

Inhalt

A. Einführung	10
B. Inhalt des Mandats	12
C. Verteidiger und Steuerberater – das Miteinander stärken!	14
D. Materielles Steuerstrafrecht	16
I. Rechtsquellen	16
II. Die Steuerhinterziehung (§ 370 AO) im Überblick	17
1. Aufbau des vollendeten Delikts – Grobschema:	17
2. Geschütztes Rechtsgut	18
3. Deliktstypologie	18
4. Täterkreis	19
III. Die Steuerhinterziehung (§ 370 AO) im Einzelnen	19
1. Steuern	20
2. Tathandlungen	21
a) Steuerhinterziehung durch aktives Tun (§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO)	21
aa) Unrichtige und unvollständige Angaben machen	21
bb) Steuerlich erhebliche Tatsachen	22
cc) Finanzbehörden oder andere Behörden	26
b) Steuerhinterziehung durch Unterlassen gem. § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	27
aa) Unkenntnis der Finanzbehörde über steuerlich erhebliche Tatsachen	28
bb) Verletzung von Erklärungspflichten	28
c) Steuerhinterziehung durch Unterlassen gem. § 370 Abs. 1 Nr. 3 AO	34
3. Taterfolg	34
a) Steuerverkürzung oder Steuervorteilserlangung ...	35
b) Sonderfragen	39

aa) Grundlagenbescheide.....	39
bb) Betreibungs-/Vollstreckungsverfahren	40
cc) Kompensationsverbot	41
4. Verbringungsverbote, § 370 Abs. 5 AO	46
5. Abgaben und Steuern ausländischer Staaten, § 370 Abs. 6 AO	46
6. Auslandstaten, § 370 Abs. 7 AO	46
7. Kausalität zwischen Tathandlung und -erfolg.....	47
8. Subjektiver Tatbestand und Irrtum	47
9. Rechtswidrigkeit und Schuld	50
10. Versuchsstrafbarkeit.....	50
11. Täterschaft und Teilnahme.....	54
a) Grundsätze	54
b) Sonderfall Ehegatten	54
c) Sonderfall steuerlicher Berater/berufstypische Handlung	55
12. Konkurrenzen.....	56
IV. Strafzumessung.....	57
1. Besonders schwere Fälle der Steuerhinterziehung, § 370 Abs. 3 AO	57
a) Hinterziehung großen Ausmaßes, § 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 1 AO	58
b) Amtsträgermissbrauch, § 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 2 AO	59
c) Mithilfe eines Amtsträgers ausnutzen, § 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 3 AO	60
d) Verwendung nachgemachter oder verfälschter Belege, § 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 4 AO	61
e) Fortgesetzte Bandenbegehung, § 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 5 AO	61
f) Drittstaat-Gesellschaft, § 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 6 AO	62
2. Allgemeines zur Strafzumessung.....	62
a) Geld- oder Freiheitsstrafe	62
b) Bemessung der Strafe	63

V.	Verjährung	64
1.	Verjährungsfrist	64
2.	Beginn der strafrechtlichen Verjährung	64
3.	Unterbrechung und Hemmung der Verjährung	67
VI.	Strafbefreiende Selbstanzeige gem. § 371 AO und Einstellung gem. § 398a AO	68
1.	Allgemeines zu § 371 AO	70
a)	Hintergrund der Regelung des § 371 AO	70
b)	Beschränkter deliktischer Geltungsbereich	70
2.	Vollständigkeitsgebot des § 371 AO	70
a)	Unverjährte Steuerstraftaten einer Steuerart	71
b)	Geringfügige Abweichung	73
aa)	Ein Blick zurück	73
bb)	Leitlinien des Bundesgerichtshofs	74
cc)	Rechtslage ab dem 1. Januar 2015	75
3.	Praxis der Selbstanzeige: Erstatter, Form, Abgrenzung zu § 153 AO	76
a)	Allgemeines	76
b)	EXKURS: Selbstanzeige versus Berichtigung	78
aa)	Problemlage	78
bb)	BMF-Schreiben vom 23. Mai 2016, AEAO zu § 153 AO	79
4.	Sperrgründe	86
a)	Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 lit. a AO)	86
b)	Bekanntgabe der Verfahrenseinleitung (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 lit. b AO)	88
c)	Erscheinen eines Amtsträgers (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 lit. c und d AO)	89
d)	Erscheinen eines Amtsträgers zur Umsatz- oder Lohnsteuernachschauplattform (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 lit. e AO)	90
e)	Tatentdeckung (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 AO)	91
f)	Geringfügigkeitsgrenze (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 3 AO)	94
g)	Besonders schwerer Fall (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 4 AO)	95

h) Sonderregelung für Steueranmeldungen (§ 371 Abs. 2a AO)	95
3. Nachzahlungspflicht (§ 371 Abs. 3 AO).....	96
4. Drittanzeige (§ 371 Abs. 4 AO).....	97
5. Einstellung gem. § 398a AO.....	98
VII. Sonstige Steuerstraftaten	99
VIII. Steuerordnungswidrigkeiten	99
1. Leichtfertige Steuerverkürzung gem. § 378 AO	100
2. Sonstige Steuerordnungswidrigkeiten.....	101
E. EXKURS: Tax Compliance Management in der Präventionsberatung.....	103
I. Allgemeines	103
II. BMF-Schreiben vom 23. Mai 2016	104
III. Urteil des BGH vom 9. Mai 2017, 1 StR 265/16.....	104
F. Formelles Steuerstrafrecht	106
I. Einleitung	106
II. Die zuständigen Behörden	106
1. Bußgeld- und Strafsachenstelle	107
2. Steuerfahndung.....	108
3. Betriebsprüfungsstelle.....	109
III. Einleitung des Ermittlungsverfahrens	109
IV. Typische Ermittlungsmaßnahmen	110
1. Durchsuchung	110
2. Beschlagnahme	111
3. Durchsuchung und Beschlagnahme beim Berufsgeheimnisträger	112
4. Zugriff auf Bankunterlagen.....	112
5. Telekommunikationsüberwachung	113
V. Sonderproblem: Akteneinsicht.....	113
VI. Beweisverwertungsprobleme	114
1. Verstoß gegen die Belehrungspflicht	115
2. Verwertung im Besteuerungsverfahren.....	115
3. Sonderproblem Steuer-CD.....	116
VII. Abschluss des Ermittlungsverfahrens	117
1. Verfahrenseinstellungen.....	117
2. Strafbefehl.....	118

3. Erhebung der öffentlichen Klage.....	118
VIII. Besonderheiten in der Hauptverhandlung.....	118
G. Außerstrafrechtliche Folgen	120
Literaturverzeichnis	121