

# Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i> .....		V
<i>Literaturverzeichnis</i> .....		XI
<b>A. Einleitung</b> .....	1	1
<b>B. Steuerstrafrecht</b> .....	3	2
I. Entwicklungen im Steuerstrafrecht .....	5	3
II. Verhältnis von Steuerrecht und Strafrecht .....	6	4
<b>C. Kurze Erläuterung zum Steuerrecht</b> .....	7	6
I. Einzelne Steuerarten .....	8	6
1. Einkommensteuer .....	9	6
2. Körperschaftsteuer .....	11	7
3. Umsatzsteuer .....	13	8
4. Erbschaftsteuer .....	15	8
5. Gewerbesteuer .....	17	9
6. Grunderwerbsteuer .....	19	10
II. Entwicklungen im Steuerrecht .....	22	10
<b>D. Kurze Erläuterung zum Strafrecht</b> .....	24	11
I. Tatbestandsmäßigkeit, Rechtswidrigkeit und Schuld .....	25	12
II. Versuch .....	26	13
III. Beteiligung, Unterlassen, Vorsatz sowie Fahrlässigkeit und Irrtümer .....	27	13
IV. Prüfungsaufbau .....	31	14
1. Tatbestand .....	32	15
a) Objektiver Tatbestand .....	32	15
b) Subjektiver Tatbestand .....	32	16
2. Rechtswidrigkeit .....	32	17
3. Schuld .....	32	17
4. Ergebnis .....	32	17
<b>E. Die Steuerstraftaten</b> .....	32	17
I. Steuerstraftaten (§ 369 I AO) .....	33	17
II. Anwendbare Vorschriften (§ 369 II AO) .....	38	19
III. Die Steuerhinterziehung (§ 370 AO) .....	40	20
1. Objektiver Tatbestand .....	43	21
a) § 370 I Nr. 1 AO .....	45	21
b) § 370 I Nr. 2 AO .....	54	27
c) § 370 I Nr. 3 AO .....	59	29
d) Taterfolg des § 370 AO .....	62	31
e) Kompensationsverbot .....	67	34
2. Subjektiver Tatbestand .....	71	36
3. Die Strafbarkeit des Versuchs .....	72	37

IV. Besonders schwere Fälle der Steuerhinterziehung § 370 III		
AO .....	76	39
V. Die Selbstanzeige .....	80	40
1. Die Selbstanzeige nach § 371 I AO .....	81	42
a) Der Ausschluss der Straffreiheit nach § 371 II AO .....	93	47
b) Absehen von Verfolgung in besonderen Fällen nach § 398a AO .....	96	48
2. Die Selbstanzeige nach § 378 AO .....	102	51
<b>F. Prozessrecht</b> .....	103	51
I. Einleitung .....	103	51
II. Ermittlungsbehörden .....	104	52
III. Verfahrensgrundsätze .....	109	54
1. Legalitätsprinzip .....	110	54
2. Selbstbelastungsfreiheit .....	111	55
3. Verhältnismäßigkeit .....	112	55
4. Beschleunigungsgebot .....	113	55
5. Freie Beweiswürdigung .....	114	56
6. Anspruch auf rechtliches Gehör .....	115	57
IV. Einleitung des Strafverfahrens .....	119	58
V. Verfahrensabschnitte .....	123	60
1. Ermittlungsverfahren .....	124	60
2. Zwischenverfahren .....	127	61
3. Hauptverfahren .....	131	62
4. Rechtsmittelverfahren .....	135	64
VI. Verfahrensabschluss .....	136	64
1. § 170 II StPO .....	137	64
2. Einstellung aus Opportunitätsgründen .....	138	65
a) § 153 StPO .....	139	65
b) § 153a StPO .....	140	65
c) § 154 StPO .....	146	67
3. Spezialfälle der AO .....	147	68
a) § 398 AO .....	148	68
b) § 398a AO .....	149	68
4. Strafbefehl .....	150	69
5. Urteil .....	154	70
VII. Zwangsmaßnahmen .....	155	71
1. Grundlagen .....	156	71
2. Durchsuchung .....	158	72
3. Beschlagnahme .....	160	72
4. Vermögensarrest .....	163	74
VIII. Verjährung .....	164	74
1. Grundlagen der Verjährung .....	166	75
2. Fristbeginn .....	167	75
3. Unterbrechung und Ruhen der Verjährung .....	169	76
a) Unterbrechung .....	170	76
b) Ruhen .....	172	77
4. Eintritt der Verjährung .....	173	77
IX. Verhältnis Strafverfahren und Besteuerungsverfahren .....	176	79

<b>G. Weitere Steuerordnungswidrigkeiten der Abgabenordnung und des Umsatzsteuergesetzes sowie eine weitere Straftat</b> .....	182	82
I. Die leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO) .....	183	82
II. Sachverhalt zur Problematik der vorsätzlichen Steuerhinterziehung .....	186	84
III. Steuergefährdung (§ 379 AO) .....	189	85
IV. Gefährdung der Abzugsteuern (§ 380 AO) .....	190	86
V. Verbrauchsteuergefährdung (§ 381 AO) .....	191	86
VI. Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben (§ 382 AO) .....	192	86
VII. Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen (§ 383 AO) .....	193	87
VIII. Pflichtverletzung bei Übermittlung von Vollmachtsdaten (§ 383b AO) .....	194	87
IX. Die Schädigung des Umsatzsteueraufkommens (§§ 26a I, 26c UStG) .....	195	87
1. Sachverhalt zum Umsatzsteuer-Karussell .....	203	91
2. Erläuterung zum Umsatzsteuer-Karussell .....	204	92
<b>H. Täterschaft und Teilnahme</b> .....	208	93
<b>I. Typische Fallgestaltungen zu Täterschaft und Teilnahme</b> .....	214	96
I. Abdeckrechnungen .....	215	96
II. Banken/Vermögensberatung .....	216	97
III. Eheleute .....	217	97
IV. Geschäftsführer .....	218	98
V. Umsatzsteuerkarussell .....	221	99
VI. Steuerberatung .....	222	100
<b>J. Unterlassene Berichtigung nach § 153 AO</b> .....	228	101
<b>K. Einzelprobleme und offene Fragen</b> .....	232	103
I. Blankettstrafrecht oder normative Tatbestandsmerkmale .....	233	103
II. Cum-Ex-Fälle .....	234	104
III. Digitalisierung .....	240	106
IV. Irrtümer .....	241	107
V. Kraftfahrzeugsteuer-Durchführungsverordnung .....	247	110
VI. Kryptowährung .....	249	111
VII. Rechtsgut .....	250	112
VIII. Sog. Familiengenossenschaften .....	251	112
IX. Verbandssanktionengesetz .....	252	113
X. Versagung des Vorsteuerabzugs und der Steuerbefreiung bei Beteiligung an einer Steuerhinterziehung (§ 25f UStG) .....	253	114
XI. Strafzumessung .....	254	114
<b>L. Sachverhalt zum Abschluss</b> .....	258	116
I. Sachverhalt: In der Gaststätte .....	259	116
II. Überlegungen zu den jeweiligen Personen .....	260	116
<b>M. Schlusswort</b> .....	267	119

<b>Anhang</b> .....	120
<b>A. Übersicht über die Fälle</b> .....	120
<b>B. Übersicht über Quizfragen</b> .....	120
<b>C. Übersicht über Fragen</b> .....	120
<b>D. Aufbauschemata</b> .....	122
<b>E. Stellung des Steuerstrafrechts</b> .....	123
<b>F. Wirkung der Umsatzsteuer</b> .....	123
<b>G. Karussellgeschäft</b> .....	124
<i>Stichwortverzeichnis</i> .....	125