

# Steuerstrafrechtliche Risiken in Krise und Insolvenz

Bearbeitet von  
Prof. Dr. Jens M. Schmittmann, Bernadette Duda

1. Auflage 2016. Buch. 316 S. Softcover

ISBN 978 3 8145 0383 7

Format (B x L): 13,9 x 22,6 cm

Gewicht: 413 g

[Recht > Strafrecht > Steuerstrafrecht](#)

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.

# Inhaltsverzeichnis

Rn. Seite

Vorwort .....	V
Literaturverzeichnis .....	XV
<b>A. Einleitung .....</b>	<b>1 .....</b>
<b>I. Grundlagen .....</b>	<b>1 .....</b>
1. Rechtliche Grundlagen .....	2 .....
a) Entwicklung der Insolvenzordnung .....	2 .....
b) Zweck des Insolvenzverfahrens .....	7 .....
c) Eröffnungsverfahren .....	9 .....
d) Eröffnung des Insolvenzverfahrens .....	11 .....
e) Insolvenzmasse und Gläubigerbefriedigung .....	14 .....
f) Beendigung des Insolvenzverfahrens .....	20 .....
g) Übergang der Verwaltungs- und Verfügungsbefugnis und andere Wirkungen der Verfahrenseröffnung .....	24 .....
h) Insolvenzanfechtung .....	27 .....
i) Aufgaben des Insolvenzverwalters .....	29 .....
j) Anmeldung der Forderungen .....	33 .....
k) Restschuldbefreiung .....	34 .....
l) Insolvenzplanverfahren .....	38 .....
m) Eigenverwaltung .....	43 .....
n) Schutzschirmverfahren .....	45 .....
o) Verbraucherinsolvenzverfahren und andere besondere Verfahrensarten sowie europäisches und internationales Insolvenzrecht .....	51 .....
2. Wirtschaftliche Bedeutung .....	55 .....
<b>II. Akteure .....</b>	<b>59 .....</b>
1. Gutachter .....	60 .....
2. Vorläufiger Sachwalter .....	62 .....
3. Vorläufiger Insolvenzverwalter .....	68 .....
4. Insolvenzverwalter .....	75 .....
5. Sachwalter .....	80 .....
6. Treuhänder .....	84 .....
7. Steuerberater .....	89 .....
<b>III. Krise .....</b>	<b>96 .....</b>
1. Stakeholderkrise .....	98 .....
2. Strategiekrisis .....	100 .....
3. Produkt- und Absatzkrise .....	103 .....
4. Erfolgskrise .....	105 .....
5. Liquiditätskrise .....	107 .....

	Rn.	Seite
IV. Insolvenz	112	20
1. Einordnung	112	20
2. Insolvenzgründe	115	21
a) Zahlungsunfähigkeit	116	21
b) Drohende Zahlungsunfähigkeit	117	21
c) Überschuldung	119	22
<b>B. Perspektive des (vorläufigen) Insolvenzverwalters</b>	<b>123</b>	<b>23</b>
I. Stellung des (vorläufigen) Insolvenzverwalters	123	23
1. Stellung des vorläufigen Insolvenzverwalters	125	23
2. Stellung des Insolvenzverwalters	129	23
3. Stellung des (vorläufigen) Sachwalters	155	28
II. Problemfelder aus dem Zeitraum vor Insolvenzantragstellung bzw. vor Anordnung von Sicherungsmaßnahmen	162	29
1. Verfahrensrecht	166	29
2. Umsatzsteuer	200	37
a) Grundsätze	200	37
b) Umsatzsteuerkorrektur bei Eröffnung des Insolvenzverfahrens	202	37
c) Umsatzsteuerkorrektur bei Anordnung von Sicherungsmaßnahmen	204	38
3. Ertragsteuern	210	39
4. Sonstige Steuerarten	215	39
III. Problemfelder aus dem Zeitraum zwischen Anordnung von Sicherungsmaßnahmen bis zur Eröffnung des Verfahrens	218	40
1. Verfahrensrecht	219	40
2. Umsatzsteuer	225	41
3. Ertragsteuern	227	41
4. Sonstige Steuerarten	232	42
IV. Problemfelder aus dem Zeitraum ab Eröffnung des Insolvenz- verfahrens bis zur Aufhebung des Insolvenzverfahrens	233	42
1. Verfahrensrecht	235	42
2. Umsatzsteuer	247	44
a) Korrekturen aufgrund Rechtsprechungsänderung	248	44
aa) BFH, Urteil vom 29.1.2009 – V R 64/07	249	44
bb) BFH, Urteil vom 9.12.2010 – V R 22/10	255	45
cc) BFH, Urteil vom 15.4.2015 – V R 44/14	259	46
b) Korrekturen aufgrund einer Insolvenzanfechtung	273	49
c) Schädigung des Umsatzsteueraufkommens	287	51
3. Ertragsteuern	291	52
a) Auflösung von stillen Reserven	292	52
b) Auflösung von Rückstellungen	298	53
c) Korrekturen aufgrund Insolvenzanfechtung	305	54

	Rn.	Seite
a) Betriebsvermögensvergleich .....	306	54
bb) Einnahme-Überschuss-Rechnung .....	309	55
d) Zwangsverwaltung .....	315	56
4. Sonstige Steuerarten .....	321	57
V. Problemfelder aus dem Zeitraum nach Aufhebung des Insolvenzverfahrens .....	322	57
1. Verfahrensrecht .....	324	57
2. Umsatzsteuer .....	334	59
3. Ertragsteuern .....	338	60
4. Sonstige Steuerarten .....	343	60
<b>C. Organisation und Zuständigkeit der Strafverfolgungs- behörden in Steuersachen</b> .....	<b>344</b>	<b>61</b>
I. Aufgaben und Befugnisse der Straf- und Bußgeldsachenstelle .....	344	61
1. Aufgaben und Abgrenzung zur Staatsanwaltschaft .....	346	61
2. Befugnisse der Straf- und Bußgeldsachenstelle .....	355	62
II. Aufgaben und Befugnisse der Steuerfahndung .....	360	63
1. Erforschen von Steuerstraftaten durch die Steuerfahndung (§ 208 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO) .....	367	64
a) Aufgaben der Steuerfahndung .....	367	64
b) Befugnisse der Steuerfahndung .....	369	65
2. Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen in Steuerstrafsachen (§ 208 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO) .....	373	66
a) Aufgaben .....	373	66
b) Befugnisse .....	376	66
aa) Auskunftersuchen .....	377	66
bb) Urkundenvorlage .....	378	67
3. Aufdeckung und Ermittlung unbekannter Steuerfälle (§ 208 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 AO) sowie Steueraufsicht ....	380	67
a) Aufgaben .....	380	67
b) Befugnisse .....	384	68
aa) Umsatzsteuer-Nachschaу .....	384	68
bb) Lohnsteuer-Nachschaу .....	398	70
<b>D. Verhältnis des Steuerstrafverfahrens zum Besteuerungsverfahren (§ 393 AO)</b> .....	<b>401</b>	<b>71</b>
I. Gemeinsamkeiten und Unterschiede des Steuerstrafverfahrens und des Besteuerungsverfahrens .....	401	71
II. Rechtsstellung des Steuerpflichtigen im jeweiligen Verfahren .....	407	72
1. Verbot der Selbstbelastung .....	411	73
2. Beschleunigungsgebot .....	423	75

## Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
<b>E. Täterschaft und Teilnahme</b> .....	425	77
I. Abgrenzung Täterschaft und Teilnahme .....	426	77
II. Grundsatz zur Täterschaft .....	428	77
1. Alleintäterschaft .....	432	78
2. Mittelbare Täterschaft .....	435	78
3. Mittäterschaft .....	439	80
III. Grundsatz zur Teilnahme .....	449	81
1. Anstiftung gemäß § 26 StGB .....	455	82
2. Beihilfe gemäß § 27 StGB .....	460	83
IV. Täterbegriff im Steuerstrafrecht .....	471	85
1. Steuerhinterziehung durch Handeln gemäß § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO .....	475	86
2. Steuerhinterziehung durch Unterlassen gemäß § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO .....	480	87
<b>F. Materielles Steuerstrafrecht</b> .....	483	89
I. Steuerhinterziehung durch die Abgabe einer unrichtigen Steuererklärung .....	493	90
II. Steuerhinterziehung durch die Nichtabgabe einer Steuererklärung .....	504	92
III. Schätzung im Steuerrecht .....	518	96
1. Einzelne Schätzungsmethoden .....	529	98
2. Bewertung .....	559	102
IV. Schätzung im steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahren ...	565	103
1. Kriterien für die Anwendung und die Durchführung der Schätzung im steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahren .....	573	105
2. Bedeutung der einzelnen Schätzungsmethoden .....	577	106
3. Strafschätzung .....	629	115
4. Einwendungen gegen die Schätzung und ihre Würdigung .....	630	115
5. Argumentationshilfen für die Verteidigung .....	636	116
<b>G. Taterfolg der Steuerverkürzung gemäß   § 370 Abs. 4 Satz 1 AO</b> .....	652	121
I. Anmeldeumssteuern .....	657	122
1. Umsatzsteuer .....	660	122
a) Umsatzsteuerverkürzung auf Zeit/auf Dauer .....	672	124
b) Umsatzsteuerbetrug .....	679	125
aa) Ablauf .....	687	127

	Rn.	Seite
bb) Beteiligte Personen und die steuerlichen und strafrechtlichen Auswirkungen .....	696	128
(1) Missing Trader .....	696	128
(2) Buffer .....	717	132
(3) Distributor .....	727	134
2. Lohnsteuer .....	733	135
II. Veranlagungssteuern .....	736	135
1. Einkommensteuer/Körperschaftsteuer .....	738	135
2. Erbschaftsteuer/Schenkungssteuer .....	740	136
III. Nicht gerechtfertigte Steuervorteile .....	749	137
IV. Kompensationsverbot .....	752	139
V. Vorsätzliches Handeln .....	759	140
<b>H. Steuerordnungswidrigkeiten</b> .....	771	143
I. Leichtfertige Steuerverkürzung gemäß § 378 AO .....	771	143
II. Steuergefährdung gemäß § 379 AO .....	784	145
III. Gefährdung der Abzugsteuern gemäß § 380 AO .....	792	147
IV. § 26a UStG .....	801	148
V. Schädigung des Umsatzsteueraufkommens gemäß § 26b UStG .....	804	148
VI. § 26c UStG .....	809	149
<b>I. Ablauf des steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahrens</b> .....	815	151
I. Ermittlungsanlass .....	815	151
II. Einleitung des steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahrens .....	831	153
III. Durchsuchung beim Insolvenzverwalter als Dritten gemäß § 103 StPO .....	837	154
IV. Abschluss des steuerstrafrechtlichen Ermittlungs- verfahrens .....	865	159
1. Einstellung und Absehen von Verfolgung .....	872	161
a) Einstellung gemäß § 170 Abs. 2 StPO .....	874	161
b) Einstellung gemäß § 153a StPO .....	875	161
2. Antrag auf Erlass eines Strafbefehls gemäß § 400 AO .....	880	162
3. Vorlage an die Staatsanwaltschaft gemäß § 400 AO .....	883	163
4. Strafzumessung .....	886	164

	Rn.	Seite
<b>J. Das Recht der Selbstanzeige</b> .....	914	169
<b>I. Wirksamkeitsvoraussetzungen</b> .....	920	170
1. Anzeigender .....	920	170
2. Anwendungsbereich .....	928	171
3. Adressat der Selbstanzeige .....	933	172
4. Formen der Selbstanzeige .....	939	173
5. Inhalt der Selbstanzeige .....	945	174
a) § 371 Abs. 1 Satz 1 AO .....	946	174
aa) Alle Steuerstraftaten .....	947	174
bb) Eine Steuerart .....	948	175
cc) Unrichtige oder unvollständige Angaben .....	951	175
dd) Steuerlich erhebliche Tatsachen .....	954	176
ee) Voller Umfang .....	957	177
b) § 371 Absatz 1 Satz 2 AO .....	971	180
aa) Verjährung .....	974	181
bb) Berichtigungsverbund .....	983	182
6. Besonderheiten .....	993	184
a) Widerruf/Änderung der Selbstanzeige .....	993	184
b) Teilselbstanzeige .....	996	185
c) Selbstanzeige in Stufen .....	1001	186
d) Schätzung .....	1004	187
e) Ankündigung einer Selbstanzeige .....	1017	189
<b>II. Sperrgründe</b> .....	1019	190
1. Anordnung der Außenprüfung .....	1021	190
a) Adressatenkreis .....	1022	190
b) Bekanntgabe der Prüfungsanordnung .....	1035	192
c) Sachlicher und zeitlicher Umfang der Außenprüfung .....	1044	195
2. Bekanntgabe der Verfahrenseinleitung .....	1054	197
3. Erscheinen des Amtsträgers der Finanzbehörde zur Außenprüfung .....	1069	200
a) Umfang der Sperrwirkung .....	1071	200
b) Amtsträger der Finanzbehörde .....	1072	201
c) Erscheinen zur steuerlichen Prüfung .....	1074	201
4. Das Erscheinen des Amtsträgers zur Ermittlung der Steuerstraftat/Ordnungswidrigkeit .....	1082	204
a) Amtsträger .....	1083	204
b) Umfang der Sperrwirkung .....	1086	205
5. Umsatzsteuer- und Lohnsteuernachschau .....	1093	206
a) Umsatzsteuer-Nachschau .....	1097	207
b) Lohnsteuer-Nachschau .....	1098	207
c) Ausweisen des Prüfers .....	1099	207
d) Umfang der Sperrwirkung .....	1104	208

## Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
6. Tatentdeckung .....	1109	209
a) Begriff der Tatentdeckung .....	1112	210
b) Kenntnis der Tatentdeckung .....	1125	213
7. Steuerhinterziehung über 25.000 € .....	1128	214
a) Tateinheit .....	1130	215
b) Umfang der Sperrwirkung .....	1133	215
c) Weiteres Verfahren .....	1135	215
8. Besonders schwerer Fall der Steuerhinterziehung .....	1136	215
9. Einschränkung der Sperrwirkung .....	1141	217
10. Sonderregelung für Steueranmeldungen .....	1144	217
a) Bekanntgabe der Prüfungsanordnung/ Erscheinen zur steuerlichen Prüfung .....	1148	219
b) Tatentdeckung .....	1149	219
c) Steuerhinterziehung über 25.000 € .....	1157	220
d) Besonders schwerer Fall der Steuerhinterziehung .....	1158	220
e) Zahlung der Steuern .....	1159	221
f) Weitere Steuerarten .....	1161	221
g) Umsatzsteuer-Jahresanmeldung .....	1164	221
III. Nachzahlungspflicht .....	1168	223
1. Verpflichteter Personenkreis .....	1179	226
a) Tatbeteiligte .....	1180	226
b) Begünstigte .....	1183	226
c) Dritte .....	1185	227
2. Steuern und steuerliche Nebenleistungen .....	1186	228
a) Hinterzogene Steuer .....	1188	228
b) Hinterziehungszinsen gemäß § 235 AO .....	1194	229
c) Nachzahlungszinsen gemäß § 233a AO .....	1202	230
3. Nachzahlungsfrist .....	1203	231
IV. Absehen von der Verfolgung gemäß § 398a AO .....	1214	233
1. Zuständige Behörde .....	1215	233
2. Voraussetzungen .....	1219	233
a) Steuern und Zinsen .....	1221	235
b) Geldbetrag .....	1225	235
aa) Staffeltarif .....	1228	236
bb) Hinterzogene Steuer .....	1233	237
cc) Hinterziehungsbetrag .....	1241	239
c) Kompensationsverbot .....	1244	240
3. Verpflichteter Personenkreis .....	1248	242
4. Anwendungszeitraum .....	1255	244
5. Einstellung des Verfahrens .....	1261	245
6. Besonderheiten .....	1267	246
a) Zahlungsfrist .....	1267	246
b) Aufnahme des steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahrens .....	1269	247



## Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
c) Folgen bei unvollständiger Zahlung des Zuschlags .....	1272	.... 248
7. Schlussbetrachtung zum Absehen von der Verfolgung .....	1278	.... 249
V. Einzelfragen .....	1280	.... 249
1. Fremdanzeige .....	1280	.... 249
2. Leichtfertige Steuerverkürzung .....	1286	.... 251
3. Konkurrenzfragen .....	1293	.... 252
a) Rücktritt vom Versuch .....	1294	.... 252
b) Berichtigung gemäß § 153 AO .....	1302	.... 255
VI. Nebenfolgen .....	1303	.... 255
VII. Checkliste zur Selbstanzeige .....	1307	.... 256
VIII. Bewertung und Ausblick .....	1308	.... 257
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....		<b>261</b>