

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort . . . . .	V
Die Bearbeiter . . . . .	VII
Literaturverzeichnis . . . . .	XIII
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XXI
<b>1. Teil</b>	
<b>Materielles Steuerstrafrecht . . . . .</b>	<b>1</b>
Zur Einführung . . . . .	1
<b>1. Kapitel Abgabenordnung . . . . .</b>	<b>19</b>
A. Strafvorschriften . . . . .	19
§ 369 AO Steuerstrafataten (Bindung des Steuerstrafrechts an allgemeine strafrechtliche Maßstäbe; Gesetzlichkeitsprinzip; Meistbegünstigungsprinzip) . . . . .	19
§ 370 AO Steuerhinterziehung . . . . .	76
§ 371 AO (a.F.) Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung . . . . .	188
§ 371 AO (n.F.) Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung . . . . .	189
§ 372 AO Bannbruch . . . . .	242
§ 373 AO Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel . . . . .	252
§ 374 AO Steuerhellelei . . . . .	267
§ 375 AO Nebenfolgen . . . . .	280
§ 376 AO Verfolgungsverjährung . . . . .	306
B. Bußgeldvorschriften . . . . .	309
Einführung §§ 377 ff. AO . . . . .	309
§ 377 AO Steuerordnungswidrigkeiten . . . . .	331
§ 378 AO Leichtfertige Steuerverkürzung . . . . .	341
§ 379 AO Steuergefährdung . . . . .	353
§ 380 AO Gefährdung der Abzugsteuern . . . . .	364
§ 381 AO Verbrauchsteuergefährdung . . . . .	371
§ 382 AO Gefährdung von Einfuhr- und Ausfuhrabgaben . . . . .	388
§ 383 AO Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen . . . . .	402
§ 383a AO Zweckwidrige Verwendung des Identifikationsmerkmals nach § 139a . . . . .	407
§ 384 AO Verfolgungsverjährung . . . . .	414
<b>2. Kapitel Strafgesetzbuch . . . . .</b>	<b>416</b>
§ 13 StGB Begehen durch Unterlassen . . . . .	416
§ 15 StGB Vorsätzliches und fahrlässiges Handeln . . . . .	419
§ 16 StGB Irrtum über Tatumstände . . . . .	422
§ 17 StGB Verbotsirrtum . . . . .	425
§ 22 StGB Begriffsbestimmung . . . . .	428
§ 23 StGB Strafbarkeit des Versuchs . . . . .	432
§ 24 StGB Rücktritt . . . . .	435
§ 25 StGB Täterschaft . . . . .	437
§ 26 StGB Anstiftung . . . . .	441
§ 27 StGB Beihilfe . . . . .	442
§ 46 StGB Grundsätze der Strafzumessung . . . . .	446
§ 46a StGB Täter-Opfer-Ausgleich, Schadenswiedergutmachung . . . . .	527
§ 46b StGB Hilfe zur Aufklärung oder Verhinderung von schweren Straftaten . . . . .	539
Vorbem. zu §§ 78 ff. StGB . . . . .	557
§ 78 StGB Verjährungsfrist . . . . .	558
§ 78a StGB Beginn . . . . .	559
§ 78b StGB Ruhen . . . . .	563
§ 78c StGB Unterbrechung . . . . .	566
§ 257 StGB Steuerstrafrechtliche Begünstigung . . . . .	571

# Inhaltsverzeichnis

---

## 2. Teil

<b>Steuerstrafverfahrensrecht</b> . . . . .	579
<b>1. Kapitel Strafverfahren</b> . . . . .	579
A. Allgemeine Vorschriften (§§ 385 – 396 AO) . . . . .	579
§ 385 AO Geltung von Verfahrensvorschriften . . . . .	579
§ 386 AO Zuständigkeit der Finanzbehörde bei Steuerstraftaten . . . . .	597
§ 387 AO Sachlich zuständige Finanzbehörde . . . . .	616
§ 388 AO Örtlich zuständige Finanzbehörde . . . . .	624
§ 389 AO Zusammenhängende Strafsachen . . . . .	629
§ 390 AO Mehrfache Zuständigkeit . . . . .	631
§ 391 AO Zuständiges Gericht . . . . .	635
§ 392 AO Verteidigung . . . . .	640
§ 393 AO Verhältnis des Strafverfahrens zum Besteuerungsverfahren . . . . .	645
§ 394 AO Übergang des Eigentums . . . . .	675
§ 395 AO Akteneinsicht der Finanzbehörde . . . . .	678
§ 396 AO Aussetzung des Verfahrens . . . . .	687
Vorbem. zu §§ 169 ff. AO . . . . .	691
§ 169 AO Festsetzungsfrist . . . . .	691
§ 170 AO Beginn der Festsetzungsfrist . . . . .	694
§ 171 AO Ablaufhemmung (Auszug) . . . . .	696
§ 173 AO Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel . . . . .	701
B. Ermittlungsverfahren . . . . .	719
I. Allgemeines (§§ 397, 398 AO) . . . . .	719
Vorbem. §§ 397, 398, 398a AO . . . . .	719
§ 397 AO Einleitung des Strafverfahrens . . . . .	727
§ 398 AO Einstellung wegen Geringfügigkeit . . . . .	740
§ 398a AO Absehen von Verfolgung in besonderen Fällen . . . . .	744
II. Verfahren der Finanzbehörden bei Steuerstraftaten (§§ 399 – 401 AO) . . . . .	754
§ 399 AO Rechte und Pflichten der Finanzbehörde . . . . .	754
§ 400 AO Antrag auf Erlass eines Strafbefehls . . . . .	802
§ 401 AO Antrag auf Anordnung von Nebenfolgen im selbstständigen Verfahren . . . . .	815
III. Stellung der Finanzbehörde im Verfahren der StA (§§ 402, 403 AO) . . . . .	823
§ 402 AO Allgemeine Rechte und Pflichten der Finanzbehörde . . . . .	823
§ 403 AO Beteiligung der Finanzbehörde . . . . .	828
IV. Steuer und Zollfahndung . . . . .	838
§ 404 AO Steuer- und Zollfahndung . . . . .	838
V. Entschädigung der Zeugen und Sachverständigen (§ 405 AO) . . . . .	846
§ 405 AO Entschädigung der Zeugen und der Sachverständigen . . . . .	846
VI. Gerichtliches Verfahren (§§ 406, 407 AO) . . . . .	848
§ 406 AO Mitwirkung der Finanzbehörde im Strafbefehlsverfahren und im selbstständigen Verfahren . . . . .	848
§ 407 AO Beteiligung der Finanzbehörde in sonstigen Fällen . . . . .	851
VII. Kosten des Verfahrens (§ 408 AO) . . . . .	857
§ 408 AO Kosten des Verfahrens . . . . .	857
<b>2. Kapitel Bußgeldverfahren (§§ 409 – 411 AO)</b> . . . . .	864
Vorbem. zu §§ 409 bis 412 AO . . . . .	864
§ 409 AO Zuständige Verwaltungsbehörde . . . . .	865
§ 410 AO Ergänzende Vorschriften für das Bußgeldverfahren . . . . .	871
§ 411 AO Bußgeldverfahren gegen Rechtsanwälte, Steuerberater, Steuerbevollmächtigte, Wirtschaftsprüfer oder vereidigte Buchprüfer . . . . .	883
§ 412 AO Zustellung, Vollstreckung, Kosten . . . . .	896
<b>3. Kapitel Steuergeheimnis (§§ 30, 30a AO)</b> . . . . .	901
§ 30 AO Steuergeheimnis . . . . .	901
§ 30a AO Schutz von Bankkunden . . . . .	917

<b>4. Kapitel</b>	<b>Steuerschuldrecht (§§ 40 – 42 AO)</b> . . . . .	925
§ 40 AO	Gesetz- oder sittenwidriges Handeln . . . . .	925
§ 41 AO	Unwirksame Rechtsgeschäfte . . . . .	927
§ 42 AO	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten . . . . .	931
<b>5. Kapitel</b>	<b>Haftung (§§ 71, 235 AO)</b> . . . . .	943
§ 71 AO	Haftung des Steuerhinterzichers und des Steuerhehlers . . . . .	943
§ 235 AO	Verzinsung von hinterzogenen Steuern . . . . .	950
<b>6. Kapitel</b>	<b>Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern (§ 160 AO)</b> . . . . .	961
§ 160 AO	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern . . . . .	961
<b>7. Kapitel</b>	<b>Steuerfestsetzung (§ 162 AO)</b> . . . . .	992
<b>8. Kapitel</b>	<b>Investitionszulagengesetz 2010</b> . . . . .	1006
<b>9. Kapitel</b>	<b>Steuerliche Verwertbarkeit von Erkenntnissen aus dem Steuerstrafverfahren</b> . . . . .	1029
<b>10. Kapitel</b>	<b>Vermögenssicherung</b> . . . . .	1034
<b>11. Kapitel</b>	<b>Tatsächliche Verständigung/Strafprozessuale Absprache</b> . . . . .	1085
§ 257c StPO	[Verständigung] . . . . .	1116
<b>12. Kapitel</b>	<b>Haftung der Organe für Steuerschulden</b> . . . . .	1128
§ 69 AO	Haftung der Vertreter . . . . .	1128
<b>13. Kapitel</b>	<b>Verbot mehrmaliger Bestrafung („ne bis in idem“)</b> . . . . .	1144
<b>14. Kapitel</b>	<b>Amtshilfe in Steuersachen</b> . . . . .	1154
<b>3. Teil</b>		
<b>Steuerrecht als ausfüllende Normen</b> . . . . .		1303
<b>1. Kapitel</b>	<b>Einkommensteuergesetz (§ 4 Abs. 5 Nr. 10 EStG)</b> . . . . .	1303
§ 4 EStG	Gewinnbegriff im Allgemeinen . . . . .	1303
<b>2. Kapitel</b>	<b>Körperschaftsteuerhinterziehung/verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 KStG)</b> . . . . .	1325
§ 8 KStG	Ermittlung des Einkommens . . . . .	1325
<b>3. Kapitel</b>	<b>Sanktionsvorschriften der Kommunalabgabengesetze am Beispiel des Kommunalabgabengesetzes Nordrhein-Westfalen (KAG NW)</b> . . . . .	1332
§ 17 KAG NW	Abgabenhinterziehung . . . . .	1332
§ 20 KAG NW	Leichtfertige Abgabenverkürzung und Abgabengefährdung . . . . .	1332
<b>4. Kapitel</b>	<b>Umsatzsteuergesetz (§§ 26b, 26c UStG)</b> . . . . .	1344
§ 26b UStG	Schädigung des Umsatzsteueraufkommens (Umsatzsteuerkarussell; Zahlungsverzug; Missbrauch des Vorsteuerabzugs) . . . . .	1344
§ 26c UStG	Gewerbsmäßige oder bandenmäßige Schädigung des Umsatzsteueraufkommens (Umsatzsteuerkarussell; Umsatzsteuerbetrug) . . . . .	1362
<b>5. Kapitel</b>	<b>Rennwett- und Lotteriegesetz</b> . . . . .	1375
§ 23 RennwLottG	[Hinterziehung] . . . . .	1375
§ 39 Reichsstempelgesetz	. . . . .	1375
<b>6. Kapitel</b>	<b>Steuer- und handelsbilanzielle Folgen von Steuerstraftaten</b> . . . . .	1379
§ 4 EStG	Gewinnbegriff im Allgemeinen . . . . .	1379
<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .		1387