

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Die Bearbeiter	VII
Literaturverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XXI

1. Teil

Materielles Steuerstrafrecht	1
Zur Einführung	1

1. Kapitel Abgabenordnung

A. Strafvorschriften	19
§ 369 AO Steuerstraftaten (Bindung des Steuerstrafrechts an allgemeine strafrechtliche Maßstäbe; Gesetzlichkeitsprinzip; Meistbegünstigungsprinzip)	19
§ 370 AO Steuerhinterziehung	76
§ 371 AO (a.F.) Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung	188
§ 371 AO (n.F.) Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung	189
§ 372 AO Bannbruch	242
§ 373 AO Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel	252
§ 374 AO Steuerhehlerei	267
§ 375 AO Nebenfolgen	280
§ 376 AO Verfolgungsverjährung	306

B. Bußgeldvorschriften	309
Einführung §§ 377 ff. AO	309
§ 377 AO Steuerordnungswidrigkeiten	331
§ 378 AO Leichtfertige Steuerverkürzung	341
§ 379 AO Steuergefährdung	353
§ 380 AO Gefährdung der Abzugsteuern	364
§ 381 AO Verbrauchsteuergefährdung	371
§ 382 AO Gefährdung von Einfuhr- und Ausfuhrabgaben	388
§ 383 AO Unzulässiger Erwerb von Steuereinstattungs- und Vergütungsansprüchen	402
§ 383a AO Zweckwidrige Verwendung des Identifikationsmerkmals nach § 139a	407
§ 384 AO Verfolgungsverjährung	414

2. Kapitel Strafgesetzbuch

§ 13 StGB Begehen durch Unterlassen	416
§ 15 StGB Vorsätzliches und fahrlässiges Handeln	419
§ 16 StGB Irrtum über Tatumstände	422
§ 17 StGB Verbotsirrtum	425
§ 22 StGB Begriffsbestimmung	428
§ 23 StGB Strafbarkeit des Versuchs	432
§ 24 StGB Rücktritt	435
§ 25 StGB Täterschaft	437
§ 26 StGB Anstiftung	441
§ 27 StGB Beihilfe	442
§ 46 StGB Grundsätze der Strafzumessung	446
§ 46a StGB Täter-Opfer-Ausgleich, Schadenswiedergutmachung	527
§ 46b StGB Hilfe zur Aufklärung oder Verhinderung von schweren Straftaten	539
Vorbem. zu §§ 78 ff. StGB	557
§ 78 StGB Verjährungsfrist	558
§ 78a StGB Beginn	559
§ 78b StGB Ruhen	563
§ 78c StGB Unterbrechung	566
§ 257 StGB Steuerstrafrechtliche Begünstigung	571

2. Teil

Steuerstrafverfahrensrecht	579
1. Kapitel Strafverfahren	579
A. Allgemeine Vorschriften (§§ 385 – 396 AO)	579
§ 385 AO Geltung von Verfahrensvorschriften	579
§ 386 AO Zuständigkeit der Finanzbehörde bei Steuerstraftaten	597
§ 387 AO Sachlich zuständige Finanzbehörde	616
§ 388 AO Örtlich zuständige Finanzbehörde	624
§ 389 AO Zusammenhängende Strafsachen	629
§ 390 AO Mehrfache Zuständigkeit	631
§ 391 AO Zuständiges Gericht	635
§ 392 AO Verteidigung	640
§ 393 AO Verhältnis des Strafverfahrens zum Besteuerungsverfahren	645
§ 394 AO Übergang des Eigentums	675
§ 395 AO Akteneinsicht der Finanzbehörde	678
§ 396 AO Aussetzung des Verfahrens	687
Vorbem. zu §§ 169 ff. AO	691
§ 169 AO Festsetzungsfrist	691
§ 170 AO Beginn der Festsetzungsfrist	694
§ 171 AO Ablaufhemmung (Auszug)	696
§ 173 AO Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel	701
B. Ermittlungsverfahren	719
I. Allgemeines (§§ 397, 398 AO)	719
Vorbem. §§ 397, 398, 398a AO	719
§ 397 AO Einleitung des Strafverfahrens	727
§ 398 AO Einstellung wegen Geringfügigkeit	740
§ 398a AO Absehen von Verfolgung in besonderen Fällen	744
II. Verfahren der Finanzbehörden bei Steuerstraftaten (§§ 399 – 401 AO)	754
§ 399 AO Rechte und Pflichten der Finanzbehörde	754
§ 400 AO Antrag auf Erlass eines Strafbefehls	802
§ 401 AO Antrag auf Anordnung von Nebenfolgen im selbstständigen Verfahren	815
III. Stellung der Finanzbehörde im Verfahren der StA (§§ 402, 403 AO)	823
§ 402 AO Allgemeine Rechte und Pflichten der Finanzbehörde	823
§ 403 AO Beteiligung der Finanzbehörde	828
IV. Steuer und Zollfahndung	838
§ 404 AO Steuer- und Zollfahndung	838
V. Entschädigung der Zeugen und Sachverständigen (§ 405 AO)	846
§ 405 AO Entschädigung der Zeugen und der Sachverständigen	846
VI. Gerichtliches Verfahren (§§ 406, 407 AO)	848
§ 406 AO Mitwirkung der Finanzbehörde im Strafbefehlsverfahren und im selbstständigen Verfahren	848
§ 407 AO Beteiligung der Finanzbehörde in sonstigen Fällen	851
VII. Kosten des Verfahrens (§ 408 AO)	857
§ 408 AO Kosten des Verfahrens	857
2. Kapitel Bußgeldverfahren (§§ 409 – 411 AO)	864
Vorbem. zu §§ 409 bis 412 AO	864
§ 409 AO Zuständige Verwaltungsbehörde	865
§ 410 AO Ergänzende Vorschriften für das Bußgeldverfahren	871
§ 411 AO Bußgeldverfahren gegen Rechtsanwälte, Steuerberater, Steuerbevollmächtigte, Wirtschaftsprüfer oder vereidigte Buchprüfer	883
§ 412 AO Zustellung, Vollstreckung, Kosten	896
3. Kapitel Steuergeheimnis (§§ 30, 30a AO)	901
§ 30 AO Steuergeheimnis	901
§ 30a AO Schutz von Bankkunden	917

4. Kapitel	Steuerschuldrecht (§§ 40 – 42 AO)	925
§ 40 AO	Gesetz- oder sittenwidriges Handeln	925
§ 41 AO	Unwirksame Rechtsgeschäfte	927
§ 42 AO	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten	931
5. Kapitel	Haftung (§§ 71, 235 AO)	943
§ 71 AO	Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers	943
§ 235 AO	Verzinsung von hinterzogenen Steuern	950
6. Kapitel	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern (§ 160 AO)	961
§ 160 AO	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern	961
7. Kapitel	Steuerfestsetzung (§ 162 AO)	992
8. Kapitel	Investitionszulagengesetz 2010	1006
9. Kapitel	Steuerliche Verwertbarkeit von Erkenntnissen aus dem Strafverfahren	1029
10. Kapitel	Vermögenssicherung	1034
11. Kapitel	Tatsächliche Verständigung/Strafprozessuale Absprache	1085
§ 257c StPO	[Verständigung]	1116
12. Kapitel	Haftung der Organe für Steuerschulden	1128
§ 69 AO	Haftung der Vertreter	1128
13. Kapitel	Verbot mehrmaliger Bestrafung („ne bis in idem“)	1144
14. Kapitel	Amtshilfe in Steuersachen	1154
 3. Teil		
Steuerrecht als ausfüllende Normen		1303
1. Kapitel	Einkommensteuergesetz (§ 4 Abs. 5 Nr. 10 EStG)	1303
§ 4 EStG	Gewinnbegriff im Allgemeinen	1303
2. Kapitel	Körperschaftsteuerhinterziehung/verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 KStG)	1325
§ 8 KStG	Ermittlung des Einkommens	1325
3. Kapitel	Sanktionsvorschriften der Kommunalabgabengesetze am Beispiel des Kommunalabgabengesetzes Nordrhein-Westfalen (KAG NW)	1332
§ 17 KAG NW	Abgabenhinterziehung	1332
§ 20 KAG NW	Leichtfertige Abgabenverkürzung und Abgabengefährdung	1332
4. Kapitel	Umsatzsteuergesetz (§§ 26b, 26c UStG)	1344
§ 26b UStG	Schädigung des Umsatzsteueraufkommens (Umsatzsteuerkarussell; Zahlungsverzug; Missbrauch des Vorsteuerabzugs)	1344
§ 26c UStG	Gewerbsmäßige oder bandenmäßige Schädigung des Umsatzsteueraufkommens (Umsatzsteuerkarussell; Umsatzsteuerbetrug)	1362
5. Kapitel	Rennwett- und Lotteriegesetz	1375
§ 23 RennwLottG	[Hinterziehung]	1375
§ 39 Reichsstempelgesetz		1375
6. Kapitel	Steuer- und handelsbilanzielle Folgen von Steuerstraftaten	1379
§ 4 EStG	Gewinnbegriff im Allgemeinen	1379
Stichwortverzeichnis		1387