

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V	
Bearbeiterverzeichnis	VII	
Im Einzelnen haben bearbeitet	IX	
Abkürzungsverzeichnis	XVII	
Literaturverzeichnis	XXXI	
Teil 1	Materielles Steuerstrafrecht	1
Zur Einführung		1
Kapitel 1	Abgabenordnung	19
A. Strafvorschriften (§§ 369–376 AO)		19
§ 369 AO	Steuerstraftaten (Bindung des Steuerstrafrechts an allgemeine strafrechtliche Maßstäbe; Gesetzlichkeitsprinzip; Meistbegünstigungsprinzip)	19
§ 370 AO	Steuerhinterziehung	75
§ 371 AO	Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung	191
§ 372 AO	Bannbruch	261
§ 373 AO	Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel	271
§ 374 AO	Steuerhelierei	286
§ 375 AO	Nebenfolgen	299
§ 376 AO	Verfolgungsverjährung	326
B. Bußgeldvorschriften und Unternehmensstrafrecht (§§ 377–384 AO)		330
Vor § 377 AO	Vorbemerkung zu §§ 377–384 AO	330
§ 377 AO	Steuerordnungswidrigkeiten	352
§ 378 AO	Leichtfertige Steuerverkürzung	362
§ 379 AO	Steuergefährdung	374
§ 380 AO	Gefährdung der Abzugsteuern	385
§ 381 AO	Verbrauchsteuervergefährdung	391
§ 382 AO	Gefährdung von Einfuhr- und Ausfuhrabgaben	406
§ 383 AO	Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen	420
§ 383a AO	Zweckwidrige Verwendung des Identifikationsmerkmals nach § 139a	424
§ 384 AO	Verfolgungsverjährung	431
Kapitel 2	Strafgesetzbuch	434
§ 13 StGB	Begehen durch Unterlassen	434
§ 15 StGB	Vorsätzliches und fahrlässiges Handeln	440
§ 16 StGB	Irrtum über Tatumstände	447
§ 17 StGB	Verbotsirrtum	451
§ 22 StGB	Begriffsbestimmung	456
§ 23 StGB	Strafbarkeit des Versuchs	466
§ 24 StGB	Rücktritt	470
§ 25 StGB	Täterschaft	480
§ 26 StGB	Anstiftung	490
§ 27 StGB	Beihilfe	494
§ 46 StGB	Grundsätze der Strafzumessung	499
§ 46a StGB	Täter-Opfer-Ausgleich, Schadenswiedergutmachung	581
§ 46b StGB	Hilfe zur Aufklärung oder Verhinderung von schweren Straftaten	593
Vor § 78 StGB	Vorbemerkung zu §§ 78–78c StGB	612
§ 78 StGB	Verjährungsfrist	613

Inhaltsverzeichnis

§ 78a StGB	Beginn	614
§ 78b StGB	Ruhen	618
§ 78c StGB	Unterbrechung	621
§ 257 StGB	[Steuerstrafrechtliche] Begünstigung	626
Teil 2	Steuerstrafverfahrensrecht	633
Kapitel 1	Strafverfahren	633
A.	Allgemeine Vorschriften (§§ 385–396, 169–173 AO)	633
§ 385 AO	Geltung von Verfahrensvorschriften	633
§ 386 AO	Zuständigkeit der Finanzbehörde bei Steuerstraftaten	651
§ 387 AO	Sachlich zuständige Finanzbehörde	669
§ 388 AO	Örtlich zuständige Finanzbehörde	677
§ 389 AO	Zusammenhängende Strafsachen	682
§ 390 AO	Mehrfache Zuständigkeit	684
§ 391 AO	Zuständiges Gericht	687
§ 392 AO	Verteidigung	693
§ 393 AO	Verhältnis des Strafverfahrens zum Besteuerungsverfahren	697
§ 394 AO	Übergang des Eigentums	730
§ 395 AO	Akteneinsicht der Finanzbehörde	733
§ 396 AO	Aussetzung des Verfahrens	741
Vor § 169 AO	Vorbemerkung zu §§ 169–171 AO	745
§ 169 AO	Festsetzungsfrist	746
§ 170 AO	Beginn der Festsetzungsfrist	748
§ 171 AO	Ablaufhemmung (Auszug)	750
§ 173 AO	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel	756
B.	Ermittlungsverfahren	775
I.	Allgemeines (§§ 397, 398 AO)	775
Vor § 397 AO	Vorbemerkung zu §§ 397–398a AO	775
§ 397 AO	Einleitung des Strafverfahrens	783
§ 398 AO	Einstellung wegen Geringfügigkeit	796
§ 398a AO	Absehen von Verfolgung in besonderen Fällen	800
II.	Verfahren der Finanzbehörden bei Steuerstraftaten (§§ 399–401 AO)	809
§ 399 AO	Rechte und Pflichten der Finanzbehörde	809
§ 400 AO	Antrag auf Erlass eines Strafbefehls	858
§ 401 AO	Antrag auf Anordnung von Nebenfolgen im selbständigen Verfahren	872
III.	Stellung der Finanzbehörde im Verfahren der StA (§§ 402, 403 AO)	879
§ 402 AO	Allgemeine Rechte und Pflichten der Finanzbehörde	879
§ 403 AO	Beteiligung der Finanzbehörde	884
IV.	Steuer und Zollfahndung	895
§ 404 AO	Steuer- und Zollfahndung	895
V.	Entschädigung der Zeugen und Sachverständigen (§ 405 AO)	903
§ 405 AO	Entschädigung der Zeugen und der Sachverständigen	903
VI.	Gerichtliches Verfahren (§§ 406, 407 AO)	905
§ 406 AO	Mitwirkung der Finanzbehörde im Strafbefehlsverfahren und im selbständigen Verfahren	905
§ 407 AO	Beteiligung der Finanzbehörde in sonstigen Fällen	908

VII. Kosten des Verfahrens (§ 408 AO)	913
§ 408 AO Kosten des Verfahrens	913
Kapitel 2 Bußgeldverfahren (§§ 409–412 AO)	920
Vor § 409 AO Vorbemerkung zu §§ 409–412 AO	920
§ 409 AO Zuständige Verwaltungsbehörde	921
§ 410 AO Ergänzende Vorschriften für das Bußgeldverfahren	927
§ 411 AO Bußgeldverfahren gegen Rechtsanwälte, Steuerberater, Steuerbevollmächtigte, Wirtschaftsprüfer oder vereidigte Buchprüfer	938
§ 412 AO Zustellung, Vollstreckung, Kosten	951
Kapitel 3 Steuergeheimnis (§§ 30, 30a AO)	955
§ 30 AO Steuergeheimnis	955
§ 30a AO Schutz von Bankkunden	971
Kapitel 4 Steuerschuldrecht (§§ 40–42 AO)	979
§ 40 AO Gesetz- oder sittenwidriges Handeln	979
§ 41 AO Unwirksame Rechtsgeschäfte	981
§ 42 AO Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten	985
Kapitel 5 Haftung (§§ 71, 235 AO)	997
§ 71 AO Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers	997
§ 235 AO Verzinsung von hinterzogenen Steuern	1005
Kapitel 6 Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern (§ 160 AO) ..	1015
§ 160 AO Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern	1015
Kapitel 7 Steuerfestsetzung (§ 162 AO)	1047
Kapitel 8 Investitionszulagengesetz 2010	1061
Kapitel 9 Steuerliche Verwertbarkeit von Erkenntnissen aus dem Steuerstrafverfahren	1083
Kapitel 10 Vermögenssicherung	1089
Kapitel 11 Tatsächliche Verständigung/Strafprozessuale Absprache	1142
§ 257c StPO Verständigung zwischen Gericht und Verfahrensbeteiligten	1175
Kapitel 12 Haftung der Organe für Steuerschulden	1187
§ 69 AO Haftung der Vertreter	1187
Kapitel 13 Verbot mehrmaliger Bestrafung (»Ne bis in idem«)	1203
Kapitel 14 Amtshilfe in Steuersachen	1213
Teil 3 Steuerrecht als ausfüllende Normen	1377
Kapitel 1 Einkommensteuergesetz (§ 4 Abs. 5 Nr. 10 EStG)	1377
§ 4 EStG Gewinnbegriff im Allgemeinen	1377
Kapitel 2 Körperschaftsteuerhinterziehung/verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 KStG)	1398
§ 8 KStG Ermittlung des Einkommens	1398
Kapitel 3 Sanktionsvorschriften der Kommunalabgabengesetze am Beispiel des Kommunalabgabengesetzes Nordrhein-Westfalen (KAG NW)	1405
§ 17 KAG NW Abgabenhinterziehung	1405
§ 20 KAG NW Leichtfertige Abgabenverkürzung und Abgabengefährdung	1405
Kapitel 4 Umsatzsteuergesetz (§§ 26b, 26c UStG)	1417

Inhaltsverzeichnis

§ 26b UStG	Schädigung des Umsatzsteueraufkommens (Umsatzsteuerkarussell; Zahlungsverzug; Missbrauch des Vorsteuerabzugs)	1417
§ 26c UStG	Gewerbsmäßige oder bandenmäßige Schädigung des Umsatzsteueraufkommens (Umsatzsteuerkarussell; Umsatzsteuerbetrug)	1434
Kapitel 5	Rennwett- und Lotteriegesezt	1448
§ 23 RennwLottG	[Hinterziehung]	1448
Kapitel 6	Steuer- und handelsbilanzielle Folgen von Steuerstraftaten	1453
§ 4 EStG	Gewinnbegriff im Allgemeinen	1453
Stichwortverzeichnis	1459