

Frank K. Peter | Ralph Kramer

# Steuerstrafrecht

Grundlagen – Anwendungsfelder –  
Musterfälle



# Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Abbildungsverzeichnis .....	XV
Tabellenverzeichnis .....	XIX
Abkürzungsverzeichnis .....	XXI
1 Materielles Steuerstrafrecht.....	1
1.1 Die Steuerstraftaten im Überblick .....	1
1.2 Geltungsbereich des Steuerstrafrechts .....	2
1.2.1 Räumlicher Geltungsbereich.....	2
1.2.2 Sachlicher Geltungsbereich .....	3
1.3 Die einzelnen Steuerstraftaten .....	4
1.3.1 Die Steuerhinterziehung nach § 370 AO .....	4
1.3.1.1 Rechtsgut.....	6
1.3.1.2 Deliktstruktur .....	7
1.3.1.3 Tatbestand .....	8
1.3.1.3.1 Tatbestandsalternative § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO (unrichtige oder unvollständige Angaben).....	8
1.3.1.3.2 Tatbestandsalternative des § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO (pflichtwidriges Verschweigen).....	13
1.3.1.3.3 Pflichtwidriges Unterlassen der Verwendung von Steuerzeichen oder Steuerstemplern nach § 370 Abs. 1 Nr. 3 AO .....	16
1.3.1.3.4 Ausdehnung des Anwendungsbereichs nach § 370 Abs. 5-7 AO.....	18
1.3.1.3.5 Taterfolg .....	18
1.3.1.3.6 Kausalität .....	26
1.3.1.3.7 Subjektiver Tatbestand (Vorsatz) .....	27
1.3.1.4 Versuch.....	29

1.3.1.4.1	Versuch einer Steuerhinterziehung durch aktives Tun, §§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO, 22, 23 StGB.....	32
1.3.1.4.2	Versuch einer Steuerhinterziehung durch Unterlassen, §§ 370 Abs. 1 Nr. 2 AO, 22, 23 StGB.....	33
1.3.1.5	Besonders schwerer Fall der Steuerhinterziehung nach § 370 Abs. 3 AO.....	36
1.3.1.5.1	Allgemeiner Aufbau der Strafschärfung.....	36
1.3.1.5.2	Steuerverkürzung in großem Ausmaß, § 370 Abs. 3 Nr. 1 AO.....	37
1.3.1.5.3	Steuerverkürzung durch Missbrauch der Befugnisse eines Amtsträgers, § 370 Abs. 3 Nr. 2 AO.....	38
1.3.1.5.4	Steuerverkürzung unter Mithilfe eines Amtsträgers, § 370 Abs. 3 Nr. 3 AO.....	39
1.3.1.5.4	Steuerverkürzung durch Verwendung falscher Belege, § 370 Abs. 3 Nr. 4 AO.....	39
1.3.1.5.6	Steuerverkürzung durch bandenmäßige Begehung, § 370 Abs. 3 Nr. 5 AO.....	40
1.3.1.6	Rechtsfolgen der Steuerhinterziehung .....	43
1.3.1.6.1	Strafrechtliche Folgen.....	43
1.3.1.6.2	Außerstrafrechtliche Folgen.....	43
1.3.1.7	Verjährung .....	45
1.3.2	Bannbruch.....	46
1.3.3	Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel, § 373 AO.....	47
1.3.4	Steuerhehlerei, § 374 AO.....	48
1.4	Selbstanzeige .....	50
1.4.1	Allgemeines .....	50
1.4.2	Indizien für das Erfordernis einer Selbstanzeige .....	51
1.4.3	Erstattung der Selbstanzeige.....	51
1.4.4	Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung.....	53
1.4.5	Selbstanzeige bei anderen Delikten .....	53
1.4.6	Zeitraum der Selbstanzeige.....	54
1.4.7	Ermittlung des Sachverhaltes und Inhalt der Selbstanzeige.....	55

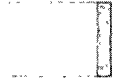
1.4.8	Personeller Umfang der Selbstanzeige .....	55
1.4.9	Form der Selbstanzeige .....	56
1.4.10	Empfänger der Selbstanzeige .....	56
1.4.11	Sperrwirkungen .....	57
1.4.11.1	Erscheinen des Prüfers .....	58
1.4.11.2	Steuerstraf- oder Bußgeldverfahren ist bekannt gegeben .....	63
1.4.11.3	Prüfung, ob die Tat entdeckt ist .....	66
1.4.12	Fremdanzeige zugunsten Dritter .....	67
1.4.13	Nachzahlungspflicht nach erfolgter Selbstanzeige .....	69
1.4.14	Teil-Selbstanzeige und Stufenselbstanzeige .....	72
1.4.14.1	Teil-Selbstanzeige .....	72
1.4.14.2	Stufenselbstanzeige .....	73
1.4.15	Selbstanzeige bei der leichtfertigen Steuerverkürzung .....	75
2	Steuerordnungswidrigkeitenrecht .....	77
2.1	Allgemeines .....	77
2.2	Leichtfertige Steuerverkürzung, § 378 AO .....	79
2.3	Steuergefährdung, § 379 AO .....	80
2.3.1	Ausstellen in tatsächlicher Hinsicht unrichtiger Belege (Abs. 1 Nr. 1) .....	82
2.3.2	Belege in Verkehr bringen .....	83
2.3.3	Unrichtiges Verbuchen .....	83
2.3.4	Verletzung der Mitteilungspflicht .....	84
2.3.5	Verletzung der Kontenwahrheit .....	85
2.3.6	Verstoß gegen Auflagen .....	85
2.4	Gefährdung von Abzugssteuern, § 380 AO .....	86
2.5	Verbrauchssteuergefährdung, § 381 AO .....	87
2.6	Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben, § 382 AO .....	89
2.7	Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen, § 383 AO .....	91

## Inhaltsverzeichnis

2.8	Zweckwidrige Verwendung des Identifikationsmerkmals nach § 139a AO gemäß § 383a AO.....	91
2.9	Schädigung des Umsatzsteueraufkommens, §§ 26b, 26c UStG.....	92
2.10	Verfolgungsverjährung, § 384 AO.....	93
3	Grundlagen des Strafrechts (Allgemeiner Teil).....	95
3.1	Einleitung.....	95
3.2	Objektiver Tatbestand.....	96
3.3	Subjektiver Tatbestand.....	98
3.4	Rechtswidrigkeit.....	100
3.5	Schuld.....	101
3.6	Strafausschließungsgründe und Strafverfolgungsvoraussetzungen.....	101
3.7	Versuch.....	102
3.8	Irrtum.....	104
3.9	Beteiligungsformen.....	107
3.9.1	Täterschaft, § 25 StGB.....	109
3.9.2	Anstiftung, § 26 StGB.....	110
3.9.3	Beihilfe, § 27 StGB.....	111
3.10	§ 144 AO und Beihilfe.....	112
3.11	Konkurrenzen.....	114
3.11.1	Tateinheit, § 52 StGB.....	114
3.11.2	Tatmehrheit, § 53 StGB.....	114
3.11.3	Spezialität.....	114
3.11.4	Subsidiarität.....	115
3.11.5	Mitbestrafte Vor-/Nachtat.....	115
4	Grundlagen des Strafprozessrechts.....	117
4.1	Das (steuer-)strafrechtliche Ermittlungsverfahren.....	117
4.1.1	Allgemeines.....	117
4.1.2	Die wichtigsten Prinzipien des Strafverfahrens.....	119
4.1.2.1	Offizialprinzip.....	119

4.1.2.2	Legalitätsprinzip §§ 385 Abs. 1 AO, 152 Abs. 2, 170 Abs. 1 StPO .....	119
4.1.2.3	Opportunitätsprinzip .....	119
4.1.2.4	Untersuchungsgrundsatz .....	119
4.1.2.5	Konzentrationsmaxime .....	120
4.1.2.6	„In dubio pro reo“ § 267 Abs. 1 StPO, Art. 6 Abs. 2 EMRK .....	120
4.1.2.7	„Nemo tenetur se ipsum accusare“ .....	120
4.1.2.8	Rechtliches Gehör .....	120
4.1.3	Aufgaben- und Kompetenzverteilung Staatsanwaltschaft – Finanzbehörde .....	120
4.1.4	Aufgaben- und Kompetenzverteilung innerhalb der Finanzbehörde .....	123
4.1.5	Örtliche Zuständigkeit .....	127
4.1.6	Einleitung und Gang des Ermittlungsverfahrens .....	128
4.1.6.1	Anfangsverdacht .....	128
4.1.6.2	Hinreichender und dringender Tatverdacht .....	129
4.1.6.3	Einleitungsberechtigte .....	129
4.1.6.4	Anonyme Anzeigen und Legalitätsprinzip .....	130
4.1.6.5	Außerdienstliche Kenntniserlangung vom Verdacht einer Straftat .....	130
4.1.6.6	Strafantrag .....	133
4.1.6.7	Vermerk über die Einleitung und Mitteilung an den Beschuldigten .....	134
4.1.7	Beschuldigtenrechte .....	134
4.1.8	Pflichten des Beschuldigten, Konflikt Steuer- und Strafrecht .....	136
4.1.9	Haftbefehl .....	141
4.1.10	Durchsuchung .....	143
4.1.10.1	Allgemeines .....	143
4.1.10.2	Antrag auf Erlass eines Durchsuchungs- und Beschlagnahmebeschlusses .....	143
4.1.10.3	Die Durchsuchungsanordnung .....	144

4.1.10.4	Ziel der Durchsuchung .....	145
4.1.10.5	Verhältnismäßigkeit der Beschlagnahme.....	145
4.1.10.6	Durchsuchung und Hausrecht .....	146
4.1.10.7	Durchsuchung bei einem „Dritten“, insbesondere beim Steuerberater.....	146
4.1.10.8	Durchsicht der aufgefundenen Papiere.....	148
4.1.10.9	Rechtsmittel gegen Durchsuchungs- und Beschlagnahmeanordnungen .....	148
4.1.10.10	Praxistipp für Steuerberater: Durchsuchung / Beschlagnahme....	149
4.1.10.11	Verhaltensregeln für Durchsuchungen .....	150
4.1.11	Die Beweismittel im Strafverfahren .....	151
4.1.11.1	Zeuge .....	151
4.1.11.2	Sachverständige .....	156
4.1.11.3	Urkunden.....	158
4.1.11.4	Augenschein .....	158
4.1.12	Akteneinsicht im Steuerstrafverfahren.....	159
4.1.13	Die Einstellung des Ermittlungsverfahrens.....	159
4.1.14	Abschluss des Ermittlungsverfahrens .....	162
4.1.15	Das Zwischenverfahren .....	163
4.1.16	Das Hauptverfahren / Die Hauptverhandlung .....	164
4.1.17	Verwertungsfragen .....	166
4.1.17.1	Beweisverwertungsverbot nach § 136a StPO.....	167
4.1.17.2	Weitere Beweisverwertungsverbote.....	167
4.1.18	Rechtsmittel .....	168
4.1.18.1	Berufung.....	168
4.1.18.2	Revision.....	168
4.1.18.3	Wiederaufnahme .....	169
4.2	Aufbau der Strafgerichtsbarkeit .....	171
4.2.1	Überblick.....	171
4.2.2	Amtsgericht .....	172



4.2.3	Landgericht.....	172
4.2.4	Oberlandesgericht.....	173
4.2.5	Bundesgerichtshof.....	173
4.2.6	Wesentliche Zuständigkeiten der Gerichte in Strafsachen.....	173
4.2.7	„Übliche“ Besetzung der Gerichte in Strafsachen.....	174
5	Das Ordnungswidrigkeitenverfahren.....	175
5.1	Allgemeines.....	175
5.2	Zuständigkeit.....	176
5.3	Opportunitätsprinzip.....	177
5.4	Vorverfahren.....	178
5.5	Bußgeldbescheid.....	178
5.6	Einspruch gegen den Bußgeldbescheid / Verfahren nach dem Einspruch ...	179
5.7	Rechtsbeschwerde.....	180
6	Strafzumessung.....	183
6.1	Allgemeine Strafzumessung.....	183
6.2	Strafzumessung im Steuerstrafrecht.....	183
6.3	Kritik an den Strafzumessungstabellen.....	185
6.4	BGH-Grundsatzurteil zur Strafhöhe in Steuerstrafsachen.....	187
6.5	Fazit.....	189
7	Anhang.....	191
	Literaturverzeichnis.....	193
	Stichwortverzeichnis.....	197