

# Inhaltsverzeichnis

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| Vorwort.....                | V   |
| Abkürzungsverzeichnis ..... | LI  |
| Literaturverzeichnis .....  | LIX |

## Finanzstrafgesetz 1958

**Bundesgesetz vom 26. Juni 1958, BGBl, betreffend das Finanzstrafrecht und  
das Finanzstrafverfahrensrecht (Finanzstrafgesetz – FinStrG)**

## ZWEITER ABSCHNITT

### Finanzstrafverfahren

## ERSTER UNTERABSCHNITT

### Gemeinsame Bestimmungen

#### **Abgrenzung der gerichtlichen von der finanzstrafbehördlichen Zuständigkeit**

#### **§ 53**

|                                                                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I. Kommentar zu § 53 .....                                                                                           | 5  |
| A. Finanzstrafverfahren .....                                                                                        | 5  |
| B. Zuständigkeitsabgrenzung .....                                                                                    | 8  |
| 1. Allgemeines .....                                                                                                 | 8  |
| 2. Abgrenzung nach der Höhe des strafbestimmenden Wertbetrages<br>(§ 53 Abs 1 und Abs 2 FinStrG) .....               | 8  |
| 3. Zusammentreffen mit anderen Finanzvergehen<br>(§ 53 Abs 3 FinStrG) .....                                          | 13 |
| 4. Beteiligung mehrerer Personen an einem Finanzvergehen<br>(§ 53 Abs 4 FinStrG) .....                               | 14 |
| 5. Ausschließliche verwaltungsbehördliche Zuständigkeit<br>(§ 53 Abs 5 und 6 FinStrG) .....                          | 15 |
| C. Zusammentreffen eines Finanzvergehens mit anderen gerichtlich<br>strafbaren Handlungen (§ 53 Abs 7 FinStrG) ..... | 16 |
| D. Sicherung der Beweise durch die Finanzstrafbehörde<br>(§ 53 Abs 8 FinStrG) .....                                  | 17 |
| II. Rechtsprechung zu § 53 .....                                                                                     | 17 |
| A. Rechtsprechung zu § 53 Abs 1 .....                                                                                | 17 |

B. Rechtsprechung zu § 53 Abs 2 ..... 24

C. Rechtsprechung zu § 53 Abs 3 ..... 27

D. Rechtsprechung zu § 53 Abs 4 ..... 27

E. Rechtsprechung zu § 53 Abs 5 ..... 32

F. Rechtsprechung zu § 53 Abs 6 ..... 32

G. Rechtsprechung zu § 53 Abs 7 ..... 32

H. Rechtsprechung zu § 53 Abs 8 ..... 33

§ 54

I. Kommentar zu § 54 ..... 35

    A. Verfahrensüberleitung bei Gerichtszuständigkeit  
        (§ 54 Abs 1 bis 3 FinStrG) ..... 35

    B. Vorrang des gerichtlichen Finanzstrafverfahrens (§ 54 Abs 4 FinStrG) ..... 38

    C. Fortsetzung des verwaltungsbehördlichen Finanzstrafverfahrens  
        (§ 54 Abs 5 FinStrG) ..... 38

    D. Endgültige Einstellung des verwaltungsbehördlichen Finanzstraf-  
        verfahrens (§ 54 Abs 6 FinStrG) ..... 40

II. Rechtsprechung zu § 54 ..... 41

    A. Rechtsprechung zu § 54 Abs 1 ..... 41

    B. Rechtsprechung zu § 54 Abs 2 ..... 46

    C. Rechtsprechung zu § 54 Abs 4 ..... 47

    D. Rechtsprechung zu § 54 Abs 5 ..... 48

    E. Rechtsprechung zu § 54 Abs 6 ..... 50

§ 55 (aufgehoben)

ZWEITER UNTERABSCHNITT

Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren

I. Hauptstück

Allgemeine Bestimmungen

§ 56

I. Kommentar zu § 56 ..... 56

    A. Grundsätze des verwaltungsbehördlichen Finanzstrafverfahrens ..... 56

        1. Amtswegigkeit (Offizialgrundsatz) ..... 56

        2. Legalität ..... 57

        3. Mittelbarkeit – Unmittelbarkeit ..... 58

        4. Mündlichkeit – Schriftlichkeit ..... 59

        5. Öffentlichkeit – Nichtöffentlichkeit ..... 59

        6. Unschuldsvermutung ..... 60

        7. Freie Beweiswürdigung ..... 60

        8. Verteidigung ..... 61

        9. Entscheidungspflicht ..... 64

|                                                                  |     |
|------------------------------------------------------------------|-----|
| 10. Verböserungsverbot .....                                     | 65  |
| 11. Rechtsweggarantie .....                                      | 65  |
| 12. Rechtskraft .....                                            | 66  |
| 13. Soziale Gerechtigkeit .....                                  | 67  |
| 14. Laienbeteiligung .....                                       | 67  |
| B. Übernahme von Bestimmungen der BAO (§ 56 Abs 2 FinStrG) ..... | 68  |
| 1. Anbringen (§§ 85 f BAO) .....                                 | 69  |
| 2. Niederschrift (§§ 87 f BAO) .....                             | 74  |
| 3. Aktenvermerk (§ 89 BAO) .....                                 | 75  |
| 4. Vorladungen (§ 91 BAO) .....                                  | 77  |
| 5. Erledigungen (§§ 92 bis 97 BAO) .....                         | 79  |
| 6. Fristen (§§ 108 bis 110 BAO) .....                            | 83  |
| 7. Zwangsstrafen (§ 111 BAO) .....                               | 84  |
| 8. Ordnungsstrafen (§§ 112 f BAO) .....                          | 86  |
| 9. Mutwillensstrafen .....                                       | 90  |
| C. Zustellungen .....                                            | 90  |
| 1. Grundsätze .....                                              | 90  |
| 2. Zustellung in besonderen Fällen .....                         | 92  |
| 3. Zustellung an im Ausland wohnende Personen .....              | 92  |
| 4. Heilung von Zustellmängeln .....                              | 93  |
| D. Verfahren wegen Finanzvergehen gegen Verbände .....           | 94  |
| 1. Rechtsstellung eines Beschuldigten .....                      | 94  |
| 2. Belangter Verband und Verbandsgeldbuße .....                  | 94  |
| 3. Zuständigkeit .....                                           | 95  |
| 4. Verfolgungsermessen .....                                     | 95  |
| II. Rechtsprechung zu § 56 .....                                 | 95  |
| A. Rechtsprechung zu § 56 Abs 1 .....                            | 95  |
| B. Rechtsprechung zu § 56 Abs 2 .....                            | 101 |
| 1. Anbringen .....                                               | 101 |
| 2. Niederschriften .....                                         | 108 |
| 3. Aktenvermerk .....                                            | 111 |
| 4. Vorladungen .....                                             | 112 |
| 5. Erledigungen .....                                            | 114 |
| 6. Fristen .....                                                 | 126 |
| 7. Zwangsstrafe .....                                            | 133 |
| 8. Ordnungsstrafe .....                                          | 138 |
| C. Rechtsprechung zu § 56 Abs 3 .....                            | 147 |
| 1. Zustellung .....                                              | 147 |
| D. Rechtsprechung zu § 56 Abs 5 .....                            | 169 |

## § 57

|                                                |     |
|------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 57 .....                     | 173 |
| A. Amtswegigkeit (§ 57 Abs 1 FinStrG) .....    | 173 |
| B. Unparteilichkeit (§ 57 Abs 2 FinStrG) ..... | 173 |

C. Informations- und Belehrungspflicht (§ 57 Abs 3 FinStrG) ..... 173

D. Übersetzungshilfe (§ 57 Abs 4 und 4a FinStrG) ..... 175

E. Gesetz- und Verhältnismäßigkeit (§ 57 Abs 5 FinStrG) ..... 176

F. Beschleunigungsgebot (§ 57 Abs 6 FinStrG) ..... 176

G. Unschuldsvermutung (§ 57 Abs 7 FinStrG) ..... 176

H. Ne bis in idem (§ 57 Abs 8 FinStrG) ..... 178

II. Rechtsprechung zu § 57 ..... 178

A. Rechtsprechung zu § 57 Abs 1 ..... 178

B. Rechtsprechung zu § 57 Abs 2 ..... 180

C. Rechtsprechung zu § 57 Abs 3 ..... 183

D. Rechtsprechung zu § 57 Abs 4a ..... 184

E. Rechtsprechung zu § 57 Abs 6 ..... 185

F. Rechtsprechung zu § 57 Abs 7 ..... 185

II. Hauptstück

Behörden des verwaltungsbehördlichen Finanzstrafverfahrens und organisatorische Bestimmungen zum Beschwerdeverfahren

A. Zuständigkeit

§ 58

I. Kommentar zu § 58 ..... 189

A. Zuständigkeit ..... 189

B. Finanzämter (§§ 13 bis 25 AVOG 2010) ..... 192

C. Zollämter (§§ 27 f AVOG 2010) ..... 193

D. Übersicht über Zuständigkeiten der Finanz- und Zollämter ..... 194

E. Spruchsenat (§ 58 Abs 2 FinStrG) ..... 200

F. Amtshilfezuständigkeit ..... 202

II. Rechtsprechung zu § 58 ..... 203

A. Rechtsprechung zu § 58 Abs 1 ..... 203

B. Rechtsprechung zu § 58 Abs 2 ..... 207

C. Rechtsprechung zu § 58 Abs 3 ..... 208

§ 59

I. Kommentar zu § 59 ..... 210

A. Zusammentreffen von Abgaben- und Monopolvergehen (§ 59 FinStrG) ..... 210

B. Beteiligung mehrerer Personen an einem Finanzvergehen (§ 59 Abs 2 FinStrG) ..... 211

C. Vorläufige Zuständigkeit (§ 59 Abs 3 FinStrG) ..... 211

II. Rechtsprechung zu § 59 Abs 2 ..... 213

A. Rechtsprechung zu § 59 Abs 2 ..... 213

B. Rechtsprechung zu § 59 Abs 3 ..... 213

## § 60

|                                        |     |
|----------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 60 .....             | 214 |
| A. Übertragung der Zuständigkeit ..... | 214 |
| II. Rechtsprechung zu § 60 Abs 1 ..... | 216 |

## § 61

|                                              |     |
|----------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 61 .....                   | 217 |
| A. Verbindung von Finanzstrafverfahren ..... | 217 |
| II. Rechtsprechung zu § 61 .....             | 219 |

## § 62

|                                       |     |
|---------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 62 .....            | 220 |
| A. Verwaltungsgerichtsreform .....    | 220 |
| B. Bundesfinanzgericht .....          | 220 |
| II. Rechtsprechung zu § 62 .....      | 221 |
| A. Rechtsprechung zu § 62 Abs 1 ..... | 221 |
| B. Rechtsprechung zu § 62 Abs 3 ..... | 222 |

## § 63 (aufgehoben)

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| Kommentar zu § 63 ..... | 223 |
|-------------------------|-----|

## § 64

|                                                                                                     |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 64 .....                                                                          | 223 |
| A. Amtswegige Wahrnehmung der Zuständigkeit (§ 64 Abs 1 FinStrG) ...                                | 223 |
| B. Zuständigkeit des Zuvorkommens (§ 64 Abs 1 zweiter Satz FinStrG) ..                              | 224 |
| C. Heilung von Zuständigkeitsmängeln im Verfahren vor dem<br>Spruchsenat (§ 64 Abs 2 FinStrG) ..... | 224 |
| D. Zuständigkeitsstreit zwischen Senaten (§ 64 Abs 3 FinStrG) .....                                 | 225 |
| II. Rechtsprechung zu § 64 Abs 2 .....                                                              | 226 |

## **B. Spruchsenate und Senate für Finanzstrafrecht beim Bundesfinanzgericht**

### **1. Spruchsenate**

## § 65

|                                          |     |
|------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 65 .....               | 227 |
| A. Senate .....                          | 227 |
| II. Rechtsprechung zu § 65 FinStrG ..... | 229 |

## § 66

|                                                          |     |
|----------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 66 .....                               | 231 |
| A. Weisungsfreiheit (§ 66 Abs 1 FinStrG) .....           | 231 |
| B. Zusammensetzung der Senate (§ 66 Abs 2 FinStrG) ..... | 231 |
| II. Rechtsprechung zu § 66 Abs 2 .....                   | 231 |

**§ 67**

|                                         |     |
|-----------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 67 .....              | 232 |
| A. Ernennung der Senatsmitglieder ..... | 232 |

**§ 68**

|                                    |     |
|------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 68 .....         | 234 |
| A. Einrichtung von Senaten .....   | 234 |
| B. Feste Geschäftsverteilung ..... | 234 |
| II. Rechtsprechung zu § 68 .....   | 235 |

**§ 69**

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 69 ..... | 238 |
|----------------------------|-----|

**§ 70**

|                                             |     |
|---------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 70 .....                  | 239 |
| A. Entschädigung der Senatsmitglieder ..... | 239 |
| II. Rechtsprechung zu § 70 .....            | 239 |

**§ 71**

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 71 ..... | 240 |
| A. Angelobung .....        | 240 |

**2. Senate für Finanzstrafrecht beim Bundesfinanzgericht**

**§ 71a**

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 71a ..... | 241 |
|-----------------------------|-----|

**C. Befangenheit von Organen**

**§ 72**

|                                                                             |     |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 72 .....                                                  | 242 |
| A. Befangenheit .....                                                       | 242 |
| B. Organe .....                                                             | 244 |
| C. Befangenheitsgründe .....                                                | 244 |
| 1. Angehörige (§ 72 Abs 1 lit a FinStrG) .....                              | 244 |
| 2. Vertreter (§ 72 Abs 1 lit b FinStrG) .....                               | 246 |
| 3. Mitglieder des Spruchsenates (§ 72 Abs 1 lit c FinStrG) .....            | 246 |
| 4. Mitwirkung am Untersuchungsverfahren<br>(§ 72 Abs 1 lit d FinStrG) ..... | 247 |
| 5. § 72 Abs 1 lit e FinStrG .....                                           | 248 |
| D. Verwandtschaft und Schwägerschaft in Übersichten .....                   | 249 |
| II. Rechtsprechung zu § 72 Abs 1 .....                                      | 251 |

**§ 73**

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 73 .....       | 259 |
| A. Ablehnung von Organen .....   | 259 |
| II. Rechtsprechung zu § 73 ..... | 259 |

**§ 74**

|                                                     |     |
|-----------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 74 .....                          | 262 |
| A. Ablehnungsverfahren .....                        | 262 |
| 1. Vorbemerkungen .....                             | 262 |
| 2. Senatsmitglieder und Schriftführer .....         | 262 |
| 3. Einzelorgane und Schriftführer .....             | 264 |
| 4. Amtsbeauftragter .....                           | 264 |
| 5. Sachverständige .....                            | 264 |
| B. Befangenheit und Zuständigkeitsübertragung ..... | 265 |
| II. Rechtsprechung zu § 74 Abs 1 .....              | 265 |
| A. Rechtsprechung zu § 74 Abs 1 .....               | 265 |
| B. Rechtsprechung zu § 74 Abs 3 .....               | 266 |

**D. Rechtsschutzbeauftragter****§ 74a**

|                                        |     |
|----------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 74a .....            | 267 |
| A. Der Rechtsschutzbeauftragte .....   | 267 |
| B. Bestellung und Funktionsdauer ..... | 267 |
| C. Organisation .....                  | 268 |

**§ 74b**

|                                                                  |     |
|------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 74b .....                                      | 269 |
| A. Aufgaben .....                                                | 269 |
| 1. Telekommunikationsauskünfte (§ 74b Abs 1) .....               | 269 |
| 2. Bankauskünfte (§ 74b Abs 2) .....                             | 269 |
| B. Zusammenwirken mit der Finanzstraßbehörde (§ 74b Abs 3) ..... | 270 |
| C. Berichtspflicht (§ 74b Abs 4) .....                           | 270 |

**III. Hauptstück****Beschuldigte, Nebenbeteiligte und deren Vertretung; Akteneinsicht****§ 75**

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 75 .....       | 271 |
| A. Beschuldigter .....           | 271 |
| B. Verdächtiger .....            | 272 |
| II. Rechtsprechung zu § 75 ..... | 272 |

## § 76

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 76 .....       | 274 |
| A. Nebenbeteiligte .....         | 274 |
| II. Rechtsprechung zu § 76 ..... | 274 |

## § 77

|                                                              |     |
|--------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 77 .....                                   | 276 |
| A. Verteidiger .....                                         | 276 |
| 1. Wesen der Verteidigung .....                              | 276 |
| 2. Personenkreis .....                                       | 279 |
| 3. Verteidigungskosten .....                                 | 282 |
| B. Bevollmächtigung .....                                    | 282 |
| 1. Gesetzliche Vertretung .....                              | 282 |
| 2. Gewillkürte Vertretung .....                              | 284 |
| C. Vollmacht .....                                           | 286 |
| D. Amtsverteidiger .....                                     | 287 |
| 1. Voraussetzungen .....                                     | 288 |
| 2. Verfahren .....                                           | 288 |
| 3. Auswirkungen auf das anhängige Finanzstrafverfahren ..... | 289 |
| II. Rechtsprechung zu § 77 .....                             | 289 |
| A. Rechtsprechung zu § 77 Abs 1 .....                        | 289 |
| B. Rechtsprechung zu § 77 Abs 2 .....                        | 299 |
| C. Rechtsprechung zu § 77 Abs 3 .....                        | 304 |
| D. Rechtsprechung zu § 77 Abs 4 .....                        | 307 |

## § 78

|                                                                                                            |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 78 .....                                                                                 | 308 |
| A. Nichtzulassung und Ausschluss des Verteidigers<br>(§ 78 Abs 1 FinStrG) .....                            | 308 |
| B. Ausschluss des Verteidigers von Beweisaufnahmen im<br>Untersuchungsverfahren (§ 78 Abs 2 FinStrG) ..... | 310 |
| C. Besprechung des verhafteten Beschuldigten mit seinem Verteidiger<br>(§ 78 Abs 3 FinStrG) .....          | 311 |
| II. Rechtsprechung zu § 78 Abs 1 .....                                                                     | 311 |
| A. Rechtsprechung zu § 78 Abs 1 .....                                                                      | 311 |
| B. Rechtsprechung zu § 78 Abs 2 .....                                                                      | 312 |

## § 79

|                                                       |     |
|-------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 79 .....                            | 313 |
| A. Recht auf Akteneinsicht .....                      | 313 |
| B. Grenzen der Akteneinsicht .....                    | 315 |
| 1. Rechtliches Interesse (§ 79 Abs 1 FinStrG) .....   | 315 |
| 2. Ausnahmen (§ 79 Abs 2 FinStrG) .....               | 315 |
| 3. Vorläufige Verweigerung (§ 79 Abs 3 FinStrG) ..... | 317 |

|                                             |     |
|---------------------------------------------|-----|
| C. Rechtsmittel (§ 79 Abs 4 FinStrG) .....  | 317 |
| D. Gerichtliches Finanzstrafverfahren ..... | 318 |
| II. Rechtsprechung zu § 79 Abs 1 .....      | 318 |
| A. Rechtsprechung zu § 79 Abs 1 .....       | 318 |
| B. Rechtsprechung zu § 79 Abs 2 .....       | 327 |
| C. Rechtsprechung zu § 79 Abs 4 .....       | 328 |

#### IV. Hauptstück

#### Aufdeckung und Verfolgung der Finanzvergehen

#### A. Anzeigen und Einleitung des Strafverfahrens

#### § 80

|                                                                 |     |
|-----------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 80 .....                                      | 331 |
| A. Anzeigepflicht der Behörden der Bundesfinanzverwaltung ..... | 331 |
| II. Rechtsprechung zu § 80 .....                                | 335 |

#### § 81

|                                                                                    |     |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 81 .....                                                         | 336 |
| A. Anzeigepflicht der Dienststellen der Gebiets-<br>körperschaften .....           | 336 |
| B. Anzeigepflicht der Gebietskrankenkassen und des Arbeitsmarkt-<br>services ..... | 337 |
| C. Sonstige Anzeigepflichten .....                                                 | 337 |
| II. Rechtsprechung zu § 81 .....                                                   | 338 |

#### § 82

|                                                                                                                                                           |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 82 .....                                                                                                                                | 340 |
| A. Prüfung der Anzeigen (§ 82 Abs 1 FinStrG) .....                                                                                                        | 340 |
| B. Feststellung der Gerichtszuständigkeit (§ 82 Abs 2 FinStrG) .....                                                                                      | 341 |
| C. Einleitung des Strafverfahrens (§ 82 Abs 3 FinStrG) .....                                                                                              | 341 |
| D. Absehen von der Einleitung (§ 82 Abs 3 FinStrG) .....                                                                                                  | 343 |
| 1. Fehlende Beweisbarkeit (§ 82 Abs 3 lit a FinStrG) .....                                                                                                | 343 |
| 2. Die Tat ist kein Finanzvergehen (§ 82 Abs 3 lit b FinStrG) .....                                                                                       | 343 |
| 3. Mangelnde Tatbegehung, Schuldausschließungs-,<br>Rechtfertigungs-, Strafausschließungs- und Straf-<br>aufhebungsgründe § 82 Abs 3 lit c FinStrG) ..... | 343 |
| 4. Verfolgungshindernisse (§ 82 Abs 3 lit d FinStrG) .....                                                                                                | 344 |
| 5. Im Ausland begangene und bereits dort bestrafte Finanzvergehen<br>(§ 82 Abs 3 lit e FinStrG) .....                                                     | 347 |
| II. Rechtsprechung zu § 82 Abs 1 .....                                                                                                                    | 347 |
| A. Rechtsprechung zu § 82 Abs 1 .....                                                                                                                     | 347 |
| B. Rechtsprechung zu § 82 Abs 2 .....                                                                                                                     | 357 |
| III. Rechtsprechung zu § 82 Abs 3 .....                                                                                                                   | 358 |

**§ 83**

|                                                                                                                                          |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 83 .....                                                                                                               | 364 |
| A. Aktenkundige Festhaltung der Einleitung (§ 83 Abs 1 FinStrG) .....                                                                    | 364 |
| B. Verständigung des Beschuldigten (§ 83 Abs 2 FinStrG) .....                                                                            | 364 |
| C. Erste Vernehmung durch eine andere Dienststelle der Finanz-<br>verwaltung als durch die Finanzstrafbehörde (§ 83 Abs 3 FinStrG) ..... | 366 |
| II. Rechtsprechung zu § 83 .....                                                                                                         | 366 |
| A. Rechtsprechung zu § 83 Abs 1 .....                                                                                                    | 366 |
| B. Rechtsprechung zu § 83 Abs 2 .....                                                                                                    | 367 |

**§ 84**

|                                                                |     |
|----------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 84 .....                                     | 377 |
| A. Vernehmung des Beschuldigten und des Nebenbeteiligten ..... | 377 |
| 1. Vor Beginn der Vernehmung (§ 84 Abs 1 und 2 FinStrG) .....  | 377 |
| 2. Personalien (§ 84 Abs 3 FinStrG) .....                      | 378 |
| 3. Allgemeine Grundsätze (§ 84 Abs 4 FinStrG) .....            | 378 |
| B. Dolmetscher (§ 84 Abs 5 FinStrG) .....                      | 382 |
| 1. Sprachenrecht des Einzelnen .....                           | 382 |
| 2. Sprachliche Minderheiten .....                              | 384 |
| II. Rechtsprechung zu § 84 .....                               | 385 |
| A. Rechtsprechung zu § 84 Abs 1 und 2 .....                    | 385 |
| B. Rechtsprechung zu § 84 Abs 4 .....                          | 386 |
| C. Rechtsprechung zu § 84 Abs 5 .....                          | 391 |

**B. Festnahme, Vorführung, vorläufige Verwahrung und  
Untersuchungshaft**

**§ 85**

|                                                                                         |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 85 .....                                                              | 395 |
| A. Festnahme .....                                                                      | 395 |
| 1. Gründe der Festnahme (§ 85 Abs 1 FinStrG) .....                                      | 395 |
| 2. Anordnung der Festnahme (§ 85 Abs 2 FinStrG) .....                                   | 399 |
| 3. Gefahr im Verzug (§ 85 Abs 3 FinStrG) .....                                          | 401 |
| 4. Belehrungspflicht (§ 85 Abs 3a FinStrG) .....                                        | 401 |
| B. Vorführung und vorläufige Verwahrung (§ 85 Abs 4 FinStrG) .....                      | 402 |
| C. Gebot der Schonung der Person und Ehre des Verhafteten<br>(§ 85 Abs 5 FinStrG) ..... | 403 |
| D. Verständigung eines Angehörigen und des Verteidigers<br>(§ 85 Abs 6 FinStrG) .....   | 403 |
| II. Rechtsprechung zu § 85 .....                                                        | 404 |
| A. Rechtsprechung zu § 85 Abs 1 .....                                                   | 404 |
| B. Rechtsprechung zu § 85 Abs 2 .....                                                   | 425 |
| C. Rechtsprechung zu § 85 Abs 3 .....                                                   | 425 |
| D. Rechtsprechung zu § 85 Abs 4 .....                                                   | 427 |
| E. Rechtsprechung zu § 85 Abs 5 .....                                                   | 428 |

**§ 86**

|                                               |     |
|-----------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 86 .....                    | 430 |
| A. Untersuchungshaft .....                    | 430 |
| 1. Voraussetzungen (§ 86 Abs 1 FinStrG) ..... | 430 |
| 2. Zuständigkeit .....                        | 432 |
| II. Rechtsprechung zu § 86 .....              | 432 |
| A. Rechtsprechung zu § 86 Abs 1 .....         | 432 |
| B. Rechtsprechung zu § 86 Abs 2 .....         | 442 |

**§ 87**

|                                                                |     |
|----------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 87 .....                                     | 443 |
| A. Verhängung der Untersuchungshaft (§ 87 Abs 1 FinStrG) ..... | 443 |
| 1. Bescheid .....                                              | 443 |
| 2. Rechtsmittel .....                                          | 444 |
| B. Beschleunigungsgebot (§ 87 Abs 3 FinStrG) .....             | 444 |
| C. Aufhebung der Untersuchungshaft (§ 87 Abs 4 FinStrG) .....  | 444 |
| D. Enthaltungsantrag (§ 87 Abs 5 FinStrG) .....                | 445 |
| E. Vollzug (§ 87 Abs 7 FinStrG) .....                          | 445 |
| II. Rechtsprechung zu § 87 .....                               | 446 |
| A. Rechtsprechung zu § 87 Abs 3 .....                          | 446 |
| B. Rechtsprechung zu § 87 Abs 4 .....                          | 447 |

**§ 88**

|                                                                                                           |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 88 .....                                                                                | 449 |
| A. Wegfall der Haftvoraussetzungen (§ 88 FinStrG) .....                                                   | 449 |
| 1. Gelindere Mittel (§ 88 Abs 1 FinStrG) .....                                                            | 449 |
| 2. Sicherheitsleistungen (§ 88 Abs 2 bis 7 FinStrG) .....                                                 | 450 |
| B. Anrechnung der Verwahrung und der Untersuchungshaft auf<br>die Strafe (§ 23 Abs 4 und 5 FinStrG) ..... | 452 |
| C. Entschädigung für Verwahrung und Untersuchungshaft<br>(§§ 188 ff FinStrG) .....                        | 452 |
| D. Zwischenhaft (§ 142 FinStrG) .....                                                                     | 452 |
| II. Rechtsprechung zu § 88 .....                                                                          | 452 |
| A. Rechtsprechung zu § 88 Abs 1 .....                                                                     | 452 |
| B. Rechtsprechung zu § 88 Abs 7 .....                                                                     | 453 |

**C. Beschlagnahme****§ 89**

|                                                           |     |
|-----------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 89 .....                                | 455 |
| A. Voraussetzungen (§ 89 Abs 1 FinStrG) .....             | 455 |
| B. Anordnung der Beschlagnahme (§ 89 Abs 1 FinStrG) ..... | 458 |
| C. Gefahr im Verzug (§ 89 Abs 2 FinStrG) .....            | 459 |
| D. Faktische Amtshandlung .....                           | 461 |

|                                                                                     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| E. Aufhebung der Beschlagnahme (§ 89 Abs 7 FinStrG) .....                           | 461 |
| F. Beschlagnahmeverbote .....                                                       | 464 |
| 1. Gesetzlich anerkannte Verschwiegenheitspflichten<br>(§ 89 Abs 3–4 FinStrG) ..... | 464 |
| 2. Versiegelung von Gegenständen (§ 89 Abs 5 FinStrG) .....                         | 467 |
| 3. Briefe und Postsendungen (§ 89 Abs 8 und 9 FinStrG) .....                        | 468 |
| II. Rechtsprechung zu § 89 .....                                                    | 470 |
| A. Rechtsprechung zu § 89 Abs 1 .....                                               | 470 |
| B. Rechtsprechung zu § 89 Abs 2 .....                                               | 489 |
| C. Rechtsprechung zu § 89 Abs 3 .....                                               | 494 |
| D. Rechtsprechung zu § 89 Abs 4 .....                                               | 511 |
| E. Rechtsprechung zu § 89 Abs 5 .....                                               | 522 |
| F. Rechtsprechung zu § 89 Abs 7 .....                                               | 524 |

## § 90

|                                                                               |     |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 90 .....                                                    | 525 |
| A. Verwahrung beschlagnahmter Gegenstände (§ 90 Abs 1 FinStrG) .....          | 525 |
| B. Verwertung beschlagnahmter Gegenstände (§ 90 Abs 2 und 3<br>FinStrG) ..... | 527 |
| II. Rechtsprechung zu § 90 Abs 1 .....                                        | 528 |

## § 91

|                                                                    |     |
|--------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 91 .....                                         | 530 |
| A. Beschlagnahmequittung (§ 91 Abs 1 FinStrG) .....                | 530 |
| B. Rückgabe beschlagnahmter Gegenstände (§ 91 Abs 2 FinStrG) ..... | 530 |
| II. Rechtsprechung zu § 91 Abs 2 .....                             | 532 |

## § 92

|                                                                     |     |
|---------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 92 .....                                          | 537 |
| A. Einsicht in beschlagnahmte Geschäftspapiere (§ 92 FinStrG) ..... | 537 |

## D. Hausdurchsuchung und Personendurchsuchung

## § 93

|                                                      |     |
|------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 93 .....                           | 540 |
| A. Hausdurchsuchung (§ 93 Abs 2 FinStrG) .....       | 540 |
| B. Personendurchsuchung (§ 93 Abs 3 FinStrG) .....   | 544 |
| C. Gemeinsame Bestimmungen .....                     | 546 |
| 1. Schriftliche Anordnung (§ 93 Abs 1 FinStrG) ..... | 546 |
| 2. Gefahr im Verzug (§ 93 Abs 4) .....               | 548 |
| 3. Vertrauenspersonen (§ 93 Abs 5) .....             | 549 |
| 4. Niederschrift (§ 93 Abs 6) .....                  | 550 |
| 5. Bescheinigung (§ 93 Abs 6) .....                  | 550 |
| 6. Rechtsmittel (§ 93 Abs 7) .....                   | 551 |

|                                       |     |
|---------------------------------------|-----|
| II. Rechtsprechung zu § 93 .....      | 551 |
| A. Rechtsprechung zu § 93 Abs 1 ..... | 551 |
| B. Rechtsprechung zu § 93 Abs 2 ..... | 561 |
| C. Rechtsprechung zu § 93 Abs 3 ..... | 575 |
| D. Rechtsprechung zu § 93 Abs 4 ..... | 577 |
| E. Rechtsprechung zu § 93 Abs 5 ..... | 581 |
| F. Rechtsprechung zu § 93 Abs 6 ..... | 582 |
| G. Rechtsprechung zu § 93 Abs 7 ..... | 582 |

## § 94

|                                            |     |
|--------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 94 .....                 | 585 |
| A. Durchführung der Hausdurchsuchung ..... | 585 |
| II. Rechtsprechung zu § 94 .....           | 586 |

## § 95

|                                                |     |
|------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 95 .....                     | 587 |
| A. Durchführung der Personendurchsuchung ..... | 587 |
| II. Rechtsprechung zu § 95 .....               | 588 |

## § 96

|                                                                                             |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 96 .....                                                                  | 589 |
| A. Beschlagnahme der gesuchten Gegenstände .....                                            | 589 |
| B. Beschlagnahme von Beweismitteln, die auf andere Finanzvergehen<br>schließen lassen ..... | 590 |
| II. Rechtsprechung zu § 96 .....                                                            | 590 |

## E. Gemeinsame Bestimmungen

## § 97

|                                      |     |
|--------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 97 .....           | 592 |
| A. Aufgaben der Zollverwaltung ..... | 592 |
| B. Befugnisse der Zollorgane .....   | 592 |

## V. Hauptstück

### Beweise und deren Durchführung

#### A. Beweismittel

##### 1. Allgemeines

## § 98

|                                                                 |     |
|-----------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 98 .....                                      | 594 |
| A. Unbeschränktheit der Beweismittel (§ 98 Abs 1 FinStrG) ..... | 594 |
| 1. Beweis .....                                                 | 594 |
| 2. Unbeschränktheit und Gleichwertigkeit der Beweismittel ..... | 596 |
| 3. Ausschluss von Beweisen .....                                | 602 |
| 4. Beweisverwertungsverbote (§ 98 Abs 4 FinStrG) .....          | 603 |

|                                                                    |     |
|--------------------------------------------------------------------|-----|
| B. Offenkundigkeit (§ 98 Abs 2 FinStrG) .....                      | 604 |
| C. Freie Beweiswürdigung (§ 98 Abs 3 FinStrG) .....                | 605 |
| D. Zweifelsgrundsatz (§ 98 Abs 3 FinStrG) .....                    | 607 |
| E. Daten aus einem gerichtlichen Strafverfahren (§ 98 Abs 5) ..... | 608 |
| II. Rechtsprechung zu § 98 .....                                   | 609 |
| A. Rechtsprechung zu § 98 Abs 1 .....                              | 609 |
| B. Rechtsprechung zu § 98 Abs 2 .....                              | 617 |
| C. Rechtsprechung zu § 98 Abs 3 .....                              | 617 |
| D. Rechtsprechung zu § 98 Abs 4 .....                              | 657 |

## § 99

|                                                           |     |
|-----------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 99 .....                                | 663 |
| A. Auskunftspersonen (§ 99 Abs 1 FinStrG) .....           | 663 |
| B. Prüfungen und Nachschauen (§ 99 Abs 2 FinStrG) .....   | 666 |
| C. Betreiber öffentlicher Telekommunikationsdienste ..... | 667 |
| D. Post- und Paketsendungen .....                         | 668 |
| E. Identitätsfeststellung .....                           | 668 |
| F. Bankauskünfte .....                                    | 669 |
| II. Rechtsprechung zu § 99 .....                          | 670 |
| A. Rechtsprechung zu § 99 Abs 1 .....                     | 670 |
| B. Rechtsprechung zu § 99 Abs 2 .....                     | 673 |
| C. Rechtsprechung zu § 99 Abs 6 .....                     | 674 |

## § 100

|                                            |     |
|--------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 100 .....                | 677 |
| A. Lockspitzel .....                       | 677 |
| B. Verleitung zur Tatbegehung .....        | 677 |
| C. Herauslockung eines Geständnisses ..... | 678 |
| II. Rechtsprechung zu § 100 .....          | 678 |

## 2. Urkunden

### § 101

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 101 .....       | 682 |
| II. Rechtsprechung zu § 101 ..... | 685 |

## 3. Zeugen

### § 102

|                                                                                  |     |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 102 .....                                                      | 689 |
| A. Zeugenpflicht (§ 102 Abs 1 FinStrG) .....                                     | 689 |
| B. Mündliche und schriftliche Zeugenaussage (§ 102 Abs 2 und 3<br>FinStrG) ..... | 692 |
| C. Vorlage von Schriftstücken (§ 102 Abs 4 FinStrG) .....                        | 692 |
| II. Rechtsprechung zu § 102 Abs 1 .....                                          | 693 |

## § 103

|                                                       |     |
|-------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 103 .....                           | 695 |
| A. Vernehmungssverbote .....                          | 695 |
| 1. Beweismittelverbot .....                           | 695 |
| 2. Wahrnehmungsunfähige (§ 103 lit a FinStrG) .....   | 695 |
| 3. Mitteilungsunfähigkeit (§ 103 lit a FinStrG) ..... | 696 |
| 4. Geistliche (§ 103 lit b FinStrG) .....             | 696 |
| 5. Amtsverschwiegenheit (§ 103 lit c FinStrG) .....   | 697 |
| 6. Nebenbeteiligte (§ 103 lit d FinStrG) .....        | 698 |
| II. Rechtsprechung zu § 103 .....                     | 698 |

## § 104

|                                                                                                  |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 104 .....                                                                      | 700 |
| A. Entschlagungsrechte .....                                                                     | 700 |
| 1. Geltendmachung (§ 104 Abs 1 und 3 FinStrG) .....                                              | 700 |
| 2. Angehörige (§ 104 Abs 1 lit a FinStrG) .....                                                  | 701 |
| 3. Drohende Strafverfolgung (§ 104 Abs 1 lit b FinStrG) .....                                    | 702 |
| 4. Vermögensnachteil und Schande<br>(§ 104 Abs 1 lit c FinStrG) .....                            | 703 |
| 5. Verschwiegenheitspflicht und Betriebsgeheimnis<br>(§ 104 Abs 1 lit d und Abs 2 FinStrG) ..... | 704 |
| II. Rechtsprechung zu § 104 .....                                                                | 709 |
| A. Rechtsprechung zu § 104 Abs 1 .....                                                           | 709 |
| B. Rechtsprechung zu § 104 Abs 2 .....                                                           | 717 |
| C. Rechtsprechung zu § 104 Abs 3 .....                                                           | 718 |

## § 105

|                                           |     |
|-------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 105 .....               | 720 |
| A. Säumnis und Weigerung des Zeugen ..... | 720 |
| II. Rechtsprechung zu § 105 .....         | 720 |

## § 106

|                                         |     |
|-----------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 106 .....             | 721 |
| A. Zeugenvernehmung .....               | 721 |
| II. Rechtsprechung zu § 106 Abs 1 ..... | 722 |

## § 107

|                                                         |     |
|---------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 107 .....                             | 723 |
| A. Beeidigung .....                                     | 723 |
| 1. Ablegung des Eides (§ 107 Abs 1 und 2 FinStrG) ..... | 723 |
| 2. Eideshindernisse (§ 107 Abs 3 FinStrG) .....         | 724 |
| II. Rechtsprechung zu § 107 Abs 3 .....                 | 726 |

**§ 108**

|                                         |     |
|-----------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 108 .....             | 726 |
| A. Zeugengebühren .....                 | 726 |
| II. Rechtsprechung zu § 108 Abs 1 ..... | 727 |

**4. Sachverständige**

**§ 109**

|                                                 |     |
|-------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 109 .....                     | 730 |
| A. Begriff (§ 109 Abs 1 und 2 FinStrG) .....    | 730 |
| B. Bestellung (§ 109 Abs 2 bis 4 FinStrG) ..... | 731 |
| C. Gutachten .....                              | 732 |
| II. Rechtsprechung zu § 109 .....               | 733 |
| A. Rechtsprechung zu § 109 Abs 1 .....          | 733 |
| B. Rechtsprechung zu § 109 Abs 4 .....          | 735 |

**§ 110**

|                                                           |     |
|-----------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 110 .....                               | 736 |
| A. Enthebung (§ 110 Abs 1 und 2 FinStrG) .....            | 736 |
| B. Befangenheit und Ablehnung (§ 110 Abs 3 FinStrG) ..... | 737 |
| 1. Befangenheit .....                                     | 737 |
| 2. Ablehnung .....                                        | 737 |
| II. Rechtsprechung zu § 110 Abs 3 .....                   | 738 |

**§ 111**

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 111 ..... | 738 |
| A. Beeidigung .....         | 738 |

**§ 112**

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 112 .....       | 739 |
| A. Sachverständigengebühren ..... | 739 |

**5. Augenschein**

**§ 113**

|                                                                            |     |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 113 .....                                                | 740 |
| A. Begriff (§ 113 Abs 1 FinStrG) .....                                     | 740 |
| B. Beteiligung am Augenschein (§ 113 Abs 1 FinStrG) .....                  | 741 |
| C. Kunst-, Geschäfts- und Betriebsgeheimnis<br>(§ 113 Abs 2 FinStrG) ..... | 742 |
| II. Rechtsprechung zu § 113 Abs 1 .....                                    | 743 |

**B. Durchführung der Beweise****§ 114**

|                                                  |     |
|--------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 114 .....                      | 744 |
| A. Beweisaufnahme (§ 114 Abs 1 FinStrG) .....    | 744 |
| B. Beweisanträge (§ 114 Abs 2 FinStrG) .....     | 745 |
| C. Rechtliches Gehör (§ 114 Abs 3 FinStrG) ..... | 746 |
| D. Niederschrift (§ 114 Abs 4 FinStrG) .....     | 747 |
| II. Rechtsprechung zu § 114 .....                | 748 |
| A. Rechtsprechung zu § 114 Abs 1 .....           | 748 |
| B. Rechtsprechung zu § 114 Abs 2 .....           | 749 |
| C. Rechtsprechung zu § 114 Abs 3 .....           | 766 |
| D. Rechtsprechung zu § 114 Abs 4 .....           | 766 |

**VI. Hauptstück****Gang des Verfahrens****A. Untersuchungsverfahren****§ 115**

|                                                           |     |
|-----------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 115 .....                               | 767 |
| A. Amtswegigkeit .....                                    | 767 |
| B. Keine Bindung an rechtskräftige Abgabenbescheide ..... | 768 |
| 1. VfGH .....                                             | 768 |
| 2. VwGH .....                                             | 769 |
| 3. OGH .....                                              | 769 |
| C. Schätzung .....                                        | 770 |
| D. Parteiengehör .....                                    | 772 |
| II. Rechtsprechung zu § 115 .....                         | 773 |

**§ 116**

|                                                                      |     |
|----------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 116 .....                                          | 796 |
| A. Vorladung und Aufforderung zur schriftlichen Rechtfertigung ..... | 796 |
| II. Rechtsprechung zu § 116 Abs 1 .....                              | 797 |

**§ 117**

|                                              |     |
|----------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 117 .....                  | 799 |
| A. Inhalt (§ 117 Abs 1 FinStrG) .....        | 799 |
| B. Säumnisfolgen (§ 117 Abs 2 FinStrG) ..... | 799 |
| II. Rechtsprechung zu § 117 .....            | 800 |
| A. Rechtsprechung zu § 117 Abs 1 .....       | 800 |
| B. Rechtsprechung zu § 117 Abs 2 .....       | 802 |

**§ 118**

|                                                                                               |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 118 .....                                                                   | 806 |
| A. Abstandnahme von der Vorladung oder Aufforderung zur<br>schriftlichen Rechtfertigung ..... | 806 |

**§ 119**

|                                                                 |     |
|-----------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 119 .....                                     | 806 |
| A. Amtshilfe der Dienststellen der Bundesfinanzverwaltung ..... | 806 |
| II. Rechtsprechung zu § 119 .....                               | 808 |

**§ 120**

|                                        |     |
|----------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 120 .....            | 809 |
| A. Allgemeine Amtshilfe .....          | 809 |
| B. Amtshilfe mit dem Ausland .....     | 814 |
| II. Rechtsprechung zu § 120 .....      | 814 |
| A. Rechtsprechung zu § 120 Abs 1 ..... | 814 |

**§ 121**

|                                                           |     |
|-----------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 121 .....                               | 815 |
| A. Beweisaufnahmen in Abwesenheit des Beschuldigten ..... | 815 |
| II. Rechtsprechung zu § 121 .....                         | 815 |

**§ 122**

|                                                    |     |
|----------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 122 .....                        | 816 |
| A. Amtswegige Zuziehung der Nebenbeteiligten ..... | 816 |
| II. Rechtsprechung zu § 122 Abs 1 .....            | 817 |

**§ 123**

|                                             |     |
|---------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 123 .....                 | 818 |
| A. Vorfrage – Hauptfrage .....              | 818 |
| B. Bindung an Vorfragenentscheidungen ..... | 819 |
| C. Selbständige Vorfragenbeurteilung .....  | 821 |
| D. Aussetzung des Verfahrens .....          | 822 |
| II. Rechtsprechung zu § 123 .....           | 822 |
| A. Rechtsprechung zu § 123 Abs 1 .....      | 822 |
| B. Rechtsprechung zu § 123 Abs 2 .....      | 834 |

**§ 124**

|                                                  |     |
|--------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 124 .....                      | 838 |
| A. Einstellung des Untersuchungsverfahrens ..... | 838 |
| 1. Einstellungsbescheid .....                    | 838 |
| 2. Tod des Beschuldigten .....                   | 840 |

|                                                   |     |
|---------------------------------------------------|-----|
| B. Amtsbeauftragter (§ 124 Abs 2 FinStrG) .....   | 842 |
| 1. Bestellung .....                               | 842 |
| 2. Rechte und Pflichten .....                     | 842 |
| 3. Stellungnahme zum Untersuchungsverfahren ..... | 844 |
| II. Rechtsprechung zu § 124 .....                 | 845 |
| A. Rechtsprechung zu § 124 Abs 1 .....            | 845 |
| B. Rechtsprechung zu § 124 Abs 2 .....            | 847 |

## **B. Mündliche Verhandlung; Beschlußfassung der Spruchsenate**

### **§ 125**

|                                                                                      |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 125 .....                                                          | 848 |
| A. Vorbereitung der mündlichen Verhandlung .....                                     | 848 |
| B. Unzuständigkeitsentscheidung (§ 125 Abs 1 FinStrG) .....                          | 849 |
| C. Anberaumung der mündlichen Verhandlung (§ 125 Abs 1 und 2<br>FinStrG) .....       | 849 |
| D. Unterbleiben einer mündlichen Verhandlung<br>(§ 125 Abs 3 FinStrG) .....          | 850 |
| 1. Verzicht durch den Beschuldigten und Nebenbeteiligten .....                       | 850 |
| 2. Unterbleiben der mündlichen Verhandlung wegen Einstellung<br>des Verfahrens ..... | 851 |
| II. Rechtsprechung zu § 125 Abs 1 .....                                              | 851 |

### **§ 126**

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 126 .....       | 856 |
| A. Säumnisfolgen .....            | 856 |
| II. Rechtsprechung zu § 126 ..... | 856 |

### **§ 127**

|                                                              |     |
|--------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 127 .....                                  | 860 |
| A. Verhandlungsleiter (§ 127 Abs 1 und 6 FinStrG) .....      | 860 |
| B. Dolmetscher (§ 127 Abs 1 FinStrG) .....                   | 861 |
| C. Sitzungspolizei (§ 127 Abs 7 und 8 FinStrG) .....         | 862 |
| D. Öffentlichkeit (§ 127 Abs 2 bis 4 FinStrG) .....          | 862 |
| 1. Spruchsenat (§ 127 Abs 2 und 4 FinStrG) .....             | 862 |
| 2. Einzelorgane (§ 127 Abs 3 und 4 FinStrG) .....            | 864 |
| E. Verfahren gegen Jugendliche .....                         | 864 |
| F. Fernseh- und Hörfunkaufnahmen (§ 127 Abs 9 FinStrG) ..... | 864 |
| II. Rechtsprechung zu § 127 .....                            | 864 |
| A. Rechtsprechung zu § 127 Abs 1 .....                       | 864 |
| B. Rechtsprechung zu § 127 Abs 2 .....                       | 865 |
| C. Rechtsprechung zu § 127 Abs 3 .....                       | 866 |
| D. Rechtsprechung zu § 127 Abs 6 .....                       | 867 |
| E. Rechtsprechung zu § 127 Abs 7 .....                       | 867 |

## § 128

|                                                                |     |
|----------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 128 .....                                    | 868 |
| A. Ablauf der mündlichen Verhandlung vor dem Einzelorgan ..... | 868 |
| II. Rechtsprechung zu § 128 .....                              | 870 |
| A. Rechtsprechung zu § 128 Abs 1 .....                         | 870 |
| B. Rechtsprechung zu § 128 Abs 2 .....                         | 870 |
| C. Rechtsprechung zu § 128 Abs 3 .....                         | 871 |

## § 129

|                                         |     |
|-----------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 129 .....             | 873 |
| A. Anwesenheitspflicht der Organe ..... | 873 |

## § 130

|                                                                |     |
|----------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 130 .....                                    | 874 |
| A. Ablauf der mündlichen Verhandlung vor dem Spruchsenat ..... | 874 |
| II. Rechtsprechung zu § 130 .....                              | 875 |

## § 131

|                                                        |     |
|--------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 131 .....                            | 876 |
| A. Nicht öffentliche Beratungen und Abstimmungen ..... | 876 |
| B. Mehrheitsfindung .....                              | 876 |
| II. Rechtsprechung zu § 131 .....                      | 876 |
| A. Rechtsprechung zu § 131 Abs 1 .....                 | 876 |
| B. Rechtsprechung zu § 131 Abs 4 .....                 | 877 |

## § 132

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 132 ..... | 878 |
|-----------------------------|-----|

## § 133

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 133 .....       | 879 |
| A. Beratungsprotokoll .....       | 879 |
| II. Rechtsprechung zu § 133 ..... | 879 |

## § 134

|                                       |     |
|---------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 134 .....           | 880 |
| A. Verkündung des Erkenntnisses ..... | 880 |
| B. Rechtsmittelbelehrung .....        | 880 |
| II. Rechtsprechung zu § 134 .....     | 881 |

## § 135

|                                                       |     |
|-------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 135 .....                           | 883 |
| A. Niederschrift über die mündliche Verhandlung ..... | 883 |
| II. Rechtsprechung zu § 135 Abs 1 .....               | 883 |

**C. Inhalt des Erkenntnisses****§ 136**

|                                                             |     |
|-------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 136 .....                                 | 886 |
| A. Sachentscheidung (§ 136 Abs 1 FinStrG) .....             | 886 |
| B. Einschränkung der Fussfessel (§ 136 Abs 2 FinStrG) ..... | 887 |
| II. Rechtsprechung zu § 136 .....                           | 888 |

**§ 137**

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 137 .....       | 892 |
| A. Formvorschriften .....         | 892 |
| II. Rechtsprechung zu § 137 ..... | 894 |

**§ 138**

|                                            |     |
|--------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 138 .....                | 900 |
| A. Einstellung (§ 138 Abs 1 FinStrG) ..... | 900 |
| B. Bestrafung (§ 138 Abs 2 FinStrG) .....  | 901 |
| II. Rechtsprechung zu § 138 .....          | 902 |
| A. Rechtsprechung zu § 138 Abs 1 .....     | 902 |
| B. Rechtsprechung zu § 138 Abs 2 .....     | 903 |

**§ 139**

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 139 .....       | 924 |
| A. Begründung .....               | 924 |
| II. Rechtsprechung zu § 139 ..... | 928 |

**§ 140**

|                                        |     |
|----------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 140 .....            | 947 |
| A. Rechtsmittelbelehrung .....         | 947 |
| B. Zahlungsaufforderung .....          | 948 |
| II. Rechtsprechung zu § 140 .....      | 948 |
| A. Rechtsprechung zu § 140 Abs 1 ..... | 948 |
| B. Rechtsprechung zu § 140 Abs 2 ..... | 950 |

**§ 141**

|                                                                       |     |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 141 .....                                           | 954 |
| A. Schriftliche Ausfertigung (§ 141 Abs 1 FinStrG) .....              | 954 |
| B. Entzug von Berechtigungen (§ 141 Abs 2 FinStrG) .....              | 955 |
| C. Vereinfachte schriftliche Ausfertigung (§ 141 Abs 3 FinStrG) ..... | 956 |
| II. Rechtsprechung zu § 141 Abs 1 .....                               | 956 |

**D. Sonderbestimmung für Freiheitsstrafen****§ 142**

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 142 ..... | 958 |
| A. Zwischenhaft .....       | 958 |

**E. Vereinfachtes Verfahren**

**§ 143**

|                                                                           |     |
|---------------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 143 .....                                               | 960 |
| A. Strafverfügung (§ 143 Abs 1 FinStrG) .....                             | 960 |
| B. Nebenbeteiligte (§ 143 Abs 2 FinStrG) .....                            | 963 |
| C. Unzulässigkeit des vereinfachten Verfahrens (§ 143 Abs 3 FinStrG) .... | 963 |
| II. Rechtsprechung zu § 143 .....                                         | 964 |
| A. Rechtsprechung zu § 143 Abs 1 .....                                    | 964 |
| B. Rechtsprechung zu § 143 Abs 3 .....                                    | 965 |

**§ 144**

|                                        |     |
|----------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 144 .....            | 965 |
| A. Form und Inhalt .....               | 965 |
| B. Zustellung der Strafverfügung ..... | 965 |
| II. Rechtsprechung zu § 144 .....      | 966 |

**§ 145**

|                                                                 |     |
|-----------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 145 .....                                     | 967 |
| A. Einspruch (§ 145 Abs 1 und 2 FinStrG) .....                  | 967 |
| B. Einspruchsverzicht (§ 145 Abs 3 FinStrG) .....               | 968 |
| C. Wirkung der Strafverfügung (§ 145 Abs 4 und 5 FinStrG) ..... | 970 |
| II. Rechtsprechung zu § 145 .....                               | 970 |
| A. Rechtsprechung zu § 145 Abs 1 .....                          | 970 |
| B. Rechtsprechung zu § 145 Abs 2 .....                          | 973 |
| C. Rechtsprechung zu § 145 Abs 3 .....                          | 973 |
| D. Rechtsprechung zu § 145 Abs 4 .....                          | 974 |

**§ 146**

|                                      |     |
|--------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 146 .....          | 976 |
| A. Vereinfachte Strafverfügung ..... | 976 |
| II. Rechtsprechung zu § 146 .....    | 980 |

**F. Verfahren gegen Personen unbekannten Aufenthaltes**

**§ 147**

|                                                           |     |
|-----------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 147 .....                               | 983 |
| A. Verfahren gegen Personen unbekannten Aufenthalts ..... | 983 |
| II. Rechtsprechung zu § 147 .....                         | 985 |

**G. Selbständiges Verfahren**

**§ 148**

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 148 ..... | 989 |
|-----------------------------|-----|

**H. Abgesondertes Verfahren**

**§ 149**

|                                                                                 |     |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Kommentar zu § 149 .....                                                     | 991 |
| A. Amtswegige Durchführung (§ 149 Abs 1 lit a und c FinStrG) .....              | 991 |
| B. Durchführung auf Antrag (§ 149 Abs 1 lit a und b und<br>Abs 5 FinStrG) ..... | 991 |
| C. Verfahren (§ 149 Abs 2 bis 4 FinStrG) .....                                  | 992 |

**VII. Hauptstück**

**Beschwerde; Wiederaufnahme des Verfahrens,  
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand**

**A. Beschwerde**

**1. Allgemeines**

**§ 150**

|                                                                    |      |
|--------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 150 .....                                        | 995  |
| A. Verwaltungsgerichtsreform und neues Rechtsmittelverfahren ..... | 995  |
| B. Arten der Rechtsmittel (§ 150 Abs 1 FinStrG) .....              | 995  |
| C. Rechtsmittelfrist (§ 150 Abs 2 FinStrG) .....                   | 996  |
| D. Einbringung (§ 150 Abs 3 FinStrG) .....                         | 996  |
| E. Rechtsmittelanmeldung (§ 150 Abs 4 FinStrG) .....               | 998  |
| II. Rechtsprechung zu § 150 .....                                  | 999  |
| A. Rechtsprechung zu § 150 Abs 1 .....                             | 999  |
| B. Rechtsprechung zu § 150 Abs 2 .....                             | 999  |
| C. Rechtsprechung zu § 150 Abs 3 .....                             | 1000 |

**§ 151**

|                                                       |      |
|-------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 151 .....                           | 1001 |
| A. Beschwerdelegitimation (§ 151 Abs 1 FinStrG) ..... | 1001 |
| B. Aufschiebende Wirkung (§ 151 Abs 2 FinStrG) .....  | 1004 |
| II. Rechtsprechung zu § 151 .....                     | 1004 |
| A. Rechtsprechung zu § 151 Abs 1 .....                | 1004 |
| B. Rechtsprechung zu § 151 Abs 2 .....                | 1007 |

**§ 152**

|                                                          |      |
|----------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 152 .....                              | 1008 |
| A. Nicht gegen Erkenntnisse gerichtete Beschwerden ..... | 1008 |
| B. Beschwerden nach § 152 Abs 1 FinStrG .....            | 1008 |
| 1. Bescheidbeschwerde .....                              | 1008 |
| 2. Maßnahmenbeschwerde .....                             | 1009 |
| 3. Beschwerdelegitimation .....                          | 1009 |

|                                                      |      |
|------------------------------------------------------|------|
| C. Aufschiebende Wirkung (§ 152 Abs 2 FinStrG) ..... | 1010 |
| D. Säumnisbeschwerde (§ 152 Abs 3 FinStrG) .....     | 1011 |
| II. Rechtsprechung zu § 152 .....                    | 1012 |
| A. Rechtsprechung zu § 152 Abs 1 .....               | 1012 |
| B. Rechtsprechung zu § 152 Abs 2 .....               | 1017 |
| C. Rechtsprechung zu § 152 Abs 3 .....               | 1019 |

**§ 153**

|                                                                                                      |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 153 .....                                                                          | 1021 |
| A. Inhalt der Rechtsmittel .....                                                                     | 1021 |
| 1. Rechtsmittel gegen Erkenntnisse und sonstige Bescheide<br>(§ 153 Abs 1 FinStrG) .....             | 1021 |
| 2. Beschwerden gegen Ausübung unmittelbarer Befehls- und<br>Zwangsgewalt (§ 153 Abs 3 FinStrG) ..... | 1023 |
| 3. Säumnisbeschwerde (§ 153 Abs 4 FinStrG) .....                                                     | 1023 |
| B. Rechtsmittel des Amtsbeauftragten (§ 153 Abs 2 FinStrG) .....                                     | 1024 |
| II. Rechtsprechung zu § 153 .....                                                                    | 1024 |
| A. Rechtsprechung zu § 153 Abs 1 .....                                                               | 1024 |
| B. Rechtsprechung zu § 153 Abs 4 .....                                                               | 1026 |

**§ 154**

|                                   |      |
|-----------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 154 .....       | 1030 |
| A. Rechtsmittelverzicht .....     | 1030 |
| B. Rechtswirkung .....            | 1031 |
| II. Rechtsprechung zu § 154 ..... | 1031 |

**§ 155**

|                                            |      |
|--------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 155 .....                | 1033 |
| A. Zurückziehung eines Rechtsmittels ..... | 1033 |
| II. Rechtsprechung zu § 155 .....          | 1034 |

**2. Beschwerdeverfahren**

**§ 156**

|                                                                        |      |
|------------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 156 .....                                            | 1036 |
| A. Zurückweisung eines Rechtsmittels (§ 156 Abs 1 und 4 FinStrG) ..... | 1036 |
| B. Mängelbehebungsauftrag (§ 156 Abs 2 FinStrG) .....                  | 1038 |
| C. Vorlage des Rechtsmittels (§ 156 Abs 3 FinStrG) .....               | 1039 |
| D. Beschwerden gegen Bescheide des BMF (§ 156 Abs 5 FinStrG) .....     | 1039 |
| II. Rechtsprechung zu § 156 .....                                      | 1040 |
| A. Rechtsprechung zu § 156 Abs 1 .....                                 | 1040 |
| B. Rechtsprechung zu § 156 Abs 2 .....                                 | 1043 |
| C. Rechtsprechung zu § 156 Abs 4 .....                                 | 1047 |

**§ 157**

|                                   |      |
|-----------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 157 .....       | 1048 |
| A. Verfahren .....                | 1048 |
| II. Rechtsprechung zu § 157 ..... | 1049 |

**§ 158**

|                                              |      |
|----------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 158 .....                  | 1052 |
| A. Amtshilfe durch Finanzstraßbehörden ..... | 1052 |
| B. Beweisaufnahmen .....                     | 1052 |
| II. Rechtsprechung zu § 158 .....            | 1053 |

**§ 159**

|                             |      |
|-----------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 159 ..... | 1054 |
| A. Amtsbeauftragter .....   | 1054 |

**§ 160**

|                                               |      |
|-----------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 160 .....                   | 1056 |
| A. Grundsatz der mündlichen Verhandlung ..... | 1056 |
| B. Öffentlichkeit .....                       | 1057 |
| II. Rechtsprechung zu § 160 .....             | 1057 |

**3. Entscheidungen über Beschwerden****§ 161**

|                                                                     |      |
|---------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 161 .....                                         | 1058 |
| A. Entscheidungsbefugnis (§ 161 Abs 1, 2 und 4 FinStrG) .....       | 1058 |
| 1. Zurückweisung des Rechtsmittels (§ 156 Abs 4 FinStrG) .....      | 1059 |
| 2. Sachentscheidung (§ 161 Abs 1 FinStrG) .....                     | 1059 |
| 3. Zuständigkeitsentscheidungen (§ 161 Abs 1 FinStrG) .....         | 1061 |
| 4. Wertersatz (§ 161 Abs 2 FinStrG) .....                           | 1062 |
| 5. Zurückverweisung (§ 161 Abs 4 FinStrG) .....                     | 1062 |
| B. Verböserungsverbot (§ 161 Abs 3 erster Satz FinStrG) .....       | 1063 |
| C. Beneficium cohaesionis (§ 161 Abs 3 zweiter Satz FinStrG) .....  | 1067 |
| D. Entscheidung über Säumnisbeschwerden (§ 161 Abs 5 FinStrG) ..... | 1067 |
| II. Rechtsprechung zu § 161 .....                                   | 1068 |
| A. Rechtsprechung zu § 161 Abs 1 .....                              | 1068 |
| B. Rechtsprechung zu § 161 Abs 2 .....                              | 1077 |
| C. Rechtsprechung zu § 161 Abs 3 .....                              | 1079 |
| D. Rechtsprechung zu § 161 Abs 4 .....                              | 1083 |
| E. Rechtsprechung zu § 161 Abs 5 .....                              | 1085 |

**§ 162**

|                                              |      |
|----------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 162 .....                  | 1089 |
| A. Inhalt der Rechtsmittelentscheidung ..... | 1089 |

|                                        |      |
|----------------------------------------|------|
| II. Rechtsprechung zu § 162 .....      | 1090 |
| A. Rechtsprechung zu § 162 Abs 2 ..... | 1090 |
| B. Rechtsprechung zu § 162 Abs 3 ..... | 1095 |
| C. Rechtsprechung zu § 162 Abs 4 ..... | 1097 |

### § 163

|                                                          |      |
|----------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 163 .....                              | 1098 |
| A. Schriftliche Ausfertigung (§ 163 Abs 1 FinStrG) ..... | 1098 |
| B. Entzug von Berechtigungen (§ 163 Abs 2 FinStrG) ..... | 1098 |
| II. Rechtsprechung zu § 163 .....                        | 1098 |

### § 164 (aufgehoben)

## B. Wiederaufnahme des Verfahrens und Wiedereinsetzung in den vorigen Stand

### 1. Wiederaufnahme des Verfahrens

### § 165

|                                                                                                      |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 165 .....                                                                          | 1100 |
| A. Wiederaufnahmsgründe (§ 165 Abs 1 FinStrG) .....                                                  | 1100 |
| 1. Voraussetzungen für die Wiederaufnahme des Verfahrens .....                                       | 1100 |
| 2. Gerichtlich strafbare Tat und Erschleichung der Entscheidung<br>(§ 165 Abs 1 lit a FinStrG) ..... | 1102 |
| 3. Neue Tatsachen und Beweismittel (§ 165 Abs 1 lit b FinStrG) .....                                 | 1103 |
| 4. Vorfragen (§ 165 Abs 1 lit c FinStrG) .....                                                       | 1105 |
| 5. Änderung der Abgabefestsetzung (§ 165 Abs 1 lit d FinStrG) .....                                  | 1106 |
| 6. Selbstanzeige .....                                                                               | 1107 |
| B. Amtswegige Wiederaufnahme des Verfahrens<br>(§ 165 Abs 2 FinStrG) .....                           | 1107 |
| C. Wiederaufnahme des Verfahrens über Antrag (§ 165 Abs 3 bis 5<br>FinStrG) .....                    | 1107 |
| 1. Antragsberechtigter (§ 165 Abs 3 FinStrG) .....                                                   | 1107 |
| 2. Antragsfrist (§ 165 Abs 4 und 6 FinStrG) .....                                                    | 1108 |
| 3. Aufschiebende Wirkung (§ 165 Abs 5 FinStrG) .....                                                 | 1109 |
| II. Rechtsprechung zu § 165 .....                                                                    | 1109 |
| A. Rechtsprechung zu § 165 Abs 1 .....                                                               | 1109 |
| B. Rechtsprechung zu § 165 Abs 4 .....                                                               | 1134 |
| C. Rechtsprechung zu § 165 Abs 5 .....                                                               | 1139 |

### § 166

|                                                                     |      |
|---------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 166 .....                                         | 1142 |
| A. Behörde (§ 166 Abs 1 FinStrG) .....                              | 1142 |
| B. Wirkung (§ 166 Abs 3 FinStrG) .....                              | 1142 |
| C. Verfahren .....                                                  | 1142 |
| 1. Entscheidung über die Wiederaufnahme (§ 166 Abs 2 FinStrG) ..... | 1142 |
| 2. Entscheidung in der Sache (§ 166 Abs 4 FinStrG) .....            | 1144 |

|                                                                    |      |
|--------------------------------------------------------------------|------|
| 3. Verböserungsverbot (§ 166 Abs 6 erster Satz FinStrG) .....      | 1144 |
| 4. Beneficium cohaesionis (§ 166 Abs 6 zweiter Satz FinStrG) ..... | 1145 |
| 5. Wertersatz (§ 166 Abs 5 FinStrG) .....                          | 1145 |
| II. Rechtsprechung zu § 166 Abs 1 .....                            | 1145 |

## 2. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand

### § 167

|                                                                                 |      |
|---------------------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 167 .....                                                     | 1148 |
| A. Fristversäumnis (§ 167 Abs 1 FinStrG) .....                                  | 1148 |
| B. Unvorhergesehenes oder unabwendbares Ereignis (§ 167 Abs 1<br>FinStrG) ..... | 1148 |
| C. Antrag .....                                                                 | 1151 |
| 1. Frist (§ 167 Abs 2 FinStrG) .....                                            | 1151 |
| 2. Behörde (§ 167 Abs 2 FinStrG) .....                                          | 1152 |
| 3. Begründung (§ 167 Abs 3 und 5 FinStrG) .....                                 | 1152 |
| 4. Aufschiebende Wirkung (§ 167 Abs 4 FinStrG) .....                            | 1153 |
| II. Rechtsprechung zu § 167 .....                                               | 1153 |
| A. Rechtsprechung zu § 167 Abs 1 .....                                          | 1153 |
| B. Rechtsprechung zu § 167 Abs 2 .....                                          | 1205 |
| C. Rechtsprechung zu § 167 Abs 3 .....                                          | 1208 |

### § 168

|                                                                                        |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 168 .....                                                            | 1209 |
| A. Wirkung (§ 168 Abs 1 FinStrG) .....                                                 | 1209 |
| B. Versäumung einer mündlichen Verhandlung (§ 168 Abs 2 und 3<br>FinStrG) .....        | 1210 |
| C. Ausschluss der Wiedereinsetzung in den vorigen Stand<br>(§ 168 Abs 4 FinStrG) ..... | 1210 |
| II. Rechtsprechung zu § 168 .....                                                      | 1211 |
| A. Rechtsprechung zu § 168 Abs 3 .....                                                 | 1211 |
| B. Rechtsprechung zu § 168 Abs 4 .....                                                 | 1211 |

## C. Besondere Bestimmungen

### § 169

|                                                 |      |
|-------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 169 .....                     | 1212 |
| A. Revision an den Verwaltungsgerichtshof ..... | 1212 |
| B. Revision und Amtsbeauftragter .....          | 1213 |
| II. Rechtsprechung zu § 169 .....               | 1213 |

### § 170

|                                                     |      |
|-----------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 170 .....                         | 1215 |
| A. Amtswegige Bescheidkorrekturen .....             | 1215 |
| B. Bescheidberichtigung (§ 170 Abs 1 FinStrG) ..... | 1215 |

|                                                                        |      |
|------------------------------------------------------------------------|------|
| C. Bescheidaufhebung durch die Oberbehörde (§ 170 Abs 2 FinStrG) ..... | 1217 |
| D. Klaglosstellung (§ 170 Abs 3 FinStrG) .....                         | 1219 |
| II. Rechtsprechung zu § 170 .....                                      | 1220 |
| A. Rechtsprechung zu § 170 Abs 1 .....                                 | 1220 |
| B. Rechtsprechung zu § 170 Abs 2 .....                                 | 1234 |
| C. Rechtsprechung zu § 170 Abs 3 .....                                 | 1247 |

## VIII. Hauptstück

### **Fälligkeit, Einhebung, Sicherung und Einbringung der Geldstrafen und Wertersatzes; Vollziehung des Verfalles; Verwertung verfallener Gegenstände**

#### **§ 171**

|                                                                                            |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 171 .....                                                                | 1248 |
| A. Fälligkeit der Geldstrafen und des Wertersatzes<br>(§ 171 Abs 1, 3 und 4 FinStrG) ..... | 1248 |
| B. Verfall (§ 171 Abs 2 FinStrG) .....                                                     | 1249 |
| C. Zwangs- und Ordnungsstrafen (§ 171 Abs 5 FinStrG) .....                                 | 1250 |

#### **§ 172**

|                                                                |      |
|----------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 172 .....                                    | 1250 |
| A. Geltung der Abgabenvorschriften (§ 172 Abs 1 FinStrG) ..... | 1250 |
| B. Sicherstellungsauftrag (§ 172 Abs 2 FinStrG) .....          | 1253 |
| II. Rechtsprechung zu § 172 .....                              | 1254 |
| A. Rechtsprechung zu § 172 Abs 1 .....                         | 1254 |
| B. Rechtsprechung zu § 172 Abs 2 .....                         | 1261 |

#### **§ 173**

|                                   |      |
|-----------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 173 .....       | 1262 |
| A. Tod des Bestraften .....       | 1262 |
| II. Rechtsprechung zu § 173 ..... | 1262 |

#### **§ 174**

|                                                                   |      |
|-------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 174 .....                                       | 1263 |
| A. Verwertung verfallener Gegenstände (§ 174 Abs 1 FinStrG) ..... | 1263 |
| B. Grenznähe (§ 174 Abs 2 FinStrG) .....                          | 1264 |

## IX. Hauptstück

### **Vollzug der Freiheitsstrafen (Ersatzfreiheitsstrafen)**

#### **§ 175**

|                                                                          |      |
|--------------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 175 .....                                              | 1266 |
| A. Geltung des Strafvollzugsgesetzes (§ 175 Abs 1 und 5 FinStrG) .....   | 1266 |
| B. Zuständigkeit der Gefangenenhäuser (§ 175 Abs 2 und 3 FinStrG) .....  | 1267 |
| C. Einleitung des Strafvollzuges (§ 175 Abs 2 bis 4 und 6 FinStrG) ..... | 1269 |

|                                        |      |
|----------------------------------------|------|
| II. Rechtsprechung zu § 175 .....      | 1270 |
| A. Rechtsprechung zu § 175 Abs 1 ..... | 1270 |
| B. Rechtsprechung zu § 175 Abs 2 ..... | 1271 |
| C. Rechtsprechung zu § 175 Abs 3 ..... | 1274 |
| D. Rechtsprechung zu § 175 Abs 6 ..... | 1274 |

## § 176

|                                                                                                      |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 176 .....                                                                          | 1275 |
| A. Aufschiebung des Strafvollzuges wegen Vollzugsuntauglichkeit<br>(§ 176 Abs 1 bis 3 FinStrG) ..... | 1275 |
| B. Strafaufschub aus militärdienstlichen Gründen (§ 176 Abs 4 FinStrG) .....                         | 1277 |
| II. Rechtsprechung zu § 176 .....                                                                    | 1277 |
| A. Rechtsprechung zu § 176 Abs 1 .....                                                               | 1277 |
| B. Rechtsprechung zu § 176 Abs 3 .....                                                               | 1278 |

## § 177

|                                                          |      |
|----------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 177 .....                              | 1279 |
| A. Aufschub des Strafvollzuges aus anderen Gründen ..... | 1279 |
| II. Rechtsprechung zu § 177 .....                        | 1281 |
| A. Rechtsprechung zu § 177 Abs 1 .....                   | 1281 |
| B. Rechtsprechung zu § 177 Abs 2 .....                   | 1283 |

## § 178

|                                       |      |
|---------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 178 .....           | 1284 |
| A. Widerruf des Strafaufschubes ..... | 1284 |

## § 179

|                                             |      |
|---------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 179 .....                 | 1285 |
| A. Vollzug der Ersatzfreiheitsstrafen ..... | 1285 |
| B. Gemeinnützige Leistungen .....           | 1288 |
| II. Rechtsprechung zu § 179 .....           | 1290 |
| A. Rechtsprechung zu § 179 Abs 1 .....      | 1290 |
| B. Rechtsprechung zu § 179 Abs 2 .....      | 1291 |
| C. Rechtsprechung zu § 179 Abs 3 .....      | 1291 |

## X. Hauptstück

### Sonderbestimmungen für das Verfahren gegen Jugendliche

## § 180

|                                                            |      |
|------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 180 .....                                | 1293 |
| A. Verfahren gegen Jugendliche (§ 180 Abs 1 FinStrG) ..... | 1293 |
| B. Jugendgerichtshilfe (§ 180 Abs 1 FinStrG) .....         | 1294 |
| C. Verteidigung (§ 180 Abs 2 FinStrG) .....                | 1295 |
| II. Rechtsprechung zu § 180 Abs 1 .....                    | 1296 |

**§ 181**

|                             |      |
|-----------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 181 ..... | 1297 |
| A. Untersuchungshaft .....  | 1297 |

**§ 182**

|                                                                |      |
|----------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 182 .....                                    | 1299 |
| A. Gesetzlicher Vertreter (§ 182 Abs 1, 4 und 5 FinStrG) ..... | 1299 |
| B. Mündliche Verhandlung (§ 182 Abs 2 und 3 FinStrG) .....     | 1301 |
| II. Rechtsprechung zu § 182 Abs 1 .....                        | 1301 |

**§ 183**

|                                                  |      |
|--------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 183 .....                      | 1302 |
| A. Verständigung des Pflegschaftsgerichtes ..... | 1302 |

**§ 184**

|                             |      |
|-----------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 184 ..... | 1302 |
| A. Jugendstrafvollzug ..... | 1302 |

**XI. Hauptstück**

**Kosten des Strafverfahrens und des Strafvollzuges**

**§ 185**

|                                                                              |      |
|------------------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 185 .....                                                  | 1305 |
| A. Kostentragung .....                                                       | 1305 |
| B. Kostenersatz .....                                                        | 1305 |
| 1. Beschuldigter (§ 185 Abs 1 FinStrG) .....                                 | 1305 |
| 2. Nebenbeteiligter (§ 185 Abs 2 FinStrG) .....                              | 1307 |
| 3. Jugendstraftat (§ 185 Abs 7 FinStrG) .....                                | 1307 |
| 4. Wiederaufnahme des Verfahrens (§ 185 Abs 8 FinStrG) .....                 | 1307 |
| 5. Dolmetscher (§ 185 Abs 1 FinStrG) .....                                   | 1308 |
| C. Festsetzung (§ 185 Abs 3 FinStrG) .....                                   | 1308 |
| D. Fälligkeit (§ 185 Abs 4 FinStrG) .....                                    | 1308 |
| E. Einhebung, Sicherung und Einbringung<br>(§ 185 Abs 5 FinStrG) .....       | 1309 |
| F. Kosten des Vollzuges einer Freiheitsstrafe<br>(§ 185 Abs 6 FinStrG) ..... | 1309 |
| II. Rechtsprechung zu § 185 .....                                            | 1309 |
| A. Rechtsprechung zu § 185 Abs 1 .....                                       | 1309 |
| B. Rechtsprechung zu § 185 Abs 3 .....                                       | 1311 |
| C. Rechtsprechung zu § 185 Abs 5 .....                                       | 1312 |

**XII. Hauptstück****Tilgung****§ 186**

|                                                    |      |
|----------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 186 .....                        | 1313 |
| A. Wirkung (§ 186 Abs 1 und 2 FinStrG) .....       | 1313 |
| B. Tilgungsfrist (§ 186 Abs 3 und 4 FinStrG) ..... | 1314 |
| II. Rechtsprechung zu § 186 Abs 2 .....            | 1315 |

**XIII. Hauptstück****Gnadenrecht****§ 187**

|                                                     |      |
|-----------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 187 .....                         | 1316 |
| A. Zuständigkeit .....                              | 1316 |
| 1. Von Finanzstraßbehörden verhängte Strafen .....  | 1316 |
| 2. Von Verwaltungsgerichten verhängte Strafen ..... | 1317 |
| B. Berücksichtigungswürdige Umstände .....          | 1318 |
| C. Ermessensentscheidung .....                      | 1319 |
| D. Wirkung .....                                    | 1320 |
| II. Rechtsprechung zu § 187 .....                   | 1320 |

**XIV. Hauptstück****Entschädigung****§ 188**

|                                                                                                                                 |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 188 .....                                                                                                     | 1340 |
| A. Voraussetzungen (§ 188 Abs 1 FinStrG) .....                                                                                  | 1340 |
| B. Entschädigungsanspruch (§ 188 Abs 2 FinStrG) .....                                                                           | 1341 |
| C. Ausschluss oder Minderung des Entschädigungsanspruches<br>(§ 188 Abs 3–5 FinStrG) und Fälle der Nichtanwendung (Abs 6) ..... | 1342 |
| II. Rechtsprechung zu § 188 .....                                                                                               | 1343 |
| A. Rechtsprechung zu § 188 Abs 1 .....                                                                                          | 1343 |
| B. Rechtsprechung zu § 188 Abs 2 .....                                                                                          | 1345 |
| C. Rechtsprechung zu § 188 Abs 3 .....                                                                                          | 1347 |
| D. Rechtsprechung zu § 188 Abs 5 .....                                                                                          | 1347 |

**§ 189**

|                                 |      |
|---------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 189 .....     | 1348 |
| A. Exekutionsbeschränkung ..... | 1348 |

**§ 190**

|                                  |      |
|----------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 190 .....      | 1348 |
| A. Entschädigungsverfahren ..... | 1348 |

|                                   |      |
|-----------------------------------|------|
| <b>§ 191</b>                      |      |
| I. Kommentar zu § 191 .....       | 1349 |
| A. Verjährung .....               | 1349 |
| II. Rechtsprechung zu § 191 ..... | 1349 |

|                                     |      |
|-------------------------------------|------|
| <b>§ 192</b>                        |      |
| I. Kommentar zu § 192 .....         | 1350 |
| A. Gerichtliche Zuständigkeit ..... | 1350 |
| II. Rechtsprechung zu § 192 .....   | 1351 |

|                                                        |      |
|--------------------------------------------------------|------|
| <b>§ 193</b>                                           |      |
| I. Kommentar zu § 193 .....                            | 1351 |
| A. Abgabefreiheit der Entschädigung, Amtshaftung ..... | 1351 |

|                                                                        |      |
|------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>§ 194</b>                                                           |      |
| I. Kommentar zu § 194 .....                                            | 1352 |
| A. Unterbrechung des Entschädigungsverfahrens (§ 194 Abs 1 FinStrG) .  | 1352 |
| B. Rückforderung der Entschädigungsbeträge (§ 194 Abs 2 FinStrG) ..... | 1352 |

**XV. Hauptstück**  
**Finanzstrafregister**

|                              |      |
|------------------------------|------|
| <b>§ 194a</b>                |      |
| I. Kommentar zu § 194a ..... | 1353 |

|                              |      |
|------------------------------|------|
| <b>§ 194b</b>                |      |
| I. Kommentar zu § 194b ..... | 1355 |

|                              |      |
|------------------------------|------|
| <b>§ 194c</b>                |      |
| I. Kommentar zu § 194c ..... | 1356 |

|                              |      |
|------------------------------|------|
| <b>§ 194d</b>                |      |
| I. Kommentar zu § 194d ..... | 1356 |

|                              |      |
|------------------------------|------|
| <b>§ 194e</b>                |      |
| I. Kommentar zu § 194e ..... | 1358 |

**DRITTER UNTERABSCHNITT**  
**Sonderbestimmungen für das Verfahren wegen gerichtlich strafbarer**  
**Finanzvergehen**

**1. Allgemeines**

|                                                 |      |
|-------------------------------------------------|------|
| <b>§ 195</b>                                    |      |
| I. Kommentar zu § 195 .....                     | 1359 |
| A. Geltung der StPO (§ 195 Abs 1 FinStrG) ..... | 1359 |

|                                                                                                                     |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1. Zuständigkeit .....                                                                                              | 1359 |
| 2. Anklagegrundsatz .....                                                                                           | 1360 |
| 3. Subsidiarität der StPO .....                                                                                     | 1360 |
| B. Idealkonkurrenz von Finanzvergehen und gerichtlich strafbaren Handlungen anderer Art (§ 195 Abs 2 FinStrG) ..... | 1360 |
| C. Gerichtliches Finanzstrafverfahren gegen Verbände (§ 195 Abs 3 FinStrG) .....                                    | 1361 |
| II. Rechtsprechung zu § 195 .....                                                                                   | 1361 |
| A. Rechtsprechung zu § 195 Abs 1 .....                                                                              | 1361 |
| B. Rechtsprechung zu § 195 Abs 2 .....                                                                              | 1363 |

## **§ 196**

|                                                              |      |
|--------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 196 .....                                  | 1364 |
| A. Strafprozessreform .....                                  | 1364 |
| B. Finanzstrafbehörde im Dienste der Strafrechtspflege ..... | 1365 |
| C. Befugnisse der Finanzstrafbehörde .....                   | 1365 |
| II. Rechtsprechung zu § 196 .....                            | 1367 |
| A. Rechtsprechung zu § 196 Abs 1 .....                       | 1367 |
| B. Rechtsprechung zu § 196 Abs 2 .....                       | 1367 |

## **2. Ergänzungen der Strafprozeßordnung**

### **Zu § 31**

## **§ 196a**

|                                    |      |
|------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 196a .....       | 1368 |
| II. Rechtsprechung zu § 196a ..... | 1369 |

## **§ 197 (aufgehoben)**

|                             |      |
|-----------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 197 ..... | 1370 |
|-----------------------------|------|

## **§ 198 (aufgehoben)**

|                             |      |
|-----------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 198 ..... | 1370 |
|-----------------------------|------|

## **Zum 3. Hauptstück**

## **§ 199**

|                                                                               |      |
|-------------------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 199 .....                                                   | 1371 |
| A. Wirtschaftstreuhänder (§ 199 Abs 1 FinStrG) .....                          | 1371 |
| B. Verteidigungsrechte des Wirtschaftstreuhänders (§ 199 Abs 2 FinStrG) ..... | 1371 |
| C. Haftungsbeteiligte (§ 199 Abs 3 FinStrG) .....                             | 1372 |
| II. Rechtsprechung zu § 199 .....                                             | 1372 |

**Zu den §§ 67 bis 70**

**§ 200**

|                                        |      |
|----------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 200 .....            | 1374 |
| A. Privatbeteiligter .....             | 1374 |
| 1. Wesen .....                         | 1374 |
| B. Rechte der Finanzstrafbehörde ..... | 1375 |
| 1. Nach der StPO .....                 | 1375 |
| 2. Nach dem FinStrG .....              | 1375 |
| 3. Subsidiarankläger .....             | 1376 |
| II. Rechtsprechung zu § 200 .....      | 1377 |
| A. Rechtsprechung zu § 200 Abs 1 ..... | 1377 |
| B. Rechtsprechung zu § 200 Abs 2 ..... | 1379 |
| C. Rechtsprechung zu § 200 Abs 4 ..... | 1380 |

**Zu den §§ 81 bis 83**

**§ 200a**

|                                               |      |
|-----------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 200a .....                  | 1382 |
| A. Zustellung an die Finanzstrafbehörde ..... | 1382 |

**Zu § 108**

**§ 201**

|                                                           |      |
|-----------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 201 .....                               | 1383 |
| A. Antrag auf Einstellung des Ermittlungsverfahrens ..... | 1383 |

**Zum 10. Hauptstück**

**§ 202**

|                                                                     |      |
|---------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 202 .....                                         | 1384 |
| A. Zuständigkeitsentscheidung (§ 202 Abs 1 FinStrG) .....           | 1384 |
| B. Verständigung der Finanzstrafbehörde (§ 202 Abs 2 FinStrG) ..... | 1385 |

**Zum 11. Hauptstück**

**§ 202a**

|                              |      |
|------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 202a ..... | 1385 |
|------------------------------|------|

**§ 203**

|                             |      |
|-----------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 203 ..... | 1386 |
|-----------------------------|------|

**§ 204 (aufgehoben)**

**Zu den §§ 195 und 196**

**§ 205**

|                                                          |      |
|----------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 205 .....                              | 1387 |
| A. Rücktritt des Staatsanwaltes von der Verfolgung ..... | 1387 |
| II. Rechtsprechung zu § 205 .....                        | 1388 |

**Zu den §§ 109 bis 115****§ 206**

|                                        |      |
|----------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 206 .....            | 1389 |
| A. Absehen von der Beschlagnahme ..... | 1389 |
| II. Rechtsprechung zu § 206 .....      | 1390 |

**§ 207**

|                                                 |      |
|-------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 207 .....                     | 1391 |
| A. Verwertung beschlagnahmter Gegenstände ..... | 1391 |

**§ 207a**

|                                          |      |
|------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 207a .....             | 1392 |
| A. Sicherstellungsmaßnahmen .....        | 1392 |
| II. Rechtsprechung zu § 207a Abs 1 ..... | 1393 |

**Zu § 155****§ 208**

|                                     |      |
|-------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 208 .....         | 1395 |
| A. Aussagepflicht der Beamten ..... | 1395 |
| II. Rechtsprechung zu § 208 .....   | 1396 |

**Zu § 213****§ 209**

|                                   |      |
|-----------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 209 .....       | 1396 |
| A. Anklageschrift .....           | 1396 |
| II. Rechtsprechung zu § 209 ..... | 1397 |

**Zu § 215****§ 210**

|                                                                   |      |
|-------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 210 .....                                       | 1398 |
| A. Unzuständigkeitsentscheidung durch das Oberlandesgericht ..... | 1398 |

**Zu § 227****§ 211**

|                                                           |      |
|-----------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 211 .....                               | 1400 |
| A. Rücktritt der Staatsanwaltschaft von der Anklage ..... | 1400 |

**§ 212**

|                                                                     |      |
|---------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 212 .....                                         | 1401 |
| A. Zuständigkeitsentscheidung .....                                 | 1401 |
| 1. Außerhalb der Hauptverhandlung (§ 212 Abs 1 bis 5 FinStrG) ..... | 1401 |
| 2. In der Hauptverhandlung (§ 212 Abs 6 FinStrG) .....              | 1401 |

**Zu den §§ 229 und 268**

**§ 213**

|                                                                 |      |
|-----------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 213 .....                                     | 1402 |
| A. Ausschluss der Öffentlichkeit von der Hauptverhandlung ..... | 1402 |
| II. Rechtsprechung zu § 213 .....                               | 1403 |

**Zu § 259**

**§ 214**

|                                                         |      |
|---------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 214 .....                             | 1405 |
| A. Freispruch wegen Unzuständigkeit des Gerichtes ..... | 1405 |
| II. Rechtsprechung zu § 214 .....                       | 1408 |
| A. Rechtsprechung zu § 214 Abs 1 .....                  | 1408 |
| B. Rechtsprechung zu § 214 Abs 2 .....                  | 1409 |

**Zu § 260**

**§ 215**

|                                         |      |
|-----------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 215 .....             | 1419 |
| A. Strafurteil .....                    | 1419 |
| II. Rechtsprechung zu § 215 Abs 1 ..... | 1419 |

**§ 216 (aufgehoben)**

**Zu § 270**

**§ 217**

|                              |      |
|------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 217 .....  | 1422 |
| A. Urteilsausfertigung ..... | 1422 |

**Zu den §§ 281 und 283**

**§ 218**

|                                                |      |
|------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 218 .....                    | 1422 |
| A. Zusammentreffen strafbarer Handlungen ..... | 1422 |
| II. Rechtsprechung zu § 218 .....              | 1423 |

**Zu den §§ 284, 285 und 294**

**§ 219**

|                                              |      |
|----------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 219 .....                  | 1423 |
| A. Rechtsmittel der Finanzstrafbehörde ..... | 1423 |

**Zum 16. Hauptstück**

**§ 220**

|                                                                        |      |
|------------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 220 .....                                            | 1425 |
| A. Wiederaufnahme des Verfahrens wegen gerichtlicher Zuständigkeit ... | 1425 |
| II. Rechtsprechung zu § 220 Abs 1 .....                                | 1426 |

**§ 221**

|                                                                      |      |
|----------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 221 .....                                          | 1428 |
| A. Wiederaufnahme des Verfahrens wegen gerichtlicher Unzuständigkeit | 1428 |
| II. Rechtsprechung zu § 221 .....                                    | 1429 |

**§ 222**

|                                                                                               |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 222 .....                                                                   | 1430 |
| A. Wiederaufnahme des Verfahrens wegen Änderung des straf-<br>bestimmenden Wertbetrages ..... | 1430 |
| II. Rechtsprechung zu § 222 .....                                                             | 1431 |

**§ 223**

|                                                                                               |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 223 .....                                                                   | 1432 |
| A. Wiederaufnahme des Verfahrens wegen Änderung der abgaben-<br>rechtlichen Beurteilung ..... | 1432 |
| II. Rechtsprechung zu § 223 .....                                                             | 1432 |

**§ 224**

|                                                  |      |
|--------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 224 .....                      | 1433 |
| A. Teilweise Wiederaufnahme des Verfahrens ..... | 1433 |
| II. Rechtsprechung zu § 224 .....                | 1434 |

**§ 225 (aufgehoben)**

|                             |      |
|-----------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 225 ..... | 1435 |
|-----------------------------|------|

**§ 226**

|                                                               |      |
|---------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 226 .....                                   | 1435 |
| A. Zuständigkeitsentscheidung des Rechtsmittelgerichtes ..... | 1435 |
| II. Rechtsprechung zu § 226 .....                             | 1436 |

**Zu § 381**

**§ 227**

|                                         |      |
|-----------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 227 .....             | 1437 |
| A. Kosten .....                         | 1437 |
| II. Rechtsprechung zu § 227 Abs 1 ..... | 1438 |

**Zu § 390**

**§ 228**

|                                                    |      |
|----------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 228 .....                        | 1439 |
| A. Kostenersatz durch die Finanzstrafbehörde ..... | 1439 |
| II. Rechtsprechung zu § 228 .....                  | 1439 |

**Zu § 393a**

**§ 228a**

|                                                                         |      |
|-------------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 228a .....                                            | 1440 |
| A. Kostenersatz bei Freispruch wegen Unzuständigkeit der Gerichte ..... | 1440 |
| II. Rechtsprechung zu § 228a .....                                      | 1440 |

**Zu § 408**

**§ 229**

|                             |      |
|-----------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 229 ..... | 1441 |
| A. Verfall .....            | 1441 |

**Zu den §§ 409 und 409a**

**§ 230**

|                                                                                                     |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 230 .....                                                                         | 1442 |
| A. Vollzug der Ersatzfreiheitsstrafen (§ 230 Abs 1 FinStrG) .....                                   | 1442 |
| B. Geldstrafen und Ersatzfreiheitsstrafen für auferlegten Wertersatz<br>(§ 230 Abs 2 FinStrG) ..... | 1442 |
| II. Rechtsprechung zu § 230 Abs 2 .....                                                             | 1443 |

**Zu § 197 und zum 20. Hauptstück**

**§ 231**

|                                   |      |
|-----------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 231 .....       | 1444 |
| A. Flüchtige .....                | 1444 |
| II. Rechtsprechung zu § 231 ..... | 1445 |

**§ 232**

|                                   |      |
|-----------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 232 .....       | 1446 |
| A. Amtsverteidiger .....          | 1446 |
| II. Rechtsprechung zu § 232 ..... | 1446 |

**§ 233**

|                              |      |
|------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 233 .....  | 1447 |
| A. Sicherungsmaßnahmen ..... | 1447 |

**§ 234 (aufgehoben)**

**§ 235**

|                                   |      |
|-----------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 235 .....       | 1447 |
| A. Zustellung .....               | 1447 |
| II. Rechtsprechung zu § 235 ..... | 1448 |

**Zu § 444****§ 236**

|                                   |      |
|-----------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 236 .....       | 1449 |
| A. Nebenbeteiligte .....          | 1449 |
| II. Rechtsprechung zu § 236 ..... | 1449 |

**§ 237**

|                                               |      |
|-----------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 237 .....                   | 1450 |
| A. Im Ausland wohnhafte Nebenbeteiligte ..... | 1450 |

**§ 238**

|                                   |      |
|-----------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 238 .....       | 1451 |
| A. Berufung .....                 | 1451 |
| II. Rechtsprechung zu § 238 ..... | 1452 |

**§ 239**

|                                        |      |
|----------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 239 .....            | 1454 |
| A. Wiederaufnahme des Verfahrens ..... | 1454 |

**§ 240**

|                                             |      |
|---------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 240 .....                 | 1454 |
| A. Entschädigung des Nebenbeteiligten ..... | 1454 |

**§ 241**

|                                             |      |
|---------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 241 .....                 | 1455 |
| A. Kostenersatz durch Nebenbeteiligte ..... | 1455 |
| II. Rechtsprechung zu § 241 .....           | 1455 |

**§ 242**

|                                   |      |
|-----------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 242 .....       | 1456 |
| A. Nachträgliches Verfahren ..... | 1456 |
| II. Rechtsprechung zu § 242 ..... | 1457 |

**Zu den §§ 445 und 446****§ 243**

|                                               |      |
|-----------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 243 .....                   | 1458 |
| A. Selbständiges (objektives) Verfahren ..... | 1458 |
| II. Rechtsprechung zu § 243 .....             | 1459 |

§ 244

|                                        |      |
|----------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 244 .....            | 1460 |
| A. Wiederaufnahme des Verfahrens ..... | 1460 |

§ 245

|                             |      |
|-----------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 245 ..... | 1460 |
| A. Entschädigung .....      | 1460 |

Zum 23. Hauptstück

§ 246 (*aufgehoben*)

|                             |      |
|-----------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 246 ..... | 1461 |
|-----------------------------|------|

§ 247 (*aufgehoben*)

ARTIKEL II

Gerichtlich strafbare Handlungen, die keine Finanzvergehen sind

Begünstigung

§ 248

|                                         |      |
|-----------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 248 .....             | 1462 |
| A. Täter .....                          | 1462 |
| B. Voraussetzung der Bestrafung .....   | 1463 |
| C. Tathandlung .....                    | 1464 |
| D. Subjektive Tatseite .....            | 1465 |
| E. Strafe .....                         | 1466 |
| F. Strafausschließungsgründe .....      | 1466 |
| II. Rechtsprechung zu § 248 Abs 1 ..... | 1466 |

§ 249 (*aufgehoben*)

Falsche Verdächtigung

§ 250

|                                        |      |
|----------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 250 .....            | 1470 |
| A. Täter .....                         | 1470 |
| B. Tathandlung .....                   | 1470 |
| C. Tätige Reue .....                   | 1471 |
| D. Subjektive Tatseite .....           | 1472 |
| E. Strafe .....                        | 1472 |
| II. Rechtsprechung zu § 250 .....      | 1472 |
| A. Rechtsprechung zu § 250 Abs 1 ..... | 1472 |
| B. Rechtsprechung zu § 250 Abs 2 ..... | 1476 |

# Verletzung der abgabenrechtlichen Geheimhaltungspflicht

## § 251

|                                                                                                  |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 251 .....                                                                      | 1478 |
| A. Täter (§ 251 Abs 1 FinStrG) .....                                                             | 1478 |
| B. Tathandlung (§ 251 Abs 1 FinStrG iVm § 48a Abs 2 BAO) .....                                   | 1480 |
| 1. Gemeinsame Bestimmungen .....                                                                 | 1480 |
| 2. Der Öffentlichkeit unbekannte Verhältnisse und Umstände<br>(§ 48a Abs 2 lit a BAO) .....      | 1482 |
| 3. Inhalt von Akten (§ 48a Abs 2 lit b BAO) .....                                                | 1486 |
| 4. Beratungs- und Abstimmungsgeheimnis (§ 48a Abs 2 lit c BAO) ...                               | 1487 |
| C. Rechtfertigungsgründe (§ 48a Abs 4 BAO) .....                                                 | 1487 |
| 1. Durchführung von Abgaben-, Monopol- und Finanzstrafverfahren<br>(§ 48a Abs 4 lit a BAO) ..... | 1487 |
| 2. Gesetzliche Verpflichtung (§ 48a Abs 2 lit b erster Fall BAO) .....                           | 1489 |
| 3. Zwingendes öffentliches Interesse (§ 48a Abs 4 lit b<br>zweiter Fall BAO) .....               | 1490 |
| 4. Kein schutzwürdiges Interesse (§ 48a Abs 2 lit c<br>erster Fall BAO) .....                    | 1491 |
| 5. Zustimmung des Geschützten (§ 48a Abs 2 lit c<br>zweiter Fall BAO) .....                      | 1492 |
| 6. Anhörung des Bundesministeriums für Finanzen<br>(§ 251 Abs 2 FinStrG) .....                   | 1493 |
| D. Beispiele .....                                                                               | 1493 |
| 1. Agrarbezirksbehörden .....                                                                    | 1493 |
| 2. Altlastensanierung .....                                                                      | 1493 |
| 3. Arbeitsmarktservice .....                                                                     | 1493 |
| 4. Ausländische Behörden .....                                                                   | 1495 |
| 5. Bauern-Sozialversicherungsgesetz .....                                                        | 1498 |
| 6. Bezirksverwaltungsbehörden .....                                                              | 1498 |
| 7. Bundesheer .....                                                                              | 1500 |
| 8. Bundesminister für Land- und Forstwirtschaft (BMLF) und<br>Fonds .....                        | 1500 |
| 9. Disziplinarbehörden .....                                                                     | 1500 |
| 10. Evangelische Kirche .....                                                                    | 1502 |
| 11. Gemeinden .....                                                                              | 1503 |
| 12. Gerichte .....                                                                               | 1504 |
| 13. Gesellschafter .....                                                                         | 1507 |
| 14. Gewerbliche Sozialversicherung .....                                                         | 1508 |
| 15. Gläubiger .....                                                                              | 1508 |
| 16. Orientalische Kirchen .....                                                                  | 1509 |
| 17. Landesinvalidenamt, Kriegsofopfer- und Heeresversorgung .....                                | 1509 |
| 18. Monopolverwaltungsstellen .....                                                              | 1509 |
| 19. Nationalbank .....                                                                           | 1510 |

|                                                     |      |
|-----------------------------------------------------|------|
| 20. Notare .....                                    | 1511 |
| 21. Parlamentarischer Untersuchungsausschuss .....  | 1511 |
| 22. Sicherheitsbehörden .....                       | 1511 |
| 23. Sozialversicherung (Gebietskrankenkassen) ..... | 1511 |
| 24. Studienbeihilfenbehörden .....                  | 1512 |
| 25. Telefonische Auskünfte .....                    | 1512 |
| 26. Vermessungsämter .....                          | 1512 |
| 27. Volksanwaltschaft .....                         | 1512 |
| E. Subjektive Tatseite .....                        | 1513 |
| F. Strafe .....                                     | 1513 |
| II. Rechtsprechung zu § 251 .....                   | 1513 |
| A. Rechtsprechung zu § 251 Abs 1 .....              | 1513 |
| B. Rechtsprechung zu § 251 Abs 2 .....              | 1517 |

**§ 252**

|                                                                                            |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 252 .....                                                                | 1521 |
| A. Täter (§ 252 Abs 1 FinStrG) .....                                                       | 1521 |
| B. Tathandlung (§ 252 Abs 1 FinStrG iVm § 48a Abs 3 BAO) .....                             | 1521 |
| 1. Gemeinsame Bestimmungen .....                                                           | 1521 |
| 2. Sachverständiger (§ 48a Abs 3 lit a BAO) .....                                          | 1521 |
| 3. Akten des Abgaben-, Monopol- und Finanzstrafverfahrens<br>(§ 48a Abs 3 lit b BAO) ..... | 1522 |
| 4. Personenstands- und Betriebsaufnahme<br>(§ 48a Abs 3 lit c BAO) .....                   | 1522 |
| C. Subjektive Tatseite .....                                                               | 1522 |
| D. Strafverfolgung (§ 252 Abs 4 FinStrG) .....                                             | 1522 |
| E. Strafe (§ 252 Abs 1 und 2 FinStrG) .....                                                | 1522 |
| II. Rechtsprechung zu § 252 Abs 1 .....                                                    | 1523 |

**§ 253 (aufgehoben)**

**ARTIKEL III**

**Bestimmungen für den Bereich des landesgesetzlichen und  
kommunalsteuerlichen Abgabenstrafrechts**

**§ 254**

|                                                                                         |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 254 .....                                                             | 1525 |
| A. Landesgesetzliches Abgabenstrafrecht<br>(§ 254 Abs 1 FinStrG) .....                  | 1525 |
| B. Nichtanwendung des VStG durch die Finanzstrafbehörden<br>(§ 254 Abs 2 FinStrG) ..... | 1526 |
| II. Rechtsprechung zu § 254 .....                                                       | 1526 |

**§ 255 (aufgehoben)**

## ARTIKEL IV

### Übergangs- und Schlußbestimmungen

#### § 256

|                                   |      |
|-----------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 256 .....       | 1527 |
| II. Rechtsprechung zu § 256 ..... | 1528 |

#### § 257 bis 261 (aufgehoben)

#### § 262

|                             |      |
|-----------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 262 ..... | 1529 |
|-----------------------------|------|

#### § 263

|                             |      |
|-----------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 263 ..... | 1530 |
| A. Zitatänderungen .....    | 1530 |

#### § 264

|                                           |      |
|-------------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 264 .....               | 1530 |
| A. Aufhebung von Rechtsvorschriften ..... | 1531 |

#### § 265

|                                   |      |
|-----------------------------------|------|
| I. Kommentar zu § 265 .....       | 1535 |
| II. Rechtsprechung zu § 265 ..... | 1536 |

### Finanzstrafgesetznovelle 1985

#### Artikel II

|           |      |
|-----------|------|
| § 1 ..... | 1537 |
|-----------|------|

#### § 2

|                                        |      |
|----------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu Art II § 2 .....       | 1537 |
| II. Rechtsprechung zu Art II § 2 ..... | 1538 |

#### § 3

|                                        |      |
|----------------------------------------|------|
| I. Kommentar zu Art II § 3 .....       | 1539 |
| II. Rechtsprechung zu Art II § 3 ..... | 1540 |

### Bundesgesetz vom 26. 8. 1994, BGBl 1994/681

|                            |      |
|----------------------------|------|
| Artikel X Z 29 und 30..... | 1542 |
|----------------------------|------|

### Abgabenänderungsgesetz 1998 vom 12. 1. 1999, BGBl I 1999/28

|                       |      |
|-----------------------|------|
| Artikel XI Z 12 ..... | 1542 |
|-----------------------|------|

**Euro-Steuerumstellungsgesetz 2001, BGBl I 59**

|                                                      |             |
|------------------------------------------------------|-------------|
| Artikel XVIII Z 2 .....                              | 1542        |
| <b>VO zur Führung des Finanzstrafregisters .....</b> | <b>1543</b> |
| Stichwortverzeichnis .....                           | 1545        |