

# Steuerstrafrecht

Eine systematische Darstellung mit  
anschaulichen Beispielen und Abbildungen

von

**Assessor, Dipl.-Betriebswirt (FH)**

**Dr. iur. Michael Stahlschmidt M.R.F., LL.M.,**

Lehrbeauftragter der Fachhochschule der Wirtschaft (FHDW) Paderborn

---

ERICH SCHMIDT VERLAG

# Inhaltsverzeichnis

|   |     |
|---|-----|
| Vorwort .....   | V   |
| Abkürzungsverzeichnis .....   | XXI |
| <b>Erstes Kapitel: Einleitung</b> .....   | 1   |
| § 1 Die Stellung des Steuerstrafrechts im Rechtssystem .....  | 1   |
| A Bundesrechtliche Steuerstrafvorschrift .....  | 1   |
| B Landesrechtliche Steuerstrafvorschriften .....  | 2   |
| C Steuerstrafrecht und EG-Abgabe .....  | 2   |
| D Die Zentralvorschrift, § 369 AO .....   | 2   |
| E Abgrenzung Steuerstrafrecht - Steuerordnungswidrigkeiten .....  | 4   |
| § 2 Historische Entwicklung des Steuerstrafrecht .....  | 5   |
| A Der Rechtszustand vor 1919 .....  | 5   |
| B Die Zeit von 1919 - 1939 .....  | 6   |
| C Die nationalsozialistische Herrschaft .....   | 6   |
| D Die Nachkriegszeit von 1945 bis zur AO 1977 .....   | 7   |
| E Die AO 1977 .....   | 8   |
| F Die Änderung der AO durch das Steuerverkürzungsbekämpfungsgesetz (StVBG) .....  | 8   |
| <b>Zweites Kapitel: Materielles Steuerstrafrecht</b> .....  | 9   |
| § 3 Die Strukturen des § 370 AO - Steuerhinterziehungstatbestand .....  | 9   |
| A Das Geschützte Rechtsgut - der Sanktionszweck .....   | 9   |
| B Der Normaufbau des § 370 AO .....   | 11  |
| I. Der Normaufbau .....   | 11  |
| II. Der Grundtatbestand der Steuerhinterziehung im Überblick .....  | 12  |
| C Die Anwendbarkeit des Tatbestandes der Steuerhinterziehung auf Abgaben von EG- und EFTA-Staaten gemäß § 370 Abs. 6 AO ..... | 12  |
| D Die Anwendbarkeit des deutschen Strafrechts auf Auslandstaten nach § 370 Abs. 7 AO .....                                    | 13  |

|  |    |
|--|----|
| § 4 Die Tathandlungen der Steuerhinterziehung .....  | 14 |
| A Steuerhinterziehung durch unrichtige oder unvollständige<br>Tatsachenangaben, § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO .....        | 15 |
| I. Der Begriff der Abgabe .....  | 15 |
| 1. Arten von Abgaben .....   | 16 |
| a) Steuererklärungen .....   | 16 |
| b) Anzeigen .....  | 17 |
| c) Steuervorteile .....  | 17 |
| 2. Abgrenzung von Tatsachen, Werturteilen und<br>Rechtsansichten .....   | 17 |
| II. Die steuerliche Erheblichkeit der Tatsache .....   | 19 |
| III. Die Unrichtigkeit oder Unvollständigkeit<br>der Tatsachenangabe .....   | 20 |
| IV. Gegenüber Finanzbehörden oder anderen Behörden .....   | 20 |
| 1. Finanzbehörden sind nach § 6 Abs. 2 AO .....  | 20 |
| 2. Andere Behörden .....   | 21 |
| 3. Abgrenzung von Vorbereitungshandlungen gegenüber der<br>Behörde .....   | 21 |
| 4. Notwendigkeit der Unkenntnis der Behörde .....  | 21 |
| B Steuerhinterziehung durch pflichtwidriges In-Unkenntnis-Lassen<br>der Finanzbehörde, § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO ..... | 23 |
| I. Allgemeines .....   | 23 |
| II. Die steuerliche Erheblichkeit der Tatsache .....   | 24 |
| III. Gegenüber Finanzbehörden .....  | 24 |
| IV. Unkenntnis der Finanzbehörden .....  | 24 |
| V. Unterlassen des Erklärungspflichtigen .....   | 25 |
| VI. Pflichtwidrigkeit .....  | 26 |
| VII. Ausgewählte Einzelfälle der Steuerhinterziehung durch<br>Unterlassen .....                                    | 27 |

|   |    |
|---|----|
| 1. Unterlassen von steuerlichen Erklärungspflichten .....       | 27 |
| 2. Unterlassen der Abgabe von Steuervoranmeldungen .....        | 28 |
| 3. Unterlassen der Abgabe von Steuererklärungen .....           | 29 |
| 4. Unterlassen der Berichtigung von Steuererklärungen .....     | 29 |
| C Steuerhinterziehung durch unterlassene Verwendung von Steuer- |    |
| zeichen, § 370 Abs. 1 Nr. 3 AO .....                            | 30 |
| § 5 Der Taterfolg der Steuerhinterziehung .....                 | 30 |
| A Allgemeines .....   | 30 |
| B Die Steuerverkürzung .....                                    | 31 |
| I. Steuereinnahmen oder Steueranspruch .....                    | 31 |
| II. Steuerbegriff .....   | 32 |
| III. Verkürzung .....   | 33 |
| IV. Steueranspruch als Voraussetzung der Steuerverkürzung ..... | 34 |
| 1. Veranlagungssteuern .....                                    | 34 |
| 2. Fälligkeitssteuern .....                                     | 36 |
| C Die Erlangung ungerechtfertigter Steuervorteile .....         | 37 |
| I. Allgemeines .....  | 37 |
| Exkurs: Verfahrensabschnitte der Abgabenordnung .....           | 37 |
| II. Steuervorteile .....  | 39 |
| III. Nicht gerechtfertigt .....                                 | 40 |
| IV. Erlangen des Steuervorteils .....                           | 40 |
| V. Begünstigter .....   | 41 |
| D Das Kompensationsverbot nach § 370 Abs. 4 Satz 3 AO .....     | 41 |
| E Kausalität .....  | 44 |
| § 6 Subjektiver Tatbestand und Irrtum .....                     | 44 |
| A Subjektiver Tatbestand .....                                  | 44 |
| B Tatbestands- und Verbotsirrtum im Steuerstrafrecht .....      | 47 |
| I. Tatbestandsirrtum .....                                      | 48 |
| II. Verbotsirrtum .....   | 50 |

|  |    |
|--|----|
| § 7 Der Grundsatz in dubio pro reo .....   | 51 |
| § 8 Täterschaft und Teilnahme bei der Steuerhinterziehung .....  | 52 |
| A Allgemeines .....  | 52 |
| B Täterkreis der Steuerhinterziehung .....   | 55 |
| I. Abgrenzung nach aktivem Tun und Unterlassen .....   | 55 |
| 1. Aktives Tun .....   | 55 |
| 2. Unterlassen .....   | 55 |
| II. Einzelne Personengruppen .....   | 55 |
| 1. Der Steuerberater als Täter oder Teilnehmer .....   | 55 |
| a) Der Steuerberater als Alleintäter .....   | 57 |
| b) Der Steuerberater als mittelbarer Täter<br>des Steuerpflichtigen .....  | 57 |
| c) Mittäterschaft oder Beihilfe des Steuerberaters .....   | 58 |
| d) Berichtigungspflicht des Steuerberaters aus<br>Garantenstellung wegen vorangegangenen Tuns,<br>sogenannter Ingerenz ..... | 60 |
| 2. Steuerhinterziehung durch Ehegatten .....   | 61 |
| 3. Strafrechtliche Verantwortung von Bankangestellten .  | 61 |
| a) Einleitung .....  | 61 |
| b) Urteil vom 01. August 2000 .....  | 61 |
| (1) Mitwirkung beim (anonymen) Kapitaltransfer<br>keine Beihilfe .....   | 63 |
| (2) Mitwirkung beim (anonymen) Kapitaltransfer<br>Beihilfe .....   | 64 |
| (3) Meinung des Bundesgerichtshofes .....  | 65 |
| § 9 Die versuchte Steuerhinterziehung, § 370 Abs. 2 AO .....   | 67 |
| § 10 Die Steuerhinterziehung in besonders schweren Fällen .....  | 69 |
| A Allgemeines .....  | 69 |
| B Die einzelnen Regelbeispiele .....   | 69 |

|  |    |
|--|----|
| I. § 370 Abs. 3 Nr. 1 AO .....                           | 69 |
| II. § 370 Abs. 3 Nr. 2 AO .....                          | 71 |
| III. § 370 Abs. 3 Nr. 3 AO .....                         | 72 |
| IV. § 370 Abs. 3 Nr. 4 AO .....                          | 72 |
| § 11 Bandenmäßige und gewerbsmäßige Steuerhinterziehung  |    |
| gemäß § 370a AO .....                                    | 73 |
| A Allgemeines .....                                      | 73 |
| B Die Konsequenzen im Überblick .....                    | 74 |
| C Tatbestandsmerkmale des § 370a AO .....                | 75 |
| I. Tatbestandsmerkmale im Überblick .....                | 75 |
| 1. Grundtatbestand des § 370a AO .....                   | 75 |
| 2. Minder schwerer Fall des § 370a Satz 2 AO .....       | 75 |
| II. Tatbestandsmerkmale im Einzelnen .....               | 76 |
| 1. Grundtatbestand des § 370 AO .....                    | 76 |
| a) Gewerbsmäßige Begehungsweise .....                    | 76 |
| b) Bandenmäßige Begehungsweise .....                     | 77 |
| c) Hinterziehung auf Dauer oder auf Zeit .....           | 78 |
| d) Hinterziehung in großem Ausmaß .....                  | 78 |
| 2. Minder schwere Fälle des § 370 AO .....               | 81 |
| a) Minder schwerer Fall wegen Selbstanzeige § 371 AO ... | 81 |
| b) Minder schwere Fälle nach §§ 49, 50 StGB .....        | 82 |
| c) Fälle mildernder Umstände .....                       | 82 |
| § 12 Sonstige Steuerstraftaten .....                     | 83 |
| A Bannbruch, § 372 AO .....                              | 83 |
| I. Objektiver Tatbestand .....                           | 83 |
| II. Subjektiver Tatbestand .....                         | 84 |
| III. Besonderheiten .....                                | 85 |
| B Der qualifizierte Schmuggel, § 373 AO .....            | 87 |
| I. Allgemeines .....                                     | 87 |

|  |     |
|--|-----|
| II. Die Tatbestandsmerkmale im einzelnen .....                     | 88  |
| 1. Gewerbsmäßiger Schmuggel .....                                  | 88  |
| 2. Schmuggel mit Schußwaffen .....                                 | 89  |
| 3. Schmuggel mit sonstigen Waffen .....                            | 90  |
| 4. Schmuggel als Mitglied einer Bande .....                        | 90  |
| C Die Steuerhehlerei, § 374 AO .....                               | 91  |
| I. Allgemeines .....   | 91  |
| II. Tatbestandsmerkmale im einzelnen .....                         | 92  |
| 1. Objektiver Tatbestand .....                                     | 92  |
| a) Gegenstand der Steuerhehlerei .....                             | 92  |
| b) Tathandlung .....   | 92  |
| 2. Subjektiver Tatbestand.....                                     | 93  |
| D Die Steuerzeichenfälschung, § 369 Abs. 1 Nr. 3 AO i. V. m.       |     |
| §§ 148 - 150 StGB .....  | 94  |
| E Die Begünstigung des Steuerstraftäters, § 369 Abs. 1 Nr. 4 AO    |     |
| i. V. m. § 257 StGB .....  | 95  |
| I. Allgemeines .....   | 95  |
| II. Vortat .....   | 96  |
| III. Das Hilfeleisten .....  | 97  |
| IV. Vorteil der Tat .....  | 97  |
| V. Unmittelbarkeit des Vorteils .....                              | 98  |
| VI. Subjektiver Tatbestand .....                                   | 100 |
| § 13 Rücktritt vom Versuch und strafbefreiende Selbstanzeige ..... | 101 |
| A Allgemeines .....  | 101 |
| B Rücktritt vom Versuch, § 24 StGB .....                           | 101 |
| C Strafbefreiende Selbstanzeige, § 371 AO .....                    | 104 |
| I. Geschichtliche Entwicklung .....                                | 104 |
| II. Sinn und Zweck der Selbstanzeige .....                         | 104 |
| III. Anwendungsbereich der Selbstanzeige .....                     | 106 |

|   |     |
|---|-----|
| 1. Grundsätzliches .....  | 106 |
| 2. Ersteller der Selbstanzeige .....  | 109 |
| 3. Adressat der Selbstanzeige .....   | 112 |
| 4. Form der Selbstanzeige .....   | 113 |
| IV. Inhalt der Selbstanzeige des Täters .....   | 114 |
| V. Erklärungspflicht von Täter und Teilnehmer .....   | 117 |
| VI. Nachzahlung der Steuer, § 371 Abs. 3 AO .....   | 117 |
| 1. Allgemeines .....  | 117 |
| 2. Nachzahlungsverpflichtung des Begünstigten .....   | 119 |
| 3. Nachzahlungsfrist .....  | 120 |
| VII. Ausschlußgründe des § 371 Abs. 2 AO .....  | 122 |
| 1. Erscheinen eines Amtsträgers, § 371 Abs. 2 Nr. 1a AO .....                                     | 123 |
| 2. Bekanntgabe der Einleitung eines Straf- und<br>Bußgeldverfahrens, § 371 Abs. 2 Nr. 1b AO ..... | 126 |
| 3. Entdeckung der Tat, § 371 Abs. 2 Nr. 2 AO .....  | 130 |
| VIII. Strafbefreiende Fremdanzeige nach § 371 Abs. 4 AO .....                                     | 133 |
| IX. Die strafbefreiende Selbstanzeige und § 370a AO .....   | 134 |
| X. Bußgeldbefreiende Selbstanzeige bei leichtfertiger<br>Steuerverkürzung, § 378 Abs. 3 AO .....  | 135 |
| 1. Sinn, Zweck und Anwendungsbereich der Selbstanzeige<br>nach § 378 Abs. 3 AO .....              | 135 |
| 2. § 371 AO und § 378 Abs. 3 AO im Vergleich .....  | 135 |
| 3. Voraussetzungen der Selbstanzeige nach § 378 Abs. 3 AO ..                                      | 136 |
| § 14 Steuerordnungswidrigkeiten .....   | 137 |
| A Überblick .....   | 137 |
| B Gruppierung der steuerlichen Ordnungswidrigkeiten .....   | 139 |
| I. leichtfertige Steuerhinterziehung nach § 378 AO .....  | 139 |
| II. Gefährdungstatbestände der AO .....   | 140 |
| III. Mißbräuche bei Lohnsteuerhilfe und bei Hilfe in Steuersachen                                 | 140 |

|   |            |
|---|------------|
| IV. Verstöße gegen steuerliche Mitwirkungspflichten .....   | 140        |
| V. Zigaretten-Schwarzhandel nach § 30a TabStG .....   | 141        |
| C Die leichtfertige Steuerverkürzung nach § 378 AO .....  | 141        |
| I. Aufbau .....   | 141        |
| II. Tatbestand des § 378 AO im einzelnen .....  | 142        |
| 1. Täterqualität .....  | 142        |
| 2. Leichtfertigkeit .....   | 144        |
| III. Die strafbefreiende Selbstanzeige .....  | 151        |
| § 15 Sonstige Ordnungswidrigkeiten .....  | 153        |
| A Steuergefährdung, § 379 AO .....  | 153        |
| B Gefährdung von Abzugsteuern, § 380 AO .....   | 154        |
| C Gefährdung von Verbrauchsteuern, § 381 AO .....   | 155        |
| D Gefährdung von Eingangsabgaben, § 382 AO .....  | 155        |
| E Unzulässiger Erwerb von Erstattungs- und Vergütungs-<br>ansprüchen, § 383 AO .....  | 156        |
| <b>Drittes Kapitel: Formelles Steuerstrafrecht .....</b>  | <b>157</b> |
| § 16 Die Stellung der Finanzbehörden im Steuerstrafverfahren .....  | 157        |
| A Die Rechtsquellen des Steuerverfahrensrechts .....  | 157        |
| I. Gesetzliche Regelung .....   | 157        |
| II. Verwaltungsanweisungen .....  | 158        |
| 1. Anweisungen für das Straf- und Bußgeldverfahren (Steuer)   | 158        |
| 2. Dienstanweisung zur Durchführung von Steuerstraf- und<br>Ordnungswidrigkeitenverfahren im Zusammenhang mit dem<br>steuerlichen Familienleistungsausgleich nach dem X. Ab-<br>schnitt des Einkommensteuergesetzes (DA-FamBuStra)..... | 160        |
| B Der organisatorische Aufbau der Finanzbehörden im<br>Steuerstrafverfahren .....   | 161        |
| I. Allgemeines .....  | 161        |
| II. Sonstige Zuständigkeiten .....  | 162        |

|   |     |
|---|-----|
| C Die Finanzbehörde im selbständigen Ermittlungsverfahren .....   | 162 |
| I. Allgemeines .....  | 162 |
| II. Kompetenzen .....   | 163 |
| 1. Allgemeines .....  | 163 |
| 2. Maßnahmen im Einzelnen .....   | 165 |
| a) Vernehmungen .....   | 165 |
| b) Durchsuchung und Beschlagnahme .....   | 165 |
| c) Sicherstellung von Verfallsgegenständen .....  | 166 |
| d) Festnahme, Haftbefehl, Identitätsfeststellung .....  | 167 |
| e) Postbeschlagnahme und Telefonüberwachung .....   | 168 |
| f) Ermittlungen im Ausland .....  | 168 |
| g) Sonstige Maßnahmen .....   | 169 |
| 3. Abschluß des Ermittlungsverfahrens .....   | 169 |
| D Die Finanzbehörde im staatsanwaltschaftlichen Ermittlungs-<br>verfahren .....                         | 170 |
| E Die Steuerfahndung .....  | 171 |
| I. Organisation .....   | 171 |
| II. Aufgaben und Befugnisse .....   | 171 |
| 1. Aufgaben .....   | 171 |
| a) Steuerstrafrechtliche Ermittlungen,<br>§ 208 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO .....                            | 172 |
| b) Ermittlung von Besteuerungsgrundlagen im<br>Steuerstrafverfahren, § 208 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO ..... | 173 |
| c) Vorfeldermittlungen, § 208 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 AO .....  | 174 |
| 2. Befugnisse .....   | 176 |
| a) Steuerstrafrechtliche Ermittlungen,<br>§ 208 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO .....                            | 176 |

|  |     |
|--|-----|
| b) Ermittlung von Besteuerungsgrundlagen im<br>Steuerstrafverfahren, § 208 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2<br>und Nr. 3 AO ..... | 177 |
| c) Befugnisse nach § 404 AO .....  | 179 |
| (1) Allgemeines .....  | 179 |
| (2) Befugnisse nach § 404 Satz 1 AO .....  | 179 |
| (3) Befugnisse nach § 404 Satz 2 AO .....  | 180 |
| III. Der Rollenwechsel bzw. die Doppelfunktion der<br>Staatsanwaltschaft .....                                       | 181 |
| § 17 Grundsätze im Ermittlungsverfahren in Steuerstrafsachen .....   | 182 |
| A Allgemeines .....  | 182 |
| B. Wichtige Prinzipien .....   | 182 |
| I. Legalitätsprinzip, § 152 Abs. 2 StPO .....  | 182 |
| II. Offizialprinzip .....  | 184 |
| III. Akkusationsprinzip .....  | 184 |
| § 18 Der Konflikt zwischen Besteuerungsverfahren und<br>Steuerstrafverfahren .....                                   | 185 |
| A Allgemeines .....  | 185 |
| B Rechte und Pflichten des Steuerpflichtigen im<br>Besteuerungsverfahren .....                                       | 186 |
| C Rechte und Pflichten des Beschuldigten im Steuerstrafverfahren ....  | 187 |
| I. Einleitung des Steuerstrafverfahrens .....  | 187 |
| II. Zwangsmittelverbot, Beweisverwertungsverbot .....  | 189 |
| III. nemo-tentur-Grundsatz .....   | 195 |
| § 19 Die Einstellung des Steuerstrafverfahrens .....   | 205 |
| A Allgemeines .....  | 205 |
| B Einstellungsmöglichkeiten im Einzelnen .....   | 206 |
| I. Einstellung mangels Tatnachweises oder wegen<br>Verfolgungshindernis nach § 170 Abs. 2 StPO .....                 | 206 |

|   |     |
|---|-----|
| II. Einstellung wegen Geringfügigkeit (§ 398 AO, § 153 StPO) ...    | 206 |
| III. Einstellung gegen Auflage nach § 153a StPO .....               | 208 |
| C Verfahrensbeendigung durch Strafbefehl (§ 407 StPO ff.) .....     | 211 |
| I. Allgemeines .....  | 211 |
| II. Vor- und Nachteile des Strafbefehlsverfahren .....              | 211 |
| III. Voraussetzungen für den Erlaß eines Strafbefehls .....         | 212 |
| IV. Inhalt und Verfahren des Strafbefehls .....                     | 213 |
| D Abschluß des Ermittlungsverfahrens durch die Staatsanwaltschaft . | 214 |
| § 20 Schätzungen im Besteuerungsverfahren und                       |     |
| im Steuerstrafverfahren .....                                       | 215 |
| A Allgemeines .....   | 215 |
| B Rechtsgrundlagen der Schätzung .....                              | 215 |
| I. Die Schätzung im Besteuerungsverfahren .....                     | 215 |
| II. Zulässigkeit der Schätzung im Steuerstrafverfahren .....        | 217 |
| C Die Schätzungsmethoden .....                                      | 217 |
| I. Methoden im einzelnen .....                                      | 217 |
| 1. Äußerer Betriebsvergleich nach Richtsätzen .....                 | 217 |
| 2. Innerer Betriebsvergleich .....                                  | 218 |
| 3. Vermögenszuwachsrechnung .....                                   | 218 |
| 4. Geldverkehrsrechnung .....                                       | 218 |
| 5. Nachkalkulation .....  | 219 |
| II. Schwächen der Methoden .....                                    | 219 |
| 1. Schwächen der einzelnen Verprobungsmethoden .....                | 219 |
| 2. Der BFH zur Schätzung nach Richtsätzen .....                     | 220 |
| III. Schätzungsverfahren aus steuerstrafrechtlicher Sicht .....     | 221 |
| § 21 Verjährung .....   | 223 |
| A Allgemeines .....   | 223 |
| B Steuerliche Festsetzungsverjährung .....                          | 224 |
| C Strafrechtliche Verjährung .....                                  | 225 |

|   |     |
|---|-----|
| I. Veranlagungssteuern, Einkommensteuer, Körperschaftsteuer,<br>Gewerbesteuer ..... | 226 |
| II. Fälligkeitssteuern, Lohnsteuer und Umsatzsteuer .....                           | 229 |
| § 22 Tatsächliche Verständigung .....   | 233 |
| A Allgemeines .....   | 233 |
| B Voraussetzungen .....   | 234 |
| I. Erschwerte Sachverhaltsermittlung .....  | 235 |
| II. Keine Einigung über Rechtsfragen .....  | 236 |
| III. Kein offensichtlich unzutreffendes Ergebnis .....                              | 236 |
| IV. Mitwirkung einer entscheidungsbefugten Amtsperson .....                         | 236 |
| C Rechtsfolgen .....  | 237 |
| D Unverbindliche behördliche Empfehlungen .....                                     | 237 |
| E Rechtsmittel .....  | 237 |
| I. Einwendungen gegen die tatsächliche Verständigung .....                          | 238 |
| II. Rechtsmittel gegen Steuerbescheide .....  | 238 |
| F Zulässigkeit der tatsächlichen Verständigung<br>im Strafverfahren .....           | 239 |
| I. Allgemeines .....  | 239 |
| II. Inhalt der Vereinbarungen Absprachen und Verständigungen .                      | 239 |
| 1. Verständigung über den Sachverhalt .....   | 239 |
| 2. Verständigungen zur Verfahrensvereinfachung .....                                | 240 |
| 3. Absprachen über die Rechtsfolgen .....   | 241 |
| G Verhältnis Besteuerungsverfahren – Strafverfahren .....                           | 241 |
| § 23 Konkurrenzen im Steuerstrafrecht .....   | 242 |
| A Allgemeines .....   | 242 |
| I. Idealkonkurrenz .....  | 242 |
| II. Realkonkurrenz .....  | 243 |
| III. Gesetzeskonkurrenz .....   | 243 |
| 1. Spezialität .....  | 244 |

|   |     |
|---|-----|
| 2. Subsidiarität .....                                  | 245 |
| 3. Mitbestrafte Nachtat .....                           | 245 |
| 4. Mitbestrafte Vortat .....                            | 246 |
| <br>  |     |
| B Konkurrenzen im Steuerstrafrecht .....                | 247 |
| I. Eine unrichtige Steuererklärung .....                | 247 |
| II. Mehrere unrichtige Steuererklärungen .....          | 248 |
| III. Besondere Problematik Umsatzsteuer .....           | 248 |
| IV. Nichtabgabe von Steuererklärungen .....             | 249 |
| C Konkurrenzen im Steuerordnungswidrigkeitenrecht ..... | 250 |
| Literaturverzeichnis .....                              | 251 |
| Stichwortverzeichnis .....                              | 259 |