

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort . . . . .	5
Inhaltsverzeichnis . . . . .	7
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	17
Literaturverzeichnis . . . . .	25

## Teil A: Das materielle Steuerstraf- und Bußgeldrecht

### 1. Kapitel: Überblick über die Rechtsentwicklung und Rechtsprechung

	Rz.	
I. Rechtsentwicklung seit 1945 . . . . .	1–6	35
II. Rechtsgrundlagen des materiellen Steuerstraf- und Bußgeldrechts . . . . .	7	41

### 2. Kapitel: Das materielle Steuerstrafrecht; Allgemeiner Teil

I. Geltungsbereich . . . . .	8–17	42
II. Allgemeine Grundsätze des Steuerstrafrechts . . . . .	18–38	47
1. Steuerstraftaten nach § 369 AO . . . . .	18	47
2. Zeitliche Geltung des Steuerstrafrechts . . . . .	19–29	49
3. Räumliche Geltung des Steuerstrafrechts . . . . .	30–32	53
4. Auslegung, Analogie, Wahlfeststellung . . . . .	33	54
5. Handlung als Tun und Unterlassen . . . . .	34–36	56
6. Rechtswidrigkeit der Handlung . . . . .	37	57
7. Kausalzusammenhang . . . . .	38	58
III. Täterschaft – Mittäterschaft – Beihilfe – Anstiftung . . . . .	39–55	58
8. Täterschaft, Mittäterschaft, mittelbare Täter- schaft, Nebentäterschaft . . . . .	40–43	59
9. Beihilfe . . . . .	44–54	64
10. Anstiftung . . . . .	55	68
IV. Begünstigung . . . . .	56–64	70
11. Begünstigung – Strafvereitelung . . . . .	57	70
12. Begünstigung . . . . .	58	71
13. Strafe für Begünstigung . . . . .	59	73
14. Strafvereitelung . . . . .	60–64	73
V. Versuch . . . . .	65–76	76
15. Straflöse Vorbereitungshandlung . . . . .	66	77
16. Strafbarer Versuch – Vollendung . . . . .	67–69	78

	Rz.	Seite
17. Beendigung . . . . .	70	80
18. Untauglicher Versuch – Wahnvergehen . . . . .	71–75	80
19. Rücktritt vom Versuch . . . . .	76	82
VI. Schuldformen . . . . .	77–81	83
20. Vorsatz . . . . .	78	84
21. Bedingter Vorsatz (dolus eventualis) . . . . .	79	85
22. Absicht . . . . .	80	86
23. Fahrlässigkeit, Leichtfertigkeit . . . . .	81	87
VII. Schuldausschließungsgründe . . . . .	82–87	87
24. Schuldunfähigkeit . . . . .	82	87
25. Verantwortlichkeit Jugendlicher und Heranwachsender . . . . .	83	87
26. Schuldunfähigkeit wegen seelischer Störungen, verminderte Schuldfähigkeit . . . . .	84	89
27. Sonstige Schuldausschließungsgründe . . . . .	85–87	89
VIII. Irrtum . . . . .	88–90	92
28. Irrtum über Tatumstände . . . . .	89	92
29. Verbotsirrtum . . . . .	90	93
IX. Zusammentreffen mehrerer strafbarer Handlungen (Konkurrenzen) . . . . .	91–149	95
30. Tateinheit (§ 52 StGB) . . . . .	92–108	95
31. Tatmehrheit (§ 53 StGB) . . . . .	109–110	102
32. Zusammentreffen von Steuerstraftaten, Bußgeldtatbeständen und Nichtsteuerstraftaten . . . . .	111–128	104
33. Verhältnis der Steuerstraftaten zu den Steuerordnungswidrigkeiten . . . . .	129–130	107
34. Fortsetzungszusammenhang . . . . .	131–141	109
35. Strafloze Vor- bzw. Nachtat . . . . .	142–146	118
X. Geldstrafe . . . . .	147–160	121
36. Verhängung in Tagessätzen . . . . .	149–158	121
37. Geldstrafe neben oder statt Freiheitsstrafe . . . . .	159–160	129
XI. Verwarnung mit Strafvorbehalt . . . . .	161–165	130
38. Voraussetzungen und Anwendung im Steuerstrafrecht . . . . .	162–165	130
XII. Strafaussetzung zur Bewährung . . . . .	166	132
39. Voraussetzungen . . . . .	166	132
XIII. Allgemeine Grundsätze der Strafzumessung . . . . .	167–190	133
40. Allgemeines und Richtlinien . . . . .	167–174	133
41. Allgemeine Rückfallschärfung . . . . .	175–181	138
42. Strafzumessungsbeispiele aus der bisherigen Rechtsprechung und Praxis . . . . .	182–190	141

### 3. Kapitel: Das materielle Steuerstrafrecht;

#### Besonderer Teil

I. Steuerhinterziehung und Versuch . . . . .	191–313	144
43. Überblick über die Änderungen . . . . .	192–197	145

	Rz.	Seite
44. Die vier Grundtatbestände des § 370 AO . . . . .	198–199	147
45. Täterkreis . . . . .	200–209	148
46. Die drei Tathandlungen der Steuerhinterziehung	210–216	154
47. Steuerverkürzung . . . . .	217–226	156
48. Versuch und Vollendung bei Fälligkeitssteuern – Steueranmeldungen . . . . .	227–238	162
49. Versuch und Vollendung bei Veranlagungssteuern . . . . .	239–247	166
50. Umfang der Verkürzung . . . . .	248–253	169
51. Nachträglich geltend gemachte Ermäßigungs- gründe (Kompensationsverbot) . . . . .	254–256	171
52. Schätzung der Besteuerungsgrundlagen und Ver- kürzung . . . . .	257–260	174
53. Verkürzungen durch falsche Bewertung, sonstige Einzelfragen . . . . .	261–267	176
54. Steuerverkürzungen ungetreuer Angestellter . . .	268–269	179
55. Rechenfehler des Finanzamts . . . . .	270	180
56. Verkürzung von Einkommen- und Gewerbe- steuervorauszahlungen . . . . .	271	181
57. Kraftfahrzeugsteuerhinterziehung . . . . .	272	181
58. Lohnsteuerhinterziehung . . . . .	273–275	183
59. Umsatzsteuerhinterziehung . . . . .	276–280	184
60. Körperschaftsteuerhinterziehung . . . . .	281	186
61. Gewerbesteuerhinterziehung . . . . .	282	188
62. Berechnung der verkürzten Steuerbeträge . . . .	283–286	189
63. Vorsatz, Kausalzusammenhang . . . . .	287–291	191
64. Steuerunehrlichkeit . . . . .	292–293	194
65. Erlangung nicht gerechtfertigter Steuervorteile .	294–298	195
66. Steuerumgehung, Steuerflucht . . . . .	299–301	198
67. Hinterziehung von Eingangsabgaben eines Aus- landsstaates . . . . .	302	200
68. Strafen für vollendete Steuerhinterziehung . . . .	303	201
69. Versuchte Steuerhinterziehung . . . . .	304–306	201
70. Besonders schwere Fälle der Steuerhinterziehung . . . . .	307–313	203
 II. Straftaten, die von der Zollverwaltung verfolgt werden . . . . .		
71. Zollhinterziehung . . . . .	314–318	207
72. Bannbruch (§372 AO) . . . . .	314	207
73. Gewerbsmäßiger Schmuggel . . . . .	315	208
74. Steuerhehlerei . . . . .	316	209
75. Wertzeichenfälschung . . . . .	317	210
76. Wertzeichenfälschung . . . . .	318	211
 III. Nebenfolgen (§ 375 AO) . . . . .		
76. Verlust der bürgerlichen Ehrenrechte, Einziehung . . . . .	319	211
	319	211

	Rz.	Seite
IV. Selbstanzeige . . . . .	320	211
77. Selbstanzeige nach § 371 AO . . . . .	320	211
V. Verfolgungs- und Vollstreckungsverjährung . . . . .	321–332	212
78. Allgemeines . . . . .	321–322	212
79. Beginn der Verjährungsfrist . . . . .	323	214
80. Unterbrechungshandlungen . . . . .	324	216
81. Unterbrechung durch Maßnahmen der Finanz- behörde . . . . .	325–328	217
82. Unterbrechungswirkung . . . . .	329–330	218
83. Ruhen der Verfolgungs- und Vollstreckungsver- jährung . . . . .	331–332	220
VI. Verzinsung hinterzogener Steuern und sonstige Folgen der Steuerhinterziehung . . . . .	333–334	221
84. Hinterziehungszinsen . . . . .	333–334	221

#### 4. Kapitel: Das materielle Bußgeldrecht;

##### Allgemeiner Teil

85. Allgemeines . . . . .	335	224
86. Anwendung des OWiG und StGB . . . . .	336	225
87. Tateinheit – Tatmehrheit . . . . .	337–338	225
88. Höhe der Geldbuße . . . . .	339	227
89. Einziehung . . . . .	340	228
90. Geldbußen gegen juristische Personen und Personenvereinigungen (§ 30 OWiG) . . . . .	341	228
91. Verfolgungs- und Vollstreckungsverjährung . . . . .	342–349	229

#### 5. Kapitel: Das materielle Bußgeldrecht;

##### Besonderer Teil

I. Leichtfertige Steuerverkürzung . . . . .	350–364	231
92. Allgemeines . . . . .	350	231
93. Täterkreis . . . . .	351	232
94. Objektiver Tatbestand . . . . .	352–353	233
95. Subjektiver Tatbestand . . . . .	354–362	235
96. Leichtfertige Dauervergehen bzw. Dauerordnungswidrigkeiten . . . . .	363	239
97. Höhe der Geldbuße, Verjährung, Selbstanzeige	364	240
II. Steuergefährdung . . . . .	365–384	240
98. Überblick . . . . .	365–370	240
99. Ausstellung falscher Belege (schriftliche Lüge) . . . . .	371	242
100. Falschbuchungen . . . . .	372	243
101. Ermöglichung der Steuerverkürzung oder Vorteilserlangung . . . . .	373	244
102. Verstoß gegen die Mitteilungspflicht von Aus- landsbeziehungen des § 138 Abs. 2 AO (§ 379 Abs. 2 Nr. 1 AO) . . . . .	374	244

	Rz.	Seite
103. Verstoß gegen die Kontenwahrheit . . . . .	375	245
104. Verstoß gegen Auflagen der besonderen Steuer- aufsicht . . . . .	376	246
105. Subsidiäre Geltung . . . . .	377–380	246
106. Höhe der Geldbuße . . . . .	381	248
107. Selbstanzeige . . . . .	382	248
108. Verfolgungsverjährung . . . . .	383	248
109. Konkurrenzen . . . . .	384	248
III. Gefährdung der Abzugsteuern (§ 380 AO) . . . . .	385–389	249
110. Allgemeines . . . . .	385	249
111. Nichtabführung von Steuerabzugsbeträgen . . . . .	386	250
112. Mangelnde Geldflüssigkeit bei der Lohnsteuer- gefährdung . . . . .	387	251
113. Täterkreis bei der Lohnsteuergefährdung . . . . .	388	252
114. Zusammentreffen mit Straftatbeständen . . . . .	389	253
IV. Die unbefugte Hilfe in Steuersachen und anderes . . . . .	390–403	253
115. Allgemeiner Überblick über die Neuregelung . . . . .	390	253
116. Die unbefugte Hilfe in Steuersachen . . . . .	391–398	254
117. Werbeverbot . . . . .	399	257
118. Schutz bestimmter Bezeichnungen . . . . .	400	257
119. Pflichtverletzungen der Lohnsteuer- hilfvereine, unerlaubte Nebentätigkeit . . . . .	401–403	258
120. Konkurrenzen . . . . .	403	258
V. Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen . . . . .	404–407	259
121. Gesetzliche Voraussetzungen . . . . .	404–407	259
VI. Verbrauchsteuergefährdung . . . . .	408	260
122. Voraussetzungen . . . . .	408	260
VII. Gefährdung von Eingangsabgaben . . . . .	409	261
123. Voraussetzungen . . . . .	409	261
VIII. Verletzung der Aufsichtspflicht in Betrieben und Unternehmen (§ 130 OWiG) . . . . .	410–413	262
124. Voraussetzungen . . . . .	411	262
125. Ahndung als Ordnungswidrigkeit auch bei steuerlichen Pflichtverletzungen? . . . . .	412–413	263

**Teil B: Die straf- und bußgeldbefreiende  
Selbstanzeige**

I. Wesen und Bedeutung der Selbstanzeige . . . . .	414–417	266
126. Allgemeine Voraussetzungen . . . . .	415	266
127. Persönlicher Straf- oder Bußgeldaufhebungsgrund . . . . .	416	267
128. Berücksichtigung von Amts wegen; Rechtsmittel . . . . .	417	268

	Rz.	Seite
II. Bei welchen Steuerzuwiderhandlungen ist Selbstanzeige möglich? . . . . .	418–421	269
129. Selbstanzeige nach § 371 AO . . . . .	418	269
130. Selbstanzeige nach § 378 Abs. 3 AO . . . . .	419–421	270
III. Wer kann Selbstanzeige erstatten? . . . . .	422–424	271
131. Erstattung durch Dritte . . . . .	423–424	271
IV. Wem gegenüber ist die Selbstanzeige abzugeben? . .	425–431	273
132. Abgabe gegenüber der Finanzbehörde . . . . .	426–429	273
133. Abgabe gegenüber anderen Behörden . . . . .	430	276
134. Wahl des unrichtigen Weges . . . . .	431	277
V. Wie lange kann die Selbstanzeige erstattet werden? .	432–477	277
135. Ausschluß der Selbstanzeige nach Einleitung und Bekanntgabe des Straf- oder Bußgeldverfahrens . . . . .	433–456	278
136. Selbstanzeige nach Erscheinen eines Amtsträgers der Finanzbehörde bei Steuerhinterziehung . . . . .	457–462	287
137. Selbstanzeige nach Entdeckung der Tat . . . . .	463–477	293
VI. Form und Inhalt der Berichtigungserklärung . . . .	478–496	299
138. Form . . . . .	478	299
139. Grundsatz der Vollständigkeit . . . . .	479	299
140. Grundsatz der Wahrheit . . . . .	480–483	299
141. Grundsatz der Materiallieferung . . . . .	484–487	301
142. Grundsatz der Ermöglichung einer richtigen Steuerfestsetzung . . . . .	488–494	302
143. Grundsatz der Wirkung nur für die nachgemeldete Steuerart . . . . .	495	304
144. Berichtigung außerhalb des Steuerfestsetzungs- verfahrens . . . . .	496	305
VII. Selbstanzeige in den Fällen des § 378 AO bei Außenprüfungen . . . . .	497–503	305
145. Eigene Tätigkeit der Steuerpflichtigen . . . . .	498	306
146. Einzelfälle der erforderlichen Aufklärungshilfe	499–503	306
VIII. Widerruf von Selbstanzeigen . . . . .	504	307
147. Widerruf der Angaben . . . . .	504	307
IX. Treu und Glauben . . . . .	505	308
148. Keine konstitutive Wirkung der Anerkennung der Selbstanzeige . . . . .	505	308
X. Wer entscheidet über die Rechtswirksamkeit der Selbstanzeige? . . . . .	506–507	309
149. Entscheidung der Strafsachenstelle . . . . .	506–507	309
XI. Fristgemäße Nachzahlung der Mehrsteuern . . . . .	508–528	309
150. Zahlung innerhalb der bestimmten angemessenen Frist . . . . .	508	309
151. Nachzahlung der Beteiligten ohne Festsetzung .	509–512	310

	Rz.	Seite
152. Bestimmung einer angemessenen Zahlungsfrist	513–523	312
153. Teilstrafffreiheit bei Teilzahlung . . . . .	524–528	316
XII. Rücktritt vom Versuch . . . . .	529	317
154. Beendeter und nichtbeendeter Versuch . . . . .	529	317
XIII. Berichtigung nach § 153 AO . . . . .	530–537	318
155. Voraussetzungen der Berichtigung . . . . .	530–532	318
156. Wann liegt im Falle der Berichtigung eine Selbstanzeige nach §§ 371, 378 AO vor? . . . . .	533–537	320
XIV. Milderung bei verunglückten Selbstanzeigen . . . . .	538	321
157. Nichtanerkennung aus Rechtsgründen . . . . .	538	321

### Teil C: Die straf- und bußgeldrechtliche Verantwortung der Angehörigen der steuerberatenden Berufe

158. Allgemeines . . . . .	539–550	322
159. Beispiele für Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten . . . . .	551–575	326
160. Die steuerliche Abzugsfähigkeit der Kosten der Verteidigung sowie der verhängten Sanktionen . . . . .	576–577	333

### Teil D: Verletzung des Steuergeheimnisses (§ 355 StGB, § 30 AO)

161. Allgemeines . . . . .	578	335
162. Täterkreis . . . . .	579	336
163. Inhalt des Steuergeheimnisses, unbefugte Offenbarung . . . . .	580–582	336
164. Befugte Offenbarung . . . . .	583–592	338
165. Verwertungsverbot durch Gericht und Staatsanwaltschaft (§ 393 Abs. 2 AO) . . . . .	593–595	343

### Teil E: Das formelle Steuerstraf- und Bußgeldrecht

#### 1. Kapitel: Das Steuerstrafverfahrensrecht

I. Rechtsgrundlagen für das Steuerstrafverfahren . . .	596–599	345
II. Ermittlungskompetenz der Finanzbehörde und der Staatsanwaltschaft . . . . .	600–611	346
166. Allgemeine Grundsätze . . . . .	600	346
167. Selbständige Ermittlungsbefugnis der Finanz- behörde . . . . .	601–605	347
168. Ermittlungskompetenz der Staatsanwaltschaft . . . . .	606–610	350
169. Kompetenzüberschreitungen . . . . .	611	353

	Rz.	Seite
III. Zuständigkeit der Finanzbehörde . . . . .	612–626	353
170. Sachliche Zuständigkeit . . . . .	612–615	353
171. Örtliche Zuständigkeit . . . . .	616–624	355
172. Handlungen der örtlich unzuständigen Finanz- behörde . . . . .	625	358
173. Mehrfache Zuständigkeit . . . . .	626	359
IV. Durchführung des Ermittlungsverfahrens der Finanzbehörde . . . . .	627–676	359
174. Einleitung des Steuerstrafverfahrens . . . . .	627–635	359
175. Allgemeine Grundsätze des Strafverfahrens- rechts . . . . .	636–643	363
176. Inanspruchnahme anderer Behörden . . . . .	644	367
177. Vernehmung des Beschuldigten durch die Finanzbehörde . . . . .	645–653	367
178. Vernehmung von Zeugen und Sach- verständigen durch die Finanzbehörde . . . . .	654–657	370
179. Beschlagnahme . . . . .	658–664	372
180. Durchsuchung . . . . .	665–668	375
181. Verhaftung und vorläufige Festnahme . . . . .	669	378
182. Verteidigung . . . . .	670–676	378
V. Abschluß des Ermittlungsverfahrens . . . . .	677–687	382
183. Antrag der Finanzbehörde auf Erlaß eines Strafbefehls . . . . .	678–685	383
184. Antrag auf Anordnung von Nebenfolgen in selbständigen Verfahren . . . . .	686	386
185. Abgabe der Sache an die Staatsanwaltschaft . . . . .	687	387
VI. Stellung der Finanzbehörde im Verfahren der Staatsanwaltschaft . . . . .	688–689	387
186. Stellung der Finanzbehörde im Verfahren der Staatsanwaltschaft . . . . .	688–689	387
VII. Schutz des Steuergeheimnisses . . . . .	690	389
187. Schutz des Steuergeheimnisses gegenüber Gericht und Staatsanwaltschaft . . . . .	690	389
VIII. Steuer- und Zollfahndung . . . . .	691–692	389
188. Befugnisse . . . . .	691–692	389
IX. Das gerichtliche Verfahren . . . . .	693–697	390
189. Das Gerichtsverfahren . . . . .	693–696	390
190. Kosten des Verfahrens . . . . .	697	392
X. Gnadenverfahren . . . . .	698	393
191. Allgemeines und Verfahren . . . . .	698	393

## 2. Kapitel: Das steuerliche Bußgeldverfahren

I. Einleitung . . . . .	699	394
II. Rechtsquellen . . . . .	700	395
III. Zuständigkeiten . . . . .	701–707	395
192. Sachliche Zuständigkeit . . . . .	701	395

	Rz.	Seite
193. Örtliche Zuständigkeit . . . . .	702	396
194. Zuständigkeit bei Zusammentreffen von Straftat und Ordnungswidrigkeit . . . . .	703–707	397
IV. Allgemeine Verfahrensvorschriften . . . . .	708–715	399
195. Anwendung der Vorschriften über das Strafverfahren . . . . .	708	399
196. Opportunitätsprinzip . . . . .	709–710	399
197. Vereidigung von Zeugen, Akteneinsicht . . . . .	711	400
198. Bekanntmachung und Zustellung . . . . .	712	401
199. Verteidigung . . . . .	713	402
200. Bußgeldverfahren und Besteuerungsverfahren . . . . .	714	402
201. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand . . . . .	715	402
V. Durchführung des Bußgeldverfahrens . . . . .	716–755	403
202. Vorverfahren . . . . .	716–724	403
203. Bußgeldverfahren gegen Angehörige der rechts- und steuerberatenden Berufe . . . . .	725	408
204. Bußgeldbescheid . . . . .	726–727	408
205. Einspruch . . . . .	728–731	410
206. Hauptverfahren . . . . .	732–738	411
207. Rechtsmittel . . . . .	739–740	415
208. Bußgeld- und Strafverfahren . . . . .	741–743	416
209. Rechtskraft und Wiederaufnahme des Verfahrens . . . . .	744–745	418
210. Verfahren bei Anordnung von Nebenfolgen . . . . .	746–748	419
211. Vollstreckung der Bußgeldentscheidung . . . . .	749–752	421
212. Kosten des Verfahrens . . . . .	753–754	424
213. Begnadigung . . . . .	755	425

## Teil F: Vordrucke für das Steuerstraf- und Bußgeldverfahren

1. Mitteilung der Einleitung des Strafverfahrens an den Beschuldigten . . . . .	427
2. Ladung des Beschuldigten im Strafverfahren . . . . .	428
3. Ladung von Zeugen im Strafverfahren . . . . .	429
4. Festsetzung von Ordnungsgeld und Kosten gegenüber ausgebliebenen Zeugen . . . . .	430
5. Vernehmung des Beschuldigten im Strafverfahren . . . . .	432
6. Strafbefehl . . . . .	434
7. Mitteilung an Beschuldigten über Einstellung des Strafverfahrens . . . . .	436
8. Mitteilung an Betroffenen über Einleitung des Bußgeldverfahrens . . . . .	437
9. Ladung des Betroffenen im Bußgeldverfahren . . . . .	438

	Seite
10. Anhörung des Betroffenen . . . . .	439
11. Bußgeldbescheid . . . . .	441
12. Mitteilung der Einstellung des Bußgeldverfahrens an den Betroffenen . . . . .	443
Stichwortverzeichnis . . . . .	445