

Steuerstrafrecht

Joecks / Jäger / Randt

9. Auflage 2023
ISBN 978-3-406-72879-2
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen. [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Sachverzeichnis

Die halbfetten Zahlen verweisen auf die Einleitung bzw. die Paragraphen der AO, die mageren auf die Nummern am Rande des Textes.

- Aberkennung**
 - Amtsfähigkeit **374** 75; **375** 8 ff.
 - Wählbarkeit **374** 75; **375** 8 ff.
- Abfallbeseitigung**
 - Nachweisbuch **379** 75
- Abfragepflicht** **379** 186
- Abführung**
 - von Lohnsteuer **380** 11
- Abgabe**
 - an Staatsanwaltschaft **386** 41 ff.
- Abgabebetrug**
 - Schweiz **399** 141
- Abgabeerklärung** **386** 45
- Abgaben**
 - ausländische **379** 102
 - europäischer Staaten **370** 55; **374** 10 f.; **379** 102
 - zollgleicher Wirkung **373** 15 ff.; **374** 7
 - s. auch *Kommunalabgaben*
- Abgabenordnung**
 - Verfahrensvorschriften **385** 2
- Ablauf**
 - Bußgeldverfahren **410** 18
 - Strafverfahren **385** 31 ff.
- Absatzhilfe**
 - Steuerhhelei **374** 41 ff.
- Abschluss**
 - Ermittlungsverfahren **399** 246 ff.
 - Strafverfahren **393** 44; **397** 149 ff.
- Abschöpfung**
 - von Vermögensvorteilen **377** 41
- Abschöpfungen** **374** 6
- Abschöpfungsabgabe**
 - Hinterziehung **385** 8
- Absehen**
 - von Strafverfolgung **398a** 1 ff.
- Absetzen**
 - Steuerhhelei **374** 33 ff.
- Absorptionsprinzip** **369** 126
- Absprachen**
 - im Besteuerungsverfahren **404** 150 ff.
 - im Ermittlungsverfahren **404** 171
 - im Strafprozess **404** 165 ff.
- Abtretung**
 - einer Forderung **370** 487
- Abzugsteuergefährdung** **380** 1 ff.
 - Konkurrenzen **380** 49 ff.
 - Subsidiarität **380** 5
 - Verjährung **380** 56
 - Vorsatz **380** 35
- Abzugsverbot**
 - Geldbußen und Geldstrafen **370** 643
- Hinterziehungszinsen **370** 630 ff.
- Schmiergelder **370** 644
- Adäquanztheorie** **369** 46
- Adressat**
 - der Selbstanzeige **371** 118 ff.
- Agrarmarktordnung** **372** 64
- Agrarmarktpolitik**
 - gemeinsame **372** 43
- Ahndung**
 - einer Ordnungswidrigkeit nach Selbstanzeige **371** 381
- Akteneinsicht**
 - Beschränkung **392** 90
 - Beschuldigter **392** 79
 - durch Verteidiger **392** 78 ff.
 - Finanzbehörde **395** 1 ff.
 - Versagung **392** 90; **399** 351
- Aktenvermerk**
 - bei Verfahrenseinleitung **397** 116 ff.
- Aktenversendung** **392** 94
- Alkoholsteuer** **381** 22
 - Steuerhinterziehung **370** 421 ff.
- Amtsfähigkeit**
 - Aberkennung **374** 75; **375** 8 ff.
- Amtsgericht**
 - gemeinsames **391** 15
- Amtshaftung**
 - wegen Verfahrenseinleitung **397** 70
- Amtshilfe**
 - Fiskalangelegenheiten **399** 311 ff.
 - Zollverwaltung **399** 333 f.
- Amtsträger**
 - Einleitung des Strafverfahrens **397** 15
 - leichtfertige Steuerverkürzung **378** 11
 - Missbrauch der Befugnisse **370** 574
 - Selbstanzeige **371** 216 ff.
- Analogieverbot** **369** 19
 - bei Selbstanzeige **371** 41
- Anderkonto**
 - Rechtsanwalt **399** 163
- Änderung**
 - Steuerbescheid **370** 622
 - Wohnsitz **388** 31 ff.
- Anerkennen**
 - des Betriebsprüfungsergebnisses **378** 72
- Anfangsverdacht** **397** 38 ff.; **399** 56; **404** 41
 - Anonymisierung bei Bankgeschäften **397** 42
 - auf Grund Selbstanzeige **397** 51
 - auf Grund strafbefreiender Erklärung **397** 52
 - gefälschte Belege **397** 42
 - Tafelgeschäfte **397** 42

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = §§ der AO

Anfechtung

- Aussetzung des Verfahrens **396** 48 ff.
- s. auch *Rechtsschutz*

Anfertigung

- von Fotokopien **405** 16

Angabe

- unrichtige **370** 197
- unvollständige **370** 197

Angehöriger **392** 5

Angestellter

- Steuerhinterziehung **370** 520

Anhängigkeit

- des Besteuerungsverfahrens **396** 22

Anhörungsrecht

- Finanzbehörde **403** 16

Animus-Theorie **369** 72

Ankaufen

- Steuerhellelei **374** 29

Anlass

- zur Erhebung der öffentlichen Klage **400** 4

Anonymisierung bei Bankgeschäften

- Anfangsverdacht **397** 42
- Geldtransfer ins Ausland **379** 180

Anordnung

- Beschlagnahme **399** 50
- Durchsuchung **399** 50
- von Nebenfolgen **401** 1 ff.

Anrechnungsverfahren

- Körperschaftsteuer **370** 320

Anstiftung

- Bestrafung **369** 84
- Steuerhinterziehung **370** 511 ff.

Anwartschaftsrecht

- Einziehung **375** 56

Anweisungen

- an die Verwaltung **385** 13 ff.
- für das Straf- und Bußgeldverfahren **385** 15 ff.

Anwesenheitsrecht

- Verteidiger **392** 100

Anzeige

- anonyme **397** 50

Anzeigespflicht **370** 270

Apotheker

- Betäubungsmittelbuch **379** 77

Apothekerkammer **386** 34

Approbation

- Widerruf **370** 708

Arbeitgeber

- Einbehalten und Abführen von Lohnsteuer **380** 7
- Ordnungswidrigkeit **377** 26
- Zahlungsschwierigkeiten **380** 39

Arbeitnehmer

- Begriff **370** 296

Arbeitnehmersparzulage Einl 104; **370** 152

Arbeitslohn

- Begriff **380** 8

Architektenliste

- Streichung aus der **370** 692

Arrest **399** 188

Ärzte

- Aufzeichnung über radioaktive Stoffe **379** 77

Ärztchammer **386** 34

Asperationsprinzip **369** 128

Assoziationsabkommen **374** 10; **379** 106

Aufbewahrungspflicht **379** 25, 54

Aufenthaltsort

- gewöhnlicher **388** 35 ff.

Aufgaben

- der Steuer- und Zollfahndung **404** 21 ff.

Auflage **379** 193

Aufnahme

- von Lichtbildern **399** 241

Aufrechnung

- bei Abzugsteuern **380** 22
- bei Selbstanzeige **371** 170

Aufsichtsmaßnahme

- gebotene **377** 66

Aufsichtspflicht

- Verletzung **377** 61 ff.; **384** 4, 12

Aufsichtsrat

- Ordnungswidrigkeit **377** 50

Aufteilung

- des Rechnungspreises **370** 451

Aufwandsteuern **381** 6

Aufzeichnung

- fehlende **371** 62 f.
- fehlerhafte **379** 50 ff.
- unvollständige **379** 59

Aufzeichnungspflicht **370** 238; **379** 70 ff.

- Verletzung **379** 25, 55 f.

Aufzeichnungssystem

- elektronisches **379** 90 ff.

Ausforschungseingriff **404** 41

Ausfuhr **372** 21

Ausfuhrabgaben **370** 446; **373** 14; **379** 102;

- 382** 3; **388** 21

- Begriff **374** 11

Ausfuhrbescheinigung **379** 32

Ausfuhrverbot **372** 40 ff.; **386** 13

Auskunft

- unrichtige **370** 233 ff.

Auskunfts Klausel

- große **399** 264
- kleine **399** 263

Auslagen

- notwendige **408** 10 f.

Ausländer

- Ausweisung **370** 682

Auslandsbeziehungen

- Meldepflicht Einl 94; **379** 110 ff.

- Steuerhinterziehung **370** 324 ff.

Auslegung **369** 18 ff.

Auslieferung

- bei Steuerhinterziehung **399** 262 ff.

Ausmaß

- großes **370** 566 ff.

Ausschließung

- des Verteidigers **392** 56 ff.

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

Ausschluss

– von öffentlichen Aufträgen **370** 681

Außenprüfung **404** 64

- abgekürzte **371** 242
- Anfangsverdacht **397** 68
- Belehrung des Steuerpflichtigen **393** 55
- Kontrollmitteilungsverbot **404** 64

Aussetzung

- Dauer **396** 46
- des Strafverfahrens **396** 1 ff.
- überlange **396** 62
- Unzulässigkeit **396** 12

Aussetzungskompetenz **396** 43

Ausstellen

– unrichtiger Belege **379** 30 ff.

Auswahl

– von Hilfspersonen **378** 47

Ausweisung

– von Ausländern **370** 682

Bagatellschmuggel

– Nichtverfolgung **397** 81; **Anh I** 1 ff.

Bandenmäßigkeit **370** 577 ff.; **373** 66

– Schädigung des Umsatzsteueraufkommens

Anh II 37

– Schmuggel **Anh I** 36 f.

– Steuerhhehlerei **374** 71; **Anh I** 38

Bandenschmuggel **373** 64

Bankangestellter

– Beihilfe **370** 525 ff.

Bankenerlass **404** 65

Bankenverfahren **371** 116

– Verjährung **376** 58 ff.

Bankheimnis **399** 165; **404** 65

Bannbruch **369** 9 ff., 34; **370** 742; **372**

1 ff.; **385** 7; **386** 13; **Anh I** 26 f.

– Anwendungsbereich **372** 8

– Branntweinmonopol **372** 87

– Objekt **372** 15

– Qualifikation **373** 1 ff.

– Schmuggelprivileg **372** 101

– Schutzgüter **372** 54 ff.

– Selbstanzeige **371** 46; **372** 96

– Subsidiarität **372** 83 ff.; **373** 22

– Teilnahme **372** 80 f.

– Verjährung **372** 102; **376** 61

– Vollendung **372** 74 ff.

– Vorbereitung **372** 71

– Vorsatz **372** 70

– Zuständigkeit **372** 103

Bargeldverkehr

– grenzüberschreitender **404** 83

Basisgesellschaft **370** 212

Bauabzugsteuer **370** 339 ff.; **380**

15

BDSG **384a** 13

Beamtenverhältnis

– Ende **370** 706

Beauftragte

– sonstige **377** 29

Beauftragung

– eines Sachverständigen **376** 82

Beförderungsmittel

– Einziehung **375** 35 ff.

Begehnen

– und Unterlassen **369** 88

Beginn

– der Verjährung **377** 73; **384** 13

Begünstigung **369** 12, 185 ff.

– durch Unterlassen **369** 192

– Konkurrenzen **369** 208

– Rechtsnatur **369** 17, 185

– Selbstanzeige **369** 206; **371** 45

– Strafmaß **369** 200

– und Beihilfe **369** 188 ff.

– unversteuerte Gelder **369** 196 ff.

– Verjährung **376** 61

– Verteidiger **392** 10

Behältnisse

– Einziehung **375** 34

Behandlung

– erkennungsdienstliche **399** 344

Behördenakten

– Beschlagnahme **399** 136 ff.

– Sperrerklärung **399** 138

Behördenprivileg **384a** 19 ff.

Beihilfe **369** 78 ff.

– Bankangestellter **370** 525 ff.

– Bannbruch **372** 81

– physische **369** 79

– psychische **369** 79

– Stärkung des Tatentschlusses **369** 79

– Steuerberater **370** 524 ff.

– Steuerhinterziehung **370** 515 ff.

– Verjährung **376** 58 ff.

Beitragsvorenthaltung

– und Steuerhinterziehung **370** 752

Beitreibungsverfahren

– Steuerhinterziehung **376** 53

– Strafklageverbrauch **370** 484a

Bekanntgabe

– Strafverfahren gegenüber Vertreter **371** 278

– Verfahrenseinleitung **371** 261 ff.; **378** 74;

397 123 ff.

Bekanntmachung

– Bestrafung **Einl** 50

– öffentliche **394** 9

Beleg

– Ausstellen **379** 35

– Begriff **379** 30 ff., 41

– In-Verkehr-Bringen **379** 42

– nachgemachter **370** 576

– unrichtiger **379** 33 f.

– Urkunde **379** 31

– verfälschter **370** 576

Belehrung

– in der Außenprüfung **393** 55

– Steuerpflichtiger **393** 55 ff.

Belehrungspflicht

– Verstoß **393** 57

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = §§ der AO

Bereicherung

– Ordnungswidrigkeit **377** 53

Bereicherungsabsicht

– Steuerhehlerei **374** 55 ff.

Bergmannsprämie Einl 104; **370** 152

Berichtigung

– leichtfertige Steuerverkürzung **378** 71

– von Erklärungen **370** 271 ff.; **371** 400

Berichtigungserklärung

– Selbstanzeige **371** 54 ff.

Berichtigungsmöglichkeit

– Wiederaufleben **371** 354 ff.

Berichtigungspflicht **370** 271 ff.; **376** 48

– Gesamtrechtsnachfolger **371** 402

– Konkursverwalter **371** 402

Berufskammer

– Einschaltung in Bußgeldverfahren **411** 6

Berufsrechtliche Folgen

– Steuerhinterziehung **370** 706 ff.

Berufsverbot

– Anordnung **392** 40

– nach Steuerhinterziehung **370** 606 f.

Beschlagnahme

– Anfertigung von Fotokopien **399** 93

– Anordnung **399** 50

– Behördenakten **399** 136 ff.

– Buchführungsunterlagen **399** 124

– Computer **399** 139 ff.

– durch Finanzbehörde **399** 50 ff.

– E-Mails **399** 146 ff.

– Grenzen **399** 110 ff.

– notarielle Urkunde **399** 162

– Tagebuch **399** 164

– Verhältnismäßigkeit **399** 93

– Zeugnisverweigerungsrecht **399** 112 ff.

– Zufallsfunde **399** 171

Beschlagnahmeanordnung

– richterliche **376** 85

Beschuldigter

– Akteneinsicht **392** 79

– Tod **404** 55

– Vernehmung **376** 75

Beschwerde **399** 352; **404** 135 ff.

Besichtigung

– sichergestellter Unterlagen **395** 3

Besonders schwerer Fall

– Vorsatz **370** 585

Bestechungsgeld

– Abzugsverbot **370** 332 f., 644

Besteuerungsgrundlagen

– Ermittlung **404** 29 ff.

Besteuerungsverfahren

– und Strafverfahren **393** 1 ff.; **404** 120 ff.

– Verwendung von Erkenntnissen **399** 224

Bestimmtheitsgebot **369** 21; **370** 215; **376** 23

Betäubungsmittelbuch **379** 77

Betäubungsmitteldelikt

– und Steuerhinterziehung **391** 34

Beteiligung Einl 177q; **369** 69 ff.

– am Unterlassen **369** 93

– durch Unterlassen **369** 93

– Finanzbehörde **403** 1 ff.

– leichtfertige Steuerverkürzung **378** 10

– Ordnungswidrigkeit **377** 22; **380** 33

Beteiligungsrechte

– Finanzbehörde **407** 1 ff.; **410** 17

Betriebsaufnahme **370** 258

Betriebsbesichtigung **393** 25

Betriebsinhaber

– Ordnungswidrigkeit **377** 26

Betriebsleiter Einl 67

– Begriff **377** 28

Betriebsprüfer

– Verdacht **397** 68

Betriebstagebuch **379** 75

Betriebsvorgänge **379** 52

Betrug **370** 145

– und Steuerhinterziehung **385** 36 ff.

Bewährungsstrafe **396** 136

Beweislastregeln Einl 129

– steuerliche **370** 92 ff.; **385** 22

– strafrechtliche **385** 22

Beweismittel

– Sicherstellung **399** 94

Beweisverwendungsverbot **384a** 16

Bewertung

– von Forderungen **370** 218

Bewirken

– einer unrichtigen Steuerfestsetzung **378** 31

Bewirkungsäquivalenz **369** 92

Biersteuer **381** 22

Bilanzberichtigung

– und Selbstanzeige **371** 425

Bindung

– an steuerrechtliche Vorentscheidungen

Einl 80

Binnenmarkt **370** 12

Blankettstrafrecht Einl 5, 130; **369** 26, 105 f.;

380 6

– Bannbruch **372** 3

– Eingangsabgabengefährdung **382** 26

– Steuerhinterziehung **370** 30

– Steuerordnungswidrigkeiten **377** 6

– Verbrauchsteuergefährdung **381** 4

Blutprobe

– Entnahme **399** 241

Branntweinmonopolabgaben **381** 4 f.

Briefkastenfirma **370** 212

Bruttoprinzip **377** 41b

Buchführung

– durch Steuerberater **378** 58

– unvollständige **379** 59

Buchführungspflicht **379** 70 ff.

– Verletzung **379** 25, 55 f.

Buchführungsunterlagen

– Beschlagnahme **399** 124

Buchprüfer

– Bußgeldverfahren **411** 1 ff.

Bundesamt

– für Steuern **Einl** 114; **387** 10

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

Bundesgrenzschutz 397 23

Bundeszentralregister 397 98

Bußgeld

- Abzugsteuergefährdung 380 46
- leichtfertige Steuerverkürzung 378 67
- Schädigung des Umsatzsteueraufkommens
 Anh II 25 f.
- Steuergefährdung 379 210

Bußgeldbescheid

- gegen Rechtsanwalt 378 76
- Gewerbezentralregister 410 33
- Rechtskraft 410 32
- Vollstreckung 412 9 ff.
- wesentlicher Inhalt 410 26
- Zustellung 412 4 ff.

Bußgeldverfahren Einl 126; 388 8

- Ablauf 410 18
- gegen Rechtsanwälte 411 1 ff.
- Kosten 412 15 f.
- Übergang zum Strafverfahren 378 77
- Verteidigung 392 6
- Vollstreckung 412 9 ff.
- Vorschriften 410 1 ff.
- wegen Steuerordnungswidrigkeiten 387 26
- Zuständigkeit 409 1 ff.
- Zustellung 412 4 ff.

Common Reporting Standard 370 18

Compliance Einl 31

Computer

- Beschlagnahme 399 139 ff.

Computerausdruck

- Akteneinsicht 392 85

Cum-Ex Einl 117g; 376 94c; **Anh III**
117 ff.

Daten

- personenbezogene 384a 8

Datenschutz

- Verstoß 384a 1 ff.

Demokratieprinzip 377 7

Dienstaufsichtsbeschwerde 399 361;
404 139; 407 20

Disziplinarverfahren 371 388 ff.; 393 79

Drei-Säulen-Theorie 382 2

Drittanzeige 371 400

- analoge Anwendung 371 413

Drittbegünstigter

- Einziehung 401 8; **Anh III** 58 ff.

Dritteigentum

- Einziehung 375 61 ff.

Drittländer 382 42

DSGVO 384a 2

- Anwendungsvorrang 384a 5
- Ziel 384a 4

Durchbrechung

- des Steuergeheimnisses 393 93 ff.; s. *auch*
 Steuergeheimnis

Durchfuhr 372 22

Durchfuhrverbote 372 40 ff.

Durchsicht

- Papiere 399 74; 404 94 ff.
- persönliche Unterlagen 404 97

Durchsuchung

- Anordnung 399 50
- bei Dritten 399 67
- beim Verdächtigen 399 65
- durch Finanzbehörde 399 50 ff.
- im Unternehmen 399 68
- nach Beweismitteln 399 53 ff.
- Unterbrechung der Verjährung 384 21

Durchsuchungsanordnung

- Aushändigung 399 54
- inhaltliche Anforderungen 399 57
- mündliche 399 54
- richterliche 376 85
- Unterbrechung der Verjährung 384 24

Ehegatten

- Steuerhinterziehung 370 44
- Zusammenveranlagung 370 522

Eigennutz

- grober 370 564 f.

Eigentum

- Übergang 375 89 ff.; 394 1 ff.

Eigentumsgarantie

- und Einziehung 375 47 ff.

Einbehalten

- Kapitalertragsteuer 380 13
- Lohnsteuer 380 9 f.

Einfuhr 372 16

Einfuhrabgaben 370 441 ff.; 373 10 ff.;
379 102; 388 21

- ausländische 374 10
- Begriff 374 11; 382 3
- Gefährdung 382 1 ff.

Einfuhrabgabengefährdung 382 1 ff.

- abstraktes Gefährdungsdelikt 382 4
- Ermächtigungsgrundlage für Rückverweisungen 382 18
- Konkurrenzen 382 48 ff.
- Täterschaft 382 24
- Verbrauchsteuer 382 39 ff.
- Verweisungskatalog 382 36 f.
- Vorsatz 382 44

Einfuhrverbot 372 40 ff.; 386 13

- nach EG-Recht 372 43

Eingangsabgaben 370 56

- ausländische 369 35
- Steuerhinterziehung 370 139; 371 418

Einheitsbewertung

- hinterzogene Steuern 370 641

Einheitstäterbegriff

- im Ordnungswidrigkeitenrecht 377 22

Einkommensteuer

- Selbstanzeige 371 97

Einleitung

- Strafverfahren 376 79; 393 27; 397 1 ff.
- Straf- oder Bußgeldverfahren 371 261 ff.
- s. *auch* *Verfahrenseinleitung*

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = §§ der AO

Einsatz

- von Zwangsmitteln **393** 7

Einschreitungspflicht

- Steuerhinterziehung **370** 171

Einspruch

- gegen Strafbefehl **400** 29 ff.
- Rücknahme **400** 31

Einstellung

- durch Finanzbehörde **398** 1 ff.
- gegen Auflage **398** 7
- Verfahren **376** 93; **397** 152
- wegen fehlendem öffentlichen Interesse **398** 21 ff.
- wegen Geringfügigkeit **398** 1 ff.
- Wirkung **398** 35 ff.
- Zuständigkeit **398** 32 ff.

Einziehung Einl

- 77, 117x
- Ausschluss **Anh III** 95 ff.
- bei Selbstanzeige **371** 387a ff.
- bei Verjährung **376** 9
- bei Versuch **Anh III** 9
- beim Drittbegünstigten **Anh III** 58 ff.
- Beschränkung **375** 69
- des Wertes **Anh III** 39 ff.
- des Wertes beim Dritten **Anh III** 82 ff.
- Drittbegünstigter **401** 8
- Dritteigentum **375** 61 ff.
- durch Strafbefehl **400** 17
- Entschädigung **375** 93
- Erlangtes **Anh III** 11 ff.
- erweiterte **Anh III** 52 ff.
- erweiterte selbstständige **375** 87a ff.
- Geldwäsche **Anh IV** 242 ff.
- Grundlagen **Anh III** 1 ff.
- Ordnungswidrigkeit **377** 39 f.
- Rechtsnatur **375** 30 ff.
- selbständige **375** 82 ff.; **401** 3 ff.
- Sicherstellung **399** 186
- Steuerhehlerei **374** 76 f.
- Steuerzeichen **369** 159
- Strafzumessung **375** 69a
- Surrogate **Anh III** 15 ff.
- Systematik **375** 28 ff.
- Tatprodukt **375** 42 f.
- und Verjährung **Anh III** 105 ff.
- unter Vorbehalt **375** 67 ff.
- Veräußerungsverbot **375** 91a
- Verfahren **Anh III** 135 f.
- Verschiebe- und Erbschaftsfälle **Anh III** 71 ff.
- Vertreterfälle **Anh III** 62 ff.
- Wertersatz **375** 70 ff.
- Wirkung **375** 88
- Zweck **375** 30 f.

Einziehungsverfahren

- selbständiges **375** 82 ff.; **401** 3 ff.

E-Mail

- Beschlagnahme **399** 146 ff.

Empfängerbenennung

- 370** 222

Energiesteuer

- 381** 3, 22
- Steuerhinterziehung **370** 426 ff.

Entdeckungsort

- Zuständigkeit **388** 12

Entschädigung

- Dolmetscher **405** 9 ff.
- Festsetzung **405** 18
- Kreditinstitute **405** 12 ff.
- nach Einziehung **375** 93 ff.
- Sachverständige **405** 1 ff.
- Telekommunikationsunternehmen **405** 17
- Übersetzer **405** 9 ff.
- Umsatzsteuerpflicht **405** 19
- Zeugen **405** 1 ff.

Erbschaftsteuer

- Steuerhinterziehung **370** 344 ff.
- Zuständigkeit **388** 25

Erfassung

- zollamtliche **382** 30

Erfassungspflicht

- 370** 258

Erhebung

- der öffentlichen Klage **376** 88

- von Verkehrsdaten **399** 233

Erhebungsverfahren

- Steuerhinterziehung **370** 481 ff.

Erklärungsrecht

- Verteidiger **392** 100

Erkundigungspflicht

- des Steuerpflichtigen **378** 44

Erläss

- Erschleichen **370** 482

- und Selbstanzeige **371** 176

Erlöschen

- Eigentum **375** 94

- Verbrauchsteuer **370** 284 ff.

Ermächtigungsgrundlage

- AStBV **385** 17

Ermessen

- Aussetzung des Verfahrens **396** 32

- Beschränkung der Akteneinsicht **392** 90

Ermittlung

- der Besteuerungsgrundlagen **404** 32 ff.

Ermittlungen

- Ausforschung **404** 128
- gegen Unbekannt **397** 44
- im Ausland **399** 251 ff.; **404** 109
- steuerstrafrechtliche **404** 28 ff.
- strafrechtlich verjährte Zeiträume **404** 37

Ermittlungsakten

- Begriff **395** 7

Ermittlungskompetenz

- Finanzbehörde **386** 21 ff.

- Übergang **386** 49

Ermittlungsmonopol

- Staatsanwaltschaft **386** 7

Ermittlungsperson

- der Staatsanwaltschaft **Einl** 109; **397** 27; **404** 80

- kraft Gesetzes **397** 28

Ermittlungsverfahren

- Abschluss **399** 246 ff.

- Rechtsschutz **399** 351 ff.

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

Eröffnungsbeschluss

– Verjährungsunterbrechung **376** 89

Ersatzeingriff

– hypothetischer **399** 218

Erscheinen

– Amtsträger **371** 215 ff.

Erstattung

– notwendige Auslagen **408** 10 f.

– Umfang **408** 16

Erstattungsanspruch

– s. *Steuererstattungsanspruch*

Erwerb

– Steuererstattungsanspruch **Einl** 99; **383** 9

– Steuervergütungsanspruch **Einl** 99

Erzeugnisse

– Einziehung **375** 33

– **Europäische Ermittlungsanordnung** **386** 15

– **Europäische Rechtsanwälte** **392** 22

– **Europäischer Gerichtshof** **396** 20

Europäisches Gemeinschaftsrecht

– Drei-Säulen-Theorie **382** 2

– Europäische Atomgemeinschaft **382** 2

– Europäische Gemeinschaft für Kohle und Stahl **382** 2

– Europäische Union **382** 2

– unmittelbare Wirkung **382** 29

– **EU-Zinsrichtlinie** **399** 142, 317

Evokationsrecht

– der Staatsanwaltschaft **386** 52 ff.

– Exterritorialität **397** 76

Fachhochschullehrer

– als Strafverteidiger **392** 21

Fahrlässigkeit **369** 85

– Begriff **377** 18

– bei Ordnungswidrigkeit **377** 17

– bewusste **378** 38

– Steuergefährdung **379** 201

Fahrschulen

– Aufzeichnungen **379** 80

Fahrverbot

– durch Strafbefehl **400** 17

– nach Steuerhinterziehung **370** 605

Faktische Organperson

– Steuerhinterziehung **370** 46

Fall

– besonders schwerer **370** 23, 564 ff.; **398** 14

– **Fälligkeitsteuern** **370** 291

– Steuerhinterziehung **370** 72

– Verjährung **376** 34 ff.

Feilhalten

– von Steuerzeichen **369** 166

Fernmeldeverkehr

– s. *Telefonüberwachung*

– **Fernwirkung** **384a** 18

– des Verwertungsverbots **393** 64 ff., 90

Festnahme

– vorläufige **399** 190 ff.; **404** 88

Festsetzung

– Entschädigung **405** 19

– selbständige Festsetzung der Geldbuße **377** 55

– von Hinterziehungszinsen **370** 626 ff.

Festsetzungsfrist

– verlängerte **370** 622

– Zinsschuldner **370** 632

– **Feststellungsbescheid** **376** 33

Fiktion

– der Strafvollstreckung **398a** 25a

Finanzbeamter

– als Zeuge **407** 15 ff.

– Steuerhinterziehung **370** 43

Finanzbehörde

– Abgabe an Staatsanwaltschaft **386** 41 ff.

– Akteneinsicht **395** 1 ff.

– Anhörungsrecht **403** 3 ff., 16

– Beschlagnahme **399** 50 ff.

– Beteiligungsrechte **407** 1 ff.; **410** 17

– Durchsuchung **399** 50 ff.

– Einleitung des Steuerstrafverfahrens **397** 14

– Ermittlungsbehörde **399** 1 ff.

– Ermittlungspersonen der Staatsanwaltschaft **397** 27

– Ermittlungspersonen (Hilfsbeamte) der Staatsanwaltschaft **402** 10

– Fragerecht **403** 11; **407** 12 ff.

– Grenzen der Mitwirkung **402** 11

– im Verfahren der Staatsanwaltschaft **402** 1 ff.

– Informationspflicht **386** 65

– Informationsrecht **403** 3 ff., 14 f.; **407** 18 f.

– Klageerzwingungsverfahren **403** 19

– Kompetenzen **399** 5 ff.

– Mitwirkung im selbständigen Verfahren **406** 9 f.

– örtliche Zuständigkeit **388** 1 ff.

– Rechte und Pflichten **393** 13 ff.; **399** 341 ff.

– sachliche Zuständigkeit **387** 1 ff.

– Strafbefehlsantrag **400** 1 ff.

– Teilnahmerecht **403** 3 ff.

– Übernahmearsuchen **390** 14

– Vernehmungen **399** 16 ff.

– Zuständigkeit nach Verhaftung **386** 35

Finanzverwaltung

– Organisation **Einl** 113

– **Fingerabdrücke** **399** 241

– **Fluchtgefahr** **399** 199

– **Flugreiseverkehr** **372** 23

Forderungen

– Bewertung **370** 219

Form

– der Selbstanzeige **371** 90 ff.

– der Übermittlung **383b** 6

– **Forstbetriebe** **379** 120

– **Fortsetzungszusammenhang** **369** 115 ff.; **388** 14

– Steuerhinterziehung **370** 733 f.

– Verjährung **376** 56

Fotokopien

– bei Akteneinsicht **395** 9

Fragerecht

– der Finanzbehörde **403** 12; **407** 12 ff.

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = §§ der AO

- Freihafen** 381 21
- Freihandelsabkommen** 374 10
- Freiheitsstrafe** 369 134 ff.
 - durch Strafbefehl 400 15
- Freispruch**
 - nach Selbstanzeige 371 41
- Freistellung**
 - von einer Steuer 370 154
- Freistellungsbescheinigung** 370 341
 - bei Bauabzugsteuer 380 15
- Freiwilligkeit**
 - der Selbstanzeige 371 18
- Freizonen** 381 21; 382 33
- Fristsetzung**
 - bei Selbstanzeige 371 154 ff.
 - Rechtsmittel 371 165
 - Rechtsweg 371 166
 - Zuständigkeit 371 163
- Garantenstellung** 369 89 ff.
 - und Steuerhinterziehung 370 246
- Garantiefunktion**
 - des Tatbestandes 369 37
- Gebrauchsgegenstände**
 - von Reisenden **Anh I** 4
- Gebrauchszolltarif** 372 53
- Gebühren**
 - des Rechtsanwalts 408 19
 - mehrere Verteidiger 408 22 f.
 - Steuerberater 408 23 ff.
- Gefahr**
 - im Verzug 399 60
 - Steuerverkürzung 379 101
 - Strafverfolgung 393 22 ff.
- Gefährdung**
 - Einfuhrabgaben 382 1 ff.
 - Möglichkeit der Steuerverkürzung 379 100 ff.
 - Verbrauchsteuern 381 2
- Gegenstand**
 - beschlagnahmter 395 11
 - sichergestellter 395 10
- Gegenvorstellung** 407 20
- Gehilfe**
 - Selbstanzeige 371 71, 232
- Geld**
 - Begriff 379 173
- Geldbuße**
 - Abzugsteuerverfähdung 380 46
 - Bemessung 377 31
 - gegen juristische Person 377 43; 401 26 ff.
 - gegen Personenvereinigungen 377 43
 - Pflichtverletzung bei Vollmachtsdatenübermittlung 383b 18
 - selbständige Festsetzung 377 55
 - Steuerverfähdung 379 210
 - und Ertragsteuern 370 643
 - unzulässiger Erwerb von Steuererstattungsansprüchen 383 15
 - Zahlungerleichterungen 377 36
- Geldstrafe** 369 137 ff.
 - neben Freiheitsstrafe 400 16
 - und Ertragsteuern 370 645
- Geldverkehrsrechnung**
 - Steuerhinterziehung 370 105 f.
- Geldwäsche** **Anh IV** 1 ff.
 - Aufzeichnungen 379 78
 - Begriff **Anh IV** 3
 - Bekämpfung 404 23
 - Dekontamination **Anh IV** 86 ff.
 - durch Unterlassen **Anh IV** 136 ff.
 - Einziehung **Anh IV** 242 ff.
 - Ermittlungsmaßnahmen **Anh IV** 260 ff.
 - Herrühren **Anh IV** 64 ff.
 - Konkurrenzen **Anh IV** 229 ff.
 - Leichtfertigkeit **Anh IV** 155 ff.
 - Mitteilungspflicht 393 11, 69
 - Qualifikation **Anh IV** 191 ff.
 - Rechtsfolgen **Anh IV** 235 ff.
 - Rechtsgut **Anh IV** 21 ff.
 - Sozialadäquanz **Anh IV** 162 ff.
 - Strafausschließungsgrund **Anh IV** 202 ff.
 - Surrogate **Anh IV** 72 ff.
 - Tatbestand **Anh IV** 26 ff.
 - Täterschaft **Anh IV** 196 ff.
 - Tätige Reue **Anh IV** 215 ff.
 - Vermischung **Anh IV** 83 ff.
 - Versuch **Anh IV** 199 ff.
 - Vorsatz **Anh IV** 141 ff.
 - Weiterverarbeitung **Anh IV** 78 ff.
- Geltungsbereich**
 - des Ordnungswidrigkeitengesetzes 377 11 f.
 - räumlicher 377 12
 - zeitlicher 377 11
- Gemeindesteuern** **Einl** 128
- Gemeinschaften**
 - europäische 382 2
- Gemeinschuldnerbeschluss** 393 91; 404 130
- Generalvollmächtigter**
 - Ordnungswidrigkeit 377 48
- Gericht**
 - Zuständigkeit 391 1 ff.
- Geringwertigkeit**
 - der Steuerverkürzung 398 16
- Gesamthandseigentum**
 - Einziehung 375 54
- Gesamtrechtsnachfolger**
 - Berichtigungspflicht 371 402
- Gesamtstrafenbildung**
 - nachträgliche 369 129
- Geschäftsführer**
 - Sorgfaltspflicht bei Abzugsteuern 380 35 ff.
- Geschäftsmäßigkeit** 383 10
- Geschäftsvorfälle** 379 52
- Gesellschaft**
 - bürgerlichen Rechts 377 27, 45
 - faktische 377 46
- Gesetz**
 - milderes 369 23
- Gesetzeskonkurrenz** 369 118 ff.

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

- Gestaltungsmissbrauch** 370 206 ff.
- Gestellung** 382 20
- Gestellungspflichtiger**
 - Ordnungswidrigkeit 377 26
- Gewalt**
 - bei Schmuggel 373 42 ff.
- Gewaltsamer**
 - Schmuggel **Anh I** 36 f.
- Gewerbsteuer**
 - Steuerhinterziehung 370 357
- Gewerbsteuermessbetrag** 386 32
- Gewerbeuntersagung** 370 671 ff.
- Gewerbsmäßigkeit** 370 577 ff.
 - Schädigung des Umsatzsteueraufkommens **Anh II** 36
 - Schmuggel 373 31 ff.; **Anh I** 36 f.
 - Steuerhehlerei 374 72; **Anh I** 38
- Gewinnausschüttung**
 - verdeckte 370 308
- Gewinnermittlung**
 - unrichtige 370 217
- Gewissenlosigkeit** 378 36
- Glaubhaftmachung** 393 26
- Gläubigerstaaten** 370 60
- Grenzaufsicht** 382 34
- Grenzen**
 - der Beschlagnahme 399 110 ff.
 - grenznaher Raum 382 34
- Großbetriebsprüfung**
 - Einleitung des Strafverfahrens 397 20
- Grundsatz**
 - der Priorität 390 8 ff.
- Haftbefehl**
 - Gründe 399 193 ff.
 - Verjährungsunterbrechung 376 87
- Haftung**
 - Steuerhehler 374 78
 - Steuerhinterzieher 370 630 ff.
- Halbeinkünfteverfahren** 370 317
- Handakten**
 - der Staatsanwaltschaft 395 8
- Handeln**
 - für einen anderen 377 26
 - gesetzwidriges 370 140
- Handelspolitik nach EG-Recht** 372 43
- Handlung**
 - Begriff 369 41
 - fortgesetzte 369 115 f.
- Handlungsbevollmächtigter**
 - Ordnungswidrigkeit 377 48
- Handlungseinheit** 369 111 ff.
- Handlungslehre**
 - finale 369 41
 - kausale 369 41
- Hauptverfahren** 385 34
- Hauptverhandlung**
 - Anberaumung 376 90
- Hauptzollamt** 387 7
- Haushaltshilfe** 370 298; 378 5
- Heimarbeit**
 - Aufzeichnungen 379 76
- Helgoland**
 - Ausschluss vom Zollgebiet 372 29
- Herabsetzung**
 - Vorauszahlungen 370 157
- Herausgabepflicht** 399 100 ff.
- Herausgabeverlangen**
 - Finanzbehörde 399 100
 - Steuerfahndung 404 87
- Hilfeleistung**
 - in Steuersachen **Einl** 98; 370 745
- Hilfsbeamter**
 - der Staatsanwaltschaft s. *Ermittlungsperson*
- Hinterziehung**
 - s. *Steuerhinterziehung*
- Hinterziehungsbetrag** 398a 15b
- Hinterziehungszinsen** 370 626 ff.
 - Selbstanzeige 371 182 f.
 - trotz Selbstanzeige 370 630
- Hinzurechnungsbesteuerung** 370 329
- Höchststrafenabrede** 404 169
- Hörfälle** 399 225
- Idealkonkurrenz**
 - s. *Tateinheit*
- Identifikationsprüfung**
 - Pflicht 379 184
- Identitätsfeststellung** 399 203
- Immunität** 376 96
 - Abgeordnete 397 78
- In dubio pro reo** 385 22
- Inanspruchnahme**
 - eines steuerlichen Beraters 378 46
- Informationspflicht**
 - Finanzbehörde 386 65
- Informationsrecht**
 - Finanzbehörde 403 14 f.; 407 18 f.
- Informationszentrale**
 - Ausland 404 16
 - für den Steuerfahndungsdienst 404 16
- Informationszentrale Ausland** **Einl** 114
- Inhaber**
 - eines Betriebes oder Unternehmens 377 65
- Inhalt**
 - Bußgeldbescheid 410 26
 - Strafbefehl 400 21 ff.
- Innehaben**
 - einer Wohnung 388 30
- Insolvenz**
 - Buchführungs- und Bilanzierungspflichten 379 51
 - Restschuldbefreiung 370 702
 - und Selbstanzeige 371 180
- Insolvenzverwalter**
 - Berichtigungspflicht 371 402
 - Buchführungspflicht 379 51
- Interesse**
 - öffentliches 398 21
 - zwingendes öffentliches 393 116

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = §§ der AO

Irrtum 369 101 ff.
– Ordnungswidrigkeit **377** 14
– über rechtfertigende Umstände **369** 103

Jagdschein
– Verlust **370** 691

Jugendlicher
– Strafbefehl **400** 20

Jugendstrafrecht Einl 123; **369** 14, 149 ff.
– Sanktionen **369** 152 ff.

Kaffeesteuer 381 22
– Steuerhinterziehung **370** 436

Kapitalertragsteuer 380 13 f.

Kapitalflucht Einl 58

Kapitalgesellschaft
– ausländische **370** 327
– Selbstanzeige **371** 115

Kassenführung
– manipulierte **379** 90 ff.

Kassennachschau 379 90

Kassenzettel 379 32

Kausalität 369 45 ff.
– bei leichtfertiger Steuerverkürzung **378** 27

Kenntnis
– aus Steuerakte **393** 83 ff.

Kennzeichnungspflicht 381 19

Kettenschenkung 370 212

Kirchenlohnsteuer 380 4

Kirchensteuer 387 13
– Selbstanzeige **371** 52
– Steuerhinterziehung **370** 54; **386** 30

Klage
– öffentliche **376** 88

Klageerzwingungsverfahren
– Finanzbehörde **386** 49; **403** 19

Kommunalabgaben
– Selbstanzeige **371** 50

Kompensationsverbot 370 112 ff.
– Umsatzsteuer **Einl** 117d
– Verlustvortrag **370** 118
– Vorsteuern **370** 118
– Zahlungspflicht **370** 129

Kompetenzen
– Finanzbehörde **399** 5 ff.

Kongruenz 369 56

Konkurrenzen Einl 117v; **370** 721 ff.; **Anh II** 27 ff., 48
– Abzugsteuergefährdung **380** 49 ff.
– Einfuhrabgabengefährdung **382** 48 ff.
– Geldwäsche **Anh IV** 229 ff.
– Ordnungswidrigkeiten **377** 37 f.
– Schmuggel **373** 101 ff.
– Steuergefährdung **379** 220 ff.
– Steuerhehlerei **374** 81 ff.
– unzulässiger Erwerb von Steuererstattungsansprüchen **383** 18
– Verbrauchsteuergefährdung **381** 30

Konkurrenzlehre 369 110 ff.

Konkursverwalter
– s. *Insolvenzverwalter*

Kontenabruf 399 11

Kontenwahrheit 379 170

Konto
– auf den Namen eines Dritten **379** 177
– auf falschen Namen **379** 170
– CpD-Konto **379** 179
– Errichten **379** 172
– s. auch *Nummernkonto*

Kontrollvergehen Einl 38

Konzentration
– bei Geschäftsverteilung **391** 27 ff.

Konzentrationsgrundsatz 391 3
– Beschränkung **391** 12

Konzern
– Selbstanzeige **371** 248 ff.
– Wiederaufleben der Berichtigungsmöglichkeit **371** 354

Konzernbetriebsprüfung
– Einleitung des Strafverfahrens **397** 20

Körperschaftsteuer
– Anrechnungsverfahren **370** 320
– Begriff **370** 306
– Steuerhinterziehung **370** 307 ff.
– verdeckte Gewinnausschüttung **370** 305
– Verkürzung **370** 307 ff.

Korruption 393 11, 75

Kostbarkeiten 379 173

Kosten
– Bußgeldverfahren **412** 15 f.
– Verfahren **408** 1 ff.

Kostenentscheidung 408 4

Kraftfahrzeugsteuer 387 12; **391** 37 f.

Kreditinstitut
– Entschädigung **405** 12 ff.
– Errichten von Konten auf falschen Namen **379** 170 ff.
– Pflichten **379** 185 ff.

Kriegswaffenbücher 379 83

Kriminalstrafe Einl 85

Kriminologie
– Steuerstrafrecht **Einl** 12 ff.

Landessteuern Einl 128

Landgerichtsbezirk 391 16 ff.

Landwirtschaft
– Aufzeichnungen **379** 79

Landwirtschaftskammer 386 33

Legalitätsprinzip 386 7; **397** 10, 38; **398** 2

Leichtfertigkeit
– Abzugsteuergefährdung **380** 35 f.
– Begriff **378** 34, 42a
– Geldwäsche **Anh IV** 155 ff.
– steuerlicher Berater **378** 52 ff.

Leistungsmissbrauch 393 11

Lichtbilder 399 241

Lieferschein 379 32

Lohnsplitting
– Steuerhinterziehung **370** 300

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

- Lohnsteuer** 380 7
– Abführung 380 11
– Einbehaltung 380 9 f.
– Steuerhinterziehung 370 296 ff.
– Zuständigkeit 388 24
Lohnsteueranmeldung
– verspätete 370 299
Lohnsteuerverein 383 2; 383b 13
– Aufzeichnungen 379 81
Lohnsteuerverfahren 380 7
Luftverkehrsrechtliche Nebenfolge 370 692
- Makler**
– Aufzeichnungen 379 82
Mängel
– der Zuständigkeit 389 15
– örtliche Zuständigkeit 388 40 ff.
– sachliche Zuständigkeit 387 23 ff.
Marktordnungsabgabe
– Hinterziehung 374 6; 385 9
Marktordnungsrecht 386 14
Marktordnungswaren 379 26
Maßregeln
– der Besserung und Sicherung 369 31
Mehrergebnis
– steuerliches 397 43
Mehrfachverteidigung
– Verbot 392 64 ff.
Meistbegünstigung 393 19
Meldepflicht 379 27
– bei Auslandsbeziehungen Einl 94; 379 110 ff.
Merkmal
– besonderes persönliches 369 83; 377 25 ff.
Mineralölsteuer 370 285; 381 23
Miteigentum
– Einziehung 375 54
Mithilfe
– eines Amtsträgers 370 575
Mittäterschaft 369 77
– Selbstanzeige 371 148
Mitteilung
– an Beschuldigten 386 61
Mitwirkung
– der Finanzbehörde 406 1 ff.
Mitwirkungspflicht
– und Selbstbelastung 393 4 f.; 404 129 f.
Modalitätenäquivalenz 369 92
Möglichkeit
– der Steuerverkürzung 379 100 ff.
Monopolordnungswidrigkeit 381 5
Monopolstrafrecht Einl 123
Multiplarastrafensystem Einl 38
- Nacherklärung**
– von Einkünften Einl 106
Nacherklärungspflicht 371 420 ff.
Nachmachen
– von Steuerzeichen 369 160
Nachschau 393 25
– Selbstanzeige 371 224, 243
- Nachtat**
– mitbestrafte 369 121; 370 738
– straflose 376 7
Nachverfahren 401 25
Nachzahlung
– hinterzogener Steuern 371 140 ff.
Nachzahlungsfrist
– Fälligkeitsteuern 371 155
– Fristsetzung 371 156
– Selbstanzeige 371 154 ff.
Nachzahlungspflicht
– Ehegatte 371 146
– Erlass hinterzogener Steuern 371 176
– leichtfertige Steuerverkürzung 378 75
– Mittäterschaft 371 148
– Stundungsantrag 371 168
– Verrechnung gezahlter Beträge 371 172
– wirtschaftlicher Vorteil 371 144
– Zahlung durch Dritte 371 177 ff.
– Zahlung durch Scheck 371 171
– Zweck 371 140 ff.
Nationalsozialismus Einl 62 ff.
Nebenbestimmungen 379 192 ff.
Nebenfolge
– Anordnung 401 1 ff.
– verwaltungsrechtliche 370 671 ff.
Nebenleistung
– steuerliche 370 52; 371 147
Nemo-tenetur-Prinzip 379 24; 393 7 ff.
Nettolohnabrede
– Steuerhinterziehung 370 302
Neutrale Handlungen
– Steuerhinterziehung 370 514
Nichtabführen 380 20
Nichteinbehalten 380 20
Nichtmitteilung 383b 7
Nicht-Steuerstraftat 393 71 ff.
Nichtverbuchen 379 55
Nichtverfolgbarkeit
– eines Zollvergehens 398 8; Anh I 1 ff.
Nichtzahlung
– von Steuern 370 50
– von Umsatzsteuer 370 753; Anh II 2 ff.
Niederschlagung
– und Selbstanzeige 371 175
Notveräußerung 394 11; 399 189
Notzuständigkeit 388 39
Nulla poena sine lege 369 18; 370 215; 382 1a
Nummernkonto 370 526; 379 176
- Oberfinanzdirektion**
– Einleitung des Steuerstrafverfahrens 397 19
– Kompetenzen 399 6
Öffentliche Aufträge
– Ausschluss 370 681
Omissio libera in causa 380 39; 393 48
Opportunitätsprinzip 380 10, 34; 397 149; 398 2; 401 15; Anh I 6 f.; Anh II 19 ff.
– bei Ordnungswidrigkeit 377 59

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = §§ der AO

Ordnungswidrigkeit Einl 87
– Beteiligung 377 22
– Einziehung 377 39 f.
– Fahrlässigkeit 377 18
– Geldbuße 377 31; 381 27 f.; 382 46
– Irrtum 377 14
– Leichtfertigkeit 381 26
– Ort der Handlung 377 12
– Rechtfertigungsgründe 377 30
– Täterschaft 377 22; 381 25
– Verfall 377 40
– Verjährung 377 60; 381 34; 382 53
– Versuch 377 21
– Vorwerfbarkeit 377 13
Ordnungswidrigkeitengesetz 410 5
– Geltung für Steuerordnungswidrigkeiten 377 9 ff.
– räumliche Geltung 377 12
– zeitliche Geltung 377 11
Organ
– vertretungsberechtigtes 377 47
Ort
– Tat 369 34
– Teilnahme 388 10
– s. auch *Entdeckungsort*
Österreich
– Steuerstrafrecht **Einl** 66

Parallelwertung
– in der Laiensphäre 370 501
Partnerschaftsgesellschaft 377 47
Passversagung 370 685
Personenbeförderungserlaubnis
– Entzug 370 692
Personengesellschaft
– Selbstanzeige 371 115
Personenstandsaufnahme 370 258
Personenvereinigung
– Geldbuße 377 43; 401 26 ff.
Pflegeheim
– Aufzeichnungen 379 77
Pflicht
– betriebsbezogene 377 68
– s. auch *Aufbewahrungspflicht*
– s. auch *Aufzeichnungspflicht*
– s. auch *Buchführungspflicht*
Pflichtverletzung
– bei Vollmachtsdatenübermittlung 383b 1 ff.
Polizei
– Einleitung des Strafverfahrens 397 23
Postbeschlagnahme 399 211 ff.
Postsendungen Anh I 4
Präferenzabkommen 379 106
Prioritätsgrundsatz 390 8 ff.
Prokurist
– Ordnungswidrigkeit 377 48
Prüfung
– an Amtsstelle 371 228
– steuerliche 371 215 ff.

Prüfungsmaßnahme
– rechtswidrige 371 214

Qualifikation
– zum Bannbruch 373 1 ff.
– zur Steuerhinterziehung 373 1 ff.
Quittung 379 32

Rasterfahndung 404 128
Rat
– der Europäischen Union 382 2
Raum
– grenznaher 382 34
Realkonkurrenz
– s. *Tatmehrheit*
Realsteuern 387 11
Rechnung 379 32
Recht
– des ersten Zugriffs 399 341
Rechte
– Einziehung 375 33a
Rechtsansicht
– unzutreffende 370 190 ff.
Rechtsanwalt 383b 13
– als Verteidiger 392 21
– ausländischer 392 22
– Bußgeldverfahren 411 1 ff.
– Gebühren 408 19
– mit Verfügungsberechtigung 380 31
– s. auch *Verteidiger*
Rechtsauffassung
– abweichende 378 57
Rechtsbehelf
– förmlicher 386 50
– gegen Ablehnung der Akteneinsicht 395 15
Rechtsfolgen
– der Verfahrenseinleitung 397 139 ff.
Rechtsgut
– der Steuerhinterziehung **Einl** 8; 370 26 ff.
Rechtshilfe
– in Fiskalangelegenheiten 399 261 ff.
– Liechtenstein 399 305 ff.
– Luxemburg 399 302 ff.
– Österreich 399 300 f.
– Schweiz 399 292 ff.
– Zölle und Verbrauchsteuern 399 331 ff.
Rechtskraft
– des Strafbefehls 400 34
Rechtslehrer
– als Verteidiger 392 21
Rechtsmittel
– gegen Fristsetzungen 371 165
– Zulässigkeit 399 351
– s. auch *Rechtsschutz*
Rechtsmittelverfahren 385 35
Rechtsnachfolger
– s. *Gesamtrechtsnachfolger*
Rechtsnatur
– Einleitung des Strafverfahrens 397 7 ff.
– Selbstanzeige 371 39 ff.

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

Rechtsquellenlehre 369 90

Rechtsschutz

- Einleitung des Strafverfahrens **397** 7
- Ermittlungsverfahren **399** 351 ff.
- Maßnahmen der Steuerfahndung **404** 135 ff.

Rechtsstaatsprinzip **392** 2

Rechtsverordnung

- Wirksamkeit **381** 9 ff.

Rechtsweg

- Selbstanzeige **371** 166

Rechtswidrigkeit

- Ordnungswidrigkeit **377** 30
- Unterlassungsdelikt **369** 95 ff.

Rechtswidrigkeitszusammenhang

- bei leichtfertiger Steuerverkürzung **378** 49 ff.

Reform

- der Reichsabgabenordnung **Einl** 100

Regelbeispielstechnik **370** 561

Reichsabgabenordnung **Einl** 47 ff.

Reichsfluchtsteuer **Einl** 59

Reisekosten

- Verteidiger **408** 20

Reiseverkehr

- Verfahren im Reiseverkehr **Anh I** 15 f.

Relevanztheorie **369** 47

Reue

- tätige **371** 14

Richtigstellung

- in der Öffentlichkeit **393** 115

Richtsatzprüfung

- und Selbstanzeige **371** 217

Richtsatzsammlung des BMF

- Steuerhinterziehung **370** 106

Risiko

- erlaubtes **377** 20

Risikoerhöhungsprinzip **369** 48; **377** 70

Rückdatierung **370** 209

Rückfall **Einl** 69

Rückgabe

- der Strafsache an Finanzbehörde **386** 60

Rückstellung

- für hinterzogene Steuern **370** 641

Rücktritt

- bei Beteiligung mehrerer Personen **369** 68
- Selbstanzeige **369** 64
- Versuch **369** 64 ff.; **370** 554; **371** 415 ff.

Rückwirkungsverbot **369** 22 ff.

- Ausnahme **369** 32

- Verjährung **376** 18

Ruhen

- Verfahren **376** 101
- Verjährung **376** 95 ff.; **396** 56 ff.

Sachaufsichtsbeschwerde **399** 361

Sachverständiger

- Entschädigung **405** 1 ff.

Sammelauskunftsersuchen **404** 42

Säumniszuschlag **370** 52

Schadenswiedergutmachung **398** 9, 29

- Selbstanzeige **371** 30, 423

Schätzung

- der Besteuerungsgrundlagen **370** 100 ff.; **393** 36 ff.

Schätzungsbescheid

- Verjährung **376** 47

Schaumweinsteuer **381** 22

Scheingeschäft **370** 206 ff.

- Steuerhinterziehung **370** 327

Scheinvertrag **370** 701

Scheinwaffe **373** 54

Schenkungssteuer

- Steuerhinterziehung **370** 344 ff.

Schiffsgefährdung

- durch Bannware **372** 89

Schließfächer **379** 174

Schmiergelder

- Abzugsverbot **370** 332 f., 644

- Steuerhinterziehung **370** 223

Schmuggel **370** 139; **373** 1 ff.

- Bandenschmuggel **373** 64

- gewaltsamer **373** 42 ff.

- gewerbsmäßiger **373** 31 ff.

- im Reiseverkehr **Anh I** 4

- Konkurrenzen **373** 101 ff.

- mit Schusswaffen **373** 45

- mit sonstigen Waffen **373** 52 ff.

- Privileg **Anh I** 2

- Verfahrensfragen **373** 108 ff.

Schmuggelprivileg **Anh I** 1 ff.

- Ausschlussgründe **Anh I** 32 ff.

- Bannbruch **372** 101

- Beitragsgrenze **Anh I** 30 f.

Schuld

- geringe **398** 24

Schuldtheorie

- eingeschränkte **370** 538

Schusswaffe **373** 45

Schwarzarbeit **370** 297; **378** 5

Schwere

- der Tat **392** 44

Schwerpunkt

- der Vorwerfbarkeit **369** 88

Schwerpunktstaatsanwaltschaft **Einl**

115

Schwierigkeit

- der Sachlage **392** 45

Selbstanzeige **Einl** 6, 48, 117w; **369** 16;

371 1 ff.

- Abzugsteuervergefährdung **380** 47

- Adressat **371** 118 ff.

- Ahndbarkeit anderer Ordnungswidrigkeiten

371 381

- Analogieverbot **371** 41

- angemessene Frist **371** 157

- Aufrechnung **371** 170

- Bankenfälle **371** 116

- Bannbruch **371** 46; **372** 96

- Begriff **371** 14 ff.

- Begründung eines Verdachts **397** 51

- Begünstigung **369** 206 f.; **371** 45

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = §§ der AO

- Bekanntgabe der Verfahrenseinleitung **371** 261 ff.
- Berichtigung von Zollanmeldungen **371** 425
- Berichtigungserklärung **371** 54 ff.
- Betriebsausgabe **370** 647
- Betriebe, mehrere **371** 230
- betriebsnahe Veranlagung **371** 242
- des Gehilfen **371** 71
- Drittanzeige **371** 400
- durch Beauftragte **378** 73
- durch Dritte **371** 109
- durch Steuerberater **371** 114
- durch Steuererklärung **371** 93
- durch Vertreter **371** 108 ff.
- Einfuhrabgabengefährdung **382** 47
- Einkommensteuer **371** 97
- Ein-Mann-GmbH **371** 145
- Einziehung **371** 387a ff.
- Entdeckung des Täters **371** 314
- Erlass hinterzogener Steuern **371** 176
- Erscheinen eines Amtsträgers **371** 215 ff.
- Festsetzung von Hinterziehungszinsen **370** 626
- Form **371** 90 ff.
- Freispruch **371** 429
- Freiwilligkeit **371** 18
- Fristsetzung **371** 156
- Gebühren des Steuerberaters **371** 431 ff.
- gegenüber Betriebsprüfern **371** 122
- gegenüber Fahndungsbeamten **371** 122
- gegenüber Staatsanwaltschaft **371** 121
- Grund der Regelung **371** 20 ff.
- Hinterziehungszinsen **371** 182 f.
- in Großbetrieben **371** 248 ff.
- Kapitalgesellschaft **371** 115
- Kenntnis von der Entdeckung **371** 322
- Kirchensteuer **371** 52
- Kommunalabgaben **371** 50
- Konkurrenzfragen **371** 415 ff.
- Konzern **371** 231, 248 ff.
- koordinierte **371** 116 ff.
- Kostenfragen **371** 427
- Lästigkeitsprinzip **371** 172
- Materiallieferung **371** 56
- missglückte **398** 30
- nach leichtfertiger Steuerverkürzung **378** 68 ff.
- Nachschau **371** 224, 243
- Nachzahlung durch Dritte **371** 177 ff.
- Nachzahlung durch Scheck **371** 171
- Nachzahlungsfrist **371** 154
- Nachzahlungspflicht **371** 140 ff.
- nichtsteuerliche Straftat **371** 51
- Person des Anzeigeerstatters **371** 107 ff.
- Personengesellschaft **371** 115
- persönlicher Umfang der Sperrwirkung **371** 232
- Pflichtverletzung bei Vollmachtsdatenübermittlung **383b** 19
- Prüfung an Amtsstelle **371** 228
- Rechtsmittel gegen Fristsetzung **371** 165
- Rechtsnatur **371** 39 ff.
- rechtswidrige Prüfungsmaßnahme **371** 213
- Richtsatzprüfung **371** 217
- sachliche Sperrwirkung **371** 235
- sachlicher Anwendungsbereich **371** 44 ff.
- Schadenswiedergutmachung **371** 30, 423
- Schädigung des Umsatzsteueraufkommens **Anh II** 30, 56
- Scheinhandlungen des Prüfers **371** 226
- Sperrwirkung **371** 200 ff.
- Steuergefährdung **379** 230
- Steuerhehlerei **374** 67
- steuerliche Prüfung **371** 217 ff.
- stillschweigende Nachzahlung **371** 101
- Systematik **371** 14 ff.
- Tatentdeckung **371** 301 ff.
- Teilselbstanzeige **371** 102
- Umsatzsteuer **371** 94
- und Berichtigung **371** 420
- und Bilanzberichtigung **371** 425
- und Einleitung des Verfahrens **397** 145
- und Gefährdungshandlungen **378** 69
- und Insolvenz **371** 181
- und Rücktritt vom Versuch **371** 415
- und strafrechtliche Nebenfolgen **371** 387
- unrichtige **371** 74
- unzulässiger Erwerb von Steuererstattungsansprüchen **383** 16
- Verbrauchsteuergefährdung **381** 29
- Verfahrensfragen **371** 427
- Verfassungsmäßigkeit **371** 37 ff.
- Verrechnungsvertrag **371** 179
- Vollständigkeitsgebot **371** 104
- Vorlage der Buchführung **371** 65
- während Steuerfahndungsprüfung **371** 244
- Wettbewerbsregister **371** 397
- Widerruf **371** 124 f.
- Wiederaufleben der Berichtigungsmöglichkeit **371** 354 ff.
- Wirkungen **371** 380 ff.
- zeitlicher Anwendungsbereich **371** 53
- Zielsetzung **371** 20 ff.
- Zuschlag **398a** 1 ff.
- Zuständigkeit für Fristsetzung **371** 163
- Selbstbegünstigung 369** 202
- Selbstbelastung**
- mit Steuertraftat **393** 21 ff.
- Selbstbestimmung**
- informationelle **399** 51
- Servicestelle Steueraufsicht 404** 18
- Sicherstellung**
- Beweismittel **399** 94
- zur Einziehung **399** 186
- Sicherungseigentum**
- Einziehung **375** 55
- Sichverschaffen**
- Steuerhehlerei **374** 30 ff.
- Steuerzeichen **369** 164
- Solidaritätszuschlag**
- Steuerhinterziehung **370** 51

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

- Soziale Netzwerke** 399 242
- Sozialversicherung**
 - Vorenthaltung von Arbeitnehmerbeiträgen 380 9
- Sparprämie Einl** 104
- Spekulationsgewinne** 369 29
- Spendenbescheinigung**
 - unrichtige 379 101
- Sperrklärung**
 - Behördenakten 399 138
- Sperrwirkung**
 - persönliche 371 232, 285
 - sachliche 371 235, 286
 - Tatentdeckung 371 289 ff.
- Spezialität** 369 119
- Spontanäußerungen** 393 78
- Sprengstoffe**
 - Aufzeichnungen 379 83
- Staatsanwaltschaft**
 - Einleitung des Strafverfahrens 397 25
 - Ermittlungsmonopol 386 7
 - Evokationsrecht 386 52 ff.
 - Unterrichtungspflicht 386 58
 - Weisungsbefugnisse 404 100 ff.
 - Zuständigkeit 409 8
- Stellungnahme**
 - der Berufskammer 411 11
- Stellvertretung**
 - verdeckte 371 110
- Steuerabzugspflichten** 380 6 ff.
- Steuerakte**
 - Beziehung zur Bestimmung der Tagessatzhöhe 369 140
 - Verwertbarkeit 393 83 ff.
- Steueramnestie Einl** 57
- Steueramnestiegesetz Einl** 106
- Steueramtsgericht** 391 3 f.; 401 18
- Steueranmeldung** 370 69
 - Nichtabgabe 370 264 ff.
- Steueranspruchstheorie Einl** 117a; 370 502
- Steuerberater**
 - als Verfügungsberechtigter 380 31
 - als Verteidiger 392 23
 - Beihilfe 370 524 ff.
 - Buchführung 378 58
 - Bußgeldverfahren 411 1 ff.
 - Leichtfertigkeit 378 52 ff.
 - Selbstanzeige 371 114
 - Steuerhinterziehung 370 38 ff.
 - Teilnahmeverdacht 399 127
 - s. auch *Verteidiger*
- Steuerberatungsgesellschaft** 378 21
- Steuerbevollmächtigter**
 - Bußgeldverfahren 411 1 ff.
 - s. auch *Steuerberater*
- Steuererklärung**
 - Abgabepflicht im Strafverfahren 404 129 f.
 - als Selbstanzeige 371 93 f.
 - elektronisch übermittelte 378 32a
 - Nichtabgabe 370 264 ff.
 - verspätete 370 267
- Steuererstattung** 370 158
- Steuererstattungsanspruch**
 - unzulässiger Erwerb 383 1 ff.
- Steuerfahndung** 399 7; 403 7; 404 1 ff.
 - Aufgaben 404 21 ff.
 - Befugnisse 404 1 ff.
 - Durchsicht der Papiere 404 94 ff.
 - Durchsuchung und Beschlagnahme 404 86
 - Einleitung des Strafverfahrens 397 20
 - Erforschungspflicht 404 29
 - Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen 404 32 ff.
 - Ermittlungspersonen der Staatsanwaltschaft 404 80
 - Herausgabeverlangen 404 87
 - Kompetenzen im Strafverfahren 404 74 ff.
 - örtliche Zuständigkeit 404 105 ff.
 - Rechtsschutz 404 135 ff.
 - steuerliche Ermittlungen 404 58 ff.
 - steuerstrafrechtliche Ermittlungen 404 28 ff.
 - Strafbefehlsantrag 404 91
 - Suchvermerk 404 90
 - vorläufige Festnahme 404 88
 - Weisungsbefugnisse der Staatsanwaltschaft 404 100 ff.
 - Zuständigkeit 404 12 ff.
- Steuerfahndungsprüfung**
 - Selbstanzeige 371 244
- Steuerfall**
 - unbekannter 404 41 ff.
- Steuerflucht Einl** 58 f.
 - s. auch *Reichsfluchtsteuer*
- Steuergefährdung** 379 1 ff.
 - fahrlässige 379 201
 - Konkurrenzen 379 220 ff.
 - Selbstanzeige 379 230
 - Verjährung 379 240
- Steuergeheimnis** 371 388 ff.; 385 5; 386 62 ff.; 393 3, 93; 411 15
- Steuergesetz**
 - Steuerordnungswidrigkeiten 377 4
- Steuerhelierei** 369 35; 370 744; 374 1 ff.; **Anh I** 20
 - Absatzhilfe 374 41 ff.
 - Absetzen 374 33 ff.
 - Ankaufen 374 29
 - bandenmäßige 374 71
 - Bannbruch 374 8, 15
 - Bereicherungsabsicht 374 55 ff.
 - durch Unterlassen 374 45
 - Einziehung 374 76 f.
 - Ersatzsachen 374 9
 - gewerbsmäßige 374 71
 - Haftung 374 78
 - Konkurrenzen 374 81 ff.
 - kriminalpolitische Bedeutung 374 4
 - Marktordnungsabgaben 374 6

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = §§ der AO

- Rechtsgut **374** 3
- Sichverschaffen **374** 30 ff.
- Strafaufhebung bei Zigarettenschmuggel **374** 66
- Strafrahen **374** 71
- Tabaksteuer **374** 66
- Verfahrensfragen **374** 100 ff.
- Verjährung **376** 61
- Versuch **374** 61 ff.
- Vorsatz **374** 51 ff.
- Vortat **374** 15 ff.
- Wahlfeststellung **374** 95 ff.
- zeitliches Verhältnis zur Vortat **374** 21
- Steuerhinterziehung** **370** 1 ff.
- Abschöpfungsabgaben **385** 8
- Abtretung einer Forderung **370** 487
- Alkoholsteuer **370** 421 ff.
- Änderungsbescheid **370** 235
- Angaben über Tatsachen **370** 187 ff.
- Anrechnungsverfahren **370** 320
- Anstiftung **370** 511 ff.
- ausländische Zinseinkünfte **370** 325
- außerstrafrechtliche Folgen **371** 388 ff.
- Ausweisung von Ausländern **370** 682
- Bedeutung **370** 18 ff.
- Begriff der Verkürzung **370** 48 f.
- bei Auslandsbeziehungen **370** 324 ff.
- Beihilfe **370** 515 ff.
- Berichtigung von Erklärungen **370** 271 ff.
- Berufsrechtliche Folgen **370** 706 ff.
- Berufsverbot **370** 606 f.
- besonders schwerer Fall **370** 561 ff.
- Blankettstraftatbestand **370** 30
- Dunkelfeld **Einl** 13
- durch Angestellten **370** 520
- durch Ehegatten **370** 522 ff.
- durch Handeln **370** 180 ff.
- durch Nichtabgabe von Voranmeldungen **370** 260 ff.
- durch Steuerumgehung **370** 212
- durch Unterlassen **370** 239 ff., 279; **376** 39; **393** 45 ff.
- eidesstattliche Versicherung **370** 488
- Einfuhr- und Ausfuhrabgaben **370** 57
- Eingangsabgaben **371** 418
- Einschreitungspflicht **370** 171
- Einstellung wegen Geringfügigkeit **398** 1 ff.
- Einziehung **375** 28 ff.
- Energiesteuer **370** 426 ff.
- Erbschaftssteuer **370** 344 ff.
- Gewerbesteuer **370** 357
- Haftung **370** 611 ff.
- Kaffeesteuer **370** 436
- Lohnsplitting **370** 300
- Lohnsteuer **370** 108
- neutrale Handlungen **370** 514
- Qualifikation **373** 1 ff.
- Schenkungssteuer **370** 344 ff.
- Schmiergeldzahlung **370** 223
- Solidaritätszuschlag **370** 51
- Spekulationsgewinne **369** 29
- Statistik **370** 19 f.
- Steueranmeldung **370** 69
- Steueranspruch **370** 51 f.
- Steuererstattung **370** 158
- steuerlich erhebliche Tatsache **370** 200
- Steuerunehrlichkeit **370** 167
- Steuervergütung **370** 159
- Steuerverkürzung **370** 48 ff., 307
- Strafe **370** 601 ff.
- strafrechtliche Nebenfolgen **370** 605 ff.
- Stromsteuer **370** 437
- Systematik **370** 21 ff.
- Tabaksteuer **Einl** 49; **370** 376 ff.
- Täterkreis **Einl** 22
- Täterschaft **370** 31 ff.
- Täuschung durch Handeln **370** 168
- Täuschung durch Unterlassen **370** 168
- Teilnahme **370** 511 ff.
- Umsatzsteuer **370** 57, 358 ff.
- und Abzugsteuer **370** 83
- und Bannbruch **370** 742
- und Betäubungsmittelstraftat **391** 34
- und Betrug **370** 145, 751; **385** 36 ff.
- und leichtfertige Steuerverkürzung **378** 63
- und Ordnungswidrigkeit **370** 746 f.
- und Steuerhehlerei **370** 744
- und Steuerzeichenfälschung **370** 745
- und Subventionsbetrug **370** 146
- und Unzumutbarkeit normgemäßen Verhaltens **393** 45 ff.
- und Urkundenfälschung **370** 752
- Unkenntnis des Finanzbeamten **370** 75, 291 ff.
- unrichtige Einkünfte **370** 233 ff.
- unrichtige Gewinnermittlung **370** 217
- unrichtige Tarifierung **370** 452
- Unzumutbarkeit der Erklärung **370** 255 ff.
- unzutreffende Rechtsansicht **370** 190 ff.
- Veranlagungssteuern **370** 70 ff.
- verdeckte Gewinnausschüttung **370** 308
- Verfolgungsverjährung **Einl** 7; **376** 1 ff.
- Verkürzungserfolg **370** 67 ff.
- Verlagerung von Einkünften **370** 324 ff.
- Versuch **370** 23, 531 ff.; **398** 20
- Veruntreuungen **370** 225 ff.
- verwaltungsrechtliche Nebenfolgen **370** 671 ff.
- Vollendung der Vorteilerlangung **370** 165
- von Verbrauchssteuern **370** 370 ff.
- Vorlage einer unrichtigen Buchführung **370** 232
- Vorsatz **370** 501 ff.
- Waffenbesitzkarte **370** 690
- Wahlfeststellung **374** 95 ff.
- Zinsen **370** 52 f.
- zivilrechtliche Folgen **370** 701
- Zölle **370** 58
- zweckwidrige Verwendung **370** 282
- Steuerordnungswidrigkeit** **Einl** 124; **369** 6
- Begriff **377** 3

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

- Bußgeldverfahren **387** 26
- Verfolgungsverjährung **384** 1 ff.
- Verteidigung **410** 15
- Zuständigkeit **409** 1 ff.; **410** 12
- s. auch *Ordnungswidrigkeit*
- Steuerordnungswidrigkeiten Anh I** 23 f.;
- Anh II** 9 ff.
- Steuerpflicht**
- beschränkte **380** 16
- unbeschränkte **370** 324
- Steuerpflichtiger**
- Begriff **378** 13
- Belehrung **393** 54 ff.
- Rechte und Pflichten **393** 15 f.
- Verwertbarkeit der Angaben **393** 70 ff.
- Steuerrechtliche Nebenfolge**
- Steuerhinterziehung **370** 611 ff.
- Steuersteckbrief Einl** 59
- Steuerstempler**
- Steuerhinterziehung **370** 287
- Steuerstrafrecht**
- Begriff **Einl** 1
- Besonderheiten **Einl** 4 ff.
- Europäisierung **Einl** 117f
- Geschichte **Einl** 38 ff.
- und Steuerrecht **Einl** 3
- und Strafrecht **Einl** 2
- Steuerstraftaten Anh I** 15 f.
- Begriff **369** 5 ff.
- Steuerstrafverfahren Einl** 125
- Ablauf **385** 31 ff.
- Aussetzung **396** 1 ff.
- Besonderheiten **Einl** 32 ff.
- Besteuerungsverfahren **393** 1 ff.
- Einleitung **393** 27; **397** 1 ff.
- Geschichte **Einl** 38 ff.
- Kompetenzen der Steuerfahndung **404** 74 ff.
- und Besteuerungsverfahren **404** 120 ff.
- Verfahrensgrundsätze **385** 18 ff.
- Verteidigung **392** 1 ff.
- Steuerungsehung**
- s. *Gestaltungsmisbrauch*
- Steuerunehrlichkeit** **370** 167
- Steuervergehen** **369** 7
- Steuervergünstigung** **370** 154 ff.
- Steuervergütung** **370** 154 ff.
- Steuervergütungsanspruch** **383** 7
- unzulässiger Erwerb **383** 1 ff.
- Steuerverkürzung** **370** 48 ff.
- auf Zeit **370** 131 ff.
- Aufteilung **370** 109 ff.
- Begriff **370** 48 f.
- Erscheinungsformen **370** 76 ff.
- fahrlässige **378** 3
- Feststellung des Verkürzungserfolges **370** 91 ff.
- Geringwertigkeit **398** 16
- Kompensationsverbot **370** 112 ff.
- leichtfertige **378** 1 ff.
- mehrfache **378** 61 ff.
- Möglichkeit **379** 101
- Umfang **370** 86 ff.; **398** 19
- unrichtige Festsetzung **370** 69
- Vorbereitung **379** 20
- s. auch *Steuerhinterziehung*
- Steuervoranmeldung**
- Nichtabgabe **370** 260 ff.
- Steuervorteil**
- Begriff **370** 142 f.
- Geringwertigkeit **398** 16
- Steuerzeichen** **369** 159
- Steuerhinterziehung **370** 287
- Steuerzeichenfälschung** **369** 1, 159
- ausländische Steuerzeichen **369** 177
- Verjährung **376** 61
- Strafanzeige**
- Begründung eines Verdachts **397** 45
- Strafbefehl**
- Eignung zur Erledigung **400** 8 ff.
- gegen Jugendlichen **400** 20
- Inhalt **400** 21 ff.
- ohne Rechtsfolge **400** 36
- Rechtsbehelf **400** 29 ff.
- Rechtskraft **400** 34
- Verfahren **400** 26
- Verjährungsunterbrechung **376** 91
- Zuständigkeit **400** 25
- Strafbefehlsantrag**
- Finanzbehörde **400** 1 ff.
- Steuerfahndung **404** 91
- Zurückweisung **406** 6
- Strafbescheid Einl** 51
- Strafe**
- Begriff **369** 132
- Strafgesetzbuch**
- räumliche Geltung **369** 33 ff.
- Strafklageverbrauch** **397** 75
- durch Bußgeldentscheidung **378** 78
- Strafprozess**
- Absprachen **404** 165 ff.
- Strafrecht**
- internationales **369** 33 ff.
- Strafrechtliche Nebenfolge**
- Steuerhinterziehung **370** 605 ff.
- Strafrechtsreformen Einl** 92 ff.
- Strafrichter** **397** 32 ff.
- Unabhängigkeit **396** 5
- Strafsachen**
- zusammenhängende **389** 1 ff.
- Strafsachenstelle**
- gemeinsame **Einl** 113; **387** 22; **402** 15; **403** 5
- Straftatbestand**
- Bestimmtheitsgebot **369** 21; **370** 215
- Umwandlung in Bußgeldtatbestand **369** 24
- Strafvereitelung** **369** 184
- durch Bezahlung einer Geldstrafe **370** 702
- Verteidiger **392** 12
- Strafverfahren**
- Abschluss **397** 149 ff.
- Geltung der Verfahrensvorschriften **385** 1 ff.
- und Bußgeldverfahren **397** 153 ff.

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = §§ der AO

Strafverfahrensrecht

– allgemeines **410** 8

Strafzumessung Einl 1171 ff.

– bei Verjährung **376** 8

– Einziehung **375** 69a

– Steuerstrafrecht **369** 132 ff.

Strafzumessungsregel 370 586

Strohmann

– Steuerhinterziehung **370** 45

Stromsteuer 381 22

– Steuerhinterziehung **370** 437

Stundung 370 157

– von Abzugsteuern **380** 34

Stundungsantrag

– und Nachzahlungspflicht bei Selbstanzeige
371 168

Subsidiarität 369 120

– Bannbruch **372** 83 ff.

Subventionsbetrug 370 146

Suchvermerk

– im Bundeszentralregister **404** 90

Tabaksteuer Einl 55; **370** 287; **381**
22

– Kleinschmuggel (Zigaretten) **373** 86;
374 66

– Steuerhinterziehung **370** 376 ff.

Tabaksteuerbanderole 369 156

Tafelgeschäfte 379 180; **397** 42

Tagebuch

– Beschlagnahme **399** 164

– Durchsicht **404** 97

Tagessatzhöhe 369 139

Tagessatzsystem Einl 88; **369**
137 ff.

Tagessatzzahl 369 138

Tankquittung 397 40

Tarifierung

– unrichtige **370** 452

Tat

– frische **394** 5

– rechtswidrige **370** 334

Tatbestand

– Garantiefunktion **369** 37

– Leitbildfunktion **369** 37

Tatbestandsbestimmtheit 369 18 ff.

Tatbestandsirrtum 370 504a ff.

Tatbestandsmerkmal

– deskriptives **369** 53

– normatives **369** 53; **370** 536

Tateinheit 369 124

– beim Gehilfen **369** 126a

– Steuerhinterziehung **370** 722

Tatentdeckung 371 314

– Begriff **371** 303

– durch ausländische Behörde **371**

318

– durch Privatperson **371** 317; **388**

16

– Teilentdeckung **371** 319

Täter

– Mittäter **369** 77

– mittelbarer **369** 76

Täter-Opfer-Ausgleich 398 9, 29

Täterschaft 369 70 ff.

– Abzugsteuergefährdung **380** 30 ff.

– Ausstellen unrichtiger Belege **379** 36

– Bannbruch **372** 80 f.

– Einfuhrabgabengefährdung **382** 24

– fehlerhafte Buchungen und Aufzeichnungen
379 60

– Geldwäsche **Anh IV** 196 ff.

– leichtfertige Steuerverkürzung **378** 9

– Pflichtverletzung bei Vollmachtsdatenüber-
mittlung **383b** 12 f.

– Schädigung des Umsatzsteueraufkommens
Anh II 24, 44

– Steuerhinterziehung **370** 31 ff.

– und Teilnahme **369** 78 ff.

– unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs-
ansprüchen **383** 12

Tatherrschaftslehre 369 73

Tatmehrheit 369 127 ff.

– Steuerhinterziehung **370** 721 ff.

Tatort 369 34

– Teilnahme **396** 35a

– Zuständigkeit **388** 9

Tatprodukt

– Einziehung **375** 42 f.

Tatsache

– Begriff **370** 187

– steuerlich erhebliche **370** 200

Tatsächliche Verknüpfungen

– s. *Absprachen*

Tatumstandsirrtum 369 101

Täuschung

– durch Handeln **370** 168

– durch Unterlassen **370** 168

– über Rechtsauffassungen **378** 57

Teilnahme

– Begehungsort **388** 10

– Geldwäsche **Anh IV** 196 ff.

– Schädigung des Umsatzsteueraufkommens
Anh II 24

– Steuerhinterziehung **370** 511 ff.

– Verjährung **376** 57 ff.

– Vorsatz **369** 81

Teilnahmeverdacht

– Steuerberater **399** 127

Telekommunikationsüberwachung

399 213 ff.

– Zufallserkenntnisse **399** 217

Territorialprinzip 369 35

Überführung

– in ein Zollverfahren **382** 31

Übergang

– des Eigentums **394** 1 ff.

Übernahme

– durch andere Finanzbehörde **390** 13 ff.

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

Übersendung

– der Akten **395** 13

Überwachung

– stichprobenartige **378** 51

– von Hilfspersonen **378** 48; **380** 38

Umfang

– der Steuerverkürzung **398** 19

Umsatzsteuer

– Abzugsverfahren **380** 19

– Binnenmarkt **379** 105

– Karussell **370** 363

– Selbstanzeige **371** 94

– Steuerhinterziehung **370** 358 ff.

– *s. auch Vorsteuern*

Umsatzsteueraufkommen

– Schädigung des **Anh II** 1 ff.

Unabhängigkeit

– des Strafrichters **396** 5

Unbedenklichkeitsbescheinigung **380** 58

Unbedingtwerden

– der Verbrauchsteuer **370** 284

Unkenntnis

– der Finanzbehörde **370** 214, 241 ff.

Unrechtsbewusstsein **370** 505

Unrechtselemente

– sonstige subjektive **369** 55

Unrichtigkeit

– von Belegen **379** 33 f.

Unterbrechung

– der Verfolgungsverjährung **376** 62 ff.; **384** 24;

397 146

Unterbrechungshandlung

– Eignung **376** 72

– Verjährung **376** 64 ff.

Unterbringung

– des Beschuldigten **386** 35

Unterbringungsbefehl

– Verjährungsunterbrechung **376** 87

Unterlassen

– Geldwäsche **Anh IV** 136 ff.

– Steuerhehlerei **374** 45

– und Begehen **369** 88

– Versuch **369** 94

Unterlassungsdelikt **369** 86

– Abzugsteuergefährdung **380** 39

Unternehmer

– Ordnungswidrigkeit **377** 26

Unterrichtungspflicht

– Staatsanwaltschaft **386** 58

Untersagung

– der Gewerbeausübung **370** 671

Untersuchungshandlung

– im Ausland **376** 94

Unterwerfungsverfahren Einl 51 f., 86; 400 3

Untreue

– und Steuerhinterziehung **370** 225 ff.

Unverzüglichkeit

– der Mitteilung **383b** 9

Unzulässigkeit

– von Zwangsmitteln **393** 20 ff.

Unzumutbarkeit

– normgemäßen Verhaltens **369** 99; **393** 8

Unzuverlässigkeit

– gewerberechtliche **370** 671 ff.

Urkunde

– notarielle **399** 162

Urkundenfälschung

– Steuerhinterziehung **370** 752

– Verwertungsverbot **393** 74

Veranlagung

– betriebsnahe **371** 242

Veranlagungssteuern

– Steuerhinterziehung **370** 70 ff.

Veräußerungsverbot

– Einziehung **375** 91a

Verbandseigentum

– Einziehung **375** 58

Verbandssanktionengesetz

– Verjährung **376** 10a

Verbot

– der Mehrfachverteidigung **392** 63 ff.

Verbotsirrtum **369** 101 ff.

– bei Nichteinbehaltung von Lohnsteuern

380 35

– bei Ordnungswidrigkeit **377** 15

Verbrauchssteuerhinterziehung **370** 370 ff.

Verbrauchssteueraufkommen **381** 2

Verbrauchssteuergefährdung **381** 1 ff.

– Anwendungsbereich **381** 2 ff.

– gesetzliche Ermächtigung für rückverweisende

RechtsV **381** 9

– Konkurrenzen **381** 30

– Pflichtenkatalog **381** 2 ff.

– Rechtsverordnung **381** 9

– Rückverweisungskatalog **381** 22

– Selbstanzeige **381** 29

– Verjährung **381** 34

– Vorsatz **381** 26

Verbrauchssteuern Einl 117t; **381** 4; **382** 42

– Erlöschen **370** 284 ff.

– harmonisierte **370** 55

– Unbedingtwerden **370** 284

Verbrechen

– Begriff **393** 106

Verbringen **372** 25

Verbringenlassen **372** 26

Verbringungsverbot

– Rechtsgrundlagen **372** 53

– wettbewerbsrechtlicher Natur **372** 8

– Wirksamkeit **372** 50

Verbürgung

– der Gegenseitigkeit **370** 58

Verdacht

– Begriff **397** 38 ff.

– Begründung durch Selbstanzeige **397** 51

– Beurteilungsspielraum **397** 39

– durch Betriebsprüfer **397** 68

– durch Strafanzeige **397** 49

– einer Straftat **398** 15

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = §§ der AO

- Ermittlungen gegen Unbekannt **397** 44
- Kenntniserlangung **397** 47
- und Rechtsfragen **397** 84
- *s. auch Anfangsverdacht*
- Verderb**
- drohender **399** 189
- Verdunkelungsgefahr** **399** 200
- Vereitelung**
- der Einziehung **375** 73
- Verfahren**
- selbständiges **375** 83; **401** 1 ff.; **406** 9 f.
- Strafbefehl **400** 26
- Zuständigkeitstreit **390** 18 ff.
- Verfahrenseinleitung** **371** 261 ff.
- Aktenvermerk **397** 116 ff.
- Bekanntgabe **397** 123 ff.
- durch Beschlagnahme **371** 269
- durch Polizei **397** 24
- Rechtsfolgen **397** 139 ff.
- Verdacht als Voraussetzung **397** 38 ff.
- verfahrenseinleitende Maßnahmen **397** 85 ff.
- Vorprüfung **397** 66 ff.
- Zeitpunkt **397** 112 ff.
- Verfahrensgrundsätze**
- Strafverfahren **385** 18 ff.
- Verfahrenshindernis**
- Einleitung des Strafverfahrens **397** 81
- Verjährung **376** 6
- Verfahrenskosten** **408** 1 ff.
- Betriebsausgabe **370** 646
- Verfahrenstrennung** **404** 124, 128
- Verfall**
- Wirkung **375** 88 ff.
- Verfälschen** **369** 161
- Verfassungswidrigkeit**
- eines Steuergesetzes **369** 29
- Selbstanzeige **371** 20 ff.
- verweisender Rechtsverordnungen **381** 10; **382** 18
- Verfolgungshindernis**
- Selbstanzeige **371** 401
- Verfolgungsverjährung**
- *s. Verjährung*
- Verfügung**
- begünstigende **370** 160
- Verfügungsbefugter** **379** 178; **380** 31; **382** 25
- Vergütung**
- von Umsatzsteuer **370** 150
- Vergütungsanspruch**
- *s. Steuervergütungsanspruch*
- Verhaftung**
- des Beschuldigten **386** 35
- Verhältnismäßigkeit**
- Einziehung **375** 65 ff.
- verfahrenseinleitende Maßnahme **397** 104
- Verjährung Einl** 112e, 177p; **376** 1 ff.; **384** 1 ff.
- Abzugsteuergefährdung **380** 56
- Anmeldesteuern **376** 52
- Anordnung einer Maßnahme **376** 73
- Aufsichtspflichtverletzung **377** 72
- Bannbruch **372** 102; **376** 61
- Beginn **376** 26 ff.; **377** 73; **384** 3, 13
- Begünstigung **376** 61
- Beihilfe **376** 57 ff.
- Dauerordnungswidrigkeit **384** 15
- Einleitung eines Ermittlungsverfahrens **397** 85
- Einziehung **376** 9
- Fälligkeitsteuern **376** 34 ff.
- Haftbefehl **376** 87
- leichtfertige Steuerverkürzung **376** 4
- Ordnungswidrigkeit **377** 60
- Pflichtverletzung bei Vollmachtsdatenübermittlung **383b** 20 f.
- Rückwirkungsverbot **376** 18
- Ruhen **376** 95 ff.; **384** 20; **396** 56 ff.
- Schädigung des Umsatzsteueraufkommens **Anh II** 31, 58 ff.
- Schätzungsbescheid **376** 47
- Steuerfahndungsermittlungen **404** 37
- Steuergefährdung **379** 240
- Steuerhhelei **376** 61
- Steuerhinterziehung **Einl** 7; **376** 10 ff.
- Steuerordnungswidrigkeiten **376** 4; **384** 1 ff.
- Steuerzeichenfälschung **376** 61
- Strafbefehl **376** 91
- Strafverfolgung **376** 3
- Strafvollstreckung **376** 3
- Teilnahme **376** 57
- und Strafzumessung **376** 87
- Unterbrechung **376** 62 ff.; **384** 21 ff.; **397** 146
- Unterbrechungshandlung **376** 75
- Unterbringungsbefehl **376** 87
- Unterlassen **376** 39 ff.
- unzulässiger Erwerb von Steuererstattungsansprüchen **383** 17
- Veranlagungssteuern **376** 40 ff.
- Verbrauchsteuergefährdung **381** 34
- Versuch **376** 54
- Vorführungsbefehl **376** 87
- Vorrang des Unionsrechts **376** 10b
- Wesen **376** 5
- Wirkung **376** 6; **384** 25
- Verjährungsbeginn** **376** 26 ff.
- Gewerbesteuern **376** 26a
- Veranlagungssteuern **376** 26 ff.
- Verjährungsfrist**
- absolute **376** 101
- Beginn **376** 11 ff.
- Steuerhinterziehung **376** 10 ff.
- Unterbrechung **376** 62 ff.; **397** 146
- Vergehen **376** 16 ff.
- Verkehrsdaten** **399** 233
- Verkürzung**
- fiktive **376** 41
- *s. auch Steuerverkürzung*
- Verletzung**
- Aufsichtspflicht in Betrieben und Unternehmen **377** 61 ff.

magere Zahlen = Randnummern

- Kennzeichnungspflicht **381** 19
- Verpackungspflicht **381** 19
- Verlustfeststellung**
- gesonderte **370** 81
- Verlustvortrag**
- Kompensationsverbot **370** 118
- Vermögenssteuer**
- Strafbarkeit der Hinterziehung **370** 491 ff.
- Verfassungswidrigkeit **369** 30
- Wiederaufnahme des Verfahrens gem. § 79 BVerfGG **396** 55
- Vermögensverwalter** **382** 25
- Vermutung**
- verbrauchssteuerrechtliche **370** 438
- zollrechtliche **370** 460
- Vernehmung**
- Beschuldigter **376** 75
- durch Finanzbehörde **399** 16 ff.
- richterliche **376** 81
- Vernehmungsmethode**
- unzulässige **393** 61; **404** 125
- Verpackungspflicht** **381** 19
- Verrechnungsvertrag**
- Selbstanzeige **371** 179
- Versagung**
- der Akteneinsicht **392** 90
- Verschlechterungsverbot** **400** 32
- Verschleierungsabsicht** **370** 584 f.
- Versicherung**
- eidesstattliche **370** 488
- Verständigung**
- tatsächliche **404** 150 ff.
- Verstoß**
- gegen Belehrungspflicht **393** 57; **404** 124
- gegen Datenschutz **384a** 1 ff.
- Versuch** **369** 57
- Anfang der Ausführung **369** 61; **370** 539 f.
- Bannbruch **372** 71 ff.
- durch positives Tun **370** 543 f.
- Einziehung **Anh III** 9
- Geldwäsche **Anh IV** 199 ff.
- Rücktritt **369** 64 ff.; **370** 554
- Schmuggel **373** 85
- Steuerhohlerei **374** 61 ff.
- Steuerhinterziehung **370** 23, 531 ff.
- Steuerordnungswidrigkeit **377** 21
- Tatenschluss **370** 533 ff.
- und Vorbereitungshandlung **370** 541
- und Wahndelikt **369** 63, 109; **370** 534 ff.
- unmittelbares Ansetzen **370** 539 f.
- untauglicher **369** 62
- Unterlassungsdelikt **369** 94, 109; **370** 545 ff.
- unzulässiger Erwerb von Steuererstattungsansprüchen **383** 14
- Verjährung **376** 54
- Verteidiger**
- Akteneinsicht **392** 78 ff.
- Anwesenheitsrecht **392** 100
- Ausschließung **392** 56 ff.

Sachverzeichnis

- Befugnisse **392** 3
- Begünstigung **392** 10
- Bußgeldverfahren **392** 6
- Erklärungsrecht **392** 100
- Steuerberater **392** 23
- Strafreitelung **392** 12
- Vollmacht **392** 69
- Wahlverteidiger **392** 28 f.
- Wirtschaftsprüfer **392** 23
- Zeugnisverweigerungsrecht **392** 113
- s. auch *Rechtsanwalt*
- Verteidigung**
- Kosten **392** 116
- notwendige **392** 38 ff.
- Steuerordnungswidrigkeiten **410** 15
- Strafverfahren **392** 1 ff.
- Verteidigungskosten**
- Betriebsausgabe **370** 646
- Erstattung **370** 646
- Vertreter**
- gesetzlicher **380** 31; **382** 25; **392** 4
- Selbstanzeige **371** 282 ff.
- Vertretung**
- eines Steuerpflichtigen **378** 22
- Verwaltungsakt**
- Auflage **379** 193
- Verwaltungsstrafverfahren**
- Verfassungsstreit **Einl** 81 ff.
- Verwarnung**
- mit Strafvorbehalt **400** 17
- Verwarnungsgeld**
- bei Ertragsteuern **370** 643
- Verweigerung**
- der Mitwirkung **393** 26 ff.
- Verwendung**
- zweckwidrige **370** 282
- Verwendungsverbot** **393** 31
- Verwertbarkeit**
- Angaben des Steuerpflichtigen **393** 70 ff.
- Verwertungsverbot**
- Auslandsermittlungen **404** 110
- Fernwirkung **393** 90, 649 ff.
- nach unterlassener Mitteilung der Verfahrenseinleitung **397** 129
- steuerliches **404** 123 ff.
- Urkundenfälschung **393** 74
- Verzeichnis**
- nach Beschlagnahme **399** 161
- Verzinsung**
- hinterzogene Steuern **Einl** 79; **370** 626 ff.
- Vollendung**
- der Vorteilerlangung **370** 165
- Steuerhinterziehung **Einl** 117o
- Vollmacht**
- des Verteidigers **392** 69
- Vollmachtsdatenbank** **383b** 1 ff.
- Vollmachtsdatenübermittlung**
- Pflichtverletzung **383b** 1 ff.
- Vollständigkeitsgebot**
- der Selbstanzeige **371** 102

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = §§ der AO

Vollstreckung

– im Bußgeldverfahren **412** 9 ff.

Vollstreckungsverfahren

– Steuerhinterziehung **370** 481 ff.

Vorauszahlungen

– Herabsetzung **370** 157

Vorbehalt

– der Rückverweisung **381** 7 f.; **382** 16

– Einziehung **375** 67 ff.

– in der Schlussbesprechung **397** 100

Vorbereitung

– der Fälschung von Steuerzeichen **369** 171 ff.

Vorenthaltung

– von Sozialversicherungsbeiträgen **380** 9, 39

Vorfeldermittlungen **397** 66; **404** 43 ff.

Vorfrage

– entscheidungserhebliche **396** 26 ff.

Vorführungsbefehl

– Verjährungsunterbrechung **376** 87

Vorgesellschaft **377** 46

Vorprüfung

– bei Verfahrenseinleitung **397** 66 ff.

Vorsatz **396** 91; **Anh II** 22 ff., 42

– Abzugsteueregefährdung **380** 35

– Bannbruch **372** 70

– besonders schwerer Fall **370** 585

– Einfuhrabgabengefährdung **382** 44

– Eventualvorsatz **370** 506

– Formen **369** 50 ff.

– Gegenstand **369** 53

– Geldwäsche **Anh IV** 141 ff.

– Pflichtverletzung bei Vollmachtsdatenübermittlung **383b** 14 ff.

– Steueregefährdung **379** 200

– Steuerhehlerei **374** 51 ff.

– unzulässiger Erwerb von Steuererstattungsansprüchen **383** 13

– Verbrauchsteueregefährdung **381** 26

– Voraussetzungen **369** 52

Vorspiegelungstat **370** 150; **385** 4, 36; **386** 25

Vorstandsmitglied

– Ordnungswidrigkeit **377** 47

Vorsteuern

– Kompensationsverbot **370** 118

Vortat

– der Steuerhehlerei **374** 15 ff.

– mitbestrafte **369** 123; **370** 738

Vortäuschen

– von Betriebsausgaben **370** 221

– von Verbindlichkeiten **370** 220

Vortäuschung

– unternehmerischer Tätigkeit **370** 150; **385** 4, 36; **386** 25

Vorteil

– bei Begünstigung **369** 195

– wirtschaftlicher **371** 144; **377** 33

Vorteilsausgleichsverbot

– s. *Kompensationsverbot*

Vorwerfbarkeit

– einer Ordnungswidrigkeit **377** 13

Waffen

– Begriff **373** 52

– Schusswaffen **373** 45 ff.

– sonstige Waffen **373** 52 ff.

Waffenrecht **370** 690

Wählbarkeit

– Aberkennung **374** 75; **375** 8 ff.

Wahlfeststellung **369** 130

– Steuerhinterziehung und Steuerhehlerei **374** 95 ff.

Wahlrechte

– steuerliche **370** 126

Wahlverteidiger **392** 28 ff.

Wahndelikt **369** 29, 108

– Versuch **370** 534 ff.

Wahrheitspflicht **383b** 5

Wahrnehmung

– der Angelegenheiten eines Steuerpflichtigen **378** 15; **382** 25

Waren

– Begriff **372** 15

– Einziehung **375** 33

Wareneigenschaft **Anh I** 25 ff.

Warenverkehr

– innergemeinschaftlich **Anh I** 18

– innergemeinschaftlicher **382** 42; **399**

323 ff.

– Verbote und Beschränkungen **372** 53 ff.

– zollamtliche Erfassung **382** 30

Wehrstrafrecht **Einl** 123; **369** 14, 154

Weltrechtsprinzip **370** 64

Wertersatz

– Einziehung **375** 70 ff.

– Höhe **375** 77 ff.

Wertpapier

– Begriff **379** 173

Wertsachen

– Begriff **379** 173

Wertverlust

– drohender **399** 189

Wertzeichenfälschung **369** 11, 155 ff.

Wettbewerbsregister

– Selbstanzeige **371** 397

Widerruf

– der Gaststättenerlaubnis **370** 680

– der Selbstanzeige **371** 124 f.

Wiederaufleben

– Mitwirkungspflicht **393** 44

– Selbstanzeige **371** 354 ff.

Wiederaufnahme

– des Verfahrens **396** 52 ff.

Wiederaufnahmekosten

– keine Werbungskosten **370** 648

Wiederverwenden

– von Steuerzeichen **369** 169

Wirkung

– Einstellung **398** 35 ff.

– Einziehung **375** 88 ff.

– Selbstanzeige **371** 380 ff.

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

Wirtschaftsprüfer

- als Verteidiger 392 23
- Bußgeldverfahren 411 1 ff.

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft 378 21

Wirtschaftsreferent

- als Sachverständiger 376 83

Wirtschaftsstrafkammer Einl 115; 391 3 ff., 21 ff.

- Zuständigkeit 393 109

Wirtschaftsstraftat 391 21 ff.

- gravierende 393 109

Wohnbauprämie 383 4

Wohnsitz

- Änderung 388 31 ff.
- Zuständigkeit 388 27 ff.

Wohnung

- Begriff 388 28

Wohnungsbauprämie Einl 104; 385 42; 387 14

Zahlungserleichterungen

- bei Geldbußen 377 36
- Einziehung 375 81a

Zahlungsfähigkeit Anh II 15 ff.

Zahlungsschwierigkeiten

- bei Abzugsteuern 380 39

Zeitgesetz 369 25

Zeitpunkt

- der Verfahrenseinleitung 397 112 ff.
- des Erlangens Anh III 37 ff.

Zeuge

- Anwalt als Beistand 392 101; 404 83
- Entschädigung 405 1 ff.

Zeugenvernehmung 404 83 f.

- Finanzbeamter 407 15 ff.

Zeugnisverweigerungsrecht

- und Beschlagnahme 399 112 ff.
- Verteidiger 392 113

Zielgebiet

- Ein-, Aus- und Durchfuhr 372 27

Zinsen

- s. *Hinterziehungszinsen*

Zinsersparnisse

- als wirtschaftlicher Vorteil 377 35

Zoll 370 441 ff.

Zollanmeldung Anh I 14

- Berichtigung 371 425

Zollbehandlung Anh I 16

Zölle 373 11; Anh I 11 ff.

Zollfahndung 404 7 ff.

- Aufgaben 404 25 ff.
- Befugnisse 404 1 ff.

- s. *auch Steuerfahndung*

Zollfahndungsamt 386 8; 387 8

Zollgesetz Einl 76; 382 27

Zollhinterziehung 370 139

Zollkriminalamt Einl 113; 397 14; 404 10

Zollordnungswidrigkeit 382 36

- Begriff 377 8

Zollstelle

- vorgeschobene 372 29

Zollstrafrecht Einl 39

Zollstrafat 369 8; 370 447 ff.

Zollverfahren 382 31

- Reiseverkehr Anh I 15

Zollzuschlag Anh I 43 ff.

Zufallserkenntnisse

- Telekommunikationsüberwachung 399 217

Zufallsfund

- Beschlagnahme 399 171
- Verwertbarkeit 399 172

Zurechnung

- objektive 369 48; 370 518 ff.

Zurückverweisung

- einer Strafsache 391 30

Zusammenhang

- Auflösung 389 13
- Begriff 389 6

- kombinierter 389 12

- persönlicher 389 7

- sachlicher 389 9

Zusammenveranlagung

- von Ehegatten 370 522 ff.

Zuschlag

- Anrechnung bei Wiederaufnahme 398a 24
- Bemessungsgrundlage 398a 10

- Erhebung Anh I 43 ff.

- persönliche Reichweite 398a 18 ff.

- Rechtsschutz 398a 21

- Selbstanzeige 398a 1 ff.

- steuerliche Abzugsfähigkeit 398a 26

- Stufenmodell 398a 6a

Zuständigkeit

- abgabenrechtliche 388 17 ff.

- Änderung 386 40

- Bußgeldverfahren 409 1 ff.

- Einstellung des Strafverfahrens 398 32 ff.

- Finanzbehörde 386 1 ff.; 387 1 ff.

- Gericht 388 6 ff.; 391 1 ff.

- Mängel 387 23 ff.; 388 40 ff.

- mehrfache 390 1 ff.

- nach dem Entdeckungsort 388 12

- nach dem Tatort 388 9

- nach dem Wohnsitz 388 27 ff.

- örtliche 388 1 ff.; 404 105 ff.

- Staatsanwaltschaft 388 6; 409 8

- Steuerordnungswidrigkeiten 377 75; 409 1 ff.; 410 12

- Strafbefehl 400 25

- Übertragung 387 6 ff.

- Wirtschaftsstrafkammer 393 109

Zuständigkeitskonkurrenz 390 4 ff.

Zuständigkeitskonzentration 399 341

Zuständigkeitsstreit

- Verfahren 390 18 ff.

Zustellung

- an den Verteidiger 392 112

- Bußgeldverfahren 412 4 ff.

Sachverzeichnis

halbfette Zahlen = §§ der AO

Zutritt

– zu Geschäftsräumen **393** 25

Zuwiderhandlung

– gegen betriebliche Pflichten **377** 69; s. *auch*
Pflicht

Zwangsgeld **370** 52

Zwangsmittel

– Begriff **393** 35

– Steuerfahndung **404** 67

– Unzulässigkeit **393** 20 ff.

Zwangsmittleinsatz **393** 10

Zwangsmittelverbot **393** 5, 30; **397** 140;
404 125

– Angehörige **393** 39

Zwischenverfahren **385** 33


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG