

# Steuerstrafrecht

Joecks / Jäger / Randt

9. Auflage 2023  
ISBN 978-3-406-72879-2  
C.H.BECK

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

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://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://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://beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

## 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** 75
- Abfragepflicht** **379** 186
- Abführung**  
– von Lohnsteuer **380** 11
- Abgabe**  
– an Staatsanwaltschaft **386** 41 ff.
- Abgabebetrug**  
– Schweiz **399** 141
- Abgabeerklärung** **386** 45
- Abgaben**  
– ausländische **379** 102  
– europäischer Staaten **370** 55; **374** 10 f.; **379** 102  
– zollgleicher Wirkung **373** 15 ff.; **374** 7  
– s. auch *Kommunalabgaben*
- Abgabenordnung**  
– Verfahrensvorschriften **385** 2
- Ablauf**  
– Bußgeldverfahren **410** 18  
– Strafverfahren **385** 31 ff.
- Absatzhilfe**  
– Steuerhhelei **374** 41 ff.
- Abschluss**  
– Ermittlungsverfahren **399** 246 ff.  
– Strafverfahren **393** 44; **397** 149 ff.
- Abschöpfung**  
– von Vermögensvorteilen **377** 41
- Abschöpfungen** **374** 6
- Abschöpfungsabgabe**  
– Hinterziehung **385** 8
- Absehen**  
– von Strafverfolgung **398a** 1 ff.
- Absetzen**  
– Steuerhhelei **374** 33 ff.
- Absorptionsprinzip** **369** 126
- Absprachen**  
– im Besteuerungsverfahren **404** 150 ff.  
– im Ermittlungsverfahren **404** 171  
– im Strafprozess **404** 165 ff.
- Abtretung**  
– einer Forderung **370** 487
- Abzugsteuergefährdung** **380** 1 ff.  
– Konkurrenzen **380** 49 ff.  
– Subsidiarität **380** 5  
– Verjährung **380** 56  
– Vorsatz **380** 35
- Abzugsverbot**  
– Geldbußen und Geldstrafen **370** 643
- Hinterziehungszinsen **370** 630 ff.  
– Schmiergelder **370** 644
- Adäquanztheorie** **369** 46
- Adressat**  
– der Selbstanzeige **371** 118 ff.
- Agrarmarktordnung** **372** 64
- Agrarmarktpolitik**  
– gemeinsame **372** 43
- Ahndung**  
– einer Ordnungswidrigkeit nach Selbstanzeige **371** 381
- Akteneinsicht**  
– Beschränkung **392** 90  
– Beschuldigter **392** 79  
– durch Verteidiger **392** 78 ff.  
– Finanzbehörde **395** 1 ff.  
– Versagung **392** 90; **399** 351
- Aktenvermerk**  
– bei Verfahrenseinleitung **397** 116 ff.
- Aktenversendung** **392** 94
- Alkoholsteuer** **381** 22  
– Steuerhinterziehung **370** 421 ff.
- Amtsfähigkeit**  
– Aberkennung **374** 75; **375** 8 ff.
- Amtsgericht**  
– gemeinsames **391** 15
- Amtshaftung**  
– wegen Verfahrenseinleitung **397** 70
- Amtshilfe**  
– Fiskalangelegenheiten **399** 311 ff.  
– Zollverwaltung **399** 333 f.
- Amtsträger**  
– Einleitung des Strafverfahrens **397** 15  
– leichtfertige Steuerverkürzung **378** 11  
– Missbrauch der Befugnisse **370** 574  
– Selbstanzeige **371** 216 ff.
- Analogieverbot** **369** 19  
– bei Selbstanzeige **371** 41
- Anderkonto**  
– Rechtsanwalt **399** 163
- Änderung**  
– Steuerbescheid **370** 622  
– Wohnsitz **388** 31 ff.
- Anerkennen**  
– des Betriebsprüfungsergebnisses **378** 72
- Anfangsverdacht** **397** 38 ff.; **399** 56; **404** 41  
– Anonymisierung bei Bankgeschäften **397** 42  
– auf Grund Selbstanzeige **397** 51  
– auf Grund strafbefreiender Erklärung **397** 52  
– gefälschte Belege **397** 42  
– Tafelgeschäfte **397** 42

## Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = §§ der AO

### Anfechtung

- Aussetzung des Verfahrens **396** 48 ff.
- s. auch *Rechtsschutz*

### Anfertigung

- von Fotokopien **405** 16

### Angabe

- unrichtige **370** 197
- unvollständige **370** 197

### Angehöriger **392** 5

### Angestellter

- Steuerhinterziehung **370** 520

### Anhängigkeit

- des Besteuerungsverfahrens **396** 22

### Anhörungsrecht

- Finanzbehörde **403** 16

### Animus-Theorie **369** 72

### Ankaufen

- Steuerhellelei **374** 29

### Anlass

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

### Anonymisierung bei Bankgeschäften

- Anfangsverdacht **397** 42
- Geldtransfer ins Ausland **379** 180

### Anordnung

- Beschlagnahme **399** 50
- Durchsuchung **399** 50
- von Nebenfolgen **401** 1 ff.

### Anrechnungsverfahren

- Körperschaftsteuer **370** 320

### Anstiftung

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

### Anwartschaftsrecht

- Einziehung **375** 56

### Anweisungen

- an die Verwaltung **385** 13 ff.
- für das Straf- und Bußgeldverfahren **385** 15 ff.

### Anwesenheitsrecht

- Verteidiger **392** 100

### Anzeige

- anonyme **397** 50

### Anzeigespflicht **370** 270

### Apotheker

- Betäubungsmittelbuch **379** 77

### Apothekerkammer **386** 34

### Approbation

- Widerruf **370** 708

### Arbeitgeber

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

### Arbeitnehmer

- Begriff **370** 296

### Arbeitnehmersparzulage Einl 104; **370** 152

### Arbeitslohn

- Begriff **380** 8

### Architektenliste

- Streichung aus der **370** 692

### Arrest **399** 188

### Ärzte

- Aufzeichnung über radioaktive Stoffe **379** 77

### Ärzttekammer **386** 34

### Asperationsprinzip **369** 128

### Assoziationsabkommen **374** 10; **379** 106

### Aufbewahrungspflicht **379** 25, 54

### Aufenthaltsort

- gewöhnlicher **388** 35 ff.

### Aufgaben

- der Steuer- und Zollfahndung **404** 21 ff.

### Auflage **379** 193

### Aufnahme

- von Lichtbildern **399** 241

### Aufrechnung

- bei Abzugsteuern **380** 22
- bei Selbstanzeige **371** 170

### Aufsichtsmaßnahme

- gebotene **377** 66

### Aufsichtspflicht

- Verletzung **377** 61 ff.; **384** 4, 12

### Aufsichtsrat

- Ordnungswidrigkeit **377** 50

### Aufteilung

- des Rechnungspreises **370** 451

### Aufwandsteuern **381** 6

### Aufzeichnung

- fehlende **371** 62 f.
- fehlerhafte **379** 50 ff.
- unvollständige **379** 59

### Aufzeichnungspflicht **370** 238; **379** 70 ff.

- Verletzung **379** 25, 55 f.

### Aufzeichnungssystem

- elektronisches **379** 90 ff.

### Ausforschungseingriff **404** 41

### Ausfuhr **372** 21

### Ausfuhrabgaben **370** 446; **373** 14; **379** 102; **382** 3; **388** 21

- Begriff **374** 11

### Ausfuhrbescheinigung **379** 32

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

### Auskunft

- unrichtige **370** 233 ff.

### Auskunfts Klausel

- große **399** 264
- kleine **399** 263

### Auslagen

- notwendige **408** 10 f.

### Ausländer

- Ausweisung **370** 682

### Auslandsbeziehungen

- Meldepflicht Einl 94; **379** 110 ff.
- Steuerhinterziehung **370** 324 ff.

### Auslegung **369** 18 ff.

### Auslieferung

- bei Steuerhinterziehung **399** 262 ff.

### Ausmaß

- großes **370** 566 ff.

### Ausschließung

- des Verteidigers **392** 56 ff.

magere Zahlen = Randnummern

## Sachverzeichnis

### Ausschluss

– von öffentlichen Aufträgen **370** 681

### Außenprüfung **404** 64

- abgekürzte **371** 242
- Anfangsverdacht **397** 68
- Belehrung des Steuerpflichtigen **393** 55
- Kontrollmitteilungsverbot **404** 64

### Aussetzung

- Dauer **396** 46
- des Strafverfahrens **396** 1 ff.
- überlange **396** 62
- Unzulässigkeit **396** 12

### Aussetzungskompetenz **396** 43

### Ausstellen

– unrichtiger Belege **379** 30 ff.

### Auswahl

– von Hilfspersonen **378** 47

### Ausweisung

– von Ausländern **370** 682

### Bagatellschmuggel

– Nichtverfolgung **397** 81; **Anh I** 1 ff.

### Bandenmäßigkeit **370** 577 ff.; **373** 66

– Schädigung des Umsatzsteueraufkommens

**Anh II** 37

– Schmuggel **Anh I** 36 f.

– Steuerhhehlerei **374** 71; **Anh I** 38

### Bandenschmuggel **373** 64

### Bankangestellter

– Beihilfe **370** 525 ff.

### Bankenerlass **404** 65

### Bankenverfahren **371** 116

– Verjährung **376** 58 ff.

### Bankheimnis **399** 165; **404** 65

### Bannbruch **369** 9 ff., 34; **370** 742; **372**

1 ff.; **385** 7; **386** 13; **Anh I** 26 f.

– Anwendungsbereich **372** 8

– Branntweinmonopol **372** 87

– Objekt **372** 15

– Qualifikation **373** 1 ff.

– Schmuggelprivileg **372** 101

– Schutzgüter **372** 54 ff.

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

– Subsidiarität **372** 83 ff.; **373** 22

– Teilnahme **372** 80 f.

– Verjährung **372** 102; **376** 61

– Vollendung **372** 74 ff.

– Vorbereitung **372** 71

– Vorsatz **372** 70

– Zuständigkeit **372** 103

### Bargeldverkehr

– grenzüberschreitender **404** 83

### Basisgesellschaft **370** 212

### Bauabzugsteuer **370** 339 ff.; **380**

15

### BDSG **384a** 13

### Beamtenverhältnis

– Ende **370** 706

### Beauftragte

– sonstige **377** 29

### Beauftragung

– eines Sachverständigen **376** 82

### Beförderungsmittel

– Einziehung **375** 35 ff.

### Begehen

– und Unterlassen **369** 88

### Beginn

– der Verjährung **377** 73; **384** 13

### Begünstigung **369** 12, 185 ff.

– durch Unterlassen **369** 192

– Konkurrenzen **369** 208

– Rechtsnatur **369** 17, 185

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

– Strafmaß **369** 200

– und Beihilfe **369** 188 ff.

– unversteuerte Gelder **369** 196 ff.

– Verjährung **376** 61

– Verteidiger **392** 10

### Behältnisse

– Einziehung **375** 34

### Behandlung

– erkennungsdienstliche **399** 344

### Behördenakten

– Beschlagnahme **399** 136 ff.

– Sperrerklärung **399** 138

### Behördenprivileg **384a** 19 ff.

### Beihilfe **369** 78 ff.

– Bankangestellter **370** 525 ff.

– Bannbruch **372** 81

– physische **369** 79

– psychische **369** 79

– Stärkung des Tatentschlusses **369** 79

– Steuerberater **370** 524 ff.

– Steuerhinterziehung **370** 515 ff.

– Verjährung **376** 58 ff.

### Beitragsvorenthaltung

– und Steuerhinterziehung **370** 752

### Beitreibungsverfahren

– Steuerhinterziehung **376** 53

– Strafklageverbrauch **370** 484a

### Bekanntgabe

– Strafverfahren gegenüber Vertreter **371** 278

– Verfahrenseinleitung **371** 261 ff.; **378** 74;  
**397** 123 ff.

### Bekanntmachung

– Bestrafung **Einl** 50

– öffentliche **394** 9

### Beleg

– Ausstellen **379** 35

– Begriff **379** 30 ff., 41

– In-Verkehr-Bringen **379** 42

– nachgemachter **370** 576

– unrichtiger **379** 33 f.

– Urkunde **379** 31

– verfälschter **370** 576

### Belehrung

– in der Außenprüfung **393** 55

– Steuerpflichtiger **393** 55 ff.

### Belehrungspflicht

– Verstoß **393** 57

## Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = §§ der AO

### **Bereicherung**

– Ordnungswidrigkeit **377** 53

### **Bereicherungsabsicht**

– Steuerhehlerei **374** 55 ff.

**Bergmannsprämie Einl** 104; **370** 152

### **Berichtigung**

– leichtfertige Steuerverkürzung **378** 71

– von Erklärungen **370** 271 ff.; **371** 400

### **Berichtigungserklärung**

– Selbstanzeige **371** 54 ff.

### **Berichtigungsmöglichkeit**

– Wiederaufleben **371** 354 ff.

**Berichtigungspflicht** **370** 271 ff.; **376** 48

– Gesamtrechtsnachfolger **371** 402

– Konkursverwalter **371** 402

### **Berufskammer**

– Einschaltung in Bußgeldverfahren **411** 6

### **Berufsrechtliche Folgen**

– Steuerhinterziehung **370** 706 ff.

### **Berufsverbot**

– Anordnung **392** 40

– nach Steuerhinterziehung **370** 606 f.

### **Beschlagnahme**

– Anfertigung von Fotokopien **399** 93

– Anordnung **399** 50

– Behördenakten **399** 136 ff.

– Buchführungsunterlagen **399** 124

– Computer **399** 139 ff.

– durch Finanzbehörde **399** 50 ff.

– E-Mails **399** 146 ff.

– Grenzen **399** 110 ff.

– notarielle Urkunde **399** 162

– Tagebuch **399** 164

– Verhältnismäßigkeit **399** 93

– Zeugnisverweigerungsrecht **399** 112 ff.

– Zufallsfunde **399** 171

### **Beschlagnahmeanordnung**

– richterliche **376** 85

### **Beschuldigter**

– Akteneinsicht **392** 79

– Tod **404** 55

– Vernehmung **376** 75

**Beschwerde** **399** 352; **404** 135 ff.

### **Besichtigung**

– sichergestellter Unterlagen **395** 3

### **Besonders schwerer Fall**

– Vorsatz **370** 585

### **Bestechungsgeld**

– Abzugsverbot **370** 332 f., 644

### **Besteuerungsgrundlagen**

– Ermittlung **404** 29 ff.

### **Besteuerungsverfahren**

– und Strafverfahren **393** 1 ff.; **404** 120 ff.

– Verwendung von Erkenntnissen **399** 224

**Bestimmtheitsgebot** **369** 21; **370** 215; **376** 23

**Betäubungsmittelbuch** **379** 77

### **Betäubungsmitteldelikt**

– und Steuerhinterziehung **391** 34

**Beteiligung Einl** 177q; **369** 69 ff.

– am Unterlassen **369** 93

– durch Unterlassen **369** 93

– Finanzbehörde **403** 1 ff.

– leichtfertige Steuerverkürzung **378** 10

– Ordnungswidrigkeit **377** 22; **380** 33

### **Beteiligungsrechte**

– Finanzbehörde **407** 1 ff.; **410** 17

**Betriebsaufnahme** **370** 258

**Betriebsbesichtigung** **393** 25

### **Betriebsinhaber**

– Ordnungswidrigkeit **377** 26

**Betriebsleiter Einl** 67

– Begriff **377** 28

### **Betriebsprüfer**

– Verdacht **397** 68

**Betriebstagebuch** **379** 75

**Betriebsvorgänge** **379** 52

**Betrug** **370** 145

– und Steuerhinterziehung **385** 36 ff.

**Bewährungsstrafe** **396** 136

**Beweislastregeln Einl** 129

– steuerliche **370** 92 ff.; **385** 22

– strafrechtliche **385** 22

### **Beweismittel**

– Sicherstellung **399** 94

**Beweisverwendungsverbot** **384a** 16

### **Bewertung**

– von Forderungen **370** 218

### **Bewirken**

– einer unrichtigen Steuerfestsetzung **378** 31

**Bewirkungsäquivalenz** **369** 92

**Biersteuer** **381** 22

### **Bilanzberichtigung**

– und Selbstanzeige **371** 425

### **Bindung**

– an steuerrechtliche Vorentscheidungen

**Einl** 80

**Binnenmarkt** **370** 12

**Blankettstrafrecht Einl** 5, 130; **369** 26, 105 f.;

**380** 6

– Bannbruch **372** 3

– Eingangsabgabengefährdung **382** 26

– Steuerhinterziehung **370** 30

– Steuerordnungswidrigkeiten **377** 6

– Verbrauchsteuergefährdung **381** 4

### **Blutprobe**

– Entnahme **399** 241

**Branntweinmonopolabgaben** **381** 4 f.

**Briefkastenfirma** **370** 212

**Bruttoprinzip** **377** 41b

### **Buchführung**

– durch Steuerberater **378** 58

– unvollständige **379** 59

**Buchführungspflicht** **379** 70 ff.

– Verletzung **379** 25, 55 f.

### **Buchführungsunterlagen**

– Beschlagnahme **399** 124

### **Buchprüfer**

– Bußgeldverfahren **411** 1 ff.

### **Bundesamt**

– für Steuern **Einl** 114; **387** 10

magere Zahlen = Randnummern

## Sachverzeichnis

**Bundesgrenzschutz** 397 23

**Bundeszentralregister** 397 98

### Bußgeld

- Abzugsteuergefährdung 380 46
- leichtfertige Steuerverkürzung 378 67
- Schädigung des Umsatzsteueraufkommens  
  **Anh II** 25 f.
- Steuergefährdung 379 210

### Bußgeldbescheid

- gegen Rechtsanwalt 378 76
- Gewerbezentralregister 410 33
- Rechtskraft 410 32
- Vollstreckung 412 9 ff.
- wesentlicher Inhalt 410 26
- Zustellung 412 4 ff.

**Bußgeldverfahren Einl** 126; 388 8

- Ablauf 410 18
- gegen Rechtsanwälte 411 1 ff.
- Kosten 412 15 f.
- 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.

**Common Reporting Standard** 370 18

**Compliance Einl** 31

### Computer

- Beschlagnahme 399 139 ff.

### Computerausdruck

- Akteneinsicht 392 85

**Cum-Ex Einl** 117g; 376 94c; **Anh III**  
117 ff.

### Daten

- personenbezogene 384a 8

### Datenschutz

- Verstoß 384a 1 ff.

**Demokratieprinzip** 377 7

**Dienstaufsichtsbeschwerde** 399 361;  
404 139; 407 20

**Disziplinarverfahren** 371 388 ff.; 393 79

**Drei-Säulen-Theorie** 382 2

**Drittanzeige** 371 400

- analoge Anwendung 371 413

### Drittbegünstigter

- Einziehung 401 8; **Anh III** 58 ff.

### Dritteigentum

- Einziehung 375 61 ff.

**Drittländer** 382 42

**DSGVO** 384a 2

- Anwendungsvorrang 384a 5
- Ziel 384a 4

### Durchbrechung

- des Steuergeheimnisses 393 93 ff.; s. *auch*  
  *Steuergeheimnis*

**Durchfuhr** 372 22

**Durchfuhrverbote** 372 40 ff.

### Durchsicht

- Papiere 399 74; 404 94 ff.
- persönliche Unterlagen 404 97

### Durchsuchung

- Anordnung 399 50
- bei Dritten 399 67
- beim Verdächtigen 399 65
- durch Finanzbehörde 399 50 ff.
- im Unternehmen 399 68
- nach Beweismitteln 399 53 ff.
- Unterbrechung der Verjährung 384 21

### Durchsuchungsanordnung

- Aushändigung 399 54
- inhaltliche Anforderungen 399 57
- mündliche 399 54
- richterliche 376 85
- Unterbrechung der Verjährung 384 24

### Ehegatten

- Steuerhinterziehung 370 44
- Zusammenveranlagung 370 522

### Eigennutz

- grober 370 564 f.

### Eigentum

- Übergang 375 89 ff.; 394 1 ff.

### Eigentumsgarantie

- und Einziehung 375 47 ff.

### Einbehalten

- Kapitalertragsteuer 380 13
- Lohnsteuer 380 9 f.

**Einfuhr** 372 16

**Einfuhrabgaben** 370 441 ff.; 373 10 ff.;  
379 102; 388 21

- ausländische 374 10
- Begriff 374 11; 382 3
- Gefährdung 382 1 ff.

**Einfuhrabgabengefährdung** 382 1 ff.

- abstraktes Gefährdungsdelikt 382 4
- Ermächtigungsgrundlage für Rückverweisungen 382 18
- Konkurrenzen 382 48 ff.
- Täterschaft 382 24
- Verbrauchsteuer 382 39 ff.
- Verweisungskatalog 382 36 f.
- Vorsatz 382 44

**Einfuhrverbot** 372 40 ff.; 386 13

- nach EG-Recht 372 43

**Eingangsabgaben** 370 56

- ausländische 369 35
- Steuerhinterziehung 370 139; 371 418

### Einheitsbewertung

- hinterzogene Steuern 370 641

### Einheitstäterbegriff

- im Ordnungswidrigkeitenrecht 377 22

### Einkommensteuer

- Selbstanzeige 371 97

### Einleitung

- Strafverfahren 376 79; 393 27; 397 1 ff.
- Straf- oder Bußgeldverfahren 371 261 ff.
- s. *auch* *Verfahrenseinleitung*

## Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = §§ der AO

### Einsatz

- von Zwangsmitteln **393** 7

### Einschreitungspflicht

- Steuerhinterziehung **370** 171

### Einspruch

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

### Einstellung

- durch Finanzbehörde **398** 1 ff.
- gegen Auflage **398** 7
- Verfahren **376** 93; **397** 152
- wegen fehlendem öffentlichen Interesse **398** 21 ff.
- wegen Geringfügigkeit **398** 1 ff.
- Wirkung **398** 35 ff.
- Zuständigkeit **398** 32 ff.

### Einziehung Einl

- 77, 117x
- Ausschluss **Anh III** 95 ff.
- bei Selbstanzeige **371** 387a ff.
- bei Verjährung **376** 9
- bei Versuch **Anh III** 9
- beim Drittbegünstigten **Anh III** 58 ff.
- Beschränkung **375** 69
- des Wertes **Anh III** 39 ff.
- des Wertes beim Dritten **Anh III** 82 ff.
- Drittbegünstigter **401** 8
- Dritteigentum **375** 61 ff.
- durch Strafbefehl **400** 17
- Entschädigung **375** 93
- Erlangtes **Anh III** 11 ff.
- erweiterte **Anh III** 52 ff.
- erweiterte selbstständige **375** 87a ff.
- Geldwäsche **Anh IV** 242 ff.
- Grundlagen **Anh III** 1 ff.
- Ordnungswidrigkeit **377** 39 f.
- Rechtsnatur **375** 30 ff.
- selbständige **375** 82 ff.; **401** 3 ff.
- Sicherstellung **399** 186
- Steuerhehlerei **374** 76 f.
- Steuerzeichen **369** 159
- Strafzumessung **375** 69a
- Surrogate **Anh III** 15 ff.
- Systematik **375** 28 ff.
- Tatprodukt **375** 42 f.
- und Verjährung **Anh III** 105 ff.
- unter Vorbehalt **375** 67 ff.
- Veräußerungsverbot **375** 91a
- Verfahren **Anh III** 135 f.
- Verschiebe- und Erbschaftsfälle **Anh III** 71 ff.
- Vertreterfälle **Anh III** 62 ff.
- Wertersatz **375** 70 ff.
- Wirkung **375** 88
- Zweck **375** 30 f.

### Einziehungsverfahren

- selbständiges **375** 82 ff.; **401** 3 ff.

### E-Mail

- Beschlagnahme **399** 146 ff.

### Empfängerbenennung

- 370** 222

### Energiesteuer

- 381** 3, 22

- Steuerhinterziehung **370** 426 ff.

### Entdeckungsort

- Zuständigkeit **388** 12

### Entschädigung

- Dolmetscher **405** 9 ff.
- Festsetzung **405** 18
- Kreditinstitute **405** 12 ff.
- nach Einziehung **375** 93 ff.
- Sachverständige **405** 1 ff.
- Telekommunikationsunternehmen **405** 17
- Übersetzer **405** 9 ff.
- Umsatzsteuerpflicht **405** 19
- Zeugen **405** 1 ff.

### Erbschaftsteuer

- Steuerhinterziehung **370** 344 ff.
- Zuständigkeit **388** 25

### Erfassung

- zollamtliche **382** 30

### Erfassungspflicht

- 370** 258

### Erhebung

- der öffentlichen Klage **376** 88

- von Verkehrsdaten **399** 233

### Erhebungsverfahren

- Steuerhinterziehung **370** 481 ff.

### Erklärungsrecht

- Verteidiger **392** 100

### Erkundigungspflicht

- des Steuerpflichtigen **378** 44

### Erläss

- Erschleichen **370** 482

- und Selbstanzeige **371** 176

### Erlöschen

- Eigentum **375** 94

- Verbrauchsteuer **370** 284 ff.

### Ermächtigungsgrundlage

- AStBV **385** 17

### Ermessen

- Aussetzung des Verfahrens **396** 32

- Beschränkung der Akteneinsicht **392** 90

### Ermittlung

- der Besteuerungsgrundlagen **404** 32 ff.

### Ermittlungen

- Ausforschung **404** 128

- gegen Unbekannt **397** 44

- im Ausland **399** 251 ff.; **404** 109

- steuerstrafrechtliche **404** 28 ff.

- strafrechtlich verjährte Zeiträume **404** 37

### Ermittlungsakten

- Begriff **395** 7

### Ermittlungskompetenz

- Finanzbehörde **386** 21 ff.

- Übergang **386** 49

### Ermittlungsmonopol

- Staatsanwaltschaft **386** 7

### Ermittlungsperson

- der Staatsanwaltschaft **Einl** 109; **397** 27; **404** 80

- kraft Gesetzes **397** 28

### Ermittlungsverfahren

- Abschluss **399** 246 ff.

- Rechtsschutz **399** 351 ff.

magere Zahlen = Randnummern

## Sachverzeichnis

### **Eröffnungsbeschluss**

– Verjährungsunterbrechung **376** 89

### **Ersatzeingriff**

– hypothetischer **399** 218

### **Erscheinen**

– Amtsträger **371** 215 ff.

### **Erstattung**

– notwendige Auslagen **408** 10 f.

– Umfang **408** 16

### **Erstattungsanspruch**

– s. *Steuererstattungsanspruch*

### **Erwerb**

– Steuererstattungsanspruch **Einl** 99; **383** 9

– Steuervergütungsanspruch **Einl** 99

### **Erzeugnisse**

– Einziehung **375** 33

**Europäische Ermittlungsanordnung** **386** 15

**Europäische Rechtsanwälte** **392** 22

**Europäischer Gerichtshof** **396** 20

### **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

**EU-Zinsrichtlinie** **399** 142, 317

### **Evokationsrecht**

– der Staatsanwaltschaft **386** 52 ff.

– Exterritorialität **397** 76

### **Fachhochschullehrer**

– als Strafverteidiger **392** 21

### **Fahrlässigkeit** **369** 85

– Begriff **377** 18

– bei Ordnungswidrigkeit **377** 17

– bewusste **378** 38

– Steuergefährdung **379** 201

### **Fahrschulen**

– Aufzeichnungen **379** 80

### **Fahrverbot**

– durch Strafbefehl **400** 17

– nach Steuerhinterziehung **370** 605

### **Faktische Organperson**

– Steuerhinterziehung **370** 46

### **Fall**

– besonders schwerer **370** 23, 564 ff.; **398** 14

**Fälligkeitsteuern** **370** 291

– Steuerhinterziehung **370** 72

– Verjährung **376** 34 ff.

### **Feilhalten**

– von Steuerzeichen **369** 166

### **Fernmeldeverkehr**

– s. *Telefonüberwachung*

**Fernwirkung** **384a** 18

– des Verwertungsverbots **393** 64 ff., 90

### **Festnahme**

– vorläufige **399** 190 ff.; **404** 88

### **Festsetzung**

– Entschädigung **405** 19

– selbständige Festsetzung der Geldbuße **377** 55

– von Hinterziehungszinsen **370** 626 ff.

### **Festsetzungsfrist**

– verlängerte **370** 622

– Zinsschuldner **370** 632

**Feststellungsbescheid** **376** 33

### **Fiktion**

– der Strafvollstreckung **398a** 25a

### **Finanzbeamter**

– als Zeuge **407** 15 ff.

– Steuerhinterziehung **370** 43

### **Finanzbehörde**

– Abgabe an Staatsanwaltschaft **386** 41 ff.

– Akteneinsicht **395** 1 ff.

– Anhörungsrecht **403** 3 ff., 16

– Beschlagnahme **399** 50 ff.

– Beteiligungsrechte **407** 1 ff.; **410** 17

– Durchsuchung **399** 50 ff.

– Einleitung des Steuerstrafverfahrens **397** 14

– Ermittlungsbehörde **399** 1 ff.

– Ermittlungspersonen der Staatsanwaltschaft

**397** 27

– Ermittlungspersonen (Hilfsbeamte) der Staatsanwaltschaft **402** 10

– Fragerecht **403** 11; **407** 12 ff.

– Grenzen der Mitwirkung **402** 11

– im Verfahren der Staatsanwaltschaft **402** 1 ff.

– Informationspflicht **386** 65

– Informationsrecht **403** 3 ff., 14 f.; **407** 18 f.

– Klageerzwingungsverfahren **403** 19

– Kompetenzen **399** 5 ff.

– Mitwirkung im selbständigen Verfahren **406** 9 f.

– örtliche Zuständigkeit **388** 1 ff.

– Rechte und Pflichten **393** 13 ff.; **399** 341 ff.

– sachliche Zuständigkeit **387** 1 ff.

– Strafbefehlsantrag **400** 1 ff.

– Teilnahmerecht **403** 3 ff.

– Übernahmeersuchen **390** 14

– Vernehmungen **399** 16 ff.

– Zuständigkeit nach Verhaftung **386** 35

### **Finanzverwaltung**

– Organisation **Einl** 113

**Fingerabdrücke** **399** 241

**Fluchtgefahr** **399** 199

**Flugreiseverkehr** **372** 23

### **Forderungen**

– Bewertung **370** 219

### **Form**

– der Selbstanzeige **371** 90 ff.

– der Übermittlung **383b** 6

**Forstbetriebe** **379** 120

**Fortsetzungszusammenhang** **369** 115 ff.; **388** 14

– Steuerhinterziehung **370** 733 f.

– Verjährung **376** 56

### **Fotokopien**

– bei Akteneinsicht **395** 9

### **Fragerecht**

– der Finanzbehörde **403** 12; **407** 12 ff.



## Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = §§ der AO

- Freihafen** 381 21
- Freihandelsabkommen** 374 10
- Freiheitsstrafe** 369 134 ff.
  - durch Strafbefehl 400 15
- Freispruch**
  - nach Selbstanzeige 371 41
- Freistellung**
  - von einer Steuer 370 154
- Freistellungsbescheinigung** 370 341
  - bei Bauabzugsteuer 380 15
- Freiwilligkeit**
  - der Selbstanzeige 371 18
- Freizonen** 381 21; 382 33
- Fristsetzung**
  - bei Selbstanzeige 371 154 ff.
  - Rechtsmittel 371 165
  - Rechtsweg 371 166
  - Zuständigkeit 371 163
- Garantenstellung** 369 89 ff.
  - und Steuerhinterziehung 370 246
- Garantiefunktion**
  - des Tatbestandes 369 37
- Gebrauchsgegenstände**
  - von Reisenden **Anh I** 4
- Gebrauchszolltarif** 372 53
- Gebühren**
  - des Rechtsanwalts 408 19
  - mehrere Verteidiger 408 22 f.
  - Steuerberater 408 23 ff.
- Gefahr**
  - im Verzug 399 60
  - Steuerverkürzung 379 101
  - Strafverfolgung 393 22 ff.
- Gefährdung**
  - Einfuhrabgaben 382 1 ff.
  - Möglichkeit der Steuerverkürzung 379 100 ff.
  - Verbrauchsteuern 381 2
- Gegenstand**
  - beschlagnahmter 395 11
  - sichergestellter 395 10
- Gegenvorstellung** 407 20
- Gehilfe**
  - Selbstanzeige 371 71, 232
- Geld**
  - Begriff 379 173
- Geldbuße**
  - Abzugsteuerverfähdung 380 46
  - Bemessung 377 31
  - gegen juristische Person 377 43; 401 26 ff.
  - gegen Personenvereinigungen 377 43
  - Pflichtverletzung bei Vollmachtsdatenübermittlung 383b 18
  - selbständige Festsetzung 377 55
  - Steuerverfähdung 379 210
  - und Ertragsteuern 370 643
  - unzulässiger Erwerb von Steuererstattungsansprüchen 383 15
  - Zahlungerleichterungen 377 36
- Geldstrafe** 369 137 ff.
  - neben Freiheitsstrafe 400 16
  - und Ertragsteuern 370 645
- Geldverkehrsrechnung**
  - Steuerhinterziehung 370 105 f.
- Geldwäsche** **Anh IV** 1 ff.
  - Aufzeichnungen 379 78
  - Begriff **Anh IV** 3
  - Bekämpfung 404 23
  - Dekontamination **Anh IV** 86 ff.
  - durch Unterlassen **Anh IV** 136 ff.
  - Einziehung **Anh IV** 242 ff.
  - Ermittlungsmaßnahmen **Anh IV** 260 ff.
  - Herrühren **Anh IV** 64 ff.
  - Konkurrenzen **Anh IV** 229 ff.
  - Leichtfertigkeit **Anh IV** 155 ff.
  - Mitteilungspflicht 393 11, 69
  - Qualifikation **Anh IV** 191 ff.
  - Rechtsfolgen **Anh IV** 235 ff.
  - Rechtsgut **Anh IV** 21 ff.
  - Sozialadäquanz **Anh IV** 162 ff.
  - Strafausschließungsgrund **Anh IV** 202 ff.
  - Surrogate **Anh IV** 72 ff.
  - Tatbestand **Anh IV** 26 ff.
  - Täterschaft **Anh IV** 196 ff.
  - Tätige Reue **Anh IV** 215 ff.
  - Vermischung **Anh IV** 83 ff.
  - Versuch **Anh IV** 199 ff.
  - Vorsatz **Anh IV** 141 ff.
  - Weiterverarbeitung **Anh IV** 78 ff.
- Geltungsbereich**
  - des Ordnungswidrigkeitengesetzes 377 11 f.
  - räumlicher 377 12
  - zeitlicher 377 11
- Gemeindesteuern** **Einl** 128
- Gemeinschaften**
  - europäische 382 2
- Gemeinschuldnerbeschluss** 393 91; 404 130
- Generalvollmächtigter**
  - Ordnungswidrigkeit 377 48
- Gericht**
  - Zuständigkeit 391 1 ff.
- Geringwertigkeit**
  - der Steuerverkürzung 398 16
- Gesamthandseigentum**
  - Einziehung 375 54
- Gesamtrechtsnachfolger**
  - Berichtigungspflicht 371 402
- Gesamtstrafenbildung**
  - nachträgliche 369 129
- Geschäftsführer**
  - Sorgfaltspflicht bei Abzugsteuern 380 35 ff.
- Geschäftsmäßigkeit** 383 10
- Geschäftsvorfälle** 379 52
- Gesellschaft**
  - bürgerlichen Rechts 377 27, 45
  - faktische 377 46
- Gesetz**
  - milderes 369 23
- Gesetzeskonkurrenz** 369 118 ff.

magere Zahlen = Randnummern

## Sachverzeichnis

- Gestaltungsmissbrauch** 370 206 ff.
- Gestellung** 382 20
- Gestellungspflichtiger**
  - Ordnungswidrigkeit 377 26
- Gewalt**
  - bei Schmuggel 373 42 ff.
- Gewaltsamer**
  - Schmuggel **Anh I** 36 f.
- Gewerbsteuer**
  - Steuerhinterziehung 370 357
- Gewerbsteuermessbetrag** 386 32
- Gewerbeuntersagung** 370 671 ff.
- Gewerbsmäßigkeit** 370 577 ff.
  - Schädigung des Umsatzsteueraufkommens **Anh II** 36
  - Schmuggel 373 31 ff.; **Anh I** 36 f.
  - Steuerhhehlerei 374 72; **Anh I** 38
- Gewinnausschüttung**
  - verdeckte 370 308
- Gewinnermittlung**
  - unrichtige 370 217
- Gewissenlosigkeit** 378 36
- Glaubhaftmachung** 393 26
- Gläubigerstaaten** 370 60
- Grenzaufsicht** 382 34
- Grenzen**
  - der Beschlagnahme 399 110 ff.
  - grenznaher Raum 382 34
- Großbetriebsprüfung**
  - Einleitung des Strafverfahrens 397 20
- Grundsatz**
  - der Priorität 390 8 ff.
- Haftbefehl**
  - Gründe 399 193 ff.
  - Verjährungsunterbrechung 376 87
- Haftung**
  - Steuerhehler 374 78
  - Steuerhinterzieher 370 630 ff.
- Halbeinkünfteverfahren** 370 317
- Handakten**
  - der Staatsanwaltschaft 395 8
- Handeln**
  - für einen anderen 377 26
  - gesetzwidriges 370 140
- Handelspolitik nach EG-Recht** 372 43
- Handlung**
  - Begriff 369 41
  - fortgesetzte 369 115 f.
- 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** 370 298; 378 5
- Heimarbeit**
  - Aufzeichnungen 379 76
- Helgoland**
  - Ausschluss vom Zollgebiet 372 29
- Herabsetzung**
  - Vorauszahlungen 370 157
- Herausgabepflicht** 399 100 ff.
- Herausgabeverlangen**
  - Finanzbehörde 399 100
  - Steuerfahndung 404 87
- Hilfeleistung**
  - in Steuersachen **Einl** 98; 370 745
- Hilfsbeamter**
  - der Staatsanwaltschaft s. *Ermittlungsperson*
- Hinterziehung**
  - s. *Steuerhinterziehung*
- Hinterziehungsbetrag** 398a 15b
- Hinterziehungszinsen** 370 626 ff.
  - Selbstanzeige 371 182 f.
  - trotz Selbstanzeige 370 630
- Hinzurechnungsbesteuerung** 370 329
- Höchststrafenabrede** 404 169
- Hörfälle** 399 225
- Idealkonkurrenz**
  - s. *Tateinheit*
- Identifikationsprüfung**
  - Pflicht 379 184
- Identitätsfeststellung** 399 203
- Immunität** 376 96
  - Abgeordnete 397 78
- In dubio pro reo** 385 22
- Inanspruchnahme**
  - eines steuerlichen Beraters 378 46
- Informationspflicht**
  - Finanzbehörde 386 65
- Informationsrecht**
  - Finanzbehörde 403 14 f.; 407 18 f.
- Informationszentrale**
  - Ausland 404 16
  - für den Steuerfahndungsdienst 404 16
- Informationszentrale Ausland** **Einl** 114
- Inhaber**
  - eines Betriebes oder Unternehmens 377 65
- Inhalt**
  - Bußgeldbescheid 410 26
  - Strafbefehl 400 21 ff.
- Innehaben**
  - einer Wohnung 388 30
- Insolvenz**
  - Buchführungs- und Bilanzierungspflichten 379 51
  - Restschuldbefreiung 370 702
  - und Selbstanzeige 371 180
- Insolvenzverwalter**
  - Berichtigungspflicht 371 402
  - Buchführungspflicht 379 51
- Interesse**
  - öffentliches 398 21
  - zwingendes öffentliches 393 116

## Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = §§ der AO

**Irrtum 369** 101 ff.  
– Ordnungswidrigkeit **377** 14  
– über rechtfertigende Umstände **369** 103

**Jagdschein**  
– Verlust **370** 691

**Jugendlicher**  
– Strafbefehl **400** 20

**Jugendstrafrecht Einl** 123; **369** 14, 149 ff.  
– Sanktionen **369** 152 ff.

**Kaffeesteuer 381** 22  
– Steuerhinterziehung **370** 436

**Kapitalertragsteuer 380** 13 f.

**Kapitalflucht Einl** 58

**Kapitalgesellschaft**  
– ausländische **370** 327  
– Selbstanzeige **371** 115

**Kassenführung**  
– manipulierte **379** 90 ff.

**Kassennachschau 379** 90

**Kassenzettel 379** 32

**Kausalität 369** 45 ff.  
– bei leichtfertiger Steuerverkürzung **378** 27

**Kenntnis**  
– aus Steuerakte **393** 83 ff.

**Kennzeichnungspflicht 381** 19

**Kettenschenkung 370** 212

**Kirchenlohnsteuer 380** 4

**Kirchensteuer 387** 13  
– Selbstanzeige **371** 52  
– Steuerhinterziehung **370** 54; **386** 30

**Klage**  
– öffentliche **376** 88

**Klageerzwingungsverfahren**  
– Finanzbehörde **386** 49; **403** 19

**Kommunalabgaben**  
– Selbstanzeige **371** 50

**Kompensationsverbot 370** 112 ff.  
– Umsatzsteuer **Einl** 117d  
– Verlustvortrag **370** 118  
– Vorsteuern **370** 118  
– Zahlungspflicht **370** 129

**Kompetenzen**  
– Finanzbehörde **399** 5 ff.

**Kongruenz 369** 56

**Konkurrenzen Einl** 117v; **370** 721 ff.; **Anh II** 27 ff., 48  
– Abzugsteuergefährdung **380** 49 ff.  
– Einfuhrabgabengefährdung **382** 48 ff.  
– Geldwäsche **Anh IV** 229 ff.  
– Ordnungswidrigkeiten **377** 37 f.  
– Schmuggel **373** 101 ff.  
– Steuergefährdung **379** 220 ff.  
– Steuerhehlerei **374** 81 ff.  
– unzulässiger Erwerb von Steuererstattungsansprüchen **383** 18  
– Verbrauchsteuergefährdung **381** 30

**Konkurrenzlehre 369** 110 ff.

**Konkursverwalter**  
– s. *Insolvenzverwalter*

**Kontenabruf 399** 11

**Kontenwahrheit 379** 170

**Konto**  
– auf den Namen eines Dritten **379** 177  
– auf falschen Namen **379** 170  
– CpD-Konto **379** 179  
– Errichten **379** 172  
– s. auch *Nummernkonto*

**Kontrollvergehen Einl** 38

**Konzentration**  
– bei Geschäftsverteilung **391** 27 ff.

**Konzentrationsgrundsatz 391** 3  
– Beschränkung **391** 12

**Konzern**  
– Selbstanzeige **371** 248 ff.  
– Wiederaufleben der Berichtigungsmöglichkeit **371** 354

**Konzernbetriebsprüfung**  
– Einleitung des Steuerstrafverfahrens **397** 20

**Körperschaftsteuer**  
– Anrechnungsverfahren **370** 320  
– Begriff **370** 306  
– Steuerhinterziehung **370** 307 ff.  
– verdeckte Gewinnausschüttung **370** 305  
– Verkürzung **370** 307 ff.

**Korruption 393** 11, 75

**Kostbarkeiten 379** 173

**Kosten**  
– Bußgeldverfahren **412** 15 f.  
– Verfahren **408** 1 ff.

**Kostenentscheidung 408** 4

**Kraftfahrzeugsteuer 387** 12; **391** 37 f.

**Kreditinstitut**  
– Entschädigung **405** 12 ff.  
– Errichten von Konten auf falschen Namen **379** 170 ff.  
– Pflichten **379** 185 ff.

**Kriegswaffenbücher 379** 83

**Kriminalstrafe Einl** 85

**Kriminologie**  
– Steuerstrafrecht **Einl** 12 ff.

**Landessteuern Einl** 128

**Landgerichtsbezirk 391** 16 ff.

**Landwirtschaft**  
– Aufzeichnungen **379** 79

**Landwirtschaftskammer 386** 33

**Legalitätsprinzip 386** 7; **397** 10, 38; **398** 2

**Leichtfertigkeit**  
– Abzugsteuergefährdung **380** 35 f.  
– Begriff **378** 34, 42a  
– Geldwäsche **Anh IV** 155 ff.  
– steuerlicher Berater **378** 52 ff.

**Leistungsmissbrauch 393** 11

**Lichtbilder 399** 241

**Lieferschein 379** 32

**Lohnsplitting**  
– Steuerhinterziehung **370** 300

magere Zahlen = Randnummern

## Sachverzeichnis

- Lohnsteuer** 380 7  
– Abführung 380 11  
– Einbehaltung 380 9 f.  
– Steuerhinterziehung 370 296 ff.  
– Zuständigkeit 388 24  
**Lohnsteueranmeldung**  
– verspätete 370 299  
**Lohnsteuerverein** 383 2; 383b 13  
– Aufzeichnungen 379 81  
**Lohnsteuerverfahren** 380 7  
**Luftverkehrsrechtliche Nebenfolge** 370 692
- Makler**  
– Aufzeichnungen 379 82  
**Mängel**  
– der Zuständigkeit 389 15  
– örtliche Zuständigkeit 388 40 ff.  
– sachliche Zuständigkeit 387 23 ff.  
**Marktordnungsabgabe**  
– Hinterziehung 374 6; 385 9  
**Marktordnungsrecht** 386 14  
**Marktordnungswaren** 379 26  
**Maßregeln**  
– der Besserung und Sicherung 369 31  
**Mehrergebnis**  
– steuerliches 397 43  
**Mehrfachverteidigung**  
– Verbot 392 64 ff.  
**Meistbegünstigung** 393 19  
**Meldepflicht** 379 27  
– bei Auslandsbeziehungen Einl 94; 379 110 ff.  
**Merkmal**  
– besonderes persönliches 369 83; 377 25 ff.  
**Mineralölsteuer** 370 285; 381 23  
**Miteigentum**  
– Einziehung 375 54  
**Mithilfe**  
– eines Amtsträgers 370 575  
**Mittäterschaft** 369 77  
– Selbstanzeige 371 148  
**Mitteilung**  
– an Beschuldigten 386 61  
**Mitwirkung**  
– der Finanzbehörde 406 1 ff.  
**Mitwirkungspflicht**  
– und Selbstbelastung 393 4 f.; 404 129 f.  
**Modalitätenäquivalenz** 369 92  
**Möglichkeit**  
– der Steuerverkürzung 379 100 ff.  
**Monopolordnungswidrigkeit** 381 5  
**Monopolstrafrecht** Einl 123  
**Multiplarastrafensystem** Einl 38
- Nacherklärung**  
– von Einkünften Einl 106  
**Nacherklärungspflicht** 371 420 ff.  
**Nachmachen**  
– von Steuerzeichen 369 160  
**Nachschau** 393 25  
– Selbstanzeige 371 224, 243
- Nachtat**  
– mitbestrafte 369 121; 370 738  
– straflose 376 7  
**Nachverfahren** 401 25  
**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 371 144  
– Zahlung durch Dritte 371 177 ff.  
– Zahlung durch Scheck 371 171  
– Zweck 371 140 ff.  
**Nationalsozialismus** Einl 62 ff.  
**Nebenbestimmungen** 379 192 ff.  
**Nebenfolge**  
– Anordnung 401 1 ff.  
– verwaltungsrechtliche 370 671 ff.  
**Nebenleistung**  
– steuerliche 370 52; 371 147  
**Nemo-tenetur-Prinzip** 379 24; 393 7 ff.  
**Nettolohnabrede**  
– Steuerhinterziehung 370 302  
**Neutrale Handlungen**  
– Steuerhinterziehung 370 514  
**Nichtabführen** 380 20  
**Nichteinbehalten** 380 20  
**Nichtmitteilung** 383b 7  
**Nicht-Steuerstraftat** 393 71 ff.  
**Nichtverbuchen** 379 55  
**Nichtverfolgbarkeit**  
– eines Zollvergehens 398 8; Anh I 1 ff.  
**Nichtzahlung**  
– von Steuern 370 50  
– von Umsatzsteuer 370 753; Anh II 2 ff.  
**Niederschlagung**  
– und Selbstanzeige 371 175  
**Notveräußerung** 394 11; 399 189  
**Notzuständigkeit** 388 39  
**Nulla poena sine lege** 369 18; 370 215; 382 1a  
**Nummernkonto** 370 526; 379 176
- Oberfinanzdirektion**  
– Einleitung des Strafverfahrens 397 19  
– Kompetenzen 399 6  
**Öffentliche Aufträge**  
– Ausschluss 370 681  
**Omissio libera in causa** 380 39; 393 48  
**Opportunitätsprinzip** 380 10, 34; 397 149; 398 2; 401 15; Anh I 6 f.; Anh II 19 ff.  
– bei Ordnungswidrigkeit 377 59

## Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = §§ der AO

**Ordnungswidrigkeit Einl** 87  
– Beteiligung 377 22  
– Einziehung 377 39 f.  
– 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** 5  
– 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** 66  
  
**Parallelwertung**  
– in der Laiensphäre 370 501  
**Partnerschaftsgesellschaft 377** 47  
**Passversagung 370** 685  
**Personenbeförderungserlaubnis**  
– Entzug 370 692  
**Personengesellschaft**  
– Selbstanzeige 371 115  
**Personenstandsaufnahme 370** 258  
**Personenvereinigung**  
– Geldbuße 377 43; 401 26 ff.  
**Pflegeheim**  
– Aufzeichnungen 379 77  
**Pflicht**  
– betriebsbezogene 377 68  
– s. auch *Aufbewahrungspflicht*  
– s. auch *Aufzeichnungspflicht*  
– s. auch *Buchführungspflicht*  
**Pflichtverletzung**  
– bei Vollmachtsdatenübermittlung 383b 1 ff.  
**Polizei**  
– Einleitung des Strafverfahrens 397 23  
**Postbeschlagnahme 399** 211 ff.  
**Postsendungen Anh I** 4  
**Präferenzabkommen 379** 106  
**Prioritätsgrundsatz 390** 8 ff.  
**Prokurist**  
– Ordnungswidrigkeit 377 48  
**Prüfung**  
– an Amtsstelle 371 228  
– steuerliche 371 215 ff.

**Prüfungsmaßnahme**  
– rechtswidrige 371 214  
  
**Qualifikation**  
– zum Bannbruch 373 1 ff.  
– zur Steuerhinterziehung 373 1 ff.  
**Quittung 379** 32  
  
**Rasterfahndung 404** 128  
**Rat**  
– der Europäischen Union 382 2  
**Raum**  
– grenznaher 382 34  
**Realkonkurrenz**  
– s. *Tatmehrheit*  
**Realsteuern 387** 11  
**Rechnung 379** 32  
**Recht**  
– des ersten Zugriffs 399 341  
**Rechte**  
– Einziehung 375 33a  
**Rechtsansicht**  
– unzutreffende 370 190 ff.  
**Rechtsanwalt 383b** 13  
– als Verteidiger 392 21  
– ausländischer 392 22  
– Bußgeldverfahren 411 1 ff.  
– Gebühren 408 19  
– mit Verfügungsberechtigung 380 31  
– 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 399 261 ff.  
– Liechtenstein 399 305 ff.  
– Luxemburg 399 302 ff.  
– Österreich 399 300 f.  
– Schweiz 399 292 ff.  
– Zölle und Verbrauchsteuern 399 331 ff.  
**Rechtskraft**  
– des Strafbefehls 400 34  
**Rechtslehrer**  
– als Verteidiger 392 21  
**Rechtsmittel**  
– gegen Fristsetzungen 371 165  
– Zulässigkeit 399 351  
– s. auch *Rechtsschutz*  
**Rechtsmittelverfahren 385** 35  
**Rechtsnachfolger**  
– s. *Gesamtrechtsnachfolger*  
**Rechtsnatur**  
– Einleitung des Strafverfahrens 397 7 ff.  
– Selbstanzeige 371 39 ff.

magere Zahlen = Randnummern

## Sachverzeichnis

### Rechtsquellenlehre 369 90

#### Rechtsschutz

- Einleitung des Strafverfahrens 397 7
- Ermittlungsverfahren 399 351 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 ff.

#### Reform

- der Reichsabgabenordnung Einl 100

#### Regelbeispielstechnik 370 561

#### Reichsabgabenordnung Einl 47 ff.

#### Reichsfluchtsteuer Einl 59

#### Reisekosten

- Verteidiger 408 20

#### Reiseverkehr

- Verfahren im Reiseverkehr Anh I 15 f.

#### Relevanztheorie 369 47

#### Reue

- tätige 371 14

#### Richtigstellung

- in der Öffentlichkeit 393 115

#### Richtsatzprüfung

- und Selbstanzeige 371 217

#### Richtsatzsammlung des BMF

- Steuerhinterziehung 370 106

#### Risiko

- erlaubtes 377 20

#### Risikoerhöhungsprinzip 369 48; 377 70

#### Rückdatierung 370 209

#### Rückfall Einl 69

#### Rückgabe

- der Strafsache an Finanzbehörde 386 60

#### Rückstellung

- für hinterzogene Steuern 370 641

#### Rücktritt

- bei Beteiligung mehrerer Personen 369 68
- Selbstanzeige 369 64
- Versuch 369 64 ff.; 370 554; 371 415 ff.

#### Rückwirkungsverbot 369 22 ff.

- Ausnahme 369 32

- Verjährung 376 18

#### Ruhen

- Verfahren 376 101
- Verjährung 376 95 ff.; 396 56 ff.

#### Sachaufsichtsbeschwerde 399 361

#### Sachverständiger

- Entschädigung 405 1 ff.

#### Sammelaukunftersuchen 404 42

#### Säumniszuschlag 370 52

#### Schadenswiedergutmachung 398 9, 29

- Selbstanzeige 371 30, 423

#### Schätzung

- der Besteuerungsgrundlagen 370 100 ff.; 393 36 ff.

#### Schätzungsbescheid

- Verjährung 376 47

#### Schaumweinsteuer 381 22

#### Scheingeschäft 370 206 ff.

- Steuerhinterziehung 370 327

#### Scheinvertrag 370 701

#### Scheinwaffe 373 54

#### Schenkungssteuer

- Steuerhinterziehung 370 344 ff.

#### Schiffsgefährdung

- durch Bannware 372 89

#### Schließfächer 379 174

#### Schmiergelder

- Abzugsverbot 370 332 f., 644

- Steuerhinterziehung 370 223

#### Schmuggel 370 139; 373 1 ff.

- Bandenschmuggel 373 64

- gewaltsamer 373 42 ff.

- gewerbsmäßiger 373 31 ff.

- im Reiseverkehr Anh I 4

- Konkurrenzen 373 101 ff.

- mit Schusswaffen 373 45

- mit sonstigen Waffen 373 52 ff.

- Privileg Anh I 2

- Verfahrensfragen 373 108 ff.

#### Schmuggelprivileg Anh I 1 ff.

- Ausschlussgründe Anh I 32 ff.

- Bannbruch 372 101

- Beitragsgrenze Anh I 30 f.

#### Schuld

- geringe 398 24

#### Schuldtheorie

- eingeschränkte 370 538

#### Schusswaffe 373 45

#### Schwarzarbeit 370 297; 378 5

#### Schwere

- der Tat 392 44

#### Schwerpunkt

- der Vorwerfbarkeit 369 88

#### Schwerpunktstaatsanwaltschaft Einl

115

#### Schwierigkeit

- der Sachlage 392 45

#### Selbstanzeige Einl 6, 48, 117w; 369 16;

371 1 ff.

- Abzugsteuergefährdung 380 47

- 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

- Begriff 371 14 ff.

- Begründung eines Verdachts 397 51

- Begünstigung 369 206 f.; 371 45

## Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = §§ der AO

- Bekanntgabe der Verfahrenseinleitung **371** 261 ff.
- Berichtigung von Zollanmeldungen **371** 425
- Berichtigungserklärung **371** 54 ff.
- Betriebsausgabe **370** 647
- Betriebe, mehrere **371** 230
- betriebsnahe Veranlagung **371** 242
- des Gehilfen **371** 71
- Drittanzeige **371** 400
- durch Beauftragte **378** 73
- durch Dritte **371** 109
- durch Steuerberater **371** 114
- durch Steuererklärung **371** 93
- durch Vertreter **371** 108 ff.
- Einfuhrabgabengefährdung **382** 47
- Einkommensteuer **371** 97
- Ein-Mann-GmbH **371** 145
- Einziehung **371** 387a ff.
- 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** 18
- Fristsetzung **371** 156
- Gebühren des Steuerberaters **371** 431 ff.
- gegenüber Betriebsprüfern **371** 122
- gegenüber Fahndungsbeamten **371** 122
- gegenüber Staatsanwaltschaft **371** 121
- Grund der Regelung **371** 20 ff.
- Hinterziehungszinsen **371** 182 f.
- in Großbetrieben **371** 248 ff.
- Kapitalgesellschaft **371** 115
- Kenntnis von der Entdeckung **371** 322
- Kirchensteuer **371** 52
- Kommunalabgaben **371** 50
- Konkurrenzfragen **371** 415 ff.
- Konzern **371** 231, 248 ff.
- koordinierte **371** 116 ff.
- Kostenfragen **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 ff.
- 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
- Pflichtverletzung bei Vollmachtsdatenübermittlung **383b** 19
- Prüfung an Amtsstelle **371** 228
- Rechtsmittel gegen Fristsetzung **371** 165
- Rechtsnatur **371** 39 ff.
- rechtswidrige Prüfungsmaßnahme **371** 213
- Richtsatzprüfung **371** 217
- sachliche Sperrwirkung **371** 235
- sachlicher Anwendungsbereich **371** 44 ff.
- Schadenswiedergutmachung **371** 30, 423
- Schädigung des Umsatzsteueraufkommens **Anh II** 30, 56
- Scheinhandlungen des Prüfers **371** 226
- Sperrwirkung **371** 200 ff.
- Steuergefährdung **379** 230
- 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 strafrechtliche Nebenfolgen **371** 387
- unrichtige **371** 74
- unzulässiger Erwerb von Steuererstattungsansprüchen **383** 16
- Verbrauchsteuergefährdung **381** 29
- Verfahrensfragen **371** 427
- Verfassungsmäßigkeit **371** 37 ff.
- Verrechnungsvertrag **371** 179
- Vollständigkeitsgebot **371** 104
- Vorlage der Buchführung **371** 65
- während Steuerfahndungsprüfung **371** 244
- Wettbewerbsregister **371** 397
- Widerruf **371** 124 f.
- Wiederaufleben der Berichtigungsmöglichkeit **371** 354 ff.
- Wirkungen **371** 380 ff.
- zeitlicher Anwendungsbereich **371** 53
- Zielsetzung **371** 20 ff.
- Zuschlag **398a** 1 ff.
- Zuständigkeit für Fristsetzung **371** 163
- Selbstbegünstigung 369** 202
- Selbstbelastung**
- mit Steuertraftat **393** 21 ff.
- Selbstbestimmung**
- informationelle **399** 51
- Servicestelle Steueraufsicht 404** 18
- Sicherstellung**
- Beweismittel **399** 94
- zur Einziehung **399** 186
- Sicherungseigentum**
- Einziehung **375** 55
- Sichverschaffen**
- Steuerhehlerei **374** 30 ff.
- Steuerzeichen **369** 164
- Solidaritätszuschlag**
- Steuerhinterziehung **370** 51

magere Zahlen = Randnummern

## Sachverzeichnis

- Soziale Netzwerke** 399 242
- Sozialversicherung**
  - Vorenthaltung von Arbeitnehmerbeiträgen 380 9
- Sparprämie Einl** 104
- Spekulationsgewinne** 369 29
- Spendenbescheinigung**
  - unrichtige 379 101
- Sperrklärung**
  - Behördenakten 399 138
- Sperrwirkung**
  - persönliche 371 232, 285
  - sachliche 371 235, 286
  - Tatentdeckung 371 289 ff.
- Spezialität** 369 119
- Spontanäußerungen** 393 78
- Sprengstoffe**
  - Aufzeichnungen 379 83
- Staatsanwaltschaft**
  - Einleitung des Steuerstrafverfahrens 397 25
  - Ermittlungsmonopol 386 7
  - Evokationsrecht 386 52 ff.
  - Unterrichtungspflicht 386 58
  - Weisungsbefugnisse 404 100 ff.
  - Zuständigkeit 409 8
- Stellungnahme**
  - der Berufskammer 411 11
- Stellvertretung**
  - verdeckte 371 110
- Steuerabzugspflichten** 380 6 ff.
- Steuerakte**
  - Beziehung zur Bestimmung der Tagessatzhöhe 369 140
  - Verwertbarkeit 393 83 ff.
- Steueramnestie Einl** 57
- Steueramnestiegesetz Einl** 106
- Steueramtsgericht** 391 3 f.; 401 18
- Steueranmeldung** 370 69
  - Nichtabgabe 370 264 ff.
- Steueranspruchstheorie Einl** 117a; 370 502
- Steuerberater**
  - als Verfügungsberechtigter 380 31
  - als Verteidiger 392 23
  - Beihilfe 370 524 ff.
  - Buchführung 378 58
  - Bußgeldverfahren 411 1 ff.
  - Leichtfertigkeit 378 52 ff.
  - Selbstanzeige 371 114
  - Steuerhinterziehung 370 38 ff.
  - Teilnahmeverdacht 399 127
  - s. auch *Verteidiger*
- Steuerberatungsgesellschaft** 378 21
- Steuerbevollmächtigter**
  - Bußgeldverfahren 411 1 ff.
  - s. auch *Steuerberater*
- Steuererklärung**
  - Abgabepflicht im Strafverfahren 404 129 f.
  - als Selbstanzeige 371 93 f.
  - elektronisch übermittelte 378 32a
  - Nichtabgabe 370 264 ff.
  - verspätete 370 267
- Steuererstattung** 370 158
- Steuererstattungsanspruch**
  - unzulässiger Erwerb 383 1 ff.
- Steuerfahndung** 399 7; 403 7; 404 1 ff.
  - Aufgaben 404 21 ff.
  - Befugnisse 404 1 ff.
  - Durchsicht der Papiere 404 94 ff.
  - Durchsuchung und Beschlagnahme 404 86
  - Einleitung des Steuerstrafverfahrens 397 20
  - Erforschungspflicht 404 29
  - Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen 404 32 ff.
  - Ermittlungspersonen der Staatsanwaltschaft 404 80
  - Herausgabeverlangen 404 87
  - Kompetenzen im Steuerstrafverfahren 404 74 ff.
  - örtliche Zuständigkeit 404 105 ff.
  - Rechtsschutz 404 135 ff.
  - steuerliche Ermittlungen 404 58 ff.
  - steuerstrafrechtliche Ermittlungen 404 28 ff.
  - Strafbefehlsantrag 404 91
  - Suchvermerk 404 90
  - vorläufige Festnahme 404 88
  - Weisungsbefugnisse der Staatsanwaltschaft 404 100 ff.
  - Zuständigkeit 404 12 ff.
- Steuerfahndungsprüfung**
  - Selbstanzeige 371 244
- Steuerfall**
  - unbekannter 404 41 ff.
- Steuerflucht Einl** 58 f.
  - s. auch *Reichsfluchtsteuer*
- Steuergefährdung** 379 1 ff.
  - fahrlässige 379 201
  - Konkurrenzen 379 220 ff.
  - Selbstanzeige 379 230
  - Verjährung 379 240
- Steuergeheimnis** 371 388 ff.; 385 5; 386 62 ff.; 393 3, 93; 411 15
- Steuergesetz**
  - Steuerordnungswidrigkeiten 377 4
- Steuerhehlerei** 369 35; 370 744; 374 1 ff.; **Anh I** 20
  - Absatzhilfe 374 41 ff.
  - Absetzen 374 33 ff.
  - Ankaufen 374 29
  - bandenmäßige 374 71
  - Bannbruch 374 8, 15
  - Bereicherungsabsicht 374 55 ff.
  - durch Unterlassen 374 45
  - Einziehung 374 76 f.
  - Ersatzsachen 374 9
  - gewerbsmäßige 374 71
  - Haftung 374 78
  - Konkurrenzen 374 81 ff.
  - kriminalpolitische Bedeutung 374 4
  - Marktordnungsabgaben 374 6



## Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = §§ der AO

- Rechtsgut **374** 3
- Sichverschaffen **374** 30 ff.
- Strafaufhebung bei Zigarettenschmuggel **374** 66
- Strafrahen **374** 71
- Tabaksteuer **374** 66
- Verfahrensfragen **374** 100 ff.
- Verjährung **376** 61
- Versuch **374** 61 ff.
- Vorsatz **374** 51 ff.
- Vortat **374** 15 ff.
- Wahlfeststellung **374** 95 ff.
- zeitliches Verhältnis zur Vortat **374** 21
- Steuerhinterziehung** **370** 1 ff.
- Abschöpfungsabgaben **385** 8
- Abtretung einer Forderung **370** 487
- Alkoholsteuer **370** 421 ff.
- Änderungsbescheid **370** 235
- Angaben über Tatsachen **370** 187 ff.
- Anrechnungsverfahren **370** 320
- Anstiftung **370** 511 ff.
- ausländische Zinseinkünfte **370** 325
- außerstrafrechtliche Folgen **371** 388 ff.
- Ausweisung von Ausländern **370** 682
- Bedeutung **370** 18 ff.
- Begriff der Verkürzung **370** 48 f.
- bei Auslandsbeziehungen **370** 324 ff.
- Beihilfe **370** 515 ff.
- Berichtigung von Erklärungen **370** 271 ff.
- Berufsrechtliche Folgen **370** 706 ff.
- Berufsverbot **370** 606 f.
- besonders schwerer Fall **370** 561 ff.
- Blankettstraftatbestand **370** 30
- Dunkelfeld **Einl** 13
- durch Angestellten **370** 520
- durch Ehegatten **370** 522 ff.
- durch Handeln **370** 180 ff.
- durch Nichtabgabe von Voranmeldungen **370** 260 ff.
- durch Steuerumgehung **370** 212
- durch Unterlassen **370** 239 ff., 279; **376** 39; **393** 45 ff.
- eidesstattliche Versicherung **370** 488
- Einfuhr- und Ausfuhrabgaben **370** 57
- Eingangsabgaben **371** 418
- Einschreitungspflicht **370** 171
- Einstellung wegen Geringfügigkeit **398** 1 ff.
- Einziehung **375** 28 ff.
- Energiesteuer **370** 426 ff.
- Erbschaftssteuer **370** 344 ff.
- Gewerbesteuer **370** 357
- Haftung **370** 611 ff.
- Kaffeesteuer **370** 436
- Lohnsplitting **370** 300
- Lohnsteuer **370** 108
- neutrale Handlungen **370** 514
- Qualifikation **373** 1 ff.
- Schenkungssteuer **370** 344 ff.
- Schmiegeldzahlung **370** 223
- Solidaritätszuschlag **370** 51
- Spekulationsgewinne **369** 29
- Statistik **370** 19 f.
- Steueranmeldung **370** 69
- Steueranspruch **370** 51 f.
- Steuererstattung **370** 158
- steuerlich erhebliche Tatsache **370** 200
- Steuerunehrlichkeit **370** 167
- Steuervergütung **370** 159
- Steuerverkürzung **370** 48 ff., 307
- Strafe **370** 601 ff.
- strafrechtliche Nebenfolgen **370** 605 ff.
- Stromsteuer **370** 437
- Systematik **370** 21 ff.
- Tabaksteuer **Einl** 49; **370** 376 ff.
- Täterkreis **Einl** 22
- Täterschaft **370** 31 ff.
- Täuschung durch Handeln **370** 168
- Täuschung durch Unterlassen **370** 168
- Teilnahme **370** 511 ff.
- Umsatzsteuer **370** 57, 358 ff.
- und Abzugsteuer **370** 83
- und Bannbruch **370** 742
- und Betäubungsmittelstraftat **391** 34
- und Betrug **370** 145, 751; **385** 36 ff.
- und leichtfertige Steuerverkürzung **378** 63
- und Ordnungswidrigkeit **370** 746 f.
- und Steuerhehlerei **370** 744
- und Steuerzeichenfälschung **370** 745
- und Subventionsbetrug **370** 146
- und Unzumutbarkeit normgemäßen Verhaltens **393** 45 ff.
- und Urkundenfälschung **370** 752
- Unkenntnis des Finanzbeamten **370** 75, 291 ff.
- unrichtige Einkünfte **370** 233 ff.
- unrichtige Gewinnermittlung **370** 217
- unrichtige Tarifierung **370** 452
- Unzumutbarkeit der Erklärung **370** 255 ff.
- unzutreffende Rechtsansicht **370** 190 ff.
- Veranlagungssteuern **370** 70 ff.
- verdeckte Gewinnausschüttung **370** 308
- Verfolgungsverjährung **Einl** 7; **376** 1 ff.
- Verkürzungserfolg **370** 67 ff.
- Verlagerung von Einkünften **370** 324 ff.
- Versuch **370** 23, 531 ff.; **398** 20
- Veruntreuungen **370** 225 ff.
- verwaltungsrechtliche Nebenfolgen **370** 671 ff.
- Vollendung der Vorteilerlangung **370** 165
- von Verbrauchssteuern **370** 370 ff.
- Vorlage einer unrichtigen Buchführung **370** 232
- Vorsatz **370** 501 ff.
- Waffenbesitzkarte **370** 690
- Wahlfeststellung **374** 95 ff.
- Zinsen **370** 52 f.
- zivilrechtliche Folgen **370** 701
- Zölle **370** 58
- zweckwidrige Verwendung **370** 282
- Steuerordnungswidrigkeit** **Einl** 124; **369** 6
- Begriff **377** 3

magere Zahlen = Randnummern

## Sachverzeichnis

- Bußgeldverfahren **387** 26
- Verfolgungsverjährung **384** 1 ff.
- Verteidigung **410** 15
- Zuständigkeit **409** 1 ff.; **410** 12
- s. auch *Ordnungswidrigkeit*
- Steuerordnungswidrigkeiten Anh I** 23 f.;
- Anh II** 9 ff.
- Steuerpflicht**
- beschränkte **380** 16
- unbeschränkte **370** 324
- Steuerpflichtiger**
- Begriff **378** 13
- Belehrung **393** 54 ff.
- Rechte und Pflichten **393** 15 f.
- Verwertbarkeit der Angaben **393** 70 ff.
- Steuerrechtliche Nebenfolge**
- Steuerhinterziehung **370** 611 ff.
- Steuersteckbrief Einl** 59
- Steuerstempler**
- Steuerhinterziehung **370** 287
- Steuerstrafrecht**
- Begriff **Einl** 1
- Besonderheiten **Einl** 4 ff.
- Europäisierung **Einl** 117f
- Geschichte **Einl** 38 ff.
- und Steuerrecht **Einl** 3
- und Strafrecht **Einl** 2
- Steuerstraftaten Anh I** 15 f.
- Begriff **369** 5 ff.
- Steuerstrafverfahren Einl** 125
- Ablauf **385** 31 ff.
- Aussetzung **396** 1 ff.
- Besonderheiten **Einl** 32 ff.
- Besteuerungsverfahren **393** 1 ff.
- Einleitung **393** 27; **397** 1 ff.
- Geschichte **Einl** 38 ff.
- Kompetenzen der Steuerfahndung **404** 74 ff.
- und Besteuerungsverfahren **404** 120 ff.
- Verfahrensgrundsätze **385** 18 ff.
- Verteidigung **392** 1 ff.
- Steuerungsehung**
- s. *Gestaltungsmisbrauch*
- Steuerunehrlichkeit** **370** 167
- Steuervergehen** **369** 7
- Steuervergünstigung** **370** 154 ff.
- Steuervergütung** **370** 154 ff.
- Steuervergütungsanspruch** **383** 7
- unzulässiger Erwerb **383** 1 ff.
- Steuerverkürzung** **370** 48 ff.
- auf Zeit **370** 131 ff.
- Aufteilung **370** 109 ff.
- Begriff **370** 48 f.
- Erscheinungsformen **370** 76 ff.
- fahrlässige **378** 3
- Feststellung des Verkürzungserfolges **370** 91 ff.
- Geringwertigkeit **398** 16
- Kompensationsverbot **370** 112 ff.
- leichtfertige **378** 1 ff.
- mehrfache **378** 61 ff.
- Möglichkeit **379** 101
- Umfang **370** 86 ff.; **398** 19
- unrichtige Festsetzung **370** 69
- Vorbereitung **379** 20
- s. auch *Steuerhinterziehung*
- Steuervoranmeldung**
- Nichtabgabe **370** 260 ff.
- Steuervorteil**
- Begriff **370** 142 f.
- Geringwertigkeit **398** 16
- Steuerzeichen** **369** 159
- Steuerhinterziehung **370** 287
- 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** 91
- Zurückweisung **406** 6
- Strafbescheid Einl** 51
- Strafe**
- Begriff **369** 132
- Strafgesetzbuch**
- räumliche Geltung **369** 33 ff.
- Strafklageverbrauch** **397** 75
- durch Bußgeldentscheidung **378** 78
- Strafprozess**
- Absprachen **404** 165 ff.
- Strafrecht**
- internationales **369** 33 ff.
- Strafrechtliche Nebenfolge**
- Steuerhinterziehung **370** 605 ff.
- Strafrechtsreformen Einl** 92 ff.
- Strafrichter** **397** 32 ff.
- Unabhängigkeit **396** 5
- Strafsachen**
- zusammenhängende **389** 1 ff.
- Strafsachenstelle**
- gemeinsame **Einl** 113; **387** 22; **402** 15; **403** 5
- Straftatbestand**
- Bestimmtheitsgebot **369** 21; **370** 215
- Umwandlung in Bußgeldtatbestand **369** 24
- Strafvereitelung** **369** 184
- durch Bezahlung einer Geldstrafe **370** 702
- Verteidiger **392** 12
- Strafverfahren**
- Abschluss **397** 149 ff.
- Geltung der Verfahrensvorschriften **385** 1 ff.
- und Bußgeldverfahren **397** 153 ff.

## Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = §§ der AO

### **Strafverfahrensrecht**

– allgemeines **410** 8

**Strafzumessung Einl** 1171 ff.

– bei Verjährung **376** 8

– Einziehung **375** 69a

– Steuerstrafrecht **369** 132 ff.

**Strafzumessungsregel** **370** 586

### **Strohmann**

– Steuerhinterziehung **370** 45

**Stromsteuer** **381** 22

– Steuerhinterziehung **370** 437

**Stundung** **370** 157

– von Abzugsteuern **380** 34

### **Stundungsantrag**

– und Nachzahlungspflicht bei Selbstanzeige  
**371** 168

**Subsidiarität** **369** 120

– Bannbruch **372** 83 ff.

**Subventionsbetrug** **370** 146

### **Suchvermerk**

– im Bundeszentralregister **404** 90

**Tabaksteuer Einl** 55; **370** 287; **381**  
22

– Kleinschmuggel (Zigaretten) **373** 86;  
**374** 66

– Steuerhinterziehung **370** 376 ff.

**Tabaksteuerbanderole** **369** 156

**Tafelgeschäfte** **379** 180; **397** 42

### **Tagebuch**

– Beschlagnahme **399** 164

– Durchsicht **404** 97

**Tagessatzhöhe** **369** 139

**Tagessatzsystem Einl** 88; **369**  
137 ff.

**Tagessatzzahl** **369** 138

**Tankquittung** **397** 40

### **Tarifierung**

– unrichtige **370** 452

### **Tat**

– frische **394** 5

– rechtswidrige **370** 334

### **Tatbestand**

– Garantiefunktion **369** 37

– Leitbildfunktion **369** 37

**Tatbestandsbestimmtheit** **369** 18 ff.

**Tatbestandsirrtum** **370** 504a ff.

### **Tatbestandsmerkmal**

– deskriptives **369** 53

– normatives **369** 53; **370** 536

**Tateinheit** **369** 124

– beim Gehilfen **369** 126a

– Steuerhinterziehung **370** 722

**Tatentdeckung** **371** 314

– Begriff **371** 303

– durch ausländische Behörde **371**

318

– durch Privatperson **371** 317; **388**

16

– Teilentdeckung **371** 319

### **Täter**

– Mittäter **369** 77

– mittelbarer **369** 76

**Täter-Opfer-Ausgleich** **398** 9, 29

**Täterschaft** **369** 70 ff.

– Abzugsteuergefährdung **380** 30 ff.

– Ausstellen unrichtiger Belege **379** 36

– Bannbruch **372** 80 f.

– Einfuhrabgabengefährdung **382** 24

– fehlerhafte Buchungen und Aufzeichnungen  
**379** 60

– Geldwäsche **Anh IV** 196 ff.

– leichtfertige Steuerverkürzung **378** 9

– Pflichtverletzung bei Vollmachtsdatenüber-  
mittlung **383b** 12 f.

– Schädigung des Umsatzsteueraufkommens  
**Anh II** 24, 44

– Steuerhinterziehung **370** 31 ff.

– und Teilnahme **369** 78 ff.

– unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs-  
ansprüchen **383** 12

**Tatherrschaftslehre** **369** 73

**Tatmehrheit** **369** 127 ff.

– Steuerhinterziehung **370** 721 ff.

**Tatort** **369** 34

– Teilnahme **396** 35a

– Zuständigkeit **388** 9

### **Tatprodukt**

– Einziehung **375** 42 f.

### **Tatsache**

– Begriff **370** 187

– steuerlich erhebliche **370** 200

**Tatsächliche Verknüpfungen**

– s. *Absprachen*

**Tatumstandsirrtum** **369** 101

### **Täuschung**

– durch Handeln **370** 168

– durch Unterlassen **370** 168

– über Rechtsauffassungen **378** 57

### **Teilnahme**

– Begehungsort **388** 10

– Geldwäsche **Anh IV** 196 ff.

– Schädigung des Umsatzsteueraufkommens  
**Anh II** 24

– Steuerhinterziehung **370** 511 ff.

– Verjährung **376** 57 ff.

– Vorsatz **369** 81

### **Teilnahmeverdacht**

– Steuerberater **399** 127

**Telekommunikationsüberwachung**

**399** 213 ff.

– Zufallserkenntnisse **399** 217

**Territorialprinzip** **369** 35

### **Überführung**

– in ein Zollverfahren **382** 31

### **Übergang**

– des Eigentums **394** 1 ff.

### **Übernahme**

– durch andere Finanzbehörde **390** 13 ff.

magere Zahlen = Randnummern

## Sachverzeichnis

### Übersendung

– der Akten **395** 13

### Überwachung

– stichprobenartige **378** 51

– von Hilfspersonen **378** 48; **380** 38

### Umfang

– der Steuerverkürzung **398** 19

### Umsatzsteuer

– Abzugsverfahren **380** 19

– Binnenmarkt **379** 105

– Karussell **370** 363

– Selbstanzeige **371** 94

– Steuerhinterziehung **370** 358 ff.

– *s. auch Vorsteuern*

### Umsatzsteueraufkommen

– Schädigung des **Anh II** 1 ff.

### Unabhängigkeit

– des Strafrichters **396** 5

### Unbedenklichkeitsbescheinigung **380** 58

### Unbedingtwerden

– der Verbrauchsteuer **370** 284

### Unkenntnis

– der Finanzbehörde **370** 214, 241 ff.

### Unrechtsbewusstsein **370** 505

### Unrechtselemente

– sonstige subjektive **369** 55

### Unrichtigkeit

– von Belegen **379** 33 f.

### Unterbrechung

– der Verfolgungsverjährung **376** 62 ff.; **384** 24;

**397** 146

### Unterbrechungshandlung

– Eignung **376** 72

– Verjährung **376** 64 ff.

### Unterbringung

– des Beschuldigten **386** 35

### Unterbringungsbefehl

– Verjährungsunterbrechung **376** 87

### Unterlassen

– Geldwäsche **Anh IV** 136 ff.

– Steuerhehlerei **374** 45

– und Begehen **369** 88

– Versuch **369** 94

### Unterlassungsdelikt **369** 86

– Abzugsteuergefährdung **380** 39

### Unternehmer

– Ordnungswidrigkeit **377** 26

### Unterrichtungspflicht

– Staatsanwaltschaft **386** 58

### Untersagung

– der Gewerbeausübung **370** 671

### Untersuchungshandlung

– im Ausland **376** 94

### Unterwerfungsverfahren Einl 51 f., 86; 400 3

### Untreue

– und Steuerhinterziehung **370** 225 ff.

### Unverzüglichkeit

– der Mitteilung **383b** 9

### Unzulässigkeit

– von Zwangsmitteln **393** 20 ff.

### Unzumutbarkeit

– normgemäßen Verhaltens **369** 99; **393** 8

### Unzuverlässigkeit

– gewerberechtliche **370** 671 ff.

### Urkunde

– notarielle **399** 162

### Urkundenfälschung

– Steuerhinterziehung **370** 752

– Verwertungsverbot **393** 74

### Veranlagung

– betriebsnahe **371** 242

### Veranlagungssteuern

– Steuerhinterziehung **370** 70 ff.

### Veräußerungsverbot

– Einziehung **375** 91a

### Verbandseigentum

– Einziehung **375** 58

### Verbandssanktionengesetz

– Verjährung **376** 10a

### Verbot

– der Mehrfachverteidigung **392** 63 ff.

– **Verbotsirrtum** **369** 101 ff.

– bei Nichteinbehaltung von Lohnsteuern

**380** 35

– bei Ordnungswidrigkeit **377** 15

– **Verbrauchssteuerhinterziehung** **370** 370 ff.

– **Verbrauchssteueraufkommen** **381** 2

– **Verbrauchssteuergefährdung** **381** 1 ff.

– Anwendungsbereich **381** 2 ff.

– gesetzliche Ermächtigung für rückverweisende

RechtsV **381** 9

– Konkurrenzen **381** 30

– Pflichtenkatalog **381** 2 ff.

– Rechtsverordnung **381** 9

– Rückverweisungskatalog **381** 22

– Selbstanzeige **381** 29

– Verjährung **381** 34

– Vorsatz **381** 26

– **Verbrauchssteuern Einl** 117t; **381** 4; **382** 42

– Erlöschen **370** 284 ff.

– harmonisierte **370** 55

– Unbedingtwerden **370** 284

### 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** 58

### 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

## Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = §§ der AO

- Ermittlungen gegen Unbekannt **397** 44
- Kenntniserlangung **397** 47
- und Rechtsfragen **397** 84
- s. auch *Anfangsverdacht*
- Verderb**
- drohender **399** 189
- Verdunkelungsgefahr** **399** 200
- Vereitelung**
- der Einziehung **375** 73
- Verfahren**
- selbständiges **375** 83; **401** 1 ff.; **406** 9 f.
- Strafbefehl **400** 26
- Zuständigkeitstreit **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
- Verjährung **376** 6
- Verfahrenskosten** **408** 1 ff.
- Betriebsausgabe **370** 646
- Verfahrenstrennung** **404** 124, 128
- Verfall**
- Wirkung **375** 88 ff.
- Verfälschen** **369** 161
- Verfassungswidrigkeit**
- eines Steuergesetzes **369** 29
- Selbstanzeige **371** 20 ff.
- verweisender Rechtsverordnungen **381** 10; **382** 18
- Verfolgungshindernis**
- Selbstanzeige **371** 401
- Verfolgungsverjährung**
- s. *Verjährung*
- Verfügung**
- begünstigende **370** 160
- Verfügungsbefugter** **379** 178; **380** 31; **382** 25
- Vergütung**
- von Umsatzsteuer **370** 150
- Vergütungsanspruch**
- s. *Steuervergütungsanspruch*
- Verhaftung**
- des Beschuldigten **386** 35
- Verhältnismäßigkeit**
- Einziehung **375** 65 ff.
- verfahrenseinleitende Maßnahme **397** 104
- Verjährung Einl** 112e, 177p; **376** 1 ff.; **384** 1 ff.
- Abzugsteuerverfährdung **380** 56
- Anmeldeverfahren **376** 52
- Anordnung einer Maßnahme **376** 73
- Aufsichtspflichtverletzung **377** 72
- Bannbruch **372** 102; **376** 61
- Beginn **376** 26 ff.; **377** 73; **384** 3, 13
- Begünstigung **376** 61
- Beihilfe **376** 57 ff.
- Dauerordnungswidrigkeit **384** 15
- Einleitung eines Ermittlungsverfahrens **397** 85
- Einziehung **376** 9
- Fälligkeitsteuern **376** 34 ff.
- Haftbefehl **376** 87
- leichtfertige Steuerverkürzung **376** 4
- Ordnungswidrigkeit **377** 60
- Pflichtverletzung bei Vollmachtsdatenübermittlung **383b** 20 f.
- Rückwirkungsverbot **376** 18
- Ruhen **376** 95 ff.; **384** 20; **396** 56 ff.
- Schädigung des Umsatzsteueraufkommens **Anh II** 31, 58 ff.
- Schätzungsbescheid **376** 47
- Steuerfahndungsermittlungen **404** 37
- Steuerverfährdung **379** 240
- Steuerhinterziehung **376** 61
- Steuerhinterziehung **Einl** 7; **376** 10 ff.
- Steuerordnungswidrigkeiten **376** 4; **384** 1 ff.
- Steuerzeichenfälschung **376** 61
- Strafbefehl **376** 91
- Strafverfolgung **376** 3
- Strafvollstreckung **376** 3
- Teilnahme **376** 57
- und Strafzumessung **376** 87
- Unterbrechung **376** 62 ff.; **384** 21 ff.; **397** 146
- Unterbrechungshandlung **376** 75
- Unterbringungsbefehl **376** 87
- Unterlassen **376** 39 ff.
- unzulässiger Erwerb von Steuererstattungsansprüchen **383** 17
- Veranlagungssteuern **376** 40 ff.
- Verbrauchsteuerverfährdung **381** 34
- Versuch **376** 54
- Vorführungsbefehl **376** 87
- Vorrang des Unionsrechts **376** 10b
- Wesen **376** 5
- Wirkung **376** 6; **384** 25
- Verjährungsbeginn** **376** 26 ff.
- Gewerbesteuern **376** 26a
- Veranlagungssteuern **376** 26 ff.
- Verjährungsfrist**
- absolute **376** 101
- Beginn **376** 11 ff.
- Steuerhinterziehung **376** 10 ff.
- Unterbrechung **376** 62 ff.; **397** 146
- Vergehen **376** 16 ff.
- Verkehrsdaten** **399** 233
- Verkürzung**
- fiktive **376** 41
- s. auch *Steuerverkürzung*
- Verletzung**
- Aufsichtspflicht in Betrieben und Unternehmen **377** 61 ff.

magere Zahlen = Randnummern

- Kennzeichnungspflicht **381** 19
- Verpackungspflicht **381** 19
- Verlustfeststellung**
- gesonderte **370** 81
- Verlustvortrag**
- Kompensationsverbot **370** 118
- Vermögenssteuer**
- Strafbarkeit der Hinterziehung **370** 491 ff.
- Verfassungswidrigkeit **369** 30
- Wiederaufnahme des Verfahrens gem. § 79 BVerfGG **396** 55
- Vermögensverwalter** **382** 25
- Vermutung**
- verbrauchssteuerrechtliche **370** 438
- zollrechtliche **370** 460
- Vernehmung**
- Beschuldigter **376** 75
- durch Finanzbehörde **399** 16 ff.
- richterliche **376** 81
- Vernehmungsmethode**
- unzulässige **393** 61; **404** 125
- Verpackungspflicht** **381** 19
- Verrechnungsvertrag**
- Selbstanzeige **371** 179
- Versagung**
- der Akteneinsicht **392** 90
- Verschlechterungsverbot** **400** 32
- Verschleierungsabsicht** **370** 584 f.
- Versicherung**
- eidesstattliche **370** 488
- Verständigung**
- tatsächliche **404** 150 ff.
- Verstoß**
- gegen Belehrungspflicht **393** 57; **404** 124
- gegen Datenschutz **384a** 1 ff.
- Versuch** **369** 57
- Anfang der Ausführung **369** 61; **370** 539 f.
- Bannbruch **372** 71 ff.
- durch positives Tun **370** 543 f.
- Einziehung **Anh III** 9
- Geldwäsche **Anh IV** 199 ff.
- Rücktritt **369** 64 ff.; **370** 554
- Schmuggel **373** 85
- Steuerhohlerei **374** 61 ff.
- Steuerhinterziehung **370** 23, 531 ff.
- Steuerordnungswidrigkeit **377** 21
- Tatentschluss **370** 533 ff.
- und Vorbereitungshandlung **370** 541
- und Wahndelikt **369** 63, 109; **370** 534 ff.
- unmittelbares Ansetzen **370** 539 f.
- untauglicher **369** 62
- Unterlassungsdelikt **369** 94, 109; **370** 545 ff.
- unzulässiger Erwerb von Steuererstattungsansprüchen **383** 14
- Verjährung **376** 54
- Verteidiger**
- Akteneinsicht **392** 78 ff.
- Anwesenheitsrecht **392** 100
- Ausschließung **392** 56 ff.

## Sachverzeichnis

- Befugnisse **392** 3
- Begünstigung **392** 10
- Bußgeldverfahren **392** 6
- Erklärungsrecht **392** 100
- Steuerberater **392** 23
- Strafreitelung **392** 12
- Vollmacht **392** 69
- Wahlverteidiger **392** 28 f.
- Wirtschaftsprüfer **392** 23
- Zeugnisverweigerungsrecht **392** 113
- s. auch *Rechtsanwalt*
- Verteidigung**
- Kosten **392** 116
- notwendige **392** 38 ff.
- Steuerordnungswidrigkeiten **410** 15
- Strafverfahren **392** 1 ff.
- Verteidigungskosten**
- Betriebsausgabe **370** 646
- Erstattung **370** 646
- Vertreter**
- gesetzlicher **380** 31; **382** 25; **392** 4
- Selbstanzeige **371** 282 ff.
- Vertretung**
- eines Steuerpflichtigen **378** 22
- Verwaltungsakt**
- Auflage **379** 193
- Verwaltungsstrafverfahren**
- Verfassungsstreit **Einl** 81 ff.
- Verwarnung**
- mit Strafvorbehalt **400** 17
- Verwarnungsgeld**
- bei Ertragsteuern **370** 643
- Verweigerung**
- der Mitwirkung **393** 26 ff.
- Verwendung**
- zweckwidrige **370** 282
- Verwendungsverbot** **393** 31
- Verwertbarkeit**
- Angaben des Steuerpflichtigen **393** 70 ff.
- Verwertungsverbot**
- Auslandsermittlungen **404** 110
- Fernwirkung **393** 90, 649 ff.
- nach unterlassener Mitteilung der Verfahrenseinleitung **397** 129
- steuerliches **404** 123 ff.
- Urkundenfälschung **393** 74
- Verzeichnis**
- nach Beschlagnahme **399** 161
- Verzinsung**
- hinterzogene Steuern **Einl** 79; **370** 626 ff.
- Vollendung**
- der Vorteilerlangung **370** 165
- Steuerhinterziehung **Einl** 117o
- Vollmacht**
- des Verteidigers **392** 69
- Vollmachtsdatenbank** **383b** 1 ff.
- Vollmachtsdatenübermittlung**
- Pflichtverletzung **383b** 1 ff.
- Vollständigkeitsgebot**
- der Selbstanzeige **371** 102

## Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = §§ der AO

### **Vollstreckung**

– im Bußgeldverfahren **412** 9 ff.

### **Vollstreckungsverfahren**

– Steuerhinterziehung **370** 481 ff.

### **Vorauszahlungen**

– Herabsetzung **370** 157

### **Vorbehalt**

– der Rückverweisung **381** 7 f.; **382** 16

– Einziehung **375** 67 ff.

– in der Schlussbesprechung **397** 100

### **Vorbereitung**

– der Fälschung von Steuerzeichen **369** 171 ff.

### **Vorenthaltung**

– von Sozialversicherungsbeiträgen **380** 9, 39

**Vorfeldermittlungen** **397** 66; **404** 43 ff.

### **Vorfrage**

– entscheidungserhebliche **396** 26 ff.

### **Vorführungsbefehl**

– Verjährungsunterbrechung **376** 87

**Vorgesellschaft** **377** 46

### **Vorprüfung**

– bei Verfahrenseinleitung **397** 66 ff.

**Vorsatz** **396** 91; **Anh II** 22 ff., 42

– Abzugsteueregefährdung **380** 35

– Bannbruch **372** 70

– besonders schwerer Fall **370** 585

– Einfuhrabgabengefährdung **382** 44

– Eventualvorsatz **370** 506

– Formen **369** 50 ff.

– Gegenstand **369** 53

– Geldwäsche **Anh IV** 141 ff.

– Pflichtverletzung bei Vollmachtsdatenübermittlung **383b** 14 ff.

– Steueregefährdung **379** 200

– Steuerhhehlerei **374** 51 ff.

– unzulässiger Erwerb von Steuererstattungsansprüchen **383** 13

– Verbrauchsteueregefährdung **381** 26

– Voraussetzungen **369** 52

**Vorspiegelungstat** **370** 150; **385** 4, 36; **386** 25

### **Vorstandsmitglied**

– Ordnungswidrigkeit **377** 47

### **Vorsteuern**

– Kompensationsverbot **370** 118

### **Vortat**

– der Steuerhhehlerei **374** 15 ff.

– mitbestrafte **369** 123; **370** 738

### **Vortäuschen**

– von Betriebsausgaben **370** 221

– von Verbindlichkeiten **370** 220

### **Vortäuschung**

– unternehmerischer Tätigkeit **370** 150; **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.

**Waffenrecht** **370** 690

### **Wählbarkeit**

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

**Wahlfeststellung** **369** 130

– Steuerhinterziehung und Steuerhhehlerei **374** 95 ff.

### **Wahlrechte**

– steuerliche **370** 126

**Wahlverteidiger** **392** 28 ff.

**Wahndelikt** **369** 29, 108

– Versuch **370** 534 ff.

**Wahrheitspflicht** **383b** 5

### **Wahrnehmung**

– der Angelegenheiten eines Steuerpflichtigen **378** 15; **382** 25

### **Waren**

– Begriff **372** 15

– Einziehung **375** 33

**Wareneigenschaft** **Anh I** 25 ff.

### **Warenverkehr**

– innergemeinschaftlich **Anh I** 18

– innergemeinschaftlicher **382** 42; **399**

323 ff.

– Verbote und Beschränkungen **372** 53 ff.

– zollamtliche Erfassung **382** 30

**Wehrstrafrecht** **Einl** 123; **369** 14, 154

**Weltrechtsprinzip** **370** 64

### **Wertersatz**

– Einziehung **375** 70 ff.

– Höhe **375** 77 ff.

### **Wertpapier**

– Begriff **379** 173

### **Wertsachen**

– Begriff **379** 173

### **Wertverlust**

– drohender **399** 189

**Wertzeichenfälschung** **369** 11, 155 ff.

### **Wettbewerbsregister**

– Selbstanzeige **371** 397

### **Widerruf**

– der Gaststättenerlaubnis **370** 680

– der Selbstanzeige **371** 124 f.

### **Wiederaufleben**

– Mitwirkungspflicht **393** 44

– Selbstanzeige **371** 354 ff.

### **Wiederaufnahme**

– des Verfahrens **396** 52 ff.

### **Wiederaufnahmekosten**

– keine Werbungskosten **370** 648

### **Wiederverwenden**

– von Steuerzeichen **369** 169

### **Wirkung**

– Einstellung **398** 35 ff.

– Einziehung **375** 88 ff.

– Selbstanzeige **371** 380 ff.

magere Zahlen = Randnummern

## Sachverzeichnis

### **Wirtschaftsprüfer**

- als Verteidiger 392 23
- Bußgeldverfahren 411 1 ff.

### **Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** 378 21

### **Wirtschaftsreferent**

- als Sachverständiger 376 83

### **Wirtschaftsstrafkammer Einl** 115; 391 3 ff., 21 ff.

- Zuständigkeit 393 109

### **Wirtschaftsstraftat** 391 21 ff.

- gravierende 393 109

### **Wohnbauprämie** 383 4

### **Wohnsitz**

- Änderung 388 31 ff.
- Zuständigkeit 388 27 ff.

### **Wohnung**

- Begriff 388 28

### **Wohnungsbauprämie Einl** 104; 385 42; 387 14

### **Zahlungserleichterungen**

- bei Geldbußen 377 36
- Einziehung 375 81a

### **Zahlungsfähigkeit Anh II** 15 ff.

### **Zahlungsschwierigkeiten**

- bei Abzugsteuern 380 39

### **Zeitgesetz** 369 25

### **Zeitpunkt**

- der Verfahrenseinleitung 397 112 ff.
- des Erlangens **Anh III** 37 ff.

### **Zeuge**

- Anwalt als Beistand 392 101; 404 83
- Entschädigung 405 1 ff.

### **Zeugenvernehmung** 404 83 f.

- Finanzbeamter 407 15 ff.

### **Zeugnisverweigerungsrecht**

- und Beschlagnahme 399 112 ff.
- Verteidiger 392 113

### **Zielgebiet**

- Ein-, Aus- und Durchfuhr 372 27

### **Zinsen**

- s. *Hinterziehungszinsen*

### **Zinsersparnisse**

- als wirtschaftlicher Vorteil 377 35

### **Zoll** 370 441 ff.

### **Zollanmeldung Anh I** 14

- Berichtigung 371 425

### **Zollbehandlung Anh I** 16

### **Zölle** 373 11; **Anh I** 11 ff.

### **Zollfahndung** 404 7 ff.

- Aufgaben 404 25 ff.
- Befugnisse 404 1 ff.

- s. *auch Steuerfahndung*

### **Zollfahndungsamt** 386 8; 387 8

### **Zollgesetz Einl** 76; 382 27

### **Zollhinterziehung** 370 139

### **Zollkriminalamt Einl** 113; 397 14; 404 10

### **Zollordnungswidrigkeit** 382 36

- Begriff 377 8

### **Zollstelle**

- vorgeschobene 372 29

### **Zollstrafrecht Einl** 39

### **Zollstrafat** 369 8; 370 447 ff.

### **Zollverfahren** 382 31

- Reiseverkehr **Anh I** 15

### **Zollzuschlag Anh I** 43 ff.

### **Zufallserkenntnisse**

- Telekommunikationsüberwachung 399 217

### **Zufallsfund**

- Beschlagnahme 399 171
- Verwertbarkeit 399 172

### **Zurechnung**

- objektive 369 48; 370 518 ff.

### **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 ff.

### **Zuschlag**

- Anrechnung bei Wiederaufnahme 398a 24
- Bemessungsgrundlage 398a 10

- Erhebung **Anh I** 43 ff.

- persönliche Reichweite 398a 18 ff.

- Rechtsschutz 398a 21

- Selbstanzeige 398a 1 ff.

- steuerliche Abzugsfähigkeit 398a 26

- Stufenmodell 398a 6a

### **Zuständigkeit**

- abgabenrechtliche 388 17 ff.

- 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 27 ff.

- örtliche 388 1 ff.; 404 105 ff.

- Staatsanwaltschaft 388 6; 409 8

- Steuerordnungswidrigkeiten 377 75; 409 1 ff.; 410 12

- Strafbefehl 400 25

- Übertragung 387 6 ff.

- Wirtschaftsstrafkammer 393 109

### **Zuständigkeitskonkurrenz** 390 4 ff.

### **Zuständigkeitskonzentration** 399 341

### **Zuständigkeitsstreit**

- Verfahren 390 18 ff.

### **Zustellung**

- an den Verteidiger 392 112

- Bußgeldverfahren 412 4 ff.



## Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = §§ der AO

### **Zutritt**

– zu Geschäftsräumen **393** 25

### **Zuwiderhandlung**

– gegen betriebliche Pflichten **377** 69; s. *auch*  
*Pflicht*

**Zwangsgeld** **370** 52

### **Zwangsmittel**

– Begriff **393** 35

– Steuerfahndung **404** 67

– Unzulässigkeit **393** 20 ff.

**Zwangsmittleinsatz** **393** 10

**Zwangsmittelverbot** **393** 5, 30; **397** 140;  
**404** 125

– Angehörige **393** 39

**Zwischenverfahren** **385** 33

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG