

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 Steuerstrftaten.....	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 Steuerstrafverfahrens	180
5.3	Abgrenzung zwischen Steuerstraf- 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