

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Auszug aus dem Vorwort der unter dem Titel »Steuerhinterziehung« erschienenen Erstaufgabe	VI
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXI

1. Teil. Materielles Steuerstrafrecht	1
A. Rechtliche Grundlagen	1
B. Die Steuerhinterziehung (§ 370 AO)	2
I. Das Schutzgut	2
II. Die Stellung im Strafrechtssystem	4
III. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 370 AO	8
1. Die Tathandlung in der Handlungsalternative (§ 370 I Nr. 1 AO)	8
a) steuerlich erhebliche Angaben	8
b) unrichtig/unvollständig	11
c) machen	12
d) gegenüber Finanzbehörden oder Behörden	18
2. Die Tathandlung in der Unterlassungsalternative (§ 370 I Nr. 2 AO)	19
a) Verletzung von Erklärungspflichten	19
b) In-Unkenntnis-lassen der Finanzbehörden	22
c) Möglichkeit der Erfolgsverhinderung; Unzumutbarkeit ..	23
3. Sonderfall: Die Tathandlung in der Unterlassungsalternative (§ 370 I Nr. 3 AO)	25
4. Der Taterfolg Steuerverkürzung (§ 370 IV 1 1. Hs. AO)	26
a) Steuern	26
b) Verkürzung	28
aa) Veranlagungssteuern	28
bb) (Vor-)Anmeldungssteuern (Fälligkeitssteuern)	31
cc) Bestimmung des Verkürzungsbetrages	32
dd) Schätzung der Besteuerungsgrundlagen	34
ee) nicht rechtzeitig festgesetzt	39
ff) wiederholte Steuerverkürzung	42
gg) Sonderfall: Steuerverkürzung i.S.d. § 370 I Nr. 3 AO	42
5. Der Taterfolg Erlangung eines Steuervorteils (§ 370 IV 2 AO) .	43
a) Steuervorteil	43
b) nicht gerechtfertigt	49
c) erlangt, gewährt, belassen	49
d) für sich oder einen anderen	49
6. Das Kompensationsverbot (§ 370 IV 3 AO)	50
7. Verbringungsverbote (§ 370 V AO)	52

VII

8. Verkürzung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben sowie der Umsatzsteuern und harmonisierten Verbrauchsteuern von EG-Mitgliedstaaten (§ 370 VI, VII AO)	52
9. Kausalität	54
10. Vorsatz	57
11. Irrtum im Steuerstrafrecht	60
12. Vorbereitung, Versuch oder Vollendung	63
a) Handlungsalternative (§ 370 I Nr. 1 AO)	64
aa) Veranlagungssteuern	64
bb) Fälligkeitssteuern	67
b) Unterlassungsalternative (§ 370 I Nr. 2 AO)	68
aa) Der steuerlich nicht geführte Steuerpflichtige	68
(1) Fälligkeitssteuern	68
(2) Veranlagungssteuern	68
bb) Der steuerlich geführte Steuerpflichtige	70
(1) Fälligkeitssteuern	70
(2) Veranlagungssteuern	70
C. Konkurrenzverhältnisse zwischen einzelnen Steuerhinterziehungen	72
I. Unterlassungsalternative (§ 370 I Nr. 2 AO)	72
II. Handlungsalternative (§ 370 I Nr. 1 AO)	73
III. Handlungs- und Unterlassungsalternative	74
IV. Beihilfe	74
D. Einzelfälle	75
I. Erbschaft-/Schenkungssteuer	75
II. Vermögensteuer	76
III. Lohnsteuer	78
IV. Umsatzsteuer	80
1. Umsatzsteuervoranmeldung/Umsatzsteuerjahreserklärung	80
2. Vorsteuererstattung	85
3. Umsatzsteuerhinterziehung und Urkundenfälschung	86
4. § 14 III UStG/§ 14c II UStG	87
5. Umsatzsteuerkarusselle	88
V. Körperschaftsteuer	94
1. Materielles Körperschaftsteuerrecht 1977	95
2. Körperschaftsteuerhinterziehung	96
3. Körperschaftsteuerhinterziehung und Einkommensteuerhinterziehung	99
4. Halbeinkünfteverfahren/Teileinkünfteverfahren	100
VI. Grunderwerbsteuer	101
VII. Deliktische Einkünfte	103
1. Ertragsteuer	103
2. Umsatzsteuer	106
3. Reduzierung des »Erklärungsmaßes«	107
VIII. Unterlassene Berichtigung nach § 153 AO	107
E. Die besonders schwere Steuerhinterziehung (§ 370 III AO)	111
I. Allgemeines	111
II. Die einzelnen Regelbeispiele	111

1.	§ 370 III 2 Nr. 1 AO	111
2.	§ 370 III 2 Nr. 2 AO	113
3.	§ 370 III 2 Nr. 3 AO	115
4.	§ 370 III 2 Nr. 4 AO	116
	a) Beleg	116
	b) nachgemacht	116
	c) verfälscht	117
	d) fortgesetzt	117
	e) verwendet	117
5.	§ 370 III 2 Nr. 5 AO	118
	a) als Mitglied einer Bande, die sich zur fortgesetzten Begehung von Taten nach § 370 I AO verbunden hat	118
	b) Umsatz- oder Verbrauchsteuer verkürzt, Umsatz- oder Verbrauchsteuervorteil erlangt	120
F.	Rechtsfolgen der Steuerhinterziehung	121
	I. Strafrechtliche Rechtsfolgen	121
	II. Außerstrafrechtliche Rechtsfolgen	123
G.	Die gewerbs- oder bandenmäßige Steuerhinterziehung (§ 370a AO a.F.) .	123
2. Teil.	Materielles Steuerordnungswidrigkeitsrecht	125
A.	Rechtliche Grundlagen	125
B.	Die leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO)	125
	I. Allgemeines	125
	II. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 378 AO	125
	1. Täterkreis	125
	a) Steuerpflichtiger	126
	b) Wahrnehmung der Angelegenheiten eines Steuerpflichtigen	126
	2. Tathandlung	128
	a) Tathandlung i.S.d. § 370 I Nr. 1 AO	128
	b) Tathandlung i.S.d. § 370 I Nr. 2, Nr. 3 AO	130
	3. Taterfolg	133
	4. Kausalität/Rechtswidrigkeitszusammenhang	133
	5. Subjektiver Tatbestand	134
	a) Allgemeines	134
	b) Einzelfälle	135
	aa) Der Steuerpflichtige	135
	bb) Der steuerliche Berater	138
	cc) Ehegatten	139
	III. Konkurrenzen	140
	1. Vorsätzliche Steuerhinterziehung und leichtfertige Steuerverkürzung	140
	2. Leichtfertige Steuerverkürzung und die Gefährdungstatbestände §§ 379 ff. AO	140
	3. Dauerordnungswidrigkeit	141
	IV. Ahndung	142

C. Steuergefährdung (§ 379 AO)	143
I. Allgemeines	143
II. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 379 I 1 Nr. 1AO	143
1. Täterkreis	143
2. Tathandlung	143
3. Subjektiver Tatbestand	146
III. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 379 I 1 Nr. 2 AO	146
1. Allgemeines	146
2. Tathandlung	146
3. Subjektiver Tatbestand	147
IV. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 379 I 1 Nr. 3 AO	147
1. Täterkreis	147
2. Tathandlung	147
V. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 379 II Nr. 1 AO	148
1. Allgemeines	148
2. Täterkreis	148
3. Tathandlung	149
VI. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 379 II Nr. 2 AO	149
1. Allgemeines	149
2. Täterkreis/Tathandlung	149
VII. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 379 III AO	151
VIII. Konkurrenzen	152
1. Konkurrenzverhältnis zu §§ 370, 378 AO	152
2. Konkurrenzverhältnis innerhalb § 379 AO, zu §§ 381 f. AO, 130 OWiG	152
IX. Selbstanzeige/Ahndung	153
D. Gefährdung der Abzugsteuern (§ 380 AO)	154
I. Allgemeines	154
II. Tatbestandsvoraussetzungen des § 380 AO	154
1. Anwendungsbereich	154
2. Täterkreis	155
3. Tathandlung	156
4. Unmöglichkeit/Unzumutbarkeit normgemäßen Verhaltens	157
5. Subjektiver Tatbestand	158
III. Konkurrenzen	158
1. Konkurrenzverhältnis zu §§ 370, 378 AO	158
2. Konkurrenzverhältnis zu § 266a StGB	158
IV. Selbstanzeige/Ahndung	159
E. Die Schädigung des Umsatzsteueraufkommens (§§ 26b, 26c UStG)	159
I. Allgemeines	159
II. Die Tathandlung	159
1. Rechnungsausweis	159
2. Nichtentrichtung der fälligen Steuer	161
3. Unmöglichkeit normgemäßen Verhaltens	161
4. Vorsatz	162
III. Der Qualifikationstatbestand des § 26c UStG	162
1. Qualifikationsmerkmale	162

2.	Konkurrenzverhältnisse	163
3.	Die Anwendbarkeit des § 371 AO auf § 26c UStG	164
3. Teil.	Verjährung	165
A.	Allgemeines	165
B.	Verjährungsfrist	165
I.	Verjährungsfrist Steuerhinterziehung	165
II.	Verjährungsfrist Steuerordnungswidrigkeiten	168
C.	Fristbeginn	169
I.	Veranlagungssteuern	169
1.	Abgabe unrichtiger/unvollständiger Steuererklärungen (§ 370 I Nr. 1 AO)	169
a)	Allgemein	169
b)	Einzelfälle	171
2.	Pflichtwidrige Nichtabgabe von Steuererklärungen (§ 370 I Nr. 2 AO)	173
a)	Allgemein	173
b)	Einzelfälle	176
II.	Fälligkeitssteuern	177
1.	Abgabe unrichtiger/unvollständiger Steuer- (vor-)anmeldungen (§ 370 I Nr. 1 AO)	177
2.	Pflichtwidrige Nichtabgabe von Steuer-(vor-)anmeldungen (§ 370 I Nr. 2 AO)	178
III.	Gefährdung von Abzugsteuern (§ 380 AO)/Schädigung des Umsatzsteueraufkommens (§§ 26b, c UStG)	179
IV.	Teilnehmer/Mittäter	179
D.	Unterbrechung der Verfolgungsverjährung	180
I.	Die Wirkung der Unterbrechung	180
II.	Gemeinsamkeiten der einzelnen Unterbrechungstatbestände	180
1.	Sachliche Reichweite	181
2.	Persönliche Reichweite	182
3.	Inländische Strafverfolgungsorgane	184
4.	Eignung, die Strafverfolgung zu fördern	185
III.	Einzelne Unterbrechungstatbestände	188
1.	Die Bekanntgabe, dass gegen den Beschuldigten ein Ermittlungsverfahren eingeleitet worden ist (§ 78c I 1 Nr. 1 2. Fall StGB)	188
2.	Die Anordnung der ersten Vernehmung oder der Bekannt- gabe der Verfahrenseinleitung (§ 78c I 1 Nr. 1 3. Fall StGB) bzw. die Bekanntgabe, dass gegen den Beschuldigten ein Ermittlungsverfahren eingeleitet worden ist (§ 78c I 1 Nr. 1 2. Fall StGB)	189
3.	Die richterliche Beschlagnahme- oder Durchsuchungs- anordnung (§ 78c I 1 Nr. 4 StGB)	190
4.	Der Strafbefehl oder eine andere dem Urteil entsprechende Entscheidung (§ 78c I 1 Nr. 9 StGB)	190

5. Die Erhebung der öffentlichen Klage (§ 78c I 1 Nr. 6 StGB) .	190
6. Die vorläufige gerichtliche Einstellung wegen Abwesenheit (§ 78c I 1 Nr. 11 StGB)	191
7. Das richterliches Ersuchen, eine Untersuchungshandlung im Ausland vorzunehmen (§ 78c I 1 Nr. 12 StGB)	191
8. Die Bekanntgabe, dass gegen den Beschuldigten ein Bußgeldverfahren eingeleitet worden ist (§ 376 II AO)	191
E. Ruhen der Verfolgungsverjährung	192
Die Wirkung des Ruhens	192
F. Festsetzungsverjährung	192
I. Allgemein/Dauer	192
II. Beginn der Festsetzungsfrist	193
III. Hemmung der Festsetzungsverjährung	193
IV. Auseinanderfallen der Verjährungszeitpunkte	195
4. Teil. Selbstanzeige	197
A. Die Selbstanzeige nach § 371 AO	197
I. Allgemeines	197
II. Anwendungsbereich	197
III. Die Voraussetzungen der Selbstanzeige nach § 371 I AO	198
1. Die Person des Anzeigerstatters	198
2. Der Adressat der Selbstanzeige	199
3. Form und Inhalt der Selbstanzeige	201
4. Einzelfälle	204
a) Die Teilselbstanzeige	204
b) Die Stufenselbstanzeige	206
c) Die koordinierte Selbstanzeige	207
d) Die Selbstanzeige des Teilnehmers	208
IV. Die Sperrtatbestände nach § 371 II AO	209
1. Das Erscheinen eines Amtsträgers der Finanzbehörde zur steuerlichen Prüfung oder zur Ermittlung einer Steuerstraftat oder einer Steuerordnungswidrigkeit (§ 371 II Nr. 1 lit. a AO)	209
a) Amtsträger der Finanzverwaltung	209
b) Das »Erscheinen«	209
c) Zur steuerlichen Prüfung	210
d) Zur Ermittlung von Steuerstraftaten oder Steuerordnungswidrigkeiten	212
e) Die Reichweite der Sperrwirkung	213
f) Das Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	214
2. Die Bekanntgabe der Einleitung eines Straf- oder Bußgeldverfahrens (§ 371 II Nr. 1 lit. b AO)	215
a) Die Einleitung	215
b) Die Bekanntgabe	216
c) Die Reichweite der Sperrwirkung	216
d) Das Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	219

3.	Die Entdeckung der Tat bei Kenntnis oder fahrlässiger Unkenntnis des Beschuldigten um die Tatentdeckung (§ 371 II Nr. 2 AO)	219
a)	Die Tatentdeckung	219
b)	Die Kenntnis um die Tatentdeckung	221
c)	Das Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	222
V.	Die Nachzahlungsfrist nach § 371 III AO	222
1.	Der Nachentrichtungsverpflichtete	223
2.	Die Nachentrichtungsfrist des § 371 III AO	224
3.	Die Nachentrichtung	227
B.	Die Selbstanzeige nach § 371 IV AO	229
I.	Allgemeines	229
II.	Inhalt der Fremdanzeige	229
III.	Der Dritte	230
IV.	Nachentrichtungsverpflichtung	230
V.	Ausschlussstatbestand	230
C.	Die Selbstanzeige nach § 378 III AO	231
I.	Allgemeines	231
II.	Anwendungsbereich	231
III.	Die Voraussetzungen der Selbstanzeige nach § 378 III AO	232
1.	Die Person des Anzeigerstatters	232
2.	Form und Inhalt der Selbstanzeige	232
3.	Ausschlussstatbestand/Steuernachentrichtung	233
5. Teil.	Steuerstrafverfahrensrecht	235
A.	Organisation in Justiz und Verwaltung	235
B.	Rechtliche Grundlagen	236
C.	Funktionale Zuständigkeiten/Aufgaben	236
I.	Straf- und Bußgeldsachenstelle	237
II.	Steuerfahndungsstelle	237
1.	Die Erforschung von Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten (§ 208 I 1 Nr. 1 AO)	237
2.	Die Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen im Zusammenhang mit der Erforschung von Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten (§ 208 I 1 Nr. 2 AO)	237
3.	Die Aufdeckung und Ermittlung unbekannter Steuerfälle (§ 208 I 1 Nr. 3 AO)	239
4.	Einzelaufgaben kraft Ersuchen und besonderen Auftrags (§ 208 II AO)	240
D.	Örtliche Zuständigkeiten	240
I.	Straf- und Bußgeldsachenstelle	240
II.	Steuerfahndungsstelle	242
E.	Kompetenzen	242
I.	Straf- und Bußgeldsachenstelle	242
II.	Steuerfahndungsstelle	243

F. Das Ermittlungsverfahren	245
I. Der Anfangsverdacht	245
II. Die Einleitung des Strafverfahrens	248
III. Die Mitteilung der Einleitung	251
IV. Die »Reichweite« der Verfahrenseinführung	253
V. Die Rechtsfolgen der Verfahrenseinführung/Bekanntgabe der Verfahrenseinführung/Anordnung der Bekanntgabe der Verfahrenseinführung	253
VI. Die Ermittlungsbefugnisse im Überblick	254
1. Straf- und Bußgeldsachenstelle (im selbständigen Ermittlungsverfahren, § 386 II, IV 3 AO)	254
2. Straf- und Bußgeldsachenstelle (im staatsanwaltschaftlichen Ermittlungsverfahren, § 386 I, III, IV 2 AO)	256
3. Steuerfahndungsstelle	256
a) Polizeibefugnisse (§ 404 S. 1 AO)	256
b) Befugnisse als Ermittlungspersonen der Staatsanwaltschaft (§§ 399 II 2, 404 S. 2 2. Hs. AO)	256
c) Sonderrecht der Steuerfahndungsstelle: Durchsicht der Papiere des von der Durchsuchung Betroffenen (§ 404 S. 2 AO)	257
d) Befugnisse im Besteuerungsverfahren	257
VII. Besonderheiten des steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahrens	257
1. Der Fund von Wertgegenständen (Geld)	257
2. Das Herausgabeverlangen	259
3. Akteneinsicht	259
4. Verteidigerwahl	262
a) Angehöriger der steuerberatenden Berufe als Wahlverteidiger (§ 392 I AO)	262
b) Vollmacht	264
c) Pflichtverteidiger (§ 140 StPO)	264
d) Pflichtverteidigerbestellung	265
e) Mehrfachverteidigung (§ 146 StPO)	266
VIII. Besonderheiten beim Verfahrensabschluss	268
1. Die Aussetzung des Strafverfahrens nach § 396 AO	268
2. Die Einstellung nach § 398 AO	268
3. Der Strafbefehlsantrag	269
4. Vorlage an die Staatsanwaltschaft	271
5. Darstellung in Urteil und Strafbefehl	271
 6. Teil. Strafverfahren/Besteuerungsverfahren	 273
A. Die Konfliktsituation	273
I. Die Rechte und Pflichten des Steuerpflichtigen und Dritter im Besteuerungsverfahren	273
II. Die Rechte und Pflichten des Steuerpflichtigen und Dritter im Strafverfahren	274
III. Gesetzgeberische Lösung des Konflikts	274

B. Das Zwangsmittelverbot (§ 393 I 2 AO)	275
I. Die Zwangsmittel	275
1. Die Zwangsmittelandrohung	275
2. (Nachteilige) Schätzung	275
3. Eidesstattliche Versicherung	277
4. Das Herausgabeverlangen	277
II. Person des Zwangsmittelbedrohten	278
III. Selbstbelastungsgefahr	278
IV. Das Zwangsmittelverbot nach Einleitung des Strafverfahrens	280
V. Die Reichweite des Zwangsmittelverbots	280
1. Sachliche Reichweite	280
2. Zeitliche Reichweite	281
VI. Auswirkung des nemo-tenetur-Grundsatzes auf die Steuererklärungspflichten	281
VII. Belehrungspflicht des Steuerpflichtigen (§ 393 I 4 AO)	282
1. Inhalt der Belehrung	282
2. Zeitpunkt der Belehrung	282
3. Form der Belehrung	283
VIII. Rechtsfolgen bei Verstoß gegen das Zwangsmittelverbot oder die Belehrungspflicht	284
1. Rechtsfolgen bei Verstoß gegen das Zwangsmittelverbot	284
2. Rechtsfolgen bei Verstoß gegen die Belehrungspflicht über das Zwangsmittelverbot	284
3. Rechtsfolgen bei Verstoß gegen die Belehrungspflicht über die Rechte im Strafverfahren	285
4. Fernwirkung eines strafprozessualen Verwertungsverbots	286
C. Die Verwendungsbeschränkung des § 393 II AO	287
I. Schutzzweck der Verwendungsbeschränkung	287
II. Geschützte Informationen	287
1. Tatsachen und Beweismittel	287
2. Offenbarung durch den Steuerpflichtigen	288
3. Offenbarung in Erfüllung steuerlicher Pflichten	288
4. Offenbarung vor Einleitung oder in Unkenntnis der Einleitung des Strafverfahrens	291
5. Bekannt werden in einem Strafverfahren aus den Steuerakten	292
III. Ausnahmen vom Verwendungsverbot	293
IV. Folgen eines Verstoßes gegen § 393 II AO	295
V. Fernwirkung des Verwendungsverbots	295
D. Die Verwendungsberechtigung des § 393 III AO	296

Anhang Aufbauschemata	299
I. Deliktsaufbau der vollendeten Steuerhinterziehung nach § 370 I Nr. 1 AO	299
II. Deliktsaufbau der vollendeten Steuerhinterziehung nach § 370 I Nr. 2 AO	300
III. Deliktsaufbau der leichtfertigen Steuerverkürzung nach § 378 I AO	300
IV. Deliktsaufbau Mittäterschaft	301
V. Deliktsaufbau Beihilfe	301
Anhang Steuerrechtssystematiken	303
I. Einkommenssystematik	303
II. Umsatzsteuersystematik	303
Stichwortverzeichnis	305