

Verteidigung in Steuerstrafsachen

Bearbeitet von
Dr. Dietrich Quedenfeld, Prof. Dr. Markus Füllsack, Dr. Florian Bach, Michael Roland Braun, Dr. Max
Klinger, Markus Krauter

5., neu bearbeitete Auflage 2016. Buch. XXXIV. 652 S. Softcover
ISBN 978 3 8114 6017 1
Format (B x L): 14,8 x 21,0
Gewicht: 720 g

[Recht > Strafrecht > Steuerstrafrecht](#)

Zu [Sachverzeichnis](#)

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.

Stichwortverzeichnis

Die Zahlen verweisen auf Randnummern.

Abgabe

- an die Staatsanwaltschaft 157, 159, 164
- an die Straf- und Bußgeldsachenstelle 126
- einer korrekten Steuererklärung 457

Abgabengesetze der Länder 228

Absehen von Strafverfolgung (§ 398a AO) 613, 634, 1146

- disziplinarrechtliche Sanktionen 638
- Nachentrichtung der hinterzogenen Steuer 618
- Nachentrichtungsverpflichteter 619 ff.
- nachzuentrichtende Steuer 626
- Rechtsnatur des Zuschlags 628
- Sperrgrund des § 371 Abs. 2 Nr. 3 oder 4 AO 614 ff.
- Strafklageverbrauch 635
- Umsatzsteuer und Lohnsteuer 632
- Zuschlag als Betriebsausgabe 637
- Zuschlagszahlung 627, 629
- Zuschlagszahlung bei mehreren Tatbeteiligten 630
- Zuschlagszahlung, Rechtsschutz 631

Absehen von Verfolgung in besonderen Fällen

- Anwendung des Kompensationsverbots 626

Abzugssteuern 241

- Gefährdung von 236

Akteneinsicht 1027 ff.

- Beweisstücke 1039
- des Verteidigers 1028

- durch die Steuerfahndung 144
- Fotokopien 1039
- Haftsachen 1030
- im Arrestverfahren 1031
- in Beiakten 1034 f.
- in Betriebsprüfungsakten 1034
- in Fahndungsakte 1034
- in Haftsachen 1034
- Information des Mandanten 1040 f.
- Ort 1038
- Rechtsmittel bei Verweigerung 1033
- Umfang 1036 f.
- uneingeschränkte 1035
- Unversehrtheit der Akten 1040
- Verweigerung 1030
- Zuständigkeit 1029

Aktenführung 56

Amtsgericht

- Zuständigkeit 168 ff., 173

Amtshaftungsanspruch 114, 1307

Amtshilfe

- Auskunftsklausel 795
- EGAHiG 768
- internationale 756
- Liechtenstein 806
- ZiRL 776

Amtsträger 95, 524

- Erscheinen 523 f., 530

Analogieverbot 430

Anfangsverdacht 893

Anklage 1151

Anordnungsbefugnis zur Durchsichtung 905

Anwenderdokumentation 336

- Anzeige** 725 f.
Anzeigeadressat bei Selbstanzeige 454
Anzeigeerstatte bei Selbstanzeige 445 ff.
Arrest 963
– Anordnungscompetenz 968
– Arrestanspruch 967
– Arrestgrund 967
– Tatverdacht 966
– Vollstreckungscompetenz 969
– zu Gunsten des Finanzamts 971
– Zurückgewinnungshilfe 970
Aufsichtspflichtverletzung 259
Aufwendungen, nützliche 348
Auskunftersuchen 144, 1021
Auskunftsfristen Tabelle 2
Auskunftsverweigerungsrecht 729, 1069 ff.
– bei Strafverfolgung im Ausland 1070
– Belehrung 1071
– Glaubhaftmachung 1072
– Wegfall 1073
Auslagenteilung 1269
Ausländerbehörde 1264, 1327
Ausländerrecht 1327
Ausländische Steuern 203
Auslandssachverhalte 742
Ausschluss der Öffentlichkeit 1194 ff.
Außersteuerliche Folgen 1311, 1317 f.
– berufliche Folgen 1317 f., 1322
– für Ausländer 1327
Außervollzugsetzung des Haftbefehls 1001 ff.
– Auflagen 1002 ff.
– Kaution 1 f.
Aussetzung der Vollziehung 89 f., 1285
– Sicherheitsleistung 93
Aussetzung des Verfahrens 73 f., 76
– Bußgeldverfahren 1212
– finanzgerichtliches Verfahren 83, 1285
– Strafverfahren 74, 76, 1169
– Verwaltungsverfahren 85
Aussetzungsbeschluss 79 ff.
Ausweisung 1327
Bankenfälle 278
Bankgeheimnis 1020
Bankkunde
– Information 1023
Bankmitarbeiter 278, 1023 f.
Bankschließfach 902
Bannbruch 215 ff.
– Selbstanzeige 217
– Subsidiaritätsklausel 216
Bargeldkontrolle 350, 424
Bargeldverkehr 401
Basisverteidigung 45
Beendigung
– der Beschlagnahme 928
– der Durchsuchung 915
– und Beihilfe 273
Begünstigung 230
Beihilfe
– psychische 273
Benfords Gesetz 331
Berichtigungspflicht 712
– Beendigung 303
– und Selbstanzeige 92
– Vollendung 303
Berufskammer
– Anhörung im Bußgeldverfahren 1243
Berufsverbot 1234
Berufung 1249 ff.
Beschlagnahme 899, 918 ff.
– Anordnungsbefugnis 924 f.
– Beendigung 928
– bei Kreditinstituten 1022

- Beschlagnahmeprivileg 921 ff.
- EDV-Bereich 927
- Fertigung von Fotokopien 927
- Gefahr in Verzug 925
- Rechtsschutz 934
- Umfang 918 ff.
- Verhältnismäßigkeit 926
- Zufallsfunde 920
- Beschlagnahmeanordnung** 907
- Beschlagnahmeprivileg** 921 ff.
 - Ende 922
 - Syndikusanwalt 920
 - Umfang 923
 - Verbandsprüfer 921
- Beschuldigter** 1089 ff.
 - schriftliche Stellungnahme 1104 ff.
 - Schweigen 1109 ff.
 - Vernehmung 1090 ff.
- Beschwerde**
 - gegen richterlichen Beschlagnahmebeschluss 934, 1345
 - gegen richterlichen Durchsuchungsbeschluss 930
 - im Untersuchungshaftverfahren 990 ff.
- Besonders schwerer Fall** 204
- Besprechung**
 - abschließende 1137
- Bestechungsaufwendung** 350
- Bestechungslohn**
 - Steuerpflicht 355
- Bestechungszahlung** 350
- Besteuerungsverfahren** 58 ff.
 - Betriebsprüfung 123
 - Rechte und Pflichten 60 ff., 1109
 - Rechte und Pflichten der Finanzbehörde 58
 - Steuergeheimnis 95 ff.
 - Verhältnis zum Strafverfahren 58 ff., 892
- Betriebsgeheimnis** 99
- Betriebsprüfung** 123 ff., 727 f.
 - Durchführung 123
 - Kontrollmitteilung 728
 - Mitteilungspflichten an die Straf- und Bußgeldsachenstelle 126 f., 895
 - Verdacht einer Steuerstraftat 126 f.
 - Zweck 123 ff.
- Beweisantrag** 18, 1116 ff., 1171, 1196
- Beweiserhebungsverbot** 1058, 1124
- Beweisverbot** 1124 f.
- Beweisverwertungsverbot** 1058, 1124 f.
- Branchentypische Erfahrung** 741 f.
- Briefzollkontrolle** 739
- Bruttoprinzip** 956
- Bundeszentralamt für Steuern** 743
- Bundeszentralregister** 1258
- Bußgeldbescheid** 1237, 1242
- Bußgeldverfahren (AStBV [St])** 72
- Chi-Quadrat-Test** 330
- Doppelbesteuerungsabkommen** 795
- Doppelverteidigung** 34
- Durchsicht der Beweismittel** 146
- Durchsicht der Datenträger** 146
- Durchsuchung** 899, 901 f.
 - Anordnungsbefugnis 905
 - Anwaltskanzlei 913
 - Anwesenheit des Verteidigers 937
 - Anwesenheitsrecht 913
 - Beendigung 915
 - bei Dritten 903
 - bei Kreditinstituten 1022
 - beim Verdächtigen 899, 901
 - Dauer 911
 - Durchführung 910
 - Durchsicht der Papiere 914
 - Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers 935 ff.
 - örtliche Zuständigkeit 905

- Rechtsschutz 929 ff.
- Steuerberaterkanzlei 913
- Verhältnismäßigkeit 909
- zur Nachtzeit 911
- Zuziehung von Zeugen 912
- Durchsuchungsbeschluss** 9 ff.,
1232 f., 1343 f.
- Befristung 911
- Beschwerde gegen 930
- Verbrauch 917
- Durchsuchungsgegenstand** 902
- EDV-Anlage** 902
- Eingangsabgaben, Gefährdung von**
252, 254 f.
- Blankettgesetz 252
- Fahrlässigkeit 254
- Selbstanzeige 255
- Subsidiarität 254
- Vorsatz 250
- Eingangsangaben**
- Begriff 252
- der EFTA 261
- der EG 261
- Gefährdung 252
- Einkommensverhältnisse** 1184
- Einleitung**
- als Sperrgrund 508, 510 f.
- Sperrwirkung 553
- Einleitung als Sperrgrund**
- Bekanntgabe 519
- Bekanntgabe gegenüber Teilnehmer
509
- Bekanntgabe gegenüber Vertreter
510
- Umfang 520 f.
- Wiederaufleben der Selbstanzeige-
möglichkeit 522
- Einleitungsvermerk** 896
- Einspruch**
- gegen Bußgeldbescheid 1251 f.,
1255
- gegen Strafbefehl 1253 f.

- Einziehung** 1232
- Enthindung von der Schweigepflicht**
1057, 1062 ff.
- Entlastungsmaterial** 941
- Erlassantrag** 1285
- Ermittlungsanlass** 725 ff.
- Anzeigen 725
- Auslands Sachverhalte 742
- Betriebsprüfungen 727
- branchentypische Erfahrungen
741
- Kontrollmitteilungen 728
- Steuerfahndungsprüfung 727
- Ermittlungskompetenz** 149
- Ermittlungsverfahren** 892 ff.
- Eröffnung des Hauptverfahrens**
1176
- Hindernisse 1156
- Zuständigkeiten 1155
- Erscheinen des Amtsträgers** 523 f.,
530
- Adressat 531
- Begriff 530
- Kausalität 535
- Ort 525 ff.
- Sperrwirkung 536 ff.
- steuerbußgeldrechtliche Ermittlung
545 f.
- steuerliche Prüfung 534
- steuerstrafrechtliche Ermittlung
545 f.
- Erstattungsanspruch** 256 f.
- Europäische Ermittlungsanordnung**
881
- Eventualvorsatz** 200
- Evokationsrecht** 164 f.
- Fahndungsmaßnahmen bei Ge-
schäftspartnern** 727
- Fahrlässigkeit** 233
- bei Steuerordnungswidrigkeiten
233, 239, 254
- Fälligkeitssteuern** 190

- Verjährung 301
- Verkürzung 190
- versuchte Hinterziehung 283

Festnahme

- vorläufige 979

Finanzbehörde

- Bindungen an Entscheidungen 67 ff., 1235, 1285, 1296
- Selbstanzeige 454
- Zuständigkeit 59

Finanzgericht

- Bindungen an Entscheidungen 67 f., 1235, 1285

Flucht 983

Flucht ins Strafverfahren 633

Fluchtgefahr 981, 984

Fotokopien

- Akteneinsicht 1039
- bei Beschlagnahme 927

Freiheitsstrafe 1226

- und Geldstrafe 1228

Freistellungsauftrag 736

Fremdanzeige 639 ff.

- ordnungsmäßige 643
- Rechtsfolge 644 ff.
- rechtzeitige 642
- Regelungslücken 651 ff.

Führerscheinentzug 1233

Gefahr in Verzug

- bei Beschlagnahme 925
- bei Durchsuchung 908

Gefährdung von Abzugssteuern 237 f.

- Blankettgesetz 241

Geldbuße 1245

Geldstrafe 1227

- und Freiheitsstrafe 1228

Geldverkehrsrechnung 332

Geldwäscheaufzeichnung 737

Geldwäscheverdacht 739

Gericht 168 ff., 732

- allgemeine Strafkammer 172

- Amtsgericht 168 ff., 173 ff.
- Berufungsstrafkammer 171
- Beschwerdegericht 172
- Einzelrichter 169
- Landgericht 171 f., 176
- örtliche Zuständigkeit 173 ff.
- sachliche Zuständigkeit 168 ff.
- Schöffengericht 169
- Strafrichter 169
- und Steuerrecht 177
- Wirtschaftsstrafkammer 171 f.

Geständnis

- im Untersuchungsverfahren 1009

Gewerbeuntersagung 1324

Gnadenordnung 1282

Gnadenverfahren 1282 ff.

Grenzkontrolle 401, 739

Haftbefehl 156

- Aufhebung 994, 997
- Außervollzugsetzung 994, 999
- Bestandskraft 995
- Haftbeschwerde 994
- Haftprüfung 994

Haftgrund 939

Haftprüfung 989 ff., 1008

Haftung 1284 ff.

- des Teilnehmers 1284
- Geltendmachung 1287 ff.
- Umfang 1286
- Voraussetzungen 1284

Haftungsbescheid 1287

- Aufhebung 1285
- Aussetzung 1285
- Ermessensbetätigung 1288
- Rechtsbehelf 1289
- Rechtswidrigkeit 1285

Handakte 146

Handeln

- berufsbedingtes 278

Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers

- bei Durchsuchung und Beschlagnahme 935 ff.
- bei Einleitung des Ermittlungsverfahrens 898
- im Steuerordnungswidrigkeitenverfahren 1218
- im Untersuchungshaftverfahren 997 ff.
- im Zwischenverfahren 1160 ff.
- Verteidigungsschriftsatz im Ermittlungsverfahren 1111 ff.

Handschriftenvergleich 1088

Hauptverfahren 1176 ff.

Hauptverhandlung 1177 ff.

- Ausschluss der Öffentlichkeit 1194 ff.
- Plädoyer 1200 ff.
- Teilnahme der Finanzbehörde 1109 ff.
- Terminprobleme 1186
- Verhandlungsfähigkeit 1187
- Verständigung 1197 ff.
- Vorbereitung 1178 ff.

Herausgabeverlangen 1018

Hilfsbeamte der Staatsanwaltschaft 893

Hilfsbeweisantrag 1202

Hinterziehungszinsen 1293 ff.

- Besonderheiten 1305 ff.
- Festsetzung 1302
- Gegenstand 1286
- Rechtsbehelf 1304
- Selbstanzeige 1296
- Voraussetzung 1294 ff.
- Zinslauf 1299
- Zinsschuldner 1298
- Zweck 1293

Honorarvereinbarung 57

In dubio pro reo bei Selbstanzeige 430

Interessenkollision 39

Irrtum 290

- blankettausfüllende Norm 289
- Tatbestandsirrtum 288
- Verbotsirrtum 288

Kaution 1007 ff.

Kompensationsverbot 316

- Auswirkung 317
- Kasuistik 318

Konfliktverteidigung 31

Konkurrenzen 293 f.

Kontenabruf 738

Kontenscreening 738

Kontrollmitteilungen 728 f.

- Tatentdeckung 560

Kooperationsverteidigung 31

Korruptionsstrafrecht 348, 350

- Tatbestand 349

Kosten 1267 ff.

- berufsbedingte 1272
- steuerliche Absetzbarkeit 1272

Kostenentscheidung 1236

Kostenquotelung 1271

Kostenteilung 1269

Kreditinstitut 1017, 1020 f.

- Auskunftersuchen 139, 144, 1020
- Beschlagnahme 1022
- Durchsuchung 1022
- Herausgabeverlangen 1018
- Vernehmung von Mitarbeitern 1023 f.

Landgericht

- Zuständigkeit 171 ff., 176

Legalitätsprinzip 152, 725, 893

Leichtfertige Steuerverkürzung 256 ff.

s. auch Leichtfertigkeit

- Fahrlässigkeit und Leichtfertigkeit 233

- Selbstanzeige 236, 713 ff.

Leichtfertigkeit 200, 233, 239, 250

Letztes Wort 1205

- Lohnsteuerhinterziehung** 360
- Mandatsübernahme**
 - Hinderungsgründe 3
- Mängel des Anklagesatzes** 1162 f.
- Mitteilung an Dritte** 1260 ff.
 - nach AStBV (St) 1264
 - nach BZRG 1260
 - nach MiStra 1263
 - nach StBerG 1262
- Mitwirkungsvermerk** 275
- Nachmeldung in Nachlassfällen** 666 f.
 - Anzeige- und Erklärungspflichten 669
 - Berichtigungspflicht bei Vorsatz 672 f.
 - Berichtigungspflicht des Erben 671, 673
 - Berichtigungspflicht und Fristen 670
 - Fristen 674
 - Fußstapfentheorie 668
 - Stiftung 666 f.
- Nachzahlungspflicht** 585 ff., 598 ff.
 - Teilzahlung 601
 - Umfang 594
 - wirtschaftliche Betrachtungsweise 594
 - Zahlungsfrist 603, 606, 608 f.
 - Zahlungsfrist, Angemessenheit 604 f., 607
 - Zahlungsfrist, Rechtsbehelf 610 f.
- Nebenfolgen** 694, 1231 ff., 1311, 1317 f.
 - außersteuerliche 1311, 1317 f.
 - Einziehung 1232
 - Nebenstrafe 1231
- Nichtverfolgung** 1143
- Nichtverurteilung** 1270
- Niedrigsteuerländer** 742
- Notar** 732
- Öffentliches Interesse** 112
- Opportunitätsprinzip** 1214
- Ordnungswidrigkeiten**
 - landesrechtliche 260
 - Subsidiarität 690
 - Vorbereitungshandlungen 690
- Parteispenden** 265
- Plädoyer** 1200 ff.
- Postbeschlagnahme** 919
 - Gefahr in Verzug 925
- Rechtliches Gehör** 1089
- Rechtsanwalt**
 - EG-Mitgliedsstaat 4
- Rechtsschutz**
 - bei Beschlagnahme 934
 - bei Durchsuchung 930 ff.
 - bei Untersuchungshaft 989 ff.
- Rechtsgespräch** 1196
- Rechtshilfe**
 - Auslieferung 845
 - EuAIÜbk 847
 - EURHÜbk 860
 - europäischer Haftbefehl 849
 - große 845
 - in Strafsachen 815
 - international 822, 830
 - kleine Rechtshilfe 859
 - SDÜ 848
- Rechtslehrer** 6
- Rechtsmittel** 1249 ff.
- Reiseverkehr** 1143
- Rennwett- und Lotteriegesetz** 226
- Revision** 1249
- Richtsatzvergleich** 333
- Rücktritt**
 - und Selbstanzeige 286, 659
 - vom Versuch 286
- Sachverständigengutachten** 1086 ff.
- Sammelauskunftsersuchen** 735
- Schadenswiedergutmachung** 1225
- Schätzung** 61, 322 f., 337, 1109
 - Besteuerungsverfahren 325, 337

- GoBD 336
- internes Kontrollsystem 336
- Methoden 328
- Nachkalkulation 328
- Selbstanzeige 468
- Sicherheitsabschläge 345
- Steuerstrafverfahren 343
- Verfahrensdokumentation 336
- Zeitreihenvergleich 329
- Schätzungsmethode** 341
- Schmuggel** 218, 220 f.
 - Selbstanzeige 221
- Schreibmaschinenidentifizierung** 1088
- Schwarzarbeit** 362, 733
- Schwarzgeld** 357
- Schweigen des Beschuldigten** 1107
- Schwerpunktstaatsanwaltschaft** 167
- Selbstanzeige** 1 ff., 1333 ff.
 - Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 9 AO 700
 - Anwendungsbereich 451 f., 454
 - Anzeigeadressat 454
 - Anzeigerklärung 445 ff.
 - Anzeigerstatte 445 ff.
 - Begriff 424
 - bei Bannbruch 217
 - bei Gefährdung von Abzugssteuern 197
 - bei Gefährdung von Eingangsabgaben 246
 - bei Gefährdung von Verbrauchssteuern 255
 - bei Schmuggel 221
 - bei Steuergefährdung 240
 - bei Steuerverkürzung 236, 712 ff.
 - Berichtigungsverbund 434 ff., 460 f.
 - besondes schwerer Fall 584
 - dem Grunde nach 479
 - disziplinarrechtliche Folgen 695
 - Einleitung eines strafrechtlichen Ermittlungsverfahrens 699
 - Empfehlungen in der Praxis 707 ff.
 - Entwicklung des Selbstanzeigerechts 407
 - Erscheinen des Amtsträgers zu straf- und bußgeldrechtlichen Ermittlungen 544
 - Erscheinen des Amtsträgers zur Steuernachschau 548
 - fehlgeschlagene 704
 - Form 456 f., 459
 - Fremdanzeige 639 ff.
 - Geschäftsführerwechsel 706
 - gewerberechtliche Folgen 698
 - Grenzfälle 486 f.
 - Inhalt 463 f., 466
 - Komplexität der Selbstanzeigeberatung 420
 - Konkretheit 464
 - Konkurrenzen 659 ff.
 - kriminalpolitische Erwägungen 428
 - leichtfertige Steuerverkürzung 236, 712 ff.
 - Mindestberichtigungszeitraum 462
 - Mindestinhalt 466
 - Mittäter und Teilnehmer 476
 - Nachzahlung 539 ff., 585 ff., 598
 - Nachzahlung durch Niederschlagung der Steuerschuld 600
 - Nachzahlung durch Sicherheitsleistung 599
 - Neuregelung der Sperrgründe 484
 - Prüfungsanordnung 440
 - Prüfungsanordnung, Bekanntgabe 499 f., 503
 - Prüfungsanordnung, fehlerhafte 505
 - Prüfungsanordnung, Umfang der Sperrwirkung 506

- Prüfungsanordnung, Zugangsfiktion des § 122 AO 504
- Rechtsnatur 430, 444 f.
- Rechtsprechungsentwicklung 431
- Sperrgründe 486 ff.
- Sperrwirkung wegen Prüfungsanordnung 498
- Stellvertretung 448, 450
- steuerpolitische Erwägungen 426
- strafrechtliche Erwägungen 427
- Stufenselbstanzeige 479
- Tatbegriff 489 ff.
- Teilselbstanzeige 434, 438, 478
- Teilselbstanzeige bei Umsatzsteuervoranmeldungen und Lohnsteueranmeldungen 439
- und Berichtungspflicht nach § 153 AO 480 f., 660 f., 675, 705
- und Berichtigungspflicht nach § 153 AO, Pflichten des Steuerberaters 663
- und Berichtigungspflicht nach § 153 AO, Zusammenveranlagung 662
- und nemo tenetur 482
- und Rücktritt vom Versuch 286, 659
- und Schadenswiedergutmachung (§ 46a StGB) 664
- undolose 703
- verfassungsrechtliche Erwägungen 429
- Verkürzung von mehr als 25.000 € 576
- Verkürzung von mehr als 25.000 €, Berechnung Betragsgrenze 581
- Verkürzung von mehr als 25.000 €, Rechtsfolge 582
- Verkürzung von mehr als 25.000 €, Umsatzsteuer 583
- Verschärfungen 433
- Vertrauensschutz und Übergangsregelung 665
- Vollständigkeitsgebot 460
- Vollständigkeitsgebot, Ausnahme 507
- Voraussetzungen 444 ff.
- Widerruf oder Änderung 477
- zu Protokoll 456
- Zweck 425
- Selbstaufgriff** 742
- Sicherheitsabschläge**
 - bei einer Schätzung 345
- Sicherstellungsverzeichnis** 915
- Sockelverteidigung** 45
- Spontanauskunft** 730
- Staatsanwaltschaft**
 - Abgabe an die Staatsanwaltschaft 157 ff., 164 ff., 1215
 - Ermittlungszuständigkeit 163 ff.
 - Evokationsrecht 164
 - Steuergeheimnis 158, 166
- Steueranspruch**
 - Irrtum über Bestehen 290
 - Vorsatz 200
- Steuerberater**
 - als Verteidiger 11, 34 ff., 160
- Steuerbescheid**
 - Änderung bei Selbstanzeige 612
 - Aussetzung der Vollziehung 89 ff.
- Steuererklärung**
 - Nichtabgabe 652
- Steuerfahndung**
 - abschließende Besprechung 1137 ff.
 - Akteneinsicht 144
 - Allgemeines 128
 - Aufgabe 131, 136 ff.
 - Außenprüfung 142, 147
 - Befugnisse 131
 - Doppelfunktion 59, 136 ff.
 - Ermittlungszuständigkeit 134, 136
 - Fahndungsprüfung 727
 - Internetrecherche 138
 - Kompetenzbegrenzung 143

- Organisation 132
- Rechte und Pflichten 144 f., 147
- Rechte und Pflichten der Finanzbehörde 59
- Weisungen der Staatsanwaltschaft 148

Steuergefährdung

- Fahrlässigkeit 239
- Leichtfertigkeit 239
- Selbstanzeige 240
- Subsidiarität 238
- Vorsatz 239

Steuergeheimnis 95, 97, 1194

- andere Strafverfahren 111
- Anzeigeerstatte 98
- bei Abgabe an die Staatsanwaltschaft 164, 1215
- Besteuerungs- und Strafverfahren 101, 103
- Datenabruf 99
- Durchbrechung 100 f., 103, 352
- Inhalt 97 ff.
- Offenbarung 96
- öffentliches Interesse 112
- Schutz 114
- Zeitraum 103

Steuerhelleri 222, 225

Steuerhinterziehung 179 ff.

- Abgrenzung zum Betrug 197
- bandenmäßige 211
- Beitreibungsverfahren 195
- besonders schwerer Fall 204
- Blankettgesetz 179
- Fälligkeitssteuern 190
- Handeln 181
- Rechtsauffassung 183
- Rechtsgut 180
- Steuervergütung 196
- Steuervorteil 197
- Taterfolg 187 f.
- Tathandlung 181
- Tatsachen 183

- Umgehungsgeschäft 183
- Unterlassen 181
- Veranlagungssteuern 191
- Verbringungsverbot 202
- Verkürzung 179 ff.
- Verkürzung auf Zeit 193
- Vorsatz 200 f.

Steuerliche Zuverlässigkeit 1311, 1317 f.

Steuern

- ausländische 203

Steuerordnungswidrigkeiten

- 231 ff.
- Gefährdung von Abzugssteuern 241 ff.
- Gefährdung von Eingangsabgaben 252, 254 f.
- Gefährdung von Verbrauchssteuern 248 ff.
- landesrechtliche Ordnungswidrigkeiten 260
- leichtfertige Steuerverkürzung 232 ff.
- Steuergefährdung 243 f.
- unzulässiger Erwerb von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen 256 f.
- Verjährung 296
- Vorsatz 239, 250, 256

Steuerordnungswidrigkeitenverfahren 1206 ff.

Steuerschuld

- Sicherung der 1002

Steuerstrafgesetze

- räumliche Geltung 261, 263
- zeitliche Geltung 265 f.

Steuerstrafverfahren 58 ff.

- Aussetzung 74 f.
- Auswirkungen auf das finanzgerichtliche Verfahren 69
- Bekanntgabe der Einleitung des 897

- berufsrechtliche Folgen 1317 f., 1322
- Einleitung 512 f., 516, 892 ff.
- Insolvenzverwalter 103
- Passgesetz 103
- Rechte und Pflichten 58 ff.
- Steuergeheimnis 101, 103
- Strafzumessung 103
- Steuerzeichen** 229
- Straf- und Bußgeldsachenstelle**
 - Abgabe an die Staatsanwaltschaft 157, 159, 164, 1215
 - Aufgabe 58, 150, 1208
 - Beteiligungsrechte 150, 162, 1098, 1189 ff.
 - Ermittlungszuständigkeit 154
 - Organisation 149
 - Verfahrensablauf 161
- Strafaufschub** 1275
- Strafaustrafe** 1275
- Strafbefehl** 1150, 1238 ff.
 - Rechtsfolgen 1241
- Straffreiheit**
 - Selbstanzeige 687
- Strafgericht**
 - Bindung an Entscheidung 68 f., 74
- Strafklageverbrauch**
 - SDÜ 1166
- Strafmaßstabelle** 1, 1330
- Strafunterbrechung** 1275
- Strafvollstreckungskammer** 1277
- Strafzumessung** 1221
 - Dauer der Hinterziehung 1222
 - fehlgeschlagene Selbstanzeige 1222
 - Höhe der hinterzogenen Steuer 1222
 - Kompensationsverbot 1222
 - Schadenswiedergutmachung 1225
 - überlange Verfahrensdauer 1223
 - Verkürzungsbetrag und Steueraufkommen 1224

- Syndikusanwalt** 7 f.
 - Beschlagnahmeprivileg 921
 - Zeugnisverweigerungsrecht 1061
- Tabaksteuerbanderolen** 229
- Tatbegriff** 115 ff., 554
 - Überlegungen des Beraters 118, 120
- Tatentdeckung**
 - als Sperrgrund 553 ff., 557 ff.
 - Sperrwirkung 574 f.
- Tatentdeckung als Sperrgrund** 570
 - Kenntnis von der Einleitung 571 f.
 - Person des Entdeckers 566 f.
 - rechtswidrige Ermittlungsmaßnahmen 564
- Täter/Opfer-Ausgleich** 1230
- Täterschaft** 268
 - Abgrenzung zur Teilnahme 279
- Tatverdacht** 893
 - Anfangsverdacht 893
 - dringender 981 f.
 - einfacher 901
 - hinreichender 1152 f.
- Teilnahme** 272
 - Abgrenzung zur Täterschaft 279
 - der Finanzbehörde an der Hauptverhandlung 1189 ff.
 - des Bankmitarbeiters 278
 - des steuerlichen Beraters 275
 - psychische Beihilfe 273 f.
- Telefonüberwachung** 739, 953
- Telekommunikationsüberwachung** 146
- Terminprobleme** 1186
- Territorialprinzip** 261
- Tilgungsfristen** 1331
- Umsatzsteueraufkommen**
 - Gefährdung des 225
 - Schädigung des 258
- Umsatzsteuerhinterziehung**
 - Schrotthandel 395

- Unterlassungsdelikt** 271
- Unternehmensgeldbuße** 1246
- Unterrichtungspflicht** 126 f.
- Untersuchungshaft** 981 ff.
 - Aufhebung des Haftbefehls 999 f.
 - Außervollzugsetzung des Haftbefehls 1001 f.
 - Fesselung 993
 - Haftbedingungen 993
 - Haftgrund 983 ff.
 - Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers 997 ff.
 - Kautions 1000
 - Rechtsbehelfe 989 ff.
 - Tatverdacht 981
 - Vollzug 993, 996
- Unzulässiger Erwerb von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen** 256 ff.
 - Selbstanzeige 257
 - Vorsatz 256
- Urkunden**
 - Altersbestimmung von 1086
- Urkundenfälschung**
 - Selbstanzeige 112
- Urteil** 1219 ff.
 - abgekürztes 1237
- Urteilsgründe** 1235
- Veranlagungssteuern** 191
 - straflose Vorbereitungshandlung 282
 - Verjährung 300
 - Verkürzung 191, 194
 - versuchte Hinterziehung 283 f.
 - Vollendung 285
- Verbandsgeldbuße** 1246
- Verbrauchssteuern** 248
- Verbrauchssteuern, Gefährdung von** 248 ff.
 - Blankettgesetz 248
 - Leichtfertigkeit 250
 - Selbstanzeige 251
 - Subsidiarität 249
 - Vorsatz 250
- Verbringungsverbot** 202
- Verdacht** 901
- Verdächtiger** 901
- Verdeckter Ermittler** 146
- Verdunklungsgefahr** 985
- Verfahrensbeschränkung** 1148
- Verfahrenseinstellung** 1142, 1144 f., 1147
- Verfall** 1232
 - vom Wertersatz 955 f., 958
- Verfallsanordnung**
 - Erfüllungsfälle 961
 - Härteklausele 959
 - Verschiebungsfälle 961
 - Vertretungsfälle 961
- Vergütungsanspruch** 256
 - Selbstanzeige 257
 - Vorsatz 256
- Verhältnismäßigkeitsgrundsatz**
 - bei Beschlagnahme 926
 - bei Durchsuchung 907
 - im Haftrecht 1001
- Verhandlungsfähigkeit** 1187
- Verjährung** 295 ff.
 - absolute 295
 - Beginn 299 ff.
 - Fälligkeitssteuern 301
 - Hemmnisse 297
 - mehrere Taten 304
 - Ruhen 315
 - Schätzungsbescheid 303
 - Steuerhinterziehung in besonders schwerem Fall 579
 - Steuerordnungswidrigkeiten 296
 - Teilnehmer 305
 - Unterbrechung 306 ff.
 - Unterlassung 303
 - Veranlagungssteuern 300
 - Versuch 302
 - Versuch der Vollstreckung 1281

Verkürzung von mehr als 25.000 €
579

Vermögensverhältnisse 1184

Vermögenszuwachsrechnung 332

Vernehmung des Beschuldigten

1090 ff.

– Anwesenheit des Verteidigers

1095 f.

– Belehrung 1093

– Erscheinungspflicht 1091 f.

– Ladung 1091

– Protokollabschrift 1097

Vernehmung im Ermittlungsverfahren

– Anwesenheitsrecht 1075, 1084

– Benachrichtigung 1075, 1084

Verprobungsmethode 326

Verständigung

– im Ermittlungsverfahren 1145

– im Zwischenverfahren 1173

– in der Hauptverhandlung 1197

– Paketlösung 23

– tatsächliche 343

Versuch 280 ff.

– Rücktritt 286

– und Vollendung 285

– und Vorbereitung 281 ff.

– und Wahndelikt 287

– Verjährung 302

Verteidiger 2 ff.

– andere Personen 9

– Anwalt eines EG-Mitgliedstaates 4

– Anzahl 46

– Ausschluss 41

– auswärtiger Pflichtverteidiger 50

– mehrere 34 ff.

– mehrere Pflichtverteidiger 51

– Pflichtverteidiger 47 ff.

– Rechtsanwalt 3

– Rechtsbeistand 3

– Rechtslehrer 6

– Referendar 6

– Steuerberater 11

– Steuerbevollmächtigte 11

– Syndikusanwalt 7 f.

– und steuerlicher Berater 36 ff.

– vereidigter Buchprüfer 11

– Wahlverteidiger 46

– Wahlverteidiger und Pflichtverteidiger 54 f.

– Wirtschaftsprüfer 11

Verteidigerpost 921, 996

Verteidigung

– Alleinverteidigung durch Angehörige der steuerberatenden Berufe 11

– Befähigung in Steuerstrafsachen 17

– Doppelverteidigung 34

– gemeinschaftliche 34 ff.

– Kooperation 36, 44

Verteidigungsschrift

– im Ermittlungsverfahren 1111 ff.

– im Zwischenverfahren 1160 ff.

Verteidigungsstrategie 31

– bei Schätzung 347

Verteidigungstaktik 32

Verteidigungsziel 30

Verwarnung mit Strafvorbehalt
1229

Verweisungsverbot 953

Verwertungsverbote 111

– Fernwirkung von 1136

Verzeichnis beschlagnahmter Gegenstände 942

Vollendung 285

– Fälligkeitssteuern 283

– und Beihilfe 272

– Veranlagungssteuern 285

Vollstreckung

– Aufschieb 1276

– Freiheitsstrafe 1274 ff.

– Geldstrafe 1279

– Hemmnisse 1274 ff.

– Rechtsmittel 1277

- Unterbrechung 1275
- Verjährung 1281
- von Bußgeldbescheiden 1280
- von Strafbefehlen 1273
- von Strafurteilen 1273
- Zahlungserleichterung 1279
- Vollstreckungsbehörde** 1273
- Vollstreckungslösung** 1197
- Vollstreckungsverjährung** 1281
- Vorsatz** 200 f.
- bei Steuerordnungswidrigkeiten 239, 250, 254, 256
- Wählbarkeit** 1161
- Weltrechtsprinzip** 264
- Wertzeichenfälschung** 229
- Wirtschaftsreferent** 311
- Wirtschaftsstrafkammer** 171
- Wohnung** 902
- Zeitgesetz** 265
- Zentrale Fahndungsnachrichten** 741
- Zentrales Amtsgericht** 173
- Zeuge** 1043 ff.
 - Auskunftsverweigerung 1069 ff.
 - Beistand 1046 ff.
 - Betriebsprüfer als 1193
 - Genehmigung des Dienstvorgesetzten 1054
 - Pflichten 1044
 - schriftliche Vernehmung 1085
 - Steuerfahnder als 1193
 - Vernehmung im Ermittlungsverfahren 1043 ff.
 - Zeugnisverweigerungsrechte 1054 ff.
- Zeugen**
 - bei Durchsuchung 912
- Zeugenbeistand** 1046 ff.
 - Ausschluss 1051
 - Mehrfachverteidigung 1051
- Zeugnisverweigerungsrecht** 1054 ff.
 - Entbindung 1057, 1062 f.
 - Syndikusanwalt 1061
 - Umfang 1060
- Zinsbescheid** 1307
- Zinsinformationsverordnung** 740
- ZiRL** 776
- Zollkriminalamt** 1086
- Zufallsfunde** 920
- Zuschlagszahlung nach § 398a AO** 441
- Zustimmung** 110
- Zwischenverfahren** 1152 ff.
 - Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers 1158 ff.
 - Verfahrenshindernisse 1164
 - Verhandlungsfähigkeit 1167
 - Verständigung 1173