
Inhaltsverzeichnis

Vorwort	III
Abkürzungsverzeichnis	XI
Erster Abschnitt:	
Materielles Finanzstrafrecht: Allgemeiner Teil	1
A. Gliederung des Finanzstrafgesetzes	1
B. Prinzipien im Finanzstrafrecht	2
I. Keine Strafe ohne Gesetz, Rückwirkungsverbot und Günstigkeitsprinzip	2
II. Keine Strafe ohne Schuld	2
C. Allgemeine Bestimmungen	2
I. Finanzvergehen	2
II. Täter	3
III. Tatobjekte	3
D. Räumlicher Geltungsbereich, Auslieferung und Vollstreckung	4
E. Deliktsaufbau	5
I. Tatbestandsmäßigkeit	5
1. Objektiver Tatbestand	5
2. Subjektiver Tatbestand	5
a) Vorsatz	6
b) Fahrlässigkeit	6
II. Rechtswidrigkeit	8
III. Schuld	9
1. Zurechnungsfähigkeit	9
2. Unrechtsbewusstsein und entschuldbarer Irrtum	10
3. Entschuldigungsgründe	10
F. Beteiligung	11
I. Unmittelbare Täterschaft	11
II. Bestimmungstäterschaft	12
III. Beitragstäterschaft	12
G. Versuch und Rücktritt vom Versuch	14
I. Zur Einordnung des Versuchs	14
II. Abgrenzung Vorbereitung – Versuch	15
III. Der Tatbestand des versuchten Delikts	15
IV. Untauglicher Versuch	16
V. Versuch und Beteiligung	16
VI. Rücktritt vom Versuch	17
1. Voraussetzungen des Rücktritts	17
2. Verfolgungshandlungen	18
H. Das finanzstrafrechtliche Sanktionssystem	18
I. Freiheitsstrafe	19
II. Geldstrafe	19
III. Verfall	19
IV. Wertersatzstrafe	21
V. Ersatzfreiheitsstrafe	21
VI. Verbandsgeldbuße	22
VII. Entzug von Berechtigungen	23
I. Zusammentreffen strafbarer Handlungen	23

J. Strafbemessung und Anrechnung der Vorhaft	25
I. Strafbemessung	25
II. Anrechnung der Vorhaft	26
K. Sonderbestimmungen für Jugendstraftaten	27
L. Absehen von der Strafe und Verwarnung	27
M. Bedingte Strafnachsicht und bedingte Entlassung	28
N. Haftung	28
O. Verantwortlichkeit von Verbänden	29
P. Selbstanzeige	30
I. Die Darlegung der Verfehlung	31
II. Die Offenlegung der bedeutsamen Umstände	31
III. Die Entrichtung der Beträge	32
IV. Rechtzeitigkeit	32
V. Die Täterbenennung	33
VI. Die Einbringung	34
VII. Abgabenerhöhung anlässlich von Prüfungsmaßnahmen	34
Q. Strafaufhebung in besonderen Fällen	34
R. Verjährung	36
I. Verjährung der Strafbarkeit	36
II. Verjährung der Vollstreckbarkeit	37
S. Literaturhinweise und Kontrollfragen	38
Zweiter Abschnitt:	
Materielles Finanzstrafrecht: Besonderer Teil	40
A. Deliktgruppen	40
B. Abgabenhinterziehung	41
I. Abgabenhinterziehung nach § 33 Abs 1 FinStrG	41
1. Der objektive Tatbestand	42
2. Der subjektive Tatbestand	44
II. Abgabenhinterziehung nach § 33 Abs 2 lit a FinStrG	44
1. Der objektive Tatbestand	44
2. Der subjektive Tatbestand	45
3. Die Abgrenzung zu § 33 Abs 1 FinStrG	45
III. Abgabenhinterziehung nach § 33 Abs 2 lit b FinStrG	45
1. Der objektive Tatbestand	45
2. Der subjektive Tatbestand	46
3. Die Abgrenzung zu § 33 Abs 1 FinStrG	46
IV. Abgabenhinterziehung nach § 33 Abs 4 FinStrG	46
1. Der objektive Tatbestand	46
2. Der subjektive Tatbestand	47
V. Strafdrohung	47
C. Grob fahrlässige Abgabenverkürzung	49
I. Grob fahrlässige Abgabenverkürzung nach § 34 Abs 1 und 2 FinStrG	49
II. Strafdrohung	50
D. Schmuggel und Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben	50
I. Schmuggel nach § 35 Abs 1 FinStrG	51
1. Der objektive Tatbestand	51
2. Der subjektive Tatbestand	53
II. Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben nach § 35 Abs 2 FinStrG	53
1. Der objektive Tatbestand	53
2. Der subjektive Tatbestand	54

III. Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben nach § 35 Abs 3 FinStrG	54
1. Der objektive Tatbestand	54
2. Der subjektive Tatbestand	55
IV. Strafdrohung	55
E. Verzollungsumgehung; grob fahrlässige Verkürzung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben	57
I. Verzollungsumgehung nach § 36 Abs 1 FinStrG	57
II. Grob fahrlässige Verkürzung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben nach § 36 Abs 2 FinStrG	57
III. Strafdrohung	57
F. Abgabenhehlerei	58
I. Die Abgabenhehlerei nach § 37 Abs 1 lit a FinStrG	58
1. Der objektive Tatbestand	58
2. Der subjektive Tatbestand	59
II. Die Abgabenhehlerei nach § 37 Abs 1 lit b FinStrG	59
1. Der objektive Tatbestand	59
2. Der subjektive Tatbestand	60
III. Die fahrlässige Abgabenhehlerei nach § 37 Abs 3	60
IV. Strafdrohung	60
G. Abgabenbetrug	61
I. Abgabenbetrug nach § 39 Abs 1 FinStrG	62
1. Der objektive Tatbestand	62
2. Der subjektive Tatbestand	64
II. Abgabenbetrug nach § 39 Abs 2 FinStrG	64
1. Der objektive Tatbestand	64
2. Der subjektive Tatbestand	64
III. Strafdrohung	64
H. Verbotene Herstellung von Tabakwaren	65
I. Vorsätzliche Eingriffe in Monopolrechte	65
1. Der objektive Tatbestand	66
2. Der subjektive Tatbestand	66
3. Strafdrohung	66
J. Fahrlässige Eingriffe in Monopolrechte	66
K. Monopolhehlerei	67
L. Verletzung der Verschlusssicherheit	67
M. Herbeiführung unrichtiger Präferenznachweise	68
N. Verletzung von Verpflichtungen im Bargeldverkehr	69
O. Finanzordnungswidrigkeiten	69
I. Nichtentrichtung von Selbstbemessungsabgaben	69
1. Der objektive Tatbestand	70
2. Der subjektive Tatbestand	70
3. Strafausschließungsgrund	70
4. Strafdrohung	70
5. Abgrenzung	71
II. Ungerechtfertigte Gutschriften durch unrichtige Umsatzsteuervoranmeldung	71
1. Der objektive Tatbestand	71
2. Der subjektive Tatbestand	71
3. Strafdrohung	71

III.	Unterlassung der Anzeige anzeigepflichtiger Vorgänge nach § 121a BAO und Verletzung der Mitteilungsverpflichtung bei Auslandszahlungen nach § 109b EStG	71
1.	Die objektive Tatseite	72
2.	Die subjektive Tatseite	73
3.	Strafandrohung	73
4.	Verjährung	73
IV.	Verletzung der Verpflichtung zur Übermittlung des länderbezogenen Berichts	74
V.	Erwirken von ungerechtfertigten Zahlungserleichterungen	75
1.	Der objektive Tatbestand	75
2.	Der subjektive Tatbestand	75
3.	Strafandrohung	75
VI.	Verletzung von Pflichten gem § 51 FinStrG	75
1.	Verletzung einer abgaben- oder monopolrechtlichen Anzeige-, Offenlegungs- oder Wahrheitspflicht	76
2.	Verletzung einer abgaben- oder monopolrechtlichen Verwendungspflicht	76
3.	Verletzung einer abgaben- oder monopolrechtlichen Pflicht zur Führung oder Aufbewahrung von Büchern oder sonstigen Aufzeichnungen oder zur Einrichtung technischer Sicherheitsvorkehrungen	77
4.	Verletzung einer abgaben- oder monopolrechtlichen Pflicht zur Ausstellung oder Aufbewahrung von Belegen	77
5.	Erschwerung oder Verhinderung von Maßnahmen der in den Abgaben- oder Monopolvorschriften vorgesehenen Zollaufsicht oder sonstigen amtlichen oder abgabenbehördlichen Aufsicht und Kontrolle oder Verletzung der Mitwirkungspflicht an solchen Maßnahmen	77
6.	Verletzung einer zollrechtlichen Gestellungspflicht	78
7.	Verletzung eines abgabenrechtlichen Verbots zur Leistung oder Entgegennahme von Barzahlungen	78
8.	Die subjektive Tatseite	78
9.	Strafandrohung	78
VII.	Systematische Manipulation einer automationsunterstützten Datenverarbeitung	79
P.	Selbstverschuldete Berauschung	79
Q.	Gerichtlich strafbare Handlungen, die keine Finanzvergehen sind	80
I.	Begünstigung	80
1.	Der objektive Tatbestand	80
2.	Der subjektive Tatbestand	80
3.	Selbst- und Angehörigenbegünstigung	81
4.	Strafandrohung	81
II.	Falsche Verdächtigung	81
III.	Verletzung der abgabenrechtlichen Geheimhaltungspflicht	81
1.	Die Verletzung der abgabenrechtlichen Geheimhaltungspflicht durch Beamte oder ehemalige Beamte	82
2.	Die Verletzung der abgabenrechtlichen Geheimhaltungspflicht durch (außenstehende) Dritte	82
R.	Finanzvergehen außerhalb des FinStrG	83
S.	Literaturhinweise und Kontrollfragen	83

Dritter Abschnitt:

Finanzstrafverfahren: Gemeinsame Bestimmungen	85
A. Zuständigkeiten im Überblick	85
B. Gerichtliche und finanzstrafbehördliche Zuständigkeit	86
I. Gerichtliche Zuständigkeit bei Zusammenhang (Konnexität)	86
II. Übergang der Zuständigkeit nach Einleitung des Strafverfahrens	88
C. Literaturhinweise und Kontrollfragen	88

Vierter Abschnitt:

Finanzstrafverfahren: Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren	89
A. Prinzipien	89
B. Zuständigkeit der Finanzstrafbehörden	90
I. Die Zuständigkeit zur Durchführung des Finanzstrafverfahrens	90
II. Die Zuständigkeit bei Konnexität und die Verbindung von Verfahren	92
III. Zuvorkommen und Delegation	92
IV. Die Entscheidung über Beschwerden	92
V. Revision an den VwGH und Beschwerde an den VfGH	93
C. Befangenheit von Organen	94
D. Beschuldigte, Nebenbeteiligte, Verteidiger, Akteneinsicht	95
I. Beschuldigte	95
II. Nebenbeteiligte	95
III. Verteidiger	95
1. Ausschluss des Verteidigers	96
2. Verkehr mit dem Verteidiger	96
3. Verfahrenshelfer	96
IV. Akteneinsicht	96
E. Der Gang des Verfahrens im (groben) Überblick	97
F. Anzeigen und Einleitung des Strafverfahrens	97
G. Zwangsmaßnahmen	98
I. Festnahme	98
II. Untersuchungshaft	99
III. Beschlagnahme	100
IV. Hausdurchsuchung und Personendurchsuchung	101
H. Beweismittel	103
I. Allgemeines	103
II. Auskunftspersonen, Prüfungen und Nachschauen; Auskünfte über Stammdaten (IP-Adresse); Auskünfte über Post- und Paketsendungen; Identitätsfeststellung und Fingerabdrücke; Auskunftersuchen an Kredit- und Finanzinstitute; Auskunft aus dem Kontenregister; Lockspitzelverbot	104
III. Urkunden	106
IV. Zeugen	106
V. Sachverständige	108
VI. Augenschein	108
VII. Die Vernehmung des Beschuldigten	108
I. Untersuchungsverfahren	109
J. Das Verfahren vor dem Spruchsenat	110
I. Verhandlung, Beratung, Entscheidung	110
II. Inhalt des Erkenntnisses	112
K. Das Verfahren durch den Einzelbeamten	113
L. Das vereinfachte Verfahren	113

M. Verfahren gegen Personen unbekannten Aufenthalts, selbstständiges Verfahren und abgesondertes Verfahren	114
N. Rechtsmittel	114
I. Allgemeines	114
1. Beschwerde, Rechtsmittelfrist, Einbringung	114
2. Berechtigung zur Erhebung von Beschwerden	115
3. Inhalt der Beschwerde	116
4. Rechtsmittelverzicht und Zurücknahme	116
II. Beschwerdeverfahren	116
III. Entscheidungen über Beschwerden	118
O. Wiederaufnahme und Wiedereinsetzung	119
I. Wiederaufnahme des Verfahrens	119
II. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	120
P. Berichtigung und Aufhebung von Entscheidungen	121
Q. Weitere Verfahrensbestimmungen	121
I. Verfahren gegen Verbände	121
II. Fälligkeit, Einhebung, Sicherung	122
III. Vollzug von Freiheitsstrafen (Ersatzfreiheitsstrafen)	122
IV. Sonderbestimmungen für das Verfahren gegen Jugendliche	122
V. Gnadenrecht	123
VI. Entschädigung	123
VII. Finanzstrafregister und Tilgung	124
R. Literaturhinweise und Kontrollfragen	124
Fünfter Abschnitt:	
Finanzstrafverfahren: Gerichtliches Finanzstrafverfahren	126
A. Das Verfahren im Überblick	126
B. Allgemeines	127
C. Ergänzungen zur StPO	129
D. Literaturhinweise und Kontrollfragen	131
Stichwortverzeichnis	133