

# 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)	Beitreibungs-/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: Erstatte, 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 Lohnsteuernachschau (§ 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