

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort .....</b>	III
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	XI
<b>Erster Abschnitt:</b>	
<b>Materielles Finanzstrafrecht:</b>	
<b>Allgemeiner Teil .....</b>	1
A. Gliederung des Finanzstrafgesetzes .....	1
B. Prinzipien im Finanzstrafrecht .....	2
I. Keine Strafe ohne Gesetz, Rückwirkungsverbot und Günstigkeitsprinzip .....	2
II. Keine Strafe ohne Schuld .....	2
C. Allgemeine Bestimmungen .....	2
I. Finanzvergehen .....	2
II. Täter .....	3
III. Tatobjekte .....	3
D. Räumlicher Geltungsbereich, Auslieferung und Vollstreckung .....	4
E. Deliktaufbau .....	5
I. Tatbestandsmäßigkeit .....	5
1. Objektiver Tatbestand .....	5
2. Subjektiver Tatbestand .....	6
a) Vorsatz .....	6
b) Fahrlässigkeit .....	6
II. Rechtswidrigkeit .....	7
III. Schuld .....	8
1. Zurechnungsfähigkeit .....	8
2. Unrechtsbewusstsein und entschuldbarer Irrtum .....	9
3. Entschuldigungsgründe .....	10
F. Beteiligung .....	11
I. Unmittelbare Täterschaft .....	11
II. Bestimmungstäterschaft .....	12
III. Beitragstäterschaft .....	12
G. Versuch und Rücktritt vom Versuch .....	14
I. Zur Einordnung des Versuchs .....	14
II. Abgrenzung Vorbereitung – Versuch .....	15
III. Der Tatbestand des versuchten Delikts .....	15
IV. Untauglicher Versuch .....	15
V. Versuch und Beteiligung .....	16
VI. Rücktritt vom Versuch .....	17
1. Voraussetzungen des Rücktritts .....	17
2. Verfolgungshandlungen .....	17
H. Das finanzstrafrechtliche Sanktionssystem .....	18
I. Freiheitsstrafe .....	18
II. Geldstrafe .....	19
III. Verfall .....	19
IV. Wertersatzstrafe .....	20
V. Ersatzfreiheitsstrafe .....	21
VI. Verbandsgeldbuße .....	21
VII. Entzug von Berechtigungen .....	22

I.	Zusammentreffen strafbarer Handlungen .....	22
J.	Strafbemessung und Anrechnung der Vorhaft .....	24
I.	Strafbemessung .....	24
II.	Anrechnung der Vorhaft .....	25
K.	Sonderbestimmungen für Jugendstraftaten .....	25
L.	Absehen von der Strafe und Verwarnung .....	26
M.	Bedingte Strafnachsicht und bedingte Entlassung .....	26
N.	Haftung .....	27
O.	Verantwortlichkeit von Verbänden .....	27
P.	Selbstanzeige .....	28
I.	Die Darlegung der Verfehlung .....	29
II.	Die Offenlegung der bedeutsamen Umstände .....	29
III.	Die Entrichtung der Beträge .....	30
IV.	Rechtzeitigkeit .....	30
V.	Die Täterbenennung .....	31
VI.	Die Einbringung .....	31
VII.	Abgabenerhöhung anlässlich von Prüfungsmaßnahmen .....	32
Q.	Strafaufhebung in besonderen Fällen .....	32
R.	Verjährung .....	33
I.	Verjährung der Strafbarkeit .....	34
II.	Verjährung der Vollstreckbarkeit .....	35

## **Zweiter Abschnitt:**

### **Materielles Finanzstrafrecht:**

<b>Besonderer Teil .....</b>	<b>37</b>
------------------------------	-----------

A.	Deliktsgruppen .....	37
B.	Abgabenhinterziehung .....	38
I.	Abgabenhinterziehung nach § 33 Abs 1 FinStrG .....	38
1.	Der objektive Tatbestand .....	38
2.	Der subjektive Tatbestand .....	40
II.	Abgabenhinterziehung nach § 33 Abs 2 lit a FinStrG .....	40
1.	Der objektive Tatbestand .....	40
2.	Der subjektive Tatbestand .....	41
3.	Die Abgrenzung zu § 33 Abs 1 FinStrG .....	41
III.	Abgabenhinterziehung nach § 33 Abs 2 lit b FinStrG .....	41
1.	Der objektive Tatbestand .....	42
2.	Der subjektive Tatbestand .....	42
3.	Die Abgrenzung zu § 33 Abs 1 FinStrG .....	42
IV.	Abgabenhinterziehung nach § 33 Abs 4 FinStrG .....	43
1.	Der objektive Tatbestand .....	43
2.	Der subjektive Tatbestand .....	43
V.	Strafdrohung .....	43
C.	Fahrlässige Abgabenverkürzung .....	44
I.	Fahrlässige Abgabenverkürzung nach § 34 Abs 1 und 2 FinStrG .....	44
II.	Privilegierung für berufsmäßige Parteienvertreter .....	45
III.	Strafdrohung .....	45
D.	Schmuggel und Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben .....	46
I.	Schmuggel nach § 35 Abs 1 FinStrG .....	46
1.	Der objektive Tatbestand .....	46

2. Der subjektive Tatbestand .....	47
II. Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben nach § 35 Abs 2 FinStrG .....	48
1. Der objektive Tatbestand .....	48
2. Der subjektive Tatbestand .....	48
III. Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben nach § 35 Abs 3 FinStrG .....	49
1. Der objektive Tatbestand .....	49
2. Der subjektive Tatbestand .....	50
IV. Strafdrohung .....	50
E. Verzollungsumgehung; fahrlässige Verkürzung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben .....	51
I. Verzollungsumgehung nach § 36 Abs 1 FinStrG .....	51
II. Fahrlässige Verkürzung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben nach § 36 Abs 2 FinStrG .....	51
III. Strafdrohung .....	51
F. Abgabenhehlerei .....	52
I. Die Abgabenhehlerei nach § 37 Abs 1 lit a FinStrG .....	52
1. Der objektive Tatbestand .....	52
2. Der subjektive Tatbestand .....	53
II. Die Abgabenhehlerei nach § 37 Abs 1 lit b FinStrG .....	53
1. Der objektive Tatbestand .....	53
2. Der subjektive Tatbestand .....	54
III. Die fahrlässige Abgabenhehlerei nach § 37 Abs 3 .....	54
IV. Strafdrohung .....	54
G. Abgabenbetrug .....	55
I. Abgabenbetrug nach § 39 Abs 1 FinStrG .....	56
1. Der objektive Tatbestand .....	56
2. Der subjektive Tatbestand .....	57
II. Abgabenbetrug nach § 39 Abs 2 FinStrG .....	57
1. Der objektive Tatbestand .....	57
2. Der subjektive Tatbestand .....	58
III. Strafdrohung .....	58
H. Verbotene Herstellung von Tabakwaren .....	58
I. Vorsätzliche Eingriffe in Monopolrechte .....	59
1. Der objektive Tatbestand .....	59
2. Der subjektive Tatbestand .....	60
3. Strafdrohung .....	60
J. Fahrlässige Eingriffe in Monopolrechte .....	60
K. Monopolhehlerei .....	60
L. Verletzung der Verschluss sicherheit .....	61
M. Herbeiführung unrichtiger Präferenz nachweise .....	62
N. Verletzung von Verpflichtungen im Bargeldverkehr .....	62
O. Finanzordnungswidrigkeiten .....	63
I. Nichtentrichtung von Selbstbemessungsabgaben .....	63
1. Der objektive Tatbestand .....	63
2. Der subjektive Tatbestand .....	64
3. Strafausschließungsgrund .....	64
4. Strafdrohung .....	64
5. Abgrenzung .....	64
II. Ungerechtfertigte Gutschriften durch unrichtige Umsatzsteuervoranmeldung .....	64
1. Der objektive Tatbestand .....	64
2. Der subjektive Tatbestand .....	65
3. Strafdrohung .....	65

III. Unterlassung der Anzeige anzeigepflichtiger Vorgänge nach § 121a BAO und Verletzung der Mitteilungsverpflichtung bei Auslandszahlungen nach § 109b EStG .....	65
1. Die objektive Tatseite .....	65
2. Die subjektive Tatseite .....	67
3. Strafdrohung .....	67
4. Verjährung .....	67
IV. Erwirken von ungerechtfertigten Zahlungserleichterungen .....	67
1. Der objektive Tatbestand .....	67
2. Der subjektive Tatbestand .....	68
3. Strafdrohung .....	68
V. Verletzung von Pflichten gem § 51 FinStrG .....	68
1. Verletzung einer abgaben- oder monopolrechtlichen Anzeige-, Offenlegungs- oder Wahrheitspflicht .....	69
2. Verletzung einer abgaben- oder monopolrechtlichen Verwendungspflicht .....	69
3. Verletzung einer abgaben- oder monopolrechtlichen Pflicht zur Führung oder Aufbewahrung von Büchern oder sonstigen Aufzeichnungen .....	69
4. Verletzung einer abgaben- oder monopolrechtlichen Pflicht zur Ausstellung oder Aufbewahrung von Belegen .....	70
5. Erschwerung oder Verhinderung von Maßnahmen der in den Abgaben- oder Monopolvorschriften vorgesehenen Zollaufsicht oder sonstigen amtlichen oder abgabenbehördlichen Aufsicht und Kontrolle oder Verletzung der Mitwirkungspflicht an solchen Maßnahmen .....	70
6. Verletzung einer zollrechtlichen Gestellungspflicht .....	70
7. Die subjektive Tatseite .....	70
8. Strafdrohung .....	71
P. Selbstverschuldete Berauschung .....	71
Q. Gerichtlich strafbare Handlungen, die keine Finanzvergehen sind .....	71
I. Begünstigung .....	72
1. Der objektive Tatbestand .....	72
2. Der subjektive Tatbestand .....	72
3. Selbst- und Angehörigenbegünstigung .....	72
4. Strafdrohung .....	73
II. Falsche Verdächtigung .....	73
III. Verletzung der abgabenrechtlichen Geheimhaltungspflicht .....	73
1. Die Verletzung der abgabenrechtlichen Geheimhaltungspflicht durch Beamte oder ehemalige Beamte .....	74
2. Die Verletzung der abgabenrechtlichen Geheimhaltungspflicht durch (außenstehende) Dritte .....	74
R. Finanzvergehen außerhalb des FinStrG .....	75

### Dritter Abschnitt:

#### Finanzstrafverfahren:

Gemeinsame Bestimmungen .....	77
A. Zuständigkeiten im Überblick .....	77
B. Gerichtliche und finanzstrafbehördliche Zuständigkeit .....	78
I. Gerichtliche Zuständigkeit bei Zusammenhang (Konnexität) .....	78
II. Übergang der Zuständigkeit nach Einleitung des Strafverfahrens .....	79

## **Vierter Abschnitt:**

### **Finanzstrafverfahren:**

<b>Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren</b> .....	81
A. Prinzipien .....	81
B. Zuständigkeit der Finanzstrafbehörden .....	82
I. Die Zuständigkeit zur Durchführung des Finanzstrafverfahrens .....	82
II. Die Zuständigkeit bei Konnexität und die Verbindung von Verfahren .....	83
III. Zuvorkommen und Delegierung .....	84
IV. Die Entscheidung über Beschwerden .....	85
V. Revision an den VwGH und Beschwerde an den VfGH .....	86
C. Befangenheit von Organen .....	87
D. Beschuldigte, Nebenbeteiligte, Verteidiger, Akteneinsicht .....	87
I. Beschuldigte .....	87
II. Nebenbeteiligte .....	88
III. Verteidiger .....	88
1. Ausschluss des Verteidigers .....	88
2. Verkehr mit dem Verteidiger .....	88
3. Verfahrenshelfer .....	89
IV. Akteneinsicht .....	89
E. Der Gang des Verfahrens im (groben) Überblick .....	89
F. Anzeigen und Einleitung des Strafverfahrens .....	90
G. Zwangsmaßnahmen .....	90
I. Festnahme .....	90
II. Untersuchungshaft .....	92
III. Beschlagnahme .....	92
IV. Hausdurchsuchung und Personendurchsuchung .....	94
H. Beweismittel .....	95
I. Allgemeines .....	95
II. Auskunftspersonen, Prüfungen und Nachschauen; Identitätsfeststellung; Auskunftsersuchen an Kredit- und Finanzinstitute; Lockspitzelverbot .....	96
III. Urkunden .....	97
IV. Zeugen .....	97
V. Sachverständige .....	98
VI. Augenschein .....	99
VII. Die Vernehmung des Beschuldigten .....	99
I. Untersuchungsverfahren .....	99
J. Das Verfahren vor dem Spruchsenat .....	100
I. Verhandlung, Beratung, Entscheidung .....	100
II. Inhalt des Erkenntnisses .....	102
K. Das Verfahren durch den Einzelbeamten .....	103
L. Das vereinfachte Verfahren .....	103
M. Verfahren gegen Personen unbekannten Aufenthalts, selbstständiges Verfahren und abgesondertes Verfahren .....	104
N. Rechtsmittel .....	105
I. Allgemeines .....	105
1. Beschwerde, Rechtsmittelfrist, Einbringung .....	105
2. Berechtigung zur Erhebung von Beschwerden .....	105
3. Inhalt der Beschwerde .....	106
4. Rechtsmittelverzicht und Zurücknahme .....	106

II. Beschwerdeverfahren .....	107
III. Entscheidungen über Beschwerden .....	108
O. Wiederaufnahme und Wiedereinsetzung .....	109
I. Wiederaufnahme des Verfahrens .....	109
II. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand .....	110
P. Berichtigung und Aufhebung von Entscheidungen .....	111
Q. Weitere Verfahrensbestimmungen .....	111
I. Verfahren gegen Verbände .....	111
II. Fälligkeit, Einhebung, Sicherung .....	112
III. Vollzug von Freiheitsstrafen (Ersatzfreiheitsstrafen) .....	112
IV. Sonderbestimmungen für das Verfahren gegen Jugendliche .....	113
V. Gnadenrecht .....	113
VI. Entschädigung .....	113
VII. Finanzstrafregister und Tilgung .....	114

#### **Fünfter Abschnitt:**

#### **Finanzstrafverfahren:**

<b>Gerichtliches Finanzstrafverfahren .....</b>	<b>117</b>
A. Das Verfahren im Überblick .....	117
B. Allgemeines .....	118
C. Ergänzungen zur StPO .....	119
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>123</b>