

Steuerstrafrecht

Bearbeitet von

Begründet von Dr. Jörg Weigell, und Thomas Kuhn, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Strafrecht, Fachanwalt für Steuerrecht, und Michael Görlich, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht

3. Auflage 2019. Buch. XXVIII, 219 S. Softcover

ISBN 978 3 406 72463 3

Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

[Recht > Strafrecht > Steuerstrafrecht](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Inhaltsverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei


DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Stichwortverzeichnis

Die Zahlen verweisen auf die Randnummern.

- Abgabe, Steuererklärungen 3 ff.
Ablaufhemmung 186 ff.
– Festsetzungsfrist 186 ff.
– Umfang 188
– Zufallsfunde 189
Abgrenzung Selbstanzeige und Korrekturerklärung, s. Anwendungserlass zu § 153 AO
Absprache, verfahrensleitende 512
Abzugsfähigkeit 204 ff.
– Geldstrafen und Geldbußen 204 ff.
– Honorar 207 ff.
Abzugssteuern 214
AIA, s. automatischer Informationsaustausch
Akteneinsicht 410
Amtshilfe 563 ff., 582 ff.
Amtshilfe-Gesetz, s. EG-Amtshilfe-Gesetz
Amtshilfe-Richtlinie, s. EG-Amtshilfe-Richtlinie
Amtsträger 692
Angestellte im öffentlichen Dienst 212
Anklage 491
Anklageschrift, notwendiger Inhalt 493
Anlaufhemmung 181 ff.
Anstiftung 115
Anwendungserlass zu § 153 AO 36 ff.
Aufhebung des Haftbefehls 460
Aufsichtspflichtverletzung 245
Aufteilungsbescheid 168
Aufzeichnungspflichten, Verletzung von 239 ff.
Auskunftsersuchen 271, 308
Auskunftskausel
– große 592
– kleine 591
Auskunftsverbot 570
Ausland 563 ff., 580 ff.
Ausländer 212
Auslandsermittlung 563 ff.
Auslieferungsübereinkommen, s. Europäisches Auslieferungsübereinkommen
Aussageverhalten 418
Aussageverweigerung 312
Aussageverweigerungsrecht, Berater 357 f.
Außenprüfung 190
– Festsetzungsfrist 190
Äußerungsrecht gem. § 257 StPO 520
Außervollzugsetzung des Haftbefehls 470
Automatischer Informationsaustausch 586, 597, 607, 710
Bahamas-Leaks 586
Banken 391
Bankgeheimnis 393
Bankmitarbeiter, Haftung 115, 171
Bannbruch 52, 224
Bargeld 342
Baubuch 241
Beamte 212
Bedingter Vorsatz 95
Befugnisse der Steuerfahndung 269 ff.
Begünstigung 52, 228
Beihilfe 116
Belehrung des Beschuldigten 424
Berater 353 ff.
– Aussageverweigerungsrecht 357 f.
– Beihilfe 116
– Beschlagnahmeprivilegien 362 ff.
– Durchsuchung 353 f., 359 ff.
– Einspruchseinlegung 254
– Interessenkollision 255
– Korrekturpflicht 29 ff.
– Selbstanzeige 654 ff., 658 ff.
– Stellung 356 ff.
– als Verteidiger 251 ff.
– Verhältnismäßigkeit 359
Berichtigung gem. § 153 AO
– Berichtigungspflicht 37
– verpflichteter Personenkreis 50
– Zeitpunkt 51
Berichtigungspflicht 21 ff.
Berufskammer 212
Berufsverbot 151 ff., 212
Berufung 547
Beruhen 646
Beschlagnahme 335 ff., 436, 438
– Bargeld 342
– Beschluss 439
– Buchführungsunterlagen 370 ff.
– Handakte 365 ff.
– Mandant 335 ff.
– Privilegien 362 ff.
– Unterlagen des Mandanten 369
– Verteidigerpost 363
– Verzeichnis 346

- Beschlagnahmeanordnung, Beschwerde
 gegen 446
 Beschuldigteneigenschaft 249
 Besonders schwerer Fall 135
 Bestimmtheitsgebot 1
 Betriebsprüfung 298, 686 ff.
 – Ankündigung 686, 694
 – Beendigung 699
 – Erscheinen 693
 Beweisantrag 522
 Beweismittlungsantrag 525
 Beweislastregeln 62
 – fiskale 501
 Beweisvorsorgepflicht 569
 Briefkastengesellschaft 574
 Buchführungsunterlagen 370 ff.
 Buchprüfung, s. Buchführungsunterlagen
 Bundeszentralregister 212
 BuStra 275

 Compliance Management System 114

 Deal 513
 Doppelbesteuerungsabkommen 587, 590
 Doppelfunktion der SteuFa 300
 Drittstart-Gesellschaften 578, 723
 Durchsuchung 316 ff., 429
 – Anwesenheit 326 f.
 – Banken 391
 – Bankkonten 430
 – Berater 353 f., 359 ff.
 – EDV-Anlage 328 ff., 373 ff.
 – E-Mail 365
 – Mandant 317 ff.
 – materielle Voraussetzungen 429
 – Rechtsmittel gegen die Art und Weise der
 Durchführung 434
 – Telefonat 327
 – Zufallsfunde 323
 Durchsuchungsbeschluss 317 ff., 432 ff.
 – notwendiger Inhalt 433
 – Rechtsschutz gegen 434

 EDV-Anlagen 328 ff., 373 ff.
 EEA, s. Europäische Ermittlungsagentur in
 Strafsachen
 EG-Amtshilfe-Gesetz 598
 EG-Amtshilfe-Richtlinie 598
 EG-Zinsrichtlinie 601
 Ehegatten, s. Zusammenveranlagung
 Eigene Ermittlungen 412
 Einheitstäter 231
 Einmann-GmbH 668
 Einspruch 633
 – gegen Strafbefehl 225

 Einzelrichter 289
 Einziehung 151
 E-Mail 365, 385
 Entziehung der Fahrerlaubnis 150
 Erbschafts- und Schenkungssteuer 217 f.
 – Festsetzungsfrist 182 f.
 Erkundigungspflicht hins. steuerlicher
 Pflichten 103
 Ermittlungen ins „Blaue“ 266, 302
 – eigene 412
 Ermittlungsbehörde, s. Steuerfahndung
 Ermittlungsmethoden 310, 312
 Ermittlungspersonen der Staatsanwalt-
 schaft 299, 309 ff.
 Erster Zugriff 295 ff.
 Erstgespräch 404
 Europäisches Auslieferungsübereinkom-
 men 609
 Europäische Ermittlungsagentur in Straf-
 sachen 620 ff.
 Europäischer Haftbefehl 617
 Europäisches Rechtshilfeübereinkommen
 609
 EU-Zusammenarbeitsverordnung 600

 Fahrerlaubnis 150
 Fahrverbot 129
 FATCA 597
 Festnahme 314
 Festsetzungsfrist 22, 174 ff.
 – Ablaufhemmung 186 ff.
 – Anlaufhemmung 181 f.
 – Außenprüfung 190
 – Beginn 181 ff.
 – Erbschafts- und Schenkungssteuer 182 f.
 – Selbstanzeige 178
 – Steuerhinterziehung 176 ff.
 – Stiftung 184
 – Strafverfolgungsverjährung 191
 – Zufallsfunde 189
 Finanzbehörde 313
 – Vertreter der 516
 Finanzkonteninformationsaustauschgesetz
 587, 607
 Fishing expeditions, s. Sammelauskünfte
 FKAustG, s. Finanzkonteninformationsaus-
 tauschgesetz
 Flucht 456 f.
 Fluchtgefahr 454
 Fortsetzungszusammenhang 191
 Freiwillige Herausgabe 338 f.

 Gefahr im Verzug 432, 435, 441, 446
 Geldstrafen und Geldbußen, Abzugsfähig-
 keit 294 ff.

- Gesamtverantwortung, Grundsatz der 113
Geschäftsführer 666 f.
Geschäftsherrenhaftung 113
Gesetz zur Sicherung von Bauforderungen 241
Gesetzlicher Vertreter, Berichtigungspflicht 36
– Haftung 162
Gestaltungsmisbrauch 83, 88, 89
Gewerbe 212
Gewerbsteuer 163
Gewerbetreibender 212
Grenzkontrolle 706 f.
Grundlagenbescheid 219
- Haftbefehl, Außervollzugsetzung 466
Haftbeschwerde 468, 473
Haftprüfung 466
Haftung 160 ff.
– Bankmitarbeiter 171
– gesetzlicher Vertreter 162
– Kontenwahrheit 170
– Rechnungsaussteller 173
– Säumniszuschlag 169
– Steuerhelfer 166 ff.
– Steuerhinterzieher 166 ff.
– Strafausschließungsgrund 168
– Vertretene 164 ff.
– Zusammenveranlagung 168
Handakte 365 ff.
Hilfsbeweis Antrag 540
Hinterziehungszinsen 192 ff.
– leichtfertige Steuerverkürzung 194
– Vollverzinsung 196
– Zinssatz 196
– Zinsschuldner 192
Hinweispflicht 10
Honorar 201, 207 ff.
- In dubio pro reo 62
Ingerenz 79
Innerbetriebliches Kontrollsystem 39 ff.
– Ausgestaltung 46, 49
– Bestandteile 48
– Grundlagen 47
– IDW PS 261 46
– IDW PS 980 46
– Rechtspflicht 40
Insolvenz 79
Interessenkonflikt 255
Internationale Rechtshilfe in Strafsachen 608
Irrtum über steuerrechtliche Normen 98
IZA 573 f.
IZ Steufa 575
- Jagdschein 212
Jäger 212
Joint Audits 563, 599
- Kausalität des Unterlassens 81
Kirchensteuer 56, 279
Kollegialorgan 101
Kompensationsverbot 59
Kontenabruf 575
Kontenwahrheit, Haftung 170
Kontrollmitteilung 308, 708
Körperschaftsteuer 163
Korrektur, Steuererklärung 20 ff.
Korrekturpflicht des Beraters 29 ff.
Kostentragungspflicht 199 ff.
Kreditinstitut 308
- Leichtfertige Steuerverkürzung 230, 724 ff.
– Hinterziehungszinsen 195
Letztes Wort 542
Luxemburg-Leaks 586
- Mandant, Beschlagnahme 335 ff.
– Durchsuchung 317 ff.
Meldepflichtige grenzüberschreitende Gestaltung 599
Mandatsanzeige 406
Merkblatt, Steuerfahndung 350
Mitwirkungspflicht 3 ff., 304
– Grenzen 6
- Nebenstrafe 150
Neutrale Tätigkeit 117
Nichtanwendungserlass 16
Niederschlagung 681
- Öffentliches Interesse 483
Opening statement 519
Organisationsherrschaft 113
Örtliche Zuständigkeit der Amtsgerichte 290
- Panama Papers 586
Paradise Papers 586
PC-Anlagen, s. EDV-Anlagen
Personengesellschaft 219
Plädoyer 534
Prozessuale Rügen 558
Prozessuale Tat 502
Psychische Beihilfe 122
- Rasterfahndung 273
Rechnung 173
Rechnungsaussteller 173
– Haftung 173

- Rechtsgespräch 521
 Rechtshilfe 563 ff., 608 ff.
 – Arten 615
 – große Rechtshilfe 617
 – Grundprinzipien 616
 – kleine Rechtshilfe 618
 Rechtshilfeübereinkommen, s. Europäisches
 Rechtshilfeübereinkommen
 Rechtshilfeverträge, bilaterale 609
 Rechtskraft der Einstellung gem. § 153a
 StPO 483 ff.
 Rechtspflicht zur Offenbarung steuerlich
 erheblicher Tatsachen 77
 Reformatio in peius 462
 Regelstrafrahmen 134
 Revision 552
 Rohgewinnaufschlag 63, 65
 Routineauskunft 589

 Sachrüge 554
 Sachverständiger 413
 Sammelauskünfte 577
 Säumniszuschlag, Haftung 169
 Schadenshöhe als Strafzumessungskrite-
 rium 143
 Schätzung 63 f., 646
 Scheingeschäft 87
 Schengener Durchführungsüberein-
 kommen 609
 Schmuggel 226
 Schöffengericht 289
 Schuld 105
 Schweigerecht 250, 427
 Schwerpunktstaatsanwaltschaft 288
 Selbstanzeige 235, 500, 627 ff.
 – Anwendungsbereich 632 ff.
 – automatischer Informationsaustausch
 710
 – ausländische Behörde 713
 – Bankenfälle 709
 – bei Ordnungswidrigkeiten 235
 – Berater 658 ff.
 – Betriebsprüfung 686 ff.
 – Datendiebstahl 708
 – Einspruch 633
 – Festsetzungsfrist 178
 – Freiwilligkeit 707
 – Geschäftsführer 666 f.
 – Grenzkontrolle 706 f.
 – Inhalt 633
 – in Stufen 645
 – Kontrollmitteilung 708
 – leichtfertige Steuerverkürzung 724 ff.
 – Nachzahlung 661 ff.
 – Nachzahlungsfrist 675 ff.
 – Niederschlagung 681
 – persönlicher Strafaufhebungsgrund 654
 – Schätzung 646
 – Sperren 683 ff., 718 ff.
 – Steuer-CD 708
 – Steuerfahndung 311
 – Strafverfahren 690 ff.
 – Tatentdeckung 500, 704 ff.
 – Teilselbstanzeige 634 ff.
 – Umsatzsteuerjahreserklärung 649
 – Verhältnis zur Korrekturerklärung 32 ff.
 – Widerruf 653
 Selbstladung 511
 Simultanprüfung 599
 Sittenwidriges Rechtsgeschäft 88
 Spontanauskunft 589
 Steuer 56
 Steuerberater, s. Berater
 Steuererklärung
 – Abgabe 3 ff.
 – Korrektur 20 ff.
 Steuerfahndung 262, 296 ff.
 Aufgaben 297
 – Auskunftersuchen 307
 – Aussageverweigerung 312
 – Berater 353 ff.
 – Doppelfunktion 300
 – Dritte 386 ff.
 – Durchsicherung 316 ff.
 – Ermittlungsmethoden 310, 313
 – Erscheinen 301, 353, 386
 – Finanzbehörde 313
 – Gefahr im Verzug 313
 – Kontrollmitteilung 308
 – Mandant 301 ff.
 – Merkblatt 350 ff.
 – Mitwirkungspflicht 304
 – Selbstanzeige 311
 – Zwangsmittel 304
 Steuergefährdung 236
 Steuerhehler, Haftung 166 ff.
 Steuerhehlerei 225
 Steuerhinterzieher, Haftung 166 ff.
 Steuerhinterziehung 53
 – Festsetzungsfrist 176 ff.
 – Unterlassen 214
 Steuerliche Mitwirkungspflichten 64, 248
 Steuerstempler 66
 Steuerstraftaten 52
 Steuerstrafverfahren 295 ff.
 – Einleitung 295, 302 ff.
 Steuerverkürzung 55, 57, 230
 – als Taterfolg 41
 – auf Zeit 42
 – leichtfertige 230

- Steuervorteil, ungerechtfertigter 66
 Steuerzeichen 82, 227
 Stiftung 184
 Strafausschließungsgrund, Haftung 168
 Strafbefehl zur Beendigung der Unter-
 suchungshaft 476, 487
 Strafkammer 291
 Strafverfolgungsverjährung, s. Verjährung
 Strafzumessung 142
 Strafzumessungstabellen 145
 Swiss-Leaks 586
- Tatbegriff 493
 Tatbestandsirrtum 97
 Tatentdeckung 680 ff.
 Täterschaft 106
 – bei juristischen Personen 109
 Tathandlungen des § 370 AO 69
 Tatsache iSd § 370 AO 72
 Tatsachen, steuerlich relevante 7 ff.
 Tatverdacht, dringender 451 ff.
 Tatvollendung 131
 Tax Compliance, s. Innerbetriebliches
 Kontrollsystem
 Teilschweigen 419
 Telefonüberwachung 314
 Terminplanung 509
 TIEAs 597
- Umsatzsteuerjahreserklärung 649
 Umsatzsteuervoranmeldung 214
 Unschuldsumutung 179, 486
 Unterlassen 77, 109, 214
 Untersuchungshaft, Voraussetzung der
 449
 Unzumutbarkeit 64, 105
- Verbotsirrtum 99
 Verbrauchssteuergefährdung 243
 Verbringungsverbot 224
 Verdunkelungsgefahr 454
 – deliktsummanente 429
 Verfahrensdauer 149
 Verfahrenseinstellung 478 ff.
 – gem. § 170 Abs. 2 StPO 478
 – gem. § 153 480
 – gem. § 153a StPO 483
 – gem. § 154, 154a 497
 – Strafbefehl 487
 Verfahrenskosten 197
 Verfall 151 ff., 445
 Vergütungsvereinbarung 201
- Verhältnismäßigkeit der Beschlagnahme
 443
 Verhältnismäßigkeitsgrundsatz 451
 Verhältnisse, persönliche 508
 Verjährung 213 ff., 499
 – Erbschafts- und Schenkungssteuer 217 f.
 – Festsetzungsfrist 174
 – Personengesellschaft 219
 – Ruhen 222
 – Umsatzsteuervoranmeldung 216
 – Unterbrechung 220 ff.
 – Unterlassen 214
 Verkürzung auf Zeit 58
 Versuch 125
 Verteidigerpost 363
 Vertretene, Haftung 164 ff.
 Vertreter der Finanzbehörde 516
 Verwertung steuerlicher Angaben 427
 Verwertungsverbot 437
 Vollendung 67, 131
 Vollverzinsung 196
 Vorbereitungshandlung 127
 Vorfelddermittlungen 266
 Vorsatz 38, 93 ff.
 – bedingter 38
- Waffenbesitzkarte 212
 Wahndelikt 132
 Weisungsrecht der Staatsanwaltschaft 274
 Werkzeug 108
 Wertzeichenfälschung 52
 Wirtschaftsstrafkammer 291
- Zeitreihenvergleich 65
 Zeugenvernehmung 394 ff.
 Zeugnisverweigerungsrecht 397
 – des Sachverständigen 413
 Zinsinformationsverordnung 600
 Zinsrichtlinie, s. EG-Zinsrichtlinie
 Zinssatz, Hinterziehungszinsen 192 ff.
 Zinsschuldner 192
 Zollkriminalamt 573
 Zufallsfund 189, 323, 439
 Zumutbarkeit normgerechten Verhaltens
 80
 Zusammenarbeitsverordnung,
 s. EU-Zusammenarbeitsverordnung
 Zusammenveranlagung 168
 Zuständigkeitskonzentration für Wirt-
 schaftsstrafsachen 290
 Zwangsmittel 304
 Zwischenverfahren 495