

# Internationales Steuerstrafrecht

von

Staatsanwalt Dr. Sebastian Peters, Prof. Dr. Harald Schaumburg

1. Auflage

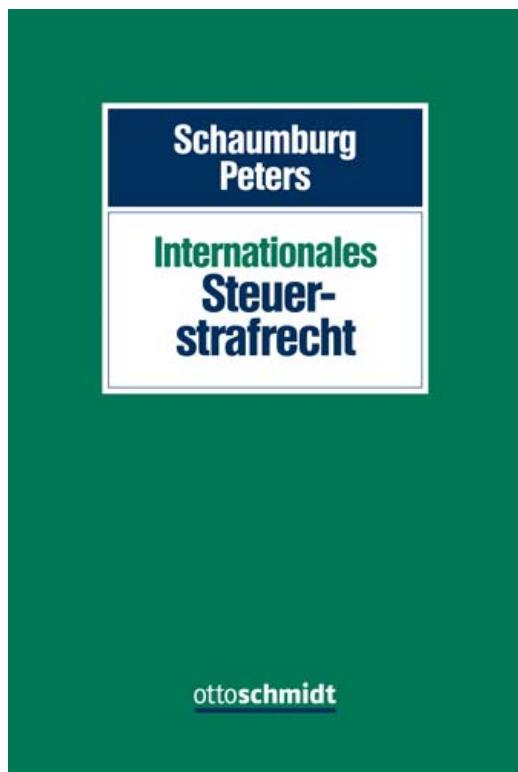
Dr. Otto Schmidt Köln 2015

Verlag C.H. Beck im Internet:  
[www.beck.de](http://www.beck.de)  
ISBN 978 3 504 27001 8

Zu [Leseprobe](#)

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

Leseprobe zu



Schaumburg/Peters  
**Internationales Steuerstrafrecht**  
2015, 916 Seiten, Handbuch, 16 x 24cm  
ISBN 978-3-504-27001-8  
159,00 €

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XXVII

## 1. Teil Einführende Grundlagen

	Rz. Seite
<b>Kapitel 1 Begriff des Internationalen Steuerstrafrechts</b> <i>(Schaumburg) .....</i>	1.1 1
<b>Kapitel 2 Rechtsquellen des Internationalen Steuerstrafrechts</b> <i>(Schaumburg)</i>	
<b>A. Das Normengefüge (Überblick)</b> .....	2.1 6
I. Grundrechte des Grundgesetzes .....	2.1 6
1. Gesetzlichkeitsprinzip .....	2.2 7
2. Konkretisierungen .....	2.5 8
II. Völkerrechtliche Normen .....	2.10 13
1. Einführung .....	2.10 13
2. Völkerrechtliche Verträge .....	2.12 14
3. Völkergewohnheitsrecht .....	2.17 16
4. Allgemeine Rechtsgrundsätze .....	2.21 17
III. Supranationale Normen (Unionsrecht) .....	2.22 18
<b>B. Zur Normenhierarchie</b> .....	2.27 22
I. Überblick .....	2.27 22
II. Rang der allgemeinen Regeln des Völkerrechts .....	2.29 22
III. Rang völkerrechtlicher Verträge .....	2.30 23
IV. Rang supranationaler Normen (Unionsrecht) .....	2.34 26
V. Rang innerstaatlicher Normen .....	2.49 36
<b>C. Völkerstrafrecht</b> .....	2.50 36
<b>D. Europäisches Strafrecht</b> .....	2.54 38
I. Allgemeines .....	2.54 38
II. Europäisches Kriminalstrafrecht .....	2.56 39
III. Unionsrechtliche Schranken .....	2.57 40
1. Primärrechtliche Vorgaben .....	2.57 40
2. Sekundärrechtliche Vorgaben .....	2.59 42
E. Europäische Menschenrechtskonvention .....	2.60 43
F. Charta der Grundrechte in der Europäischen Union ..	2.63 47

## Inhaltsverzeichnis

---

	Rz.	Seite
<b>Kapitel 3 Internationales Strafanwendungsrecht (Peters)</b>		
<b>A. Einführung</b> .....	3.1	49
<b>B. Prinzipien</b> .....	3.4	51
I. Territorialitätsprinzip .....	3.4	51
II. Ubiquitätsprinzip .....	3.12	54
III. Flaggenprinzip .....	3.18	56
IV. Weltrechtsprinzip .....	3.19	56
V. Schutzprinzip .....	3.21	57
VI. Prinzip der stellvertretenden Strafrechtspflege .....	3.22	58
VII. Kompetenzverteilungsprinzip .....	3.23	58
VIII. Unionsschutzprinzip .....	3.24	59
IX. Personalitätsprinzip (aktives/passives) .....	3.25	59
<b>C. Nichtverfolgung nach § 153c StPO</b> .....	3.28	60
I. Einführung .....	3.28	60
II. Zuständigkeit .....	3.31	61
III. Ermittlungsstand .....	3.33	62
IV. Zeitliche Grenzen der Normanwendung .....	3.34	63
V. Reichweite der Einstellungsbefugnis .....	3.35	63
VI. Ermessen .....	3.36	63
VII. Ausländische Aburteilungen .....	3.37	64
VIII. Anrechnung ausländischer Strafen .....	3.39	65
IX. Rechtsfolgen und Wiederaufnahme .....	3.40	66
<b>D. § 154 StPO im Hinblick auf ausländische Strafverfahren und Verurteilungen</b> .....	3.41	66
I. Einführung .....	3.41	66
II. Europäische Urteile und Strafverfahren .....	3.43	67
III. Außereuropäische Urteile und Strafverfahren .....	3.46	68
<b>Kapitel 4 Verbot der Doppelbestrafung (Peters)</b>		
<b>A. Einführung</b> .....	4.1	73
<b>B. Art. 54 SDÜ und Art. 50 GRCh</b> .....	4.5	74
I. Art. 54 SDÜ .....	4.5	74
II. Geltung .....	4.6	74
III. Art. 50 GRCh .....	4.7	75
IV. Das Verhältnis von Art. 54 SDÜ zu Art. 50 GRCh .....	4.9	75
<b>C. Art. 54 SDÜ in der praktischen Anwendung</b> .....	4.10	76
I. Vorabentscheidungsverfahren durch den EuGH .....	4.10	76
II. Rechtskräftige Aburteilung .....	4.11	76
1. Österreichisches Straferkenntnis .....	4.13	77
2. Belgische „Transactie“ .....	4.17	79
3. Niederländische „Transactie“/Einstellung nach § 153a StPO .....	4.21	80

	Rz.	Seite
4. Beschränkter Strafklageverbrauch bei Verbrechen . . . . .	4.24	81
5. Selbstanzeige als Aburteilung i.S. des Art. 54 SDÜ . . . . .	4.25	82
6. Art. 54 SDÜ im Ordnungswidrigkeitenverfahren . . . . .	4.29	83
7. Innerstaatliche Kombination von steuerlichen und strafrechtlichen Sanktionen . . . . .	4.31	84
8. Zusammenfassung . . . . .	4.32	85
III. Begriff derselben Tat/Idem . . . . .	4.33	85
1. Rechtsprechung des EuGH . . . . .	4.33	85
2. Schlussfolgerung für die Steuerhinterziehung . . . . .	4.40	87
IV. Vollstreckung . . . . .	4.44	89
1. Einführung . . . . .	4.44	89
2. Steueramnestie als Vollstreckung . . . . .	4.45	90

## 2. Teil Internationales Steuerstrafverfahren

### Kapitel 5 Einführung in das Internationale Steuerstrafverfahren (Peters)

A. Einfluss des Unionsrechts auf das deutsche Legalitätsprinzip . . . . .	5.1	94
B. Einbettung des nationalen Legalitätsprinzips in die europäische Rechtsordnung . . . . .	5.3	95
I. Ausgangslage . . . . .	5.3	95
II. Primäres Unionsrecht . . . . .	5.5	95
III. Grundsatz der gegenseitigen Anerkennung . . . . .	5.6	96
IV. Etablierung einer Europäischen Staatsanwaltschaft ..	5.7	96
V. Sekundäres Unionsrecht . . . . .	5.8	97
VI. Europäische Menschenrechtskonvention . . . . .	5.9	97
VII. Charta der Europäischen Grundrechte . . . . .	5.11	98
VIII. Grünbuch der Europäischen Kommission und Entschließung des Europäischen Parlaments . . . . .	5.12	99
C. Auswirkungen auf das deutsche Legalitätsprinzip . . . . .	5.17	101
D. Ausblick . . . . .	5.22	102
E. Die Rechte des Beschuldigten im Strafrecht auf Unionsebene de lege ferenda . . . . .	5.24	103
F. Steuerfahndung . . . . .	5.27	104
G. Abgabe des Verfahrens an die Staatsanwaltschaft . . . . .	5.29	105
H. Verhältnis des Strafverfahrens zum Besteuerungsverfahren (§ 393 AO) . . . . .	5.31	106
I. Einführung . . . . .	5.31	106
II. Überblick über das Verbot des Zwangs zur Selbstbelastung . . . . .	5.36	108

**Kapitel 6 Ablauf des internationalen Steuerstrafverfahrens**  
*(Peters)*

<b>A. Einleitung</b> .....	6.1	111
<b>B. Auslöser für internationale Steuerstrafverfahren</b> .....	6.4	112
<b>C. Verfahrensgrundlagen</b> .....	6.8	114
I. Anfangsverdacht .....	6.8	114
II. Prozessualer Tatbegriff .....	6.12	115
III. Vorermittlungen und Vorfeldermittlungen .....	6.17	116
1. Vorfeldermittlungen der Steuerfahndung .....	6.18	116
2. Abgrenzung zum Anfangsverdacht .....	6.21	117
3. Staatsanwaltliche Vorermittlungen .....	6.22	117
4. Aussetzung des Verfahrens .....	6.24	118
<b>D. Exkurs: Inländische Sammelauskunftsersuchen</b> .....	6.25	119
I. Einführung .....	6.25	119
II. Sammelauskunftsersuchen an inländische Banken bei offenen Auslandstransfers .....	6.28	121
III. Cash-Kreditkartenkonten .....	6.29	122
IV. Tafelpapiere .....	6.30	122
V. Weitere Anforderungen an Sammelauskunftsersuchen .....	6.31	122
VI. Pflicht zur Anzeige des in ausländischen Zweigniederlassungen inländischer Kreditinstitute verwahrten Vermögens des Erblassers .....	6.32	123
VII. Weiterleitung von Kontrollmaterial über Kapitalanlagen in der Schweiz durch Steuerfahndung .....	6.33	123
<b>E. Verwertungsverbote</b> .....	6.36	124
I. Einführung .....	6.36	124
II. Überprüfung der Beweisführungskette (chain of evidence) .....	6.38	127
III. Verletzung der steuerrechtlichen Verfahrensvorschriften bei der Informationsgewinnung .....	6.41	129
IV. Schutz von Bankkunden gem. § 30a AO/§ 194 AO .....	6.42	129
V. Reichweite des Steuergeheimnisses im Ermittlungsverfahren .....	6.48	131
1. Einführung .....	6.48	131
2. Rechtsprechung zur Durchbrechung des Steuergeheimnisses .....	6.50	132
VI. Verjährungsunterbrechung .....	6.52	133
<b>F. Herausgabe und Beschlagnahme von Beweismitteln</b> .....	6.54	134
I. Europäische Beweisanordnung .....	6.57	135
II. Beschlagnahmeverbote nach § 97 StPO .....	6.67	138
III. EDV-Anlagen/E-Mail-Postfächer .....	6.69	139

## Inhaltsverzeichnis

---

	Rz.	Seite
<b>G. Durchsuchung</b> .....	6.73	140
I. Durchsuchung beim Verdächtigen (§ 102 StPO) .....	6.73	140
II. Durchsuchung beim Unverdächtigen (§ 103 StPO) .....	6.74	141
1. Überblick .....	6.74	141
2. Durchsuchung der Beraterkanzlei .....	6.76	142
3. Durchsuchung beim Verteidiger .....	6.80	143
4. Durchsuchung beim Steuerberater .....	6.81	144
5. Durchsuchung von Unternehmen/Banken .....	6.83	145
III. Zuständigkeit .....	6.85	145
IV. Durchsuchungsantrag .....	6.88	146
V. Durchsuchungsbeschluss .....	6.90	147
VI. Rechtsschutz gegen Durchsuchungsmaßnahmen und Beschlagnahmen .....	6.92	148
1. Zweckmäßigkeitsoberlegungen .....	6.94	148
2. Akteneinsicht .....	6.95	149
<b>H. Untersuchungshaft</b> .....	6.96	149
I. Dringender Tatverdacht .....	6.99	150
1. Dringender Tatverdacht und Steueranspruch .....	6.99	150
2. Inhaltliche Anforderungen an den Haftbefehl .....	6.104	151
3. Überprüfung des Verdachtsgrads .....	6.107	152
II. Die Haftgründe im Einzelnen .....	6.108	153
1. Flucht und Fluchtgefahr .....	6.109	153
a) Wohnsitz im Ausland .....	6.112	154
b) Straferwartung .....	6.116	156
2. Apokryphe Haftgründe im Steuerstrafrecht .....	6.118	157
3. Verdunkelungsgefahr .....	6.120	158
III. Verhältnismäßigkeit .....	6.124	159
IV. Akteneinsicht .....	6.126	160
V. Außervollzugsetzung des Haftbefehls .....	6.128	161
1. Allgemeines .....	6.128	161
2. Außervollzugsetzung und Beschleunigungsgrund- satz .....	6.130	162
3. Außervollzugsetzung und Hinterziehungsvolu- men .....	6.134	163
VI. Europäischer Haftbefehl .....	6.135	163
I. Vermögensbeschlagnahme gem. § 290 StPO .....	6.141	166
J. Grenzüberschreitende Vermögenabschöpfung .....	6.142	166
I. Einführung .....	6.142	166
II. Anordnung des dinglichen Arrests .....	6.145	167
III. Arrestschuldner .....	6.147	168
IV. Arrestanspruch .....	6.148	168
V. Arrestgrund .....	6.151	168
K. Abschluss des Verfahrens .....	6.155	170

	Rz.	Seite
<b>L. Exkurs: Feststellung der Steuerhinterziehung im Besteuerungsverfahren .....</b>	6.156	170
I. Vorbemerkung .....	6.156	170
II. Grundsätze der bisherigen BFH-Rechtsprechung .....	6.158	171
III. Einschränkende Überlegungen .....	6.164	173
 <b>3. Teil Internationale Amts- und Rechtshilfe</b>		
<b>Kapitel 7 Überblick über die zwischenstaatliche Amts- und Rechtshilfe (<i>Schaumburg</i>) .....</b>	7.1	175
<b>Kapitel 8 Amts- und Rechtshilfe in Steuersachen (<i>Schaumburg</i>)</b>		
<b>A. Allgemeines .....</b>	8.1	182
<b>B. Inanspruchnahme von Amts- und Rechtshilfe .....</b>	8.9	187
I. Überblick .....	8.9	187
II. Zu einzelnen Rechtsgrundlagen .....	8.16	190
1. EU-Amtshilferichtlinie .....	8.16	190
2. Zinsrichtlinie .....	8.23	194
3. Mehrwertsteuer- und Verbrauchsteuer-Zusam- menarbeits-Verordnung .....	8.24	195
a) Mehrwertsteuer-Zusammenarbeits- Verordnung .....	8.24	195
b) Verbrauchsteuer-Zusammenarbeits- Verordnung .....	8.29	198
4. Doppelbesteuerungsabkommen .....	8.33	200
5. Amts- und Rechtshilfeabkommen .....	8.49	208
6. Informationsaustauschabkommen .....	8.51	209
III. § 117 Abs. 1 AO .....	8.57	213
IV. Zusammenfassender Überblick .....	8.58	215
<b>C. Landesspezifische Besonderheiten .....</b>	8.64	217
I. Schweiz .....	8.64	217
1. Zinsbesteuerungsabkommen .....	8.65	218
2. Doppelbesteuerungsabkommen .....	8.68	219
II. Fürstentum Liechtenstein .....	8.76	222
1. Zinsbesteuerungsabkommen .....	8.77	222
2. Doppelbesteuerungsabkommen .....	8.79	223
3. Informationsaustauschabkommen .....	8.83	226
III. Luxemburg .....	8.91	229
IV. Österreich .....	8.97	232

	Rz.	Seite
<b>Kapitel 9 Rechtshilfe in Steuerstrafsachen (Peters)</b>		
<b>A. Allgemeiner Teil</b>	9.1	240
I. Einführung	9.1	240
II. Rechtsquellen	9.4	241
1. Vorbemerkung	9.4	241
2. Justizielle Zusammenarbeit auf Unionsebene	9.5	242
3. Europäisches Übereinkommen über die Rechtshilfe in Strafsachen (EuRhÜbk)	9.18	245
4. Übereinkommen vom 29.5.2000 über die Rechtshilfe in Strafsachen zwischen den Mitgliedstaaten der Europäischen Union (EU-RhÜbk) und Schengener Durchführungsübereinkommen (SDÜ)	9.19	246
5. Europäisches Auslieferungsübereinkommen	9.21	246
6. Weitere Rechtsquellen	9.22	247
7. Verhältnis der Amtshilfe in Steuersachen zur Rechtshilfe in Strafsachen	9.23	249
III. Begrifflichkeiten	9.33	252
IV. Grundprinzipien der Rechtshilfe	9.34	253
V. Kompetenzen	9.39	255
VI. Praktische Aspekte	9.40	256
VII. Internationale und europäische Strafverfolgungsinstitutionen	9.41	257
1. Interpol	9.42	257
2. Europol	9.43	257
3. Eurojust	9.46	258
4. OLAF	9.51	260
5. Europäisches Justizielles Netz für Strafsachen (EJN)	9.52	261
6. Gemeinsame Ermittlungsgruppen (§§ 61b, 93 IRG)	9.53	261
<b>B. Eingehende Rechtshilfe</b>	9.59	263
I. Zulässigkeit der eingehenden Rechtshilfe	9.59	263
II. Gerichtliche Entscheidung über die Gewährung von Rechtshilfe	9.60	264
III. Grenzen der Rechtshilfe	9.61	264
IV. Zuständigkeit des Bundes	9.62	264
V. Grundsätzliche Pflicht zur Bewilligung; Vorabentscheidung	9.63	265
VI. Vorübergehende Überstellung in das Ausland für ein ausländisches Verfahren	9.64	265
VII. Auslieferung in Steuerstrafsachen	9.66	266
VIII. Auslieferung bei Europäischem Haftbefehl	9.73	268
IX. Einziehung und Verfall/Sicherstellung von Vermögensgegenständen (§§ 88 IRG ff.)	9.78	270

## Inhaltsverzeichnis

---

	Rz.	Seite
<b>X. Datenübermittlung ohne Ersuchen (§§ 61a, 92 IRG) .</b>	9.81	273
<b>XI. Herausgabe/Durchsuchung und Beschlagnahme .....</b>	9.84	275
1. Herausgabe von Gegenständen (§ 66 IRG) .....	9.84	275
2. Ersuchen um Sicherstellung, Beschlagnahme und Durchsuchung nach § 94 IRG durch Mitgliedstaaten .....	9.85	275
3. Beschlagnahme und Durchsuchung nach § 67 IRG .....	9.87	276
4. Ersuchen um Herausgabe von Beweismitteln nach § 97 IRG .....	9.89	277
<b>XII. Vollstreckungshilfe .....</b>	9.92	278
1. Grundsätze .....	9.92	278
2. Verfahren .....	9.97	280
<b>C. Ausgehende Rechtshilfe .....</b>	9.100	281
I. Zuständigkeit und Form .....	9.100	281
II. Geschäftswege .....	9.104	282
III. Grenzüberschreitende Ermittlungsmaßnahmen/ Rechtshilfe im engeren Sinne/Beweisrechtshilfe .....	9.106	283
IV. Übersicht möglicher Rechtshilfehandlungen/Beweis- rechtshilfe .....	9.107	284
1. Zustellungen .....	9.108	284
2. Ersuchen um Vernehmung von Beschuldigten, Zeugen und Sachverständigen .....	9.111	285
a) Allgemeines .....	9.111	285
b) Beweisanträge auf Vernehmung im Ausland befindlicher Zeugen .....	9.113	286
c) Vernehmung mittels Videokonferenz .....	9.118	288
d) Videokonferenz mittels EEA .....	9.120	289
3. Grenzüberschreitende Kontenabfragen .....	9.124	290
4. Ersuchen um Durchsuchung/Beschlagnahme/Herausgabe .....	9.127	291
5. Überwachung der Telekommunikation .....	9.132	292
6. Sonstige grenzüberschreitende Maßnahmen .....	9.143	296
7. Anwesenheit deutscher Beamter im Ausland .....	9.145	296
<b>D. Schwedische Initiative .....</b>	9.147	297
I. Einführung .....	9.147	297
II. Eingehende Ersuchen .....	9.158	301
1. Inhaltliche Anforderungen .....	9.159	301
2. Fristen .....	9.163	302
3. Zurückhaltung von Informationen oder Erkenntnissen .....	9.164	302
4. Verwendung der Daten .....	9.168	303
III. Spontanauskünfte .....	9.170	304
IV. Ausgehende Ersuchen .....	9.171	304

## Inhaltsverzeichnis

---

	Rz.	Seite
V. Länderspezifische Besonderheiten .....	9.175	305
VI. Problemfelder .....	9.179	306
VII. Rechtsschutz .....	9.184	308
<b>E. Europäische Ermittlungsanordnung</b> .....	9.185	308
I. Verfahren .....	9.188	310
II. Verhältnismäßigkeit .....	9.199	313
III. Versagung der Anerkennung oder der Vollstreckung .....	9.205	315
IV. Übermittlung der Beweismittel .....	9.207	316
V. Rechtsmittel .....	9.208	317
VI. Grenzüberschreitende Kontenabfragen/Informationen über Bank- und sonstige Finanzgeschäfte .....	9.211	317
<b>F. Grenzüberschreitende Einziehung und Sicherstellung von Vermögenswerten</b> .....	9.213	318
I. Strafprozessualer Arrest .....	9.213	318
II. Steuerlicher Arrest .....	9.216	320
<b>G. Verwertbarkeit im Ausland gewonnener Erkenntnisse</b> .....	9.226	322
<b>H. Landesspezifische Besonderheiten</b> .....	9.242	328
I. Schweiz .....	9.243	328
1. Rechtsquellen .....	9.243	329
2. Rechtshilfe in Steuerstrafsachen .....	9.246	329
3. Rechtshilfe zur Entlastung des Beschuldigten .....	9.253	332
4. Keine Rechtshilfe bei gestohlenen Bankdaten .....	9.254	332
5. Zusammenhang mit der Schweiz .....	9.255	333
6. Inhaltliche Anforderungen .....	9.256	333
7. Verfahren .....	9.257	333
8. Spezialitätsvorbehalt .....	9.259	334
9. Auslieferung .....	9.260	335
10. Rechtshilfe bei indirekten Steuern .....	9.262	335
II. Liechtenstein .....	9.263	335
1. Rechtsquellen .....	9.263	336
2. Rechtshilfe in Steuerstrafsachen .....	9.265	337
3. Sonstige bilaterale Vereinbarungen .....	9.269	338
4. Inhaltliche Anforderung an ein Rechtshilfesuchen .....	9.270	338
III. Luxemburg .....	9.272	339
IV. Österreich .....	9.274	339
1. Rechtsquellen .....	9.274	340
2. Rechtshilfe in Steuerstrafsachen .....	9.277	340
V. USA .....	9.278	340
VI. Kanada .....	9.281	341
VII. Sonstige Staaten .....	9.282	342
VIII. Rechtshilfe und Steuergeheimnis .....	9.283	342

<b>J. Strafverfolgungübernahmeverfahren/Unaufgeforderte Übermittlung von Informationen (Schweiz/Liechtenstein/Österreich).....</b>	9.284	342
--	-------	-----

#### **4. Teil Steuerhinterziehung, Selbstanzeige, Korruption und Schmiergelder**

##### **Kapitel 10 Steuerhinterziehung (Peters)**

<b>A. Einführung .....</b>	10.1	349
<b>B. Geschütztes Rechtsgut .....</b>	10.2	349
<b>C. Tathandlung der Steuerhinterziehung .....</b>	10.7	351
I. Historie des Tatbestands der Steuerhinterziehung ...	10.7	351
II. Steuerstrafrecht als Blankettstrafrecht .....	10.8	352
III. Praktische Auswirkungen am Beispiel des kollusiven Zusammenwirkens bei innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	10.15	356
1. EuGH vom 27.9.2007, Collée .....	10.17	356
2. BFH vom 6.12.2007 .....	10.22	357
3. BGH vom 18.9.2009 .....	10.23	358
4. BGH vom 20.11.2008 .....	10.24	358
5. Strafbarkeit .....	10.31	360
a) Verstoß gegen das Analogieverbot .....	10.34	361
b) Konsequenzen für Altfälle .....	10.40	363
c) Konsequenzen für zukünftige Fälle .....	10.41	363
IV. Objektiver Tatbestand .....	10.42	363
1. Täterkreis .....	10.43	363
2. Angaben machen .....	10.47	365
a) Begriff der Angabe .....	10.47	365
b) Deutlichkeit der Angaben .....	10.48	365
3. Begriff der Tatsache .....	10.49	366
4. Steuerliche Erheblichkeit der Tatsachen .....	10.50	366
5. Erklärungsempfänger .....	10.51	366
6. Unrichtigkeit und Unvollständigkeit der Angabe .....	10.52	367
7. Täuschung und Unkenntnis bei § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO .....	10.54	368
a) Rechtsprechung des BFH .....	10.55	368
b) Rechtsprechung des BGH .....	10.56	369
c) Literatur .....	10.59	370
8. Konkludente Tätigung von Angaben .....	10.61	371
9. Konkludente Täuschung im Zollrecht .....	10.63	372

## Inhaltsverzeichnis

---

	Rz.	Seite
10. Pflichtwidriges In-Unkenntnis-Lassen (§ 370		
Abs. 1 Nr. 2 AO) .....	10.64	373
a) Allgemeines .....	10.64	373
b) Pflichten der gesetzlichen Vertreter und Ver- fügungsberechtigten .....	10.68	374
11. Steuerhinterziehung und abweichende Rechtsauf- fassung .....	10.74	376
12. Steuerhinterziehung durch Unterlassen .....	10.81	379
13. Der unmittelbare Einfluss des Unionsrechts auf den Tatbestand der Steuerhinterziehung .....	10.82	380
14. Vorabentscheidungsverfahren nach Art. 267 AEUV .....	10.92	383
15. Anzeige und Berichtigungspflicht nach § 153 AO .	10.98	385
16. Strafbarkeit von steuerlichem Gestaltungsmis- brauch .....	10.101	386
a) Unangemessene rechtliche Gestaltung .....	10.103	387
b) Voraussetzungen für eine Strafbarkeit .....	10.106	388
17. Taterfolg .....	10.113	391
18. Steuervorteilserlangung .....	10.116	392
19. Kompensationsverbot .....	10.118	392
V. Subjektiver Tatbestand .....	10.123	393
1. Vorsatz .....	10.124	394
2. Subjektive Anforderungen bei Steuerverkürzung auf Zeit .....	10.125	394
VI. Versuch/straflose Vorbereitungshandlung .....	10.128	395
VII. Leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO) .....	10.129	395
1. Vorbemerkung .....	10.129	395
2. Tatbestand/Täterkreis .....	10.131	396
3. Begriff der Leichtfertigkeit .....	10.133	397
VIII. Irrtum .....	10.137	398
1. Tatbestandsirrtum .....	10.137	398
2. Verbotsirrtum .....	10.139	399
IX. § 370 Abs. 6 AO .....	10.142	401
1. Einführung .....	10.142	401
2. Einfuhr- und Ausfuhrabgaben (§ 370 Abs. 6 Satz 1 AO) .....	10.144	402
3. Umsatzsteuern und harmonisierte Verbrauch- steuern (§ 370 Abs. 6 Satz 2 AO) .....	10.147	405
4. Bestimmung und Feststellung des Hinterzie- hungsumfangs .....	10.149	405
5. Anwendbarkeit auf Altfälle .....	10.152	406
6. Ausfuhrlieferungen .....	10.156	407
X. Steuerhinterziehung im besonders schweren Fall/Re- gelbeispiele .....	10.157	408

## Inhaltsverzeichnis

---

	Rz.	Seite
<b>XI. Schmuggel (§ 373 AO) .....</b>	10.162	409
1. Einführung .....	10.162	410
2. Erscheinungsformen .....	10.165	411
3. Tatbestand .....	10.166	411
4. Täter .....	10.172	413
5. Schadensberechnung .....	10.177	415
6. Qualifikationsmerkmale .....	10.179	415
a) Gewerbsmäßigkeit .....	10.180	415
b) Gewaltsame oder bandenmäßige Begehung .....	10.181	416
7. Konkurrenzen .....	10.187	418
8. Strafzumessung/Verfahren .....	10.189	419
<b>XII. Täterschaft und Teilnahme .....</b>	10.191	420
1. Anstiftung .....	10.192	420
2. Beihilfe .....	10.193	420
a) Beihilfe durch aktives Tun .....	10.193	420
b) Psychische Beihilfe .....	10.196	423
c) Beihilfe durch Unterlassen .....	10.197	423
d) Rechtsfolgen der Beihilfe .....	10.198	424
<b>XIII. Rechtsfolgen .....</b>	10.199	424
1. Vorbemerkung .....	10.199	425
2. Einstellung gegen Auflagen, § 153a StPO .....	10.200	425
3. Sachverhaltsdarstellung, Steuerberechnung und Schätzung im Strafurteil .....	10.201	426
a) Anforderungen an die Darstellung der Steuerhinterziehung im Urteil .....	10.201	426
b) Schätzung im Urteil .....	10.204	427
4. Strafzumessung bei Steuerhinterziehung .....	10.206	428
a) Überblick .....	10.207	428
b) Geldstrafe neben Freiheitsstrafe .....	10.214	431
c) Strafzumessung bei Steuerhinterziehung über ausländische Familienstiftung .....	10.220	432
5. Täter-Opfer-Ausgleich bei der Steuerhinterziehung .....	10.221	432
6. Sonstige Nebenfolgen .....	10.223	434
a) Passentzug .....	10.224	434
b) Verlust öffentlicher Ämter etc. .....	10.226	434
c) Einziehung .....	10.227	435
7. Verfolgungsverjährung .....	10.229	435

### **Kapitel 11 Selbstanzeige (Peters)**

<b>A. Einführung .....</b>	11.1	439
<b>B. Voraussetzungen der Selbstanzeige .....</b>	11.3	440
I. Tatsachenvortrag .....	11.3	440
II. Abgabe der Selbstanzeige durch Vertreter .....	11.7	442
III. Transfer von Unterlagen aus dem Ausland .....	11.8	442

## Inhaltsverzeichnis

---

	Rz.	Seite
IV. Form der Selbstanzeige .....	11.14	443
V. Adressat .....	11.15	444
VI. Abgrenzung zur Berichtigungspflicht von Erklärungen (§ 153 AO) .....	11.16	444
<b>C. Inhaltliche Anforderungen an die Selbstanzeige .....</b>	<b>11.19</b>	<b>445</b>
I. Unverjährte Steuerstraftaten .....	11.21	446
II. Vollständigkeitsgebot .....	11.22	446
1. Gestufte Selbstanzeige .....	11.23	446
2. Vollumfängliche Berichtigung unrichtiger Angaben einer Steuerart .....	11.26	447
a) Steuerart .....	11.26	447
b) Vollständigkeit der Nacherklärung und geringfügige Abweichungen .....	11.29	448
3. Selbstanzeige nach der Selbstanzeige .....	11.33	449
4. Selbstanzeige bei Stiftungsvermögen .....	11.35	450
III. Nachzahlung der Steuern innerhalb der Frist .....	11.36	451
<b>D. Sperrgründe .....</b>	<b>11.40</b>	<b>451</b>
I. Bekanntgabe der Außenprüfung (§ 371 Abs. 2 Nr. 1 Buchst. a AO) .....	11.41	452
II. Bekanntgabe der Einleitung eines Straf- oder Bußgeldverfahrens (§ 371 Abs. 2 Nr. 1 Buchst. b AO) .....	11.44	453
III. Erscheinen der Finanzbehörde (§ 371 Abs. 2 Nr. 1 Buchst. c AO) .....	11.45	454
IV. Tatentdeckung (§ 371 Abs. 2 Nr. 2 AO) .....	11.46	454
1. Begriff der Tatentdeckung .....	11.46	455
2. Reichweite der Tatentdeckung .....	11.50	456
3. Auslandsspezifische Besonderheiten bei der Frage nach der Tatentdeckung .....	11.53	458
a) Kontrollmitteilungen .....	11.54	458
b) Mediale Tatentdeckung/Ankauf von Steuer-CDs .....	11.55	458
c) Grenzkontrollen .....	11.57	460
d) Tatentdeckung durch ausländische Amtsträger .....	11.58	461
e) Ausschluss der Tatentdeckung aufgrund Verwertungsverbots .....	11.60	462
V. Subjektives Moment .....	11.61	462
VI. Ausschluss der Tatentdeckung aufgrund von Verwertungsverboten .....	11.63	463
<b>E. Selbstanzeige bei Unternehmen .....</b>	<b>11.64</b>	<b>464</b>
I. Selbstanzeige über 50.000 Euro (§ 371 Abs. 2 Nr. 3 AO) .....	11.66	464
II. Altfälle .....	11.69	465
III. Selbstanzeige und Verbundsgeldbuße .....	11.70	465

## Inhaltsverzeichnis

---

	Rz.	Seite
<b>F. Fremdanzeige zugunsten Dritter (§ 371 Abs. 4 AO) .....</b>	11.74	467
<b>G. Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung .....</b>	11.77	468
<b>H. Umfang der Sperrwirkung .....</b>	11.78	468
<b>I. Fertigung der Selbstanzeige vor dem Hintergrund der BGH-Rechtsprechung und der gesetzlichen Neufassung .....</b>	11.80	469
<b>J. Verwendung der Selbstanzeige für sonstige Straftaten .....</b>	11.85	470
<b>K. Ausblick .....</b>	11.87	470

### **Kapitel 12 Korruption und Schmiergelder (Peters)**

<b>A. Korruption im Kontext des internationalen Steuerstrafrechts .....</b>	12.1	474
I. Vorbemerkung .....	12.1	474
II. Hintergrund der Verschärfung des Korruptionsstrafrechts .....	12.3	474
III. Die Bestechungstatbestände .....	12.8	476
1. Rechtsgut .....	12.9	476
2. Täterkreis .....	12.10	477
3. Vorteilsbegriff des § 333 Abs. 1 StGB .....	12.13	478
4. Sozialadäquanz .....	12.15	478
5. Verknüpfung von Vorteil und Dienstausübung/ Unrechtsvereinbarung .....	12.18	480
6. Wirksame Genehmigung .....	12.22	482
IV. Bestechlichkeit und Bestechung im geschäftlichen Verkehr, § 299 StGB .....	12.27	483
1. Rechtsgut .....	12.28	483
2. Täterkreis .....	12.29	484
3. Vorteil .....	12.30	484
4. Unrechtsvereinbarung .....	12.31	484
5. Unlautere Bevorzugung .....	12.32	485
<b>B. Abzugsverbot gem. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG .....</b>	12.33	485
I. Einführung .....	12.33	485
II. Auslandstaten .....	12.41	487
III. Belehrungspflicht bei Verdacht der Vorteilszuwendung .....	12.43	488
<b>C. Benennungsverlangen nach § 160 AO .....</b>	12.44	488
I. Einführung .....	12.44	488
II. Empfänger i.S. des § 160 AO .....	12.46	489
III. Benennungspflicht bei Provisionszahlungen .....	12.49	491
IV. Umfang der Benennungspflichten .....	12.63	495

## 5. Teil Grundzüge des Internationalen Steuerrechts

Rz. Seite

### Kapitel 13 Materielles Recht (Schaumburg)

<b>A. Begrifflichkeiten</b> .....	13.1	498
<b>B. Außensteuerrecht</b> .....	13.10	500
I. Ertragsteuern .....	13.10	500
1. Einkommensteuer .....	13.11	501
a) Unbeschränkte Steuerpflicht .....	13.11	501
b) Beschränkte Steuerpflicht .....	13.15	503
c) Wechsel zwischen unbeschränkter und be- schränkter Steuerpflicht .....	13.28	509
2. Körperschaftsteuer .....	13.47	517
a) Unbeschränkte Steuerpflicht .....	13.47	517
b) Beschränkte Steuerpflicht .....	13.50	520
c) Wechsel zwischen unbeschränkter und be- schränkter Steuerpflicht .....	13.58	524
3. Gewerbesteuer .....	13.73	531
II. Erbschaftsteuer .....	13.82	534
1. Unbeschränkte Steuerpflicht .....	13.87	536
2. Beschränkte Steuerpflicht .....	13.97	539
III. Verkehrsteuern .....	13.105	542
1. Umsatzsteuer .....	13.106	543
a) Steuerbare Umsätze .....	13.106	543
b) Steuerfreie Export-Umsätze .....	13.129	550
c) Steuerschuldner .....	13.133	551
2. Grunderwerbsteuer .....	13.137	552
a) Erwerbsvorgänge .....	13.137	553
b) Änderungen im Gesellschafterbestand einer Personengesellschaft .....	13.139	554
c) Anteilsvereinigung und Anteilsübertragung .....	13.140	555
d) Steuerbefreiungen .....	13.142	555
e) Steuerschuldner .....	13.143	556
IV. Verbrauchsteuern .....	13.144	556
V. Hinzurechnungsbesteuerung .....	13.148	558
VI. Zurechnungsbesteuerung bei Familienstiftungen .....	13.163	566
VII. Internationale Einkünfteabgrenzung .....	13.171	570
1. Einkünfteabgrenzung bei Betriebsstätten .....	13.174	572
2. Einkünfteabgrenzung bei Kapitalgesellschaften .....	13.187	579
a) Verdeckte Gewinnausschüttung .....	13.191	582
b) Verdeckte Einlage .....	13.197	586
c) Berichtigung von Einkünften (§ 1 AStG) .....	13.201	589

## Inhaltsverzeichnis

---

	Rz.	Seite
<b>C. Doppelbesteuerungsrecht</b> .....	13.218	601
I. Grundsätze .....	13.218	601
II. Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	13.221	603
III. Bilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung (DBA) .....	13.227	606
1. Allgemeine Hinweise .....	13.227	606
2. Auslegungskonflikte .....	13.229	608
3. Steuerumgehung .....	13.235	610
4. Abkommensberechtigung .....	13.238	613
5. Sachliche Reichweite .....	13.242	614
6. Verteilungs- und Vermeidungsnormen .....	13.244	615

### **Kapitel 14 Mitwirkungspflichten (Schaumburg)**

<b>A. Allgemeine Mitwirkungspflichten</b> .....	14.1	622
<b>B. Erweiterte Mitwirkungspflichten</b> .....	14.4	623
<b>C. Gesteigerte Mitwirkungspflichten</b> .....	14.9	625
<b>D. Dokumentationspflichten</b> .....	14.13	627
<b>E. Besondere Mitwirkungspflichten</b> .....	14.21	630
<b>F. Steuerliche Rechtsfolgen bei Verletzung von Mitwirkungspflichten</b> .....	14.22	631
<b>G. Strafrechtliche Folgen bei Verletzung von Mitwirkungspflichten</b> .....	14.34	637

## **6. Teil Pflichtverletzungen im Internationalen Steuerrecht**

### **Kapitel 15 Ertragsteuerrecht (Schaumburg)**

<b>A. Allgemeine Hinweise</b> .....	15.1	644
<b>B. Typische Problembereiche</b> .....	15.11	650
I. Wegzug natürlicher Personen .....	15.11	650
1. Überblick .....	15.11	651
2. Pflichtenkreis .....	15.19	655
3. Pflichtverletzungen .....	15.22	656
a) Wohnsitzaufgabe im Inland .....	15.23	656
b) Wohnsitzaufgabe in einem ausländischen EU-/EWR-Staat .....	15.29	662
c) Aufgabe des gewöhnlichen Aufenthaltes .....	15.37	665
d) Aufgabe der Ansässigkeit im Inland .....	15.40	667
II. Wegzug von Kapitalgesellschaften .....	15.45	669
1. Überblick .....	15.45	670
2. Pflichtenkreis .....	15.51	673

## Inhaltsverzeichnis

---

	Rz.	Seite
3. Pflichtverletzungen .....	15.52	674
a) Verlegung der Geschäftsleitung in das Ausland	15.53	674
b) Verlegung der Ansässigkeit in das Ausland .....	15.59	678
III. Grenzüberschreitender Leistungstransfer bei Betriebsstätten .....	15.65	680
1. Überblick .....	15.65	680
2. Pflichtenkreis .....	15.74	685
3. Pflichtverletzungen .....	15.76	685
a) Betriebsvermögenstransfer in eine ausländische Betriebsstätte .....	15.79	686
b) Nutzungsüberlassung an eine ausländische Betriebsstätte .....	15.83	689
c) Betriebsvermögenstransfer in eine inländische Betriebsstätte .....	15.85	692
IV. Internationale Umwandlungen .....	15.88	693
1. Überblick .....	15.88	694
2. Pflichtenkreis .....	15.93	696
3. Pflichtverletzungen .....	15.94	696
a) Inländische Umwandlungen mit Auslandsbezug .....	15.95	697
b) Grenzüberschreitende Umwandlungen .....	15.102	701
c) Ausländische Umwandlungen mit Inlandsbezug .....	15.110	706
V. Grenzüberschreitende Verrechnungspreise zwischen Kapitalgesellschaften .....	15.118	709
1. Überblick .....	15.118	709
2. Pflichtenkreis .....	15.120	710
3. Pflichtverletzungen .....	15.124	712
a) Verdeckte Gewinnausschüttung .....	15.130	715
b) Verdeckte Einlage .....	15.134	719
c) Berichtigung von Einkünften (§ 1 AStG) .....	15.139	722
4. Korrekturmaßstäbe .....	15.146	725
5. Strafrechtliche Verantwortlichkeit .....	15.156	730
a) Objektiver Tatbestand .....	15.156	730
b) Subjektiver Tatbestand .....	15.163	732
6. Berichtigungspflichten gem. § 153 AO .....	15.166	733
VI. Funktionsverlagerungen .....	15.168	734
1. Überblick .....	15.168	736
2. Pflichtenkreis .....	15.171	738
3. Pflichtverletzungen .....	15.172	739
VII. Ausländische Betriebsstätteneinkünfte .....	15.176	742
1. Überblick .....	15.176	742
2. Pflichtenkreis .....	15.177	744
3. Pflichtverletzungen .....	15.180	745

## Inhaltsverzeichnis

---

	Rz.	Seite
VIII. Ausländische Kapitalerträge .....	15.184	749
1. Überblick .....	15.184	749
a) Dividenden .....	15.186	750
b) Zinsen .....	15.193	753
2. Pflichtenkreis .....	15.194	753
3. Pflichtverletzungen .....	15.197	755
IX. Ausländische Familienstiftungen und Trusts .....	15.203	759
1. Überblick .....	15.203	759
2. Pflichtenkreis .....	15.208	761
3. Pflichtverletzungen .....	15.211	762
X. Ausländische Basisgesellschaften .....	15.214	764
1. Überblick .....	15.214	764
2. Pflichtenkreis .....	15.220	768
3. Pflichtverletzungen .....	15.221	768
XI. Schmiergeldzahlungen im und ins Ausland .....	15.230	771
1. Überblick .....	15.230	772
2. Pflichtenkreis/Pflichtverletzungen .....	15.235	775
XII. Zuzug natürlicher Personen .....	15.238	777
1. Überblick .....	15.238	777
2. Pflichtenkreis .....	15.241	779
3. Pflichtverletzungen .....	15.245	781
a) Wohnsitz im Inland .....	15.246	781
b) Gewöhnlicher Aufenthalt im Inland .....	15.254	785
c) Ansässigkeit im Inland .....	15.263	789
XIII. Zuzug von Kapitalgesellschaften .....	15.271	792
1. Überblick .....	15.271	793
2. Pflichtenkreis .....	15.277	795
3. Pflichtverletzungen .....	15.279	796
a) Ort der Geschäftsleitung im Inland .....	15.280	796
b) Satzungssitz im Inland .....	15.285	799
c) Ansässigkeit im Inland .....	15.289	802
XIV. Inländische Einkünfte .....	15.294	805
1. Überblick .....	15.294	806
2. Pflichtenkreis .....	15.295	807
3. Pflichtverletzungen .....	15.302	809

### **Kapitel 16 Erbschaftsteuerrecht (*Schaumburg*)**

<b>A. Allgemeine Hinweise .....</b>	<b>16.1</b>	<b>818</b>
<b>B. Typische Problembereiche .....</b>	<b>16.4</b>	<b>819</b>
I. Ausländisches Vermögen .....	16.4	820
1. Überblick .....	16.4	820
2. Pflichtenkreis .....	16.5	820
3. Pflichtverletzungen .....	16.12	823

## Inhaltsverzeichnis

---

	Rz.	Seite
II. Inländisches Vermögen .....	16.21	825
1. Überblick .....	16.21	826
2. Pflichtenkreis .....	16.25	828
3. Pflichtverletzungen .....	16.26	829
III. Ausländische Familienstiftungen und Trusts .....	16.29	830
1. Überblick .....	16.29	831
2. Pflichtenkreis .....	16.33	832
3. Pflichtverletzungen .....	16.34	833

### **Kapitel 17 Umsatzsteuerrecht (*Schaumburg*)**

A. Allgemeine Hinweise .....	17.1	837
B. Typische Problembereiche .....	17.8	841
I. Ausfuhrlieferungen .....	17.8	841
1. Überblick .....	17.8	841
2. Pflichtenkreis .....	17.11	842
3. Pflichtverletzungen .....	17.12	843
4. Unentgeltliche Ausfuhrlieferungen .....	17.16	844
II. Innergemeinschaftliche Lieferungen .....	17.22	846
1. Überblick .....	17.22	847
2. Pflichtenkreis .....	17.28	850
3. Pflichtverletzungen .....	17.31	851
4. Innergemeinschaftliche Reihengeschäfte .....	17.36	855
5. Betrügerische Umsatzsteuerkarusselle .....	17.41	858
III. Einführen .....	17.48	864
1. Überblick .....	17.48	864
2. Pflichtenkreis .....	17.51	866
3. Pflichtverletzungen .....	17.53	867

### **Kapitel 18 Grunderwerbsteuerrecht (*Schaumburg*)**

A. Allgemeine Hinweise .....	18.1	869
B. Typische Problembereiche .....	18.3	870
I. Änderung des Gesellschafterbestandes .....	18.3	870
1. Überblick .....	18.3	870
2. Pflichtenkreis .....	18.7	872
3. Pflichtverletzungen .....	18.9	873
II. Anteilsvereinigung in einer Hand .....	18.14	875
1. Überblick .....	18.14	875
2. Pflichtenkreis .....	18.16	876
3. Pflichtverletzungen .....	18.17	876

## Inhaltsverzeichnis

---

Rz. Seite

### **Kapitel 19 Verbrauchsteuerrecht (*Schaumburg*)**

<b>A. Allgemeine Hinweise .....</b>	19.1	878
<b>B. Typische Problembereiche .....</b>	19.4	879
I. Energiesteuern .....	19.4	879
1. Überblick .....	19.4	879
2. Pflichtenkreis .....	19.8	882
3. Pflichtverletzungen .....	19.13	883
II. Tabaksteuer .....	19.18	886
1. Überblick .....	19.18	886
2. Pflichtenkreis .....	19.22	888
3. Pflichtverletzungen .....	19.24	889
<b>Sachregister .....</b>		893