
Springer-Lehrbuch

Dennis Bock • Friedrich Sebastian Fölscher

Steuerstrafrecht

 Springer

Dennis Bock
Institut für Kriminalwissenschaften
Christian-Albrechts-Universität zu Kiel
Kiel, Deutschland

Friedrich Sebastian Fülcher
Contra. Rechtsanwälte und Strafverteidiger
Kiel, Deutschland

ISSN 0937-7433

ISSN 2512-5214 (electronic)

Springer-Lehrbuch

ISBN 978-3-662-68568-6

ISBN 978-3-662-68569-3 (eBook)

<https://doi.org/10.1007/978-3-662-68569-3>

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <https://portal.dnb.de> abrufbar.

© Springer-Verlag GmbH Deutschland, ein Teil von Springer Nature 2024

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlags. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Die Wiedergabe von allgemein beschreibenden Bezeichnungen, Marken, Unternehmensnamen etc. in diesem Werk bedeutet nicht, dass diese frei durch jedermann benutzt werden dürfen. Die Berechtigung zur Benutzung unterliegt, auch ohne gesonderten Hinweis hierzu, den Regeln des Markenrechts. Die Rechte des jeweiligen Zeicheninhabers sind zu beachten.

Der Verlag, die Autoren und die Herausgeber gehen davon aus, dass die Angaben und Informationen in diesem Werk zum Zeitpunkt der Veröffentlichung vollständig und korrekt sind. Weder der Verlag noch die Autoren oder die Herausgeber übernehmen, ausdrücklich oder implizit, Gewähr für den Inhalt des Werkes, etwaige Fehler oder Äußerungen. Der Verlag bleibt im Hinblick auf geografische Zuordnungen und Gebietsbezeichnungen in veröffentlichten Karten und Institutionsadressen neutral.

Springer ist ein Imprint der eingetragenen Gesellschaft Springer-Verlag GmbH, DE und ist ein Teil von Springer Nature.

Die Anschrift der Gesellschaft ist: Heidelberger Platz 3, 14197 Berlin, Germany

Das Papier dieses Produkts ist recycelbar.

Vorwort

Das vorliegende Werk ist aus der Vorlesung Wirtschafts- und Steuerstrafrecht im Schwerpunktbereichsstudium an der Christian-Albrechts-Universität zu Kiel hervorgegangen und daher basisdidaktisch orientiert. Die Publikation soll eine Nutzung außerhalb des Teilnehmerkreises der Vorlesungen ermöglichen; ein Wunsch, der verschiedentlich an uns herangetragen wurde. Die Darstellung soll eine konzise Einführung in das komplexe und primärrechtlich geprägte, zudem besonders dynamisch sich verändernde Rechtsgebiet des Steuerstrafrechts enthalten. Sie wendet sich gleichermaßen an alle, die sich – universitär oder in der Praxis – erstmalig und ein Stück weit zunächst einmal überblicksartig in die Materie einarbeiten möchten; Text und wissenschaftlicher Apparat sind daher bewusst knapp gehalten, verbunden mit Hinweisen auf Vertiefungsmöglichkeiten in Literatur und Rechtsprechung.

Dank gebührt dem Team des Lehrstuhls Prof. Dr. Bock (Jan Nicklaus, Magnus Wittern, Bennett Wickert, Sina Ruge und Antonia Krüger) sowie ehemaligen Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern für wertvolle Unterstützung bei der Erstellung und Überarbeitung dieses Lehrbuchs. Gedankt sei auch RA Rainer Biesgen für insbesondere weiteren praxisbezogenen Input.

Für Verbesserungsvorschläge und Feedback aller Art sind wir dankbar, bitte per E-Mail an: dbock@law.uni-kiel.de bzw. fuelscher@contrastrafrecht.de.

Kiel, Deutschland
im Januar 2023

Dennis Bock
Friedrich Fülcher

Inhaltsverzeichnis

Einführung	1
a) Begriff des Steuerstrafrechts	1
b) Stellung im Rechtssystem	2
c) Historischer Überblick	2
Steuerhinterziehung, § 370 AO	5
a) Aufbau	6
b) Grundlagen	7
aa) Rechtsgut	7
bb) Deliktsnatur	7
cc) Steuern	9
c) Tatbestand	11
aa) Objektiver Tatbestand	11
bb) Subjektiver Tatbestand	30
d) Versuch	34
aa) Allgemeines	34
bb) Versuch des § 370 I Nr. 1 AO	34
cc) Versuch des § 370 I Nr. 2, 3 AO	35
e) Täterschaft und Teilnahme	36
aa) Allgemeines	36
bb) Sonderfälle	36
f) Insbesondere: Kapitalertragsteuer, sog. cum/cum- und cum/ex-Fälle	38
aa) Allgemeines	38
bb) Sog. cum/ex-Fälle	41
cc) Sog. cum/cum-Fälle	49
g) Besonders schwerere Fälle	51
aa) Allgemeines	51
bb) § 370 III 2 Nr. 1 AO	51
cc) § 370 III 2 Nr. 2 AO	52
dd) § 370 III 2 Nr. 3 AO	53
ee) § 370 III 2 Nr. 4 AO	54
ff) § 370 III 2 Nr. 5 AO	55
gg) § 370 III 2 Nr. 6 AO	56
h) Konkurrenzen	56

Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung, § 371 AO	59
a) Aufbau	61
b) Allgemeines	61
aa) Grundlagen	61
bb) Regelungszweck	62
c) Anwendungsbereich	63
d) Berichtigung, § 371 I AO	64
aa) Tauglicher Anzeigerstatter	64
bb) Adressat der Selbstanzeige	66
cc) Form und Inhalt der Selbstanzeige	68
dd) Sonderfälle	76
e) Fristgerechte Nachentrichtung, § 371 III AO	81
aa) Allgemeines	81
bb) Umfang der Nachzahlungspflicht	82
cc) Nachzahlungsfrist	87
dd) Rechtsschutz	89
f) Sperrgründe, § 371 II AO	90
aa) Allgemeines	90
bb) § 371 II 1 Nr. 1 AO	91
cc) § 371 II 1 Nr. 2 AO	102
dd) § 371 II 1 Nr. 3 AO	109
ee) § 371 II 1 Nr. 4 AO	110
g) Fremdanzeige, § 371 IV AO	110
h) Rechtsfolgen	113
Sonstiges Steuerstrafrecht	115
a) Bannbruch, § 372 AO	115
aa) Aufbau	115
bb) Allgemeines	115
cc) Tatbestand	117
dd) Versuch, Vollendung, Beendigung	119
ee) Täterschaft und Teilnahme	121
ff) Subsidiarität	121
b) Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel, § 373 AO	122
aa) Aufbau	123
bb) Allgemeines	123
cc) Tatbestand	124
dd) Sonstiges	130
c) Steuerhhehleri, § 374 AO	130
aa) Aufbau	131
bb) Allgemeines	131
cc) Tatbestand	131
dd) Sonstiges	137
d) Delikte außerhalb der AO	138

Steuerordnungswidrigkeitenrecht	141
a) Allgemeines	141
b) Leichtfertige Steuerverkürzung, § 378 AO	142
aa) Grundlagen	142
bb) Tatbestand	142
cc) Vorwerfbarkeit (individuelle Leichtfertigkeit)	147
dd) Selbstanzeige, § 378 III AO	147
c) Steuergefährdungstatbestände	148
aa) Steuergefährdung, 379 AO	148
bb) Gefährdung von Abzugsteuern, § 380 AO	150
cc) Verbrauchsteuergefährdung, § 381 AO	150
dd) Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben, § 382 AO	151
d) Ordnungswidrigkeiten des StBerG	151
e) Verstoß gegen steuerliche Mitwirkungspflichten	153
f) Sonstige Steuerordnungswidrigkeiten	157
Verjährungsvorschriften	159
Steuerstrafverfahren, §§ 385 ff. AO	161
a) Anwendbare Vorschriften	161
b) Rolle der Finanzbehörde im Steuerstrafverfahren	162
aa) Straf- und Bußgeldsachenstelle	162
bb) Steuerfahndungsstelle	164
c) Sonstige Zuständigkeitsvorschriften	165
d) Verfahrenseinleitung	167
e) Verfahrensbesonderheiten	167
f) Besonderheiten beim Verfahrensabschluss	168
g) Schätzung im Steuerstrafverfahren	169
h) Konflikt des Steuerstrafverfahrens und des Besteuerungsverfahrens	171
aa) Allgemeines	171
bb) Zwangsmittelverbot (§ 393 I AO)	172
cc) Verwendungsverbot (§ 393 II AO)	184
dd) Verwendung im Besteuerungsverfahren (§ 393 III AO)	194