

Steuerstrafrecht

Mit Zoll- und Verbrauchsteuerstrafrecht. Kommentar §§ 369-412 AO, § 32 ZollVG

Bearbeitet von

Prof. Dr. Wolfgang Joecks, Prof. Dr. Markus Jäger, Dr. Karsten Randt, Dr. Markus Ebner, Dr. Anne Lipsky

8. Auflage 2015. Buch. XXVIII, 987 S. In Leinen

ISBN 978 3 406 65094 9

Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

[Steuern > Steuerrecht allgemein, Gesamtdarstellungen](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Inhaltsverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei



Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sachverzeichnis

Die halbfetten Zahlen verweisen auf die Einleitung bzw. die Paragraphen der AO, die mageren auf die Nummern am Rande des Textes.

Aberkennung

- Amtsfähigkeit **374**, 75; **375**, 8 ff.
- Wählbarkeit **374**, 75; **375**, 8 ff.

Abfallbeseitigung

Nachweisbuch **379**, 54

Abführung von Lohnsteuer

380, 11

Abgabe an Staatsanwaltschaft

386, 41 ff.

Abgabebetrug

Schweiz **399**, 141

Abgabeerklärung

386, 45

Abgaben

- ausländische **379**, 72

- europäischer Staaten **370**, 39 ff.; **374**, 10 f.;

379, 72

- s. auch Kommunalabgaben

- zollgleicher Wirkung **373**, 15; **374**, 7

Abgabenordnung

Verfahrensvorschriften **385**, 2

Ablauf

- Bußgeldverfahren **410**, 17 ff.

- Steuerstrafverfahren **385**, 22 ff.

Ablaufhemmung

bei Steuerhinterziehung **370**, 625

Absatzhilfe

Steuerhöhlelei **374**, 41

Abschluss

- Ermittlungsverfahren **399**, 123 ff.

- Steuerstrafverfahren **393**, 44; **397**, 149 ff.

Abschöpfung von Vermögensvorteilen

377, 41

Abschöpfungen

374, 6

Abschöpfungsabgabe

Hinterziehung **385**, 8

Absetzen

Steuerhöhlelei **374**, 33

Absorptionsprinzip

369, 126

Absprachen

- im Besteuerungsverfahren **404**, 150 ff.

- im Strafprozess **404**, 161 ff.

Abtretung einer Forderung

370, 487

Abzugsteuergefährdung

380, 1

Abzugsverbot

- Geldbußen und Geldstrafen **370**, 642

- Hinterziehungszinsen **370**, 633

- Schmiergelder **370**, 647

Adäquanztheorie

369, 46

Adressat der Selbstanzeige

371, 118 ff.

Agrarmarktordnung

372, 46, 64

Agrarmarktpolitik

gemeins. **372**, 43

Ahndung

einer Ordnungswidrigkeit nach

Selbstanzeige **371**, 381

Akteneinsicht

- Beschuldigter **392**, 79

- Finanzbehörde **395**, 1 ff.

- Versagung **392**, 90; **399**, 193

- durch Verteidiger **392**, 78 ff.

Aktenvermerk

bei Verfahrenseinleitung **397**, 116 ff.

Aktenversendung

392, 94

Altenheim

Aufzeichnungen **379**, 56

Amtsfähigkeit

Aberkennung **374**, 75; **375**, 8 ff.

Amtsgericht

gemeinsames **391**, 15

Amtshaftung

wegen Verfahrenseinleitung **397**, 70

Amtshilfe

– Fiskalangelegenheiten **399**, 125 ff.

– Zollverwaltung **399**, 172

Amtsträger

– Einleitung des Steuerstrafverfahrens **397**, 15

– leichtfertige Steuerverkürzung **378**, 11

– Missbrauch der Befugnisse **370**, 576

– Selbstanzeige **371**, 216 ff.

Analogieverbot

369, 19

– bei Selbstanzeige **371**, 41

Anderkonto

Rechtsanwalt **399**, 77

Änderung

– Wohnsitz **388**, 31

– Steuerbescheide **370**, 622

Änderungssperre

nach Außenprüfung **370**, 622

Anerkennen

des Betriebsprüfungs-

ergebnisses **378**, 72

Anfangsverdacht

397, 38 ff.; **399**, 27; **404**, 41

– Anonymisierung bei Bankgeschäften **397**, 42

– auf Grund Selbstanzeige **397**, 51

– auf Grund strafbefreierder Erklärung **397**, 52

– Tafelgeschäfte **397**, 42

Anfechtung

– Aussetzung des Verfahrens **396**, 48 ff.

– s. auch Rechtsschutz

Anfertigung

von Fotokopien **405**, 16

Angabe

– unrichtige **370**, 184

– unvollständige **370**, 184

Angehöriger

392, 5

Angestellter

Beihilfe **370**, 518

Anhängigkeit

des Besteuerungsverfahrens **396**, 22

Anhörungsrecht

Finanzbehörde **403**, 15

Animus-Theorie

369, 72

Ankaufen

Steuerhöhlelei **374**, 29

Anlass

zur Erhebung der öffentlichen Klage **400**, 4

Anonymisierung

bei Bankgeschäften

– Anfangsverdacht **397**, 42

– Geldtransfer ins Ausland **379**, 108

Sachverzeichnis

Anordnung

- Beschlagnahme **399**, 20
- Durchsuchung **399**, 20
- von Nebenfolgen **401**, 1 ff.

Anrechnungsverfahren, Körperschaftsteuer **370**, 306

Anstiftung

- Bestrafung **369**, 84
- Steuerhinterziehung **370**, 511 ff.

Anwartschaftsrecht **375**, 56

Anweisungen

- für das Straf- und Bußgeldverfahren **385**, 14 ff.
- für den Verkehr mit dem Ausland in strafrechtlichen Angelegenheiten **399**, 132

Anwesenheitsrecht, Verteidiger **392**, 100

Anzeige, anonyme **397**, 50

Anzeigepflicht **370**, 259

Apotheker, Betäubungsmittelbuch **379**, 56

Apothekerkammer **386**, 34

Arbeitgeber

- Einbehalten und Abführen von Lohnsteuer **380**, 7
- Ordnungswidrigkeit **377**, 26
- Zahlungsschwierigkeiten **380**, 39

Arbeitnehmer, Begriff **370**, 291

Arbeitnehmersparzulage Einl **98**; **370**, 135

Arbeitslohn, Begriff **380**, 8

Arrest **399**, 94

Ärztekammer **386**, 34

Asoperationsprinzip **369**, 128

Assoziationsabkommen **374**, 10; **379**, 76

Aufbewahrungspflicht **379**, 12, 39

Aufenthaltsort, gewöhnlicher **388**, 35 ff.

Aufgaben der Steuer- und Zollfahndung **404**, 21

Aufklärungspflicht **370**, 156

Auflage **379**, 118

Aufnahme von Lichtbildern **399**, 117

Aufrechnung bei Abzugsteuern **380**, 22

- bei Selbstanzeige **371**, 170

Aufsichtsmaßnahme, gebotene **377**, 66

Aufsichtspflicht, Verletzung **377**, 61 ff.; **384**, 3, 12

Aufsichtsrat, Ordnungswidrigkeit **377**, 49

Aufteilung des Rechnungspreises **370**, 451

Aufwandsteuern **381**, 6

Aufwendungen ersparte **369**, 220

Aufzeichnung

- fehlerhafte **379**, 35 ff.
- fehlende **371**, 62
- unvollständige **379**, 44

Aufzeichnungspflicht **370**, 145; **379**, 50 ff.

- Verletzung **379**, 12 ff., 40 f.

Ausforschungseingriff **404**, 41

Ausfuhr **372**, 21

Ausfuhrabgaben **370**, 446; **379**, 72; **382**, 5 ff.; **388**, 21

Ausfuhrbescheinigung **379**, 20

Ausfuhrverbot **372**, 40 ff.; **386**, 13

Auskunft, unrichtige **370**, 218

Auskunftsklause

- große **399**, 159
- kleine **399**, 158

Auslagen, notwendige **408**, 10 f.

Ausländer, Ausweisung **370**, 682

Auslandsbeziehungen

- Meldepflicht **Einl** **88**; **379**, 80 ff.
- Steuerhinterziehung **370**, 311

Auslegung **369**, 18 ff.

Auslieferung bei Steuerhinterziehung **399**, 128, 134

Ausmaß, großes **370**, 566 ff.

Ausschließung des Verteidigers **392**, 56 ff.

Außenprüfung

- abgekürzte **371**, 242
- Anfangsverdacht **397**, 68

– Belehrung des Steuerpflichtigen **393**, 55

– Kontrollmitteilungsverbot **404**, 67, 144

Aussetzung des Strafverfahrens **396**, 1 ff.

Aussetzungskompetenz **396**, 43

Ausstellen unrichtiger Belege **379**, 18 ff.

Auswahl von Hilfspersonen **378**, 47

Ausweisung von Ausländern **370**, 682

Bagatellschmuggel, Nichtverfolgung **397**, 81; **32 ZollVG**, 1 ff.

Bande **370**, 579 ff.; **373**, 66

Bandenschmuggel **373**, 64

Bankangestellter, Beihilfe **370**, 525

Bankenerlass **404**, 67 f.

Bankenverfahren **371**, 116; **404**, 140 ff.

- Verjährung **376**, 58 ff.

Bankgeheimnis **399**, 79; **404**, 68

Bannbruch **369**, 9 f., 34; **370**, 728; **372**, 1 ff.; **385**, 7; **386**, 13

- Anwendungsbereich **372**, 6

– Branntweinmonopol **372**, 87

– im Reiseverkehr **372**, 101; **32 ZollVG**, 15

- Objekt **372**, 15

– Schutzgüter **372**, 54 ff.

– Selbstanzeige **371**, 46; **372**, 96

– Subsidiariät **372**, 83; **373**, 22

– Teilnahme **372**, 80 f.

– Verjährung **376**, 61

– Vollendung **372**, 74 ff.

– Vorbereitung **372**, 71

Bargeldverkehr, grenzüberschreitender **404**, 84

Basisgesellschaft **370**, 197

Bauabzugsteuer **370**, 331; **380**, 15

Beauftragte, sonstige **377**, 29

Beauftragung eines Sachverständigen **376**, 82

Beförderungsmittel, Einziehung **375**, 35

Begehen und Unterlassen **369**, 88

Beginn der Verjährung **377**, 73; **384**, 14

Begriff des Steuervorteils **370**, 123 ff.

Begünstigung **369**, 12, 185 ff.

- Bannbruch **372**, 82

– und Beihilfe **369**, 188 ff.

– Rechtsnatur **369**, 17185

– Selbstanzeige **369**, 206; **371**, 45

magere Zahlen = Randnummern

- durch Unterlassen **369**, 192
- unversteuerte Gelder **369**, 196 ff.
- Verjährung **376**, 61
- Verteidiger **392**, 10
- Behandlung**, erkennungsdienstliche **399**, 117
- Behördenakten**
 - Beschlagnahme **399**, 59 ff.
 - Sperrerklärung **399**, 61
- Beihilfe** **369**, 78 ff.
 - Angestellter **370**, 518
 - Bankangestellter **370**, 525
 - Bannbruch **372**, 81
 - physische **369**, 79
 - psychische **369**, 79
 - Stärkung des Tatentschlusses **369**, 79
 - Steuerberater **370**, 524
 - Steuerhinterziehung **370**, 520 ff.
 - Verjährung **376**, 58 ff.
- Beitragsvorenthalaltung** und Steuerhinterziehung **370**, 738
- Betreibungsverfahren**, Steuerhinterziehung **370**, 481; **376**, 53
- Bekanntgabe**
 - Verfahrenseinleitung **371**, 261 ff.; **378**, 74; **397**, 123 ff.
 - Strafverfahren gegenüber Vertreter **371**, 278
- Bekanntmachung**
 - Bestrafung **Einl** 44
 - öffentliche **394**, 9
- Beleg**
 - Ausstellen **379**, 21
 - Begriff **379**, 18 ff., 29
 - In-/Verkehr-Bringen **379**, 30
 - nachgemachter **370**, 578
 - unrichtiger **379**, 21
 - verfälschter **370**, 578
 - Urkunde **379**, 19
- Belehrung**
 - Steuerpflichtiger **393**, 55 ff.
 - in der Außenprüfung **393**, 55
- Belehrungspflicht**, Verstoß **393**, 57
- Bereicherung**, Ordnungswidrigkeit **377**, 53
- Bergmannsprämie** **Einl** 98; **370**, 131; **383**, 4
- Berichtigung**
 - leichtfertige Steuerverkürzung **378**, 71
 - von Erklärungen **370**, 259 ff.; **371**, 400
- Berichtigungserklärung**, Selbstanzeige **371**, 54 ff.
- Berichtigungsmöglichkeit**, Wiederaufleben **371**, 354 ff.
- Berichtigungspflicht** **370**, 259
 - Gesamtrechtsnachfolger **371**, 402
 - Konkursverwalter **371**, 402
- Berufskammer**, Einschaltung in Bußgeldverfahren **411**, 6
- Berufsverbot**
 - Anordnung **392**, 40
 - nach Steuerhinterziehung **370**, 606
- Beschlagnahme**
 - Anfertigung von Fotokopien **399**, 81

- Anordnung **399**, 20
- Behördenakten **399**, 59 ff.
- Buchführungsunterlagen **399**, 54
- Computer **399**, 62 ff.
- durch Finanzbehörde **399**, 15 ff.
- Grenzen **399**, 44 ff.
- notarielle Urkunde **399**, 76
- Server einer Anwaltskanzlei **399**, 65
- Tagebuch **399**, 78
- Verhältnismäßigkeit **399**, 81
- Zeugnisverweigerungsrecht **399**, 48
- Zufallsfunde **399**, 82 ff.
- Beschlagnahmeanordnung**, richterliche **376**, 85
- Beschuldigter**
 - Akteneinsicht **392**, 79
 - Tod **404**, 52
 - Vernehmung **376**, 75
- Beschwerde** **399**, 183; **404**, 135 ff.
- Besichtigung** sichergestellter Unterlagen **395**, 3
- Bestechungsgeld**, Abzugsverbot **370**, 317 ff., 647
- Besteuerungsgrundlagen**, Ermittlung **404**, 29 ff.
- Besteuerungsverfahren** und Steuerstrafverfahren **393**, 3 ff.; **404**, 120 ff.
 - Verwendung von Erkenntnissen **399**, 90 ff.
- Bestimmtheitsgebot** **369**, 21; **370**, 199
- Betäubungsmittelbuch** **379**, 56
- Betäubungsmitteldelikt** und Steuerhinterziehung **391**, 34
- Beteiligung** **369**, 69 ff.
 - Finanzbehörde **403**, 1 ff.
 - leichtfertige Steuerverkürzung **378**, 10
 - Ordnungswidrigkeit **377**, 22; **380**, 33
 - am Unterlassen **369**, 93
 - durch Unterlassen **369**, 93
- Beteiligungsrechte**, Finanzbehörde **407**, 1 ff.; **410**, 16
- Betriebsaufnahme** **370**, 244
- Betriebsbesichtigung** **393**, 25
- Betriebsinhaber**, Ordnungswidrigkeit **377**, 26
- Betriebsleiter** **Einl** 61
 - Begriff **377**, 28
- Betriebsprüfer**, Verdacht **397**, 68
- Betriebstagebuch** **379**, 54
- Betrug** **370**, 127
 - und Steuerhinterziehung **385**, 36 ff.
- Beweislastregeln** **Einl** 122
 - steuerliche **370**, 73 ff.; **385**, 21
 - strafrechtliche **385**, 21
- Beweismittel**, Sicherstellung **399**, 18 ff.
- Bewertung** von Forderungen **370**, 204
- Bewirken** einer unrichtigen Steuerfestsetzung **378**, 31
- Bewirkungsäquivalenz** **369**, 92
- Biersteuer** **381**, 22
- Bilanzberichtigung** und Selbstanzeige **371**, 425

Sachverzeichnis

Bindung an steuerrechtliche Vorentscheidungen
 Einl 74

Binnenmarkt 370, 12; 382, 42

Blankettstrafrecht **Einl** 5; 369, 26; 369, 105 f.; 380, 6

- Bannbruch 372, 3
- Eingangsabgabengefährdung 382, 26
- Verbrauchsteuergefährdung 381, 4
- Steuerordnungswidrigkeiten 377, 6

Blutprobe, Entnahme 399, 117

Branntweinmonopol 381, 22

Branntweinmonopolabgaben 381, 4 f.; 386, 12

Briefkastenfirma 370, 197

Buchführung

- unvollständige 379, 44
- durch Steuerberater 378, 58

Buchführungspflicht 379, 50 ff.

- Verletzung 379, 12 ff., 40 f.

Buchführungsunterlagen, Beschlagnahme 399, 54

Buchprüfer, Bußgeldverfahren 411, 1 ff.

Bundesamt für Finanzen **Einl** 108; 387, 10

Bundesgrenzschutz 397, 23, 28

Bundeszentralregister 397, 98

Bußgeld, Gefährdung von Abzugsteuern 380, 46

- leichtfertige Steuerverkürzung 378, 67
- Steuergefährdung 379, 124

Bußgeldbescheid

- gegen Rechtsanwalt 378, 76
- Vollstreckung 412, 9 ff.
- wesentlicher Inhalt 410, 18
- Zustellung 412, 4 ff.

Bußgeldverfahren **Einl** 120; 388, 8

- Ablauf 410, 17 ff.
- gegen Rechtsanwälte 411, 1 ff.
- Kosten 412, 14 ff.
- Übergang zum Strafverfahren 378, 77
- Verteidigung 392, 6
- Vollstreckung 412, 9 ff.
- Vorschriften 410, 1 ff.
- wegen Steuerordnungswidrigkeiten 387, 26
- Zuständigkeit 409, 1 ff.
- Zustellung 412, 4 ff.

Compliance **Einl** 25

Computer, Beschlagnahme 399, 62 ff.

Computerausdruck, Akteneinsicht 392, 84

Demokratieprinzip 377, 7

Dienstaufsichtsbeschwerde 404, 139; 407, 20

Disziplinarverfahren 371, 388 ff., 393, 79

Drei-Säulen-Theorie 382, 2

Drittanzeige 371, 400

- analoge Anwendung 371, 413

Drittbegünstigter, Verfall 401, 5

Dritteigentum, Einziehung 375, 61

Durchbrechung des Steuergeheimnisses 393, 93 ff.; s. auch Steuergeheimnis

DIE FACHBUCHHANDLUNG

na bfette Zahlen = §§ der AG

Durchfahrt 372, 22

Durchfuhrverbote 372, 40 ff.

Durchsicht

- Papiere 399, 26, 73; 404, 92
- persönliche Unterlagen 404, 95

Durchsuchung

- Anordnung 399, 15
- bei Dritten 399, 30 ff.
- beim Verdächtigen 399, 28
- durch Finanzbehörde 399, 15 ff.
- nach Beweismitteln 399, 27 ff.
- öffentliches Gebäude 399, 32
- Unterbrechung der Verjährung 384, 16

Durchsuchungsanordnung

- Aushändigung 399, 36
- Dauerdurchsuchungsanordnung 399, 37
- inhaltliche Anforderungen 399, 89
- mündliche 399, 34
- richterliche 376, 85
- Unterbrechung der Verjährung 384, 16

Ehegatten, Zusammenveranlagung 370, 522

Eigennutz, grober 370, 564 f.

Eigentum, Übergang 394, 1 ff.

Eigentumsgarantie und Einziehung 375, 48

Einbehalten

- Kapitalertragsteuer 380, 13
- Lohnsteuer 380, 9 f.

Einfuhr 372, 16

Einfuhrabgaben 370, 445; 373, 10 ff.; 379, 72; 388, 21

- ausländische 374, 10
- Begriff 373, 10 ff.; 374, 11; 382, 3

Einfuhrabgabenzuschlag im Reiseverkehr 32

ZollVG, 51 ff.

Einfuhrverbot 372, 40 ff.; 386, 13

- nach EG-Recht 372, 43

Eingangsabgaben 370, 40; 373, 14

- ausländische 369, 35; 374, 10
- Gefährdung 382, 1 ff.

Einfuhrabgabenzuschlag im Reiseverkehr 32

ZollVG, 51 ff.

Einfuhrverbot 372, 40 ff.; 386, 13

- nach EG-Recht 372, 43

Eingangsabgabengefährdung 382, 1 ff.

- abstraktes Gefährdungsdelikt 382, 8

Ermächtigungsgrundlage für Rückverweisungen 382, 18

– und Kleinschmuggel 382, 53

– Verweisungskatalog 382, 36 f.

– Verbrauchsteuer 382, 39 ff.

Einheitsbewertung, hinterzogene Steuern 370, 641

Einheitstäterbegriff im Ordnungswidrigkeitsrecht 377, 22

Einigungsvertrag 391, 26

Einkommensteuer, Selbstanzeige 371, 97

Einleitung

- Steuerstrafverfahren 376, 79; 393, 27; 397, 1 ff.

– Straf- oder Bußgeldverfahren 371, 261 ff.

– s. auch Verfahrenseinleitung

magere Zahlen = Randnummern

Einsatz von Zwangsmitteln 393, 7

Einspruch

- gegen Strafbefehl 400, 29 ff.
- Rücknahme 400, 31

Einstellung

- Verfahren 376, 93; 397, 152
- durch Finanzbehörde 398, 1 ff.
- gegen Auflage 398, 7
- wegen Geringfügigkeit 398, 1 ff.

– Wirkung 398, 35 ff.

– Zuständigkeit 398, 32 ff.

Einzelermächtigung 372, 47

Einziehung Einl 71; 401, 3

– Ordnungswidrigkeit 377, 39

– Dritteigentum 375, 61

– Entschädigung 375, 93

– Rechtsnatur 375, 30

– selbständige 375, 82

– Steuerzeichen 369, 159

– Tatprodukt 375, 42

– Wertersatz 375, 70

– Wirkung 375, 88

– Zweck 375, 30

Einziehungsverfahren, selbständiges 401, 3

Empfängerbenennung 370, 207 ff.

Energiesteuer 381, 3

Entdeckungsort, Zuständigkeit 388, 12

Entschädigung

- Benutzung einer Datenverarbeitungsanlage 405, 12 ff.
- nach Einziehung 375, 93
- Kreditinstitute 405, 12 ff.
- Sachverständige 405, 1 ff.
- Zeugen 405, 1 ff.

Erbschaftsteuer, Zuständigkeit 388, 24

Erfassung, zollamtliche 382, 30

Erfassungspflicht 370, 244

Erhebung der öffentlichen Klage 376, 88

von Verkehrsdaten 399, 116

Erhebungsverfahren, Steuerhinterziehung 370, 481 ff.

Erklärungsrecht, Verteidiger 392, 100

Erkundigungspflicht des Steuerpflichtigen 378, 44

Erlass

- Erschleichen 370, 482
- und Selbstanzeige 371, 176

Erlöschen

- Eigentum 375, 94
- Verbrauchsteuer 370, 269

Ermächtigungsgrundlage, AStBV 385, 17

Ermessen

- Aussetzung des Verfahrens 396, 32
- Beschränkung der Akteneinsicht 392, 90

Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen 404, 29 ff.

Ermittlungen

- Ausforschung 404, 127
- im Ausland 399, 125 ff.; 404, 106
- strafrechtlich verjährte Zeiträume 404, 32 ff.

– steuerstrafrechtliche 404, 24

– gegen Unbekannt 397, 44

Ermittlungsakten, Begriff 395, 7

Ermittlungskompetenz

- Finanzbehörde 373, 109; 386, 21 ff.
- Übergang 386, 49

Ermittlungsmonopol, Staatsanwaltschaft 386, 7

Ermittlungsperson der Staatsanwaltschaft Einl 109; 397, 27; 404, 79

Ermittlungsverfahren

- Abschluss 399, 123 f.

– Rechtsschutz 399, 182 ff.

Ersatzeingriff hypothetischer 399, 119

Erscheinen, Amtsträger 371, 215 ff.

Erstattung

- notwendige Auslagen 408, 10 f.

– Umfang 408, 12

Erstattungsanspruch s. Steuererstattungsanspruch

Erwerb

- Steuererstattungsanspruch Einl 93; 383, 9

– Steuervergütungsanspruch Einl 93

Erzeugnisse, Einziehung 375, 33

Europäischer Gerichtshof 396, 20

Europäische Rechtsanwälte 392, 22

Europäisches Gemeinschaftsrecht

- Drei-Säulen-Theorie 382, 2

– Europäische Atomgemeinschaft 382, 2

– Europäische Gemeinschaft für Kohle und Stahl 382, 2

– Europäische Union 382, 2

– unmittelbare Wirkung 382, 29

– Zuständigkeit zum Erlass von Strafnormen 372, 3

EU-Zinsrichtlinie 399, 142, 162

Evokationsrecht der Staatsanwaltschaft 386, 8, 52 ff.

Exterritorialität 397, 76

Fachhochschullehrer als Strafverteidiger 392, 21

Fahrlässigkeit 369, 85

– Begriff 377, 18

– bewusste 378, 38

– bei Ordnungswidrigkeit 377, 17

Fahrschulen, Aufzeichnungen 379, 59

Fahrverbot nach Steuerhinterziehung 370, 605

Fall, besonders schwerer 370, 23, 564 ff.; 398, 14

Fälligkeitsteuern 370, 291

– Steuerhinterziehung 370, 59

– Verjährung 376, 34 ff.

Feilhalten von Steuerzeichen 369, 166

Fernmeldeverkehr s. Telefonüberwachung

Fernwirkung des Verwertungsverbots 393, 64 ff., 90

Festnahme vorläufige 399, 96, 404, 86

Festsetzung

- selbständige Festsetzung der Geldbuße 377, 55

– von Hinterziehungszinsen 370, 626 ff.

Sachverzeichnis

Festsetzungsfrist

- verlängerte 370, 622
- Zinsschuldner 370, 635

Feststellungsbescheid 376, 33

Finanzbeamter als Zeuge 407, 15 ff.

Finanzbehörde

- Abgabe an Staatsanwaltschaft 386, 41 ff.
- Akteneinsicht 395, 1 ff.
- Anhörungsrecht 403, 3 ff., 15
- Beschlagnahme 399, 15 ff.
- Beteiligungsrechte 407, 1 ff.; 410, 16
- Durchsicht von Papieren 399, 26
- Durchsuchung 399, 15 ff.
- Einleitung des Steuerstrafverfahrens 397, 14
- Ermittlungsbehörde 399, 1 ff.
- Ermittlungspersonen (Hilfsbeamte) der Staatsanwaltschaft 402, 10; 397, 27
- Fragerrecht 403, 11; 407, 12 ff.
- Grenzen der Mitwirkung 402, 12
- Herausgabeverlangen 399, 39
- im Verfahren der Staatsanwaltschaft 402, 1 ff.
- Informationspflicht 386, 65
- Informationsrecht 403, 3 ff., 13 f.; 407, 18 f.
- Klageerzwingungsverfahren 403, 18
- Kompetenzen 399, 5 ff.
- Mitwirkung im selbständigen Verfahren 406, 9 f.
- örtliche Zuständigkeit 388, 1 ff.
- Rechte und Pflichten 393, 13 ff.; 399, 178 ff.
- sachliche Zuständigkeit 387, 1 ff.
- Strafbefehlsantrag 400, 1 ff.
- Teilnahmerecht 403, 3 ff.
- Übernahmeversuchen 390, 14
- Vernehmungen 399, 11 ff.
- Zuständigkeit nach Verhaftung 386, 35

Finanzverwaltung, Organisation Einl 107

Fingerabdrücke 399, 117

Fiskaldelikt 370, 133

Fluchtgefahr 399, 98

Flugreiseverkehr 372, 23

Forderungen, Bewertung 370, 204

Form der Selbstanzeige 371, 90 ff.

Forstbetriebe 379, 85

Fortsetzungszusammenhang 369, 115 ff.;

388, 14

- Steuerhinterziehung 370, 725

- Verjährung 376, 56

Fotokopien bei Akteneinsicht 395, 9

Frageright der Finanzbehörde 403, 11; 407, 12 ff.

Freihafen 381, 21

Freihandelsabkommen 374, 10

Freiheitsstrafe 369, 134 ff.

- durch Strafbefehl 400, 14

Freispruch nach Selbstanzeige 371, 41

Freistellung von einer Steuer 370, 137

Freistellungsbescheinigung 370, 333

- bei Bauabzugsteuer 380, 15

Freiwilligkeit der Selbstanzeige 371, 18

Freizone 382, 33

DIE FACHBUCHHANDLUNG

abfeste Zahlen = §§ der AC

Fristsetzung bei Selbstanzeige 371, 154 ff.

- Rechtsmittel 371, 165

- Rechtsweg 371, 166

- Zuständigkeit 371, 163

Garantenstellung 369, 89 ff.

- und Steuerhinterziehung 370, 237

Garantiefunktion des Tatbestandes 369, 37

Gebrauchsgegenstände von Reisenden 370, 272; 32 ZollVG, 2

Gebrauchsolltarif 372, 53

Gebühren des Rechtsanwalts 408, 14

Gefahr

- Steuerverkürzung 379, 71

- Strafverfolgung 393, 22 ff.

- im Verzuge 399, 21

Gefährdung

- Eingangsabgabe 382, 1 ff.

- Möglichkeit der Steuerverkürzung 379, 70 f.

- Verbrauchsteuern 381, 2

Gegenstand

- beschlagnahmter 395, 11

- sichergestellter 395, 10

Gegenvorstellung 407, 20

Gehilfe, Selbstanzeige 371, 71, 232

Geldbuße

- Bemessung 377, 31

- und Ertragsteuern 370, 643

- Gefährdung von Abzugsteuern 380, 46

- gegen juristische Person 377, 43; 401, 19

- gegen Personenvereinigungen 377, 43

- selbständige Festsetzung 377, 55

- Steuergefährdung 379, 124

- Zahlungserleichterungen 377, 36

Geldstrafe 369, 137 ff.

- neben Freiheitsstrafe 400, 15

- und Ertragsteuern 370, 643

Geldverkehrsrechnung, Steuerhinterziehung

370, 81

Geldwäsche 369, 209 ff.; 379, 101

- Aufzeichnungen 379, 57

- Bekämpfung 404, 24, 76

- Beziehungsgegenstand 369, 216

- Mitteilungspflicht 393 11, 69

- Rechtsgut 369, 212

- Tathandlung 369, 226

Geltung

- räumliche 377, 12

- zeitliche 377, 11

Geltungsbereich des Ordnungswidrigkeitengesetzes 377, 11

Gemeindesteuern Einl 121

Gemeinschaften, europäische 379, 75; 382, 2

Gemeinschuldnerbeschluss 393, 91; 404, 128

Generalbevollmächtigter, Ordnungswidrigkeit 377, 48

Gericht, Zuständigkeit 391, 1 ff.

Geringwertigkeit der Steuerverkürzung 398,

16

Gesamthandseigentum, Einziehung 375, 54

magere Zahlen = Randnummern

Gesamtrechtsnachfolger, Berichtigungspflicht 371, 402
Gesamtstrafenbildung, nachträgliche 369, 129
Geschäftsführer, Aufgabenverteilung 380, 23
– Sorgfaltspflicht bei Abzugsteuern 380, 35 ff.
Geschäftsmaßigkeit 383, 10
Gesellschaft bürgerlichen Rechts 377, 27, 45
– faktische 377, 46
Gesetz, milderes 369, 23
Gesetzeskonkurrenz 369, 118 ff.
Gestaltungsmisbrauch 370, 193 ff.
Gestellung 382, 20
Gestaltungspflichtiger, Ordnungswidrigkeit 377, 26
Gewalt bei Schmuggel 373, 42 ff.
Gewerbesteuermessbetrag 386, 32
Gewerbeuntersagung 370, 671 ff.
Gewerbsmaßigkeit 370, 579 ff.; 373, 31 ff.
– Steuerhehlerei 374, 72
Gewinnausschüttung, verdeckte 370, 305
Gewinnermittlung, unrichtige 370, 202
Gewissenlosigkeit 378, 36
Glaubhaftmachung 393, 26
Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals 370, 307
Grenzaufsicht 382, 34
Grenzen
– der Beschlagnahme 399, 44
– grenznaher Raum 382, 34
Großbetriebsprüfung, Einleitung des Steuerstrafverfahrens 397, 20
Grundsatz der Priorität 390, 8 ff.

Haftbefehl

- Gründe 399, 97 ff.
- Verjährungsunterbrechung 376, 87

Haftung

- Steuerhebler 374, 78
- Steuerhinterzieher 370, 630 ff.

Halbeinkünfteverfahren 370, 309

Handakten der Staatsanwaltschaft 395, 8

Handeln

- für einen anderen 377, 26
- gesetzwidriges 370, 122

Handelspolitik nach EG-Recht 372, 43

Handlung

- Begriff 369, 41
- fortgesetzte 369, 115 ff.

Handlungsbewollmächtigter, Ordnungswidrigkeit 377, 48

Handlungseinheit 369, 111 ff.

Handlungslehre

- finale 369, 41
- kausale 369, 41

Hauptverfahren 385, 34

Hauptverhandlung, Anberaumung 376, 90

Hauptzollamt 387, 7

Haushaltshilfe 370, 293; 378, 3

Heizölkennzeichnung 381, 22

Helgoland, Ausschluss vom Zollgebiet 372, 29

Herabsetzung, vorauszahlungen 370, 140

Herausgabepflicht 399, 39 ff.

Herausgabeverlangen

- Finanzbehörde 399, 41
- Steuerfahndung 404, 85

Hilfeleistung in Steuersachen **Einl** 92; 370, 733

Hilfsbeamter der Staatsanwaltschaft s. Ermittlungsperson

Hinterziehung s. Steuerhinterziehung

Hinterziehungszinsen 370, 626 ff.

- trotz Selbstanzeige 370, 628

Höchststrafenabrede 404, 165

Hörfalle 399, 114

Idealkonkurrenz s. Tateinheit

Identifikationsmerkmal 383a, 1

- Erheben 383a, 4
- Verwenden 383a, 5

Identitätsfeststellung 399, 102

Immunität 376, 96

- Abgeordnete 397, 78

Inanspruchnahme eines steuerlichen Beraters 378, 46

in dubio pro reo 385, 21

Informationspflicht, Finanzbehörde 386, 65

Informationsrecht, Finanzbehörde 403, 13 f.; 407, 18 f.

Informationszentrale für den Steuerfahndungsdienst **Einl** 108; 404, 15

- Ausland 404, 15

Inhaber eines Betriebes oder Unternehmens 377, 65

Inhalt

- Bußgeldbescheid 410, 18
- Strafbefehl 400, 21 ff.

Innehaben

- einer Wohnung 388, 30

Insolvenz, Buchführungs- und Bilanzierungspflichten 379, 36

- Restschuldbefreiung 370, 705
- und Selbstanzeige 371, 180

Insolvenzverwalter

- Berichtigungspflicht 371, 402
- Buchführungspflicht 379, 36

Interesse

- öffentliches 398, 21
- zwingendes öffentliches 393, 116

Irrtum 369, 101 ff.

- Ordnungswidrigkeit 377, 14
- über rechtfertigende Umstände 369, 103

Jugendlicher

- Strafbefehl 400, 20
- Zollstraftat 32 **ZollVG**, 58

Jugendstrafrecht **Einl** 116; 369, 14, 149 ff.

- Sanktionen 369, 152 ff.

Justizverwaltungsakt 399, 190

Kaffeesteuer 381, 22

Kapitalertragsteuer 380, 13 f.

Sachverzeichnis

- Kapitalflucht Einl** 53
- Kapitalgesellschaft**
 - ausländische 370, 315
 - Selbstanzeige 371, 115
- Kassenzettel** 379, 20; 397, 40
- Kausalität** 369, 45 ff.
 - bei leichtfertiger Steuerverkürzung 378, 27
- Kenntnis** aus Steuerakte 393, 83 ff.
- Kennzeichnungsvorschriften** 381, 19
- Kettenschenkung** 370, 197
- Kirchenlohnsteuer** 380, 4
- Kirchensteuer** 387, 13
 - Selbstanzeige 371, 45
 - Steuerhinterziehung 370, 38; 386, 30
- Klage**, öffentliche 376, 88
- Klageerzwingungsverfahren**, Finanzbehörde 386, 50; 403, 18
- Kommunalabgaben**, Selbstanzeige 371, 50
- Kompensationsverbot** 370, 91 ff.
 - Verlustvortrag 370, 97
 - Vorsteuern 370, 96
- Kompetenzen**, Finanzbehörde 399, 5 ff.
- Kongruenz** 369, 56
- Konkurrenzen**
 - Ordnungswidrigkeiten 377, 37
 - Gefährdung von Abzugsteuern 380, 49 ff.
 - Steuergefährdung 379, 125 ff.
- Konkurrenzlehre** 369, 110 ff.
- Konkursverwalter** s. Insolvenzverwalter
- Kontenabruf** 399, 118
- Kontenwahrheit** 379, 100
- Konto**
 - auf den Namen eines Dritten 379, 105
 - CpD-Konto 379, 107
 - Errichten 379, 102
 - auf falschen Namen 379, 100 ff.
 - s. auch Nummernkonto
- Kontrollvergehen Einl** 32
- Konzentration** bei Geschäftsverteilung 391, 27
- Konzentrationsgrundsatz** 391, 3
- Konzern**
 - Selbstanzeige 371, 248 ff.
 - Wiederaufleben der Berichtigungsmöglichkeit 371, 354
- Konzernbetriebsprüfung**, Einleitung des Steuerstrafverfahrens 397, 20
- Körperschaftsteuer**
 - Anrechnungsverfahren 370, 305
 - Begriff 370, 300
 - Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals 370, 306
 - Steuerhinterziehung 370, 301 ff.
 - verdeckte Gewinnausschüttung 370, 305
 - Verkürzung 370, 303
- Korruption** 393, 11, 75
- Kosten**
 - Bußgeldverfahren 412, 14 ff.
 - Verfahren 408, 1 ff.
- Kostenentscheidung** 408, 4
- Kraftfahrzeugsteuer** 387, 12; 391, 37
- Kreditinstitut**
 - Entschädigung 405, 12 ff.
 - Ermittlungen 404, 140 ff.
 - Errichten von Konten auf falschen Namen 379, 100 ff.
 - Kontrollmitteilungen 404, 144
- Kriminalstrafe Einl** 78
- Kriminologie**, Steuerstrafrecht **Einl** 15 ff.
- Landessteuern Einl** 121
- Landgerichtsbezirk** 391, 16 ff.
- Legalitätsprinzip** 397, 10, 38; 398, 2
- Leichtfertigkeit**
 - Begriff 378, 34
 - Gefährdung von Abzugsteuern 380, 35 f.
 - steuerlicher Berater 378, 52 ff.
- Leistungsmissbrauch** 393, 11
- Lichtbilder** 399, 117
- Lieferschein** 379, 20
- Lohnsteuer** 380, 7
 - Abführung 380, 11
 - Einbehaltung 380, 9 f.
 - Steuerhinterziehung 370, 291 ff.
 - Zuständigkeit 388, 23
- Lohnsteueranmeldung**, verspätete 370, 293
- Lohnsteuerverein** 383, 2
- Lohnsteuerverfahren** 380, 7
- Luxemburg Rechtshilfe** 399, 166
- Mailbox**, Zugriff 399, 70
- Makler**, Aufzeichnungen 379, 61
- Mängel**
 - Mängel der Zuständigkeit 389, 15
 - örtliche Zuständigkeit 388, 40 ff.
 - sachliche Zuständigkeit 387, 23 ff.
- Marktordnungsabgabe**, Hinterziehung 374, 6; 385, 9
- Marktordnungsrecht** 386, 14
- Maßregeln** der Besserung und Sicherung 369, 31
- Mehrergebnis**, steuerliches 397, 43
- Mehrfachverteidigung**, Verbot 392, 64 ff.
- Meistbegünstigung** 393, 19
- Meldepflicht** 379, 14
 - bei Auslandsbeziehungen **Einl** 88; 379, 81 ff.
- Merkmal**, besonderes persönliches 369, 83; 370, 580, 780; 377, 25 ff.
- Mineralölsteuer** 370, 274, 426; 381, 22
- Miteigentum**, Einziehung 375, 54
- Mithilfe** eines Amtsträgers 370, 577
- Mittäterschaft** 369, 77
 - Selbstanzeige 371, 148
- Mitteilung** an Beschuldigten 386, 61
- Mitwirkung** der Finanzbehörde 406, 1 ff.
- Mitwirkungspflicht** und Selbstbelastung 393, 5; 404, 128
- Modalitätenäquivalenz** 369, 92
- Möglichkeit** der Steuerverkürzung 379, 70 f.
- Monopolordnungswidrigkeit** 379, 13; 381, 5
- Monopolstrafrecht** **Einl** 116

magere Zahlen = Randnummern

Monopolvergehen, Akteneinsicht der Finanzbehörde 395, 4
Multiplarstrafensystem Einl 32

Nacherklärung von Einkünften **Einl** 100
Nacherklärungspflicht 371, 420 ff.
Nachmachen von Steuerzeichen 369, 160
Nachschauf 393, 25
– Selbstanzeige 371, 224, 243
Nachtat
– mitbestrafte 369, 121; **370**, 729
– straflose 376, 7
Nachverfahren 401, 18
Nachzahlung hinterzogener Steuern 371, 140 ff.
Nachzahlungsfrist
– Fälligkeitsteuern 371, 155
– Fristsetzung 371, 156
– Selbstanzeige 371, 154 ff.
Nachzahlungspflicht
– Ehegatte 371, 146
– Erlass hinterzogener Steuern 371, 176
– leichtfertige Steuerverkürzung 378, 75
– Mittäterschaft 371, 148
– Stundungsantrag 371, 168
– Verrechnung gezahlter Beträge 371, 172
– wirtschaftlicher Vorteil 371, 143
– Zahlung durch Dritte 371, 177
– Zahlung durch Scheck 371, 171
– Zweck 371, 140 ff.
Nationalsozialismus Einl 56 ff.
Nebenbestimmungen 379, 116, 118
Nebenfolge
– Anordnung 401, 1 ff.
– Steuerhinterziehung 370, 611 ff.
– verwaltungsrechtliche 370, 671
Nebenleistung, steuerliche 370, 36; **371**, 147
Nemo-tenetur-Prinzip 379, 11; 393, 7 ff.
Nettolohnabrede, Steuerhinterziehung 370, 297
Nicht-Steuerstrafat 393, 71 ff.
Nichtabführen 380, 20
Nichteinbehalten 380, 20
Nichtverbuchen 379, 40
Nichtverfolgbarkeit eines Zollvergehens 398, 8; 32 **ZollVG**, 1 ff.
Nichtzahlung von Umsatzsteuer 370, 741 ff.
Niederschlagung und Selbstanzeige 371, 175
Notveräußerung 394, 11; 399, 95
Notzuständigkeit 388, 39
nulla poena sine lege 369, 18; **370**, 199
Nummernkonto 370, 525; **379**, 104

Oberfinanzdirektion
– Einleitung des Steuerstrafverfahrens 397, 19
– Kompetenzen 399, 6
omissio libera in causa 380, 39; 393, 48
online-Durchsuchung 399, 66
Opportunitätsprinzip 380, 10, 31, 36; **397**, 149; 398, 2; **401**, 8
– bei Ordnungswidrigkeit 377, 58

Ordnungswidrigkeit **Einl** 84
– Beteiligung 377, 22
– Einziehung 377, 39
– Fahrlässigkeit 377, 18
– Geldbuße 377, 31; **381**, 27 f.; **382**, 46
– Irrtum 377, 14
– Leichtfertigkeit 381, 26
– Ort der Handlung 377, 12
– Rechtfertigungsgründe 377, 30
– Täterschaft 377, 22; **381**, 25
– Verfall 377, 40
– Verjährung 377, 60; **381**, 34; **382**, 53
– Versuch 377, 21
– Vorwerbarkeit 377, 13

Ordnungswidrigkeitengesetz 410, 7
– Geltung für Steuerordnungswidrigkeiten 377, 9 ff.
– räumliche Geltung 377, 12
– zeitliche Geltung 377, 11

Organ, vertretungsberechtigtes 377, 47

Ort
– Tat 369, 34
– Teilnahme 388, 10
– s. auch Entdeckungsort

Österreich, Steuerstrafrecht **Einl** 113

Parallelwertung in der Laiensphäre 370, 501

Partnerschaftsgesellschaft 377, 47

Passversagung 370, 685

Personengesellschaft, Selbstanzeige 371, 115

Personenstandsaufnahme 370, 244

Personenvereinigung, Geldbuße 377, 43; 401, 19

Pflicht
– betriebsbezogene 377, 68
– s. auch Aufbewahrungspflicht
– s. auch Aufzeichnungspflicht
– s. auch Buchführungspflicht

Polizei, Einleitung des Steuerstrafverfahrens 397, 23

Postbeschlagnahme 399, 103

Präferenzabkommen 379, 76

Prioritätsgrundsatz 390, 8 ff.

Prokurst, Ordnungswidrigkeit 377, 48

Prüfung

– an Amtstelle 371, 228
– steuerliche 371, 215 ff.

Prüfungsmaßnahme, rechtswidrige 371, 214

Quittung 379, 20; 397, 40

Rasterfahndung 404, 127

Rat der Europäischen Union 382, 2

Raum, grenznaher 382, 34

Realkonkurrenz s. Tatmehrheit

Realsteuern 387, 11

Rechnung 379, 20

Recht des ersten Zugriffs 399, 178

Rechtfertigung, Steuerordnungswidrigkeit 379, 121

Sachverzeichnis

- Rechtsansicht**, unzutreffende 370, 479 ff.
- Rechtsanwalt**
- ausländischer 392, 22
 - Bußgeldverfahren 411, 1 ff.
 - Gebühren 408, 14
 - mit Verfügungsberechtigung 380, 31
 - als Verteidiger 392, 21
 - s. auch Verteidiger
- Rechtsauffassung**, abweichende 378, 57
- Rechtsbehelf**
- förmlicher 386, 50
 - gegen Ablehnung der Akteneinsicht 395, 15
- Rechtsfolgen** der Verfahrenseinleitung 397, 139 ff.
- Rechtsgut** der Steuerhinterziehung **Einl** 8; 370, 26 ff.
- Rechtshilfe**
- in Fiskalangelegenheiten 399, 125 ff.
 - Liechtenstein 399, 149
 - Luxemburg 399, 147 f.
 - Österreich 399, 145
 - Schweiz 399, 151 ff.
 - Zölle und Verbrauchsteuern 399, 172
- Rechtskraft** des Strafbefehls 400, 34
- Rechtslehrer** als Verteidiger 392, 21
- Rechtsmittel**
- gegen Fristsetzungen 371, 165
 - Zulässigkeit 399, 184
 - s. auch Rechtsschutz
- Rechtsmittelverfahren** 385, 35
- Rechtsnachfolger** s. Gesamtrechtsnachfolger
- Rechtsnatur**
- Einleitung des Strafverfahrens 397, 7 ff.
 - Selbstanzeige 371, 34 ff.
- Rechtsquellenlehre** 369, 90
- Rechtsschutz**
- Einleitung des Strafverfahrens 397, 7
 - Ermittlungsverfahren 399, 182 ff.
 - Maßnahmen der Steuerfahndung 404, 135 ff.
- Rechtsstaatsprinzip** 392, 2
- Rechtsverordnung**, Wirksamkeit 381, 9 ff.
- Rechtsweg**, Selbstanzeige 371, 166
- Rechtswidrigkeit**
- Ordnungswidrigkeit 377, 30
 - Unterlassungsdelikt 369, 95 ff.
- Rechtswidrigkeitszusammenhang** bei leichtfertiger Steuerverkürzung 378, 49
- Reform** der Reichsabgabenordnung **Einl** 94
- Regelbeispieltechnik** 370, 561
- Reichsabgabenordnung** **Einl** 41 ff.
- Reichsflochsteuer** **Einl** 52, 59
- Reisekosten**, Strafverteidiger 408, 14
- Reiseverkehr**
- Bannbruch 372, 101
 - Begriff 32 **ZollVG**, 21
 - über die Grenze 32 **ZollVG**, 18 ff.
 - Verfahren im Reiseverkehr 32 **ZollVG**, 2
 - Verheimlichen und Verstecken 32 **ZollVG**, 30 ff.
 - Wiederholte Straftat 32 **ZollVG**, 32
- Relevanztheorie** 369, 47
- Reue**, tätige 371, 14
- Richtigstellung** in der Öffentlichkeit 393, 115
- Richtsatzprüfung** und Selbstanzeige 371, 217
- Risiko**, erlaubtes 377, 20
- Risikoerhöhungsprinzip** 369, 48; 377, 70
- Rückfall Einl** 65
- Rückgabe** der Strafsache an Finanzbehörde 386, 60
- Rückstellung** für hinterzogene Steuern 370, 641
- Rücktritt**
- bei Beteiligung mehrerer Personen 369, 68
 - Selbstanzeige 369, 64
 - versuchter 369, 67
 - Versuch 369, 64 ff.; 370, 550; 371, 415 ff.
- Rückwirkungsverbot** 369, 22 ff.
- Ruhem**
- Verjährung 376, 95 ff.; 396, 56 ff.
 - Verfahren 376, 101
- Sachverständiger**, Entschädigung 405, 1 ff.
- Sammelauskunftsersuchen** 404, 146
- Säumniszuschlag** 370, 36
- Schadenswiedergutmachung** 398, 9, 29
- Selbstanzeige 371, 29, 423
- Schätzung** der Besteuerungsgrundlagen 370, 73 ff.; 393, 36 ff.
- Schätzungsbescheid**, Verjährung 376, 42 ff.
- Schaumweinstuer** 381, 22
- Scheingeschäft** 370, 192 ff.
- Steuerhinterziehung 370, 313
- Scheinvertrag** 370, 701
- Scheinwaffe** 373, 54
- Schiffsgefährdung** durch Bannware 372, 89
- Schmiergelder**, Abzugsverbot 370, 317 ff., 647
- Schmuggel** 370, 122, 443; 373, 1 ff.
- Bandenschmuggel 373, 64
 - gewaltamer 373, 42 ff.
 - gewerbsmäßiger 373, 31 ff.
 - im Reiseverkehr 32 **ZollVG**, 1 ff.
 - mit Schusswaffen 373, 45
 - mit sonstigen Waffen 373, 52 ff.
- Schuld**, geringe 398, 24
- Schuldtheorie**, eingeschränkte 370, 538
- Schusswaffe** 373, 45
- Schwarzarbeit** 370, 293; 378, 3
- Schwere** der Tat 392, 44
- Schwerpunkt** der Vorwerfbarkeit 369, 88
- Schwerpunktstaatsanwaltschaft** **Einl** 109
- Schwierigkeit** der Sachlage 392, 45
- Selbstanzeige** **Einl** 6, 42; 369, 16; 371, 1 ff.
- Adressat 371, 118 ff.
 - Ahndbarkeit anderer Ordnungswidrigkeiten 371, 381
 - Analogieverbot 371, 41
 - angemessene Frist 371, 157
 - Aufrechnung 371, 170
 - Bankenfälle 371, 116
 - Bannbruch 371, 46; 372, 96

magere Zahlen = Randnummern

- Begriff **371**, 14 ff.
- Begründung eines Verdachts **397**, 51
- Begünstigung **369**, 206; **371**, 45
- Bekanntgabe der Verfahrenseinleitung **371**, 261 ff.
- Berichtigung von Zollanmeldungen **371**, 425
- Berichtigungserklärung **371**, 54 ff.
- Betriebe, mehrere **371**, 230
- betriebsnahe Veranlagung **371**, 242
- dem Grunde nach **371**, 104
- des Gehilfen **371**, 71
- Drittanzeige **371**, 400
- durch Beauftragte **378**, 73
- durch Dritte **371**, 109
- durch Einreichen einer Voranmeldung **Einl** 113
- durch Steuerberater **371**, 114
- durch Steuererklärung **371**, 93
- durch Vertreter **371**, 108 ff.
- Eingangsabgabengefährdung **382**, 46
- Ein-Mann-GmbH **371**, 145
- Einkommensteuer **371**, 97
- Entdeckung des Täters **371**, 314
- Erlass hinterzogener Steuern **371**, 176
- Erscheinen eines Amtsträgers **371**, 215 ff.
- Festsetzung von Hinterziehungszinsen **370**, 626
- Form **371**, 90 ff.
- Freispruch **371**, 429
- Freiwilligkeit **371**, 17
- Fristsetzung **371**, 156
- Gebühren des Steuerberaters **371**, 431
- Gefährdung von Abzugsteuern **380**, 47
- gegenüber Betriebspföhren **371**, 122
- gegenüber Fahndungsbeamten **371**, 122
- Grund der Regelung **371**, 19 ff.
- in Großbetrieben **371**, 248 ff.
- in Konzernen **371**, 147, 248 ff.
- Kapitalgesellschaft **371**, 115
- Kenntnis von der Entdeckung **371**, 322
- Kirchensteuer **371**, 52
- Kommunalabgaben **371**, 50
- Konkurrenzfragen **371**, 415 ff.
- koordinierte **371**, 116
- Kostenfragen **370**, 654; **371**, 427
- Lästigkeitsprinzip **371**, 172
- Materiallieferung **371**, 56
- missglückte **398**, 30
- nach leichtfertiger Steuerverkürzung **378**, 68 ff.
- Nachschau **371**, 224, 243
- Nachzahlung durch Dritte **371**, 177
- Nachzahlung durch Scheck **371**, 171
- Nachzahlungsfrist **371**, 154
- Nachzahlungspflicht **371**, 140 ff.
- nichtsteuerliche Straftat **371**, 51
- Person des Anzeigerstatters **371**, 107 ff.
- Personengesellschaft **371**, 115
- persönlicher Umfang der Sperrwirkung **371**, 232
- Prüfung an Ansitzstelle **371**, 228
- Rechtsmittel gegen Fristsetzung **371**, 165
- Rechtsnatur **371**, 32 ff.
- rechtswidrige Prüfungsmaßnahme **371**, 213
- Richtsatzprüfung **371**, 217
- sachliche Sperrwirkung **371**, 235
- sachlicher Anwendungsbereich **371**, 39 ff.
- Schadenswiedergutmachung **371**, 29
- Scheinhandlungen des Prüfers **371**, 226
- Sperrwirkung **371**, 200 ff.
- Staatsanwaltschaft **371**, 91
- Steuergefährdung **379**, 129
- Steuerhöhlelei **374**, 67
- steuerliche Prüfung **371**, 217 ff.
- stillschweigende Nachzahlung **371**, 101
- Systematik **371**, 14 ff.
- Tatentdeckung **371**, 301 ff.
- Teilselbstanzeige **371**, 102
- Umsatzsteuer **371**, 94
- und Berichtigung **371**, 420
- und Bilanzberichtigung **371**, 425
- und Einleitung des Verfahrens **397**, 145
- und Gefährdungshandlungen **378**, 69
- und Insolvenz **371**, 181
- und Rücktritt vom Versuch **371**, 415
- und Schadenswiedergutmachung **371**, 423
- und strafrechtliche Nebenfolgen **371**, 387
- unrichtige **371**, 74
- unzulässiger Erwerb von Steuererstattungsansprüchen **383**, 16
- Verbrauchsteuergefährdung **381**, 29
- Verfahrensfragen **371**, 427
- Verfassungsmäßigkeit **371**, 19 ff., 37
- Verrechnungsvertrag **371**, 179
- Vorlage der Buchführung **371**, 65
- während Steueraufnahmeprüfung **371**, 244
- Widerruf **371**, 124
- Wiederaufleben der Berichtigungsmöglichkeit **371**, 354 ff.
- Wirkungen **371**, 380 ff.
- Zielsetzung **371**, 19 ff.
- Zuschlag **398a**, 1ff
- Zuständigkeit für Fristsetzung **371**, 163
- Selbstbegünstigung** **369**, 202
- Selbstbelastung** mit Steuerstrafat **393**, 21 ff.
- Selbstbestimmung**, informationelle **399**, 16
- Sicherstellung**
 - Beweismittel **399**, 18 ff.
 - Verfallsgegenstände **399**, 92 ff.
- Sicherungseigentum** **375**, 55
- Sichverschaffen**
 - Steuerhöhlelei **374**, 30
 - Steuerzeichen **369**, 164
- Solidaritätszuschlag**, Steuerhinterziehung **370**, 35
- Sozialversicherung**, Vorenhaltung von Arbeitnehmerbeiträgen **380**, 9
- Sparprämie** **Einl** 98
- Spekulationsgewinne** **369**, 29; **404**, 146
- Spendenbescheinigung**, unrichtige **379**, 71

Sachverzeichnis

- Sperrerklarung**, Behördenakten 399, 61
Sperrwirkung
 - persönliche 371, 232, 285
 - sachliche 371, 235, 286
 - Tatentdeckung 371, 289 ff.**Spezialität** 369, 119
Spontanäußerungen 393, 78
Staatsanwaltschaft
 - Einleitung des Steuerstrafverfahrens 397, 25
 - Ermittlungsmonopol 386, 7
 - Evokationsrecht 386, 52 ff.
 - Unterrichtungspflicht 386, 58
 - Weisungsbefugnisse 404, 97 ff.
 - Zuständigkeit 409, 6**Stellungnahme** der Berufskammer 411, 10
Stellvertretung, verdeckte 371, 111
Steuerabzugspflichten 380, 6 ff.
Steuerakte
 - Beziehung zur Bestimmung der Tagessatthöhe 369, 140
 - Verwertbarkeit 393, 83 ff.**Steueramnestie Einl** 51
Steueramnestiegesetz Einl 100
Steueramtsgericht 391, 3 f.; 401, 11
Steueranmeldung 370, 60
 - Nichtabgabe 370, 250 ff.**Steuerberater**
 - als Verfügungsberechtigter 380, 31
 - als Verteidiger 392, 23
 - Beihilfe 370, 524
 - Buchführung 378, 58
 - Bußgeldverfahren 411, 1 ff.
 - Leichtfertigkeit 378, 52 ff.
 - Selbstanzeige 371, 114
 - Teilnahmeverdacht 399, 56
 - s. auch Verteidiger**Steuerberatungsgesellschaft** 378, 21
Steuerbevollmächtigter
 - Bußgeldverfahren 411, 1 ff.
 - s. auch Steuerberater**Steuererklärung**
 - als Selbstanzeige 371, 93 f.
 - Nichtabgabe 370, 250 ff.
 - verspätete 370, 257
 - Abgabepflicht im Strafverfahren 404, 128**Steuererstattung** 370, 137 ff.
Steuererstattungsanspruch, unzulässiger Erwerb 383, 1 ff.
Steuerfahndung 403, 6; 404, 1 ff.
 - Antragsrechte 404, 76 ff.
 - Aufgaben 404, 21 ff.
 - Befugnisse 404, 1 ff.
 - Durchsicht der Papiere 404, 92
 - Durchsuchung und Beschlagnahme 404, 84
 - Einleitung des Steuerstrafverfahrens 397, 20
 - Erforschungspflicht 404, 28
 - Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen 404, 29 ff.
 - Ermittlungspersonen (Hilfsbeamte) der Staatsanwaltschaft 404, 79

DIE FACHBUCHHANDLUNG

- na bfette Zahlen = §§ der AC
- Herababgabeverlangen** 404, 85
- örtliche Zuständigkeit 404, 102 ff.
- Rechtsschutz 404, 135 ff.
- steuerliche Ermittlungen 404, 61 ff.
- steuerstrafrechtliche Ermittlungen 404, 27
- Strafbefehlsantrag 404, 89
- Suchvermerk 404, 88
- vorläufige Festnahme 404, 86
- Weisungsbefugnisse der Staatsanwaltschaft 404, 97 ff.
- Zuständigkeit 404, 14
Steuerfahndungsprüfung, Selbstanzeige 371, 244
Steuerfall, unbekannter 404, 41 ff.
Steuerflucht Einl 52
 - s. auch Reichsfluchtsteuer**Steuergefährdung** 379, 1 ff.
 - Konkurrenzen 379, 125 ff.
 - Selbstanzeige 379, 129
 - Verjährung 379, 132**Steuergeheimnis** 370, 677; 371, 388 ff.; 385, 5; 386, 62; 393, 3, 93; 411, 13
Steuergesetz, Steuerordnungswidrigkeiten 377, 4
Steuerhöhle 369, 35; 370, 729; 372, 37; 374, 1 ff.
 - Absatzhilfe 374, 41
 - Absetzen 374, 33
 - Ankaufen 374, 29
 - Bannbruch 372, 82; 374, 8, 15
 - Bereicherungsabsicht 374, 55
 - durch Unterlassen 374, 45
 - Eingangsabgaben 373, 9
 - gewerbsmäßige 374, 71
 - Haftung 374, 78
 - kriminalpolitische Bedeutung 374, 4
 - Marktordnungsabgaben 374, 6
 - Rechtsgut 374, 3
 - Selbstanzeige 374, 76
 - Sichverschaffen 374, 30
 - Strafaufhebung bei Zigaretten schmuggel 374, 66
 - Tabaksteuer 374, 66
 - Verjährung 376, 61
 - Vortat 374, 15 ff.
 - Wahlfeststellung 374, 92 ff.**Steuerhinterziehung** 370, 1 ff.
 - Abschöpfungsabgaben 385, 8
 - Abtretung einer Forderung 370, 487
 - Änderungsbescheid 370, 220
 - Angaben über Tatsachen 370, 176 ff.
 - Anrechnungsverfahren 370, 305
 - Anstiftung 370, 511 ff.
 - Aufklärungspflicht 370, 156
 - Aufteilung der Steuerverkürzung 370, 85 ff.
 - ausländische Zinseinkünfte 370, 312
 - außerstrafrechtliche Folgen 371, 388 ff.
 - Ausweisung von Ausländern 370, 682
 - Bedeutung 370, 16
 - Begriff der Verkürzung 370, 51 ff.

magere Zahlen = Randnummern

- bei Auslandsbeziehungen **370**, 311
- Beihilfe **370**, 515 ff.
- Berichtigung von Erklärungen **370**, 259
- Berufsverbots **370**, 606
- besonders schwerer Fall **370**, 561 ff.
- durch Ehegatten **370**, 522
- durch Handeln **370**, 170 ff.
- durch Nichtabgabe von Voranmeldungen **Einl** 113; **370**, 246 ff.
- durch Steuerumgehung **370**, 197
- durch Unterlassen **370**, 230 ff., 266; **376**, 39; **393**, 45 ff.
- eidestattliche Versicherung **370**, 488
- Eingangsabgaben **370**, 441 ff., 445; **371**, 418; **373**, 9
- Einstellung wegen Geringfügigkeit **398**, 1 ff.
- Einziehung **375**, 28 ff.
- Solidaritätszuschlag **370**, 35
- Spekulationsgewinne **369**, 29
- Statistiken **370**, 16 ff.
- Steueranmeldung **370**, 53
- Steuererstattung **370**, 141
- steuerlich erhebliche Tatsache **370**, 186
- Steuerunehrlichkeit **370**, 152
- Steuervergütung **370**, 142
- Steuerverkürzung **370**, 33 ff., 300
- Strafe **370**, 601
- strafrechtliche Nebenfolgen **370**, 605
- Systematik **370**, 21 ff.
- Tabaksteuer **Einl** 49
- Täterkreis **Einl** 17
- Täterschaft **370**, 30 ff.
- Täuschung durch Handeln **370**, 153
- Täuschung durch Unterlassen **370**, 153
- Teilnahme **370**, 511 ff.
- Umsatzsteuer **370**, 47, 351 ff.
- und Abzugsteuer **370**, 67
- und Bannbruch **370**, 728
- und Betäubungsmittelstrafat **391**, 34
- und Betrug **370**, 127, 734; **385**, 36 ff.
- und leichtfertige Steuerverkürzung **378**, 63
- und Steuerrehlerei **370**, 729
- und Steuerzeichenfälschung **370**, 730
- und Subventionsbetrug **370**, 128
- und Unzumutbarkeit normgenauen Verhal-tens **393**, 45 ff.
- und Urkundenfälschung **370**, 737
- Unkenntnis des Finanzbeamten **370**, 59, 278
- unrichtige Auskünfte **370**, 218
- unrichtige Gewinnermittlung **370**, 202
- unrichtige Tarifierung **370**, 452
- Unzumutbarkeit der Erklärung **370**, 239
- unzutreffende Rechtsansicht **370**, 179 ff.
- Veranlagungsteuern **370**, 56
- verdeckte Gewinnausschüttung **370**, 303
- Verfolgungsverjährung **Einl** 7; **376**, 1 ff.
- Verkürzungserfolg **370**, 70 ff.
- Verlagerung von Einkünften **370**, 313
- Versuch **370**, 23, 531 ff.; **398**, 20
- Veruntreuungen **370**, 210
- verwaltungsrechtliche Nebenfolgen **370**, 671 ff.
- Vollendung der Vorteilserlangung **370**, 146
- Vorlage einer unrichtigen Buchführung **370**, 217
- Vorsatz **370**, 501 ff.
- Waffenbesitzkarte **370**, 690
- Wahlfeststellung **374**, 92 ff.
- Zinsen **370**, 36 f.
- zivilrechtliche Folgen **370**, 701
- Zollwertverkürzung **370**, 372
- zweckwidrige Verwendung **370**, 268
- Steuerordnungswidrigkeit** **Einl** 117; **369**, 6
 - Begriff **377**, 3
 - Bußgeldverfahren **387**, 26
 - Verfolgungsverjährung **384**, 1 ff.
 - Verteidigung **410**, 14
 - Zuständigkeit **409**, 1 ff.; **410**, 10
 - s. auch Ordnungswidrigkeit
- Steuerpflicht**
 - beschränkte **380**, 16
 - unbeschränkte **370**, 311
- Steuerpflichtiger**
 - Begriff **378**, 13
 - Belehrung **393**, 54 ff.
 - Rechte und Pflichten **393**, 15 f.
 - Verwertbarkeit der Angaben **393**, 70 ff.
- Steuersteckbrief** **Einl** 53
- Steuerstempler**, Steuerhinterziehung **370**, 274
- Steuerstrafrecht**
 - Begriff **Einl** 1
 - Besonderheiten **Einl** 4 ff.
 - Geschichte **Einl** 32 ff.
 - und Steuerrecht **Einl** 3
- Steuerstrafaten**, Begriff **369**, 5 ff.
- Steuerstrafverfahren** **Einl** 118
 - Ablauf **385**, 31 ff.
 - Aussetzung **396**, 1 ff.
 - Besonderheiten **Einl** 26 ff.
 - Einleitung **393**, 27; **397**, 1 ff.
 - Geschichte **Einl** 32 ff.
 - und Besteuerungsverfahren **404**, 120 ff.
 - Verfahrensgrundsätze **385**, 18 ff.
- Steuerumgehung** s. Gestaltungsmisbrauch
- Steuerunehrlichkeit** **370**, 152
- Steuervergehen** **369**, 7
- Steuervergünstigung** **370**, 137
- Steuervergütung** **370**, 137 ff.
- Steuervergütungsanspruch** **383**, 7
- Steuerverkürzung** **370**, 33 ff.
 - Aufteilung **370**, 85 ff.
 - Begriff **370**, 51 ff.
 - Erscheinungsformen **370**, 60
 - fahrlässige **378**, 2
 - Feststellung des Verkürzungserfolges **370**, 72 ff.
 - Geringwertigkeit **398**, 16
 - Kompensationsverbot **370**, 91 ff.
 - leichtfertige **378**, 1 ff.
 - mehrfache **378**, 61 ff.
 - Möglichkeit **379**, 71

Sachverzeichnis

- Umfang **370**, 70 ff.; **398**, 19
 - unrichtige Festsetzung **370**, 64
 - Vorbereitung **379**, 9
 - auf Zeit **370**, 110 ff.
 - s. auch Steuerhinterziehung
 - Steuervoranmeldung**, Nichtabgabe **370**, 246 ff.
 - Steuervorteil**
 - Begriff **370**, 123 ff.
 - Geringwertigkeit **398**, 16
 - Steuerzeichen** **369**, 159
 - Steuerhinterziehung **370**, 274
 - Steuerzeichenfälschung** **369**, 1, 159
 - ausländische Steuerzeichen **369**, 177
 - Verjährung **376**, 61
 - Strafanzeige**, Begründung eines Verdachts **397**, 45
 - Strafbefehl**
 - Eignung zur Erledigung **400**, 8 ff.
 - gegen Jugendlichen **400**, 20
 - Inhalt **400**, 21 ff.
 - ohne Rechtsfolge **400**, 36
 - Rechtsbehelf **400**, 29 ff.
 - Rechtskraft **400**, 34
 - Verfahren **400**, 26
 - Verjährungsunterbrechung **376**, 91
 - Zuständigkeit **400**, 25
 - Strafbefehlsantrag**
 - Finanzbehörde **400**, 1 ff.
 - Steuerfahndung **404**, 89
 - Zurückweisung **406**, 6
 - Strafbescheid Einl** 45
 - Strafe**, Begriff **369**, 132
 - Strafgesetzbuch**, räumliche Geltung **369**, 33
 - Strafklageverbrauch** **397**, 75; **32 ZollVG**, 56
 - durch Bußgeldentscheidung **378**, 78
 - Strafprozess**, Absprachen **404**, 161 ff.
 - Strafrecht**, internationales **369**, 33
 - Strafrechtsreformen Einl** 86 ff.
 - Strafrichter** **397**, 32 ff.
 - Unabhängigkeit **396**, 5
 - Strafsachen**, zusammenhängende **389**, 1 ff.
 - Strafsachenstelle**, gemeinsame **Einl** 107; **386**, 7 ff.; **387**, 18, 22; **402**, 11; **403**, 4
 - Straftatbestand**
 - Bestimmtheitsgebot **369**, 21; **370**, 199
 - Umwandlung in Bußgeldtatbestand **369**, 24
 - Strafvereitelung** **369**, 184
 - Bannbruch **372**, 82
 - durch Bezahlung einer Geldstrafe **370**, 704
 - Verteidiger **392**, 12
 - Strafverfahren**
 - Abschluss **397**, 149 ff.
 - Besteuerungsverfahren **393**, 3 ff.
 - Geltung der Verfahrensvorschriften **385**, 1 ff.
 - und Bußgeldverfahren **397**, 153 ff.
 - Strafverfahrensrecht**, allgemeines **410**, 5
 - Strafzumessung**
 - bei Verjährung **376**, 8
 - Steuerstrafrecht **369**, 132 ff.
- na bfette Zahlen = §§ der AC

magere Zahlen = Randnummern

Tatsache

- Begriff **370**, 176
- steuerlich erhebliche **370**, 186

Tatsächliche Verknüpfungen s. Absprachen
Tatumstandssirrtum **369**, 101

Täuschung

- durch Handeln **370**, 153
- durch Unterlassen **370**, 153
- über Rechtsauffassungen **378**, 57

Teilnahme

- Begehungsort **388**, 10
- Steuerhinterziehung **370**, 511 ff.
- Verjährung **376**, 57 ff.

– Vorsatz **369**, 81

Teilnahmeverdacht, Steuerberater **399**, 56

Telefonüberwachung **399**, 104 ff.

- Zufallserkenntnisse **399**, 107 ff.

Territorialprinzip **369**, 35

Überführung in ein Zollverfahren **382**, 31

Übergang des Eigentums **394**, 1 ff.

Überholung, prozessuale **399**, 185

Übermaßverbot Einl 113

Übernahme durch andere Finanzbehörde **390**, 13 ff.

Übersendung der Akten **395**, 13

Überwachung

- stichprobenartige **378**, 51
- von Hilfspersonen **378**, 48; **380**, 38

Umfang der Steuerverkürzung **398**, 19

Umsatzsteuer **370**, 29

- Abzugsverfahren **380**, 19
- Binnenmarkt **379**, 75
- Nichtzahlung **370**, 321 ff.
- Selbstanzeige **371**, 94

– s. auch Vorsteuern

Unabhängigkeit des Strafrichters **396**, 5

Unbedenklichkeitsbescheinigung **380**, 58

Unbedingtwerden der Verbrauchsteuer **370**, 188

Unkenntnis der Finanzbehörde **370**, 157 ff., 197

Unrechtsbewusstsein **370**, 505

Unrechtselemente, sonstige subjektive **369**, 55

Unrichtigkeit von Belegen **379**, 21

Unterbrechung der Verfolgungsverjährung **376**, 62 ff.; **384**, 16; **397**, 146

Unterbrechungshandlung

- Eignung **376**, 72
- Verjährung **376**, 63

Unterbringung des Beschuldigten **386**, 35

Unterbringungsbefehl, Verjährungsunterbrechung **376**, 87

Unterfakturierung, Zollwertverkürzung **370**, 372

Unterlassen

- Steuerhöhlelei **374**, 45
- und Begehen **369**, 88
- Versuch **369**, 94

Unterlassungsdelikt **369**, 86

– Gefährdung von Abzugsteuern **380**, 39

Unternehmer, Ordnungswidrigkeit **377**, 26

Unterrichtungspflicht, Staatsanwaltschaft **386**, 58

Untersagung der Gewerbeausübung **370**, 671

Untersuchungshandlung im Ausland **376**, 94

Unterwerfungsverfahren Einl 45, 82; **400**, 3

Untreue und Steuerhinterziehung **370**, 210 ff.

Unzulässigkeit von Zwangsmitteln **393**, 20 ff.

Unzumutbarkeit normgemäßen Verhaltens **369**, 99; **393**, 8

Unzuverlässigkeit, gewerberechtliche **370**, 671 ff.

Urkunde, notarielle **399**, 76

Urkundenfälschung

- Steuerhinterziehung **370**, 737
- Verwertungsverbot **393**, 74

Veranlagung, betriebsnahe **371**, 242

Veranlagungsteuern

- Steuerhinterziehung **370**, 53

– Verjährung **376**, 26 ff.

Verbot der Mehrfachverteidigung **392**, 63 ff.

Verbotsirrtum **369**, 101

- bei Nichteinbehaltung von Lohnsteuern **380**, 35

– bei Ordnungswidrigkeit **377**, 15

Verbrauchsteueraufkommen **381**, 2

Verbrauchsteuergefährdung **381**, 1 ff.

– Anwendungsbereich **381**, 2 ff.

– gesetzliche Ermächtigung für rückverweisende RechtsV **381**, 9

– Pflichtenkatalog **381**, 2 ff.

– Rechtsverordnung **381**, 9

– Rückverweisungskatalog **381**, 2 ff.

– Selbstanzeige **381**, 29

– Verjährung **381**, 34

Verbrauchsteuern **381**, 4; **382**, 42

– Erlöschen **370**, 269

– harmonisierte **370**, 47

– Unbedingtwerden **370**, 269

Verbrauchsteuerstrafaten im Reiseverkehr **32**

ZollVG, 6 ff.

Verbrechen, Begriff **393**, 106

Verbringen **372**, 25

Verbringenlassen **372**, 26

Verbringungsverbot

– Rechtsgrundlagen **372**, 53

– wettbewerbsrechtlicher Natur **372**, 8

– Wirksamkeit **372**, 50

Verbürgung der Gegenseitigkeit **370**, 47

Verdacht

– Begriff **397**, 38 ff.

– Begründung durch Selbstanzeige **397**, 51

– Beurteilungsspielraum **397**, 39

– durch Betriebspfänger **397**, 68

– durch Strafanzeige **397**, 49

– einer Straftat **398**, 15

– Ermittlungen gegen Unbekannt **397**, 44

– Kenntnisserlangung **397**, 47

Sachverzeichnis

- und Rechtsfragen 397, 84
 - s. auch Anfangsverdacht
 - Verderb**, drohender 399, 95
 - Verdunkelungsgefahr** 399, 99
 - Vereitelung** der Einziehung 375, 73
 - Verfahren**
 - selbständiges 375, 83; 401, 1 ff.; 406, 9 f.
 - Strafbefehl 400, 26
 - Zuständigkeitsstreit 390, 18 ff.
 - Verfahrenseinleitung** 371, 261 ff.
 - Aktenvermerk 397, 116 ff.
 - Bekanntgabe 397, 123 ff.
 - durch Beschlagnahme 371, 269
 - durch Polizei 397, 24
 - Rechtsfolgen 397, 139 ff.
 - Verdacht als Voraussetzung 397, 38 ff.
 - verfahrenseinleitende Maßnahmen 397, 85 ff.
 - Vorprüfung 397, 66 ff.
 - Zeitpunkt 397, 112 ff.
 - Verfahrensgrundsätze**, Steuerstrafverfahren 385, 18 ff.
 - Verfahrenshindernis**
 - Einleitung des Strafverfahrens 397, 81
 - Steuerstraftaten im Reiseverkehr 32 **ZollVG**, 3
 - Verjährung 376, 5
 - Verfahrenskosten** 408, 1 ff.
 - Betriebsausgabe 370, 658
 - Verfahrenstrennung** 404, 124, 127
 - Verfall**
 - Ordnungswidrigkeit 377, 40
 - Drittbegünstigte 401, 5
 - Wirkung 375, 88
 - Verfallsgegenstand**, Sicherstellung 399, 92 ff.
 - Verfälschen** 369, 161
 - Verfassungswidrigkeit**
 - Selbstanzeige 371, 19 ff.
 - eines Steuergesetzes 369, 29
 - schwere Steuerhinterziehung 370a, 4, 10, 17
 - verweisender Rechtsverordnungen 381, 9; 382, 18
 - Verfolgungshindernis**, Selbstanzeige 371, 401
 - Verfolgungsverjährung** s. Verjährung
 - Fürfügung**, begünstigende 370, 143
 - Fürfügungsbefugter** 379, 106; 380, 31; 382, 25
 - Vergütung** von Umsatzsteuer 370, 133
 - Vergütungsanspruch** s. Steuervergütungsanspruch
 - Verhaftung** des Beschuldigten 386, 35
 - Verhältnismäßigkeit**, Einziehung 375, 66
 - verfahrenseinleitende Maßnahme 397, 104
 - Verheimlichen** 32 **ZollVG**, 32
 - Verjährung** 376, 1 ff.; 384, 1 ff.
 - Anmeldungsteuern 376, 52
 - Anordnung einer Maßnahme 376, 73
 - Aufsichtspflichtverletzung 377, 72
 - Bannbruch 376, 61
 - Beginn 376, 26 ff.; 377, 73; 384, 3, 13
 - Begünstigung 376, 61
 - Beihilfe 376, 57 ff.
 - Einleitung eines Ermittlungsverfahrens 397, 85
 - Fälligkeitsteuern 376, 34 ff.
 - Haftbefehl 376, 87
 - leichtfertige Steuerverkürzung 376, 3
 - Monopolordnungswidrigkeiten 384, 9
 - Ordnungswidrigkeit 377, 60
 - Ruhen 376, 95 ff.; 384, 15; 396, 56 ff.
 - Schätzungsbescheid 376, 42
 - Steuerfahndungsermittlungen 404, 32 ff.
 - Steuergefährdung 379, 132
 - Steuerhchrerei 376, 61
 - Steuerordnungswidrigkeiten 376, 3; 384, 1 ff.
 - Steuerzeichenfälschung 376, 61
 - Strafbefehl 376, 91
 - Strafverfolgung 376, 2
 - Strafvollstreckung 376, 2
 - Teilnahme 376, 57
 - und Strafzumessung 376, 87
 - Unterbrechung 376, 62 ff.; 384, 16; 397, 146
 - Unterbrechungshandlung 376, 75
 - Unterbringungsbefehl 376, 87
 - Unterlassen 376, 39 ff.
 - Veranlagungsteuern 376, 26 ff., 40 ff.
 - Verbrauchsteuergefährdung 381, 34
 - Versuch 376, 54
 - Vorführungsbefehl 376, 87
 - Wesen 376, 4
 - Wirkung 376, 5; 384, 17
- Verjährungsfrist**
 - absolute 376, 101
 - Beginn 376, 11
 - Steuerhinterziehung 376, 10
 - Unterbrechung 376, 62 ff.; 397, 146
- Verkehrsdaten** 399, 116
- Verkürzung**
 - fiktive 376, 41
 - s. auch Steuerverkürzung
- Verletzung**
 - Aufsichtspflicht in Betrieben und Unternehmen 377, 61 ff.
 - Kennzeichnungsvorschriften 381, 19
 - Verpackungsvorschriften 381, 19
- Verlustfeststellung**, gesonderte 370, 66
- Verlustvortrag**, Kompensationsverbot 370, 96
- Vermögensteuer**
 - Strafbarkeit der Hinterziehung 370, 491 ff.
 - Verfassungswidrigkeit 369, 30
 - verlängerte Fesetzungsfrist 370, 622
 - Wiederaufnahme des Verfahrens gem. § 79 BVerfGG 396, 55
- Vermögensverwalter** 382, 25
- Vermögenszuwachsrechnung**, Steuerhinterziehung 370, 81
- Vermutung**, zollrechtliche 370, 438, 460
- Vernehmung**
 - Beschuldigter 376, 75
 - durch Finanzbehörde 399, 10 ff.
 - richterliche 376, 81
- Vernehmungsmethode**, unzulässige 393, 61; 404, 124

magere Zahlen = Randnummern

Verpackungsvorschriften 381, 19
Verrechnungsvertrag, Selbstanzeige 371, 179
Versagung der Akteneinsicht 392, 90
Verschlechterungsverbot 400, 32
Versicherung, eidesstattliche 370, 488
Verständigung, tatsächliche 404, 150 ff.
Verstecken 32 **ZollVG**, 35
Verstoß gegen Belehrungspflicht 393, 57; 404, 124
Versuch 369, 57
– Anfang der Ausführung 369, 61; 370, 539
– Bannbruch 372, 71 ff.
– der Unterlassung 369, 94
– durch positives Tun 370, 542
– Rücktritt 369, 64 ff.; 370, 550
– Schmuggel 373, 85
– Steuerhinterziehung 370, 23, 531 ff.
– Steuerordnungswidrigkeit 377, 21
– Tatentschluss 370, 533 ff.
– und Vorbereitungshandlung 370, 540
– und Wahndelikt 369, 63, 109; 370, 534
– untauglicher 369, 62
– Unterlassungsdelikt 369, 109
– Verjährung 376, 54
Verteidiger
– Akteneinsicht 392, 78 ff.
– Anwesenheitsrecht 392, 100
– Ausschließung 392, 56 ff.
– Befugnisse 392, 3
– Begünstigung 392, 10
– Bußgeldverfahren 392, 6
– Erklärungsrecht 392, 100
– Steuerberater 392, 23
– Strafvereitlung 392, 12
– Vollmacht 392, 69
– Wahlverteidiger 392, 29
– Wirtschaftsprüfer 392, 23
– Zeugnisverweigerungsrecht 392, 113
Verteidigung
– notwendige 392, 38 ff.
– Steuerordnungswidrigkeiten 410, 14
– Verwaltungsstrafverfahren 392, 1
Verteidigungskosten
– Betriebsausgabe 370, 654
– Erstattung 370, 655
Vertreter
– gesetzlicher 380, 31; 382, 25; 392, 4
– Selbstanzeige 371, 282 ff.
Vertretung eines Steuerpflichtigen 378, 22
Verwaltungsakt, Auflage 379, 118
Verwaltungsstrafverfahren
– Verfassungsstreit **Einl** 75 ff.
– Verteidigung 392, 1
Verwarnung mit Strafvorbehalt 400, 17
Verwarnungsgeld bei Ertragsteuern 370, 643
Verweigerung der Mitwirkung 393, 26 ff.
Verwendung, zweckwidrige 370, 268
Verwendungsverbot 393, 31
Verwertbarkeit, Angaben des Steuerpflichtigen 393, 70 ff.

Verwertungsverbot

- Auslandsermittlungen 404, 106
- Fernwirkung 393, 649 ff., 90
- nach unterlassener Mitteilung der Verfahrenseinleitung 397, 129
- steuerliches 404, 123 ff.
- Urkundenfälschung 393, 74

Verzeichnis nach Beschlagnahme 399, 75

Verzinsung hinterzogene Steuern **Einl** 73, 112; 370, 626 ff.

Vollendung der Vorteilserlangung 370, 146

Vollmacht des Verteidigers 392, 69

Vollstreckung im Bußgeldverfahren 412, 9 ff.

Vollstreckungsverfahren, Steuerhinterziehung 370, 481 ff.

Vorauszahlungen, Herabsetzung 370, 140

Vorbehalt

- der Rückverweisung 381, 7 f.; 382, 16
- in der Schlussbesprechung 397, 100

Vorbereitung der Fälschung von Steuerzeichen 369, 171 ff.

Vorenthalterung von Sozialversicherungsbeiträgen 380, 9, 39

Vorfeldermittlungen 397, 66; 404, 41 ff.

Vorfrage, entscheidungserhebliche 396, 26

Vorführungsbefehl, Verjährungsunterbrechung 376, 87

Vorgesellschaft 377, 46

Vorprüfung bei Verfahrenseinleitung 397, 66 ff.

Vorsatz

- Eventualvorsatz 370, 506
- Formen 369, 50 ff.
- Gegenstand 369, 53
- Voraussetzungen 369, 52

Vorspiegelungstat 370, 133; 385, 4, 36; 386, 25

Vorstandsmitglied, Ordnungswidrigkeit 377, 47

Vorsteuern, Kompensationsverbot 370, 96

Vortat

- mitbestrafte 369, 123
- der Steuerhöhle 374, 15 ff.

Vortäuschung unternehmerischer Tätigkeit 370, 133; 385, 4, 36; 386, 25

Vorteil

- bei Begünstigung 369, 195
- wirtschaftlicher 371, 144; 377, 33

Vorteilsausgleichsverbot s. Kompensationsverbot

Vorwerbarkeit einer Ordnungswidrigkeit 377, 13

Waffen

- Begriff 373, 52
- Schusswaffen 373, 45 ff.
- sonstige Waffen 373, 52 ff.

Waffenhandelsbücher 379, 62

Waffenherstellungsbücher 379, 62

Waffenrecht 370, 690

Wählbarkeit, Aberkennung 374, 75; 375, 8 ff.

Sachverzeichnis

Wahlfeststellung 369, 130
– Steuerhinterziehung und Steuerherrerei 374, 92 ff.
Wahlrechte, steuerliche 370, 107
Wahlverteidiger 392, 29
Wahndelikt 369, 29, 108
– Versuch 370, 534
Wahrnehmung der Angelegenheiten eines Steuerpflichtigen 378, 15; 382, 25
Waren
– Begriff 372, 15
– Einziehung 375, 33
Wareneigenschaft, Reiseverkehr 32 **ZollVG**, 25 ff.
Warenverkehr
– innergemeinschaftlicher 382, 42; 399, 167 ff.
– Verbote und Beschränkungen 372, 53 ff.
– zollamtliche Erfassung 382, 30
Wehrstrafrecht Einl 116; 369, 14, 154
Weltrechtsprinzip 370, 48
Wertersatz, Einziehung 375, 70
Wertverlust, drohender 399, 95
Wertzeichenfälschung 369, 11; 155 ff.
Widerruf der Selbstanzeige 371, 124
Wiederaufleben
– Mitwirkungspflicht 393, 44
– Selbstanzeige 371, 354 ff.
Wiederaufnahme des Verfahrens 370, 492; 396, 52 ff.
Wiederverwenden von Steuerzeichen 369, 169
Wirkung
– Einstellung 398, 35 ff.
– Einziehung 375, 88
– Selbstanzeige 371, 380 ff.
– Verfall 375, 88
Wirtschafts-Identifikationsnummer 383a, 1
Wirtschaftsprüfer
– Bußgeldverfahren 411, 1 ff.
– als Verteidiger 392, 23
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft 378, 21
Wirtschaftsreferent als Sachverständiger 376, 83
Wirtschaftsstrafkammer Einl 109; 391, 3 ff., 21 ff.
– Zuständigkeit 393, 109
Wirtschaftsstrafat 391, 21 ff.
– gravierende 393, 109
Wohnsitz
– Änderung 388, 31
– Zuständigkeit 388, 26 ff.
Wohnung, Begriff 388, 29
Wohnungsbauprämie Einl 98; 385, 42
Wortlautgrenze 369, 20

Zahlungserleichterungen bei Geldbußen 377, 36
Zahlungsschwierigkeiten bei Abzugsteuern 380, 39
Zeitgesetz 369, 25
Zeitpunkt der Verfahrenseinleitung 397, 112 ff.

DIE FACHBUCHHANDLUNG

abfeste Zahlen = §§ der AC

Zeuge
– Anwalt als Beistand 392, 101; 404, 83
– Entschädigung 405, 1 ff.
Zeugenvernehmung 404, 82
– Finanzbeamter 407, 15 ff.
Zeugnisverweigerungsrecht 399, 45 ff.
– Verteidiger 392, 113
Zielgebiet, Ein-, Aus- und Durchfuhr 372, 27
Zinsen s. Hinterziehungszinsen
Zinsersparnisse als wirtschaftlicher Vorteil 377, 35
Zivildienstrecht 369, 154
Zollanmeldung 370, 275
– Berichtigung 371, 425
Zollbehandlung 32 **ZollVG**, 24
Zölle 370, 26; 373, 11; 32 **ZollVG**, 8
Zollfahndung 404, 7
– Aufgaben 404, 21 ff.
– Befugnisse 404, 1 ff.
– s. auch Steuerfahndung
Zollfahndungsamt 387, 8
Zollgesetz Einl 70
Zollhinterziehung 370, 121
Zollkriminalamt Einl 108; 397, 14; 404, 7
Zollordnungswidrigkeit 382, 36
– Begriff 377, 8
– Reiseverkehr 32 **ZollVG**, 13
Zollstelle, vorgeschoßene 372, 29
Zollstrafrecht Einl 33
Zollstrafstat 369, 8; 370, 447 ff.,
– Jugendlicher 32 **ZollVG**, 58
– wiederholte 32 **ZollVG**, 42 ff.
Zollverfahren 382, 31
– Reiseverkehr 32 **ZollVG**, 2
Zollzuschlag im Reiseverkehr 32 **ZollVG**, 51 ff.
Zufallserkenntnisse, Telefonüberwachung 399, 104 ff.
Zufallsfund
– Beschlagnahme 399, 82
– Verwertbarkeit 399, 86
Zugriff auf Mailbox 399, 69
Zurechnung, objektive 369, 48; 370, 518
Zurückverweisung einer Strafsache 391, 30
Zusammenhang
– Auflösung 389, 13
– Begriff 389, 6
– kombinierter 389, 12
– persönlicher 389, 7
– sachlicher 389, 9
Zusammenveranlagung von Ehegatten 370, 522
Zuschlag Selbstanzeige 398a, 1 ff.
– Anrechnung bei Wiederaufnahme 398a, 24
– Bemessungsgrundlage 398a, 10
– persönliche Reichweite 398a, 18 ff.
– Rechtsschutz 398a, 21
– steuerliche Abzugsfähigkeit 398a, 26
Zuständigkeit
– abgabenrechtliche 388, 17 ff.

magere Zahlen = Randnummern

- Änderung **386**, 40
- Bußgeldverfahren **409**, 1 ff.
- Einstellung des Strafverfahrens **398**, 32 ff.
- Finanzbehörde **386**, 1 ff.; **387**, 1 ff.
- Gericht **388**, 6 ff.; **391**, 1 ff.
- Mängel **387**, 23 ff.; **388**, 40 ff.
- mehrfache **390**, 1 ff.
- nach dem Entdeckungsort **388**, 12
- nach dem Tatort **388**, 9
- nach dem Wohnsitz **388**, 26 ff.
- örtliche **388**, 1 ff.; **404**, 102 ff.
- Staatsanwaltschaft **409**, 6
- Steuerordnungswidrigkeiten **377**, 75; **409**, 1 ff.; **410**, 10
- Strafbefehl **400**, 25
- Übertragung **387**, 6 ff.
- Wirtschaftsstrafkammer **393**, 109
- Zuständigkeitskonkurrenz** **390**, 4 ff.

Zuständigkeitskonzentration **399**, 178

Zuständigkeitsstreit, Verfahren **390**, 18 ff.

Zustellung

- Bußgeldverfahren **412**, 4 ff.
- Verteidiger **392**, 112

Zutritt zu Geschäftsräumen **393**, 25

Zuwiderhandlung

- gegen betriebliche Pflichten **377**, 69
- s. auch Pflicht

Zwangsgeld **370**, 36

Zwangsmittel

- Begriff **393**, 35
- Steuerfahndung **404**, 70
- Unzulässigkeit **393**, 20 ff.

Zwangsmittleinsatz **393**, 10

Zwangsmittelverbot **393**, 5, 30; **397**, 140; **404**, 124

- Angehörige **393**, 39

Zwischenverfahren **385**, 33

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG