

Inhalt

A. Einführung	9
B. Inhalt des Mandats	11
C. Verteidiger und Steuerberater – das Miteinander stärken!	13
D. Materielles Steuerstrafrecht	15
I. Rechtsquellen	15
II. Die Steuerhinterziehung (§ 370 AO) im Überblick	16
1. Aufbau des vollendeten Delikts – Grobschema:	16
2. Geschütztes Rechtsgut	17
3. Täterkreis	17
III. Die Steuerhinterziehung (§ 370 AO) im Einzelnen	17
1. Steuern	18
2. Tathandlungen	19
a) Steuerhinterziehung durch aktives Tun (§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO)	19
aa) Unrichtige und unvollständige Angaben machen	19
bb) Steuerlich erhebliche Tatsachen	21
cc) Finanzbehörden oder andere Behörden	24
b) Steuerhinterziehung durch Unterlassen gem. § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	25
aa) Unkenntnis der Finanzbehörde über steuerlich erhebliche Tatsachen	25
bb) Verletzung von Erklärungspflichten	26
c) Steuerhinterziehung durch Unterlassen gem. § 370 Abs. 1 Nr. 3 AO	31
3. Taterfolg	32
a) Steuerverkürzung oder Steuervorteilserlangung	32
b) Sonderfragen	36
aa) Grundlagenbescheide	36

bb)	Beitreibungs-/Vollstreckungsverfahren	37
cc)	Kompensationsverbot	38
4.	Kausalität zwischen Tathandlung und –erfolg	42
5.	Subjektiver Tatbestand und Irrtum	42
5.	Versuchsstrafbarkeit.....	45
6.	Täterschaft und Teilnahme	47
a)	Grundsätze	47
b)	Sonderfall Ehegatten	48
c)	Sonderfall steuerlicher Berater/berufstypische Handlung	48
7.	Konkurrenzen	49
IV.	Strafzumessung.....	50
1.	Besonders schwere Fälle der Steuerhinterziehung, § 370 Abs. 3 AO	50
a)	Hinterziehung großen Ausmaßes	51
b)	Amtsträgermissbrauch	52
c)	Ausnutzen der Mithilfe eines Amtsträgers	53
d)	Verwendung nachgemachter oder verfälschter Belege	53
e)	Fortgesetzte Bandenbegehung	54
f)	Drittstaat-Gesellschaft	55
2.	Allgemeines zur Strafzumessung.....	55
a)	Geld- oder Freiheitsstrafe	55
b)	Bemessung der Strafe	55
c)	Gesamtstrafenbildung.....	56
V.	Verjährung	56
1.	Verjährungsfrist	56
2.	Beginn der strafrechtlichen Verjährung	57
3.	Unterbrechung und Hemmung der Verjährung	59
VI.	Strafbefreiende Selbstanzeige und Einstellung	
gem. § 398a AO.....		60
1.	Allgemeines zu § 371 AO.....	62
a)	Hintergrund der Regelung des § 371 AO.....	62
b)	Die Berichtigung „in vollem Umfang“	63
c)	Unverjährte Steuerstraftaten einer Steuerart.....	64
d)	Geringfügige Abweichung.....	66
aa)	Ein Blick zurück	66

bb) Leitlinien des BGH.....	66
cc) Rechtslage ab dem 1. Januar 2015	68
e) Offene Fragen/Handlungshinweise	68
2. Form und Inhalt der Selbstanzeige	69
a) Allgemeines.....	69
b) EXKURS: Selbstanzeige versus Berichtigung	70
aa) Problemlage	70
bb) BMF-Schreiben vom 23. Mai 2016.....	72
3. Ausschlussgründe	77
a) Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung (§ 371 Abs. 2 Nr. 1 lit. a AO).....	78
b) Bekanntgabe der Verfahrenseinleitung (§ 371 Abs. 2 Nr. 1 lit. b AO).....	79
c) Erscheinen eines Amtsträgers (§ 371 Abs. 2 Nr. 1 lit. c und d AO)	80
d) Erscheinen eines Amtsträgers zur Umsatz- oder Lohnsteuernachschau (§ 371 Abs. 2 Nr. 1 lit. e AO).....	82
e) Tatentdeckung (§ 371 Abs. 2 Nr. 2 AO)	82
f) Geringfügigkeitsgrenze (§ 371 Abs. 2 Nr. 3 AO) ...	85
g) Besonders schwerer Fall (§ 371 Abs. 2 Nr. 4 AO)	86
h) Sonderregelung für Steueranmeldungen (§ 371 Abs. 2a AO)	86
i) Nachzahlungspflicht (§ 371 Abs. 3 AO).....	87
j) Drittanzeige (§ 371 Abs. 4 AO).....	88
4. Einstellung gem. § 398a AO	88
5. Fazit	90
VII. Sonstige Steuerstraftaten.....	91
VIII. Steuerordnungswidrigkeiten.....	91
1. Leichtfertige Steuerverkürzung gem. § 378 AO.....	91
2. Sonstige Steuerordnungswidrigkeiten	93
 E. EXKURS: Tax Compliance Management in der Präventionsberatung	 95
I. Allgemeines.....	95
II. BMF-Schreiben vom 23. Mai 2016.....	96
III. Urteil des BGH vom 9. Mai 2017, 1 StR 265/16.....	96

F. Formelles Steuerstrafrecht	98
I. Einleitung	98
II. Die zuständigen Behörden	98
1. Bußgeld- und Strafsachenstelle	99
2. Steuerfahndung	100
3. Betriebsprüfungsstelle	101
III. Einleitung des Ermittlungsverfahrens	101
IV. Typische Ermittlungsmaßnahmen	102
1. Durchsuchung	102
2. Beschlagnahme	103
3. Durchsuchung und Beschlagnahme beim Berufsheimnisträger	104
4. Zugriff auf Bankunterlagen	104
5. Telekommunikationsüberwachung	105
V. Sonderproblem: Akteneinsicht	105
VI. Beweisverwertungsprobleme	106
1. Verstoß gegen die Belehrungspflicht	107
2. Verwertung im Besteuerungsverfahren	107
3. Sonderproblem Steuer-CD	108
VII. Abschluss des Ermittlungsverfahrens	109
1. Verfahrenseinstellungen	109
2. Strafbefehl	110
3. Erhebung der öffentlichen Klage	110
G. Außerstrafrechtliche Folgen	111
Literaturverzeichnis	112