Inhaltsverzeichnis

Vorwort V
Die Bearbeiter VII
Literaturverzeichnis XIII
Abkürzungsverzeichnis XXI

1. Teil
Materielles Steuerstrafrecht 1
Zur Einführung 1

1. Kapitel Abgabenordnung 19

A. Strafvorschriften 19
§ 369 AO Steuerstraftaten (Bindung des Steuerstrafrechts an allgemeine strafrechtliche Maßstäbe; Gesetzlichkeitsprinzip; Meistbegünstigungsprinzip) 19
§ 370 AO Steuerhinterziehung 76
§ 371 AO (a.F.) Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung 188
§ 371 AO (n.F.) Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung 189
§ 372 AO Bannbruch 242
§ 373 AO Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel 252
§ 374 AO Steuerhehlerei 267
§ 375 AO Nebenfolgen 280
§ 376 AO Verfolgungsverjährung 306

B. Bußgeldvorschriften 309
Einführung §§ 377 ff. AO 309
§ 377 AO Steuerordnungswidrigkeiten 331
§ 378 AO Leichtfertige Steuerverkürzung 341
§ 379 AO Steuergefährdung 353
§ 380 AO Gefährdung der Abzugsteuern 364
§ 381 AO Verbrauchsteuergefährdung 371
§ 382 AO Gefährdung von Einfuhr- und Ausfuhrabgaben 388
§ 383 AO Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen 402
§ 383a AO Zweckwidrige Verwendung des Identifikationsmerkmals nach § 139a 407
§ 384 AO Verfolgungsverjährung 414

2. Kapitel Strafgesetzbuch 416
§ 13 StGB Begehen durch Unterlassen 416
§ 15 StGB Vorsätzliches und fahrlässiges Handeln 419
§ 16 StGB Irrtum über Tatumstände 422
§ 17 StGB Verbotsirrtum 425
§ 22 StGB Begriffsbestimmung 428
§ 23 StGB Strafbarkeit des Versuchs 432
§ 24 StGB Rücktritt 435
§ 25 StGB Täterschaft 437
§ 26 StGB Anstiftung 441
§ 27 StGB Beihilfe 442
§ 46 StGB Grundsätze der Strafzumessung 446
§ 46a StGB Täter-Opfer-Ausgleich, Schadenswiedergutmachung 527
§ 46b StGB Hilfe zur Aufklärung oder Verhinderung von schweren Straftaten 539
Vorbem. zu §§ 78 ff. StGB 557
§ 78 StGB Verjährungsfrist 558
§ 78a StGB Beginn 559
§ 78b StGB Ruhen 563
§ 78c StGB Unterbrechung 566
§ 257 StGB Steuerstrafrechtliche Begünstigung 571

2. Teil
Steuerstrafverfahrensrecht 579

1. Kapitel Strafverfahren 579

A. Allgemeine Vorschriften (§§ 385 – 396 AO) 579
§ 385 AO Geltung von Verfahrensvorschriften 579
§ 386 AO Zuständigkeit der Finanzbehörde bei Steuerstraftaten 597
§ 387 AO Sachlich zuständige Finanzbehörde 616
§ 388 AO Örtlich zuständige Finanzbehörde 624
§ 389 AO Zusammenhängende Strafsachen 629
§ 390 AO Mehrfache Zuständigkeit 631
§ 391 AO Zuständiges Gericht 635
§ 392 AO Verteidigung 640
§ 393 AO Verhältnis des Strafverfahrens zum Besteuerungsverfahren 645
§ 394 AO Übergang des Eigentums 675
§ 395 AO Akteneinsicht der Finanzbehörde 678
§ 396 AO Aussetzung des Verfahrens 687
Vorbem. zu §§ 169 ff. AO 691
§ 169 AO Festsetzungsfrist 691
§ 170 AO Beginn der Festsetzungsfrist 694
§ 171 AO Ablaufhemmung (Auszug) 696
§ 173 AO Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel 701

B. Ermittlungsverfahren 719
I. Allgemeines (§§ 397, 398 AO) 719
Vorbem. §§ 397, 398, 398a AO 719
§ 397 AO Einleitung des Strafverfahrens 727
§ 398 AO Einstellung wegen Geringfügigkeit 740
§ 398a AO Absehen von Verfolgung in besonderen Fällen 744
II. Verfahren der Finanzbehörden bei Steuerstraftaten (§§ 399 – 401 AO) 754
§ 399 AO Rechte und Pflichten der Finanzbehörde 754
§ 400 AO Antrag auf Erlass eines Strafbefehls 802
§ 401 AO Antrag auf Anordnung von Nebenfolgen im selbstständigen Verfahren 815
III. Stellung der Finanzbehörde im Verfahren der StA (§§ 402, 403 AO) 823
§ 402 AO Allgemeine Rechte und Pflichten der Finanzbehörde 823
§ 403 AO Beteiligung der Finanzbehörde 828
IV. Steuer und Zollfahndung 838
§ 404 AO Steuer- und Zollfahndung 838
V. Entschädigung der Zeugen und Sachverständigen (§ 405 AO) 846
§ 405 AO Entschädigung der Zeugen und der Sachverständigen 846
VI. Gerichtliches Verfahren (§§ 406, 407 AO) 848
§ 406 AO Mitwirkung der Finanzbehörde im Strafbefehlsverfahren und im selbständigen Verfahren 848
§ 407 AO Beteiligung der Finanzbehörde in sonstigen Fällen 851
VII. Kosten des Verfahrens (§ 408 AO) 857
§ 408 AO Kosten des Verfahrens 857

2. Kapitel Bußgeldverfahren (§§ 409 – 411 AO) 864
Vorbem. zu §§ 409 bis 412 AO 864
§ 409 AO Zuständige Verwaltungsbehörde 865
§ 410 AO Ergänzende Vorschriften für das Bußgeldverfahren 871
§ 411 AO Bußgeldverfahren gegen Rechtsanwälte, Steuerberater, Steuerbevollmächtigte, Wirtschaftsprüfer oder vereidigte Buchprüfer 883
§ 412 AO Zustellung, Vollstreckung, Kosten 896

3. Kapitel Steuergeheimnis (§§ 30, 30a AO) 901
§ 30 AO Steuergeheimnis 901
§ 30a AO Schutz von Bankkunden 917

4. Kapitel Steuerschuldrecht (§§ 40 – 42 AO) 925
§ 40 AO Gesetz- oder sittenwidriges Handeln 925
§ 41 AO Unwirksame Rechtsgeschäfte 927
§ 42 AO Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten 931

5. Kapitel Haftung (§§ 71, 235 AO) 943
§ 71 AO Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers 943
§ 235 AO Verzinsung von hinterzogenen Steuern 950

6. Kapitel Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern (§ 160 AO) 961
§ 160 AO Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern 961

7. Kapitel Steuerfestsetzung (§ 162 AO) 992

8. Kapitel Investitionszulagengesetz 2010 1006

9. Kapitel Steuerliche Verwertbarkeit von Erkenntnissen aus dem Steuerstrafverfahren 1029

10. Kapitel Vermögenssicherung 1034

11. Kapitel Tatsächliche Verständigung/Strafprozessuale Absprache 1085
§ 257c StPO [Verständigung] 1116

12. Kapitel Haftung der Organe für Steuerschulden 1128
§ 69 AO Haftung der Vertreter 1128

13. Kapitel Verbot mehrmaliger Bestrafung („ne bis in idem") 1144

14. Kapitel Amtshilfe in Steuersachen 1154

3. Teil
Steuerrecht als ausfüllende Normen 1303

1. Kapitel Einkommensteuergesetz (§ 4 Abs. 5 Nr. 10 EStG) 1303
§ 4 EStG Gewinnbegriff im Allgemeinen 1303

2. Kapitel Körperschaftsteuerhinterziehung/verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 KStG) . . 1325
§ 8 KStG Ermittlung des Einkommens 1325

3. Kapitel Sanktionsvorschriften der Kommunalabgabengesetze am Beispiel des Kommunalabgabengesetzes Nordrhein-Westfalen (KAG NW) 1332
§ 17 KAG NW Abgabenhinterziehung 1332
§ 20 KAG NW Leichtfertige Abgabenverkürzung und Abgabengefährdung 1332

4. Kapitel Umsatzsteuergesetz (§§ 26b, 26c UStG) 1344
§ 26b UStG Schädigung des Umsatzsteueraufkommens (Umsatzsteuerkarussell; Zahlungsverzug; Missbrauch des Vorsteuerabzugs) 1344
§ 26c UStG Gewerbsmäßige oder bandenmäßige Schädigung des Umsatzsteueraufkommens (Umsatzsteuerkarussell; Umsatzsteuerbetrug) 1362

5. Kapitel Rennwett- und Lotteriegesetz 1375
§ 23 RennwLottG [Hinterziehung] 1375
§ 39 Reichsstempelgesetz 1375

6. Kapitel Steuer- und handelsbilanzielle Folgen von Steuerstraftaten 1379
§ 4 EStG Gewinnbegriff im Allgemeinen 1379

Stichwortverzeichnis 1387