

	Rdn.	Seite
Abschnitt 1: Allgemeines Steuerrecht		1
A. Grundlagen	1	1
B. Steuerrechtsverhältnis	151	53
C. Ermittlungsverfahren zur Steuerfestsetzung	301	93
D. Steuerfestsetzungsverfahren	351	111
E. Festsetzung von Zinsen	451	140
F. Fälligkeit	476	143
G. Haftung	551	157
H. Korrektur von Steuerverwaltungsakten	701	204
I. Außenprüfung/Steueraufsicht	826	235
J. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	901	254
Abschnitt 2: Vollstreckungsrecht und Insolvenzrecht		285
A. Vollstreckungsverfahren	1051	285
B. Dinglicher Arrest im Besteuerungsverfahren	1251	342
C. Insolvenzrecht in der Besteuerung	1276	346
Abschnitt 3: Steuerstraft- und Steuerordnungswidrigkeitenrecht		365
A. Steuerstrafrecht	1355	366
B. Steuerordnungswidrigkeiten	1601	445

	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	11
III. Verfassungsprinzipien im Steuerrecht	23	13
1. Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	24	13
a) Vorbehalt des Gesetzes	25	13
b) Vorrang des Gesetzes	26	14
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	33
c) Bekanntgabe an einen Empfangsbevollmächtigten	68	35

	Rdn.	Seite
d) Bekanntgabe an einen Beteiligten mit Wirkung für und gegen andere Beteiligte	70	36
e) Begründung des Verwaltungsakts	71	37
f) Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt	75	39
2. Wirksamwerden des Verwaltungsakts	80	40
3. Bekanntgabe (i. S. der Übermittlung)	86	42
a) Einfache Bekanntgabe schriftlicher Verwaltungsakte	87	43
b) Förmliche Zustellung schriftlicher Verwaltungsakte	91	44
c) Elektronische Übermittlung schriftlicher oder elektronischer Verwaltungsakte	100	48
d) Bekanntgabe elektronischer VA durch Datenabruf	101	49
4. Bestandskraft	102	49
VIII. Die zollrechtliche Entscheidung	104	50
1. Begründungspflicht	109	51
2. Rechtsbehelfsbelehrung	111	51
3. Bekanntgabe (i. S. der Übermittlung)	112	52
4. Bearbeitungsfristen	113	52
B. Steuerrechtsverhältnis	151	53
I. Steuerpflichtiger	152	54
1. Allgemeines	153	55
a) Steuerrechtsfähigkeit/Zollrechtsfähigkeit	153	55
b) Handlungsfähigkeit	157	57
aa) Natürliche Personen	159	58
bb) Juristische Personen, nicht rechtsfähige Personenvereinigungen, Vermögensmassen	162	59
cc) Behörden	164	59
c) Vertretung durch Bevollmächtigte	165	60
aa) Bevollmächtigung	165	60
bb) Befugnis zur geschäftsmäßigen Hilfeleistung in Steuersachen	169	62
(1) Befugnis zu unbeschränkter Hilfeleistung in Steuersachen	172	63
(2) Befugnis zu beschränkter Hilfeleistung in Steuersachen	173	63
(3) Befugnis zu vorübergehenden und gelegentlichen Hilfeleistung in Steuersachen	174	64
2. Steuerschuldner	176	65
3. Steuerhaftender	179	67
4. Weitere Steuerpflichtige	180	67
II. Gesamtrechtsnachfolge	181	68
III. Steuergläubiger und seine Organe	185	69

	Rdn.	Seite
IV. Steuerschuldverhältnis	187	70
1. Entstehung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis/Entstehung der Zollschuld	189	71
2. Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	195	73
a) Zahlung	199	74
b) Aufrechnung	200	75
aa) Aufrechnungslage	202	75
bb) Aufrechnungserklärung	207	77
cc) Wirkung der Aufrechnung	208	78
dd) Verrechnungsvertrag	209	78
c) Erlass aus Billigkeit	210	78
aa) Allgemeines zu § 227 AO	211	79
bb) Voraussetzungen von § 227 AO	212	79
cc) Zustimmung zu Billigkeitsmaßnahmen	218	82
d) Verjährung	219	82
aa) Festsetzungsverjährung	220	82
bb) Zahlungsverjährung	221	83
e) Erlöschenstatbestände nach dem Unionszollkodex	222	84
aa) Entrichtung	223	84
bb) Erlass	224	84
cc) Verjährung	225	84
dd) Beschlagnahme und Einziehung	226	85
ee) Weitere Erlöschenstatbestände	227	85
V. Fristen	228	85
1. Fristenarten	230	86
2. Fristberechnung	235	87
a) Fristbeginn	236	88
b) Fristende	238	88
3. Verlängerung von Fristen	241	90
4. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	242	90
5. Verlängerung von zollrechtlichen Fristen	246	92
C. Ermittlungsverfahren zur Steuerfestsetzung	301	93
I. Legalitätsprinzip und Untersuchungsgrundsatz	302	93
II. Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	308	96
1. Spezielle Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	309	97
a) Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	310	97
b) Steuererklärungspflicht	312	98
c) Berichtigungspflicht	315	100
2. Erstattung von Übersetzungskosten	318	101

	Rdn.	Seite
III. Beweismittel im Ermittlungsverfahren	319	102
1. Auskünfte vom Beteiligten und anderen Personen	320	102
2. Einnahme des Augenscheins	327	106
3. Sonstige Beweismittel	330	108
IV. Rechtliches Gehör	332	109
V. Akteneinsicht	334	110
D. Steuerfestsetzungsverfahren	351	111
I. Steuererklärung/Steueranmeldung als Ausgangsgrundlage der Steuerfestsetzung	358	114
II. Festsetzungsfrist	367	117
1. Festsetzungsfrist bei steuerlichen Nebenleistungen	371	118
2. Frist für die Mitteilung der Zollschuld/der buchmäßigen Erfassung	376	119
3. Beginn der Festsetzungsfrist	378	120
4. Ablaufhemmung	383	122
a) Hemmung durch Antrag	387	123
b) Hemmung durch Einspruch/Klage	389	124
c) Hemmung durch Außenprüfung	392	125
III. Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung	394	127
IV. Vorläufige Steuerfestsetzung	398	128
V. Verzugsfolgen	403	131
1. Verspätungszuschlag	404	131
2. Hinterziehungszinsen	408	133
VI. Abweichende Steuerfestsetzung	412	135
1. Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen	414	135
2. Absehen von der Steuerfestsetzung	419	137
VII. Absehen von der Mitteilung der Zollschuld/buchmäßigen Erfassung	422	139
1. Absehen von der Mitteilung der Zollschuld	422	139
2. Absehen von der buchmäßigen Erfassung	423	139
E. Festsetzung von Zinsen	451	140
I. Berechnung der Zinsen	452	140
II. Festsetzung der Zinsen	454	141
F. Fälligkeit	476	143
I. Regelungen der AO und der Einzelsteuergesetze	478	144
1. Zahlung/Reihenfolge der Tilgung	481	146
2. Vorverlegen der Fälligkeit	484	147
3. Hinausschieben der Fälligkeit durch Stundung	486	148
a) Stundung	487	148
aa) Stundungszinsen	493	150
bb) Kreditzinsen	499	152

	Rdn.	Seite
b) Zahlungsaufschub	501	152
II. Säumniszuschlag/Verzugszinsen	506	153
1. Säumniszuschlag	507	154
2. Verzugszinsen	512	156
G. Haftung	551	157
I. Persönliche Haftung	552	159
1. Anwendbarkeit und Bedeutung der Haftungsregelungen	557	160
2. Haftung kraft Gesetzes aufgrund von Steuergesetzen	560	160
a) Haftung nach § 69 AO	561	161
aa) Person nach §§ 34 und 35 AO	562	161
bb) Pflichtverletzung	563	162
cc) Verschulden	569	167
dd) Haftungsschaden	572	168
ee) Kausalität zwischen der Pflichtverletzung und dem Haftungsschaden	579	169
ff) Haftungsumfang	580	170
b) Haftung nach § 70 AO	582	171
c) Haftung nach § 71 AO	587	173
d) Haftung nach § 74 AO	594	176
aa) Unternehmen	595	177
bb) Gegenstand dient Unternehmen	596	177
cc) Gegenstand steht im Eigentum der wesentlich beteiligten Person	598	178
dd) Wesentlich beteiligte Person als Haftungsschuldner	601	178
ee) Sachliche Haftungsbeschränkung	604	179
ff) Gegenständliche Haftungsbeschränkung	605	180
gg) Zeitliche Haftungsbeschränkung	606	181
e) Haftung nach § 75 AO	607	181
aa) Lebendes Unternehmen oder Teilbetrieb	608	182
bb) ... im Ganzen	611	183
cc) Übereignung	612	183
dd) Sachliche Haftungsbeschränkung	615	184
ee) Zeitliche Haftungsbeschränkung	616	184
ff) Gegenständliche Haftungsbeschränkung	617	185
f) Keine Haftungsnorm im steuerlichen Sinne: § 45 AO	619	185
3. Haftung kraft Gesetzes aufgrund Vorschriften	621	187
a) Haftung bei Personengesellschaften	622	187
aa) OHG	623	187
bb) BGB-Gesellschaft (GbR)	625	187

	Rdn.	Seite
cc) KG	627	187
dd) GmbH & Co. KG	631	188
ee) Partnergesellschaft	632	189
b) Haftung des Erwerbers bei Firmenfortführung	633	189
c) Haftung bei Eintritt in das Geschäft eines Einzelkaufmanns	639	191
d) Haftung bei juristischen Personen	640	191
4. Geltendmachung der gesetzlichen Haftung	642	191
a) Haftung kraft Gesetzes	643	192
b) Rechtsnatur, Form und Inhalt des Haftungsbescheides	645	192
c) Ermessensausübung	650	193
d) Ausschluss der Geltendmachung durch Haftungsbescheid	656	195
aa) § 191 Abs. 5 AO	657	195
bb) § 191 Abs. 3 AO	661	196
cc) § 191 Abs. 4 AO	666	198
e) Zahlungsaufforderung bei Haftungsbescheiden	670	200
f) Haftung aufgrund Vertrages und deren Geltendmachung	673	201
5. Sachhaftung	676	201
H. Korrektur von Steuerverwaltungsakten	701	204
I. Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten	706	206
II. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	711	208
1. Aufhebung und Änderung von Verbrauchsteuerbescheiden	716	210
2. Aufhebung und Änderung von übrigen Steuerbescheiden	720	212
a) Aufhebung oder Änderung mit Zustimmung oder auf Antrag des Steuerpflichtigen	724	212
b) Aufhebung oder Änderung bei sachlicher Unzuständigkeit der Behörde	725	213
c) Aufhebung oder Änderung bei durch unlautere Mittel erwirktem Bescheid	726	213
d) Aufhebung oder Änderung in sonstigen gesetzlich zugelassen Fällen	727	214
aa) Aufhebung oder Änderung aufgrund neuer Tatsachen oder Beweismittel	728	214
bb) Aufhebung oder Änderung aufgrund widerstreitender Steuerfestsetzungen	733	216
cc) Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen	736	217
dd) Aufhebung oder Änderung von Kraftfahrzeugsteuerbescheiden nach § 12 Abs. 2 KraftStG	738	218

	Rdn.	Seite
III. Korrektur von allgemeinen Steuerverwaltungsakten	739	218
1. Rücknahme von Verwaltungsakten	744	221
a) Rücknahme von rechtswidrigen nicht begünstigenden Verwaltungsakten	746	221
b) Rücknahme von rechtswidrigen begünstigenden Verwaltungsakten	747	222
2. Widerruf von Verwaltungsakten	754	223
a) Widerruf von rechtmäßigen nicht begünstigenden Verwaltungsakten	757	224
b) Widerruf von rechtmäßigen begünstigenden Verwaltungsakten	758	224
IV. Korrektur von sonstigen zollrechtlichen Entscheidungen	763	225
1. Korrektur rechtswidriger nicht begünstigender Entscheidungen	765	226
2. Rücknahme begünstigender Entscheidungen	766	226
3. Widerruf/Änderung begünstigender Entscheidungen	771	228
V. Nacherhebung und Erlass/Erstattung von Einfuhr- und Ausfuhrabgaben	775	229
1. Nacherhebung	776	230
2. Erlass/Erstattung	779	230
a) Erstattung/Erlass nach Art. 117 UZK – Zu hoch bemessener Einfuhr- oder Ausfuhrabgabenbetrag	782	232
b) Erstattung/Erlass nach Art. 120 UZK – Billigkeit	784	232
c) Verfahren	789	233
d) Erstattungsinsen	793	235
I. Außenprüfung/Steueraufsicht	826	235
I. Außenprüfung	827	236
1. Allgemeines	828	236
2. Prüfungsanordnung	834	239
3. Beginn der Außenprüfung	837	240
4. Prüfungsgrundsätze	839	241
5. Schlussbesprechung/Ende der Außenprüfung	845	243
II. Steueraufsicht in besonderen Fällen	851	245
1. Steueraufsicht bei Verbrauchsteuern	851	245
a) Befugnisse der HZÄ	853	246
aa) Nachschau	854	246
bb) Anhalterechte	856	247
cc) Besondere Aufsichtsmaßnahmen	858	247
dd) Sicherstellung im Aufsichtsweg	860	248
ee) Bestellung von Steuerhilfspersonen	866	249

	Rdn.	Seite
b) Rechte und Pflichten des Betroffenen	869	250
aa) Beauftragter	870	250
bb) Weitere besondere Pflichten des Steuerpflichtigen	874	251
2. Steueraufsicht bei Einfuhr- und Ausfuhrabgaben	875	251
J. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	901	254
I. Allgemeines	905	255
II. Zulässigkeit	910	256
1. Statthaftigkeit	911	256
a) Voraussetzungen nach §§ 347 und 348 AO	911	256
aa) Abgabenangelegenheiten, auf die die AO Anwendung findet	912	257
bb) In Verfahren zur Vollstreckung	913	257
cc) Steuerberatungsangelegenheiten	914	257
dd) In anderen Angelegenheiten	915	257
ee) Untätigkeit der Finanzbehörde	916	257
b) Voraussetzungen nach UZK	917	258
c) Abgrenzung Einspruchsverfahren/Erlass- bzw. Erstattungsverfahren	920	258
2. Beschwer	921	259
a) Beschwer nach § 350 AO	921	259
b) Beschwer nach Art. 44 Abs. 1 UA UZK	922	259
3. Handlungsfähigkeit des Einspruchsführers	923	260
4. Einspruchsfrist	924	260
5. Form	930	261
6. Einspruchsverzicht	933	262
7. Rücknahme des Einspruchs	934	262
8. Bevollmächtigung	935	263
III. Verfahrensvorschriften	936	263
1. Besondere Verfahrensvorschriften	937	263
a) Aussetzung/Ruhen des Verfahrens	937	263
aa) Aussetzung des Verfahrens	938	264
bb) Ruhen des Verfahrens	940	264
b) Rechtliches Gehör/Erörterung des Sach- und Rechtsstandes	943	265
c) Nichtberücksichtigung verspätet vorgebrachter Erklärungen und Beweismittel	945	267
d) Änderung/Aufhebung des angefochtenen Verwaltungsakts	948	268
e) Verböserung im Einspruchsverfahren	952	269
2. Entscheidung über den Einspruch	954	270
a) Vollständige Abhilfe	957	270

	Rdn.	Seite
b) Einspruchsentscheidung	958	271
aa) Bezeichnung des Einspruchsführers	959	271
bb) Bezeichnung des angefochtenen Verwaltungsakts	961	272
cc) Angabe der Entscheidungsformel	962	272
dd) Darstellung des Sachverhalts	963	272
ee) Rechtsbehelfsbelehrung	965	273
c) Teilweise Abhilfe	967	274
IV. Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung	970	275
1. Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung nach § 361 AO	971	275
a) Anfechtung des Verwaltungsaktes	971	275
b) Vollziehbarer Verwaltungsakt	972	276
c) Aussetzungsgründe	973	276
aa) Ernstliche Zweifel	974	276
bb) Unbillige Härte	975	277
d) Rechtsfolge	977	277
2. Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung nach Art. 45 UZK	979	278
a) Rechtsbehelf	982	279
b) Aussetzungsgründe	983	279
aa) Begründete Zweifel	983	279
bb) Unersetzbarer Schaden	984	280
c) Rechtsfolge	987	280
3. Verfahren	989	281
4. Aussetzungszinsen	994	283

Abschnitt 2: Vollstreckungsrecht und Insolvenzrecht	285
--	------------

A. Vollstreckungsverfahren	1051	285
I. Aufgaben und Rechtsgrundlagen der Vollstreckung durch die Hauptzollämter	1051	285
1. Das Aufgabenspektrum der Zollverwaltung	1051	285
2. Die Rechtsgrundlagen der Vollstreckungstätigkeit der Zollverwaltung	1053	286
3. Überblick zur Vollstreckung wegen Geldforderungen	1060	289
4. Die Beteiligten am Vollstreckungsverfahren	1064	292
a) Der Vollstreckungsgläubiger und seine Organe	1064	292
b) Der Vollstreckungsschuldner	1072	294
c) Dritte	1074	294

	Rdn.	Seite
II. Vollstreckung durch die Hauptzollämter	1076	295
1. Ablauf des Vollstreckungsverfahrens	1076	295
a) Das Verwaltungsverfahren bis zum Beginn der Vollstreckung	1076	295
b) Voraussetzungen für den Beginn der Vollstreckung	1082	297
c) Die Voraussetzungen für die Vollstreckung nach dem EU-Beitreibungsgesetz	1086	299
d) Voraussetzungen für die Vollstreckung nach dem Verwaltungs-Vollstreckungsgesetz	1088	300
e) Wegfall von Vollstreckbarkeitsvoraussetzungen	1090	300
f) Vollstreckungsaufschub und Niederschlagung	1093	302
2. Vollstreckung wegen Geldforderungen in bewegliche Sachen und Wertpapiere	1095	303
a) Der Vollstreckungsauftrag und die Befugnisse des Vollziehungsbeamten	1095	303
aa) Allgemeines	1095	303
bb) Der Vollstreckungsauftrag	1097	303
cc) Aufforderung zur freiwilligen Leistung (§§ 290 und 292 Abs. 1 AO)	1101	305
dd) Annahme der freiwilligen Leistung	1103	305
ee) Einwendungen des Vollstreckungsschuldners	1106	306
ff) Verfahren bei Abwesenheit des Vollstreckungsschuldners	1107	306
gg) Verfahren bei Nichtleistung	1109	307
hh) Verfahren bei Widerstand	1112	309
b) Pfändung von Sachen	1113	309
aa) Pfändbare Sachen	1114	309
bb) Pfändbare Wertpapiere	1120	312
cc) Gewahrsam an Pfandsachen	1125	313
dd) Durchführung der Pfändung	1131	315
ee) Schuldnerschutz bei der Sachpfändung	1135	316
c) Die Rechtswirkungen der Sachpfändung	1137	317
d) Überpfändung, zwecklose Pfändung	1138	318
e) Die Verwertung gepfändeter beweglicher Sachen	1140	318
aa) Verwertung durch Versteigerung	1141	319
bb) Anderweitige Verwertung:	1142	319
3. Forderungspfändung	1143	321
a) Allgemeines	1143	321
b) Die Pfändung von Geldforderungen	1145	322
c) Pfändungsverbote und -beschränkungen (§ 319 AO)	1148	324
d) Die Pfändungsverfügung	1152	325
e) Die Wirkung der Pfändungsverfügung	1157	326

	Rdn.	Seite
f) Die Verwertung der gepfändeten Forderung	1159	326
g) Sonderfälle der Forderungspfändung	1162	327
aa) Pfändung von Sparguthaben	1162	327
bb) Pfändung von Forderungen aus indossablen Papieren	1163	327
cc) Pfändung von Bankguthaben	1164	328
h) Pfändung von Ansprüchen auf Herausgabe oder Leistung von Sachen (§ 318 AO)	1165	328
i) Vollstreckung in sonstige Vermögensrechte nach § 321 AO	1167	329
4. Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen	1171	330
5. Vermögensauskunft des Vollstreckungsschuldners	1175	331
a) Allgemeines	1175	331
b) Ladung zur Vermögensauskunft	1177	332
c) Abnahme der Vermögensauskunft	1179	333
d) Eintragung in das Schuldnerverzeichnis	1181	334
e) Antrag auf Anordnung der Erzwingungshaft	1182	334
6. Vollstreckung wegen Handlung, Duldung oder Unterlassung	1184	335
7. Rechtsbehelf, Drittwiderspruch	1193	337
III. Vollstreckungskosten	1198	339
1. Gebühren	1199	339
2. Auslagen	1201	340
3. Festsetzung und Erhebung der Kosten	1202	341
B. Dinglicher Arrest im Besteuerungsverfahren	1251	342
I. Anordnung des Arrests	1252	342
1. Arrestanspruch	1253	343
2. Arrestgrund	1254	343
3. Formelle Voraussetzungen	1255	344
II. Vollziehung des Arrests	1258	345
C. Insolvenzrecht in der Besteuerung	1276	346
I. Ziele des Insolvenzverfahrens	1278	346
II. Verlauf des Insolvenzverfahrens	1280	347
1. Eröffnungsverfahren	1285	348
2. Insolvenzverfahren	1289	350
III. Besteuerung im Insolvenzverfahren	1291	354
1. Behandlung von Insolvenzforderungen	1292	354
a) Unterbrechung des Steuerfestsetzungsverfahrens	1295	355
b) Aufrechnung	1300	356
aa) § 94 InsO	1301	356
bb) § 95 InsO	1302	357
cc) § 96 InsO	1303	357

	Rdn.	Seite
c) Anmeldung zur Tabelle	1305	358
d) Prüfungstermin	1307	359
aa) Der Steueranspruch ist noch nicht festgesetzt	1309	359
bb) Der Steueranspruch ist festgesetzt, aber die Einspruchsfrist noch nicht abgelaufen	1310	360
cc) Der Steueranspruch ist festgesetzt und ein Einspruchsverfahren ist anhängig	1311	360
dd) Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	1312	360
ee) Der Steueranspruch ist festgesetzt und ein AdV-Verfahren ist anhängig	1313	360
ff) Der Steueranspruch ist bestandskräftig festgesetzt	1314	361
2. Behandlung von Masseverbindlichkeiten	1315	361
3. Behandlung von Erlaubnissen/Bewilligungen	1317	362
4. Vollstreckungsverfahren in der Insolvenz	1322	363
IV. Insolvenzanfechtung	1325	364

Abschnitt 3: Steuerstraft- und Steuerordnungswidrigkeitenrecht	365
---	------------

A. Steuerstraftrecht	1355	366
I. Steuerhinterziehung	1357	366
1. Zweck und Bedeutung	1358	367
2. Objektiver Tatbestand	1359	368
a) Die Tat gemäß § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO	1361	368
aa) Täterqualifikation	1362	369
bb) Tatsachen	1364	369
cc) steuerlich erheblich	1365	370
dd) Angaben	1368	371
ee) Finanzbehörde oder andere Behörde	1368a	372
ff) unrichtig oder unvollständig	1369	374
b) Die Tat gemäß § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	1375	375
aa) Täterqualifikation	1376	375
(1) Pflichten aus dem nationalen Steuerrecht	1378	376
(2) Insbesondere: § 153 AO	1379	377
(3) Pflichten aus dem Zollrecht	1385	380
bb) Steuerlich erhebliche Tatsache	1388	382
cc) In-Unkenntnis-lassen	1389	382
dd) Finanzbehörde	1390	383
ee) Pflichtwidrigkeit	1391	383
c) Die Tat gemäß § 370 Abs. 1 Nr. 3 AO	1392	383

	Rdn.	Seite
d) Taterfolg	1396	385
aa) Steuerverkürzung	1397	385
(1) Veranlagungssteuern	1402	387
(a) Nicht in voller Höhe festgesetzt	1404	388
(b) Nicht oder nicht rechtzeitig festgesetzt	1407	390
(2) Anmeldesteuern	1411	391
bb) Erlangung eines nicht gerechtfertigten Steuervorteils	1415	393
(1) Steuervorteil	1416	393
(2) Für sich oder einen anderen	1419	394
(3) Nicht gerechtfertigt	1420	394
(4) Vollendung der Vorteilserlangung	1421	394
cc) Kompensationsverbot	1422	395
e) Kausalität	1423	396
3. Subjektiver Tatbestand	1426	396
4. Rechtswidrigkeit	1433	399
5. Schuld	1437	400
a) Schuldfähigkeit	1438	400
b) Entschuldigungsgründe	1440	401
c) Verbotsirrtum	1442	401
6. Übungsfälle zu § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	1447	402
7. Allgemeines Strafrecht und Steuerhinterziehung	1448	405
a) Versuch, Vollendung und Vorbereitungshandlung	1449	405
aa) Allgemeines	1449	405
bb) Untauglicher Versuch und Wahndelikt	1454	406
cc) Rücktritt	1455	408
b) Beendigung	1456	408
c) Mittelbare Täterschaft	1458	409
d) Mittäterschaft	1461	410
e) Anstiftung	1465	411
f) Beihilfe	1468	413
g) Sonderfall: Unterlassen bei § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO i. V. m. § 13 StGB	1472	414
8. Besonders schwere Fälle der Steuerhinterziehung	1474	415
a) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 1 AO	1477	417
b) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 2 AO	1479	417
c) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 3 AO	1483	418
d) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 4 AO	1484	418
e) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 5 AO	1488	419
f) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 6 AO	1492a	420

	Rdn.	Seite
5. Geldbußen gegen juristische Personen und Personenvereinigungen	1659	461
a) Normadressat	1660	461
b) Anknüpfungstat	1661	461
c) Anknüpfungstäter	1662	462
Stichwortverzeichnis		465