

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 2. Auflage	7
Vorwort zur 1. Auflage	9
Abkürzungsverzeichnis	21
1. Materielles Steuerstrafrecht inklusive Selbstanzeige ...	27
1.1 Einführung	27
1.2 Die Historie des Steuerstrafrechts	27
1.3 Die Rechtsgrundlagen des Steuerstrafrechts	29
1.3.1 Gesetzliche Grundlagen	29
1.3.2 Verwaltungsanweisungen	36
1.4 Die Steuerhinterziehung nach § 370 AO	37
1.4.1 Objektiver Tatbestand	37
1.4.1.1 Tatobjekt	37
1.4.1.1.1 Steuern	37
1.4.1.1.2 Steuervorteil	42
1.4.1.2 Taterfolg und Deliktsart	44
1.4.1.2.1 Steuerverkürzung (§ 370 Abs. 4 S. 1 HS. 1 AO)	45
1.4.1.2.2 Erlangung eines ungerechtfertigten Steuervorteils (§ 370 Abs. 4 S. 1 HS. 2 AO)	50
1.4.1.2.3 Sonderproblem Berechnung der verkürzten Steuer	52
1.4.1.3 Kompensationsverbot (§ 370 Abs. 4 S. 3 AO)	52
1.4.1.4 Tathandlung	56
1.4.1.4.1 Handlungsalternative (§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO)	56
1.4.1.4.1.1 Tatsachen	57
1.4.1.4.1.2 Steuererheblichkeit der Tatsachen	58
1.4.1.4.1.3 Unrichtige Angaben über Beweismittel	59
1.4.1.4.1.4 Adressat und Form der Handlung	60
1.4.1.4.1.5 Handelnde Personen	61
1.4.1.4.2 Unterlassungsalternative (§ 370 Abs. 1 Nr. 2 AO)	61
1.4.1.4.3 Tatbestandsalternative § 370 Abs. 1 Nr. 3 AO	67
1.4.1.5 Verbringungsverbot (§ 370 Abs. 5 AO)	67
1.4.1.6 Kausalität zwischen Tathandlung und Erfolg	67
1.4.2 Subjektiver Tatbestand	68
1.4.2.1 Vorsatz in Abgrenzung zur Fahrlässigkeit	68
1.4.2.1.1 Eventualvorsatz und Abgrenzung zur bewussten Fahrlässigkeit	70
1.4.2.1.2 Absicht	73
	11

1.4.2.1.3	Direkter Vorsatz	74
1.4.2.2	Tatbestandsirrtum	74
1.4.3	Rechtswidrigkeit	77
1.4.4	Schuld	78
1.4.4.1	Schuldfähigkeit und allgemeine Entschuldigungsgründe .	78
1.4.4.2	Verbotsirrtum.....	79
1.4.5	Selbstanzeige nach § 371 AO sowie das Absehen von der Strafverfolgung gemäß § 398a AO	82
1.4.5.1	Die Regelung der Selbstanzeige vor dem Schwarzgeld- bekämpfungsgesetz	91
1.4.5.2	Die Regelung der Selbstanzeige aufgrund des Schwarz- geldbekämpfungsgesetzes	99
1.4.6	Gewerbsmäßige Steuerhinterziehung nach § 370a AO (nunmehr aufgehoben) sowie die Regelbeispiele des § 370 Abs. 3 AO	126
1.4.6.1	§ 370a AO	126
1.4.6.2	Die Regelbeispiele des § 370 Abs. 3 AO	128
1.4.6.2.1	§ 370 Abs. 3 S. 1 AO	129
1.4.6.2.2	§ 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 1 AO	129
1.4.6.2.3	§ 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 2 AO	130
1.4.6.2.4	§ 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 3 AO	131
1.4.6.2.5	§ 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 4 AO	131
1.4.6.2.6	§ 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 5 AO	133
1.4.7	Strafbarkeit wegen versuchter Steuerhinterziehung (§ 370 Abs. 2 AO)	134
1.4.7.1	Vorbereitungsstadium	135
1.4.7.2	Abgrenzung Versuch von Vollendung bei den verschiedenen Tatbestandsvarianten	135
1.4.7.2.1	Handlungsalternative (§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO)	135
1.4.7.2.2	Unterlassungsvariante (§ 370 Abs. 1 Nr. 2 AO)	138
1.4.7.3	Rücktritt vom Versuch	139
1.4.8	Beihilfe zur Steuerhinterziehung bzw. täterschaftliche Begehung	141
1.4.8.1	Einführung Täterschaft/Teilnahme	141
1.4.8.2	Täterschaft	141
1.4.8.3	Teilnahme	143
1.4.8.3.1	Anstiftung	144
1.4.8.3.2	Beihilfe	144
1.4.9	Konkurrenzverhältnisse zwischen den einzelnen Steuerhinterziehungstatbestandsalternativen	146
1.4.10	Tateinheit/Tatmehrheit	147
1.4.10.1	Tateinheit	147
1.4.10.2	Tatmehrheit	148
1.4.10.3	Tat im prozessualen Sinn	150
1.4.10.4	Weitere Fälle der Konkurrenz	151
1.4.11	Besondere steuerstrafrechtliche Themenbereiche	152
1.4.11.1	Das Umsatzsteuerkarussell	152
1.4.11.1.1	Ablauf des Umsatzsteuerkarussells und steuerliche Behandlung	153

1.4.11.1.1.1	Ablauf des Karussells	153
1.4.11.1.1.2	Steuerliche Behandlung des Karussells	155
1.4.11.1.2	Strafbarkeit wegen § 370 AO	165
1.4.11.1.3	Strafbarkeit wegen Schädigung des Umsatzsteuer- aufkommens (§ 26c UStG)	173
1.4.11.1.4	Ordnungswidrigkeit wegen Schädigung des Umsatz- steueraufkommens (§ 26b UStG)	175
1.4.11.1.5	Sonstige Spezialprobleme bezüglich Hinterziehung von Umsatzsteuer	177
1.4.11.2	Hinterziehung verfassungswidriger bzw. europarechts- widriger Steuern	179
1.4.11.2.1	Hinterziehung von Steuern, die nicht im Einklang mit dem GG stehen	179
1.4.11.2.2	Hinterziehung von europarechtswidrigen Steuern	184
1.4.11.3	Hinterziehung von Erbschaft- bzw. Schenkungsteuer ...	186
1.4.11.4	Hinterziehung von Körperschaftsteuer	187
1.4.11.5	Hinterziehung betreffend Kapitaleinkünfte	188
1.4.11.6	Hinterziehung von Lohnsteuer	188
1.4.11.7	Hinterziehung im Erhebungs- und Vollstreckungs- verfahren	192
1.4.11.7.1	Anwendung von § 370 AO auf das Erhebungs- und Vollstreckungsverfahren	192
1.4.11.7.2	Fallgruppen von Steuerverfehlungen im Vollstreckungs-/ Erhebungsverfahren	194
1.4.11.7.3	Durchbrechung des Steuergeheimnisses	195
1.4.11.7.4	Strafantrag	196
1.4.11.8	Belangbarkeit von Steuerberatern und Rechtsanwälten bzw. Bankmitarbeitern wegen Steuerhinterziehung/ Abgrenzung von strafrechtlich relevantem zu sozial- adäquatem Verhalten	196
1.4.11.9	Steuerhinterziehung bei Zusammenveranlagung von Ehegatten	200
1.4.11.10	Steuerhinterziehung bei Schätzung der Besteuerungs- grundlagen	203
1.4.11.11	Steuerhinterziehung bei Missbrauch von Gestaltungs- möglichkeiten	204
1.4.11.12	Steuerhinterziehung bei Grundlagenbescheid	205
1.4.11.13	Steuerhinterziehung bei Verlustvortrag	205
1.4.11.14	Absehen von der Steuerfestsetzung gemäß § 156 AO bei Steuerstrafverfahren	207
1.4.11.15	Steuerhinterziehung bei Verweigerung der Benennung des Zahlungsempfängers gemäß § 160 AO sowie Korruptionstatbestände	208
1.4.11.16	Zusammentreffen von Steuer- und außersteuerlichen Delikten	211
1.4.11.16.1	Verhältnis der Steuerhinterziehung zum Betrugs- tatbestand des § 263 StGB	211

1.4.11.16.2	Subventionsbetrug gemäß § 264 StGB.....	212
1.4.11.16.3	Begünstigung nach § 257 StGB	213
1.4.11.16.4	Urkundenfälschung gemäß § 267 StGB.....	213
1.4.11.16.5	Urkundenunterdrückung gemäß § 274 StGB	214
1.4.11.16.6	Vorenthaltung und Veruntreuung von Arbeitsentgelt gemäß § 266a StGB	214
1.4.11.16.7	Untreue gemäß § 266 StGB	214
1.4.11.16.8	Korruptionsdelikte	215
1.4.11.17	Konkurrenz Ordnungswidrigkeit zu Steuerstraftat	216
2.	Materielles Steuerordnungswidrigkeitenrecht inklusive Selbstanzeige	217
2.1	Geltung der Normen des OWiG.....	217
2.2	Leichtfertige Steuerverkürzung nach § 378 AO	217
2.2.1	Objektiver Tatbestand.....	217
2.2.1.1	Täterkreis	218
2.2.1.2	Tathandlung	219
2.2.1.3	Taterfolg	219
2.2.1.4	Kausalität zwischen Tathandlung und Erfolg sowie Rechtswidrigkeitszusammenhang	219
2.2.2	Subjektiver Tatbestand	220
2.2.3	Rechtswidrigkeit	224
2.2.4	Schuld	224
2.2.5	Bußgeldbefreiende Selbstanzeige nach § 378 Abs. 3 AO ..	225
2.2.6	Konkurrenz zu den Gefährdungsdelikten gemäß § 379 ff. AO	225
2.2.7	Verjährung	225
2.3	Steuergefährdungsdelikte nach §§ 379 ff. AO	226
2.3.1	Steuergefährdung nach § 379 AO	226
2.3.1.1	Objektiver Tatbestand	226
2.3.1.1.1	§ 379 Abs. 1 AO	226
2.3.1.1.1.1	§ 379 Abs. 1 Nr. 1 AO.....	226
2.3.1.1.1.2	§ 379 Abs. 1 Nr. 2 AO.....	227
2.3.1.1.1.3	§ 379 Abs. 1 Nr. 3 AO.....	228
2.3.1.1.2	§ 379 Abs. 2 AO	230
2.3.1.1.2.1	§ 379 Abs. 2 Nr. 1 und Nr. 1a AO	230
2.3.1.1.2.2	§ 379 Abs. 2 Nr. 2 AO.....	230
2.3.1.1.3	§ 379 Abs. 3 AO	230
2.3.1.2	Subjektiver Tatbestand	231
2.3.1.3	Rechtswidrigkeit	231
2.3.1.4	Schuld	231
2.3.1.5	Subsidiarität gegenüber § 370 und § 378 AO	231
2.3.1.6	Verjährung	231
2.3.2	Gefährdung von Abzugsteuern nach § 380 AO	231
2.3.2.1	Objektiver Tatbestand	232
2.3.2.2	Subjektiver Tatbestand	233
2.3.2.3	Rechtswidrigkeit	233

2.3.2.4	Schuld	233
2.3.2.5	Subsidiarität gegenüber § 370 und § 378 AO	233
2.3.2.6	Verjährung	233
2.3.3	Verbrauchssteuergefährdung nach § 381 AO	233
2.3.3.1	Objektiver Tatbestand	234
2.3.3.2	Subjektiver Tatbestand	234
2.3.3.3	Verjährung	234
2.3.3.4	Subsidiarität gegenüber § 370 und § 378 AO	234
2.3.4	Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben nach § 382 AO	235
2.3.4.1	Objektiver Tatbestand	235
2.3.4.2	Subjektiver Tatbestand	235
2.3.4.3	Subsidiarität gegenüber § 370 und § 378 AO	235
2.3.4.4	Verjährung	236
2.4	Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen nach § 383 AO	236
2.4.1	Objektiver Tatbestand	236
2.4.2	Subjektiver Tatbestand	237
2.4.3	Verjährung	237
2.5	Zweckwidrige Verwendung des Identifikationsmerkmals nach § 139a AO gemäß § 383a AO	237
2.5.1	Objektiver Tatbestand	237
2.5.2	Subjektiver Tatbestand	237
2.5.3	Schuld	237
2.5.4	Verjährung	238
2.6	Die wichtigsten Bußgeldvorschriften des § 26a UStG	238
2.6.1	Objektiver Tatbestand	238
2.6.2	Subjektiver Tatbestand	240
2.6.3	Aufriffsgrenzen	240
2.6.4	Verjährung	241
2.6.5	Zuständigkeiten für die Verfolgung	241
2.6.6	Täterkreis	241
2.6.7	Konkurrenzen	242
2.7	Geldbuße gegen juristische Personen und Personen- vereinigung (§ 30 OWiG)	242
2.8	Verletzung der Aufsichtspflicht in Betrieben und Unternehmen (§ 130 OWiG)	244
2.9	Bemessung der Geldbuße	246
3.	Strafzumessung	249
4.	Verjährung	267
4.1	Strafrechtliche Verjährung	267
4.1.1	Fristbeginn	269
4.1.1.1	Tatbestandsalternative § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO	270
4.1.1.1.1	Veranlagungssteuern	270

4.1.1.1.2	Fälligkeitssteuern	271
4.1.1.2	Tatbestandsalternative § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	272
4.1.1.2.1	Veranlagungssteuern	273
4.1.1.2.2	Fälligkeitssteuern	274
4.1.1.3	Sonderprobleme bei der Verjährung	275
4.1.2	Unterbrechung und Ruhen der Verjährung	276
4.1.3	Aussetzung des Verfahrens gemäß § 396 AO	282
4.2	Bußgeldrechtliche Verjährung	286
5.	Verfahrensrecht	287
5.1	Zuständigkeit und Kompetenzen der Bußgeld- und Strafsachenstelle im Steuerstraßverfahren	287
5.2	Zuständigkeit der Bußgeld- und Strafsachenstelle bei OWi-Verfahren nach §§ 409 und 410 AO sowie Grundzüge des Bußgeldverfahrens	295
5.3	Doppelzuständigkeit der Steuerfahndung nach § 208 AO	297
5.4	Kooperation der Finanzverwaltung mit anderen Dienststellen	300
5.4.1	Zusammenarbeit mit dem Bundeszentralamt für Steuern sowie dessen Zuständigkeit	300
5.4.2	Zusammenarbeit mit der Finanzkontrolle Schwarzarbeit	300
5.5	Das Ermittlungsverfahren	301
5.5.1	Anfangsverdacht	301
5.5.2	Einleitung des Strafverfahrens und Bekanntgabe der Einleitung sowie Belehrungspflichten	302
5.5.3	Ermittlungsbefugnisse	305
5.5.3.1	Durchsuchung	306
5.5.3.1.1	Begriff der Durchsuchung i. S. v. §§ 102 ff. StPO	306
5.5.3.1.2	Verhältnismäßigkeitsprinzip als Richtschnur der Durchsuchungsmaßnahmen	307
5.5.3.1.3	Durchsuchungsarten	310
5.5.3.1.3.1	Durchsuchung beim Verdächtigen gemäß § 102 StPO ...	310
5.5.3.1.3.2	Durchsuchung bei anderen Personen gemäß § 103 StPO	312
5.5.3.1.3.3	Durchsuchung gemäß § 111 b Abs. 4 StPO	313
5.5.3.1.4	Durchführung der Durchsuchung	313
5.5.3.1.4.1	Anordnungsbefugnis	313
5.5.3.1.4.2	Verwendbarkeit eines Durchsuchungsbeschlusses in zeitlicher Hinsicht	315
5.5.3.1.4.3	Teilnahmeberechtigte Amtsträger bzw. Durchsuchungspersonal	316
5.5.3.1.4.4	Durchsuchung zur Auffindung beschlagnahmefreier Gegenstände	317
5.5.3.1.4.5	Zufallsfunde	322
5.5.3.1.4.6	Bekanntgabe des Durchsuchungsgrundes	322
5.5.3.1.4.7	Anwendung von Zwang zur Durchsetzung der Durchsuchungsmaßnahme	323
5.5.3.1.4.8	Anwesenheit des von der Durchsuchung Betroffenen ...	324

5.5.3.1.4.9	Telefonsperre	325
5.5.3.1.4.10	Anfertigung von Fotografien	326
5.5.3.1.4.11	Durchsicht von Papieren etc.	326
5.5.3.1.4.12	Durchsuchungszeit	327
5.5.3.1.4.13	Verpflichtungen bei Beendigung der Durchsuchungs- maßnahme	328
5.5.3.1.4.14	Ermittlungen von steuerstrafrechtlich verjährten Zeiträumen	328
5.5.3.1.5	Formelle Antragstellung und Bestimmtheit der Durchsuchungsanordnung	329
5.5.3.1.5.1	Antragstellung	329
5.5.3.1.5.2	Begründungserfordernis	329
5.5.3.1.5.3	Rechtsfolgen des rechtswidrigen Durchsuchungs- beschlusses sowie Rechtsschutz	331
5.5.3.1.5.4	Aushändigung der schriftlichen Durchsuchungs- anordnung	332
5.5.3.1.5.5	Entbehrlichkeit der Durchsuchungsanordnung	333
5.5.3.1.5.6	Sicherstellung und Beschlagnahme	333
5.5.3.1.6	Durchsuchungen, Sicherstellung und Beschlagnahme im Bußgeldverfahren	340
5.5.3.2	Abhörmaßnahmen und sonstige verdeckte Ermittlungs- methoden	340
5.5.3.2.1	Telekommunikationsüberwachung	340
5.5.3.2.2	Abhörmaßnahmen des außerhalb der Wohnung gesprochen Wortes	344
5.5.3.2.3	Erhebung von Verkehrsdaten	345
5.5.3.2.4	Observationsmaßnahmen gemäß § 100 h StPO	345
5.5.3.2.5	Überwachung von Mobilfunkendgeräten nach § 100 i StPO sowie Bestandsdatenauskunft nach § 100 j StPO ...	346
5.5.3.2.6	Benachrichtigungspflicht gemäß § 101 StPO	347
5.5.3.2.7	Längerfristigen Observationen	347
5.5.3.2.8	Auskunftserteilung gemäß § 477 Abs. 2 StPO	348
5.5.3.2.9	Sonstige verdeckte Ermittlungsmethoden	348
5.5.4	Einstellungsmöglichkeiten	349
5.5.4.1	Einstellung nach § 153 a StPO	349
5.5.4.2	Einstellung nach § 153 StPO	352
5.5.4.3	Einstellung nach § 398 AO	353
5.5.4.4	Einstellung nach § 170 Abs. 2 StPO	354
5.5.4.5	Beschränkung bzw. Einstellung des Verfahrens nach §§ 154, 154 a StPO	356
5.5.4.6	Einstellung nach § 154 f StPO	356
5.6	Spannungsverhältnis zwischen der Mitwirkungspflicht (§ 90 AO) im Steuerrecht und dem Recht auf passives Verhalten im Strafverfahren (§ 393 Abs. 1 AO)	356
5.7	Problem der Verwertung von Erkenntnissen für andere Strafverfahren nach § 393 Abs. 2 AO – § 30 AO (Steuergeheimnis) bzw. das Besteuerungsverfahren gemäß § 393 Abs. 3 AO	359

5.8	Akteneinsichtsrecht im Steuerstraß- und Steuerordnungswidrigkeitenverfahren	360
5.9	Organisation der Justiz	365
6.	Schätzungen im Steuerstraßverfahren/Besteuerungsverfahren respektive Bußgeldverfahren sowie der Grundsatz in dubio pro reo	367
6.1	Schätzungen im Besteuerungsverfahren	367
6.2	Schätzung im Steuerstraßrecht und der Grundsatz in dubio pro reo	375
7.	Verwertungsverbote bei Beweismitteln	381
7.1	Verwertungsverbote bei Zeugnisverweigerungsrecht	381
7.2	Verwertungsverbote bei Außenprüfung	382
8.	Sonderproblem CD-Daten-Ankauf	385
8.1	Steuerstraßrechtliches Verwertungsverbot	385
8.2	Steuerliches Verwertungsverbot	387
9.	Strafbefreiungserklärungsgesetz sowie Ermittlungsmöglichkeiten bei Banken	389
10.	Stellung von Steuerberatern als Verteidiger	399
11.	Gebührenabrechnung des Rechtsanwalts bzw. Steuerberaters im Steuerstraß- und Bußgeldverfahren nach dem RVG sowie Gebühren von Gericht und Verwaltung	401
11.1	Steuerberater- bzw. Rechtsanwaltsgebühren nebst Kostentragungspflicht	401
11.1.1	Gebühren im Straßverfahren	404
11.1.2	Gebühren im Bußgeldverfahren	407
11.2	Gerichtliche Gebühren	408
11.3	Gebühren der Verwaltung im Bußgeldverfahren	409
12.	Zwischenverfahren	411
13.	Die mündliche Hauptverhandlung im Steuerstraßverfahren im Überblick unter Berücksichtigung der Funktion von Verteidigung und Strafverfolgungsbehörden	413
13.1	Der Gang der Hauptverhandlung im Überblick	415
13.2	Urteilsfindung	422
13.3	Leitung der Hauptverhandlung durch den Vorsitzenden	422
13.4	Grundsatz der Öffentlichkeit der Hauptverhandlung	423
13.5	Konzentrationsmaxime	424

13.6	Hinweispflicht	424
13.7	Wesentliche Grundsätze der Beweisaufnahme	425
13.7.1	Zeugenbeweis	428
13.7.2	Sachverständigenbeweis	430
13.7.3	Urkundsbeweis	431
13.7.4	Augenscheinsbeweis	432
13.8	Verständigung im Strafverfahren	432
14.	Das Strafbefehlsverfahren	441
15.	Kronzeugenregelung	443
16.	Besonderheiten des Bußgeldrechtlichen Verfahrens.....	447
16.1	Opportunitätsprinzip	447
16.2	Verfall	447
16.3	Verwarnung	452
16.4	Rechtsbehelfe gegen den Bußgeldbescheid	453
16.5	Die mündliche Verhandlung nach Einlegung des Einspruchs	454
17.	Weitere Folgen von Steuerhinterziehung und Steuerordnungswidrigkeiten	457
17.1	Haftung nach § 71 AO	457
17.2	Berufsrechtliche und sonstige persönliche Folgen	460
17.3	Weitere Folgen	461
17.3.1	Hinterziehungszinsen gemäß § 235 AO	461
17.3.2	Insolvenzrechtliche Folgen	463
17.3.3	Festsetzungsverjährung	463
17.3.4	Änderungssperre	465
17.3.5	Arrest	465
18.	Änderungen aufgrund des Gesetzes zur Änderung der Abgabenordnung und des Einführungsgesetzes zur Abgabenordnung.....	467
18.1	Änderung von § 371 AO	469
18.1.1	Rechtsnatur der Selbstanzeige	470
18.1.2	Verunglückte Selbstanzeige	471
18.1.3	Berichtigungsumfang	471
18.1.4	Gestufte Selbstanzeige.....	478
18.1.5	Ausschlussgründe (§ 371 Abs. 2 AO)	478
18.1.6	Sonderregelung für Umsatzsteuervoranmeldungen und Lohnsteueranmeldungen	487
18.1.7	Nachzahlungsverpflichtung (§ 371 Abs. 3 AO)	490
18.1.8	Form der Selbstanzeige	494
18.1.9	Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	494

18.2	Änderung von § 398a AO	495
18.3	Sonstige Änderungen	500
18.3.1	§ 378 Abs. 3 AO	500
18.3.2	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 6 AO n.F.	500
18.4	Zeitliche Anwendung	501
18.4.1	Neuregelung nach §§ 371, 398a AO bzw. § 378 Abs. 3 AO	501
18.4.2	Neuregelung des § 170 Abs. 6 AO	503
Literaturverzeichnis		505
Stichwortverzeichnis		509