

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 3. Auflage .....	7
Vorwort zur 1. Auflage .....	9
Abkürzungsverzeichnis .....	21
<b>1. Materielles Steuerstrafrecht inklusive Selbstanzeige ...</b>	<b>29</b>
1.1 Einführung .....	29
1.2 Die Historie des Steuerstrafrechts .....	29
1.3 Die Rechtsgrundlagen des Steuerstrafrechts .....	31
1.3.1 Gesetzliche Grundlagen .....	31
1.3.2 Verwaltungsanweisungen .....	39
1.4 Die Steuerhinterziehung nach § 370 AO .....	40
1.4.1 Objektiver Tatbestand .....	41
1.4.1.1 Tatobjekt .....	41
1.4.1.1.1 Steuern .....	41
1.4.1.1.2 Steuervorteil .....	46
1.4.1.2 Taterfolg und Deliktsart .....	48
1.4.1.2.1 Steuerverkürzung (§ 370 Abs. 4 S. 1 HS. 1 AO) .....	49
1.4.1.2.2 Erlangung eines ungerechtfertigten Steuervorteils (§ 370 Abs. 4 S. 1 HS. 2 AO) .....	54
1.4.1.2.3 Sonderproblem Berechnung der verkürzten Steuer .....	58
1.4.1.3 Kompensationsverbot (§ 370 Abs. 4 S. 3 AO) .....	59
1.4.1.4 Tathandlung .....	63
1.4.1.4.1 Handlungsalternative (§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO) .....	63
1.4.1.4.1.1 Tatsachen .....	64
1.4.1.4.1.2 Steuererheblichkeit der Tatsachen .....	65
1.4.1.4.1.3 Unrichtige Angaben über Beweismittel .....	66
1.4.1.4.1.4 Adressat und Form der Handlung .....	67
1.4.1.4.1.5 Handelnde Personen .....	68
1.4.1.4.2 Unterlassungsalternative (§ 370 Abs. 1 Nr. 2 AO) .....	69
1.4.1.4.3 Tatbestandsalternative § 370 Abs. 1 Nr. 3 AO .....	76
1.4.1.5 Verbringungsverbot (§ 370 Abs. 5 AO) .....	76
1.4.1.6 Kausalität zwischen Tathandlung und Erfolg .....	76
1.4.2 Subjektiver Tatbestand .....	77
1.4.2.1 Vorsatz in Abgrenzung zur Fahrlässigkeit .....	77
1.4.2.1.1 Eventualvorsatz und Abgrenzung zur bewussten Fahrlässigkeit .....	80

11

## Inhaltsverzeichnis

1.4.2.1.2	Absicht . . . . .	83
1.4.2.1.3	Direkter Vorsatz . . . . .	83
1.4.2.2	Tatbestandsirrtum . . . . .	84
1.4.3	Rechtswidrigkeit . . . . .	87
1.4.4	Schuld . . . . .	88
1.4.4.1	Schuldfähigkeit und allgemeine Entschuldigungsgründe .	88
1.4.4.2	Verbotsirrtum . . . . .	89
1.4.5	Selbstanzeige nach § 371 AO sowie das Absehen von der Strafverfolgung gemäß § 398a AO . . . . .	92
1.4.5.1	Die Regelung der Selbstanzeige vor dem Schwarzgeld- bekämpfungsgesetz . . . . .	101
1.4.5.2	Die Regelung der Selbstanzeige aufgrund des Schwarz- geldbekämpfungsgesetzes . . . . .	109
1.4.6	Gewerbsmäßige Steuerhinterziehung nach § 370a AO (nunmehr aufgehoben) sowie die Regel- beispiele des § 370 Abs. 3 AO . . . . .	137
1.4.6.1	§ 370a AO . . . . .	137
1.4.6.2	Die Regelbeispiele des § 370 Abs. 3 AO . . . . .	139
1.4.6.2.1	§ 370 Abs. 3 S. 1 AO . . . . .	141
1.4.6.2.2	§ 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 1 AO . . . . .	141
1.4.6.2.3	§ 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 2 AO . . . . .	142
1.4.6.2.4	§ 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 3 AO . . . . .	143
1.4.6.2.5	§ 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 4 AO . . . . .	144
1.4.6.2.6	§ 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 5 AO . . . . .	145
1.4.6.2.7	§ 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 6 AO . . . . .	146
1.4.7	Strafbarkeit wegen versuchter Steuerhinterziehung (§ 370 Abs. 2 AO) . . . . .	148
1.4.7.1	Vorbereitungsstadium . . . . .	149
1.4.7.2	Abgrenzung Versuch von Vollendung bei den verschie- denen Tatbestandsvarianten . . . . .	149
1.4.7.2.1	Handlungsalternative (§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO) . . . . .	150
1.4.7.2.2	Unterlassungsvariante (§ 370 Abs. 1 Nr. 2 AO) . . . . .	152
1.4.7.3	Rücktritt vom Versuch . . . . .	153
1.4.8	Beihilfe zur Steuerhinterziehung bzw. täterschaftliche Begehung . . . . .	155
1.4.8.1	Einführung Täterschaft/Teilnahme . . . . .	155
1.4.8.2	Täterschaft . . . . .	156
1.4.8.3	Teilnahme . . . . .	158
1.4.8.3.1	Anstiftung . . . . .	158
1.4.8.3.2	Beihilfe . . . . .	159
1.4.9	Konkurrenzverhältnisse zwischen den einzelnen Steuerhinterziehungstatbestandsalternativen . . . . .	161
1.4.10	Tateinheit/Tatmehrheit . . . . .	162
1.4.10.1	Tateinheit . . . . .	162
1.4.10.2	Tatmehrheit . . . . .	163
1.4.10.3	Tat im prozessualen Sinn . . . . .	166
1.4.10.4	Weitere Fälle der Konkurrenz . . . . .	167
1.4.11	Besondere steuerstrafrechtliche Themenbereiche . . . . .	168

1.4.11.1	Das Umsatzsteuerkarussell .....	168
1.4.11.1.1	Ablauf des Umsatzsteuerkarussells und steuerliche Behandlung .....	169
1.4.11.1.1.1	Ablauf des Karussells .....	169
1.4.11.1.1.2	Steuerliche Behandlung des Karussells .....	172
1.4.11.1.2	Strafbarkeit wegen § 370 AO .....	186
1.4.11.1.3	Strafbarkeit wegen Schädigung des Umsatzsteuer- aufkommens (§ 26c UStG) .....	196
1.4.11.1.4	Ordnungswidrigkeit wegen Schädigung des Umsatz- steueraufkommens (§ 26b UStG) .....	197
1.4.11.1.5	Sonstige Spezialprobleme bezüglich Hinterziehung von Umsatzsteuer .....	199
1.4.11.2	Hinterziehung verfassungswidriger bzw. europarechts- widriger Steuern .....	203
1.4.11.2.1	Hinterziehung von Steuern, die nicht im Einklang mit dem GG stehen .....	203
1.4.11.2.2	Hinterziehung von europarechtswidrigen Steuern .....	207
1.4.11.3	Hinterziehung von Erbschaft- bzw. Schenkungsteuer ....	210
1.4.11.4	Hinterziehung von Körperschaftsteuer .....	212
1.4.11.5	Hinterziehung betreffend Kapitaleinkünfte .....	213
1.4.11.6	Hinterziehung von Lohnsteuer .....	214
1.4.11.7	Hinterziehung im Erhebungs- und Vollstreckungs- verfahren .....	218
1.4.11.7.1	Anwendung von § 370 AO auf das Erhebungs- und Vollstreckungsverfahren .....	218
1.4.11.7.2	Fallgruppen von Steuerverfehlungen im Vollstreckungs-/ Erhebungsverfahren .....	220
1.4.11.7.3	Durchbrechung des Steuergeheimnisses .....	221
1.4.11.7.4	Strafantrag .....	222
1.4.11.8	Belangbarkeit von Steuerberatern und Rechtsanwälten bzw. Bankmitarbeitern wegen Steuerhinterziehung/ Abgrenzung von strafrechtlich relevantem zu sozial- adäquatem Verhalten .....	222
1.4.11.9	Steuerhinterziehung bei Zusammenveranlagung von Ehegatten/Lebenspartnern .....	227
1.4.11.10	Steuerhinterziehung bei Schätzung der Besteuerungs- grundlagen .....	229
1.4.11.11	Steuerhinterziehung bei Missbrauch von Gestaltungs- möglichkeiten .....	231
1.4.11.12	Steuerhinterziehung bei Grundlagenbescheid .....	231
1.4.11.13	Steuerhinterziehung bei Verlustvortrag .....	232
1.4.11.14	Absehen von der Steuerfestsetzung gemäß § 156 AO bei Steuerstraßverfahren .....	233
1.4.11.15	Steuerhinterziehung bei Verweigerung der Benennung des Zahlungsempfängers gemäß § 160 AO sowie Korrup- tionstatbestände .....	234
1.4.11.16	Zusammentreffen von Steuer- und außersteuerlichen Delikten .....	237

## Inhaltsverzeichnis

1.4.11.16.1	Verhältnis der Steuerhinterziehung zum Betrugs- tatbestand des § 263 StGB .....	238
1.4.11.16.2	Subventionsbetrug gemäß § 264 StGB .....	238
1.4.11.16.3	Begünstigung nach § 257 StGB .....	239
1.4.11.16.4	Urkundenfälschung gemäß § 267 StGB .....	240
1.4.11.16.5	Urkundenunterdrückung gemäß § 274 StGB .....	241
1.4.11.16.6	Vorenthaltung und Veruntreuung von Arbeitsentgelt gemäß § 266a StGB .....	241
1.4.11.16.7	Untreue gemäß § 266 StGB .....	242
1.4.11.16.8	Korruptionsdelikte .....	242
1.4.11.17	Konkurrenz Ordnungswidrigkeit zu Steuerstraftat .....	243
<b>2.</b>	<b>Materielles Steuerordnungswidrigkeitenrecht inklusive Selbstanzeige .....</b>	<b>245</b>
2.1	Geltung der Normen des OWiG .....	245
2.2	Leichtfertige Steuerverkürzung nach § 378 AO .....	245
2.2.1	Objektiver Tatbestand .....	245
2.2.1.1	Täterkreis .....	246
2.2.1.2	Tathandlung .....	247
2.2.1.3	Taterfolg .....	248
2.2.1.4	Kausalität zwischen Tathandlung und Erfolg sowie Rechtswid- rigkeitszusammenhang .....	248
2.2.2	Subjektiver Tatbestand .....	248
2.2.3	Rechtswidrigkeit .....	254
2.2.4	Schuld .....	254
2.2.5	Bußgeldbefreiende Selbstanzeige nach § 378 Abs. 3 AO ..	254
2.2.6	Konkurrenz zu den Gefährdungsdelikten gemäß § 379 ff. AO .....	255
2.2.7	Verjährung .....	255
2.3	Steuergefährdungsdelikte nach §§ 379 ff. AO .....	255
2.3.1	Steuergefährdung nach § 379 AO .....	255
2.3.1.1	Objektiver Tatbestand .....	257
2.3.1.1.1	§ 379 Abs. 1 AO .....	257
2.3.1.1.1.1	§ 379 Abs. 1 Nr. 1 AO .....	257
2.3.1.1.1.2	§ 379 Abs. 1 Nr. 2 AO .....	258
2.3.1.1.1.3	§ 379 Abs. 1 Nr. 3 AO .....	258
2.3.1.1.1.4	§ 379 Abs. 1 Nr. 4 bis 6 AO .....	260
2.3.1.1.2	§ 379 Abs. 2 AO .....	261
2.3.1.1.2.1	§ 379 Abs. 2 Nr. 1, Nr. 1a, Nr. 1b, Nr. 1c und Nr. 1d AO ..	261
2.3.1.1.2.2	§ 379 Abs. 2 Nr. 2 AO .....	263
2.3.1.1.3	§ 379 Abs. 3 AO .....	264
2.3.1.2	Subjektiver Tatbestand .....	264
2.3.1.3	Rechtswidrigkeit .....	264
2.3.1.4	Schuld .....	264
2.3.1.5	Subsidiarität gegenüber § 370 und § 378 AO .....	264
2.3.1.6	Verjährung .....	265
2.3.2	Gefährdung von Abzugsteuern nach § 380 AO .....	265

2.3.2.1	Objektiver Tatbestand .....	265
2.3.2.2	Subjektiver Tatbestand .....	266
2.3.2.3	Rechtswidrigkeit .....	266
2.3.2.4	Schuld .....	266
2.3.2.5	Subsidiarität gegenüber § 370 und § 378 AO .....	267
2.3.2.6	Verjährung .....	267
2.3.3	Verbrauchsteuergefährdung nach § 381 AO .....	267
2.3.3.1	Objektiver Tatbestand .....	267
2.3.3.2	Subjektiver Tatbestand .....	268
2.3.3.3	Verjährung .....	268
2.3.3.4	Subsidiarität gegenüber § 370 und § 378 AO .....	268
2.3.4	Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben nach § 382 AO .....	268
2.3.4.1	Objektiver Tatbestand .....	268
2.3.4.2	Subjektiver Tatbestand .....	269
2.3.4.3	Subsidiarität gegenüber § 370 und § 378 AO .....	269
2.3.4.4	Verjährung .....	269
2.4	Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen nach § 383 AO .....	269
2.4.1	Objektiver Tatbestand .....	269
2.4.2	Subjektiver Tatbestand .....	270
2.4.3	Verjährung .....	270
2.5	Zweckwidrige Verwendung des Identifikationsmerkmals nach § 139a AO gemäß § 383a AO .....	270
2.5.1	Objektiver Tatbestand .....	271
2.5.2	Subjektiver Tatbestand .....	271
2.5.3	Schuld .....	271
2.5.4	Verjährung .....	271
2.5.5	Subsidiarität .....	271
2.6	Die wichtigsten Bußgeldvorschriften des § 26a UStG ...	271
2.6.1	Objektiver Tatbestand .....	271
2.6.2	Subjektiver Tatbestand .....	274
2.6.3	Aufgriffsgrenzen .....	274
2.6.4	Verjährung .....	275
2.6.5	Zuständigkeiten für die Verfolgung .....	275
2.6.6	Täterkreis .....	275
2.6.7	Konkurrenzen .....	276
2.7	Geldbuße gegen juristische Personen und Personen- vereinigung (§ 30 OWiG) .....	276
2.8	Verletzung der Aufsichtspflicht in Betrieben und Unter- nehmen (§ 130 OWiG) .....	279
2.9	Bemessung der Geldbuße .....	280
2.10	Pflichtverletzung bei Übermittlung von Vollmachtsdaten gemäß § 383b AO .....	282
3.	<b>Strafzumessung</b> .....	283

<b>4.</b>	<b>Verjährung</b>	<b>309</b>
4.1	Strafrechtliche Verjährung	309
4.1.1	Fristbeginn	311
4.1.1.1	Tatbestandsalternative § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO	312
4.1.1.1.1	Veranlagungssteuern	312
4.1.1.1.2	Fälligkeitssteuern	314
4.1.1.2	Tatbestandsalternative § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	315
4.1.1.2.1	Veranlagungssteuern	315
4.1.1.2.2	Fälligkeitssteuern	317
4.1.1.3	Sonderprobleme bei der Verjährung	318
4.1.2	Unterbrechung und Ruhen der Verjährung	320
4.1.3	Aussetzung des Verfahrens gemäß § 396 AO	326
4.2	Bußgeldrechtliche Verjährung	330
<b>5.</b>	<b>Verfahrensrecht</b>	<b>333</b>
5.1	Zuständigkeit und Kompetenzen der Bußgeld- und Strafsachenstelle im Steuerstraßverfahren	333
5.2	Zuständigkeit der Bußgeld- und Strafsachenstelle bei OWi-Verfahren nach §§ 409 und 410 AO sowie Grundzüge des Bußgeldverfahrens	341
5.3	Doppelzuständigkeit der Steuerfahndung nach § 208 AO	343
5.4	Kooperation der Finanzverwaltung mit anderen Dienststellen	346
5.4.1	Zusammenarbeit mit dem Bundeszentralamt für Steuern sowie dessen Zuständigkeit	346
5.4.2	Zusammenarbeit mit der Finanzkontrolle Schwarzarbeit	348
5.5	Das Ermittlungsverfahren	349
5.5.1	Anfangsverdacht	349
5.5.2	Einleitung des Strafverfahrens und Bekanntgabe der Einleitung sowie Belehrungspflichten	350
5.5.3	Ermittlungsbefugnisse	354
5.5.3.1	Durchsuchung	355
5.5.3.1.1	Begriff der Durchsuchung i. S. v. §§ 102 ff. StPO	355
5.5.3.1.2	Verhältnismäßigkeitsprinzip als Richtschnur der Durchsuchungsmaßnahmen	356
5.5.3.1.3	Durchsuchungsarten	359
5.5.3.1.3.1	Durchsuchung beim Verdächtigen gemäß § 102 StPO	359
5.5.3.1.3.2	Durchsuchung bei anderen Personen gemäß § 103 StPO	361
5.5.3.1.3.3	Durchsuchung gemäß § 111b Abs. 4 StPO a. F. bzw. § 111b Abs. 2 StPO n. F.	362
5.5.3.1.4	Durchführung der Durchsuchung	362
5.5.3.1.4.1	Anordnungsbefugnis	362
5.5.3.1.4.2	Verwendbarkeit eines Durchsuchungsbeschlusses in zeitlicher Hinsicht	365
5.5.3.1.4.3	Teilnahmeberechtigte Amtsträger bzw. Durchsuchungspersonal	366

5.5.3.1.4.4	Durchsuchung zur Auffindung beschlagnahmefreier Gegenstände .....	367
5.5.3.1.4.5	Zufallsfunde .....	372
5.5.3.1.4.6	Bekanntgabe des Durchsuchungsgrundes .....	372
5.5.3.1.4.7	Anwendung von Zwang zur Durchsetzung der Durchsuchungsmaßnahme .....	373
5.5.3.1.4.8	Anwesenheit des von der Durchsuchung Betroffenen ....	375
5.5.3.1.4.9	Telefonsperre .....	376
5.5.3.1.4.10	Anfertigung von Fotografien .....	376
5.5.3.1.4.11	Durchsicht von Papieren etc. ....	376
5.5.3.1.4.12	Durchsuchungszeit .....	377
5.5.3.1.4.13	Verpflichtungen bei Beendigung der Durchsuchungsmaßnahme .....	378
5.5.3.1.4.14	Ermittlungen von steuerstrafrechtlich verjährten Zeiträumen .....	379
5.5.3.1.5	Formelle Antragstellung und Bestimmtheit der Durchsuchungsanordnung .....	379
5.5.3.1.5.1	Antragstellung .....	379
5.5.3.1.5.2	Begründungserfordernis .....	380
5.5.3.1.5.3	Rechtsfolgen des rechtswidrigen Durchsuchungsbeschlusses sowie Rechtsschutz .....	382
5.5.3.1.5.4	Aushändigung der schriftlichen Durchsuchungsanordnung .....	383
5.5.3.1.5.5	Entbehrlichkeit der Durchsuchungsanordnung .....	383
5.5.3.1.5.6	Sicherstellung und Beschlagnahme .....	384
5.5.3.1.6	Durchsuchungen, Sicherstellung und Beschlagnahme im Bußgeldverfahren .....	391
5.5.3.2	Abhörmaßnahmen und sonstige verdeckte Ermittlungsmethoden .....	392
5.5.3.2.1	Telekommunikationsüberwachung .....	392
5.5.3.2.2	Abhörmaßnahmen des außerhalb der Wohnung gesprochen Wortes .....	396
5.5.3.2.3	Erhebung von Verkehrsdaten .....	397
5.5.3.2.4	Observationsmaßnahmen gemäß § 100h StPO .....	398
5.5.3.2.5	Überwachung von Mobilfunkendgeräten nach § 100i StPO sowie Bestandsdatenauskunft nach § 100j StPO ...	398
5.5.3.2.6	Benachrichtigungspflicht gemäß § 101 StPO .....	400
5.5.3.2.7	Längerfristigen Observationen .....	400
5.5.3.2.8	Auskunftserteilung gemäß § 477 Abs. 2 StPO .....	400
5.5.3.2.9	Sonstige verdeckte Ermittlungsmethoden .....	401
5.5.4	Einstellungsmöglichkeiten .....	401
5.5.4.1	Einstellung nach § 153a StPO .....	401
5.5.4.2	Einstellung nach § 153 StPO .....	405
5.5.4.3	Einstellung nach § 398 AO .....	406
5.5.4.4	Einstellung nach § 170 Abs. 2 StPO .....	407
5.5.4.5	Beschränkung bzw. Einstellung des Verfahrens nach §§ 154, 154a StPO .....	409
5.5.4.6	Einstellung nach § 154f StPO .....	409

5.6	Spannungsverhältnis zwischen der Mitwirkungspflicht (§ 90 AO) im Steuerrecht und dem Recht auf passives Verhalten im Steuerstraßverfahren (§ 393 Abs. 1 AO) . . . . .	410
5.7	Problem der Verwertung von Erkenntnissen für andere Strafverfahren nach § 393 Abs. 2 AO – § 30 AO (Steuergeheimnis) bzw. das Besteuerungsverfahren gemäß § 393 Abs. 3 AO . . . . .	412
5.8	Akteneinsichtsrecht im Steuerstraß- und Steuerordnungswidrigkeitenverfahren . . . . .	414
5.9	Organisation der Justiz . . . . .	420
<b>6.</b>	<b>Schätzungen im Steuerstraßverfahren/Besteuerungsverfahren respektive Bußgeldverfahren sowie der Grundsatz in dubio pro reo . . . . .</b>	<b>423</b>
6.1	Schätzungen im Besteuerungsverfahren . . . . .	423
6.2	Schätzung im Steuerstraßrecht und der Grundsatz in dubio pro reo . . . . .	434
<b>7.</b>	<b>Verwertungsverbote bei Beweismitteln . . . . .</b>	<b>441</b>
7.1	Verwertungsverbote bei Zeugnisverweigerungsrecht . . . . .	441
7.2	Verwertungsverbote bei Außenprüfung . . . . .	442
<b>8.</b>	<b>Sonderproblem CD-Daten-Ankauf . . . . .</b>	<b>447</b>
8.1	Steuerstraßrechtliches Verwertungsverbot . . . . .	447
8.2	Steuerliches Verwertungsverbot . . . . .	450
<b>9.</b>	<b>Strafbefreiungserklärungsgesetz sowie Ermittlungsmöglichkeiten insbesondere bei Banken . . . . .</b>	<b>453</b>
<b>10.</b>	<b>Stellung von Steuerberatern als Verteidiger . . . . .</b>	<b>467</b>
<b>11.</b>	<b>Gebührenabrechnung des Rechtsanwalts bzw. Steuerberaters im Steuerstraß- und Bußgeldverfahren nach dem RVG sowie Gebühren von Gericht und Verwaltung . . . . .</b>	<b>469</b>
11.1	Steuerberater- bzw. Rechtsanwaltsgebühren nebst Kostentragungspflicht . . . . .	469
11.1.1	Gebühren im Strafverfahren . . . . .	472
11.1.2	Gebühren im Bußgeldverfahren . . . . .	476
11.2	Gerichtliche Gebühren . . . . .	477
11.3	Gebühren der Verwaltung im Bußgeldverfahren . . . . .	478
<b>12.</b>	<b>Zwischenverfahren . . . . .</b>	<b>479</b>



<b>13.</b>	<b>Die mündliche Hauptverhandlung im Steuerstrafverfahren im Überblick unter Berücksichtigung der Funktion von Verteidigung und Strafverfolgungsbehörden</b>	<b>481</b>
13.1	Der Gang der Hauptverhandlung im Überblick	483
13.2	Urteilsfindung	490
13.3	Leitung der Hauptverhandlung durch den Vorsitzenden	491
13.4	Grundsatz der Öffentlichkeit der Hauptverhandlung	492
13.5	Konzentrationsmaxime	493
13.6	Hinweispflicht	493
13.7	Wesentliche Grundsätze der Beweisaufnahme	494
13.7.1	Zeugenbeweis	498
13.7.2	Sachverständigenbeweis	500
13.7.3	Urkundsbeweis	501
13.7.4	Augenscheinsbeweis	502
13.8	Verständigung im Strafverfahren	502
<b>14.</b>	<b>Das Strafbefehlsverfahren</b>	<b>513</b>
<b>15.</b>	<b>Kronzeugenregelung</b>	<b>515</b>
<b>16.</b>	<b>Besonderheiten des Bußgeldrechtlichen Verfahrens</b>	<b>519</b>
16.1	Opportunitätsprinzip	519
16.2	Verfall/Einziehung	519
16.3	Verwarnung	525
16.4	Rechtsbehelfe gegen den Bußgeldbescheid	526
16.5	Die mündliche Verhandlung nach Einlegung des Einspruchs	527
<b>17.</b>	<b>Weitere Folgen von Steuerhinterziehung und Steuerordnungswidrigkeiten</b>	<b>529</b>
17.1	Haftung nach § 71 AO	529
17.2	Berufsrechtliche und sonstige persönliche Folgen	533
17.3	Weitere Folgen	535
17.3.1	Hinterziehungszinsen gemäß § 235 AO	535
17.3.2	Insolvenzrechtliche Folgen	536
17.3.3	Festsetzungsverjährung	537
17.3.4	Änderungssperre	539
17.3.5	Arrest	539

<b>18.</b>	<b>Änderungen aufgrund des Gesetzes zur Änderung der Abgabenordnung und des Einführungsgesetzes zur Abgabenordnung</b>	<b>541</b>
18.1	Änderung von § 371 AO	544
18.1.1	Rechtsnatur der Selbstanzeige	547
18.1.2	Verunglückte Selbstanzeige	548
18.1.3	Berichtigungsumfang	548
18.1.4	Gestufte Selbstanzeige	558
18.1.5	Ausschlussgründe (§ 371 Abs. 2 AO)	559
18.1.6	Sonderregelung für Umsatzsteuervoranmeldungen und Lohnsteueranmeldungen	572
18.1.7	Nachzahlungsverpflichtung (§ 371 Abs. 3 AO)	576
18.1.8	Form der Selbstanzeige	581
18.1.9	Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	582
18.2	Änderung von § 398a AO	582
18.3	Sonstige Änderungen	589
18.3.1	§ 378 Abs. 3 AO	589
18.3.2	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 6 AO n.F.	589
18.4	Zeitliche Anwendung	590
18.4.1	Neuregelung nach §§ 371, 398a AO bzw. § 378 Abs. 3 AO	590
18.4.2	Neuregelung des § 170 Abs. 6 AO	592
<b>19.</b>	<b>Änderungen aufgrund des Gesetzes zur effektiveren und praxistauglicheren Ausgestaltung des Strafverfahrens</b>	<b>593</b>
19.1	Änderungen des Strafgesetzbuches	593
19.1.1	Inkrafttreten	593
19.1.2	Sanktionen	593
19.2	Änderungen der Strafprozessordnung	594
19.2.1	Befangenheitsanträge	594
19.2.2	Telekommunikationsüberwachung	594
19.2.3	Einsatz von Trojanern	595
19.2.4	Akustische Wohnraumüberwachung	596
19.2.5	Vernehmung des Beschuldigten	596
19.2.6	Einstellung nach § 153a StPO	597
19.2.7	Erscheinungspflicht von Zeugen	597
19.2.8	Weitere Änderungen	597
	Literaturverzeichnis	599
	Stichwortverzeichnis	603