

Inhalt

A. Einführung.....	9
B. Inhalt des Mandats.....	11
C. Verteidiger und Steuerberater – das Miteinander stärken!.....	13
D. Materielles Steuerstrafrecht	15
I. Rechtsquellen	15
II. Die Steuerhinterziehung (§ 370 AO) im Überblick	16
1. Aufbau des vollendeten Delikts – Grobschema:.....	16
2. Geschütztes Rechtsgut.....	17
3. Deliktstypologie.....	17
4. Täterkreis.....	17
III. Die Steuerhinterziehung (§ 370 AO) im Einzelnen.....	18
1. Steuern	18
2. Tathandlungen	19
a) Steuerhinterziehung durch aktives Tun (§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO)	20
aa) Unrichtige und unvollständige Angaben machen.....	20
bb) Steuerlich erhebliche Tatsachen	21
cc) Finanzbehörden oder andere Behörden	25
b) Steuerhinterziehung durch Unterlassen gem. § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO.....	26
aa) Unkenntnis der Finanzbehörde über steuerlich erhebliche Tatsachen	26
bb) Verletzung von Erklärungspflichten	27
c) Steuerhinterziehung durch Unterlassen gem. § 370 Abs. 1 Nr. 3 AO.....	33
3. Taterfolg	33
a) Steuerverkürzung oder Steuervorteilserlangung...33	
b) Sonderfragen.....	38

aa)	Grundlagenbescheide.....	38
bb)	Beitreibungs-/Vollstreckungsverfahren	39
cc)	Kompensationsverbot	40
4.	Kausalität zwischen Tathandlung und -erfolg	45
5.	Subjektiver Tatbestand und Irrtum	45
6.	Versuchsstrafbarkeit.....	48
7.	Täterschaft und Teilnahme	52
a)	Grundsätze	52
b)	Sonderfall Ehegatten	52
c)	Sonderfall steuerlicher Berater/berufstypische Handlung	53
8.	Konkurrenzen.....	53
IV.	Strafzumessung.....	55
1.	Besonders schwere Fälle der Steuerhinterziehung, § 370 Abs. 3 AO	55
a)	Hinterziehung großen Ausmaßes	55
b)	Amtsträgermissbrauch.....	57
c)	Ausnutzen der Mithilfe eines Amtsträgers	58
d)	Verwendung nachgemachter oder verfälschter Belege.....	58
e)	Fortgesetzte Bandenbegehung	59
f)	Drittstaat-Gesellschaft	59
2.	Allgemeines zur Strafzumessung.....	60
a)	Geld- oder Freiheitsstrafe	60
b)	Bemessung der Strafe	60
c)	Gesamtstrafenbildung.....	61
V.	Verjährung	61
1.	Verjährungsfrist	61
2.	Beginn der strafrechtlichen Verjährung	62
3.	Unterbrechung und Hemmung der Verjährung	64
VI.	Strafbefreiende Selbstanzeige und Einstellung	
gem. § 398a AO.....		65
1.	Allgemeines zu § 371 AO	67
a)	Hintergrund der Regelung des § 371 AO.....	67
b)	Die Berichtigung „in vollem Umfang“	67
c)	Unverjährte Steuerstraftaten einer Steuerart.....	69
d)	Geringfügige Abweichung	71

aa)	Ein Blick zurück	71
bb)	Leitlinien des Bundesgerichtshofs	71
cc)	Rechtslage ab dem 1. Januar 2015	73
e)	Offene Fragen/Handlungshinweise	73
2.	Form und Inhalt der Selbstanzeige	74
a)	Allgemeines	74
b)	EXKURS: Selbstanzeige versus Berichtigung	75
aa)	Problemlage	76
bb)	BMF-Schreiben vom 23. Mai 2016	77
3.	Ausschlussgründe	82
a)	Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 lit. a AO)	83
b)	Bekanntgabe der Verfahrenseinleitung (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 lit. b AO)	84
c)	Erscheinen eines Amtsträgers (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 lit. c und d AO).....	85
d)	Erscheinen eines Amtsträgers zur Umsatz- oder Lohnsteuernachschau (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 lit. e AO)	87
e)	Tatentdeckung (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 AO).....	87
f)	Geringfügigkeitsgrenze (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 3 AO)	90
g)	Besonders schwerer Fall (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 4 AO)	91
h)	Sonderregelung für Steueranmeldungen (§ 371 Abs. 2a AO)	91
i)	Nachzahlungspflicht (§ 371 Abs. 3 AO).....	92
j)	Drittanzeige (§ 371 Abs. 4 AO).....	93
4.	Einstellung gem. § 398a AO	93
5.	Fazit	95
VII.	Sonstige Steuerstraftaten.....	96
VIII.	Steuerordnungswidrigkeiten.....	96
1.	Leichtfertige Steuerverkürzung gem. § 378 AO	96
2.	Sonstige Steuerordnungswidrigkeiten	98

E. EXKURS: Tax Compliance Management in der Präventionsberatung.....	100
I. Allgemeines.....	100
II. BMF-Schreiben vom 23. Mai 2016.....	101
III. Urteil des BGH vom 9. Mai 2017, 1 StR 265/16.....	101
F. Formelles Steuerstrafrecht	103
I. Einleitung.....	103
II. Die zuständigen Behörden	103
1. Bußgeld- und Strafsachenstelle	104
2. Steuerfahndung.....	105
3. Betriebsprüfungsstelle.....	106
III. Einleitung des Ermittlungsverfahrens	106
IV. Typische Ermittlungsmaßnahmen	107
1. Durchsuchung	107
2. Beschlagnahme	108
3. Durchsuchung und Beschlagnahme beim Berufsgeheimnisträger	109
4. Zugriff auf Bankunterlagen	109
5. Telekommunikationsüberwachung	110
V. Sonderproblem: Akteneinsicht.....	110
VI. Beweisverwertungsprobleme	111
1. Verstoß gegen die Belehrungspflicht	112
2. Verwertung im Besteuerungsverfahren.....	112
3. Sonderproblem Steuer-CD.....	113
VII. Abschluss des Ermittlungsverfahrens	114
1. Verfahrenseinstellungen.....	114
2. Strafbefehl.....	115
3. Erhebung der öffentlichen Klage.....	115
G. Außerstrafrechtliche Folgen	116
Literaturverzeichnis	117