

Inhaltsverzeichnis

Rn. Seite

Vorwort	V
---------------	---

Literaturverzeichnis	XV
----------------------------	----

A. Einleitung	1	1
---------------------	---	---

I. Grundlagen	1	1
---------------------	---	---

1. Rechtliche Grundlagen	2	1
--------------------------------	---	---

a) Entwicklung der Insolvenzordnung	2	1
---	---	---

b) Zweck des Insolvenzverfahrens	7	1
--	---	---

c) Eröffnungsverfahren	9	2
------------------------------	---	---

d) Eröffnung des Insolvenzverfahrens	11	2
--	----	---

e) Insolvenzmasse und Gläubigerbefriedigung	14	3
---	----	---

f) Beendigung des Insolvenzverfahrens	20	5
---	----	---

g) Übergang der Verwaltungs- und Verfügungsbefugnis und andere Wirkungen der Verfahrenseröffnung	24	5
---	----	---

h) Insolvenzanfechtung	27	6
------------------------------	----	---

i) Aufgaben des Insolvenzverwalters	29	6
---	----	---

j) Anmeldung der Forderungen	33	7
------------------------------------	----	---

k) Restschuldbefreiung	34	7
------------------------------	----	---

l) Insolvenzplanverfahren	38	8
---------------------------------	----	---

m) Eigenverwaltung	43	9
--------------------------	----	---

n) Schutzschirmverfahren	45	9
--------------------------------	----	---

o) Verbraucherinsolvenzverfahren und andere besondere Verfahrensarten sowie europäisches und internationales Insolvenzrecht	51	10
---	----	----

2. Wirtschaftliche Bedeutung	55	11
------------------------------------	----	----

II. Akteure	59	11
-------------------	----	----

1. Gutachter	60	12
--------------------	----	----

2. Vorläufiger Sachwalter	62	12
---------------------------------	----	----

3. Vorläufiger Insolvenzverwalter	68	13
---	----	----

4. Insolvenzverwalter	75	14
-----------------------------	----	----

5. Sachwalter	80	15
---------------------	----	----

6. Treuhänder	84	15
---------------------	----	----

7. Steuerberater	89	16
------------------------	----	----

III. Krise	96	17
------------------	----	----

1. Stakeholderkrise	98	18
---------------------------	----	----

2. Strategiekrise	100	18
-------------------------	-----	----

3. Produkt- und Absatzkrise	103	19
-----------------------------------	-----	----

4. Erfolgskrise	105	19
-----------------------	-----	----

5. Liquiditätskrise	107	19
---------------------------	-----	----

VII

	Rn.	Seite
IV. Insolvenz	112	20
1. Einordnung	112	20
2. Insolvenzgründe	115	21
a) Zahlungsunfähigkeit	116	21
b) Drohende Zahlungsunfähigkeit	117	21
c) Überschuldung	119	22
B. Perspektive des (vorläufigen) Insolvenzverwalters	123	23
I. Stellung des (vorläufigen) Insolvenzverwalters	123	23
1. Stellung des vorläufigen Insolvenzverwalters	125	23
2. Stellung des Insolvenzverwalters	129	23
3. Stellung des (vorläufigen) Sachwalters	155	28
II. Problemfelder aus dem Zeitraum vor Insolvenzantragstellung bzw. vor Anordnung von Sicherungsmaßnahmen	162	29
1. Verfahrensrecht	166	29
2. Umsatzsteuer	200	37
a) Grundsätze	200	37
b) Umsatzsteuerkorrektur bei Eröffnung des Insolvenzverfahrens	202	37
c) Umsatzsteuerkorrektur bei Anordnung von Sicherungsmaßnahmen	204	38
3. Ertragsteuern	210	39
4. Sonstige Steuerarten	215	39
III. Problemfelder aus dem Zeitraum zwischen Anordnung von Sicherungsmaßnahmen bis zur Eröffnung des Verfahrens	218	40
1. Verfahrensrecht	219	40
2. Umsatzsteuer	225	41
3. Ertragsteuern	227	41
4. Sonstige Steuerarten	232	42
IV. Problemfelder aus dem Zeitraum ab Eröffnung des Insolvenz- verfahrens bis zur Aufhebung des Insolvenzverfahrens	233	42
1. Verfahrensrecht	235	42
2. Umsatzsteuer	247	44
a) Korrekturen aufgrund Rechtsprechungsänderung	248	44
aa) BFH, Urteil vom 29.1.2009 – V R 64/07	249	44
bb) BFH, Urteil vom 9.12.2010 – V R 22/10	255	45
cc) BFH, Urteil vom 15.4.2015 – V R 44/14	259	46
b) Korrekturen aufgrund einer Insolvenzanfechtung	273	49
c) Schädigung des Umsatzsteueraufkommens	287	51
3. Ertragsteuern	291	52
a) Auflösung von stillen Reserven	292	52
b) Auflösung von Rückstellungen	298	53
c) Korrekturen aufgrund Insolvenzanfechtung	305	54

	Rn.	Seite
aa) Betriebsvermögensvergleich	306	54
bb) Einnahme-Überschuss-Rechnung	309	55
d) Zwangsverwaltung	315	56
4. Sonstige Steuerarten	321	57
V. Problemfelder aus dem Zeitraum nach Aufhebung des Insolvenzverfahrens	322	57
1. Verfahrensrecht	324	57
2. Umsatzsteuer	334	59
3. Ertragsteuern	338	60
4. Sonstige Steuerarten	343	60
C. Organisation und Zuständigkeit der Strafverfolgungs- behörden in Steuersachen	344	61
I. Aufgaben und Befugnisse der Straf- und Bußgeldsachenstelle	344	61
1. Aufgaben und Abgrenzung zur Staatsanwaltschaft	346	61
2. Befugnisse der Straf- und Bußgeldsachenstelle	355	62
II. Aufgaben und Befugnisse der Steuerfahndung	360	63
1. Erforschen von Steuerstraftaten durch die Steuerfahndung (§ 208 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO)	367	64
a) Aufgaben der Steuerfahndung	367	64
b) Befugnisse der Steuerfahndung	369	65
2. Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen in Steuerstrafsachen (§ 208 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO)	373	66
a) Aufgaben	373	66
b) Befugnisse	376	66
aa) Auskunftersuchen	377	66
bb) Urkundenvorlage	378	67
3. Aufdeckung und Ermittlung unbekannter Steuerfälle (§ 208 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 AO) sowie Steueraufsicht	380	67
a) Aufgaben	380	67
b) Befugnisse	384	68
aa) Umsatzsteuer-Nachschaу	384	68
bb) Lohnsteuer-Nachschaу	398	70
D. Verhältnis des Steuerstrafverfahrens zum Besteuerungsverfahren (§ 393 AO)	401	71
I. Gemeinsamkeiten und Unterschiede des Steuerstrafverfahrens und des Besteuerungsverfahrens	401	71
II. Rechtsstellung des Steuerpflichtigen im jeweiligen Verfahren	407	72
1. Verbot der Selbstbelastung	411	73
2. Beschleunigungsgebot	423	75

	Rn.	Seite
E. Täterschaft und Teilnahme	425	77
I. Abgrenzung Täterschaft und Teilnahme	426	77
II. Grundsatz zur Täterschaft	428	77
1. Alleintäterschaft	432	78
2. Mittelbare Täterschaft	435	78
3. Mittäterschaft	439	80
III. Grundsatz zur Teilnahme	449	81
1. Anstiftung gemäß § 26 StGB	455	82
2. Beihilfe gemäß § 27 StGB	460	83
IV. Täterbegriff im Steuerstrafrecht	471	85
1. Steuerhinterziehung durch Handeln gemäß § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO	475	86
2. Steuerhinterziehung durch Unterlassen gemäß § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	480	87
F. Materielles Steuerstrafrecht	483	89
I. Steuerhinterziehung durch die Abgabe einer unrichtigen Steuererklärung	493	90
II. Steuerhinterziehung durch die Nichtabgabe einer Steuererklärung	504	92
III. Schätzung im Steuerrecht	518	96
1. Einzelne Schätzungsmethoden	529	98
2. Bewertung	559	102
IV. Schätzung im steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahren ...	565	103
1. Kriterien für die Anwendung und die Durchführung der Schätzung im steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahren	573	105
2. Bedeutung der einzelnen Schätzungsmethoden	577	106
3. Strafschätzung	629	115
4. Einwendungen gegen die Schätzung und ihre Würdigung	630	115
5. Argumentationshilfen für die Verteidigung	636	116
G. Taterfolg der Steuerverkürzung gemäß § 370 Abs. 4 Satz 1 AO	652	121
I. Anmeldeungssteuern	657	122
1. Umsatzsteuer	660	122
a) Umsatzsteuerverkürzung auf Zeit/auf Dauer	672	124
b) Umsatzsteuerbetrug	679	125
aa) Ablauf	687	127

	Rn.	Seite
bb) Beteiligte Personen und die steuerlichen und strafrechtlichen Auswirkungen	696	128
(1) Missing Trader	696	128
(2) Buffer	717	132
(3) Distributor	727	134
2. Lohnsteuer	733	135
II. Veranlagungssteuern	736	135
1. Einkommensteuer/Körperschaftsteuer	738	135
2. Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer	740	136
III. Nicht gerechtfertigte Steuervorteile	749	137
IV. Kompensationsverbot	752	139
V. Vorsätzliches Handeln	759	140
H. Steuerordnungswidrigkeiten	771	143
I. Leichtfertige Steuerverkürzung gemäß § 378 AO	771	143
II. Steuergefährdung gemäß § 379 AO	784	145
III. Gefährdung der Abzugsteuern gemäß § 380 AO	792	147
IV. § 26a UStG	801	148
V. Schädigung des Umsatzsteueraufkommens gemäß § 26b UStG	804	148
VI. § 26c UStG	809	149
I. Ablauf des steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahrens	815	151
I. Ermittlungsanlass	815	151
II. Einleitung des steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahrens	831	153
III. Durchsuchung beim Insolvenzverwalter als Dritten gemäß § 103 StPO	837	154
IV. Abschluss des steuerstrafrechtlichen Ermittlungs- verfahrens	865	159
1. Einstellung und Absehen von Verfolgung	872	161
a) Einstellung gemäß § 170 Abs. 2 StPO	874	161
b) Einstellung gemäß § 153a StPO	875	161
2. Antrag auf Erlass eines Strafbefehls gemäß § 400 AO	880	162
3. Vorlage an die Staatsanwaltschaft gemäß § 400 AO	883	163
4. Strafzumessung	886	164

	Rn.	Seite
J. Das Recht der Selbstanzeige	914	169
I. Wirksamkeitsvoraussetzungen	920	170
1. Anzeigender	920	170
2. Anwendungsbereich	928	171
3. Adressat der Selbstanzeige	933	172
4. Formen der Selbstanzeige	939	173
5. Inhalt der Selbstanzeige	945	174
a) § 371 Abs. 1 Satz 1 AO	946	174
aa) Alle Steuerstraftaten	947	174
bb) Eine Steuerart	948	175
cc) Unrichtige oder unvollständige Angaben	951	175
dd) Steuerlich erhebliche Tatsachen	954	176
ee) Voller Umfang	957	177
b) § 371 Absatz 1 Satz 2 AO	971	180
aa) Verjährung	974	181
bb) Berichtigungsverbund	983	182
6. Besonderheiten	993	184
a) Widerruf/Änderung der Selbstanzeige	993	184
b) Teilselbstanzeige	996	185
c) Selbstanzeige in Stufen	1001	186
d) Schätzung	1004	187
e) Ankündigung einer Selbstanzeige	1017	189
II. Sperrgründe	1019	190
1. Anordnung der Außenprüfung	1021	190
a) Adressatenkreis	1022	190
b) Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	1035	192
c) Sachlicher und zeitlicher Umfang der Außenprüfung	1044	195
2. Bekanntgabe der Verfahrenseinleitung	1054	197
3. Erscheinen des Amtsträgers der Finanzbehörde zur Außenprüfung	1069	200
a) Umfang der Sperrwirkung	1071	200
b) Amtsträger der Finanzbehörde	1072	201
c) Erscheinen zur steuerlichen Prüfung	1074	201
4. Das Erscheinen des Amtsträgers zur Ermittlung der Steuerstraftat/Ordnungswidrigkeit	1082	204
a) Amtsträger	1083	204
b) Umfang der Sperrwirkung	1086	205
5. Umsatzsteuer- und Lohnsteuernachschau	1093	206
a) Umsatzsteuer-Nachsau	1097	207
b) Lohnsteuer-Nachsau	1098	207
c) Ausweisen des Prüfers	1099	207
d) Umfang der Sperrwirkung	1104	208

	Rn.	Seite
6. Tatentdeckung	1109	209
a) Begriff der Tatentdeckung	1112	210
b) Kenntnis der Tatentdeckung	1125	213
7. Steuerhinterziehung über 25.000 €	1128	214
a) Tateinheit	1130	215
b) Umfang der Sperrwirkung	1133	215
c) Weiteres Verfahren	1135	215
8. Besonders schwerer Fall der Steuerhinterziehung	1136	215
9. Einschränkung der Sperrwirkung	1141	217
10. Sonderregelung für Steueranmeldungen	1144	217
a) Bekanntgabe der Prüfungsanordnung/ Erscheinen zur steuerlichen Prüfung	1148	219
b) Tatentdeckung	1149	219
c) Steuerhinterziehung über 25.000 €	1157	220
d) Besonders schwerer Fall der Steuerhinterziehung	1158	220
e) Zahlung der Steuern	1159	221
f) Weitere Steuerarten	1161	221
g) Umsatzsteuer-Jahresanmeldung	1164	221
III. Nachzahlungspflicht	1168	223
1. Verpflichteter Personenkreis	1179	226
a) Tatbeteiligte	1180	226
b) Begünstigte	1183	226
c) Dritte	1185	227
2. Steuern und steuerliche Nebenleistungen	1186	228
a) Hinterzogene Steuer	1188	228
b) Hinterziehungszinsen gemäß § 235 AO	1194	229
c) Nachzahlungszinsen gemäß § 233a AO	1202	230
3. Nachzahlungsfrist	1203	231
IV. Absehen von der Verfolgung gemäß § 398a AO	1214	233
1. Zuständige Behörde	1215	233
2. Voraussetzungen	1219	233
a) Steuern und Zinsen	1221	235
b) Geldbetrag	1225	235
aa) Staffeltarif	1228	236
bb) Hinterzogene Steuer	1233	237
cc) Hinterziehungsbetrag	1241	239
c) Kompensationsverbot	1244	240
3. Verpflichteter Personenkreis	1248	242
4. Anwendungszeitraum	1255	244
5. Einstellung des Verfahrens	1261	245
6. Besonderheiten	1267	246
a) Zahlungsfrist	1267	246
b) Aufnahme des steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahrens	1269	247

	Rn.	Seite
c) Folgen bei unvollständiger Zahlung des Zuschlags	1272	.... 248
7. Schlussbetrachtung zum Absehen von der Verfolgung	1278	.... 249
V. Einzelfragen	1280	.... 249
1. Fremdanzeige	1280	.... 249
2. Leichtfertige Steuerverkürzung	1286	.... 251
3. Konkurrenzfragen	1293	.... 252
a) Rücktritt vom Versuch	1294	.... 252
b) Berichtigung gemäß § 153 AO	1302	.... 255
VI. Nebenfolgen	1303	.... 255
VII. Checkliste zur Selbstanzeige	1307	.... 256
VIII. Bewertung und Ausblick	1308	.... 257
Stichwortverzeichnis		261