

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

The logo for beck-shop.de features the text "beck-shop.de" in a bold, red, sans-serif font. Above the "i" in "shop" are three red dots of increasing size. Below the main text, the words "DIE FACHBUCHHANDLUNG" are written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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.

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.
- Strafverfahren **385**, 22 ff.

Ablaufhemmung bei Steuerhinterziehung **370**, 625

Absatzhilfe, Steuerhhelei **374**, 41

Abschluss

- Ermittlungsverfahren **399**, 123 ff.
- Strafverfahren **393**, 44; **397**, 149 ff.

Abschöpfung von Vermögensvorteilen **377**, 41

Abschöpfungen **374**, 6

Abschöpfungsabgabe, Hinterziehung **385**, 8

Absetzen, Steuerhhelei **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 Strafverfahrens **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 strafbefreiender 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, Steuerhhelei **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

Ärztammer **386**, 34

Asperationsprinzip **369**, 128

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

Aufbewahrungspflicht **379**, 12, 39

Aufenthaltort, 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

Auskunftsklausel

- 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 **404**, 66

- 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

– Subsidiarität **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
- un versteuerte 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.
- Beitragsvorenthaltung** und Steuerhinterziehung **370**, 738
- Beitreibungsverfahren**, 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

Sachverzeichnis

- 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 Strafverfahren **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

Durchfuhr 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, 79
 – 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.
 – Steuerhinterziehung 370, 441 ff., 265; 371, 418
Eingangsabgabengefährdung 382, 1 ff.
 – abstraktes Gefährdungsdelikt 382, 8
 – Ermächtigungsgrundlage für Rückverweisung 382, 18
 – und Kleinschmuggel 382, 53
 – Verweisungskatalog 382, 36 f.
 – Verbrauchsteuer 382, 39 ff.
Einheitsbewertung, hinterzogene Steuern 370, 641
Einheitstäterbegriff im Ordnungswidrigkeitenrecht 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.

Einzelmächtigung **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

Erlasse

- 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 Strafverfahrens **397**, 14
- Ermittlungsbehörde **399**, 1 ff.
- Ermittlungspersonen (Hilfsbeamte) der Staatsanwaltschaft **402**, 10; **397**, 27
- Fragerecht **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.
- Übernahmeersuchen **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

Fragerecht 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

abgeführte Zahlen = §§ der AO

Fristsetzung der 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

Gebrauchszolltarif **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

– Steuerverkürzung **379**, 124

– Zahlungsverleichterungen **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

Sachverzeichnis

Gesamtrechtsnachfolger, Berichtigungspflicht 371, 402
Gesamtstrafenbildung, nachträgliche 369, 129
Geschäftsführer, Aufgabenverteilung 380, 23
 – Sorgfaltspflicht bei Abzugsteuern 380, 35 ff.
Geschäftsmäßigkeit 383, 10
Gesellschaft bürgerlichen Rechts 377, 27, 45
 – faktische 377, 46
Gesetz, milderes 369, 23
Gesetzeskonkurrenz 369, 118 ff.
Gestaltungsmissbrauch 370, 193 ff.
Gestellung 382, 20
Gestellungspflichtiger, Ordnungswidrigkeit 377, 26
Gewalt bei Schmuggel 373, 42 ff.
Gewerbesteuermessbetrag 386, 32
Gewerbeuntersagung 370, 671 ff.
Gewerbsmäßigkeit 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 Strafverfahrens 397, 20
Grundsatz der Priorität 390, 8 ff.

Haftbefehl
 – Gründe 399, 97 ff.
 – Verjährungsunterbrechung 376, 87
Haftung
 – Steuerhelfer 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.
Handlungsbevollmächtigter, 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
Hörfälle 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 Bilanzierungspflichtigen 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 Steuerstraßverfahrens 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

Sachverzeichnis

Monopolvergehen, Akteneinsicht der Finanzbehörde 395, 4

Multiplarsystem Einl 32

Nacherklärung von Einkünften Einl 100

Nacherklärungspflicht 371, 420 ff.

Nachmachen von Steuerzeichen 369, 160

Nachschau 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-Steuerstraftat 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 Strafverfahrens 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

– Vorwerfbarkeit 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 Strafverfahrens 397, 23

Postbeschlagnahme 399, 103

Präferenzabkommen 379, 76

Prioritätsgrundsatz 390, 8 ff.

Prokurist, Ordnungswidrigkeit 377, 48

Prüfung

– an Amtsstelle 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, 179 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
Regelbeispielstechnik 370, 561
Reichsabgabenordnung Einl 41 ff.
Reichsfluchtsteuer 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.
Ruhen
 – Verjährung 376, 95 ff.; 396, 56 ff.
 – Verfahren 376, 101

Sachverständiger, Entschädigung 405, 1 ff.
Sammelauskunftersuchen 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.
Schaumweinsteuer 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
 – gewaltsamer 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

Sachverzeichnis

- 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 Betriebsprüfern **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 Anzeigeerstatters **371**, 107 ff.
- Personengesellschaft **371**, 115
- persönlicher Umfang der Sperrwirkung **371**, 232
- Prüfung an Amtsstelle **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
- Steuerhehlerei **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 Steuerfahndungsprüfung **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 Steuerstraftat **393**, 21 ff.
- Selbstbestimmung**, informationelle **399**, 16
- Sicherstellung**
 - Beweismittel **399**, 18 ff.
 - Verfallsgegenstände **399**, 92 ff.
- Sicherungseigentum** **375**, 55
- Sichverschaffen**
 - Steuerhehlerei **374**, 30
 - Steuerzeichen **369**, 164
- Solidaritätszuschlag**, Steuerhinterziehung **370**, 35
- Sozialversicherung**, Vorenthaltung von Arbeitnehmerbeiträgen **380**, 9
- Sparprämie** **Einl** 98
- Spekulationsgewinne** **369**, 29; **404**, 146
- Spendenbescheinigung**, unrichtige **379**, 71

Sachverzeichnis

Sperrerklärung, 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 Strafverfahrens 397, 25
 – Ermittlungsmonopol 386, 7
 – Evokationsrecht 386, 52 ff.
 – Unterrichtspflicht 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 Tagessatzhöhe 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 Strafverfahrens 397, 20
 – Erforschungspflicht 404, 28
 – Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen 404, 29 ff.
 – Ermittlungspersonen (Hilfsbeamte) der Staatsanwaltschaft 404, 79

– Herausgabeverlangen 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
Steuerhehlerei 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 Zigarettenschmuggel 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

Sachverzeichnis

- bei Auslandsbeziehungen **370**, 311
- Beihilfe **370**, 515 ff.
- Berichtigung von Erklärungen **370**, 259
- Berufsverbot **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.
- eidesstattliche 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 Betäubungsmittelstraftat **391**, 34
- und Betrug **370**, 127, 734; **385**, 36 ff.
- und leichtfertige Steuerverkürzung **378**, 63
- und Steuerhehlerei **370**, 729
- und Steuerzeichenfälschung **370**, 730
- und Subventionsbetrug **370**, 128
- und Unzumutbarkeit normgemäßen Verhaltens **393**, 45 ff.
- und Urkundenfälschung **370**, 737
- Unkenntnis des Finanzbeamten **370**, 59, 278
- unrichtige Einkünfte **370**, 218
- unrichtige Gewinnermittlung **370**, 202
- unrichtige Tarifierung **370**, 452
- Unzumutbarkeit der Erklärung **370**, 239
- unzutreffende Rechtsansicht **370**, 179 ff.
- Veranlagungssteuern **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 Vorteilerlangung **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
- Steuerstraftaten**, 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. Gestaltungsmissbrauch
- 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.

- Strafzumessungsregel** **370**, 586
- Stundung** **370**, 140
 - von Abzugsteuern **380**, 34
- Stundungsantrag** und Nachzahlungspflicht bei Selbstanzeige **371**, 168
- Subsidiarität** **369**, 120
 - Bannbruch **372**, 83; **373**, 10
- Subventionsbetrug Einl** 98; **370**, 128
- Suchvermerk** im Bundeszentralregister **404**, 88

- Tabaksteuer Einl** 49; **370**, 137; **381**, 22
 - Kleinschmuggel (Zigaretten) **372**, 65; **373**, 86; **374**, 66
- Tabaksteuerbanderole** **369**, 156
- Tafelgeschäfte** **379**, 108; **397**, 42; **404**, 28, 141
- Tagebuch**
 - Beschlagnahme **399**, 78
 - Durchsicht **404**, 95
- Tagessatzhöhe** **369**, 139
- Tagessatzsystem Einl** 90; **369**, 137 ff.
- Tagessatzzahl** **369**, 138
- Tankquittung** **397**, 40
- Tarifierung**, unrichtige **370**, 452
- Tarnpackung** **32 ZollVG**, 33
- Tat**, frische **394**, 5
- Tatbestand**
 - Garantiefunktion **369**, 37
 - Leitbildfunktion **369**, 37
- Tatbestandsbestimmtheit** **369**, 18 ff.
- Tatbestandsmerkmal**
 - deskriptives **369**, 53
 - normatives **369**, 53; **370**, 535
- Tateinheit** **369**, 124
 - Steuerhinterziehung **370**, 722
- Tatentdeckung** **371**, 314
 - Begriff **371**, 303
 - durch ausländische Behörde **371**, 318
 - durch Privatperson **371**, 317; **388**, 16
 - Teilentdeckung **371**, 319
- Täter**
 - mittelbarer **369**, 76
 - Mittäter **369**, 77
- Täter-Opfer-Ausgleich** **398**, 9, 29
- Täterschaft** **369**, 70 ff.
 - Ausstellen unrichtiger Belege **379**, 24
 - Bannbruch **372**, 80
 - fehlerhafte Buchungen und Aufzeichnungen **379**, 45
 - Gefährdung von Abzugsteuern **380**, 30
 - leichtfertige Steuerverkürzung **378**, 9
 - Steuerhinterziehung **370**, 30 ff.
 - und Teilnahme **369**, 78 ff.
- Tatherrschaftslehre** **369**, 73
- Tatmehrheit** **369**, 127 ff.
 - Steuerhinterziehung **370**, 721
- Tatort** **369**, 34
 - Zuständigkeit **388**, 9
- Tatprodukt**, Einziehung **375**, 42

magere Zahlen = Randnummern

Tatsache

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

Tatsächliche Verknüpfungen s. Absprachen

Tatumstandsirrtum **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

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

Unterlassungsdelikt **369**, 86

Sachverzeichnis

- 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

Veranlagungssteuern

- 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

Verbrauchsteuerstraftaten 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 Betriebsprüfer **397**, 68
- durch Strafanzeige **397**, 49
- einer Straftat **398**, 15
- Ermittlungen gegen Unbekannt **397**, 44
- Kenntniserlangung **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**, Strafverfahren **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
 - Verfügung**, begünstigende **370**, 143
 - Verfügungsbefugter** **379**, 106; **380**, 31; **382**, 25
 - Vergütung** von Umsatzsteuer **370**, 133
 - Vergütungsanspruch** *s.* Steuervergütungsanspruch
 - Verhaftung** des Schuldigten **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
 - Steuerhelierei **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
 - Unterbringungsbeehl **376**, 87
 - Unterlassen **376**, 39 ff.
 - Veranlagungsteuern **376**, 26 ff., 40 ff.
 - Verbrauchsteuergefährdung **381**, 34
 - Versuch **376**, 54
 - Vorführungsbeehl **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
- Vermögenssteuer**
 - 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

Sachverzeichnis

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
 – Strafvereitelung 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 Vorteilerlangung 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.
Vorenthaltung 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 Steuerhehlerei 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
Vorwerfbarkeit 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 Steuerhellei 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.

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, vorgeschobene 372, 29
Zollstrafrecht Einl 33
Zollstrafat 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.

Sachverzeichnis

- 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.
- Zwangsmiteleinsatz** **393**, 10
- Zwangsmittelverbot** **393**, 5, 30; **397**, 140; **404**, 124
 - Angehörige **393**, 39
- Zwischenverfahren** **385**, 33



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG