

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Autorenverzeichnis .....	VII
Im Einzelnen haben bearbeitet .....	XI
Abkürzungsverzeichnis .....	XIX
Literaturverzeichnis .....	XXXVII
<b>Abschnitt 1    Materielles Steuerstrafrecht .....</b>	<b>1</b>
Zur Einführung .....	1
<b>Kapitel 1        Abgabenordnung .....</b>	<b>27</b>
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        Steuerhehlerei .....	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
<b>Kapitel 2        Strafgesetzbuch .....</b>	<b>440</b>
§ 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
<b>Abschnitt 2 Steuerstrafverfahrensrecht . . . . .</b>		<b>645</b>
<b>Kapitel 3 Strafverfahren . . . . .</b>		<b>645</b>
A. Allgemeine Vorschriften (§§ 385–396, 169–173 AO). . . . .		645
§ 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
<b>Kapitel 4 Bußgeldverfahren (§§ 409–412 AO). . . . .</b>		<b>936</b>
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
<b>Kapitel 5</b>	<b>Steuergeheimnis (§ 30 AO) . . . . .</b>	<b>971</b>
§ 30 AO	Steuergeheimnis . . . . .	971
<b>Kapitel 6</b>	<b>Steuerschuldrecht (§§ 40–42 AO) . . . . .</b>	<b>992</b>
§ 40 AO	Gesetz- oder sittenwidriges Handeln . . . . .	992
§ 41 AO	Unwirksame Rechtsgeschäfte. . . . .	994
§ 42 AO	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten . . . . .	999
<b>Kapitel 7</b>	<b>Haftung (§§ 71, 235 AO) . . . . .</b>	<b>1012</b>
§ 71 AO	Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers . . . . .	1012
§ 235 AO	Verzinsung von hinterzogenen Steuern . . . . .	1021
<b>Kapitel 8</b>	<b>Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern (§ 160 AO) . . . . .</b>	<b>1033</b>
§ 160 AO	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern . . . . .	1033
<b>Kapitel 9</b>	<b>Steuerfestsetzung (§ 162 AO) . . . . .</b>	<b>1064</b>
§ 162 AO	Schätzung von Besteuerungsgrundlagen . . . . .	1064
<b>Kapitel 10</b>	<b>Steuerliche Verwertbarkeit von Erkenntnissen aus dem Steuerstraßverfahren. . . . .</b>	<b>1080</b>
<b>Kapitel 11</b>	<b>Vermögenssicherung . . . . .</b>	<b>1086</b>
§ 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
<b>Kapitel 12</b>	<b>Einziehungsrecht . . . . .</b>	<b>1126</b>
§ 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

---

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