

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. Abgabenhinterziehung | 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 |
| II. Fahrlässige Abgabenverkürzung (§ 34) | 74 |
| III. Schmuggel und Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben (§§ 35, 38) | 76 |
| 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 |
| IV. Verzollungsumgehung; fahrlässige Verkürzung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben (§ 36) | 83 |
| V. Abgabenhehlerei (§ 37) | 83 |
| VI. Strafe bei gewerbsmäßiger Tatbegehung (§ 38) | 84 |
| VII. Bandenmäßige Begehung, Begehung unter Gewaltanwendung (§ 38a) | 85 |
| VIII. Abgabenbetrug nach § 39 | 86 |
| IX. Verbotene Herstellung von Tabakwaren gem § 43 | 92 |
| X. Eingriffe in die Monopolrechte gem §§ 44, 45 | 93 |
| XI. Verletzung der Verschlusssicherheit nach § 48 | 93 |

| | |
|---|------------|
| XII. Herbeiführung unrichtiger Präferenznachweise nach § 48a | 93 |
| XIII. Verletzung der Auskunftspflicht im Bargeldverkehr gem § 48b .. | 94 |
| XIV. Finanzordnungswidrigkeiten | 94 |
| 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 |
| XV. Selbstverschuldete Berauschung (§ 52) | 99 |
| XVI. Finanzvergehen in Nebengesetzen | 100 |
| XVII. Gerichtlich strafbare Handlungen, die keine Finanzvergehen sind | 100 |
| 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 |

D. Verfahren

| | |
|---|------------|
| I. Allgemeines | 103 |
| A. Abgrenzung zwischen gerichtlicher und verwaltungs- behördlicher Zuständigkeit (§ 53) | 103 |
| 1. Zuständigkeit der Gerichte (§ 53 Abs 1–5) | 103 |
| 2. Zuständigkeit der Finanzstrafbehörden (§ 53 Abs 6) | 105 |
| B. Vorgangsweise der Finanzstrafbehörden bei Verdacht gerichtlich strafbarer Finanzvergehen (§ 54) | 106 |
| II. Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren | 108 |
| 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 Beschwerdeverfahren (§ 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 |

| | |
|---|-----|
| III. Gerichtliches Finanzstrafverfahren | 195 |
| 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 |
| IV. Zwischenstaatliche Amts- und Rechtshilfe | 202 |
| 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, BGBl 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 |
| Stichwortverzeichnis | 211 |