

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren V

Vorwort zur 2. Auflage VII

Abkürzungsverzeichnis..... XV

1. Einführung 1

1.1 Einordnung des Steuerstrafrechts..... 1

1.2 Steuerhinterziehung..... 2

1.3 Steuerordnungswidrigkeit 4

1.4 Abgrenzung Steuerhinterziehung und Steuerordnungswidrigkeit..... 4

2. Steuerstrafrecht als Teil des strafrechtlichen Normensystems 7

2.1 Anwendungsbereich..... 7

2.1.1 Sachlicher Anwendungsbereich 7

2.1.2 Zeitlicher Anwendungsbereich 8

2.1.3 Räumlicher Anwendungsbereich 8

2.2 Einteilung der Delikte 9

2.2.1 Handlungen natürlicher und juristischer Personen 9

2.2.2 Verbrechen und Vergehen 10

2.2.3 Erfolgs- und Tätigkeitsdelikte 11

2.2.4 Begehungs- und Unterlassungsdelikte 13

2.3 Strafrechtlicher Prüfungsaufbau 16

2.3.1 Systematik des Prüfverfahrens 16

2.3.2 Tatbestandsmäßigkeit..... 18

2.3.2.1 Objektiver Tatbestand 18

2.3.2.2 Subjektiver Tatbestand 22

2.3.3 Rechtswidrigkeit..... 23

2.3.4 Schuld 25

2.3.4.1 Schuldfähigkeit 25

2.3.4.2 Unrechtsbewusstsein 25

2.3.4.3 Entschuldigungsgründe 26

2.3.5 Strafausschließungs- und Strafaufhebungsgründe 27

2.3.5.1 Allgemeine Strafausschließungsgründe 27

2.3.5.2 Persönliche Strafaufhebungsgründe 28

2.4 Täterbegriff und Beteiligungsformen..... 29

2.4.1	Abgrenzung zwischen Täterschaft und Teilnahme.....	29
2.4.2	Täterschaft.....	30
2.4.2.1	Formen der Täterschaft.....	30
2.4.2.2	Alleintäterschaft.....	31
2.4.2.3	Mittelbare Täterschaft.....	31
2.4.2.4	Mittäter.....	31
2.4.2.5	Nebentäterschaft.....	32
2.4.3	Teilnahme.....	33
2.4.3.1	Formen der Teilnahme.....	33
2.4.3.2	Anstiftung.....	33
2.4.3.3	Beihilfe.....	34
2.4.3.4	Erscheinungsformen der Teilnahme.....	35
2.4.4	Ausgewählte Abgrenzungsfragen zur Beteiligungsform.....	37
2.4.4.1	Beteiligung des Ehegatten.....	37
2.4.4.2	Beteiligung des Steuerberaters.....	39
2.4.5	Strafbarkeit und Strafzumessung.....	42
2.5	Strafzumessung bei mehreren Steuerstraftaten.....	44
2.5.1	Tateinheit und natürliche Handlungseinheit.....	45
2.5.2	Tatmehrheit.....	46
2.5.3	Gesetzeskonkurrenz.....	50
2.6	Strafen und Sanktionen.....	51
2.6.1	Grundzüge der Strafzumessung.....	51
2.6.2	Strafrechtliche Folgen der Steuerhinterziehung.....	54
2.6.3	Strafrechtliche Nebenfolgen.....	55
2.6.4	Außerstrafrechtliche Rechtsfolgen.....	57
2.7	Verjährung.....	58
3.	Steuerhinterziehung.....	62
3.1	Objektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung.....	62
3.1.1	Abgrenzung Steuerhinterziehung und Betrug.....	62
3.1.2	Begehungsdelikt.....	63
3.1.3	Unterlassungsdelikt.....	69
3.1.4	Steuerverkürzung.....	76
3.1.4.1	Erfolgsverwirklichung dem Grunde nach.....	76
3.1.4.2	Erfolgsverwirklichung der Höhe nach.....	82
3.1.5	Kausalität.....	89
3.1.6	Besonders schwere Steuerhinterziehung.....	91

3.1.6.1	Allgemeines	91
3.1.6.2	Regelbeispiel 1 – § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 1 AO	92
3.1.6.3	Regelbeispiel 2 – § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 2 AO	93
3.1.6.4	Regelbeispiel 3 – § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 3 AO	94
3.1.6.5	Regelbeispiel 4 – § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 4 AO	94
3.1.6.6	Regelbeispiel 5 – § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 5 AO	95
3.1.6.7	Regelbeispiel 6 – § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 6 AO	97
3.2	Subjektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung	98
3.2.1	Vorsatz und bedingter Vorsatz	99
3.2.2	Fahrlässigkeit	100
3.2.3	Tatbestandsirrtum	101
3.2.4	Berichtigungspflicht	105
3.3	Verwirklichungsstufen der Tat	109
3.3.1	Tatentschluss und Vorbereitungshandlungen	109
3.3.2	Versuch	111
3.3.2.1	Dogmatische Einordnung	111
3.3.2.2	Unmittelbares Ansetzen beim Begehungsdelikt	111
3.3.2.3	Unmittelbares Ansetzen beim Unterlassungsdelikt ..	114
3.3.3	Vollendung	115
3.3.3.1	Begehungsdelikt	116
3.3.3.2	Unterlassungsdelikt	117
3.3.3.3	Feststellungsverfahren	119
3.3.4	Beendigung	120
3.4	Rechtswidrigkeit	122
3.5	Schuld	123
3.6	Selbstanzeige als persönlicher Strafaufhebungsgrund	124
3.6.1	Allgemeines	124
3.6.2	Anwendungsbereich	125
3.6.2.1	Sachlicher Anwendungsbereich	125
3.6.2.2	Motivation für eine Selbstanzeige	126
3.6.2.3	Voraussetzungen einer Selbstanzeige	128
3.6.3	Form und Umfang	130
3.6.3.1	Form der Selbstanzeige	130
3.6.3.2	Umfang der Selbstanzeige	132
3.6.4	Ausschlusstatbestände	137
3.6.4.1	Sperrgründe nach § 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 AO	137
3.6.4.2	Sperrgrund nach § 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 AO	149

3.6.4.3	Sperrgrund nach § 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 AO.....	153
3.6.4.4	Sperrgrund nach § 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 4 AO.....	153
3.6.5	Einstellung des Strafverfahrens mittels Zuschlag.....	154
3.6.6	Umsatzsteuer-Voranmeldungen und Lohnsteuer-Anmeldungen.....	158
3.6.7	Nachzahlungspflicht	159
3.6.8	Folgen einer Selbstanzeige und Nebenfolgen der Steuerhinterziehung	164
3.6.9	Fremdanzeige.....	166
4.	Zusätzliche Steuerstraftatbestände und gleichgestellte Delikte	169
4.1	Begünstigung.....	169
4.2	Weitere Steuerstraftatbestände	171
4.3	Gleichgestellte Delikte	173
5.	Grundzüge des Verfahrensrechts im Steuerstrafrecht	174
5.1	Zuständigkeit.....	174
5.2	Einleitung des Steuerstraßverfahrens.....	180
5.3	Abgrenzung zwischen Steuerstraß- und Besteuerungsverfahren	183
5.4	Verfahrensabschluss.....	191
6.	Steuerordnungswidrigkeiten	197
6.1	Leichtfertige Steuerverkürzung.....	197
6.1.1	Allgemeines.....	197
6.1.2	Leichtfertigkeit	198
6.1.3	Täterkreis.....	201
6.1.4	Bußgeldbefreiende Selbstanzeige	203
6.1.5	Sanktionen und Konkurrenzfragen	204
6.2	Steuergefährdung	206
6.2.1	Allgemeines.....	206
6.2.2	Grundtatbestände der Steuergefährdung	206
6.2.3	Erweiterte Pflichtenverstöße der Steuergefährdung.....	210
6.3	Gefährdung der Abzugsteuern	211
6.4	Weitere Bußgeldtatbestände.....	214

7. Grundzüge des Verfahrensrechts im Steuerordnungswidrigkeitenrecht	216
7.1 Zuständigkeit.....	216
7.2 Verfolgungsgrundsätze	217
7.3 Erlass und Zustellung des Bußgeldbescheids	217
7.4 Rechtsmittel.....	218
7.5 Verjährung	219
 8. Übungssachverhalte	 220
8.1 Täterbegriff und Beteiligungsformen.....	220
8.2 Strafen und Sanktionen	229
8.3 Objektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung	232
8.4 Subjektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung	250
8.5 Verwirklichungsstufen der Tat	257
8.6 Selbstanzeige als persönlicher Strafaufhebungsgrund	263
 Literaturverzeichnis.....	 271
Rechtsprechungsverzeichnis	274
Stichwortverzeichnis	279
Weitere Bücher des HDS-Verlags	285