

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zu 3. Auflage.....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII

## A. Geschichte, Rechtsquellen, Literatur, Gesetzessystematik

I. Geschichte des österreichischen Finanzstrafrechts .....	1
II. Rechtsquellen .....	1
III. Literatur und Entscheidungen .....	2
IV. Gesetzessystematik .....	3

## B. Allgemeiner Teil

I. Vorbemerkungen, Verhältnis zum StGB .....	5
II. Einzelaspekte .....	5
A. Finanzvergehen und sachlicher Anwendungsbereich .....	5
1. Finanzvergehen im Sinne des FinStrG .....	5
2. Abgaben im Sinne des FinStrG .....	6
B. Finanzvergehen und örtlicher Geltungsbereich .....	8
C. Finanzvergehen und zeitlicher Geltungsbereich .....	9
1. Legalitätsprinzip, Rückwirkungsverbot .....	9
2. Günstigkeitsvergleich .....	9
D. Finanzstrafrecht und Grundrechtsschutz .....	10
E. Begehung durch Tun und Unterlassen .....	12
F. Schuldstrafrecht .....	12
G. Schuldfähigkeit .....	13
H. Kausalität und objektive Zurechnung .....	13
1. Kausalität .....	13
2. Objektive Zurechnung der Handlung (Sozialadäquanz) .....	13
3. Objektive Zurechnung des Erfolges .....	14
I. Vorsatz, Fahrlässigkeit .....	15
J. Irrtum .....	16
K. Beteiligung .....	18

L. Versuch und Rücktritt vom Versuch .....	19
1. Versuch .....	19
2. Rücktritt vom Versuch (§ 14) .....	20
M. Strafaufhebungsgründe .....	21
1. Selbstanzeige .....	21
2. Strafaufhebung in besonderen Fällen (Verkürzungszuschlag) .....	28
3. Verjährung der Strafbarkeit .....	31
N. Mangelnde Strafwürdigkeit der Tat .....	34
1. Im gerichtlichen Finanzstrafverfahren .....	34
2. Im verwaltungsbehördlichen Finanzstrafverfahren .....	35
O. Zusammentreffen strafbarer Handlungen .....	35
P. Strafen und Strafbemessung .....	39
1. Strafe des Verfalls (§ 17) .....	43
2. Strafbemessung (§ 23) .....	45
3. Bedingte Strafnachsicht/Entlassung; Gnadenentscheidung ..	46
4. Bestrafung Jugendlicher (§ 24) .....	47
5. Entzug von Berechtigungen (§ 27) .....	47
6. Verjährung der Vollstreckbarkeit .....	47
7. Haftung für Geldstrafen und Wertersatz .....	47
Q. Verbandsverantwortlichkeit im FinStrG (§ 28a) .....	48
R. Gegenüberstellung des Allgemeinen Teils des FinStrG gegenüber dem StGB .....	51

## C. Besonderer Teil

I. <b>Abgabenhinterziehung</b> .....	57
A. Geschütztes Rechtsgut .....	57
B. Tatbestände der Abgabenhinterziehung .....	57
C. Tätersubjekt – Sonderdelikt .....	58
D. Träger der abgabenrechtlichen Pflichten .....	58
1. Abgabepflichtige .....	59
2. Abfuhrpflichtige .....	59
3. Wahrnehmende .....	59
E. Abgabenhinterziehung gem § 33 Abs 1 .....	60
1. Objektiver Tatbestand .....	60
2. Subjektiver Tatbestand .....	65
3. Qualifizierte Begehung – Gewerbsmäßigkeit .....	66
4. Strafdrohungen .....	67
F. Abgabenhinterziehung unter Verletzung der Verpflichtung zur Abgabe von Umsatzsteuervoranmeldungen (§ 33 Abs 2 lit a) ....	68
G. Wissentliche Hinterziehung von Lohnsteuer und Dienstgeber- beiträgen (§ 33 Abs 2 lit b) .....	73

H. Zweckwidrige Verwendung von Sachen, für die eine Abgabenbegünstigung gewährt wurde (§ 33 Abs 4) .....	74
<b>II. Fahrlässige Abgabenverkürzung (§ 34) .....</b>	<b>74</b>
<b>III. Schmuggel und Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben (§§ 35, 38) .....</b>	<b>76</b>
A. Geschütztes Rechtsgut .....	76
B. Tatbestände des Schmuggels und der Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben .....	76
C. Tätersubjekt .....	77
D. Schmuggel gem § 35 Abs 1 .....	77
1. Objektiver Tatbestand .....	77
2. Subjektiver Tatbestand .....	79
3. Qualifizierte Begehungsformen des Schmuggels .....	79
4. Strafdrohungen .....	80
E. Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben gem § 35 Abs 2 .....	81
1. Objektiver Tatbestand .....	81
2. Subjektiver Tatbestand .....	82
3. Qualifizierte Begehungsformen .....	82
4. Strafdrohungen .....	82
F. Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben gem § 35 Abs 3 .....	82
1. Objektiver Tatbestand .....	82
2. Subjektiver Tatbestand .....	83
3. Qualifizierte Begehungsformen .....	83
4. Strafdrohung .....	83
<b>IV. Verzollungsumgehung; fahrlässige Verkürzung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben (§ 36) .....</b>	<b>83</b>
<b>V. Abgabenhehlerei (§ 37) .....</b>	<b>83</b>
<b>VI. Strafe bei gewerbsmäßiger Tatbegehung (§ 38) .....</b>	<b>84</b>
<b>VII. Bandenmäßige Begehung, Begehung unter Gewaltanwendung (§ 38a) .....</b>	<b>85</b>
<b>VIII. Abgabenbetrug nach § 39 .....</b>	<b>86</b>
<b>IX. Verbotene Herstellung von Tabakwaren gem § 43 .....</b>	<b>92</b>
<b>X. Eingriffe in die Monopolrechte gem §§ 44, 45 .....</b>	<b>93</b>
<b>XI. Verletzung der Verschlussicherheit nach § 48 .....</b>	<b>93</b>

<b>XII. Herbeiführung unrichtiger Präferenznachweise nach § 48a .....</b>	<b>93</b>
<b>XIII. Verletzung der Auskunftspflicht im Bargeldverkehr gem § 48b ..</b>	<b>94</b>
<b>XIV. Finanzordnungswidrigkeiten .....</b>	<b>94</b>
A. Finanzordnungswidrigkeiten gem § 49 .....	95
1. Nichtentrichtung von Selbstbemessungsabgaben (\$ 49 Abs 1 lit a) .....	95
2. Ungerechtfertigte Gutschriften durch unrichtige Umsatzsteuer-Voranmeldung (\$ 49 Abs 1 lit b) .....	97
B. Finanzordnungswidrigkeiten gem § 49a .....	97
C. Finanzordnungswidrigkeiten gem § 50 – vorsätzliches Erwirken von ungerechtfertigten Zahlungserleichterungen .....	98
D. Finanzordnungswidrigkeiten gem § 51 .....	98
<b>XV. Selbstverschuldete Berauschung (§ 52) .....</b>	<b>99</b>
<b>XVI. Finanzvergehen in Nebengesetzen .....</b>	<b>100</b>
<b>XVII. Gerichtlich strafbare Handlungen, die keine Finanzvergehen sind .....</b>	<b>100</b>
A. Begünstigung (§ 248) .....	100
B. Falsche Verdächtigung (§ 250) .....	101
C. Verletzung der abgabenrechtlichen Geheimhaltungspflicht durch Beamte (§ 251) .....	101
D. Verletzung der abgabenrechtlichen Geheimhaltungspflicht durch Dritte (§ 252) .....	101
<b>D. Verfahren</b>	
<b>I. Allgemeines .....</b>	<b>103</b>
A. Abgrenzung zwischen gerichtlicher und verwaltungs- behördlicher Zuständigkeit (§ 53) .....	103
1. Zuständigkeit der Gerichte (§ 53 Abs 1–5) .....	103
2. Zuständigkeit der Finanzstraßbehörden (§ 53 Abs 6) .....	105
B. Vorgangsweise der Finanzstraßbehörden bei Verdacht gerichtlich strafbarer Finanzvergehen (§ 54) .....	106
<b>II. Verwaltungsbehördliches Finanzstraßverfahren .....</b>	<b>108</b>
A. Verfahrensgrundsätze .....	108
1. Allgemeines .....	108
2. Legalitätsprinzip (§ 56 Abs 1) .....	109
3. Amtswegigkeit (§ 57 Abs 1) .....	109
4. Objektivität und Wahrheitserforschung (§ 57 Abs 2) .....	109

5. Informations- und Belehrungspflicht (§ 57 Abs 3) .....	110
6. Übersetzungshilfe (§ 57 Abs 4 und 4a) .....	110
7. Gesetz- und Verhältnismäßigkeit (§ 57 Abs 5) .....	111
8. Beschleunigungsgebot (§ 57 Abs 6) .....	111
9. Unschuldsvermutung (§ 57 Abs 7) .....	112
10. Verbot wiederholter Strafverfolgung (§ 57 Abs 8) .....	112
11. Inquisitionsgrundsatz .....	112
12. Rechtliches Gehör (§ 115) .....	113
13. Recht auf Verteidigung (§ 77) .....	113
14. Freie Beweiswürdigung (§ 98 Abs 3) .....	113
15. Mittelbarkeit, Schriftlich- bzw Mündlichkeit und Nichtöffentlichkeit .....	114
16. Besondere Verfahrensbestimmungen für Verbände (§ 56 Abs 5) .....	114
B. Finanzstrafbehörden und Bundesfinanzgericht .....	115
1. Allgemeines .....	115
2. Zuständigkeit der Zollämter (§ 58 Abs 1 lit a, b und d) .....	117
3. Zuständigkeit der Finanzämter (§ 58 Abs 1 lit c – f) .....	118
4. Zuständigkeit der Finanzämter und der Zollämter für die Leistung von Amtshilfe (§ 58 Abs 3) .....	119
5. Ergänzende Zuständigkeitsvorschriften (§§ 59, 64) .....	119
6. Übertragung der Zuständigkeit (§ 60) .....	120
7. Verbindung von Strafverfahren (§ 61) .....	120
8. Spruchsenate (§ 58 Abs 2, §§ 65 – 71) .....	120
a) Allgemeines .....	120
b) Organisation der Spruchsenate (§§ 65 – 71) .....	121
c) Zuständigkeit der Spruchsenate (§ 58 Abs 2) .....	122
9. Bundesfinanzgericht (§§ 62 und 71a) .....	123
10. Zuständigkeiten im Instanzenzug .....	124
11. Zuständigkeit des Bundesministeriums für Finanzen (§§ 57, 59, 60, 74, 170, 187, 196) .....	125
12. Befangenheit von Amtsorganen (§§ 72 – 74) .....	125
13. Besondere Befugnisse der Finanzstrafbehörden (§§ 85 – 97) .....	127
a) Festnahme und vorläufige Verwahrung (§ 85) .....	127
b) Untersuchungshaft (§§ 86 – 88) .....	129
c) Beschlagnahme (§§ 89 – 92) .....	131
d) Hausdurchsuchung (§§ 93, 94 und 96) .....	135
e) Personendurchsuchung (§§ 93 – 96) .....	138
f) Befugnisse der Organe der Zollämter .....	139
C. Parteien und deren Vertreter (§§ 75 – 79) .....	139
1. Allgemeines .....	139
2. Verdächtiger und Beschuldigter (§ 75) .....	139

3. Nebenbeteiligter (§ 76) .....	140
4. Verteidiger (§§ 77 und 78) .....	141
5. Vertreter von Nebenbeteiligten (§ 77) .....	142
6. Akteneinsicht (§ 79) .....	142
D. Gang des Verfahrens bei der Finanzstrafbehörde .....	144
1. Anzeigepflichten (§§ 80, 81) .....	145
2. Vorverfahren (§ 82) .....	146
3. Einleitung des Strafverfahrens (§ 83) .....	148
4. Untersuchungsverfahren (§§ 115 – 124) .....	148
a) Vorladung des Beschuldigten (§§ 116 – 118) .....	149
b) Vernehmung des Beschuldigten (§ 84) .....	149
c) Zuziehung der Nebenbeteiligten (§ 122) .....	151
d) Beistandspflicht (§ 120) .....	151
e) Vorfragen (§ 123) .....	151
f) Einstellung des Verfahrens (§ 124 Abs 1) .....	153
g) Antrag auf Einstellung des Verfahrens (§ 124 Abs 1) .....	153
h) Möglichkeiten der weiteren Verfahrensführung .....	153
i) Bestellung und Stellungnahme des Amtsbeauftragten (\\$ 124 Abs 2) .....	153
5. Beweise und deren Durchführung (§§ 98 – 114) .....	154
a) Allgemeine Grundsätze (§ 98 Abs 1 – 3) .....	154
b) Recht auf Auskunft, Nachschau und Prüfung (§ 99) .....	157
c) Verbot des Lockspitzels (§ 100) .....	159
d) Beweismittel im Einzelnen (§§ 101 – 113) .....	159
e) Beweisaufnahme (§ 114) .....	163
6. Vereinfachtes Verfahren .....	163
a) Strafverfügung nach § 143 Abs 1 erster Halbsatz .....	163
b) Strafverfügung nach § 143 Abs 1 zweiter Halbsatz .....	164
c) Inhalt der Strafverfügung (§ 144) .....	164
d) Einspruchsrecht (§ 145) .....	164
e) Vereinfachte Strafverfügung nach § 146 .....	165
7. Mündliche Verhandlung und Erkenntnisfällung durch einen Einzelbeamten .....	165
a) Mündliche Verhandlung (§ 125 Abs 2 und 3) .....	165
b) Erkenntnis (§§ 136 – 141) .....	167
8. Mündliche Verhandlung und Erkenntnisfällung durch einen Spruchsenat (§§ 125 – 141) .....	168
9. Verfahren gegen Personen unbekannten Aufenthalts (\\$ 147) .....	170
10. Selbständiges Verfahren (§ 148) .....	171
11. Abgesondertes Verfahren (§ 149) .....	171
12. Verfahren gegen Jugendliche (§§ 180 – 183) .....	172

E. Gang des Beschwerdeverfahrens .....	173
1. Beschwerde (§§ 150 – 153) .....	173
2. Rechtsmittelverzicht und Rechtsmittelzurücknahme (§§ 154 und 155) .....	176
3. Zuständigkeit der Finanzstrafbehörde im Beschwerde- verfahren (§ 156) .....	177
4. Beschwerdeverfahren beim Bundesfinanzgericht (§§ 156 – 160) .....	177
5. Entscheidungen über Beschwerden (§§ 161 – 163) .....	179
6. Revision an den Verwaltungsgerichtshof .....	180
7. Beschwerde an den Verfassungsgerichtshof .....	181
8. Beschwerde an den Europäischen Gerichtshof für Menschenrechte .....	181
F. Sonstige Änderungen von Entscheidungen im Strafverfahren ...	181
1. Wiederaufnahme des Verfahrens (§§ 165 und 166) .....	181
2. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§§ 167 und 168) ....	183
3. Berichtigung von Entscheidungen (§ 170 Abs 1) .....	184
4. Aufhebung von Entscheidungen im Aufsichtsweg (§ 170 Abs 2 – 4) .....	185
G. Einhebung der Strafen .....	185
1. Fälligkeit (§ 171) .....	185
2. Einhebung, Sicherung und Einbringung der Strafen (§ 172) .....	186
3. Vollziehung des Verfalls und Verwertung verfallener Gegenstände (§§ 171 Abs 2, 174) .....	187
H. Vollzug der Freiheitsstrafen und Ersatzfreiheitsstrafen (§§ 175 – 179) .....	187
1. Ort des Strafvollzuges .....	187
2. Aufforderung zum Strafantritt und Anordnung des Strafvollzuges .....	188
3. Strafvollzugshindernisse .....	188
4. Strafaufschub .....	188
5. Vollzug von Ersatzfreiheitsstrafen .....	189
I. Kosten des Strafverfahrens und des Strafvollzuges (§ 185) .....	189
J. Tilgung (§ 186) .....	190
K. Gnadenrecht (§ 187) .....	191
L. Entschädigung (§§ 188 – 194) .....	192
M. Finanzstrafregister (§§ 194a – 194e) .....	193
1. Daten im Finanzstrafregister .....	193
2. Berichtigung und Löschung von Daten .....	194
3. Auskünfte aus dem Finanzstrafregister .....	194

<b>III.</b>	<b>Gerichtliches Finanzstrafverfahren .....</b>	<b>195</b>
A.	Allgemeines (§§ 195 – 196) .....	195
B.	Ergänzungen der Strafprozessordnung (§§ 196a – 246) .....	198
1.	Zuständigkeit der Gerichte .....	198
2.	Zuständigkeitsentscheidungen (§§ 202, 210, 212, 214) .....	198
3.	Stellung der Finanzstrafbehörde als Privatbeteiligter und Subsidiarankläger (§ 200) .....	199
4.	Besondere Verständigungspflichten der Gerichte und Staatsanwaltschaften gegenüber der Finanzstrafbehörde (§§ 202, 209, 210, 211, 219) .....	200
5.	Sonstige wesentliche Bestimmungen für das gerichtliche Strafverfahren wegen Finanzvergehen .....	200
<b>IV.</b>	<b>Zwischenstaatliche Amts- und Rechtshilfe .....</b>	<b>202</b>
A.	Amtshilfe in Steuer- und Steuerstrafsachen (ausgenommen Verbrauchsteuern) .....	202
1.	Deutschland .....	204
2.	Doppelbesteuerungsabkommen .....	204
3.	Mitgliedstaaten der EU .....	204
a)	Verordnung (EU) Nr. 904/2010 des Rates über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden auf dem Gebiet der Mehrwertsteuer .....	204
b)	EU-Amtshilfegesetz, BGBl I 2012/112, über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden im Bereich der Besteuerung (EU-AHG) .....	205
c)	Bundesgesetz über die justizielle Zusammenarbeit in Strafsachen mit den Mitgliedstaaten der Europäischen Union, BGBl I 2004/36 idgF (EU-JZG) .....	205
d)	Übereinkommen über die Rechtshilfe in Strafsachen zwischen den Mitgliedstaaten der Europäischen Union, BGBl III 2005/65 .....	206
e)	Bundesgesetz über die gegenseitige Anerkennung von Geldstrafen und Geldbußen im Bereich des verwaltungsbehördlichen Finanzstrafverfahrens zwischen den Mitgliedstaaten der Europäischen Union, BGBl I 2009/19 ....	206
B.	Amtshilfe in Zoll- und Zollstrafsachen (einschließlich Verbrauchsteuern) .....	206
1.	Verordnung (EG) Nr. 515/97 des Rates über die gegenseitige Amtshilfe zwischen Verwaltungsbehörden der Mitgliedstaaten und die Zusammenarbeit dieser Behörden mit der Kommission im Hinblick auf die ordnungsgemäße Anwendung der Zoll- und der Agrarregelung .....	206



2. Zollrechts-Durchführungsgesetz, BGBl 1994/659 idgF .....	206
3. EU-Finanzstrafvollstreckungsgesetz, BGBl I 2009/19 .....	207
4. Bilaterale Amtshilfeverträge in Zoll- und Zollstrafsachen .....	207
5. Abkommen über den Europäischen Wirtschaftsraum, BGBl 1993/909 idgF .....	207
6. Schengener Durchführungsübereinkommen, BGBl III 1997/90 .....	207
7. Übereinkommen über die Rechtshilfe in Strafsachen zwischen den Mitgliedstaaten der Europäischen Union, 07BGBl III 2005/65 .....	207
8. Übereinkommen über gegenseitige Amtshilfe und Zusammenarbeit der Zollverwaltungen der Europäischen Union vom 18.12.1997 (sog Neapel II – Übereinkommen), ABl vom 23.1.1998 Nr C 24, BGBl III 2006/100 idF BGBl III 2009/80 .....	208
C. Rechtshilfe in gerichtlichen Finanzstrafsachen .....	208
1. Europäisches Übereinkommen über die Rechtshilfe in Strafsachen, BGBl 1969/41 idgF, samt 1. Zusatzprotokoll, BGBl 1983/296 idF BGBl 1994/800 .....	208
2. Schengener Durchführungsübereinkommen, BGBl III 1997/90 .....	209
3. Übereinkommen über die Rechtshilfe in Strafsachen zwischen den Mitgliedstaaten der EU, ABl vom 12.7.2000 Nr C 197/1, BGBl III 2005/65 und Protokoll vom 16.10.2001 zu dem Übereinkommen, ABl vom 21.11.2001 Nr C 326/1, BGBl III 2005/66 .....	209
4. Europäisches Auslieferungsübereinkommen, BGBl 1969/320 samt 2. Zusatzprotokoll, BGBl 1983/297 .....	209
5. Übereinkommen über das vereinfachte Auslieferungsver- fahren zwischen den Mitgliedstaaten der Europäischen Union, ABl vom 30.3.1995 Nr C 78/2, BGBl III 2000/169 und Übereinkommen über die Auslieferung zwischen den Mitgliedstaaten der Europäischen Union, ABl vom 23.10.1996 Nr C 313/12, BGBl III 2001/143 .....	209
6. Bundesgesetz über die justizielle Zusammenarbeit in Straf- sachen mit den Mitgliedsstaaten der Europäischen Union, BGBl I 2004/36 idgF (EU-JZG) .....	210
7. Bilaterale Verträge .....	210
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>211</b>