

# Inhaltsverzeichnis

<b>Die Autoren</b> .....	V
<b>Vorwort zur 2. Auflage</b> .....	VII
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XV
<b>1. Einführung</b> .....	1
1.1 Einordnung des Steuerstrafrechts .....	1
1.2 Steuerhinterziehung .....	2
1.3 Steuerordnungswidrigkeit .....	4
1.4 Abgrenzung Steuerhinterziehung und Steuerordnungswidrigkeit. ....	4
<b>2. Steuerstrafrecht als Teil des strafrechtlichen Normensystems</b> .....	7
2.1 Anwendungsbereich .....	7
2.1.1 Sachlicher Anwendungsbereich .....	7
2.1.2 Zeitlicher Anwendungsbereich .....	8
2.1.3 Räumlicher Anwendungsbereich .....	8
2.2 Einteilung der Delikte .....	9
2.2.1 Handlungen natürlicher und juristischer Personen .....	9
2.2.2 Verbrechen und Vergehen .....	10
2.2.3 Erfolgs- und Tätigkeitsdelikte .....	11
2.2.4 Begehungs- und Unterlassungsdelikte .....	13
2.3 Strafrechtlicher Prüfungsaufbau .....	16
2.3.1 Systematik des Prüfverfahrens .....	16
2.3.2 Tatbestandsmäßigkeit .....	18
2.3.2.1 Objektiver Tatbestand .....	18
2.3.2.2 Subjektiver Tatbestand .....	22
2.3.3 Rechtswidrigkeit .....	23
2.3.4 Schuld .....	25
2.3.4.1 Schuldfähigkeit .....	25
2.3.4.2 Unrechtsbewusstsein .....	25
2.3.4.3 Entschuldigungsgründe .....	26
2.3.5 Strafausschließungs- und Strafaufhebungsgründe .....	27
2.3.5.1 Allgemeine Strafausschließungsgründe .....	27
2.3.5.2 Persönliche Strafaufhebungsgründe .....	28
2.4 Täterbegriff und Beteiligungsformen .....	29

2.4.1	Abgrenzung zwischen Täterschaft und Teilnahme.....	29
2.4.2	Täterschaft.....	30
2.4.2.1	Formen der Täterschaft.....	30
2.4.2.2	Alleintäterschaft.....	31
2.4.2.3	Mittelbare Täterschaft.....	31
2.4.2.4	Mittäter.....	31
2.4.2.5	Nebentäterschaft.....	32
2.4.3	Teilnahme.....	33
2.4.3.1	Formen der Teilnahme.....	33
2.4.3.2	Anstiftung.....	33
2.4.3.3	Beihilfe.....	34
2.4.3.4	Erscheinungsformen der Teilnahme.....	35
2.4.4	Ausgewählte Abgrenzungsfragen zur Beteiligungsform.....	37
2.4.4.1	Beteiligung des Ehegatten.....	37
2.4.4.2	Beteiligung des Steuerberaters.....	39
2.4.5	Strafbarkeit und Strafzumessung.....	42
2.5	Strafzumessung bei mehreren Steuerstraftaten.....	44
2.5.1	Tateinheit und natürliche Handlungseinheit.....	45
2.5.2	Tatmehrheit.....	46
2.5.3	Gesetzeskonkurrenz.....	50
2.6	Strafen und Sanktionen.....	51
2.6.1	Grundzüge der Strafzumessung.....	51
2.6.2	Strafrechtliche Folgen der Steuerhinterziehung.....	54
2.6.3	Strafrechtliche Nebenfolgen.....	55
2.6.4	Außerstrafrechtliche Rechtsfolgen.....	57
2.7	Verjährung.....	58
<b>3.</b>	<b>Steuerhinterziehung.....</b>	<b>62</b>
3.1	Objektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung.....	62
3.1.1	Abgrenzung Steuerhinterziehung und Betrug.....	62
3.1.2	Begehungsdelikt.....	63
3.1.3	Unterlassungsdelikt.....	69
3.1.4	Steuerverkürzung.....	76
3.1.4.1	Erfolgsverwirklichung dem Grunde nach.....	76
3.1.4.2	Erfolgsverwirklichung der Höhe nach.....	82
3.1.5	Kausalität.....	89
3.1.6	Besonders schwere Steuerhinterziehung.....	91

3.1.6.1	Allgemeines .....	91
3.1.6.2	Regelbeispiel 1 – § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 1 AO .....	92
3.1.6.3	Regelbeispiel 2 – § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 2 AO .....	93
3.1.6.4	Regelbeispiel 3 – § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 3 AO .....	94
3.1.6.5	Regelbeispiel 4 – § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 4 AO .....	94
3.1.6.6	Regelbeispiel 5 – § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 5 AO .....	95
3.1.6.7	Regelbeispiel 6 – § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 6 AO .....	97
3.2	Subjektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung .....	98
3.2.1	Vorsatz und bedingter Vorsatz .....	99
3.2.2	Fahrlässigkeit .....	100
3.2.3	Tatbestandsirrtum .....	101
3.2.4	Berichtigungspflicht .....	105
3.3	Verwirklichungsstufen der Tat .....	109
3.3.1	Tatentschluss und Vorbereitungshandlungen .....	109
3.3.2	Versuch .....	111
3.3.2.1	Dogmatische Einordnung .....	111
3.3.2.2	Unmittelbares Ansetzen beim Begehungsdelikt .....	111
3.3.2.3	Unmittelbares Ansetzen beim Unterlassungsdelikt ..	114
3.3.3	Vollendung .....	115
3.3.3.1	Begehungsdelikt .....	116
3.3.3.2	Unterlassungsdelikt .....	117
3.3.3.3	Feststellungsverfahren .....	119
3.3.4	Beendigung .....	120
3.4	Rechtswidrigkeit .....	122
3.5	Schuld .....	123
3.6	Selbstanzeige als persönlicher Strafaufhebungsgrund .....	124
3.6.1	Allgemeines .....	124
3.6.2	Anwendungsbereich .....	125
3.6.2.1	Sachlicher Anwendungsbereich .....	125
3.6.2.2	Motivation für eine Selbstanzeige .....	126
3.6.2.3	Voraussetzungen einer Selbstanzeige .....	128
3.6.3	Form und Umfang .....	130
3.6.3.1	Form der Selbstanzeige .....	130
3.6.3.2	Umfang der Selbstanzeige .....	132
3.6.4	Ausschlussstatbestände .....	137
3.6.4.1	Sperrgründe nach § 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 AO .....	137
3.6.4.2	Sperrgrund nach § 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 AO .....	149

3.6.4.3	Sperrgrund nach § 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 AO.....	153
3.6.4.4	Sperrgrund nach § 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 4 AO.....	153
3.6.5	Einstellung des Strafverfahrens mittels Zuschlag.....	154
3.6.6	Umsatzsteuer-Voranmeldungen und Lohnsteuer- Anmeldungen.....	158
3.6.7	Nachzahlungspflicht .....	159
3.6.8	Folgen einer Selbstanzeige und Nebenfolgen der Steuerhinterziehung .....	164
3.6.9	Fremdanzeige.....	166
<b>4.</b>	<b>Zusätzliche Steuerstraftatbestände und gleichgestellte Delikte .....</b>	<b>169</b>
4.1	Begünstigung.....	169
4.2	Weitere Steuerstraftatbestände .....	171
4.3	Gleichgestellte Delikte .....	173
<b>5.</b>	<b>Grundzüge des Verfahrensrechts im Steuerstrafrecht .....</b>	<b>174</b>
5.1	Zuständigkeit.....	174
5.2	Einleitung des Steuerstrafverfahrens.....	180
5.3	Abgrenzung zwischen Steuerstraf- und Besteuerungsverfahren .....	183
5.4	Verfahrensabschluss.....	191
<b>6.</b>	<b>Steuerordnungswidrigkeiten .....</b>	<b>197</b>
6.1	Leichtfertige Steuerverkürzung .....	197
6.1.1	Allgemeines.....	197
6.1.2	Leichtfertigkeit .....	198
6.1.3	Täterkreis.....	201
6.1.4	Bußgeldbefreiende Selbstanzeige .....	203
6.1.5	Sanktionen und Konkurrenzfragen .....	204
6.2	Steuergefährdung .....	206
6.2.1	Allgemeines.....	206
6.2.2	Grundtatbestände der Steuergefährdung .....	206
6.2.3	Erweiterte Pflichtenverstöße der Steuergefährdung.....	210
6.3	Gefährdung der Abzugsteuern .....	211
6.4	Weitere Bußgeldtatbestände.....	214

<b>7. Grundzüge des Verfahrensrechts im Steuerordnungswidrigkeitenrecht</b> .....	216
7.1 Zuständigkeit.....	216
7.2 Verfolgungsgrundsätze .....	217
7.3 Erlass und Zustellung des Bußgeldbescheids .....	217
7.4 Rechtsmittel.....	218
7.5 Verjährung .....	219
<b>8. Übungssachverhalte</b> .....	220
8.1 Täterbegriff und Beteiligungsformen.....	220
8.2 Strafen und Sanktionen.....	229
8.3 Objektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung .....	232
8.4 Subjektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung .....	250
8.5 Verwirklichungsstufen der Tat .....	257
8.6 Selbstanzeige als persönlicher Strafaufhebungsgrund .....	263
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	271
<b>Rechtsprechungsverzeichnis</b> .....	274
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	279
<b>Weitere Bücher des HDS-Verlags</b> .....	285