

Steuerstrafrecht

Rolletschke

5., neu bearbeitete Auflage 2021
ISBN 978-3-8006-4990-7
Vahlen

schnell und portofrei erhältlich bei
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen. [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Sachverzeichnis

(Die Angaben verweisen auf die Randnummern.)

- absolute Verjährung 3/13, 108
- Abzugsteuer 2/237
 - Kirchenlohnsteuer 2/250
 - Lohnsteuer 1/399; 2/237
 - pauschalierte Lohnsteuer 2/251
 - Umsatzsteuer 1/411
 - Umsatzsteuerhinterziehung 1/427
 - Versicherungssteuer 2/259
- Akteneinsichtsrecht 5/100ff.
 - Bundeszentralregister 5/102
 - durch den Beschuldigten 5/111
 - durch den Verteidiger 5/100
 - Handakten 5/101
 - Person des Anzeigerstatters 5/108
 - Rotbogen 5/103
 - Spurenakten 5/102
 - Steuerakten 5/102
- Anfangsverdacht 5/50ff.
 - Beweisverwertungsverbot 5/53
 - greifbare Rechtswidrigkeit 5/69
 - Legalitätsprinzip 6/55
 - rückwirkendes Entfallen 5/68
 - Täterbestimmbarkeit 5/166
 - Tatsachenbezug 5/219
 - unbestimmter Rechtsbegriff 6/39
 - Verdachtsgrad 5/51
 - Vorermittlungen 5/20
 - Verfahrenshindernis 6/92
 - Vorfeldermittlungen 5/20
- Anmeldungssteuer 1/167ff.
- Anzeigespflicht § 153 AO 1/509ff.
 - Anzeigepflichtige 1/509ff.
 - Herabsetzung Vorauszahlungen 1/518
 - unverzügliche Anzeige 1/519
- Äquivalenztheorie 1/272f.
- Aufteilungsbescheid 1/375
- Ausnutzen der Mithilfe eines Amtsträgers 1/559
- Außenprüfung
 - Steuerhinterziehung 1/214, 524, 570; 3/46f.; 4/68
- Aussetzung nach § 396 AO 5/141f.
- Ausstellen eines Belegs 2/119
- Bande 1/576ff.
- Bedingungstheorie 1/272
- Behörden als Erklärungsempfänger 1/91
- Bekanntgabefiktion 1/151f., 324; 3/39ff.
- Beleg 1/564; 2/112ff.
- Belegfälschung 2/117
- Belehrungspflicht 6/35, 43, 46, 48
- Berichtigungspflicht § 153 AO 1/509f.
 - Berichtigungspflicht des Erben 1/509f.
 - Berichtigungspflicht des Steuerberaters 1/512
 - Berichtigungsverpflichtete 1/509f.
- Bestandskraft 1/158, 160, 240, 322, 328; 3/38, 50
- Beweismittel 1/41
- Blankettgesetz 1/29, 298, 395
- Buch- und Belegnachweis 1/45
- buffer 1/437, 444ff., 451f., 583
- Darstellung im Urteil 5/219ff.
- Dauerordnungswidrigkeit 2/99ff.
- Deliktische Sachverhalte 1/493ff.
 - Ertragsteuerrecht 1/494ff.
 - Reduzierung des Erklärungsmaßes 1/507f.
 - Umsatzsteuer 1/504ff.
- distributor 1/437, 446, 452, 583
- Durchbrechung der Bestandskraft als Steuervorteil 1/240
- Ehegatten
 - Selbstanzeige 4/22
 - Steuerhinterziehung 1/85, 108, 367ff.; 2/91
- Eidesstattliche Versicherung als Zwangsmittel 6/14
- Eigenbeleg 2/114, 119
- Einfuhrabgaben 1/13, 261ff.
- Einheitstäter 2/5
- Einsatzstrafe 1/605
- Einspruchsverfahren 1/66, 214, 240
- Einstellung nach § 398a AO 5/144ff.
 - Abzugsfähigkeit Zuschlagszahlung 5/187
 - Rechtsschutz 5/188ff.
 - Steuernachzahlung 5/158
 - Steuernachzahlungsfrist 5/141
 - Steuernachzahlungsumfang 5/173
 - Strafklageverbrauch 5/183
 - Verfahrenshindernis 5/144
 - Verfallanordnung 5/200f.
 - Zuschlagszahlung 5/166ff.
 - Zuschlagszahlungsverpflichtete 5/192
- elektronische Steuererklärung 1/71f.
- ELSTER 1/71f.
- Erbschaftsanzeige 1/385
- Erbschaftsteuerhinterziehung 1/165, 383ff.
- Erfolgsdelikt 1/16; 5/219
- Erhebungsverfahren 1/84, 173, 221
 - Erklärungsspflicht 1/95ff.
 - faktischer Geschäftsführer 1/103
 - formeller Geschäftsführer 1/100
 - Mitgeschäftsführer 1/101

Erklärungspflichten 1/95
Ermittlungsbefugnisse 5/84
Ermittlungsverfahren 5/50
Ersatzfreiheitsstrafe 1/604
Eventualvorsatz 1/160, 290ff., 516; 2/89, 305;
4/307; 5/51

Fälligkeit 1/158
Fälligkeitssteuer 1/167, 312, 312; 3/81
Fernwirkung 1/125; 5/53; 6/51ff., 92
Festsetzungsverfahren 1/66
Festsetzungsverjährung 3/191ff.
– Auseinanderfallen Festsetzungs-/
Strafverfolgungsverjährung 3/206
– Dauer 3/192f.
– Fristbeginn 3/196
– Hemmungstatbestände 3/197
Feststellungsbescheid 1/23, 235
Finanzbeamter 1/366, 552, 611; 2/14
Finanzbehörden
– als Erklärungsempfänger Selbstanzeige 4/27,
35, 167
– als Erklärungsempfänger Steuererklärung
– örtliche Zuständigkeit 5/29
– Verfahrenseinleitung 5/62ff.
finanzbehördliche Strafverfolgungsorgane
5/2ff.

Finanzgericht als andere Behörde 1/81, 91
formeller Geschäftsführer 1/101
formelle Kontenwahrheit 2/203
formelle Nachweispflicht 1/42
fortgesetzte Tatbegehung 1/579
fortgesetzte Verkürzung durch Verwendung
nachgemachter oder verfälschter Belege
1/562

Freiheitsstrafe 1/600f.
Fremdanzeige 4/303ff.
– Ausschlussstatbestand 4/312
– Inhalt der Erklärung 4/32
– Nachzahlungspflicht 4/309
– Person des Dritten 4/307
– Strafverfolgungshindernis 4/307
Fremdbeleg 2/114

fruit of the poisonous tree doctrine 6/52
Fund von Wertgegenständen 5/91

Garantenpflicht/-stellung 1/91, 106f., 304
– Irrtum 1/304
Gefährdung von Abzugsteuern 2/237ff.
– Ahndung 2/291
– Bauabzugssteuer 2/254
– beschränkte Einkommensteuerpflicht 2/252
– Doppelverpflichtung 2/264ff.
– Lohnsteuer 2/245
– Kapitalertragsteuer 2/250
– Kirchenlohnsteuer 2/250
– Konkurrenzverhältnisse 2/284ff.
– pauschale Lohnsteuer 2/251

– Schonfrist 2/270
– Selbstanzeige 2/290
– Sonderdelikt 2/261
– Stundung 2/271
– subjektive Tatseite 2/281
– Täterkreis 2/261
– Unmöglichkeit/Unzumutbarkeit norm-
gemäßen Verhaltens 2/276ff.
– Verjährung 3/100
– Verrechnung 2/275
– Versicherungssteuer 2/259
Gefährdungsdelikt 1/19f., 210, 214; 2/122, 189,
220; 3/48
Gelangensbestätigung 1/45
Geldstrafe 1/601ff.
Gesamtstrafe 1/605
Geschäftsführer
– faktischer 1/101ff.; 2/8, 73, 142, 261; 5/132
– formaler 1/100ff.; 2/8, 142, 223, 261
Gestaltungsmisbrauch 1/56
Gewerbesteuer 1/163, 214, 233ff., 336, 460, 494f.;
3/57ff.
gewerbs- oder bandenmäßige Steuerhinter-
ziehung 1/454
Grunderwerbsteuerhinterziehung 1/165, 483ff.
– formungültige Verträge 1/488
– Umgehungsfälle 1/489

Herausgabeverlangen 5/98ff.
– Zuständigkeit 5/98
Hinterziehungszinszahlungspflicht 4/25, 276,
293ff.
– Festsetzungsfrist 4/135
– mehrere Beteiligte 4/25
– Solidaritätszuschlag 4/50
– Zahlungsumfang 4/280
– Zins- und Steuerschuldner 4/299f.

in dubio pro reo 1/197f.; 2/48; 3/39, 41, 69; 4/26,
220f.

Ingerenz 1/91, 102, 106; 2/40, 43
In-Unkenntnis-lassen der Finanzbehörden
1/109ff.

Irrtum 1/298ff.
– ~ der Finanzbehörde 1/285ff.
– ~ über Garantenpflicht 1/304
– ~ über Garantenstellung 1/304
– ~ über Verfassungswidrigkeit 1/302
– Tatumstandsirrtum 1/307f.
Verbotsirrtum 1/298
– irrtümliche Annahme Tatentdeckung 4/219

Kausalität 1/272ff.; 2/47ff.
Kirchensteuerhinterziehung 1/139
Klageverfahren 1/66, 214, 240
Kompensationsverbot 1/251ff.
– Strafzumessung 1/258
– Vorsatzfeststellung 1/258

- Konkurrenzen 1/526ff.; 2/92
- Beihilfe 1/533
 - Beteiligung 1/533f.
 - leichtfertige Steuerverkürzung und Steuergefährdung 2/92
 - leichtfertige Steuerverkürzung und vorsätzliche Steuerhinterziehung 2/92
 - mittelbare Täterschaft 1/534
 - Steuerhinterziehung Handlungsalternative 1/528
 - Steuerhinterziehung Handlungsalternative und Unterlassungsalternative 1/531
 - Steuerhinterziehung Unterlassungsalternative 1/526
- koordinierte Selbstanzeige 4/92
- Körperschaftsteuerhinterziehung 1/459ff.
- Anrechnungsverfahren 1/461, 471 ff.
 - Halbeinkünfteverfahren 1/462, 464f.
 - Teileinkünfteverfahren 1/477f.
 - verdeckte Gewinnausschüttung 1/476
 - Verkürzung (Berücksichtigung Kapitalertragsteuer) 1/478
- Lehre vom typisierten Empfängerhorizont 1/49; 2/85
- leichtfertige Steuerverkürzung 2/2ff.
- Ahndung 2/105
 - Erkundigungspflicht 2/59
 - ~ des Ehegatten 2/91
 - ~ des Steuerberaters 2/82ff.
 - ~ des Steuerpflichtigen 2/57ff.
 - Handlungsalternative 2/18ff.
 - Kausalität/Rechtswidrigkeitszusammenhang 2/47ff.
 - Konkurrenzen 2/92
 - Leichtfertigkeit 2/103ff.
 - Leichtfertigkeit des Ehegatten 2/91
 - Leichtfertigkeit des Steuerberaters 2/82ff.
 - Leichtfertigkeit des Steuerpflichtigen 2/57ff.
 - Selbstanzeige 4/315ff.
 - Steuerpflichtiger 2/8ff.
 - Taterfolg 2/44
 - Überwachungspflicht 2/67
 - Unterlassungsalternative 2/29ff.
 - Verjährung 3/34
 - Wahrnehmung der Angelegenheiten eines Steuerpflichtigen 2/11 ff.
- Liechtensteinstiftung 1/376ff.
- Lohnsteueraußenprüfung 4/102, 135
- Lohnsteuerhinterziehung 1/399ff.
- Nettolohnvereinbarung 1/408
 - Scheingeschäft 1/404
 - Schwarzlohn 1/404
- materielle Kontenwahrheit 2/203
- Mehrfachverteidigung 5/132ff.
- Anwaltssozietät 5/135
 - Interessenwiderstreit 5/132
 - Reichweite des Verbots 5/132
 - Verfahren 5/134
 - Wahlverteidiger/Pflichtverteidiger 5/135
- Mehrfachzuständigkeit 5/27
- missing trader 1/437, 444ff., 450ff., 582f.; 2/298, 302, 307
- mitbestrafte Nachtat 1/215, 214, 416, 434; 3/47
- mitbestrafte Vortat 1/142, 416, 434, 525
- Mitgeschäftsführer 1/101ff.; 2/73, 261; 5/132
- Mitverschulden der Finanzbehörde 1/114, 600; 5/212
- nachgemachter Beleg 1/563f.
- Nachzahlungspflicht Selbstanzeige 4/252ff.
- Nachzahlungsfrist 4/260ff.
 - Nachzahlungsentrichtungsfrist als Ermessensentscheidung 4/265
 - Nachzahlungsumfang 4/275f.
 - Nachzahlungsumfang bei mehreren Beteiligten 4/279
 - Nachzahlungsumfang bei Steuerverkürzungen auf Zeit 4/280
 - Nachzahlungsumfang bei Steuervorteilen 4/282
 - Nachzahlungsumfang in Kompensationsverbotsfällen 4/281
 - Nachzahlungsverpflichtete 4/254ff.
 - Nachzahlungsfrist 4/252
 - Rechtsanspruch auf Fristsetzung 4/260
 - Rechtsschutz gegen Fristsetzung 4/270ff.
 - Unvermögen 4/292
- Nachweispflichten 1/42f.
- Nebenfolgen 1/608ff.
- Nebenstrafe 1/609
- nemo-tenetur-Prinzip 1/118ff., 351, 516; 6/4, 14, 31, 44ff., 67, 85ff.
- Nettolohnvereinbarung 1/408
- nichtige Besteuerungsnorm 1/307
- Nichtzahlung 1/158
- normative Tatbestandsmerkmale 1/29, 289, 298
- Örtliche Zuständigkeiten 5/25
- Parallelwertung in der Laiensphäre 1/287f., 304
- partielle Steuererklärungsfrist 1/86
- Person des Zwangsmittelbedrohten 6/17
- Pflichtverteidiger 5/121ff.
- Bestellung auf Antrag/von Amts wegen 5/124
 - Bestellung durch Gericht, Staatsanwaltschaft 5/124
 - Generalklausel 5/121
 - Katalogaufzählung 5/121
 - Steuerberater 5/129
 - trotz Wahlverteidiger 5/131
- Rechte im Besteuerungsverfahren 6/2f.
- Rechte im Strafverfahren 6/4f.
- Rechtsauffassung 1/48

Rechtswidrigkeitszusammenhang 1/282, 287;
2/47 f., 79

Rotfall 1/170

Ruhen der Verfolgungsverjährung 3/185 ff.

Schädigung des Umsatzsteueraufkommens
2/292 ff.

- Bandenmäßigkeit 2/307
- gewerbsmäßige oder bandenmäßige ~ 2/307 f.
- Gewerbsmäßigkeit 2/307
- Konkurrenzen 2/92 ff.
- Nichtentrichtung 2/299 ff.
- Rechnungsausweis 2/293 ff.
- Schonfrist 2/301
- Selbstanzeige 2/315
- Stundung 2/301
- Tathandlung 2/293
- Unmöglichkeit normgemäßen Verhaltens
2/302 ff.
- Verjährung 3/34
- Vorsatz 2/305

Schätzung 1/177 ff.

- als Zwangsmittel 6/8
- äußerer Betriebsvergleich 1/179
- Benfordsches Gesetz 1/189
- Chi-Quadrat-Test 1/191
- Geldverkehrs-, Vermögenszuwachs-
rechnungen 1/184
- innerer Betriebsvergleich 1/182
- private Geldverkehrsrechnung 1/188
- Richtsatzschätzung 1/181
- steuerrechtliche Schätzung 1/177
- strafrechtliche Schätzung 1/197
- Vorjahresvergleich 1/188
- Zeitreihenvergleich 1/184

Schenkungssteuerhinterziehung 1/165, 386 f.

schriftliche Lüge 1/429, 568, 2/116

Schutzgesetz 1/34

Schwarzfall 1/168

Selbstanzeige 4/1 ff.

- Adressat 4/27 ff.
- Anwendungsbereich 4/12 ff.
- Anzeigerstatte 4/22 f., 320
- Berichtigungsverbund 4/46
- Berichtigungszeitraum 4/55 f.
- Bußgeldaufhebungsgrund 4/315
- Form der Steuernachentrichtung 4/309
- Form 4/40
- Fristsetzung entbehrlich 4/261
- Irrtumsanfechtung 4/37
- Hinterziehungszinszahlungspflicht 4/252 ff., s.
Schlagwort Hinterziehungszinszahlungspflicht
- koordinierte Selbstanzeige 4/92
- Materiallieferung 4/68
- Motiv 4/44
- Nachzahlungspflicht 4/252 ff., s. Schlagwort
Nachzahlungspflicht
- Reichweite der Nacherklärungspflicht 4/81

- Reichweite des Sperrtatbestands 4/144
- Rückkehr zur Steuerehrlichkeit 4/10
- Rücktritt vom Versuch 4/16
- Schätzung 4/70
- Spartenlebensbeichte 4/46
- Sperrtatbestände 4/98 ff., s. Schlagwort Selbst-
anzeigesperre
- Strafaufhebungsgrund 4/4 f.
- Stufenselbstanzeige 4/89
- Teilnehmer 4/93 ff.
- Teilselbstanzeige 4/74 ff.
- Toleranzgrenzen 4/83
- Verfahrenshindernis 4/7
- Widerruf 4/37
- Wissenserklärung 4/37
- Zugang 4/29

Selbstanzeige des Teilnehmers 4/93 ff.

Selbstanzeige nach § 371 IV AO 4/303 ff. s.

Schlagwort Drittanzeige

Selbstanzeige nach § 378 III AO 4/315 ff.

- Anerkennen Außenprüfungsergebnis 4/323
- Anzeigerstatte 4/320
- Sperrtatbestände 4/323 f.
- Teilselbstanzeige 4/324

Selbstanzeigesperre 4/105, 144 f., 183

- Amtsträger 4/127 f.
- Ausweisungspflicht 4/150
- Bekanntgabe 4/176
- Bekanntgabe Verfahrenseinleitung 4/176 ff.
- Bekanntgabeadressat der Prüfungsanordnung
4/149
- besonders schwere Fälle 2/315 ff.
- betriebsnahe Veranlagung 4/141
- Betriebsprüfung 4/135
- Erscheinen zur Nachschau 4/144 ff.
- Erscheinen zur steuerlichen Prüfung 4/130 ff.
- Erscheinen zur strafrechtlichen Ermittlung
4/176 ff.
- Erweiterung der Prüfungsanordnung 4/152
- Fußmattentheorie 4/130
- geeigneter Tatentdecker 4/214
- irrümliche Annahme Tatentdeckung 4/219
- Kenntnis Tatentdeckung 4/220 f.
- Kontenabrufverfahren 4/172
- Liquiditätsprüfung 4/137
- Lohnsteuerausßenprüfung 4/102, 135
- Nachschau 4/149
- nichtige Prüfungsanordnung 4/142
- ohne Prüfungsanordnung 4/199
- Prüfung an Amtsstelle 4/133
- Prüfung beim Steuerberater 4/133
- Prüfungsanordnung 4/98
- rechtswidrige Prüfungsanordnung 4/143
- Reichweite der Sperre 4/98 f., 152 ff., 181 ff.,
223, 238
- Regelbeispiele 4/244
- Richtsatzprüfung 4/139
- Steueraufsicht 4/141

- steuerliche Prüfung 4/135ff.
- Tatbegriff 4/181
- Tatentdecker 4/214
- Tatentdeckung 4/204ff.
- Umsatzsteuernachschau 4/141
- Umsatzsteuersonderprüfung 4/135
- Vereitelung des Prüfungsbeginns 4/130
- Verfahrenseinleitung 4/167
- Vorfeldermittlungen 4/141
- Wiederaufleben Selbstanzeigemöglichkeit 4/124, 166, 188, 227
- Selbstbelastungsgefahr 6/20ff.
- Glaubhaftmachung 6/25f.
- Sonderdelikt 1/25, 66, 363; 2/6, 177, 187, 241, 261
- Steueranspruchstheorie 1/12, 29, 173, 302
- Steuerberaterverantwortlichkeit 2/21
- Steuerfahndungsstelle 5/11ff.
- Aufgaben 5/11ff.
- Doppelfunktionalität 5/44
- Durchsicht von Papieren 5/42
- Erforschung von Steuerstraftaten 5/11
- Ermittlung von Besteuerungsgrundlagen 5/14
- Kompetenzen 5/41ff., 87ff.
- Zuständigkeiten 5/33
- Vorermittlungen 5/20
- Vorfeldermittlungen 5/17
- Steuergefährdung 2/108ff.
- abstraktes Gefährdungsdelikt 2/189, 220
- Ahndung 2/235f.
- konkretes Gefährdungsdelikt 2/122
- Konkurrenzverhältnisse 2/226ff.
- Möglichkeit einer Steuerverkürzung 2/122
- Selbstanzeige 2/233
- subjektive Tatseite 2/130, 141, 159f., 183, 189, 220
- Täterkreis 2/110, 132, 142
- Tathandlung 2/112f., 135ff., 144ff., 159ff., 180f., 189
- Verjährung 3/1ff.
- Steuerhinterziehung
- Angaben machen 1/64ff., 85
- Ausnutzen eines Fehlers 1/106
- Außenprüfung 1/214, 524, 570; 3/46f.; 4/68
- außerstrafrechtliche Sanktionen 1/608ff.
- besonders schwerer Fall 1/535ff.
- Beweismittel 1/41
- Blankettgesetz 1/29, 298, 395
- Buch- und Belegnachweis 1/45
- durch Auskunftspflichtigen 1/66
- durch Ehegatten 1/85, 108, 367ff.; 2/91
- durch Finanzbeamten 1/366, 552, 611; 2/14
- Einspruchsverfahren 1/66, 214, 240
- elektronische Signatur 1/76
- elektronische Steuererklärung 1/76
- Erfolgsdelikt 1/16
- erhebliche Tatsachen 1/36f.
- Erhebungsverfahren 1/84, 173, 221
- Festsetzungsverfahren 1/66
- formelle Nachweispflicht 1/42
- Freiheitsstrafe 1/600f.
- Gefährdungsdelikt 1/19f.
- Gelangensbestätigung 1/45
- Geldstrafe 1/601ff.
- Gestaltungsmissbrauch 1/56
- gewerbs- oder bandenmäßige Steuerhinterziehung (§ 370a AO aF) 1/614
- Klageverfahren 1/66, 214, 240
- Lehre vom typisierten Empfängerhorizont 1/49; 2/84
- nichtige Besteuerungsnorm 1/10
- normative Tatbestandsmerkmale 1/29, 289, 298
- partielle Steuererklärungspflicht 1/86
- Rechtsauffassung 1/48
- Rechtsgut 1/5, 13
- Schutzgesetz 1/34
- Sonderdelikt 1/24, 25, 66
- Steuerberater als tauglicher Täter 1/66ff.
- Steuerverkürzung 1/133ff.
- Steuerzeichen/Steuerstempler 1/129
- strafbefreiende Erklärung 1/82
- Tabaksteuerzeichen 1/129, 217
- Tatsachen vs. Beweismittel 1/41
- Tatsachen vs. Nachweispflichten 1/42
- Tatsachen vs. Rechtsauffassungen 1/49
- Tatsachen vs. Rechtsausführungen 1/47
- Tatsachenangabe 1/35
- tatsächliche Verständigung 1/81
- Unmöglichkeit normgemäßen Verhaltens 1/115f.
- Unzumutbarkeit normgemäßen Verhaltens 1/115, 118ff.
- unrichtige Angaben 1/58
- unvollständige Angaben 1/59
- verfassungswidrige Steuern 1/8
- Vollstreckungsverfahren 1/37, 84, 221, 363
- steuerlicher Arrest 5/97
- Steuerstempler 1/129
- Steuervergütungen 1/16, 133, 167, 219ff., 335, 411, 422
- Steuerverkürzung 1/133ff.
- § 14c-UStG-Steuer 1/144ff.
- § 370 I Nr. 3 AO 1/217
- Änderbarkeit 1/160
- Anmelungssteuern 1/167ff.
- Anrechnungsbeträge 1/173
- Bekanntgabefiktion 1/151
- Berechnung 1/172
- Bestandskraft 1/158
- Erbschaftsteuer 1/165
- Erklärung durch Dritten 1/159
- Fälligkeit 1/158
- Fälligkeitssteuern 1/167ff.
- Gewerbesteuer 1/135, 151, 163
- großes Ausmaß 1/543
- Kirchensteuer 1/139

- Nacherklärung in anderen Besteuerungszeiträumen 1/159
- Nichtzahlung von Steuern 1/158
- Schenkungsteuer 1/165
- Steueranrechnungsbeträge 1/173
- steuerliche Nebenleistungen 1/137
- Steuern 1/135
- Veranlagungssteuern 1/151 ff.
- Verkürzungsbetrag 1/172
- Vermögensteuer 1/165
- Vorbehaltsfestsetzung 1/155
- Vorläufigkeitsfestsetzung 1/155
- Steuerverkürzung auf Zeit/~ auf Dauer 1/205 ff.
- Steuervorteil 1/219 ff., 336; 3/21, 97 ff.; 4/237, 282; 5/147
- Befreiungstatbestand 1/255
- belassen 1/245
- Erschleichung Bestandskraft 1/240
- erlangt 1/245
- für sich oder einen anderen 1/249 f.
- gewährt 1/245
- nicht gerechtfertigt 1/242 ff.
- Steuervergütungen 1/219 ff.
- Steuerzeichen 1/129
- Straf- und Bußgeldsachenstelle 5/8 ff.
- Aufgaben 5/8
- Beteiligungsrechte in der Hauptverhandlung 5/86
- Kompetenzen 5/35 ff., 84 ff.
- Zuständigkeiten 5/25 ff.
- Strafausetzung 1/601
- Strafbefehlsantrag 5/208 ff.
- notwendiger Inhalt 5/210
- Strafzumessung 5/212
- Strafmaßstabelle 1/602
- Strafschätzung 1/215; 6/9
- Strafverfolgungsverjährung 3/1 ff.
- Anmeldeungssteuern 3/76 ff.
- Bannbruch 3/97 ff.
- Einheitswertbescheid 3/93 f.
- Erbschaftsteuer 3/57 ff., 74
- Fälligkeitssteuer 3/76 ff.
- Feststellungsbescheid 3/85, 91
- Fristbeginn 3/35 ff.
- Fristberechnung 3/106
- Fristen für Steuerordnungswidrigkeiten 3/33 f.
- Fristen für Steuerstraftaten 3/10 ff.
- Gefährdung von Abzugssteuern 3/100
- Gewerbesteuerermessbescheid 3/91, 94
- Gewerbesteuerzerlegung 3/92
- Handlungsvariante 3/72 f., 75
- Hemmungstatbestände 3/187 f.
- Mittäter 3/105
- Lohnsteuer 3/77
- Schädigung des Umsatzsteueraufkommens 3/100
- Schenkungsteuer 3/57 ff., 74
- Schmuggel 3/31, 97 f.
- Steuererstattung 3/48
- Steuerhehlerei 3/32, 99
- Steuervorteile 3/97 ff.
- Strafschärfung bei verjährten Taten 3/9
- Tateinheit 3/9
- Teilnehmer 3/102
- Unterbrechung 3/108 ff.
- Unterbrechung, Förderung der Strafverfolgung 3/126 ff.
- Unterbrechung, inländische Behörde 3/122 f.
- Unterbrechung, persönliche Reichweite 3/115 ff.
- Unterbrechung, sächliche Reichweite 3/112 ff.
- Unterbrechungstatbestände 3/136 ff.
- unterlassene Anzeige/Berichtigung 3/75
- Unterlassungsvariante 3/61 ff., 3/81 ff.
- Veranlagungssteuern 3/38 ff.
- Verfahrenshindernis 3/1
- Verlustfeststellungsbescheid 3/90, 94
- Vermögensteuer 3/54
- Verrechnung 3/49
- Versuch 3/50
- Strafverfolgungsverjährung und Festsetzungsverjährung 3/206
- Strafzumessung 1/535 ff.
- Amtsträgerhinterziehung 1/550 ff.
- Ausnutzen mithilfe Amtsträger 1/559 f.
- außerstrafrechtliche Sanktionen 1/608 ff.
- Freiheitsstrafe 1/600 f.
- Geldstrafe 1/601 ff.
- großes Ausmaß 1/543 ff.
- Regelbeispieltechnik 1/538 ff.
- Strafraumenwahl 1/535
- Strafzumessung im engeren Sinn 1/600 ff.
- Umsatzsteuer- oder Verbrauchsteuerhinterziehung 1/573 ff.
- Verwendung nachgemachter oder verfälschter Belege 1/562 ff.
- Stufenselbstanzeige 4/89
- Tabaksteuerhinterziehung 1/129
- Täterschaft 1/362 ff.
- Ehegatten 1/370 f.
- elektronische Steuererklärung 1/374 f.
- Finanzbeamter 1/366
- Tagessatzhöhe 1/603
- Tateinheit 1/528 ff.
- Tatentdecker 4/214 ff.
- Amtsträger 4/214
- ausländische Behörden 4/215
- Privatpersonen 4/217
- Tatentschluss 1/309
- Taterfolg
- Erlangung eines Steuervorteils 1/219 ff.
- Steuerverkürzung 1/133 ff.
- Tatmehrheit 1/526 ff.

- Tatsachenangabe 1/36
 tatsächliche Verständigung 1/81
 Tatumstandsirrtum 1/299
 Teilselbstanzeige 4/74
- überholende Kausalität 1/276 ff.
 umgekehrter Irrtum 1/306
 Umsatzsteuerhinterziehung 1/411 ff.
 – § 14c II UStG 1/429
 – grenzüberschreitende Lieferung 1/457 f.
 – Konkurrenzverhältnisse 1/416
 – ~ und Urkundenfälschung 1/427 ff.
 – Umsatzsteuerkarussell 1/435 ff.
 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 1/437
 Unkenntnis der Finanzbehörde 1/285 ff.
 unmittelbares Ansetzen 1/309
 Unmöglichkeit normgemäßen Verhaltens 1/115 f.; 2/276 ff., 302
 unrichtige Angaben 1/58
 Unterlassungsdelikt 1/27, 277; 2/243, 276, 292, 302; 3/61
 unvollständige Angaben 1/59
 Unzumutbarkeit normgemäßen Verhaltens 1/115 ff., 125, 375; 2/276; 6/34
 Urkundenfälschung 1/427 ff., 571
- Verbot des Zwangs zur Selbstbelastung 1/118
 Verbringungsverbote 1/261
 verdeckte Gewinnausschüttung 1/301
 Verfahrenseinleitung 5/60
 – Aktenvermerk 5/73
 – Außenprüfung 5/70
 – Begriff der Mitteilung 5/78
 – Inhalt des Aktenvermerks 5/73
 – neutrale Handlungen 5/61
 – Reichweite 5/82
 – Umfang der Mitteilung 5/77
 – Zeitpunkt der Mitteilung 5/76
 – zuständige Stelle 5/60
 Verfall 5/94
 – ~ des Wertersatzes 5/95
 verfälschte Urkunde 1/568
 verfälschter Beleg 1/568
 Verfahrenseinleitung 5/60 ff.
 Verfahrenseinleitung 3/147 ff.
 – Anordnung vs. Vornahme 3/134
 – Bekanntgabe Verfahrenseinleitung 3/136
 – Förderung der Strafverfolgung 3/126 f.
 – Fortwirkung von Maßnahmen 3/132
 – inländische Strafverfolgungsorgane 3/122 f.
 – konkretisierte Tat 3/111
 – konkretisierter Täter 3/115
 – Maßnahmen aus früheren Verfahren 3/132
 – Mitteilung Verfahrenseinleitung 5/75 ff.
 – richterlicher Durchsuchungsbeschluss 3/155
 – rückgängig gemachte Maßnahmen 3/131
 – Scheinhandlungen 3/126
 – unwirksame Maßnahmen 3/130
- verfassungswidrige Steuern 1/8
 Verkürzung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben sowie der Umsatzsteuern und harmonisierten Verbrauchsteuern von EG-Mitgliedstaaten 1/265 ff.
 Vermögensarrest 5/95
 Vermögensteuerhinterziehung 1/164, 395 ff.
 – Hauptveranlagungszeitpunkt 1/397
 – Nachveranlagungszeitpunkt 1/397
 – Neuveranlagungszeitpunkt 1/397
 Versuch/Vollendung 1/308 ff.
 – Anmeldungssteuer 1/334 ff., 338 ff., 354 ff.
 – Steuervorteilerlangung 1/336, 361
 – Veranlagungssteuer 1/313 ff., 344 ff., 356 ff.
 Verteidigerwahl 5/114 ff.
 – Steuerberater 5/114 ff.
 – Vollmacht 5/119
 Verwarnung mit Strafvorbehalt 1/606
 Verwendung nachgemachter oder verfälschter Belege 1/564 f.
 Verwendungsberechtigung 6/94
 Verwendungsbeschränkung nach § 393 II AO 6/54 ff.
 – Bekanntwerden aus Steuerakten 6/76
 – Folgen eines Verstoßes 6/89
 – geschützte Informationen 6/57
 – Offenbarung durch Steuerpflichtigen 6/58
 – Offenbarung vor Verfahrenseinleitung 6/72
 – Reduzierung des Erklärungsmaßes 6/86
 – Selbstanzeigeerklärung 6/62
 – Steuerakten 6/76
 – Tatsachen und Beweismittel 6/57
 – wahrheitswidrige Angaben 6/68
 Verwendungsverbot 6/6, 20, 56 ff.
 – Ausnahmen 6/81
 – Fernwirkung 6/92
 Vollendung 1/308, 312
 – Erbschaftsteuer 1/383
 – Fälligkeitssteuer 1/167, 312
 – Schenkungsteuer 1/383
 – Unterlassungsalternative 1/337
 – Veranlagungssteuer 1/344, 356
 Vollschatzung 1/177
 Vollstreckungsverfahren
 – Steuerhinterziehung 1/37, 84, 221, 363
 Voranmeldungssteuer 4/280
 Vorauszahlungen 1/233
 Vorlage an StA 5/218
 Vorläufigkeitsfestsetzung 1/168
 Vorsatz 1/289 ff.
- Wahndelikt vs. untauglicher Versuch 1/306
 Wahrnehmung Angelegenheiten eines Steuerpflichtigen 2/11
 wiederholte Steuerverkürzung 1/214
 Wissenszurechnung 1/109

Zurückgewinnungshilfe 5/93

Zuschlagspflichtige Selbstanzeige s. Schlagwort
Einstellung nach § 398a AO

Zwangsmittelverbot 6/8ff.

- Auswirkung auf Steuererklärungspflicht 6/34
- Auswirkungen eines Verstoßes auf Besteuerungsverfahren 6/45
- Auswirkungen eines Verstoßes auf Strafverfahren 6/44
- Belehrung bei Anfangsverdacht 6/39
- Belehrung in Außenprüfungen 6/40
- Belehrungspflicht 6/35ff.
- Belehrungspflicht nach AStBV 6/36
- Eidesstattliche Versicherung als Zwangsmittel 6/14

– Form der Belehrung 6/42

– Herausgabeverlangen als Zwangsmittel 6/16

– im Besteuerungsverfahren 6/9

– sachliche Reichweite 6/30ff.

– Schätzung als Zwangsmittel 6/9ff.

– Selbstbelastungsgefahr s. Schlagwort Selbstbelastungsgefahr

– Verstoß Belehrungspflicht 6/46

– Verstoß Zwangsmittelverbot 6/48f.

– zeitliche Reichweite 6/33

– Zeitpunkt der Belehrung 6/37

Zwangsmittelverbot nach Verfahrenseinleitung 6/27


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG