

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 6. Auflage .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XXXV
Literaturverzeichnis .....	XLIII
Finanzstrafgesetz 1958 – Bundesgesetz vom 26. Juni 1958, BGBl 1958/129, betrifft das Finanzstrafrecht und das Finanzstrafverfahrensrecht (Finanzstrafgesetz – FinStrG) .....	1

## **Artikel I: Strafrecht und Strafverfahrensrecht in Angelegenheiten der bundesrechtlich oder durch Rechtsvorschriften der Europäischen Union geregelten Abgaben und der Monopole**

### Erster Abschnitt: Finanzstrafrecht

#### I. Hauptstück: Allgemeiner Teil

##### Allgemeine Bestimmungen

###### § 1

I. Kommentar zu § 1 .....	5
A. Finanzvergehen .....	5
B. Tat (Handlung oder Unterlassung) .....	8
1. Willkürliches Verhalten .....	9
2. Tatbildmäßiges Verhalten .....	10
3. Rechtswidrigkeit .....	17
4. Schuld .....	17
C. Täter .....	18
II. Rechtsprechung zu § 1 .....	20

###### § 2

I. Kommentar zu § 2 .....	34
A. Abgaben .....	34
1. Abgabenbegriff .....	34
2. Grundsteuer und Lohnsummensteuer .....	42
3. Stempel- und Rechtsgebühren, Konsulargebühren .....	42
4. Unterschiede zur BAO .....	43
B. Monopole .....	45
1. Monopolbegriff .....	45
2. Monopolverwaltung .....	45
II. Rechtsprechung zu § 2 .....	45

## Inhaltsverzeichnis

---

### § 3

<i>III. Kommentar zu § 3 .....</i>	48
A. Anwendung des StGB .....	48
1. Gerichtliche Finanzstrafverfahren.....	48
2. Strafverfahren wegen Delikten gem Art II FinStrG .....	50
3. Verwaltungsbehördliche Finanzstrafverfahren .....	50
B. Anwendung des Jugendgerichtsgesetzes 1988.....	50
C. Anwendung des Verbandsverantwortlichkeitsgesetzes .....	50
D. Ordentliche Gerichte.....	51
<i>IV. Rechtsprechung zu § 3 .....</i>	51

### Allgemeine Voraussetzungen der Strafbarkeit

### § 4

<i>I. Kommentar zu § 4 .....</i>	53
A. Zeitlicher Geltungsbereich .....	53
B. Nullum crimen sine lege (Legalitätsprinzip) .....	53
1. Gebundenheit und Bestimmtheit .....	53
2. Gewohnheitsrecht.....	53
3. Schließung von Gesetzeslücken .....	54
4. Auslegung .....	54
C. Nulla poena sine lege prævia.....	56
1. Strafbarkeit.....	56
2. Grundsätze.....	57
D. Die Europäische Menschenrechtskonvention.....	57
1. Rückwirkungsverbot .....	57
2. Verpflichtungen .....	58
3. Rechtsschutz .....	58
E. Strafanwendung .....	59
1. Rückwirkung des mildernden Rechtes .....	59
2. Tatzeit .....	59
3. Milderndes Recht.....	60
4. Fortgesetzte Finanzvergehen .....	63
5. Dauerdelikte .....	63
6. Außerstrafrechtliche Gesetze .....	63
7. Rechtsmittelverfahren .....	64
<i>II. Rechtsprechung zu § 4 .....</i>	65
A. Rechtsprechung zu § 4 Abs 1 .....	65
B. Rechtsprechung zu § 4 Abs 2 .....	71

### § 5

<i>I. Kommentar zu § 5 .....</i>	94
A. Räumlicher Geltungsbereich des FinStrG.....	94
1. Territorialitätsprinzip.....	94

2.	Inland .....	94
3.	Zollgebiet der Europäischen Union .....	95
4.	Anwendungsbereich .....	97
5.	Freizeonen und Zolllager.....	98
6.	Tatort .....	98
7.	Tathandlungen österreichischer Staatsbürger im Ausland.....	99
8.	Tathandlungen gegenüber österreichischen Zollorganen auf fremdem Hoheitsgebiet.....	99
9.	Diplomatische Immunität und Immunität der Abgeordneten und des Bundespräsidenten .....	102
B.	Auslieferung .....	103
1.	Vorbemerkungen.....	103
2.	Person .....	106
3.	Finanzvergehen .....	107
C.	Rechts- und Amtshilfe .....	107
1.	Begriffsklärung.....	107
2.	Vollstreckung .....	109
3.	Zustellung .....	110
4.	Ermittlung.....	112
II.	<i>Rechtsprechung zu § 5</i> .....	130

**Keine Strafe ohne Schuld****§ 6 [§ 4 StGB]**

I.	<i>Kommentar zu § 6</i> .....	136
A.	Schuld .....	136
B.	Schuld und Strafe.....	139
C.	Straftheorien.....	139
II.	<i>Rechtsprechung zu § 6</i> .....	141

**Zurechnungsunfähigkeit****§ 7 [§ 11 StGB]**

I.	<i>Kommentar zu § 7</i> .....	145
A.	Zurechnungs(un)fähigkeit .....	145
B.	Geisteskrankheiten und gleichwertige Störungen .....	146
1.	Voraussetzungen.....	146
2.	Geisteskrankheit.....	147
3.	Geistige Behinderung.....	147
4.	Tiefgreifende Bewusstseinsstörung .....	148
5.	Andere schwere seelische Störungen, die einer Geisteskrankheit, der geistigen Behinderung oder einer tiefgreifenden Bewussts- einsstörung gleichwertig sind.....	148
6.	Zur Zeit der Tat.....	149

## Inhaltsverzeichnis

---

7. Diskretions- und Dispositionsfähigkeit.....	149
8. Verminderte Zurechnungsfähigkeit.....	149
C. Unmündigkeit .....	149
D. Verzögerte Reife.....	150
II. <i>Rechtsprechung zu § 7</i> .....	150
A. Rechtsprechung zu § 7 Abs 1 .....	150
B. Rechtsprechung zu § 7 Abs 2 .....	155
C. Rechtsprechung zu § 7 Abs 3 .....	155

### Vorsatz, Fahrlässigkeit

#### § 8 [§§ 5 und 6 StGB]

I. <i>Kommentar zu § 8</i> .....	158
A. Vorsatz .....	158
1. Wissen und Wollen .....	158
2. Absichtlichkeit.....	159
3. Wissentlichkeit.....	160
4. Eventualvorsatz .....	160
5. Abgrenzung Eventualvorsatz – bewusste Fahrlässigkeit.....	161
6. Zeitpunkt.....	162
B. Fahrlässigkeit.....	162
1. Fahrlässigkeitstatbestand .....	164
2. Fahrlässigkeitsschuld.....	166
C. Grobe Fahrlässigkeit.....	169
II. <i>Rechtsprechung zu § 8</i> .....	171
A. Rechtsprechung zu § 8 Abs 1 .....	171
B. Rechtsprechung zu § 8 Abs 2 .....	196
C. Rechtsprechung zu § 8 Abs 3 .....	226

#### § 9 [§ 9 StGB]

I. <i>Kommentar zu § 9</i> .....	232
A. Irrtum .....	232
B. Entschuldbarer Irrtum .....	236
C. Entschuldbare Fehlleistung .....	239
II. <i>Rechtsprechung zu § 9</i> .....	239

#### § 10 [§ 10 StGB]

I. <i>Kommentar zu § 10</i> .....	269
A. Entschuldigender Notstand.....	269
1. Notstandssituation.....	269
2. Notstandshandlung .....	271
3. Rettungswille .....	273
4. Irrtum .....	273
B. Rechtfertigender Notstand .....	273

C.	Gesetzliche Rechtfertigung.....	274
II.	<i>Rechtsprechung zu § 10</i> .....	274

**Behandlung aller Beteiligten als Täter****§ 11**

I.	<i>Kommentar zu § 11</i> .....	282
A.	Einheitstäterschaft .....	282
B.	Die einzelnen Beteiligungsformen .....	285
1.	Unmittelbare Täterschaft.....	285
2.	Bestimmung eines Anderen .....	286
3.	Sonstiger Beitrag .....	288
II.	<i>Rechtsprechung zu § 11</i> .....	290

**§ 12**

I.	<i>Kommentar zu § 12</i> .....	306
A.	Selbständige Strafbarkeit der Beteiligten.....	306
II.	<i>Rechtsprechung zu § 12</i> .....	307

**Strafbarkeit des Versuches****§ 13**

I.	<i>Kommentar zu § 13</i> .....	310
A.	Erweiterung des Bereiches der Strafbarkeit .....	310
B.	Abgrenzung zwischen Versuch und strafloser Vorbereitungshandlung sowie Vollendung .....	313
C.	Untauglicher Versuch.....	317
II.	<i>Rechtsprechung zu § 13</i> .....	318
A.	Rechtsprechung zu § 13 Abs 1 .....	318
B.	Rechtsprechung zu § 13 Abs 2 .....	324
C.	Rechtsprechung zu § 13 Abs 3 .....	333

**Rücktritt vom Versuch****§ 14**

I.	<i>Kommentar zu § 14</i> .....	338
A.	Aufgeben der Ausführung.....	338
B.	Ausschluss des Rücktrittes vom Versuch.....	341
1.	Betreten auf frischer Tat .....	341
2.	Verfolgungshandlung.....	341
3.	Durchführung eines Zollverfahrens.....	347
II.	<i>Rechtsprechung zu § 14</i> .....	347
A.	Rechtsprechung zu § 14 Abs 1 .....	347
B.	Rechtsprechung zu § 14 Abs 2 .....	353
C.	Rechtsprechung zu § 14 Abs 3 .....	354

**Freiheitsstrafen****§ 15**

I.	<i>Kommentar zu § 15</i> .....	372
A.	Strafen nach dem FinStrG .....	372
B.	Freiheitsstrafen.....	374
1.	Gerichtliche Finanzvergehen .....	374
2.	Verwaltungsbehördliche Finanzvergehen.....	375
3.	Jugendliche .....	375
4.	Allgemeines zu Freiheitsstrafen im FinStrG .....	375
5.	Umwandlung in Geldstrafe .....	377
6.	Außerordentliche Strafmilderung .....	378
7.	Vollzug der Freiheitsstrafe.....	378
C.	Folgen der Freiheitsstrafen .....	379
II.	<i>Rechtsprechung zu § 15</i> .....	380

**Geldstrafen****§ 16**

I.	<i>Kommentar zu § 16</i> .....	389
A.	Allgemeine Grundsätze.....	389
1.	Geldstrafrahmen .....	389
2.	Keine Absetzbarkeit von Geldstrafen .....	391
B.	Berechnung des strafbestimmenden Wertbetrages .....	392
1.	Berechnung bei linearem Steuersatz .....	392
2.	Berechnung bei progressivem Steuersatz .....	392
3.	Sicherheitszuschlag und Schätzung.....	394
4.	Bindungswirkung an Abgabenbescheide .....	395
5.	Umsatzsteuer-Jahreserklärung .....	395
II.	<i>Rechtsprechung zu § 16</i> .....	397

**Strafe des Verfalls****§ 17**

I.	<i>Kommentar zu § 17</i> .....	409
A.	Verfall .....	409
B.	Verfallsgegenstände.....	413
1.	Tatgegenstände .....	413
2.	Beförderungsmittel .....	414
3.	Behältnisse (§ 17 Abs 2 lit b FinStrG) .....	418
4.	Geräte (§ 17 Abs 2 lit c Z 1 FinStrG).....	418
5.	Rohstoffe, Hilfsstoffe und Halbfabrikate (§ 17 Abs 2 lit c Z 2 FinStrG).....	418
6.	Monopolgegenstände (§ 17 Abs 4 FinStrG).....	418

C.	Eigentumsrechte Dritter .....	419
1.	Eigentum .....	419
2.	Verschulden .....	421
D.	Pfand- und Zurückbehaltungsrechte Dritter (§ 17 Abs 5 FinStrG) .....	424
1.	Pfandrecht .....	424
2.	Zurückbehaltungsrecht (Retentionsrecht; § 17 Abs 5 FinStrG).....	424
3.	Berücksichtigung der Pfand- und Zurückbehaltungsrechte.....	425
E.	Verhältnismäßigkeitsprüfung .....	425
1.	Entwicklung .....	425
2.	Elemente der Verhältnismäßigkeitsprüfung .....	426
3.	Von der Verhältnismäßigkeitsprüfung ausgenommene Gegenstände .....	430
II.	<i>Rechtsprechung</i> .....	431
A.	Rechtsprechung zu § 17 Abs 1 .....	431
B.	Rechtsprechung zu § 17 Abs 2 .....	433
C.	Rechtsprechung zu § 17 Abs 3 .....	438
D.	Rechtsprechung zu § 17 Abs 5 .....	446
E.	Rechtsprechung zu § 17 Abs 6 .....	447

## § 18

I.	<i>Kommentar zu § 18</i> .....	450
A.	Allgemeines .....	450
B.	Unbekannte Täter und Beteiligte .....	450
C.	Täter und Beteiligte unbekannten Aufenthaltes .....	451
D.	Herrenloses Gut .....	452
II.	<i>Rechtsprechung zu § 18</i> .....	452

## Strafe des Wertersatzes

## § 19

I.	<i>Kommentar zu § 19</i> .....	453
A.	Wertersatz .....	453
B.	Wertersatz an Stelle des Verfalles (§ 19 Abs 1 FinStrG) .....	458
1.	Unvollziehbarkeit des Verfalles (§ 19 Abs 1 lit a FinstrG).....	458
2.	Berücksichtigung des Eigentumsrechtes eines Dritten (§ 19 Abs 1 lit b FinStrG) .....	458
3.	Kein Verfallsausspruch wegen Unverhältnismäßigkeit (§ 19 Abs 1 lit c FinStrG) .....	458
C.	Wertersatz neben dem Verfall (§ 19 Abs 2 FinStrG).....	459
D.	Höhe des Wertersatzes (§ 19 Abs 3 FinStrG) .....	459
E.	Anerkennung von Pfand- und Zurückbehaltungsrechten (§ 19 Abs 3 FinStrG).....	463
F.	Verhältnismäßigkeitsprüfung .....	463

## **Inhaltsverzeichnis**

---

II.	<i>Rechtsprechung zu § 19 .....</i>	467
A.	<i>Rechtsprechung zu § 19 Abs 1 .....</i>	467
B.	<i>Rechtsprechung zu § 19 Abs 3 .....</i>	472
C.	<i>Rechtsprechung zu § 19 Abs 4 .....</i>	482
D.	<i>Rechtsprechung zu § 19 Abs 5, 6 .....</i>	487
 <b>Ersatzfreiheitsstrafen</b>		
<b>§ 20</b>		
I.	<i>Kommentar zu § 20 .....</i>	492
A.	<i>Festsetzung .....</i>	492
1.	<i>Bemessung der Ersatzfreiheitsstrafe.....</i>	494
2.	<i>Unter- und Obergrenze der Ersatzfreiheitsstrafe.....</i>	495
B.	<i>Vollzug .....</i>	495
1.	<i>Gemeinnützige Leistungen.....</i>	496
II.	<i>Rechtsprechung zu § 20 .....</i>	496
 <b>Zusammentreffen strafbarer Handlungen</b>		
<b>§ 21</b>		
I.	<i>Kommentar zu § 21 .....</i>	508
A.	<i>Einheitliche Strafe.....</i>	508
1.	<i>Konkurrenz.....</i>	509
2.	<i>Scheinkonkurrenz.....</i>	509
3.	<i>Gleichzeitiges Erkennen über alle Vergehen .....</i>	513
4.	<i>Festlegung des Strafrahmens.....</i>	514
B.	<i>Zusatzstrafe.....</i>	516
II.	<i>Rechtsprechung zu § 21 .....</i>	519
A.	<i>Rechtsprechung zu § 21 Abs 1 .....</i>	519
B.	<i>Rechtsprechung zu § 21 Abs 2 .....</i>	536
C.	<i>Rechtsprechung zu § 21 Abs 3 .....</i>	536
 <b>§ 22</b>		
I.	<i>Kommentar zu § 22 .....</i>	543
II.	<i>Rechtsprechung zu § 22 .....</i>	550
A.	<i>Rechtsprechung zu § 22 Abs 1 .....</i>	550
B.	<i>Rechtsprechung zu § 22 Abs 2 .....</i>	557
C.	<i>Rechtsprechung zu § 22 Abs 3 .....</i>	562
 <b>Strafbemessung; Anrechnung der Vorhaft</b>		
<b>§ 23</b>		
I.	<i>Kommentar zu § 23 .....</i>	565
A.	<i>Strafbemessung nach der Schuld .....</i>	565
1.	<i>Allgemeine Grundsätze.....</i>	565
2.	<i>Milderungs- und Erschwerungsgründe.....</i>	567

3. Persönliche Verhältnisse und wirtschaftliche Leistungsfähigkeit.....	572
4. Berauschung .....	573
B. Strafrahmen.....	574
C. Anrechnung der Verwahrung und der Untersuchungshaft (§ 23 Abs 5 und 6 FinStrG).....	575
1. Vorhaft wegen des zu bestrafenden Finanzvergehens (§ 23 Abs 5 lit a FinStrG) .....	575
2. Zusammentreffen strafbarer Handlungen (§ 23 Abs 5 lit b FinStrG) .....	575
3. Ausschluss der Anrechnung der Vorhaft (§ 23 Abs 5 FinStrG).....	576
4. Vornahme der Anrechnung (§ 23 Abs 5 und 6 FinStrG) .....	576
5. Weitere Anrechnungen.....	577
D. Anrechnung ausländischer Strafen (§ 23 Abs 7 FinStrG).....	578
II. <i>Rechtsprechung zu § 23 578</i>	
A. Rechtsprechung zu § 23 Abs 1 .....	578
B. Rechtsprechung zu § 23 Abs 2 .....	583
1. Allgemein.....	583
2. Erschwerungsgründe.....	589
3. Milderungsgründe .....	599
C. Rechtsprechung zu § 23 Abs 3 .....	606
D. Rechtsprechung zu § 23 Abs 4 .....	612
E. Rechtsprechung zu § 23 Abs 5 .....	616

### **Sonderbestimmungen für Jugendstrafaten**

#### **§ 24**

I. <i>Kommentar zu § 24</i> .....	621
A. Gerichtliches Finanzstrafverfahren .....	621
1. Jugendstrafaten .....	621
2. Familien- und jugendwohlfahrtsrechtliche Verfügungen .....	622
3. Rücktritt von der Verfolgung (Diversion) .....	622
4. Schuldspruch ohne Strafe .....	623
5. Schuldspruch unter Vorbehalt der Strafe .....	623
6. Berücksichtigung besonderer generalpräventiver Gründe .....	625
B. Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren .....	625
II. <i>Rechtsprechung zu § 24</i> .....	625

### **Absehen von der Strafe; Verwarnung**

#### **§ 25**

I. <i>Kommentar zu § 25</i> .....	628
A. Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren .....	628
1. Voraussetzungen.....	628
2. Absehen von der Strafe .....	632
3. Verwarnung.....	633

## **Inhaltsverzeichnis**

---

4. Absehen von einer Anzeige .....	635
5. Ausschluss der Anwendbarkeit des § 25 FinStrG .....	635
B. Gerichtliches Finanzstrafverfahren .....	636
<b>II. Rechtsprechung zu § 25 .....</b>	<b>638</b>

### **Bedingte Strafnachsicht; bedingte Entlassung; nachträgliche Milderung der Strafe**

#### **§ 26**

<b>I. Kommentar zu § 26 .....</b>	<b>651</b>
A. Bedingte Strafnachsicht und bedingte Entlassung.....	651
B. Weisungen.....	654
C. Nachträgliche Milderung der Strafe.....	656
<b>II. Rechtsprechung zu § 26 .....</b>	<b>656</b>
A. Rechtsprechung zu § 26 Abs 1 .....	656
B. Rechtsprechung zu § 26 Abs 2 .....	663

### **Entzug von Berechtigungen**

#### **§ 27**

<b>I. Kommentar zu § 27 .....</b>	<b>667</b>
<b>II. Rechtsprechung zu § 27 .....</b>	<b>669</b>

### **Haftung**

#### **§ 28**

<b>I. Kommentar zu § 28 .....</b>	<b>672</b>
A. Haftung .....	672
B. Haftung in Vertretungsfällen und Dienstgeberhaftung.....	673
1. Haftung in Vertretungsfällen .....	673
2. Dienstgeberhaftung .....	673
3. Voraussetzung für die Haftung.....	673
4. Umfang der Haftung .....	675
<b>II. Rechtsprechung zu § 28</b>	<b>676</b>
A. Rechtsprechung zu § 28 Abs 2 .....	676
B. Rechtsprechung zu § 28 Abs 3 .....	678
C. Rechtsprechung zu § 28 Abs 4.....	679
D. Rechtsprechung zu § 28 Abs 5 .....	680
E. Rechtsprechung zu § 28 Abs 6 .....	681
F. Rechtsprechung zu § 28 Abs 8 .....	681

### **Verantwortlichkeit von Verbänden**

#### **§ 28a**

<b>I. Kommentar zu § 28a .....</b>	<b>682</b>
A. Verbandsverantwortlichkeit und Finanzvergehen .....	682
B. Verbandsgeldbuße.....	683

C.	Verbandsbegriff .....	684
D.	Anwendungsrahmen.....	685
E.	Grundfälle der Tatbegehung.....	686
1.	Entscheidungsträger .....	686
2.	Mitarbeiter .....	687
F.	Der den Verband treffende Vorwurf .....	688
1.	Tatbegehung durch den Entscheidungsträger .....	688
2.	Tatbegehung durch einen Mitarbeiter.....	689
G.	Sanktionen – Höhe der Verbandsgeldbuße.....	690
H.	Bemessungssystem.....	693
I.	Bedingte Nachsicht.....	694
J.	Weisungen .....	695
K.	Widerruf der (teil-)bedingten Nachsicht .....	695
L.	Zusatz-Verbandsgeldbuße.....	696
M.	Rechtsnachfolge .....	696
N.	Rückgriffsausschluss.....	696
O.	Inländische Gerichtsbarkeit .....	697
P.	Verfahren gegen Verbände .....	697
Q.	Verfolgungsermessen .....	699
II.	<i>Rechtsprechung zu § 28a</i> .....	700

### **Selbstanzeige**

#### **§ 29**

I.	<i>Kommentar zu § 29</i> .....	716
A.	Selbstanzeige.....	716
1.	Allgemeines .....	716
2.	Darlegung der Verfehlung (§ 29 Abs 1 FinStrG) und Offenlegung der bedeutsamen Umstände (§ 29 Abs 2 FinStrG) .....	719
3.	Behördenzuständigkeit (§ 29 Abs 1 FinStrG).....	725
4.	Schadensgutmachung (§ 29 Abs 2 FinStrG) .....	726
5.	Rechtzeitigkeit (§ 29 Abs 3 FinStrG).....	732
6.	Person des Anzeigers und Täterbenennung (§ 29 Abs 1 und 5 FinStrG).....	743
B.	Verfall (§ 29 Abs 4 FinStrG).....	745
C.	Abgabenerhöhung anlässlich einer finanzbehördlichen Prüfung (Abs 6) .....	747
D.	Exkurs: Freiwillige Meldung nach den Abkommen Österreich – Schweiz und Österreich – Liechtenstein; Strafbefreiung nach dem Kapitalabfluss-Meldegesetz .....	752
1.	Abkommen zwischen Österreich und der Schweiz .....	752
2.	Abkommen zwischen Österreich und Liechtenstein.....	754
3.	Strafbefreiung nach dem Kapitalabfluss-Meldegesetz.....	755
II.	<i>Rechtsprechung zu § 29</i> .....	755
A.	Rechtsprechung zu § 29 Abs 1 .....	755

## **Inhaltsverzeichnis**

---

B.	Rechtsprechung zu § 29 Abs 2 .....	760
C.	Rechtsprechung zu § 29 Abs 3 .....	775
D.	Rechtsprechung zu § 29 Abs 5 .....	791
E.	Rechtsprechung zu § 29 Abs 6 .....	793

### **§ 30**

I.	Kommentar zu § 30 .....	801
A.	Nebenbeteiligte .....	801
1.	Verfallsbeteiligte (§ 30 Abs 1 FinStrG) .....	801
2.	Haftungsbeteiligte (§ 30 Abs 2 FinStrG) .....	801
B.	Haftung bei Wegfall eines Abgabepflichtigen (§ 30 Abs 3 FinStrG) .....	801

### **Strafaufhebung in besonderen Fällen (Verkürzungszuschlag)**

#### **§ 30a**

I.	Kommentar zu § 30a .....	803
A.	Strafaufhebung in besonderen Fällen .....	803
B.	Betragsgrenzen .....	804
C.	Verdacht .....	805
D.	Einverständniserklärung, Antrag und Rechtsmittelverzicht .....	805
E.	Entrichtung .....	806
F.	Ausschließungsgründe .....	807
G.	Wirkung des § 30a .....	808
II.	Rechtsprechung zu § 30a .....	809

### **Verjährung der Strafbarkeit**

#### **§ 31**

I.	Kommentar zu § 31 .....	817
A.	Begriff der Verfolgungsverjährung .....	817
B.	Verjährungsfristen .....	818
1.	Dauer (§ 31 Abs 2 FinStrG) .....	818
2.	Beginn der Verjährungsfrist (§ 31 Abs 1 FinStrG) .....	818
3.	Ende der Verjährungsfrist .....	824
C.	Verlängerung der Verjährungsfrist .....	825
1.	Ablaufhemmung (§ 31 Abs 3 FinStrG) .....	825
2.	Fortlaufhemmung (§ 31 Abs 4 FinStrG) .....	826
D.	Absolute Verjährung (§ 31 Abs 5 FinStrG) .....	830
E.	Nebenbeteiligte und selbständiges Verfahren (§ 31 Abs 6 FinStrG) .....	833
II.	Rechtsprechung zu § 31 .....	833
A.	Rechtsprechung zu § 31 Abs 1 .....	833
B.	Rechtsprechung zu § 31 Abs 3 .....	855
C.	Rechtsprechung zu § 31 Abs 4 .....	859
D.	Rechtsprechung zu § 31 Abs 5 .....	870
E.	Rechtsprechung zu § 31 Abs 6 .....	878

## Verjährung der Vollstreckbarkeit

### § 32

I.	Kommentar zu § 32 .....	879
A.	Begriff der Vollstreckungsverjährung.....	879
B.	Fristen.....	880
1.	Dauer der Vollstreckungsverjährungsfrist (§ 32 Abs 1 FinStrG).....	880
2.	Verlängerung der Vollstreckungsverjährungsfrist.....	881
3.	Unterbrechung der Vollstreckungsverjährung (§ 32 Abs 4 FinStrG).....	883
C.	Haftungsbeteiligte (§ 32 Abs 5 FinStrG) .....	883
II.	Rechtsprechung zu § 32 .....	883

## II. Hauptstück

### Abgabenhinterziehung

### § 33

I.	Kommentar zu § 33 .....	888
A.	Abgabenhinterziehung (§ 33 Abs 1 FinStrG) .....	888
1.	Täter.....	888
2.	Verletzung einer abgabenrechtlichen Anzeige-, Offenlegungs- oder Wahrheitspflicht (§ 33 Abs 1 FinStrG).....	895
3.	Bewirken einer Abgabenverkürzung (§ 33 Abs 3 FinStrG) .....	907
4.	Subjektive Tatseite (§ 33 Abs 1 FinStrG).....	916
B.	Abgabenhinterziehung unter Verletzung der Verpflichtung zur Abgabe von Umsatzsteuervoranmeldungen (§ 33 Abs 2 lit a FinStrG) .....	917
1.	Täter.....	917
2.	Verletzung der Verpflichtung zur Abgabe von Umsatzsteuer- voranmeldungen.....	917
3.	Verkürzung der Umsatzsteuervorauszahlungen .....	918
4.	Subjektive Tatseite .....	921
C.	Abgabenhinterziehung unter Verletzung der Verpflichtung zur Führung von Lohnkonten (§ 33 Abs 2 lit b FinStrG) .....	921
1.	Täter.....	921
2.	Verletzung der Pflicht zur Führung von Lohnkonten.....	922
3.	Verkürzung der Lohnsteuer, der Dienstgeberbeiträge zum Ausgleichsfonds für Familienbeihilfe und der Zuschläge zum Dienstgeberbeitrag.....	922
4.	Subjektive Tatseite .....	923
D.	Abgabenhinterziehung durch ungerechtfertigte weitere Inanspruchnahme einer Abgabenbegünstigung (§ 33 Abs 4 FinStrG)...	923
1.	Täter.....	923
2.	Bestimmungswidrige Verwendung .....	923
3.	Subjektive Tatseite .....	924

## Inhaltsverzeichnis

---

E.	Strafen (§ 33 Abs 5 und 6 FinStrG) .....	924
1.	Geldstrafe (§ 33 Abs 5 FinStrG).....	924
2.	Freiheitsstrafe (§ 33 Abs 5 FinStrG).....	925
3.	Verfall (§ 33 Abs 6 FinStrG).....	926
II.	<i>Rechtsprechung zu § 33</i> .....	927
A.	Rechtsprechung zu § 33 Abs 1 .....	927
1.	Täter.....	927
2.	Vorsatz .....	927
B.	Rechtsprechung zu § 33 Abs 2 .....	977
C.	Rechtsprechung zu § 33 Abs 3 .....	1004
D.	Rechtsprechung zu § 33 Abs 4 .....	1024
E.	Rechtsprechung zu § 33 Abs 5 .....	1024

### **Grob fahrlässige Abgabenverkürzung**

#### **§ 34**

I.	<i>Kommentar zu § 34</i> .....	1035
A.	Grob fahrlässige Abgabenverkürzung (§ 34 Abs 1 FinStrG) .....	1035
1.	Täter.....	1035
2.	Verletzung einer abgabenrechtlichen Anzeige-, Offenlegungs- oder Wahrheitspflicht .....	1035
3.	Bewirken einer Abgabenverkürzung.....	1035
4.	Subjektive Tatseite .....	1035
B.	Grob fahrlässige Abgabenverkürzung durch ungerechtfertigte weitere Inanspruchnahme einer Abgabenbegünstigung (§ 34 Abs 2 FinStrG)...	1038
1.	Täter.....	1038
2.	Bestimmungswidrige Verwendung.....	1038
3.	Subjektive Tatseite .....	1038
C.	Strafe (§ 34 Abs 3 FinStrG).....	1038
D.	Abgabenverkürzung unter Verletzung der Verpflichtung zur Abgabe von Umsatzsteuervoranmeldungen und zur Führung von Lohnkonten.....	1038
II.	<i>Rechtsprechung zu § 34</i> .....	1038
A.	Rechtsprechung zu § 34 Abs 1 .....	1038
B.	Rechtsprechung zu § 34 Abs 3 aF (vor 1.1.2016) .....	1040

### **Schmuggel und Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben**

#### **§ 35**

I.	<i>Allgemeines zum Zollstrafbereich</i> .....	1049
II.	<i>Kommentar zu § 35</i> .....	1052
A.	Schmuggel (§ 35 Abs 1 FinStrG) .....	1052
1.	Täter.....	1053
2.	Tatobjekt .....	1054
3.	Regelungen zur Wahrung der zollamtlichen Belange bei der Verbringung von Waren.....	1058

4.	Schmuggel (§ 35 Abs 1 lit a 1. Fall FinStrG) .....	1060
5.	Schmuggel (§ 35 Abs 1 lit a 2. Fall FinStrG) .....	1066
6.	Subjektive Tatseite .....	1069
B.	Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben (§ 35 Abs 2 FinStrG).....	1070
1.	Allgemeines .....	1070
2.	Täter.....	1072
3.	Verletzung einer zollrechtlichen Anzeige-, Offenlegungs- oder Wahrheitspflicht .....	1073
4.	Verkürzung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben.....	1074
5.	Subjektive Tatseite .....	1076
C.	Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben (§ 35 Abs 3 FinStrG).....	1076
1.	Allgemeines .....	1076
2.	Vorschriftswidriges Befördern, Veredeln, Lagern, vorübergehend Verwahren, Verwenden, Verwerten – ohne vorherige Anzeige an das Zollamt .....	1078
3.	Entfall der Tatbestandsmäßigkeit bei Erlöschen der Zollschuld .....	1079
4.	Täter.....	1080
5.	Subjektive Tatseite .....	1081
D.	Strafen (§ 35 Abs 4 und 5 FinStrG).....	1081
1.	Geldstrafe .....	1081
2.	Freiheitsstrafe .....	1082
3.	PIF-Richtlinie .....	1082
4.	Verfall .....	1082
5.	Wertersatz.....	1082
6.	Konkurrenzen .....	1082
7.	§ 108 Abs 2 ZollR-DG .....	1083
8.	Verwaltungsabgabe gem § 41 ZollR-DG .....	1084
III.	Rechtsprechung zu § 35 .....	1086
A.	Rechtsprechung zu § 35 Abs 1 .....	1086
B.	Rechtsprechung zu § 35 Abs 2 .....	1097
C.	Rechtsprechung zu § 35 Abs 3 .....	1101
D.	Rechtsprechung zu § 35 Abs 4 .....	1103
E.	Rechtsprechung zu § 35 Abs 5 .....	1105

**Verzollungsumgehung; grob fahrlässige Verkürzung  
von Eingangs oder Ausgangsabgaben**

**§ 36**

I.	Kommentar zu § 36 .....	1106
A.	Allgemeines .....	1106
1.	Erlöschen der Zollschuld bei Verstößen gem Art 124 UZK.....	1107
B.	Verzollungsumgehung (§ 36 Abs 1 FinStrG) .....	1107

## Inhaltsverzeichnis

---

C.	Grob fahrlässige Verkürzung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben (§ 36 Abs 2 FinStrG).....	1107
D.	Strafen.....	1108
II.	<i>Rechtsprechung zu § 36</i> .....	1108
A.	Rechtsprechung zu § 36 Abs 1 .....	1108
B.	Rechtsprechung zu § 36 Abs 2 .....	1110

### Abgabenhehlerei

#### § 37

I.	<i>Kommentar zu § 37</i> .....	1114
A.	Vorsätzliche Abgabenhehlerei .....	1114
1.	Abgabenhehlerei durch An-sich-Bringen, Verheimlichen oder Verhandeln (§ 37 Abs 1 lit a FinStrG) .....	1114
2.	Abgabenhehlerei durch Unterstützung des Täters nach der Tat (§ 37 Abs 1 lit b FinStrG).....	1121
3.	Strafen (§ 37 Abs 2 und 4 FinStrG) .....	1123
B.	Grob fahrlässige Abgabenhehlerei (§ 37 Abs 3 FinStrG) .....	1124
1.	Tatbestand .....	1124
2.	Strafe.....	1126
C.	Konkurrenzen .....	1126
II.	<i>Rechtsprechung zu § 37</i> .....	1127
A.	Rechtsprechung zu § 37 Abs 1 .....	1127
B.	Rechtsprechung zu § 37 Abs 3 .....	1138

### Strafe bei Begehung als Mitglied einer Bande oder unter Gewaltanwendung

#### § 38a

I.	<i>Kommentar zu § 38a</i> .....	1140
A.	Allgemeines .....	1140
B.	Qualifikationstatbestände.....	1140
C.	Begehung als Mitglied einer Bande (Abs 1 lit a) .....	1141
D.	Schmuggel unter Gewaltanwendung (Abs 1 lit b) .....	1143
E.	Strafdrohungen .....	1144
II.	<i>Rechtsprechung zu § 38a 1145</i>	
A.	Rechtsprechung zu § 38a Abs 1 lit a.....	1145
B.	Rechtsprechung zu § 38a Abs 1 lit b .....	1148

### Abgabenbetrug

#### § 39

I.	<i>Kommentar zu § 39</i> .....	1150
A.	Vorbemerkungen.....	1150

B.	Abgabebetrug nach § 39 Abs 1 .....	1151
1.	Falsche Urkunden, Daten oder Beweismittel (§ 39 Abs 1 lit a).....	1154
2.	Scheingeschäfte und Scheinhandlungen (§ 39 Abs 1 lit b) .....	1156
3.	Systematische Manipulation einer automationsunterstützten Anlage (§ 39 Abs 1 lit c) .....	1157
C.	Abgabebetrug nach § 39 Abs 2 .....	1158
D.	Begehung durch Unterlassung.....	1159
E.	Strafdrohung .....	1160
II.	Rechtsprechung zu § 39 .....	1161

### **Grenzüberschreitender Umsatzsteuerbetrug**

#### **§ 40**

I.	Kommentar zu § 40 .....	1164
A.	Allgemeines .....	1164
B.	Täterkreis .....	1164
C.	Objektiver Tatbestand.....	1165
1.	Tathandlung .....	1165
2.	Tatmodalitäten .....	1165
3.	Einnahmeausfall.....	1167
D.	Subjektiver Tatbestand.....	1168
E.	Zuständigkeit der Europäischen Staatsanwaltschaft .....	1168
F.	Strafdrohung .....	1169
G.	Verhältnis zu den §§ 33 und 39 FinStrG .....	1169

### **Strafschärfung bei Rückfall**

#### **§ 41**

I.	Kommentar zu § 41 .....	1170
A.	Strafschärfung .....	1170
B.	Voraussetzungen.....	1172
1.	Gleiche schädliche Neigung .....	1172
2.	Vorstrafen .....	1173
3.	Rückfallsverjährung.....	1175
II.	Rechtsprechung zu § 41 .....	1176

#### **§ 42**

### **Verbotene Herstellung von Tabakwaren**

#### **§ 43**

I.	Kommentar zu § 43 .....	1184
A.	Zielsetzung und Rechtsgrundlagen.....	1184
B.	Täter.....	1184
C.	Tathandlungen.....	1185

## Inhaltsverzeichnis

---

D.	Subjektive Tatseite .....	1186
E.	Strafen (§ 43 Abs 3, 4 FinStrG) .....	1186
II.	<i>Rechtsprechung zu § 43</i> .....	1186

### Vorsätzliche Eingriffe in Monopolrechte

#### § 44

I.	<i>Kommentar zu § 44</i> .....	1187
A.	Monopoleingriffe .....	1187
B.	Tabakmonopol .....	1187
1.	Täter .....	1188
2.	Subjektive Tatseite .....	1188
3.	Verbotene Herstellung .....	1189
4.	Verbotener Handel .....	1189
C.	Strafen (§ 44 Abs 2 und 3 FinStrG) .....	1190
1.	Geldstrafe (§ 44 Abs 2 FinStrG) .....	1190
2.	Rückfall .....	1190
3.	Freiheitsstrafe .....	1191
4.	Verfall (§ 44 Abs 3 FinStrG) .....	1191
5.	Wertersatz .....	1191
6.	Konkurrenzen .....	1191
7.	Vereinfachte Strafverfügung nach § 146 FinStrG .....	1191
II.	<i>Rechtsprechung zu § 44</i> .....	1191

### Grob fahrlässige Eingriffe in Monopolrechte

#### § 45

I.	<i>Kommentar zu § 45</i> .....	1194
----	--------------------------------	------

### Monopolhehlerei

#### § 46

I.	<i>Kommentar zu § 46</i> .....	1195
A.	Allgemeines .....	1195
1.	Täter .....	1195
2.	Vortat .....	1195
3.	Objektive Tatseite .....	1195
4.	Subjektive Tatseite .....	1196
B.	Abgrenzungen .....	1196
C.	Strafen .....	1196
1.	Strafrahmen .....	1196
2.	Konkurrenzen .....	1196
3.	Vereinfachte Strafverfügung nach § 146 FinStrG .....	1196
II.	<i>Rechtsprechung zu § 46</i> .....	1197

**Strafschärfung bei Rückfall****§ 47**

I.	Kommentar zu § 47 .....	1198
----	-------------------------	------

**Verletzung der Verschlußsicherheit****§ 48**

I.	Kommentar zu § 48 .....	1199
A.	Verletzung der Verschlusssicherheit (§ 48 Abs 1 FinStrG) .....	1199
1.	Allgemeine Grundsätze.....	1199
2.	Verschlussmittel und Nämlichkeitszeichen (§ 48 Abs 1 lit a FinStrG) .....	1200
3.	Räume, Anlagen, Umschließungen und Vorrichtungen (§ 48 Abs 1 lit b FinStrG).....	1201
4.	Beförderungsmittel.....	1201
B.	Täter (§ 48 Abs 1 FinStrG) .....	1202
C.	Subjektive Tatseite (§ 48 Abs 1 FinStrG).....	1202
D.	Strafe (§ 48 Abs 2 FinStrG).....	1202
II.	Rechtsprechung zu § 48 .....	1203

**Herbeiführung unrichtiger Präferenznachweise****§ 48a**

I.	Kommentar zu § 48a .....	1204
A.	Zielsetzung und Anwendungsbereich .....	1204
B.	Täter.....	1205
C.	Objektive Tatseite .....	1205
1.	Präferenznachweise .....	1205
2.	Tathandlung .....	1205
D.	Subjektive Tatseite .....	1206
E.	Strafe.....	1206
1.	Strafrahmen .....	1206
2.	Konkurrenz.....	1207
3.	Vereinfachte Strafverfügung nach § 146 FinStrG .....	1207
II.	Rechtsprechung zu § 48a .....	1207

**Verletzung von Verpflichtungen im Barmittelverkehr****§ 48b**

I.	Kommentar zu § 48b .....	1209
A.	Zielsetzung und Genese.....	1209
B.	Anmelde- und Offenlegungspflichten nach der Barmittel-VO und nach dem ZollR-DG sowie vorübergehende Einbehaltung.....	1210
C.	Täter.....	1212
D.	Tathandlungen .....	1212

## Inhaltsverzeichnis

---

E.	Subjektive Tatseite .....	1214
F.	Strafe (§ 48b Abs 2 FinStrG) .....	1214
G.	Konkurrenzen .....	1214
II.	<i>Rechtsprechung zu § 48b</i> .....	1215

### Finanzordnungswidrigkeiten

#### § 49

I.	<i>Kommentar vor §§ 49 bis 51a</i> .....	1216
A.	Finanzordnungswidrigkeiten.....	1216
II.	<i>Kommentar zu § 49</i> .....	1217
A.	Nichtentrichtung von Selbstbemessungsabgaben (§ 49 Abs 1 lit a FinStrG) .....	1217
1.	Täter.....	1217
2.	Selbstberechnungsabgaben.....	1218
3.	Nichtentrichtung .....	1220
4.	Bekanntgabe der Höhe des geschuldeten Betrages .....	1224
5.	Subjektive Tatseite .....	1224
B.	Ungerechtfertigte Gutschriften durch unrichtige Umsatzsteuer- voranmeldungen (§ 49 Abs 1 lit b FinStrG).....	1225
1.	Täter.....	1225
2.	Umsatzsteuervoranmeldung (§ 21 UStG 1994).....	1225
3.	Subjektive Tatseite .....	1225
C.	Strafe (§ 49 Abs 2 FinStrG).....	1225
D.	Abgrenzung der Tatbestände nach § 33 FinStrG und § 49 FinStrG bei Verkürzung von Umsatzsteuer (Vorauszahlungen oder Gutschriften).....	1226
III.	<i>Rechtsprechung zu § 49</i> .....	1228

#### § 49a

I.	<i>Kommentar zu § 49a</i> .....	1244
A.	Verletzung der Verpflichtung zur Anzeige von Schenkungen (§ 49a Abs 1 FinStrG).....	1244
1.	Täter.....	1244
2.	Anzeigepflicht .....	1245
3.	Tathandlung .....	1246
4.	Strafe .....	1246
5.	Verjährung .....	1246
6.	Subjektive Tatseite .....	1247
7.	Befristete Selbstanzeigemöglichkeit .....	1247
B.	Verletzung der Mitteilungsverpflichtung nach § 109b EStG (§ 49a Abs 3 FinStrG).....	1247
1.	Täter.....	1247
2.	Mitteilungspflicht (§ 109b EStG).....	1247
3.	Subjektive Tatseite .....	1248
II.	<i>Rechtsprechung zu § 49</i> .....	1249

**§ 49b**

I.	<i>Kommentar zu § 49b</i> .....	1250
A.	Die Verletzung der Verpflichtung zur Übermittlung des länderbezogenen Berichts (§ 49b FinStrG) .....	1250
1.	Allgemeines .....	1250
2.	Täter.....	1251
3.	Verpflichtung zur Erstellung und Übermittlung des länderbezogenen Berichts.....	1251
4.	Tathandlung .....	1252
5.	Subjektive Tatseite .....	1252
6.	Strafe .....	1253
7.	Der Ausschluss der Selbstanzeige.....	1253

**§ 49c**

I.	<i>Kommentar zu § 49c</i> .....	1254
A.	Die Verletzungen der Pflichten nach den Bestimmungen des 2. Teils des EU-Meldepflichtgesetzes (§ 49c FinStrG).....	1254
1.	Allgemeines .....	1254
2.	Täter.....	1254
3.	Meldepflichtige Gestaltungen und Meldepflichten nach dem EU-Meldepflichtgesetz.....	1255
4.	Meldefristen.....	1256
5.	Der Inhalt der Meldung .....	1256
6.	Pflichten nach § 11 EU-MPfG .....	1257
7.	Tathandlungen .....	1257
8.	Subjektive Tatseite .....	1258
9.	Strafe .....	1258
10.	Der Ausschluss der Selbstanzeige.....	1258

**§ 49d**

I.	<i>Kommentar zu § 49d</i> .....	1259
A.	Die Verletzungen der Pflicht zur Führung, Aufbewahrung oder Übermittlung von Aufzeichnungen nach § 18 Abs 11 oder 12 UStG .....	1259
1.	Allgemeines .....	1259
2.	Täter.....	1260
3.	Die Pflicht zur Führung, Aufbewahrung oder Übermittlung von Aufzeichnungen .....	1260
4.	Tathandlungen .....	1261
5.	Subjektive Tatseite .....	1261
6.	Strafe .....	1261

**§ 49e**

I.	<i>Kommentar zu § 49e FinStrG</i> .....	1262
A.	Allgemeines .....	1262

## Inhaltsverzeichnis

---

B.	Pflichten nach § 18a UStG.....	1263
C.	Strafbestimmung des § 49e FinStrG.....	1263
1.	Täter.....	1263
2.	Objektives Tatbild.....	1264
3.	Subjektives Tatbild.....	1264
4.	Strafen.....	1264
5.	Selbstanzeige.....	1265
6.	Verjährung.....	1265
D.	Zuständigkeit.....	1265

### **§ 50**

I.	Kommentar zu § 50 .....	1266
A.	Täter (§ 50 Abs 1 FinStrG) .....	1266
B.	Ungerechtfertigte Zahlungserleichterungen (§ 50 Abs 1 FinStrG) .....	1266
C.	Subjektive Tatseite (§ 50 Abs 1 FinStrG).....	1269
D.	Strafe (§ 50 Abs 2 FinStrG).....	1269
II.	Rechtsprechung zu § 50 .....	1269

### **§ 51**

I.	Kommentar zu § 51 .....	1271
A.	Subsidiarität.....	1271
B.	Täter (§ 51 Abs 1 FinStrG) .....	1271
C.	Subjektive Tatseite (§ 51 Abs 1 FinStrG).....	1271
D.	Verletzung einer abgaben- oder monopolrechtlichen Anzeige-, Offenlegungs- oder Wahrheitspflicht (§ 51 Abs 1 lit a FinStrG) .....	1271
E.	Verletzung einer abgaben- oder monopolrechtlichen Verwendungspflicht (§ 51 Abs 1 lit b FinStrG) .....	1274
F.	Verletzung einer abgaben- oder monopolrechtlichen Pflicht zur Führung oder Aufbewahrung von Büchern oder sonstigen Aufzeichnungen oder zur Einrichtung technischer Sicherheits- vorkehrungen (§ 51 Abs 1 lit c FinStrG) .....	1274
G.	Verletzung einer abgaben- oder monopolrechtlichen Pflicht zur Ausstellung oder Aufbewahrung von Belegen (§ 51 Abs 1 lit d FinStrG) .....	1275
H.	Erschwerung oder Verhinderung der Zollaufsicht oder der sonstigen amtlichen oder abgabenbehördlichen Aufsicht und Kontrolle; Verletzung der Mitwirkungspflicht an solchen Maßnahmen (§ 51 Abs 1 lit e FinStrG) .....	1277
I.	Verletzung einer zollrechtlichen Gestellungspflicht (§ 51 Abs 1 lit f FinStrG).....	1279
J.	Verletzung des Verbots zur Leistung oder Entgegennahme von Barzahlungen (§ 51 Abs 1 lit g FinStrG).....	1279
K.	Strafe (§ 51 Abs 2 FinStrG).....	1280
II.	Rechtsprechung zu § 51 .....	1280

**§ 51a**

I.	<i>Kommentar zu § 51a</i> .....	1289
A.	Die systematische Manipulation automationsunterstützter Aufzeichnungssysteme.....	1289
1.	Allgemeines .....	1289
2.	Täter.....	1289
3.	Tathandlung .....	1289
4.	Subjektive Tatseite .....	1290
5.	Strafe .....	1290

**Selbstverschuldete Berauschung****§ 52**

I.	<i>Kommentar zu § 52</i> .....	1290
A.	Täter (§ 52 Abs 1 FinStrG) .....	1291
B.	Subjektive Tatseite (§ 52 Abs 1 FinStrG).....	1291
C.	Berauschung .....	1292
D.	Finanzvergehen .....	1293
E.	Strafe (§ 52 Abs 2 FinStrG).....	1295
1.	Geldstrafe .....	1295
2.	Freiheitsstrafe .....	1295
3.	Verfall .....	1296
4.	Wertersatz.....	1296
II.	<i>Rechtsprechung zu § 52 (und 287 StGB)</i> .....	1296
	Anhang .....	1303

**Alkoholsteuergesetz (Auszug)****§ 91**

I.	<i>Kommentar zu § 91 AlkStG 2022</i> .....	1303
A.	Finanzvergehen.....	1303
B.	Täter.....	1303
C.	Verbotswidrige Herstellung von Alkohol .....	1304
D.	Subjektive Tatseite .....	1304
E.	Strafen.....	1304
1.	Geldstrafen.....	1304
2.	Freiheitsstrafe .....	1305
3.	Verfall/Wertersatz .....	1305
4.	Vereinfachte Strafverfügung nach § 146 FinStrG .....	1305

## Inhaltsverzeichnis

---

### Artenhandelsgesetz 2009 – ArtHG 2009 (Auszug)

#### Verwaltungsbehördlich zu ahndende Finanzvergehen

##### § 8

I.	Kommentar zu § 8 ArtHG 2009 .....	1307
A.	Allgemeines .....	1307
B.	Verwaltungsbehördlich zu ahndende Finanzdelikte .....	1308
1.	Finanzvergehen nach Abs 1.....	1308
2.	Finanzordnungswidrigkeiten nach Abs 5 .....	1309
3.	Subjektive Tatseite .....	1309
4.	Strafen.....	1309
C.	Vereinfachte Strafverfügung (§ 9 ArtHG 2009) .....	1311
D.	Gerichtlich strafbare Handlungen (§ 7 ArtHG 2009).....	1311

### Außenwirtschaftsgesetz 2011 – AußWG 2011 (Auszug)

#### Verwaltungsbehördlich zu ahndende Finanzvergehen

##### § 85

I.	Kommentar zu den Strafbestimmungen .....	1314
A.	Vom AußHG 2011 zum AußWG 2011 .....	1314
B.	Verwaltungsbehördlich zu ahndende Finanzvergehen (§ 85).....	1314
C.	Gerichtlich strafbare Handlungen (§§ 79 ff). ....	1314
1.	Gerichtlich strafbare Handlungen außerhalb des AußWG 2011.....	1315
2.	Verwaltungsstrafbestimmungen.....	1315
D.	Verjährung und Zuständigkeit .....	1315
E.	Übergangsbestimmungen.....	1316
II.	Rechtsprechung zum AußWG 2011 .....	1316

### Bundesgesetz über den verpflichtenden automatischen Informationsaustausch betreffend meldende Plattformbetreiber im Bereich der Besteuerung (Digitale Plattformen-Meldepflichtgesetz – DPMG)

##### §§ 29–32

I.	Kommentar zu §§ 29–32 DPMG .....	1318
A.	Allgemeines .....	1318
B.	Registrierungs-, Melde- und Sorgfaltspflichten nach dem DPMG .....	1318
C.	Die Strafbestimmung des § 29 DPMG.....	1320
1.	Täter.....	1320
2.	Tathandlung .....	1320
3.	Subjektive Tatseite .....	1321
4.	Strafen.....	1321
5.	Ausschluss der Selbstanzeige.....	1321
6.	Ausschluss der gerichtlichen Verfolgung durch § 32 DPMG .....	1321
D.	Die Strafbestimmung des § 30 DPMG.....	1321
E.	Die Strafbestimmung des § 31 DPMG.....	1322

**Gemeinsamer Meldestandard-Gesetz (GMSG) (Auszug)****§§ 107, 108**

I.	<i>Kommentar zu §§ 107–108 GMSG</i> .....	1323
A.	Allgemeines .....	1323
B.	Melde- und Sorgfaltspflichten nach dem GMSG .....	1325
C.	Die Strafbestimmung des § 107 GMSG .....	1326
1.	Täter .....	1326
2.	Tathandlung .....	1327
3.	Subjektive Tatseite .....	1327
4.	Strafen .....	1327
D.	Die Strafbestimmung des § 108 GMSG .....	1328
E.	Zuständigkeit und Kontrolle .....	1328

**Kapitalabfluss-Meldegesetz (KapMeldeG) (Auszug)****Strafbestimmungen****§ 13**

I.	<i>Kommentar zu § 13 KapMeldeG</i> .....	1329
A.	Allgemeines .....	1329
B.	Meldepflichten nach dem KapMeldeG .....	1330
C.	Die Strafbestimmung des § 13 KapMeldeG .....	1331
D.	Zuständigkeit .....	1331
E.	Nachversteuerung meldepflichtiger Kapitalzuflüsse und Selbstanzeige .....	1332
II.	<i>Rechtsprechung zum KapMeldeG</i> .....	1332

**Kontenregister- und Konteneinschau-Gesetz (KontRegG)  
(Auszug)****Strafbestimmungen****§ 7**

I.	<i>Kommentar zu § 7 KontRegG</i> .....	1336
A.	Allgemeines .....	1336
B.	Pflichten nach dem KontRegG .....	1338
C.	Die Strafbestimmung des § 7 KontRegG .....	1338
D.	Zuständigkeit .....	1339

**Mineralölsteuergesetz 2022 (Auszug)****Strafbestimmungen****§ 11**

I.	<i>Kommentar zu § 11 MinStG 2022</i> .....	1341
A.	Finanzvergehen .....	1341

## **Inhaltsverzeichnis**

---

B.	Mineralölsteuerverkürzung .....	1342
1.	Täter .....	1342
2.	Subjektive Tatseite .....	1342
3.	Verbotswidrige Verwendung .....	1343
4.	Verbotswidrige Behandlung .....	1344
5.	Strafen .....	1344
6.	Verbotswidrige Kennzeichnung .....	1346
7.	Vereinfachte Strafverfügung nach § 146 FinStrG .....	1346
II.	<i>Rechtsprechung zum MinStG</i> .....	1347

### **Marktordnungsgesetz 2021 – MOG (Auszug)**

#### **Strafbestimmungen**

##### **§ 29**

I.	<i>Kommentar zu § 29 MOG 2021</i> .....	1350
A.	Allgemeines .....	1350
B.	Täter .....	1350
C.	Subjektive Tatseite .....	1351
D.	Tatbild .....	1351
E.	Strafen .....	1351
F.	Verwaltungsübertretungen .....	1351
G.	Exkurs: Änderung durch BGBl I 2022/77 .....	1351

### **Nationales Emissionszertifikatehandelsgesetz 2022 (NEHG 2022) (Auszug)**

#### **Strafbestimmungen**

##### **§ 31**

I.	<i>Kommentar zu § 31 NEHG 2022</i> .....	1353
A.	Allgemeines .....	1353
B.	Registrierungs- und Meldepflichten nach dem NEHG 2022 .....	1353
C.	Die Strafbestimmung des § 31 Abs 1 NEHG 2022 .....	1355
1.	Täter .....	1355
2.	Tathandlung .....	1355
3.	Subjektive Tatseite .....	1355
4.	Strafen .....	1355
5.	Ausschluss der gerichtlichen Verfolgung .....	1356
D.	Die Strafbestimmung des § 31 Abs 2 NEHG 2022 .....	1356
1.	Täter .....	1356
2.	Tathandlungen .....	1356

3.	Subjektive Tatseite .....	1357
4.	Strafen.....	1357
5.	Zuständige Behörde.....	1357

**Tabakmonopolgesetz 1996 – TabMG 1996 (Auszug)****§ 42**

I.	Kommentar zu § 42 TabMG .....	1358
A.	Finanzvergehen.....	1358
B.	Täter.....	1359
C.	Subjektive Tatseite .....	1359
D.	Strafe .....	1359
II.	Rechtsprechung zum § 42 TabMG .....	1359

**Bundesgesetz über Produkte, deren Ein- und Ausfuhr sowie Inverkehrbringen aus Tierschutzgründen verboten ist (Auszug)****Produkte, deren Ein- und Ausfuhr sowie Inverkehrbringen aus Tierschutzgründen verboten ist****§ 5**

I.	Kommentar zu § 5 Tierproduktverbote .....	1361
A.	Allgemeines .....	1361
B.	Verwaltungsbehördlich zu ahndende Finanzdelikte .....	1361
1.	Finanzvergehen nach Abs 1.....	1361
2.	Strafschärfung bei Gewerbsmäßigkeit (Abs 2) .....	1361
3.	Strafschärfung bei Rückfall (Abs 6).....	1362
4.	Strengere Strafdrohung (Abs 4).....	1362
5.	Verfall und Wertersatz (Abs 5).....	1362
C.	Vereinfachte Strafverfügung § 6 Tierproduktverbote .....	1362

**Bundesgesetz über die Einrichtung eines Registers der wirtschaftlichen Eigentümer von Gesellschaften, anderen juristischen Personen und Trusts (Wirtschaftliche Eigentümer Registergesetz – WiEReG) (Auszug)****Strafbestimmungen****§ 15**

I.	Kommentar zu § 15 WiEReG .....	1365
A.	Allgemeines .....	1365
B.	Strafbestimmungen (Abs 1 bis 6a) .....	1366
1.	Einleitung.....	1366
2.	Abs 1 .....	1367
3.	Abs 2 .....	1368
4.	Abs 3 .....	1368
5.	Abs 4 .....	1369

## **Inhaltsverzeichnis**

---

6. Abs 5 .....	1369
7. Abs 6 .....	1369
8. Abs 6a .....	1369
<i>II. Rechtsprechung zu § 15</i> .....	1370
Stichwortverzeichnis .....	1373