

Inhaltsverzeichnis

Einleitung	13
1. Teil Grundlagen	19
A. Das Delikt der Steuerhinterziehung	19
I. Geschichte der Steuerhinterziehung	19
II. Das Kompensationsverbot bei der Steuerhinterziehung	23
III. Deliktstyp, Rechtsgut, Wesen der Steuerhinterziehung	25
IV. Die Taterfolge der Steuerhinterziehung	30
1. Die Abgrenzungsproblematik bei den Taterfolgen	31
2. Die Erlangung eines Steuervorteils (§ 370 Abs. 4 S. 2 AO)	34
V. Tatgegenstand der Steuerhinterziehung	35
VI. Differenzierung zwischen Fälligkeits- bzw. Anmeldeungssteuern und Veranlagungssteuern bei der Steuerhinterziehung	36
1. Veranlagungssteuern	37
2. Fälligkeits- bzw. Anmeldeungssteuern	37
a) Anmeldeungssteuern	37
b) Fälligkeitssteuern	39
VII. Vorbereitungshandlungen der Steuerhinterziehung als Ordnungswidrigkeiten	40
B. Der Versuch im allgemeinen Strafrecht	41
I. Grundsätzliches	41
II. Abgrenzung Versuch und Vorbereitung	43
1. Einleitung	43
2. Die Abgrenzung von Versuch und Vorbereitung bei Handlungsdelikten	45
a) Meinungsstand vor dem 2. StrRG	45
aa) Objektive Theorien	45
(1) Strafgrund der objektiven Theorien	45
(2) Formell-objektive Theorie	47
(3) Materiell-objektive Theorien	47
bb) Subjektive Theorie	49
cc) Individuell-objektive Theorie	50
b) Heutiger Meinungsstand	51
aa) Tatbestandsbezogene Theorie	53
bb) Zwischenaktsstheorie	54

cc) Theorie von der Feuerprobe	55
dd) Gefährdungstheorie	56
ee) Kombinationstheorie	57
ff) Sphärentheorie	59
gg) Abgrenzungstheorie nach Zaczyk	62
hh) Abgrenzungstheorie nach Vehling	64
ii) Abgrenzungstheorie nach Kratzsch	66
jj) Stellungnahme	67
3. Die Abgrenzung von Versuch und Vorbereitungshandlung bei Unterlassungsdelikten	74
a) Versuchsbeginn bei den unechten Unterlassungsdelikten	76
aa) Theorie vom Verstreichenlassen der ersten Eingriffsmöglichkeit	76
bb) Theorie vom Verstreichenlassen der letzten Eingriffsmöglichkeit	77
cc) Vermittelnde Auffassungen	79
(1) Theorie vom Verstreichenlassen der erfolgversprechendsten Möglichkeit	79
(2) Theorie der unmittelbaren Rechtsgutsgefährdung ...	80
(3) Theorie von Vehling	81
dd) Stellungnahme	83
b) Versuchsbeginn bei den echten Unterlassungsdelikten	86
c) Ergebnis	87
III. Abgrenzung Versuch und Vollendung	87
C. Zwischenergebnis für den 1. Teil	89

2. Teil Vorbereitung, Versuch und Vollendung bei der Steuerhinterziehung

A. Gemeinsame Fallgruppen	91
Abgrenzung Versuch und Vorbereitung	91
1. Vorüberlegungen	91
2. Unrichtige Buchführung und Aufstellung unrichtiger Bilanzen ...	93
a) Die falsche, unvollständige oder unterlassene Buchführung und Bilanzierung	94
b) Das Vernichten von Aufzeichnungen und Buchführungsunterlagen	96
3. Übergabe der gefälschten Belege an den gutgläubigen Steuerberater	96
a) Voranmeldungen	97

aa)	Selbstständige Erstellung der Buchführung	97
bb)	Nichtselbstständige Prüfung der Buchführung	99
b)	Jahressteuererklärungen	101
4.	Beitreibungs- und Rechtsmittelverfahren	102
II.	Das Erwirken von Grundlagen- und Feststellungsbescheiden	103
1.	Grundsätzliches	103
2.	Problem	105
a)	Vollendung im Zusammenhang mit der Erlangung eines Feststellungsbescheids	106
aa)	Erlangung des Feststellungsbescheids als Steuervorteil ...	106
bb)	Erlangung des Folgebescheids als Steuerverkürzung	108
cc)	Differenzierende Ansicht	111
dd)	Zwischenergebnis	112
b)	Versuchsbeginn im Zusammenhang mit der Erlangung eines Feststellungsbescheids	112
aa)	Versuchsbeginn bei der Annahme der Erlangung des Feststellungsbescheids als Steuervorteil	112
bb)	Versuchsbeginn bei der Annahme des Folgebescheids als Steuerverkürzung	112
cc)	Differenzierende Ansicht	116
3.	Stellungnahme	116
III.	Abgrenzung Versuch und Vollendung	119
1.	Steuervergütungen	119
2.	Beitreibungsverfahren	120
3.	Rechtsmittelverfahren	121
a)	Anfechtungsklage	121
b)	Verpflichtungsklage	123
4.	Verletzung der Erfassungspflichten (§§ 137–139 AO)	124
B.	Veranlagungssteuern	125
I.	Abgrenzung Versuch und Vorbereitung	125
1.	Grundsatz	125
a)	Handlungsalternative (§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO)	126
aa)	Grundsatz	126
bb)	Die Abgabe von Umsatzsteuervoranmeldungen	130
b)	Unterlassungsalternative (§ 370 Abs. 1 Nr. 2 AO)	132
aa)	Grundsätzliches	132
bb)	Streitstand zum Versuchsbeginn in der Unterlassungsalternative	134
(1)	Annäherung an Veranlagungsschluss	135

(2) Orientierung an den gegebenen Fristen	135
(a) 31. Dezember des Folgejahres	136
(b) Differenzierende Ansichten	137
(3) Stellungnahme	140
2. Erbschaft- und Schenkungsteuer	143
a) Grundsätzliches	143
b) Abgabe einer unrichtigen oder unvollständigen Anzeige	144
c) Unterlassen der Anzeige	146
3. Tabaksteuer	147
4. Einkommensteuer	149
II. Abgrenzung Versuch und Vollendung	150
1. Grundsatz	150
a) Handlungsalternative (§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO)	150
b) Unterlassungsalternative (§ 370 Abs. 1 Nr. 2 AO)	151
aa) Vorüberlegungen	151
bb) Bestimmung des Vollendungszeitpunkts bei Vorliegen einer Schätzungsmöglichkeit seitens der Finanzbehörde	153
(1) Herrschende Ansicht	153
(2) Andere Rechtsprechung, insbesondere der Oberlandesgerichte	155
(3) Differenzierender Ansatz	155
(4) Stellungnahme	157
cc) Bestimmung des Zeitpunkts des Veranlagungsschlusses	158
(1) Darstellung der verschiedenen Ansätze	158
(2) Stellungnahme	160
dd) Zusammenfassung	163
2. Gewerbesteuer	164
3. Erbschaft- und Schenkungsteuer	166
a) Machen einer unrichtigen oder unvollständigen Anzeige	166
b) Unterlassen der Anzeige	167
aa) Darstellung der verschiedenen Ansätze	167
bb) Stellungnahme	170
c) Unterlassen der Erklärung	171
4. Tabaksteuer	172
C. Anmeldeungssteuern	173
I. Abgrenzung Versuch und Vorbereitung	173
1. Grundsatz	173

a) Handlungsalternative (§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO)	173
aa) § 168 S. 2 AO	173
bb) § 168 S. 1 AO	175
b) Unterlassungsalternative (§ 370 Abs. 1 Nr. 2 AO)	175
2. Umsatzsteuer	176
3. Mineralölsteuer	178
4. Lohnsteuer	181
a) Grundsätzliches	181
b) Abgrenzung	182
5. Bauabzugsteuer	185
II. Abgrenzung Versuch und Vollendung	188
1. Grundsatz	188
a) Handlungsvariante (§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO)	188
aa) § 168 S. 1 AO	188
bb) § 168 S. 2 AO	190
b) Unterlassungsvariante (§ 370 Abs. 1 Nr. 2 AO)	191
2. Lohnsteuer	193
3. Bauabzugsteuer	194
D. Nichtverwendung von Steuerzeichen, Steuerstemplern (§ 370 Abs. 1 Nr. 3 AO)	195
I. Grundsätzliches	195
II. Abgrenzung	196
1. Strafbare Vorbereitungshandlungen	196
2. Vollendung	197
E. Einfuhrabgaben	198
I. Anwendbare Rechtsvorschriften	198
II. Veranlagungssteuer, Anmeldesteuer	200
III. Die Einfuhr und das dazugehörige Verfahren	202
1. Die Einfuhr	202
2. Das Einfuhrverfahren	203
IV. Abgrenzung des Versuchs von der Vorbereitung und der Vollendung	205
1. Abgrenzung Versuch und Vorbereitung	206
a) Grundsatz	206
aa) Handlungsalternative (§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO)	206
bb) Unterlassungsalternative (§ 370 Abs. 1 Nr. 2 AO)	208
b) Reiseverkehr	211

2. Abgrenzung Versuch und Vollendung	212
a) Grundsatz	212
aa) Handlungsalternative (§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO)	212
bb) Unterlassungsalternative (§ 370 Abs. 1 Nr. 2 AO)	213
b) Externes Versandverfahren gemäß Art. 226 UZK (Art. 91 ZK)	215
c) Reiseverkehr	217
d) Postverkehr	220
e) Vereinfachte Verfahren gemäß Art. 166 f., 182, 185 UZK (Art. 76 ZK)	220
aa) Grundsätzliches	220
bb) Unvollständige Zollanmeldung	221
cc) Vereinfachtes Anmeldeverfahren und Anschreibeverfahren	222
dd) Ausblick	224
Gesamtergebnis	225
Literaturverzeichnis	233
Abkürzungsverzeichnis	245