Inhaltsverzeichnis

Vorwort 5

1. Teil: Einführung 11
A. Die Bedeutung strafrechtlicher Grundsätze 13
I. Verortung von Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrecht 13
II. Steuerstrafrecht und Strafverfassungsrecht 13
1. Gesetzlichkeitsprinzip 14
2. Bestimmtheitsprinzip 15
3. Analogieverbot 17
4. Rückwirkungsverbot 18
B. Besteuerungs- und Strafverfahren 23

2. Teil: Das materielle Steuerstrafrecht 25
A. Grundfragen 27
I. Anwendung der allgemeinen strafrechtlichen Regelungen 27
1. Der dogmatische Allgemeine Teil 27
2. Die Rechtsfolgen der Tat 29
II. Anwendung speziell steuerstrafrechtlicher Regelungen 31
III. Die Bedeutung des Steuerrechts 32
1. Blankettstrafrecht 33
2. Normative Tatbestandsmerkmale 34
3. Bedeutung der Kontroverse 35
B. Der Tatbestand der Steuerhinterziehung, § 370 AO 37
I. Das geschützte Rechtsgut 37
1. Rechtsgüterschutz durch Strafrecht 37
2. Geschütztes Rechtsgut der Steuerhinterziehung, § 370 AO 37
II. Steuerrechtliche und strafrechtliche Determination im Rahmen des § 370 AO 39
III. Der objektive Tatbestand 40
1. Erfasste Steuern 40
2. Tathandlungen 41
3. Tatbestandlicher Erfolg: Steuerverkürzung oder Erlangung nicht gerechtfertigter Steuervorteile 57
4. Tateinheit und Tatmehrheit bei der Steuerhinterziehung 62
IV. Der subjektive Tatbestand 68
1. Vorsatzrelevante Tatumstände 69
2. Vorsatzanforderungen „bei Begehung der Tat“ 71

V. Der strafbare Versuch ... 73
1. Der Versuchsbeginn in der Begehungsvariante des § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO ... 73
2. Der Versuchsbeginn in der Unterlassensvariante des § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO ... 74
VI. Rücktritt vom Versuch und strafbefreiende Selbstanzeige ... 75
C. Weitere Tatbestände im Überblick ... 77
I. Bannbruch (§ 372 AO) ... 77
II. Schmuggel (§ 373 AO) ... 79
III. Steuerhehlerei (§ 374 AO) ... 82
IV. Gewerbsmäßige und bandenmäßige Schädigung des Umsatzsteueraufkommens (§§ 26a, c UStG) ... 83
V. Überblick über sonstige Steuerstraftatbestände ... 84
D. Besonderheiten im Steuerstrafrecht ... 85
I. Die strafbefreiende Selbstanzeige, § 371 AO ... 85
1. Voraussetzungen der strafbefreienden Selbstanzeige im Überblick ... 85
2. Selbstanzeige nach § 371 AO und Berichtigungspflicht nach § 153 AO ... 99
3. Strafrechtliche Rechtsfolgen einer strafbefreienden Selbstanzeige ... 101
4. Steuerliche Rechtsfolgen einer strafbefreienden Selbstanzeige ... 102
5. Ablauf des Verfahrens bei Einreichung einer Selbstanzeige ... 102
II. Irrtumsfragen ... 104
1. Fehlvorstellungen zulasten des Täters ... 104
2. Fehlvorstellungen zugunsten des Täters ... 104
III. Täterschaft und Teilnahme ... 112
1. Grundlagen ... 112
2. Besondere Konstellationen ... 116
IV. Verjährung, insbesondere § 376 AO ... 121

3.Teil: Das materielle Steuerordnungswidrigkeitenrecht ... 123
A. Allgemeines zum Recht der Ordnungswidrigkeiten ... 125
I. Ordnungs- und Kriminalunrecht ... 125
II. Strafverfassungsrecht und Ordnungswidrigkeitenrecht ... 127
III. Geltung der allgemeinen Regelungen des OWiG ... 128
B. Der Tatbestand der leichtfertigen Steuerverkürzung, § 378 AO ... 131
I. Rechtspraktische Bedeutung ... 131
II. Zum Tatbestand im Einzelnen ... 132
1. Bezugstat ... 132
2. Täterkreis ... 132
3. Leichtfertigkeit ... 134
4. Einzelfragen der Tathandlung ... 135
5. Rechtsfolgen ... 136

C. Der Tatbestand der Steuergefährdung, § 379 AO ... 137
I. Allgemeines ... 137
II. Einzelfragen ... 138
1. Unzulässige Belege und Falschbuchungen (Abs. 1) ... 138
2. Verstöße gegen Mitwirkungs- und Mitteilungspflichten (Abs. 2 und 3) ... 141
D. Besondere Steuergefährdungstatbestände ... 143
I. Gefährdung von Abzugsteuern, § 380 AO ... 143
II. Verbrauchsteuergefährdung, § 381 AO ... 144
III. Gefährdung von Einfuhr- und Ausfuhrabgaben, § 382 AO ... 145
E. Unzulässiger Erwerb von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen, § 383 AO ... 147
F. Sonstige Steuerordnungswidrigkeiten ... 151
G. Die bußgeldbefreiende Selbstanzeige, § 378 Abs. 3 AO ... 153

4. Teil: Das Verfahren in Steuerstrafsachen ... 155
A. Die beteiligten Behörden ... 157
I. Strafsachenstelle ... 157
II. Staatsanwaltschaft ... 157
III. Steuerfahndung ... 158
IV. Betriebsprüfung ... 158
V. Hauptzollamt ... 159
VI. Zollfahndung ... 159
VII. Bundeszentralamt für Steuern ... 159
B. Der Ablauf des Verfahrens ... 161
I. Einleitung und Bekanntgabe des Verfahrens ... 161
II. Einschneidende Maßnahmen bei Bekanntgabe der Einleitung des Strafverfahrens ... 162
1. Vermögensarrest ... 163
2. Untersuchungshaft ... 167
III. Weiteres Verfahren ... 168
1. Befugnisse der Steuerfahndung im Überblick ... 168
2. Durchsicht von Papieren und elektronischen Daten ... 169
3. Zufallsfunde ... 170
4. Zwangsmittelverbot nach Einleitung eines Strafverfahrens ... 171
5. Ermittlung von Steuer- und Nichtsteuerstraftaten ... 171
IV. Abschluss der steuerstrafrechtlichen Ermittlungen ... 172
1. Steuerlicher und strafrechtlicher Bericht ... 172
2. Beweisverwertungsverbote ... 172

5. Teil: Strafrechtliche und außerstrafrechtliche Folgen von Steuerverfehlungen ... 175
A. Strafrechtliche Folgen ... 177
I. Strafen ... 177
1. Hauptstrafen ... 177
2. Nebenstrafe ... 181
II. Einziehung ... 182
III. Führerscheinentzug und Berufsverbot ... 184
B. Steuerrechtliche Folgen ... 187
I. Hinterziehungszinsen ... 187
II. Haftung für hinterzogene Steuern ... 189
C. Zivilrechtliche Folgen ... 193
D. Berufs- und disziplinarrechtliche Folgen ... 195
E. Verwaltungsrechtliche Folgen ... 199

Stichwortverzeichnis ... 201

Zu den Autoren ... 207