt	480
§ 25 StGB Täterschaft	489
§ 26 StGB Anstiftung	500
§ 27 StGB Beihilfe	505
§ 46 StGB Grundsätze der Strafzumessung	511
§ 46a StGB Täter-Opfer-Ausgleich, Schadenswiedergutmachung	592
§ 46b StGB Hilfe zur Aufklärung oder Verhinderung von schweren Straftaten	604
Vorbemerkung zu §§ 78–78c StGB	623
§ 78 StGB Verjährungsfrist	624
§ 78a StGB Beginn	626
§ 78b StGB Ruhen	630

Inhaltsverzeichnis

§ 78c StGB	Unterbrechung	633
§ 257 StGB	[Steuerstrafrechtliche] Begünstigung	637
Abschnitt 2	Steuerstrafverfahrensrecht	645
Kapitel 3	Strafverfahren	645
A. Allgemeine Vorschriften (§§ 385–396, 169–173 AO).		
§ 385 AO	Geltung von Verfahrensvorschriften	645
§ 386 AO	Zuständigkeit der Finanzbehörde bei Steuerstraftaten	660
§ 387 AO	Sachlich zuständige Finanzbehörde	678
§ 388 AO	Örtlich zuständige Finanzbehörde	686
§ 389 AO	Zusammenhängende Strafsachen	692
§ 390 AO	Mehrfache Zuständigkeit	693
§ 391 AO	Zuständiges Gericht	697
§ 392 AO	Verteidigung	702
§ 393 AO	Verhältnis des Strafverfahrens zum Besteuerungsverfahren	706
§ 394 AO	Übergang des Eigentums	742
§ 395 AO	Akteneinsicht der Finanzbehörde	745
§ 396 AO	Aussetzung des Verfahrens	753
Vorbemerkung zu §§ 169–171 AO	757	
§ 169 AO	Festsetzungsfrist	758
§ 170 AO	Beginn der Festsetzungsfrist	760
§ 171 AO	Ablaufhemmung (Auszug)	762
§ 173 AO	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel	768
B. Ermittlungsverfahren	790	
I. Allgemeines (§§ 397, 398, 398a AO)	790	
Vorbemerkung zu §§ 397–398a AO	790	
§ 397 AO	Einleitung des Strafverfahrens	799
§ 398 AO	Einstellung wegen Geringfügigkeit	811
§ 398a AO	Absehen von Verfolgung in besonderen Fällen	815
II. Verfahren der Finanzbehörden bei Steuerstraftaten (§§ 399–401 AO)	825	
§ 399 AO	Rechte und Pflichten der Finanzbehörde	825
§ 400 AO	Antrag auf Erlass eines Strafbefehls	874
§ 401 AO	Antrag auf Anordnung von Nebenfolgen im selbständigen Verfahren	887
III. Stellung der Finanzbehörde im Verfahren der StA (§§ 402, 403 AO)	894	
§ 402 AO	Allgemeine Rechte und Pflichten der Finanzbehörde	894
§ 403 AO	Beteiligung der Finanzbehörde	900
IV. Steuer und Zollfahndung	911	
§ 404 AO	Steuer- und Zollfahndung	911
V. Entschädigung der Zeugen und Sachverständigen (§ 405 AO)	919	
§ 405 AO	Entschädigung der Zeugen und der Sachverständigen	919
VI. Gerichtliches Verfahren (§§ 406, 407 AO)	921	
§ 406 AO	Mitwirkung der Finanzbehörde im Strafbefehlsverfahren und im selbständigen Verfahren	921
§ 407 AO	Beteiligung der Finanzbehörde in sonstigen Fällen	924
VII. Kosten des Verfahrens (§ 408 AO)	929	
§ 408 AO	Kosten des Verfahrens	929
Kapitel 4	Bußgeldverfahren (§§ 409–412 AO)	936
Vorbemerkung zu §§ 409–412 AO	936	
§ 409 AO	Zuständige Verwaltungsbehörde	937

§ 410 AO	Ergänzende Vorschriften für das Bußgeldverfahren	943
§ 411 AO	Bußgeldverfahren gegen Rechtsanwälte, Steuerberater, Steuerbevollmächtigte, Wirtschaftsprüfer oder vereidigte Buchprüfer	954
§ 412 AO	Zustellung, Vollstreckung, Kosten	967
Kapitel 5	Steuergeheimnis (§ 30 AO)	971
§ 30 AO	Steuergeheimnis	971
Kapitel 6	Steuerschuldrecht (§§ 40–42 AO)	992
§ 40 AO	Gesetz- oder sittenwidriges Handeln	992
§ 41 AO	Unwirksame Rechtsgeschäfte	994
§ 42 AO	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten	999
Kapitel 7	Haftung (§§ 71, 235 AO)	1012
§ 71 AO	Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers	1012
§ 235 AO	Verzinsung von hinterzogenen Steuern	1021
Kapitel 8	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern (§ 160 AO)	1033
§ 160 AO	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern	1033
Kapitel 9	Steuerfestsetzung (§ 162 AO)	1064
§ 162 AO	Schätzung von Besteuerungsgrundlagen	1064
Kapitel 10	Steuerliche Verwertbarkeit von Erkenntnissen aus dem Steuerstrafverfahren	1080
Kapitel 11	Vermögenssicherung	1086
§ 324 AO	Dinglicher Arrest	1086
§ 325 AO	Aufhebung des dinglichen Arrestes	1086
§ 327 AO	Verwertung von Sicherheiten	1086
§ 111b StPO	Beschlagnahme zur Sicherung der Einziehung oder Unbrauchbarmachung	1086
§ 111c StPO	Vollziehung der Beschlagnahme	1087
§ 111d StPO	Wirkung der Vollziehung der Beschlagnahme; Rückgabe beweglicher Sachen	1087
§ 111e StPO	Anordnung der Beschlagnahme oder des Arrests	1087
§ 111f StPO	Vollziehung des Vermögensarrestes	1088
§ 111g StPO	Aufhebung der Vollziehung des Vermögensarrestes	1088
§ 111h StPO	Wirkung der Vollziehung des Vermögensarrestes	1088
§ 111i StPO	Insolvenzverfahren	1089
§ 111j StPO	Verfahren bei der Anordnung der Beschlagnahme und des Vermögensarrestes	1089
§ 111k StPO	Verfahren bei der Vollziehung der Beschlagnahme und des Vermögensarrestes	1089
§ 111l StPO	Mitteilungen	1090
§ 111m StPO	Verwaltung beschlagnahmter oder gepfändeter Gegenstände	1090
§ 111n StPO	Herausgabe beweglicher Sachen	1091
§ 111o StPO	Verfahren bei der Herausgabe	1091
§ 111p StPO	Notveräußerung	1091
Kapitel 12	Einziehungsrecht	1126
§ 73 StGB	Einziehung von Taterträgen bei Tätern und Teilnehmern	1126
§ 73a StGB	Erweiterte Einziehung von Taterträgen bei Tätern und Teilnehmern	1166
§ 73b StGB	Einziehung von Taterträgen bei Tätern und Teilnehmern	1168
§ 73c StGB	Einziehung des Wertes von Taterträgen	1171
§ 73d StGB	Bestimmung des Wertes des Erlangten; Schätzung	1175
§ 73e StGB	Ausschluss der Einziehung des Tatertrages oder des Wertersatzes	1179

Inhaltsverzeichnis

Kapitel 13	Unternehmens(steuer)strafrecht	1189
Kapitel 14	Tatsächliche Verständigung/Strafprozessuale Absprache	1223
Vorbemerkung	Kapitel 14	1223
§ 257c StPO	Verständigung zwischen Gericht und Verfahrensbeteiligten	1256
Kapitel 15	Haftung der Organe für Steuerschulden	1271
§ 69 AO	Haftung der Vertreter	1271
Kapitel 16	Verbot mehrmaliger Bestrafung (»Ne bis in idem«)	1288
Kapitel 17	Amts- und Rechtshilfe	1298
Abschnitt 3	Steuerrecht als ausfüllende Normen	1459
Kapitel 18	Einkommensteuergesetz (§ 4 Abs. 5 Nr. 10 EStG)	1459
§ 4 Abs. 5 Nr. 10 EStG	Gewinnbegriff im Allgemeinen	1459
Kapitel 19	Körperschaftsteuerhinterziehung/verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 KStG)	1479
§ 8 KStG	Ermittlung des Einkommens	1479
Kapitel 20	Sanktionsvorschriften der Kommunalabgabengesetze am Beispiel des Kommunalabgabengesetzes Nordrhein-Westfalen (KAG NW)	1486
§ 17 KAG NW	Abgabenhinterziehung	1486
§ 20 KAG NW	Leichtfertige Abgabenverkürzung und Abgabengefährdung	1486
Kapitel 21	Umsatzsteuergesetz (§§ 26a, 26b, 26c UStG)	1498
§ 26a Abs. 1 i.V.m. Abs. 3 UStG	Bußgeldvorschriften (Umsatzsteuerkarussell; Zahlungsverzug; Missbrauch des Vorsteuerabzugs)	1498
§ 26a Abs. 2 i.V.m. Abs. 4 UStG	Bußgeldvorschriften	1513
§ 26b UStG	(aufgehoben)	1520
§ 26c UStG	Strafvorschriften (Umsatzsteuerkarussell; Umsatzsteuerbetrug)	1520
Kapitel 22	Rennwett- und Lotteriegesetz	1533
§ 23 RennwLottG [Hinterziehung] i. d. F. bis 30.06.2021		1533
Kapitel 23	Steuer- und handelsbilanzielle Folgen von Steuerstraftaten	1534
§ 4 Abs. 2 EStG	Gewinnbegriff im Allgemeinen	1534
Stichwortverzeichnis		1541