

	Rdn.	Seite
Vorwort		V
Inhaltsübersicht		VII
Abbildungsverzeichnis		XXV
Literaturverzeichnis		XXVII
Abkürzungsverzeichnis		XXIX

Abschnitt 1: Allgemeines Steuerrecht

1

A. Grundlagen	1	1
I. Das Steuersystem in der Bundesrepublik	1	1
II. Die Abgabenordnung	12	7
1. Die Stellung im Steuerrecht	12	7
2. Die Entwicklung der AO	13	7
3. Der Anwendungsbereich der AO	14	8
4. Verhältnis zum EU-Recht	20	10
III. Verfassungsprinzipien im Steuerrecht	23	12
1. Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	24	13
a) Vorbehalt des Gesetzes	25	13
b) Vorrang des Gesetzes	26	13
2. Gleichmäßigkeit der Besteuerung	27	14
3. Einfachgesetzliche Konkretisierung durch § 85 AO	31	15
4. Steuervollzug und vertragliche Vereinbarungen, tatsächliche Verständigung	32	16
IV. Begriff der Steuer und der steuerlichen Nebenleistungen	34	17
V. Begriffsbestimmungen in der AO	36	18
1. Gesetz	36	18
2. Ermessen	37	19
3. Amtsträger	40	21
4. Zuständigkeiten der Finanzbehörden	41	21
VI. Steuergeheimnis	47	24
VII. Der Steuerverwaltungsakt	55	26
1. Allgemeines	58	28
a) Form	59	28
b) Adressat des Verwaltungsakts	65	32
c) Bekanntgabe an einen Empfangsbevollmächtigten	68	34

	Rdn.	Seite
d) Bekanntgabe an einen Beteiligten mit Wirkung für und gegen andere Beteiligte	70	36
e) Begründung des Verwaltungsakts	71	36
f) Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt	75	38
2. Wirksamwerden des Verwaltungsakts	80	39
3. Bekanntgabe (i. S. der Übermittlung)	86	42
a) Einfache Bekanntgabe schriftlicher Verwaltungsakte	87	42
b) Förmliche Zustellung schriftlicher Verwaltungsakte	91	43
4. Bestandskraft	100	48
VIII. Die zollrechtliche Entscheidung	102	48
1. Begründungspflicht	107	49
2. Rechtsbehelfsbelehrung	109	50
3. Bekanntgabe (i. S. der Übermittlung)	110	50
4. Bearbeitungsfristen	111	51
B. Steuerrechtsverhältnis	151	52
I. Steuerpflichtiger	152	52
1. Allgemeines	153	53
a) Steuerrechtsfähigkeit/Zollrechtsfähigkeit	153	53
b) Handlungsfähigkeit	157	55
aa) Natürliche Personen	159	56
bb) Juristische Personen, nicht rechtsfähige Personenvereinigungen, Vermögensmassen	162	57
cc) Behörden	164	58
c) Vertretung durch Bevollmächtigte	165	58
aa) Bevollmächtigung	165	58
bb) Befugnis zur geschäftsmäßigen Hilfeleistung in Steuersachen	169	60
2. Steuerschuldner	176	62
3. Steuerhaftender	179	64
4. Weitere Steuerpflichtige	180	65
II. Gesamtrechtsnachfolge	181	65
III. Steuergläubiger und seine Organe	185	67
IV. Steuerschuldverhältnis	187	67
1. Entstehung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis/Entstehung der Zollschuld	189	68
2. Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	195	70
a) Zahlung	199	71

	Rdn.	Seite
b) Aufrechnung	200	72
aa) Aufrechnungslage	202	72
bb) Aufrechnungserklärung	207	74
cc) Wirkung der Aufrechnung	208	75
dd) Verrechnungsvertrag	209	75
c) Erlass aus Billigkeit	210	75
aa) Allgemeines zu § 227 AO	211	76
bb) Voraussetzungen von § 227 AO	212	76
cc) Zustimmung zu Billigkeitsmaßnahmen	218	79
d) Verjährung	219	79
aa) Festsetzungsverjährung	220	79
bb) Zahlungsverjährung	221	80
e) Erlöschenstatbestände nach dem Unionszollkodex	222	80
aa) Entrichtung	223	81
bb) Erlass	224	81
cc) Verjährung	225	81
dd) Beschlagnahme und Einziehung	226	81
ee) Weitere Erlöschenstatbestände	227	82
V. Fristen	228	82
1. Fristarten	230	83
2. Fristberechnung	235	84
a) Fristbeginn	236	84
b) Fristende	238	85
3. Verlängerung von Fristen	241	87
4. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	242	87
5. Verlängerung von zollrechtlichen Fristen	246	89
C. Ermittlungsverfahren zur Steuerfestsetzung	301	90
I. Legalitätsprinzip und Untersuchungsgrundsatz	302	90
II. Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	308	93
1. Spezielle Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	309	93
a) Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	310	93
b) Steuererklärungspflicht	312	94
c) Berechtigungspflicht	315	96
2. Erstattung von Übersetzungskosten	318	97
III. Beweismittel im Ermittlungsverfahren	319	98
1. Auskünfte vom Beteiligten und anderen Personen	320	98
2. Einnahme des Augenscheins	327	102
3. Sonstige Beweismittel	330	104

	Rdn.	Seite
IV. Rechtliches Gehör	332	105
V. Akteneinsicht	334	106
D. Steuerfestsetzungsverfahren	351	107
I. Steuererklärung/Steueranmeldung als Ausgangsgrundlage der Steuerfestsetzung	358	109
II. Festsetzungsfrist	367	112
1. Festsetzungsfrist bei steuerlichen Nebenleistungen	371	114
2. Frist für die Mitteilung der Zollschuld/der buchmäßigen Erfassung	376	115
3. Beginn der Festsetzungsfrist	378	116
4. Ablaufhemmung	383	118
a) Hemmung durch Antrag	387	119
b) Hemmung durch Einspruch/Klage	389	120
c) Hemmung durch Außenprüfung	392	121
III. Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung	394	122
IV. Vorläufige Steuerfestsetzung	398	124
V. Verzugsfolgen	403	126
1. Verspätungszuschlag	404	127
2. Hinterziehungszinsen	408	128
VI. Abweichende Steuerfestsetzung	412	130
1. Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen	414	131
2. Absehen von der Steuerfestsetzung	419	132
VII. Absehen von der Mitteilung der Zollschuld/buchmäßigen Erfassung	422	134
1. Absehen von der Mitteilung der Zollschuld	422	134
2. Absehen von der buchmäßigen Erfassung	423	134
E. Festsetzung von Zinsen	451	135
I. Berechnung der Zinsen	452	135
II. Festsetzung der Zinsen	454	136
F. Fälligkeit	476	138
I. Regelungen der AO und der Einzelsteuergesetze	478	139
1. Zahlung/Reihenfolge der Tilgung	481	141
2. Vorverlegen der Fälligkeit	484	142
3. Hinausschieben der Fälligkeit durch Stundung	486	143
a) Stundung	487	143
aa) Stundungszinsen	493	145
bb) Kreditzinsen	499	147
b) Zahlungsaufschub	501	147
II. Säumniszuschlag/Verzugszinsen	506	148
1. Säumniszuschlag	507	149
2. Verzugszinsen	512	151

	Rdn.	Seite
G. Haftung	551	152
I. Persönliche Haftung	552	154
1. Anwendbarkeit und Bedeutung der Haftungsregelungen	557	155
2. Haftung kraft Gesetzes aufgrund von Steuergesetzen	560	156
a) Haftung nach § 69 AO	561	156
aa) Person nach §§ 34 und 35 AO	562	157
bb) Pflichtverletzung	563	157
cc) Verschulden	569	163
dd) Haftungsschaden	572	164
ee) Kausalität zwischen der Pflichtverletzung und dem Haftungsschaden	579	165
ff) Haftungsumfang	580	166
b) Haftung nach § 70 AO	582	166
c) Haftung nach § 71 AO	587	168
d) Haftung nach § 74 AO	594	171
aa) Unternehmen	595	172
bb) Gegenstand dient Unternehmen	596	172
cc) Gegenstand steht im Eigentum der wesentlich beteiligten Person	598	173
dd) Wesentlich beteiligte Person als Haftungsschuldner	601	174
ee) Sachliche Haftungsbeschränkung	604	175
ff) Gegenständliche Haftungsbeschränkung	605	175
gg) Zeitliche Haftungsbeschränkung	606	176
e) Haftung nach § 75 AO	607	177
aa) Lebendes Unternehmen oder Teilbetrieb	608	178
bb) ... im Ganzen	611	179
cc) Übereignung	612	179
dd) Sachliche Haftungsbeschränkung	615	180
ee) Zeitliche Haftungsbeschränkung	616	180
ff) Gegenständliche Haftungsbeschränkung	617	181
f) Keine Haftungsnorm im steuerlichen Sinne: § 45 AO	619	181
3. Haftung kraft Gesetzes aufgrund zivilrechtlicher Vorschriften	621	183
a) Haftung bei Personengesellschaften	622	183
aa) OHG	623	183
bb) BGB-Gesellschaft (GbR)	625	183
cc) KG	627	184
dd) GmbH & Co. KG	631	185
ee) Partnergesellschaft	632	185
b) Haftung des Erwerbers bei Firmenfortführung	633	185

	Rdn.	Seite
c) Haftung bei Einritt in das Geschäft eines Einzelkaufmanns	639	187
d) Haftung bei juristischen Personen	640	187
4. Geltendmachung der gesetzlichen Haftung	642	187
a) Haftung kraft Gesetzes	643	188
b) Rechtsnatur, Form und Inhalt des Haftungsbescheides	645	188
c) Ermessensausübung	650	190
d) Ausschluss der Geltendmachung durch Haftungsbescheid	656	191
aa) § 191 Abs. 5 AO	657	192
bb) § 191 Abs. 3 AO	661	193
cc) § 191 Abs. 4 AO	666	195
e) Zahlungsaufforderung bei Haftungsbescheiden	670	197
f) Haftung aufgrund Vertrages und deren Geltendmachung	673	198
5. Sachhaftung	676	199
H. Korrektur von Steuerverwaltungsakten	701	201
I. Berichtigung offensichtlicher Unrichtigkeiten	706	203
II. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	710	205
1. Aufhebung und Änderung von Verbrauchsteuerbescheiden	715	207
2. Aufhebung und Änderung von übrigen Steuerbescheiden	719	208
a) Aufhebung oder Änderung mit Zustimmung oder auf Antrag des Steuerpflichtigen	723	209
b) Aufhebung oder Änderung bei sachlicher Unzuständigkeit der Behörde	724	210
c) Aufhebung oder Änderung bei durch unlautere Mittel erwirktem Bescheid	725	210
d) Aufhebung oder Änderung in sonstigen gesetzlich zugelassenen Fällen	726	210
aa) Aufhebung oder Änderung aufgrund neuer Tatsachen oder Beweismittel	727	211
bb) Aufhebung oder Änderung aufgrund widerstreitender Steuerfestsetzungen	732	212
cc) Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen	735	213
dd) Aufhebung oder Änderung von Kraftfahrzeugsteuerbescheiden nach § 12 Abs. 2 KraftStG	737	214
III. Korrektur von allgemeinen Steuerverwaltungsakten	738	215
1. Rücknahme von Verwaltungsakten	743	217
a) Rücknahme von rechtswidrigen nicht begünstigenden Verwaltungsakten	745	217
b) Rücknahme von rechtswidrigen begünstigenden Verwaltungsakten	746	218

	Rdn.	Seite
2. Widerruf von Verwaltungsakten	753	219
a) Widerruf von rechtmäßigen nicht begünstigenden Verwaltungsakten	756	220
b) Widerruf von rechtmäßigen begünstigenden Verwaltungsakten	757	220
IV. Korrektur von sonstigen zollrechtlichen Entscheidungen	762	222
1. Korrektur rechtswidriger nicht begünstigender Entscheidungen	764	222
2. Rücknahme begünstigender Entscheidungen	765	223
3. Widerruf/Änderung begünstigender Entscheidungen	770	224
V. Nacherhebung und Erlass/Erstattung von Einfuhr- und Ausfuhrabgaben	774	225
1. Nacherhebung	775	226
2. Erlass/Erstattung	778	226
a) Erstattung/Erlass nach Art. 117 UZK – Zu hoch bemessener Einfuhr- oder Ausfuhrabgabebetrag	781	228
b) Erstattung/Erlass nach Art. 120 UZK – Billigkeit	783	229
c) Verfahren	788	230
d) Erstattungszinsen	792	231
I. Außenprüfung/Steueraufsicht	826	231
I. Außenprüfung	827	231
1. Allgemeines	828	232
2. Prüfungsanordnung	834	235
3. Beginn der Außenprüfung	837	236
4. Prüfungsgrundsätze	839	236
5. Schlussbesprechung/Ende der Außenprüfung	845	238
II. Steueraufsicht in besonderen Fällen	851	240
1. Steueraufsicht bei Verbrauchsteuern	851	240
a) Befugnisse der HZÄ	853	241
aa) Nachschau	854	241
bb) Anhalterechte	856	242
cc) Besondere Aufsichtsmaßnahmen	858	243
dd) Sicherstellung im Aufsichtsweg	860	243
ee) Bestellung von Steuerhilfspersonen	866	245
b) Rechte und Pflichten des Betroffenen	869	245
aa) Beauftragter	870	245
bb) Weitere besondere Pflichten des Steuerpflichtigen	874	246
2. Steueraufsicht bei Einfuhr- und Ausfuhrabgaben	875	247

	Rdn.	Seite
J. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	901	249
I. Allgemeines	905	250
II. Zulässigkeit	910	251
1. Statthaftigkeit	911	251
a) Voraussetzungen nach §§ 347 und 348 AO	911	251
aa) Abgabenangelegenheiten, auf die die AO Anwendung findet	912	252
bb) In Verfahren zur Vollstreckung	913	252
cc) Steuerberatungsangelegenheiten	914	252
dd) In anderen Angelegenheiten	915	252
ee) Untätigkeit der Finanzbehörde	916	252
b) Voraussetzungen nach UZK	917	253
c) Abgrenzung Einspruchsverfahren/Erlass- bzw. Erstattungsverfahren	920	253
2. Beschwer	921	254
a) Beschwer nach § 350 AO	921	254
b) Beschwer nach Art. 44 Abs. 1 UA UZK	922	254
3. Handlungsfähigkeit des Einspruchsführers	923	255
4. Einspruchsfrist	924	255
5. Form	930	256
6. Einspruchsverzicht	933	257
7. Rücknahme des Einspruchs	934	257
8. Bevollmächtigung	935	258
III. Verfahrensvorschriften	936	258
1. Besondere Verfahrensvorschriften	937	258
a) Aussetzung/Ruhen des Verfahrens	937	258
aa) Aussetzung des Verfahrens	938	259
bb) Ruhen des Verfahrens	940	259
b) Rechtliches Gehör/Erörterung des Sach- und Rechtsstandes	943	260
c) Nichtberücksichtigung verspätet vorgebrachter Erklärungen und Beweismittel	945	262
d) Änderung/Aufhebung des angefochtenen Verwaltungsakts	948	263
e) Verböserung im Einspruchsverfahren	952	264
2. Entscheidung über den Einspruch	954	265
a) Vollständige Abhilfe	957	265
b) Einspruchentscheidung	958	266
aa) Bezeichnung des Einspruchsführers	959	266
bb) Bezeichnung des angefochtenen Verwaltungsakts	961	267
cc) Angabe der Entscheidungsformel	962	267

	Rdn.	Seite
dd) Darstellung des Sachverhalts	963	268
ee) Rechtsbehelfsbelehrung	965	268
c) Teilweise Abhilfe	967	269
IV. Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung	970	270
1. Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung nach § 361 AO	971	270
a) Anfechtung des Verwaltungsaktes	971	270
b) Vollziehbarer Verwaltungsakt	972	271
c) Aussetzungsgründe	973	271
aa) Ernstliche Zweifel	974	271
bb) Unbillige Härte	975	272
d) Rechtsfolge	977	272
2. Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung nach Art. 45 UZK	979	273
a) Rechtsbehelf	982	274
b) Aussetzungsgründe	983	274
aa) Begründete Zweifel	983	274
bb) Unersetzbarer Schaden	984	275
c) Rechtsfolge	987	275
3. Verfahren	989	276
4. Aussetzungszinsen	994	278

Abschnitt 2: Vollstreckungsrecht und Insolvenzrecht	281
--	------------

A. Vollstreckungsverfahren	1051	281
I. Aufgaben und Rechtsgrundlagen der Vollstreckung durch die Hauptzollämter	1051	281
1. Das Aufgabenspektrum der Zollverwaltung	1051	281
2. Die Rechtsgrundlagen der Vollstreckungstätigkeit der Zollverwaltung	1053	282
3. Überblick zur Vollstreckung wegen Geldforderungen	1060	285
4. Die Beteiligten am Vollstreckungsverfahren	1064	288
a) Der Vollstreckungsgläubiger und seine Organe	1064	288
b) Der Vollstreckungsschuldner	1072	289
c) Dritte	1074	290
II. Vollstreckung durch die Hauptzollämter	1076	291
1. Ablauf des Vollstreckungsverfahrens	1076	291
a) Das Verwaltungsverfahren bis zum Beginn der Vollstreckung	1076	291
b) Voraussetzungen für den Beginn der Vollstreckung	1082	293
c) Die Voraussetzungen für die Vollstreckung nach dem EU-Beitreibungsgesetz	1086	294

	Rdn.	Seite
d) Voraussetzungen für die Vollstreckung nach dem Verwaltungs-Vollstreckungsgesetz	1088	295
e) Wegfall von Vollstreckbarkeitsvoraussetzungen	1090	296
f) Vollstreckungsaufschub und Niederschlagung	1093	297
2. Vollstreckung wegen Geldforderungen in bewegliche Sachen und Wertpapiere	1095	298
a) Der Vollstreckungsauftrag und die Befugnisse des Vollziehungsbeamten	1095	298
aa) Allgemeines	1095	298
bb) Der Vollstreckungsauftrag	1097	299
cc) Aufforderung zur freiwilligen Leistung (§§ 290 und 292 Abs. 1 AO)	1101	300
dd) Annahme der freiwilligen Leistung	1103	301
ee) Einwendungen des Vollstreckungsschuldners	1106	301
ff) Verfahren bei Abwesenheit des Vollstreckungsschuldners	1107	302
gg) Verfahren bei Nichtleistung	1109	302
hh) Verfahren bei Widerstand	1112	304
b) Pfändung von Sachen	1113	304
aa) Pfändbare Sachen	1114	305
bb) Pfändbare Wertpapiere	1120	307
cc) Gewahrsam an Pfandsachen	1125	309
dd) Durchführung der Pfändung	1131	311
ee) Schuldnerschutz bei der Sachpfändung	1135	311
c) Die Rechtswirkungen der Sachpfändung	1137	312
d) Überpfändung, zwecklose Pfändung	1138	313
e) Die Verwertung gepfändeter beweglicher Sachen	1140	313
3. Forderungspfändung	1143	316
a) Allgemeines	1143	316
b) Die Pfändung von Geldforderungen	1145	317
c) Pfändungsverbote und -beschränkungen (§ 319 AO)	1148	318
d) Die Pfändungsverfügung	1152	319
e) Die Wirkung der Pfändungsverfügung	1157	320
f) Die Verwertung der gepfändeten Forderung	1159	321
g) Sonderfälle der Forderungspfändung	1162	322
aa) Pfändung von Sparguthaben	1162	322
bb) Pfändung von Forderungen aus indossablen Papieren	1163	322
cc) Pfändung von Bankguthaben	1164	322
h) Pfändung von Ansprüchen auf Herausgabe oder Leistung von Sachen (§ 318 AO)	1165	322
i) Vollstreckung in sonstige Vermögensrechte nach § 321 AO	1167	323

	Rdn.	Seite
4. Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen	1171	324
5. Vermögensauskunft des Vollstreckungsschuldners	1175	325
a) Allgemeines	1175	325
b) Ladung zur Vermögensauskunft	1177	326
c) Abnahme der Vermögensauskunft	1179	327
d) Eintragung in das Schuldnerverzeichnis	1181	328
e) Antrag auf Anordnung der Erzwingungshaft	1182	328
6. Vollstreckung wegen Handlung, Duldung oder Unterlassung	1184	329
7. Rechtsbehelf, Drittwiderspruch	1193	331
II. Vollstreckungskosten	1198	333
1. Gebühren	1199	333
2. Auslagen	1201	334
3. Festsetzung und Erhebung der Kosten	1202	334
B. Dinglicher Arrest im Besteuerungsverfahren	1251	335
I. Anordnung des Arrests	1252	336
1. Arrestanspruch	1253	336
2. Arrestgrund	1254	336
3. Formelle Voraussetzungen	1255	337
II. Vollziehung des Arrests	1258	338
C. Insolvenzrecht in der Besteuerung	1276	339
I. Ziele des Insolvenzverfahrens	1278	340
II. Verlauf des Insolvenzverfahrens	1280	340
1. Eröffnungsverfahren	1285	341
2. Insolvenzverfahren	1289	343
III. Besteuerung im Insolvenzverfahren	1291	346
1. Behandlung von Insolvenzforderungen	1292	346
a) Unterbrechung des Steuerfestsetzungsverfahrens	1295	347
b) Aufrechnung	1300	348
aa) § 94 InsO	1301	348
bb) § 95 InsO	1302	349
cc) § 96 InsO	1303	349
c) Anmeldung zur Tabelle	1305	350
d) Prüfungstermin	1307	351
aa) Der Steueranspruch ist noch nicht festgesetzt	1309	352
bb) Der Steueranspruch ist festgesetzt, aber die Einspruchsfrist noch nicht abgelaufen	1310	352
cc) Der Steueranspruch ist festgesetzt und ein Einspruchsverfahren ist anhängig	1311	352
dd) Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	1312	352

	Rdn.	Seite
ee) Der Steueranspruch ist festgesetzt und ein AdV-Verfahren ist anhängig	1313	353
ff) Der Steueranspruch ist bestandskräftig festgesetzt	1314	353
2. Behandlung von Masseverbindlichkeiten	1315	353
3. Behandlung von Erlaubnissen/Bewilligungen	1317	354
4. Vollstreckungsverfahren in der Insolvenz	1322	355
5. Insolvenzanfechtung	1325	356

Abschnitt 3: Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrecht

357

A. Steuerstrafrecht	1356	358
I. Steuerhinterziehung	1357	358
1. Zweck und Bedeutung	1358	359
2. Objektiver Tatbestand	1359	360
a) Die Tat gemäß § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO	1361	360
aa) Täterqualifikation	1362	361
bb) Tatsachen	1364	361
cc) steuerlich erheblich	1365	362
dd) Angaben	1368	363
ee) unrichtig oder unvollständig	1369	363
ff) Finanzbehörde oder andere Behörde	1374	364
b) Die Tat gemäß § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	1375	365
aa) Täterqualifikation	1376	365
bb) Steuerlich erhebliche Tatsache	1388	371
cc) In-Unkenntnis-lassen	1389	371
dd) Finanzbehörde	1390	371
ee) Pflichtwidrigkeit	1391	371
c) Die Tat gemäß § 370 Abs. 1 Nr. 3 AO	1392	372
d) Taterfolg	1396	373
aa) Steuerverkürzung	1397	374
bb) Erlangung eines nicht gerechtfertigten Steuervorteils	1415	382
cc) Kompensationsverbot	1422	384
e) Kausalität	1423	385
3. Subjektiver Tatbestand	1426	386
4. Rechtswidrigkeit	1433	388
5. Schuld	1437	389
a) Schuldfähigkeit	1438	389
b) Entschuldigungsgründe	1440	390
c) Verbotsirrtum	1442	390

	Rdn.	Seite
6. Übungsfälle zu § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	1447	391
7. Allgemeines Strafrecht und Steuerhinterziehung	1448	394
a) Versuch, Vollendung und Vorbereitungshandlung	1449	394
aa) Allgemeines	1449	394
bb) Unlauterer Versuch und Wahndelikt	1454	396
cc) Rücktritt	1455	397
b) Beendigung	1456	397
c) Mittelbare Täterschaft	1458	398
d) Mittäterschaft	1461	399
e) Anstiftung	1465	400
f) Beihilfe	1468	401
g) Sonderfall: Unterlassen bei § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO i.V.m. § 13 StGB	1472	403
8. Besonders schwere Fälle der Steuerhinterziehung	1474	404
a) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 1 AO	1477	406
b) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 2 AO	1479	406
c) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 3 AO	1483	407
d) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 4 AO	1484	407
e) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 5 AO	1488	408
9. Geltungsbereich des § 370 AO	1493	409
a) Ausländische Abgaben	1493	409
b) Im Ausland begangene Taten	1496	411
10. Strafbefreiende Selbstanzeige	1498	411
a) Anforderungen an die Selbstanzeige gemäß § 371 Abs. 1 AO	1500	411
b) Sperrgründe gemäß § 371 Abs. 2 AO	1502	412
c) Nachentrichtungspflicht gemäß § 371 Abs. 3 AO	1507	413
d) Absehen von der Strafverfolgung nach § 398a AO	1508	413
II. Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel	1509	414
1. Gewerbsmäßiger Schmuggel	1514	415
2. Gewaltsamer Schmuggel mit Schusswaffen	1518	416
3. Gewaltsamer Schmuggel mit sonstigen Gegenständen	1520	416
4. Bandenmäßiger Schmuggel	1522	417
III. Steuerhöhle	1524	418
1. Täterqualifikation	1525	418
2. Tathandlung	1526	418
a) Tatobjekt	1526	418
b) Vortat	1527	418
aa) Vortäter	1528	418
bb) Hinterziehung von Abgaben	1531	419

	Rdn.	Seite
cc) Tatbestandsmäßige und rechtswidrige Vortat	1533	420
dd) Zeitliches Verhältnis zwischen Vortat und Steuerhöhle	1535	420
c) Sich oder einem Dritten verschaffen	1536	421
d) Absetzen	1539	421
e) Absatzhilfe	1541	422
3. Subjektiver Tatbestand der Steuerhöhle	1543	423
a) Vorsatz	1544	423
b) Bereicherungsabsicht	1545	423
4. Wahlfeststellung	1546	423
IV. Weitere Steuerstraftaten	1547	424
1. Bannbruch	1547	424
a) Objektiver Tatbestand	1548	424
b) Subjektiver Tatbestand	1553	425
c) Bedeutung des § 372 Abs. 2 AO	1554	425
d) Sonstige Konkurrenzfragen	1560	427
e) Ermittlungszuständigkeit der Zollverwaltung	1561	427
2. Steuerzeichenfälschung	1562	427
3. Begünstigung	1569	429
a) Objektiver Tatbestand	1570	429
b) Subjektiver Tatbestand	1574	430
c) Strafaufhebungsgrund § 257 Abs. 3 AO	1575	431
B. Steuerordnungswidrigkeiten	1601	431
I. Allgemeines	1601	431
1. Verhältnis zum Strafrecht	1603	432
2. Aufbau einer Ordnungswidrigkeit	1604	432
3. Versuch	1609	433
4. Beteiligung	1610	433
II. Leichtfertige Steuerverkürzung	1611	434
1. Objektiver Tatbestand	1613	434
a) Täter	1613	434
b) Tathandlung	1617	435
c) Taterfolg	1620	437
d) Kausalität	1621	437
2. Subjektiver Tatbestand (Leichtfertigkeit)	1622	437
a) Leichtfertigkeit des Steuerpflichtigen	1624	437
b) Auswahl- und Überwachungspflicht	1626	438
c) Leichtfertigkeit bei fachkundigen Personen	1627	438
3. Rechtswidrigkeitszusammenhang	1628	438

	Rdn.	Seite
4. Konkurrenzen	1630	439
5. Bußgeldbefreieende Selbstanzeige	1632	439
III. Weitere Ordnungswidrigkeiten	1634	440
1. Verbrauchsteuergefährdung	1634	440
a) Objektiver Tatbestand	1637	440
b) Subjektiver Tatbestand	1638	441
2. Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben	1639	441
a) Objektiver Tatbestand	1642	442
b) Subjektiver Tatbestand	1644	442
3. Schwarzhandel mit Zigaretten zum eigenen Bedarf	1645	442
4. Verletzung der Aufsichtspflicht	1648	443
a) Objektiver Tatbestand	1649	443
aa) Täter	1649	443
bb) Tathandlung	1650	444
b) Subjektiver Tatbestand	1653	445
c) Zuwiderhandlung	1654	445
aa) Verletzung einer betriebsbezogenen Pflicht	1655	445
bb) Tatbestandsmäßige, rechtswidrige Zuwiderhandlung	1656	445
cc) Kausalität zwischen der Aufsichtspflichtverletzung und der Zuwiderhandlung	1657	446
Fall	1658	446
Lösung	1658	446
5. Geldbußen gegen juristische Personen und Personenvereinigungen	1659	447
a) Normadressat	1660	447
b) Anknüpfungstat	1661	447
c) Anknüpfungstäter	1662	448
Fall	1663	449
Lösung	1663	449
Stichwortverzeichnis		451