

# Inhaltsübersicht

Vorwort	VII
Auszug aus dem Vorwort der unter dem Titel <i>Steuerhinterziehung</i> erschienenen <i>Erstaufgabe</i>	IX
Inhaltsverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XXV
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur	XXXI
<b>1. Teil. Materielles Steuerstrafrecht</b>	<b>1</b>
<b>A. Rechtliche Grundlagen</b>	<b>1</b>
<b>B. Die Steuerhinterziehung (§ 370 AO)</b>	<b>2</b>
I. Das Schutzgut	2
II. Die Stellung im Strafrechtssystem	6
III. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 370 AO	13
1. Die Tathandlung in der Tatvariante des aktiven Tuns iSd § 370 I Nr. 1 AO	13
2. Die Tathandlung des pflichtwidrigen Unterlassens iSd § 370 I Nr. 2 AO	28
3. Sonderfall: Die Tathandlung in der Unterlassungsvariante iSd § 370 I Nr. 3 AO	40
4. Der Taterfolg der Steuerverkürzung (§ 370 IV 1 Hs. 1 AO)	41
5. Der Taterfolg Erlangung eines Steuervorteils (§ 370 IV 2 AO)	67
6. Das Kompensationsverbot (§ 370 IV 3 AO)	75
7. Verbringungsverbote (§ 370 V AO)	78
8. Verkürzung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben sowie der Umsatzsteuern und harmonisierten Verbrauchsteuern von EG-Mitgliedstaaten (§ 370 VI, VII AO)	78
9. Kausalität	80
10. Vorsatz	84
11. Irrtum im Steuerstrafrecht	87
12. Vorbereitung, Versuch oder Vollendung	91
<b>C. Täterschaft und Teilnahme</b>	<b>105</b>
<b>D. Einzelfälle</b>	<b>110</b>
I. Die Liechtensteinstiftung	110
II. Erbschaft-/Schenkungssteuer	111
III. Vermögensteuer	114
IV. Lohnsteuer	115
V. Umsatzsteuer	118
1. Umsatzsteuervoranmeldung/Umsatzsteuerjahreserklärung	118
2. Vorsteuererstattung	122
3. Umsatzsteuerhinterziehung und Urkundenfälschung	123
4. § 14c II UStG	124
5. Umsatzsteuerkarusselle	125
6. Grenzüberschreitende Lieferungen und Umsatzsteuerhinterziehung	132
VI. Körperschaftsteuer	133
VII. Grunderwerbsteuer	139
VIII. Deliktische Sachverhalte	141
1. Ertragsteuer	142
2. Umsatzsteuer	144
3. Reduzierung des Erklärungsmaßes	145
IX. Unterlassene Berichtigung gem. § 153 AO	145
<b>E. Konkurrenzverhältnisse zwischen einzelnen Steuerhinterziehungen</b>	<b>151</b>
I. Steuerhinterziehung durch Unterlassen (§ 370 I Nr. 2 AO)	151
II. Steuerhinterziehung durch aktives Tun (§ 370 I Nr. 1 AO)	151
III. Handlungs- und Unterlassungsalternative	152
IV. Sonstiges	152
V. Beteiligung	153
	XI

<b>F. Rechtsfolgen der Steuerhinterziehung</b> .....	153
I. Allgemeines/Strafrahmen .....	153
II. Die einzelnen Regelbeispiele .....	155
1. § 370 III 2 Nr. 1 AO .....	155
2. § 370 III 2 Nr. 2 AO .....	158
3. § 370 III 2 Nr. 3 AO .....	160
4. § 370 III 2 Nr. 4 AO .....	160
5. § 370 III 2 Nr. 5 AO .....	163
6. § 370 III 2 Nr. 6 AO .....	166
III. Strafzumessung .....	167
IV. Strafen .....	170
V. Außerstrafrechtliche Rechtsfolgen .....	172
<b>G. Die gewerbs- oder bandenmäßige Steuerhinterziehung (§ 370a AO aF)</b> .....	173
<b>2. Teil. Materielles Steuerordnungswidrigkeitsrecht</b> .....	175
<b>A. Rechtliche Grundlagen</b> .....	175
<b>B. Die leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO)</b> .....	175
I. Allgemeines .....	175
II. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 378 AO .....	176
1. Täterkreis .....	176
2. Tathandlung .....	179
3. Taterfolg .....	186
4. Kausalität/Rechtswidrigkeitszusammenhang .....	186
5. Subjektive Tatseite .....	187
III. Konkurrenzen .....	198
1. Vorsätzliche Steuerhinterziehung und leichtfertige Steuerverkürzung .....	198
2. Mehrfache leichtfertige Steuerverkürzungen .....	198
3. Leichtfertige Steuerverkürzung und die Gefährdungstatbestände §§ 379ff. AO .....	199
4. Dauerordnungswidrigkeit .....	199
IV. Ahndung .....	200
V. Verjährung/Selbstanzeige .....	201
<b>C. Steuergefährdung (§ 379 AO)</b> .....	202
I. Allgemeines .....	202
II. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 379 I 1 Nr. 1 AO .....	202
1. Täterkreis .....	202
2. Tathandlung .....	203
3. Subjektive Tatseite .....	206
III. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 379 I 1 Nr. 2 AO .....	206
1. Allgemeines/Täterkreis .....	206
2. Tathandlung .....	207
3. Subjektive Tatseite .....	208
IV. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 379 I 1 Nr. 3 AO .....	208
1. Täterkreis .....	208
2. Tathandlung .....	208
V. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 379 I 1 Nr. 4–6 AO .....	211
1. Allgemeines .....	211
2. Täterkreis .....	211
3. Tathandlungen .....	212
VI. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 379 II Nr. 1 AO .....	213
1. Allgemeines .....	213
2. Täterkreis .....	213
3. Tathandlung .....	213
VII. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 379 II Nr. 1a AO .....	214
1. Allgemeines .....	214
2. Täterkreis .....	215
3. Tathandlung .....	215
VIII. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 379 II Nr. 1b AO .....	215
1. Allgemeines .....	215

2. Täterkreis . . . . .	215
3. Tathandlung . . . . .	216
IX. Die Tatbestände des § 379 II Nr. 1 c ff. AO . . . . .	216
X. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 379 II Nr. 2 AO . . . . .	217
1. Allgemeines . . . . .	217
2. Täterkreis . . . . .	217
3. Tathandlung . . . . .	218
XI. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 379 III AO . . . . .	219
XII. Konkurrenzen . . . . .	220
1. Konkurrenzverhältnis zu §§ 370, 378 AO . . . . .	220
2. Konkurrenzverhältnis innerhalb § 379 AO, zu §§ 381 f. AO, § 130 OWiG . . . . .	221
XIII. Selbstanzeige/Ahndung . . . . .	221
<b>D. Gefährdung der Abzugsteuern (§ 380 AO) . . . . .</b>	<b>222</b>
I. Allgemeines . . . . .	222
II. Tatbestandsvoraussetzungen des § 380 AO . . . . .	223
1. Anwendungsbereich . . . . .	223
2. Täterkreis . . . . .	226
3. Tathandlung . . . . .	227
4. Unmöglichkeit/Unzumutbarkeit normgemäßen Verhaltens . . . . .	230
5. Subjektive Tatseite . . . . .	231
III. Konkurrenzen . . . . .	231
1. Konkurrenzverhältnis zu §§ 370, 378 AO . . . . .	231
2. Konkurrenzverhältnis zu § 266a StGB . . . . .	232
IV. Selbstanzeige/Ahndung . . . . .	232
<b>E. Die Schädigung des Umsatzsteueraufkommens (§§ 26b, 26c UStG aF, §§ 26a I, 26c UStG nF) . . . . .</b>	<b>233</b>
I. Allgemeines . . . . .	233
II. Die Tathandlung . . . . .	234
1. Rechnungsausweis . . . . .	234
2. Nichtentrichtung der fälligen Steuer . . . . .	235
3. Unmöglichkeit/normgemäßen Verhaltens . . . . .	235
4. Vorsatz . . . . .	236
III. Der Qualifikationstatbestand des § 26c UStG . . . . .	236
1. Qualifikationsmerkmale . . . . .	236
2. Konkurrenzverhältnisse . . . . .	237
3. Die Anwendbarkeit des § 371 AO auf § 26c UStG . . . . .	238
<b>3. Teil. Verjährung . . . . .</b>	<b>239</b>
<b>A. Allgemeines . . . . .</b>	<b>239</b>
<b>B. Verjährungsfrist . . . . .</b>	<b>241</b>
I. Verjährungsfrist Steuerhinterziehung . . . . .	241
II. Verjährungsfrist sonstiger Steuerstraftaten . . . . .	248
III. Verjährungsfrist Steuerordnungswidrigkeiten . . . . .	249
<b>C. Fristbeginn . . . . .</b>	<b>249</b>
I. Veranlagungssteuern . . . . .	250
1. Abgabe unrichtiger/unvollständiger Steuererklärungen (§ 370 I Nr. 1 AO) . . . . .	250
2. Pflichtwidrige Nichtabgabe von Steuererklärungen (§ 370 I Nr. 2 AO) . . . . .	255
II. Anmelungssteuern . . . . .	260
1. Abgabe unrichtiger/unvollständiger Steuer-(vor-)anmeldungen (§ 370 I Nr. 1 AO) . . . . .	260
2. Pflichtwidrige Nichtabgabe von Steuer-(vor-)anmeldungen (§ 370 I Nr. 2 AO) . . . . .	262
III. Steuervorteile . . . . .	262
1. Abgabe unrichtiger/unvollständiger Erklärungen (§ 370 I Nr. 1 AO) . . . . .	262
2. pflichtwidrige Nichtabgabe von Erklärungen (§ 370 I Nr. 2 AO) . . . . .	265
IV. Bannbruch/Schmuggel/Steuerhehlerei (§§ 372–374 AO) . . . . .	265
V. Gefährdung von Abzugsteuern (§ 380 AO)/Schädigung des Umsatzsteueraufkommens (§§ 26b, 26c UStG aF, §§ 26a, 26c UStG nF) . . . . .	266
VI. Teilnehmer/Mittäter . . . . .	266
<b>D. Fristberechnung . . . . .</b>	<b>267</b>

<b>E. Unterbrechung der Verfolgungsverjährung</b> .....	268
I. Die Wirkung der Unterbrechung .....	268
II. Gemeinsamkeiten der einzelnen Unterbrechungstatbestände .....	269
1. Sachliche Reichweite .....	269
2. Persönliche Reichweite .....	270
3. Inländische Strafverfolgungsorgane .....	272
4. Eignung, die Strafverfolgung zu fördern .....	273
III. Einzelne Unterbrechungstatbestände .....	277
1. Die Bekanntgabe, dass gegen den Beschuldigten ein Ermittlungsverfahren eingeleitet worden ist (§ 78c I 1 Nr. 1 2. Fall StGB) .....	277
2. Die erste Vernehmung des Beschuldigten (§ 78c I 1 Nr. 1 1. Fall StGB) .....	278
3. Die Anordnung der ersten Vernehmung oder der Bekanntgabe der Verfahrenseinleitung (§ 78c I 1 Nr. 1 3. Fall StGB) bzw. die Bekanntgabe, dass gegen den Beschuldigten ein Ermittlungsverfahren eingeleitet worden ist (§ 78c I 1 Nr. 1 2. Fall StGB) .....	279
4. Die Beauftragung eines Sachverständigen (§ 78c I Nr. 3 StGB) .....	280
5. Die richterliche Beschlagnahme- oder Durchsuchungsanordnung (§ 78c I 1 Nr. 4 StGB) ..	280
6. Der Haft-, Unterbringungs- oder Vorführungsbefehl (§ 78c I 1 Nr. 5 StGB) .....	281
7. Die Erhebung der öffentlichen Klage (§ 78c I 1 Nr. 6 StGB) .....	282
8. Die Eröffnung des Hauptverfahrens (§ 78c I 1 Nr. 7 StGB) .....	282
9. Die Anberaumung einer Hauptverhandlung (§ 78c I 1 Nr. 8 StGB) .....	282
10. Der Strafbefehl oder eine andere dem Urteil entsprechende Entscheidung (§ 78c I 1 Nr. 9 StGB) .....	283
11. Die vorläufige gerichtliche Einstellung wegen Abwesenheit (§ 78c I 1 Nr. 11 StGB) .....	283
12. Das richterliche Ersuchen, eine Untersuchungshandlung im Ausland vorzunehmen (§ 78c I 1 Nr. 12 StGB) .....	284
13. Die Bekanntgabe, dass gegen den Beschuldigten ein Bußgeldverfahren eingeleitet worden ist (§ 376 II AO) .....	284
<b>F. Ruhen der Verfolgungsverjährung</b> .....	285
I. Die Wirkung des Ruhens .....	285
II. Einzelne Hemmungstatbestände .....	285
<b>G. Festsetzungsverjährung</b> .....	286
I. Allgemein/Dauer .....	286
II. Beginn der Festsetzungsfrist .....	287
III. Hemmung der Festsetzungsverjährung .....	287
IV. Auseinanderfallen der Verjährungszeitpunkte .....	289
<b>4. Teil. Selbstanzeige</b> .....	291
<b>A. Die Selbstanzeige nach § 371 AO</b> .....	291
I. Allgemeines .....	291
II. Anwendungsbereich .....	294
III. Die Voraussetzungen der Selbstanzeige nach § 371 I AO .....	297
1. Die Person des Anzeigerstatters .....	297
2. Der Adressat der Selbstanzeige .....	298
3. Form und Inhalt der Selbstanzeige .....	300
4. Einzelfälle .....	309
IV. Die Sperrtatbestände nach § 371 II AO .....	317
1. Die Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung nach § 196 AO an den Täter oder einen Vertreter (§ 371 II 1 Nr. 1 lit. a AO) .....	318
2. Das Erscheinen eines Amtsträgers der Finanzbehörde zur steuerlichen Prüfung (§ 371 II 1 Nr. 1 lit. c AO) .....	325
3. Das Erscheinen eines Amtsträgers der Finanzbehörde zur Nachschau (§ 371 II 1 Nr. 1 lit. e AO) .....	332
4. Die Bekanntgabe der Einleitung eines Straf- oder Bußgeldverfahrens an den an der Tat Beteiligten oder seinen Vertreter (§ 371 II 1 Nr. 1 lit. b AO) .....	335
5. Das Erscheinen eines Amtsträgers zur Ermittlung von Steuerstraftaten oder Steuerordnungswidrigkeiten (§ 371 II 1 Nr. 1 lit. d AO) .....	342
6. Die Entdeckung der Tat bei Kenntnis oder fahrlässiger Unkenntnis des Beschuldigten um die Tatentdeckung (§ 371 II 1 Nr. 2 AO) .....	345

7. Die Steuerverkürzung oder Steuervorteilerlangung übersteigt je Tat einen Betrag von 25.000 EUR (§ 371 II 1 Nr. 3 AO) . . . . .	352
8. Vorliegen eines besonders schweren Falles (§ 371 II 1 Nr. 4 AO) . . . . .	357
V. Die Nachzahlungspflicht nach § 371 III AO . . . . .	358
1. Allgemeines . . . . .	358
2. Der Nachzahlungsverpflichtete . . . . .	359
3. Die Nachzahlungsfrist des § 371 III AO . . . . .	360
4. Der Nachzahlungsumfang . . . . .	365
5. Die Hinterziehungszinszahlungspflicht . . . . .	368
B. Die Fremdanzeige nach § 371 IV AO . . . . .	370
I. Allgemeines . . . . .	370
II. Inhalt der Fremdanzeige . . . . .	370
III. Der Dritte . . . . .	371
IV. Nachzahlungsverpflichtung . . . . .	372
V. Ausschlussstatbestand . . . . .	372
VI. Rechtsfolgen . . . . .	373
C. Die Selbstanzeige nach § 378 III AO . . . . .	373
I. Allgemeines . . . . .	373
II. Anwendungsbereich . . . . .	374
III. Die Voraussetzungen der Selbstanzeige nach § 378 III AO . . . . .	374
1. Die Person des Anzeigerstatters . . . . .	374
2. Form und Inhalt der Selbstanzeige . . . . .	375
3. Ausschlussstatbestand/Steuernachrichtung . . . . .	376
<b>5. Teil. Steuerstrafverfahrensrecht . . . . .</b>	<b>377</b>
<b>A. Organisation in Justiz und Verwaltung . . . . .</b>	<b>377</b>
<b>B. Rechtliche Grundlagen . . . . .</b>	<b>378</b>
<b>C. Funktionale Zuständigkeiten/Aufgaben . . . . .</b>	<b>378</b>
I. Straf- und Bußgeldsachenstelle . . . . .	379
II. Steuerfahndungsstelle . . . . .	379
1. Die Erforschung von Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten (§ 208 I 1 Nr. 1 AO) . . . . .	379
2. Die Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen im Zusammenhang mit der Erforschung von Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten (§ 208 I 1 Nr. 2 AO) . . . . .	379
3. Die Aufdeckung und Ermittlung unbekannter Steuerfälle (§ 208 I 1 Nr. 3 AO) . . . . .	381
4. Einzelaufgaben kraft Ersuchen und besonderen Auftrags (§ 208 II AO) . . . . .	382
<b>D. Örtliche Zuständigkeiten . . . . .</b>	<b>382</b>
I. Straf- und Bußgeldsachenstelle . . . . .	382
II. Steuerfahndungsstelle . . . . .	384
<b>E. Kompetenzen . . . . .</b>	<b>384</b>
I. Straf- und Bußgeldsachenstelle . . . . .	385
II. Steuerfahndungsstelle . . . . .	386
<b>F. Das Ermittlungsverfahren . . . . .</b>	<b>388</b>
I. Der Anfangsverdacht . . . . .	388
II. Die Einleitung des Strafverfahrens . . . . .	390
III. Die Mitteilung der Einleitung . . . . .	394
IV. Die Reichweite der Verfahrensleitung . . . . .	395
V. Die Rechtsfolgen der Verfahrenseinleitung/Bekanntgabe der Verfahrenseinleitung/ Anordnung der Bekanntgabe der Verfahrenseinleitung . . . . .	396
VI. Die Ermittlungsbefugnisse im Überblick . . . . .	397
1. Straf- und Bußgeldsachenstelle (im selbstständigen Ermittlungsverfahren, § 386 II, IV 3 AO) . . . . .	397
2. Straf- und Bußgeldsachenstelle (im staatsanwaltschaftlichen Ermittlungsverfahren, § 386 I, III, IV 2 AO) . . . . .	398
3. Steuerfahndungsstelle . . . . .	399
VII. Besonderheiten des steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahrens . . . . .	400
1. Der Fund von Wertgegenständen (Geld) . . . . .	400
2. Das Herausgabeverlangen . . . . .	402

3. Akteneinsicht . . . . .	402
4. Verteidigerwahl . . . . .	405
VIII. Besonderheiten beim Verfahrensabschluss . . . . .	410
1. Die Aussetzung des Strafverfahrens nach § 396 AO . . . . .	410
2. Die Einstellung des Strafverfahrens nach § 398a AO . . . . .	410
3. Die Einstellung nach § 398 AO . . . . .	422
4. Der Strafbefehlsantrag . . . . .	423
5. Vorlage an die Staatsanwaltschaft . . . . .	425
6. Darstellung im Urteil . . . . .	426
<b>6. Teil. Strafverfahren/Besteuerungsverfahren . . . . .</b>	<b>429</b>
<b>A. Die Konfliktsituation . . . . .</b>	<b>429</b>
I. Die Rechte und Pflichten des Steuerpflichtigen und Dritter im Besteuerungsverfahren . . . . .	429
II. Die Rechte und Pflichten des Steuerpflichtigen und Dritter im Strafverfahren . . . . .	430
III. Gesetzgeberische Lösung des Konflikts . . . . .	431
<b>B. Das Zwangsmittelverbot (§ 393 I 2 AO) . . . . .</b>	<b>431</b>
I. Die Zwangsmittel . . . . .	431
1. Die Zwangsmittelandrohung . . . . .	431
2. (Nachteilige) Schätzung . . . . .	431
3. Eidesstattliche Versicherung . . . . .	433
4. Das Herausgabeverlangen . . . . .	433
II. Person des Zwangsmittelbedrohten . . . . .	434
III. Selbstbelastungsgefahr . . . . .	434
IV. Das Zwangsmittelverbot nach Einleitung des Strafverfahrens . . . . .	436
V. Die Reichweite des Zwangsmittelverbots . . . . .	436
1. Sachliche Reichweite . . . . .	436
2. Zeitliche Reichweite . . . . .	437
VI. Auswirkung des Nemo-tenetur-Grundsatzes auf die Steuererklärungspflichten . . . . .	437
VII. Belehrungspflicht des Steuerpflichtigen (§ 393 I 4 AO) . . . . .	438
1. Inhalt der Belehrung . . . . .	438
2. Zeitpunkt der Belehrung . . . . .	438
3. Form der Belehrung . . . . .	439
VIII. Rechtsfolgen bei Verstoß gegen das Zwangsmittelverbot oder die Belehrungspflicht . . . . .	440
1. Rechtsfolgen bei Verstoß gegen das Zwangsmittelverbot . . . . .	440
2. Rechtsfolgen bei Verstoß gegen die Belehrungspflicht über das Zwangsmittelverbot . . . . .	440
3. Rechtsfolgen bei Verstoß gegen die Belehrungspflicht über die Rechte im Strafverfahren . . . . .	442
4. Fernwirkung eines strafprozessualen Verwertungsverbots . . . . .	442
<b>C. Die Verwendungsbeschränkung des § 393 II AO . . . . .</b>	<b>443</b>
I. Schutzzweck der Verwendungsbeschränkung . . . . .	443
II. Geschützte Informationen . . . . .	444
1. Tatsachen und Beweismittel . . . . .	444
2. Offenbarung durch den Steuerpflichtigen . . . . .	444
3. Offenbarung in Erfüllung steuerlicher Pflichten . . . . .	444
4. Offenbarung vor Einleitung oder in Unkenntnis der Einleitung des Steuerstrafverfahrens . . . . .	447
5. Bekannt werden in einem Strafverfahren aus den Steuerakten . . . . .	448
III. Ausnahmen vom Verwendungsverbot . . . . .	449
IV. Folgen eines Verstoßes gegen § 393 II AO . . . . .	451
V. Fernwirkung des Verwendungsverbots . . . . .	452
<b>D. Die Verwendungsberechtigung des § 393 III AO . . . . .</b>	<b>452</b>
<b>Anhang Aufbauschemata . . . . .</b>	<b>455</b>
I. Deliktsaufbau der vollendeten Steuerhinterziehung nach § 370 I Nr. 1 AO . . . . .	455
II. Deliktsaufbau der vollendeten Steuerhinterziehung nach § 370 I Nr. 2 AO . . . . .	456
III. Deliktsaufbau der leichtfertigen Steuerverkürzung nach § 378 I AO . . . . .	456
<b>Anhang Steuerrechtssystematiken . . . . .</b>	<b>457</b>
I. Einkommensteuersystematik . . . . .	457
II. Umsatzsteuersystematik . . . . .	458
<b>Sachverzeichnis . . . . .</b>	<b>459</b>

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort	VII
Auszug aus dem Vorwort der unter dem Titel Steuerhinterziehung erschienenen Erstauflage	IX
Inhaltsübersicht	XI
Abkürzungsverzeichnis	XXV
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur	XXXI
<b>1. Teil. Materielles Steuerstrafrecht</b>	<b>1</b>
<b>A. Rechtliche Grundlagen</b>	<b>1</b>
<b>B. Die Steuerhinterziehung (§ 370 AO)</b>	<b>2</b>
I. Das Schutzgut	2
II. Die Stellung im Strafrechtssystem	6
III. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 370 AO	13
1. Die Tathandlung in der Tatvariante des aktiven Tuns iSd § 370 I Nr. 1 AO	13
a) steuerlich erhebliche Angaben	13
b) unrichtig/unvollständig	20
c) machen	21
d) gegenüber Finanzbehörden oder anderen Behörden	27
2. Die Tathandlung des pflichtwidrigen Unterlassens iSd § 370 I Nr. 2 AO	28
a) Verletzung von Erklärungspflichten	28
b) In-Unkenntnislassen der Finanzbehörden	34
c) Möglichkeit der Erfolgsverhinderung; Unzumutbarkeit	36
3. Sonderfall: Die Tathandlung in der Unterlassungsvariante iSd § 370 I Nr. 3 AO	40
4. Der Taterfolg der Steuerverkürzung (§ 370 IV 1 Hs. 1 AO)	41
a) Steuern	41
b) Verkürzung	46
aa) Veranlagungssteuern	46
bb) Anmeldeungssteuern	51
cc) Bestimmung des Verkürzungsbetrages	52
dd) Kenntnis des Verkürzungsbetrags	54
ee) Schätzung der Besteuerungsgrundlagen	54
ff) nicht rechtzeitig festgesetzt	61
gg) wiederholte Steuerverkürzung	65
hh) Sonderfall: Steuerverkürzung iSd § 370 I Nr. 3 AO	66
5. Der Taterfolg Erlangung eines Steuervorteils (§ 370 IV 2 AO)	67
a) Steuervorteil	67
b) nicht gerechtfertigt	74
c) erlangt, gewährt, belassen	74
d) für sich oder einen anderen	75
6. Das Kompensationsverbot (§ 370 IV 3 AO)	75
7. Verbringungsverbote (§ 370 V AO)	78
8. Verkürzung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben sowie der Umsatzsteuern und harmonisierten Verbrauchsteuern von EG-Mitgliedstaaten (§ 370 VI, VII AO)	78
9. Kausalität	80
10. Vorsatz	84
11. Irrtum im Steuerstrafrecht	87
12. Vorbereitung, Versuch oder Vollendung	91
a) Tathandlung aktives Tun (§ 370 I Nr. 1 AO)	92
aa) Veranlagungssteuern	92
bb) Anmeldeungssteuern	97
cc) Steuervorteilerlangung	97
b) Unterlassungsalternative (§ 370 I Nr. 23 AO)	98

aa) Der steuerlich nicht geführte Steuerpflichtige	98
(1) Anmeldeungssteuern	98
(2) Veranlagungssteuern	100
bb) Der steuerlich geführte Steuerpflichtige	102
(1) Anmeldeungssteuern	102
(2) Veranlagungssteuern	103
(3) Steuervorteil	105
<b>C. Täterschaft und Teilnahme</b>	105
<b>D. Einzelfälle</b>	110
I. Die Liechtensteinstiftung	110
II. Erbschaft-/Schenkungssteuer	111
III. Vermögensteuer	114
IV. Lohnsteuer	115
V. Umsatzsteuer	118
1. Umsatzsteuervoranmeldung/Umsatzsteuerjahreserklärung	118
2. Vorsteuererstattung	122
3. Umsatzsteuerhinterziehung und Urkundenfälschung	123
4. § 14c II UStG	124
5. Umsatzsteuerkarusselle	125
6. Grenzüberschreitende Lieferungen und Umsatzsteuerhinterziehung	132
VI. Körperschaftsteuer	133
VII. Grunderwerbsteuer	139
VIII. Deliktische Sachverhalte	141
1. Ertragsteuer	142
2. Umsatzsteuer	144
3. Reduzierung des Erklärungsmaßes	145
IX. Unterlassene Berichtigung gem. § 153 AO	145
<b>E. Konkurrenzverhältnisse zwischen einzelnen Steuerhinterziehungen</b>	151
I. Steuerhinterziehung durch Unterlassen (§ 370 I Nr. 2 AO)	151
II. Steuerhinterziehung durch aktives Tun (§ 370 I Nr. 1 AO)	151
III. Handlungs- und Unterlassungsalternative	152
IV. Sonstiges	152
V. Beteiligung	153
<b>F. Rechtsfolgen der Steuerhinterziehung</b>	153
I. Allgemeines/Strafrahmen	153
II. Die einzelnen Regelbeispiele	155
1. § 370 III 2 Nr. 1 AO	155
2. § 370 III 2 Nr. 2 AO	158
3. § 370 III 2 Nr. 3 AO	160
4. § 370 III 2 Nr. 4 AO	160
a) Beleg	160
b) nachgemacht	161
c) verfälscht	161
d) fortgesetzt	162
e) verwendet	162
5. § 370 III 2 Nr. 5 AO	163
a) als Mitglied einer Bande, die sich zur fortgesetzten Begehung von Taten nach § 370 I AO verbunden hat	163
b) Umsatz- oder Verbrauchsteuer verkürzt, Umsatz- oder Verbrauchsteuervorteil erlangt	165
6. § 370 III 2 Nr. 6 AO	166
III. Strafzumessung	167
IV. Strafen	170
V. Außerstrafrechtliche Rechtsfolgen	172
<b>G. Die gewerbs- oder bandenmäßige Steuerhinterziehung (§ 370a AO af)</b>	173

<b>2. Teil. Materielles Steuerordnungswidrigkeitsrecht</b>	175
<b>A. Rechtliche Grundlagen</b>	175
<b>B. Die leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO)</b>	175
I. Allgemeines	175
II. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 378 AO	176
1. Täterkreis	176
a) Steuerpflichtiger	176
b) Wahrnehmung der Angelegenheiten eines Steuerpflichtigen	177
2. Tathandlung	179
a) Tathandlung iSd § 370 I Nr. 1 AO	179
b) Tathandlung iSd § 370 I Nr. 2, Nr. 3 AO	183
3. Taterfolg	186
4. Kausalität/Rechtswidrigkeitszusammenhang	186
5. Subjektive Tatseite	187
a) Allgemeines	187
b) Einzelfälle	189
aa) Der Steuerpflichtige	189
bb) Der steuerliche Berater	195
cc) Ehegatten	197
III. Konkurrenzen	198
1. Vorsätzliche Steuerhinterziehung und leichtfertige Steuerverkürzung	198
2. Mehrfache leichtfertige Steuerverkürzungen	198
3. Leichtfertige Steuerverkürzung und die Gefährdungstatbestände §§ 379ff. AO	199
4. Dauerordnungswidrigkeit	199
IV. Ahndung	200
V. Verjährung/Selbstanzeige	201
<b>C. Steuergefährdung (§ 379 AO)</b>	202
I. Allgemeines	202
II. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 379 I 1 Nr. 1 AO	202
1. Täterkreis	202
2. Tathandlung	203
3. Subjektive Tatseite	206
III. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 379 I 1 Nr. 2 AO	206
1. Allgemeines/Täterkreis	206
2. Tathandlung	207
3. Subjektive Tatseite	208
IV. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 379 I 1 Nr. 3 AO	208
1. Täterkreis	208
2. Tathandlung	208
V. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 379 I 1 Nr. 4–6 AO	211
1. Allgemeines	211
2. Täterkreis	211
3. Tathandlungen	212
VI. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 379 II Nr. 1 AO	213
1. Allgemeines	213
2. Täterkreis	213
3. Tathandlung	213
VII. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 379 II Nr. 1 a AO	214
1. Allgemeines	214
2. Täterkreis	215
3. Tathandlung	215
VIII. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 379 II Nr. 1 b AO	215
1. Allgemeines	215
2. Täterkreis	215
3. Tathandlung	216
IX. Die Tatbestände des § 379 II Nr. 1 c ff. AO	216
X. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 379 II Nr. 2 AO	217
1. Allgemeines	217

2. Täterkreis . . . . .	217
3. Tathandlung . . . . .	218
XI. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 379 III AO . . . . .	219
XII. Konkurrenzen . . . . .	220
1. Konkurrenzverhältnis zu §§ 370, 378 AO . . . . .	220
2. Konkurrenzverhältnis innerhalb § 379 AO, zu §§ 381 f. AO, § 130 OWiG . . . . .	221
XIII. Selbstanzeige/Ahndung . . . . .	221
<b>D. Gefährdung der Abzugsteuern (§ 380 AO)</b> . . . . .	<b>222</b>
I. Allgemeines . . . . .	222
II. Tatbestandsvoraussetzungen des § 380 AO . . . . .	223
1. Anwendungsbereich . . . . .	223
2. Täterkreis . . . . .	226
3. Tathandlung . . . . .	227
4. Unmöglichkeit/Unzumutbarkeit normgemäßen Verhaltens . . . . .	230
5. Subjektive Tatseite . . . . .	231
III. Konkurrenzen . . . . .	231
1. Konkurrenzverhältnis zu §§ 370, 378 AO . . . . .	231
2. Konkurrenzverhältnis zu § 266a StGB . . . . .	232
IV. Selbstanzeige/Ahndung . . . . .	232
<b>E. Die Schädigung des Umsatzsteueraufkommens (§§ 26b, 26c UStG aF, §§ 26a I, 26c UStG nF)</b> . . . . .	<b>233</b>
I. Allgemeines . . . . .	233
II. Die Tathandlung . . . . .	234
1. Rechnungsausweis . . . . .	234
2. Nichtentrichtung der fälligen Steuer . . . . .	235
3. Unmöglichkeit/normgemäßen Verhaltens . . . . .	235
4. Vorsatz . . . . .	236
III. Der Qualifikationstatbestand des § 26c UStG . . . . .	236
1. Qualifikationsmerkmale . . . . .	236
2. Konkurrenzverhältnisse . . . . .	237
3. Die Anwendbarkeit des § 371 AO auf § 26c UStG . . . . .	238
<b>3. Teil. Verjährung</b> . . . . .	<b>239</b>
<b>A. Allgemeines</b> . . . . .	<b>239</b>
<b>B. Verjährungsfrist</b> . . . . .	<b>241</b>
I. Verjährungsfrist Steuerhinterziehung . . . . .	241
II. Verjährungsfrist sonstiger Steuerstraftaten . . . . .	248
III. Verjährungsfrist Steuerordnungswidrigkeiten . . . . .	249
<b>C. Fristbeginn</b> . . . . .	<b>249</b>
I. Veranlagungssteuern . . . . .	250
1. Abgabe unrichtiger/unvollständiger Steuererklärungen (§ 370 I Nr. 1 AO) . . . . .	250
a) Allgemein . . . . .	250
b) Einzelfälle . . . . .	254
2. Pflichtwidrige Nichtabgabe von Steuererklärungen (§ 370 I Nr. 2 AO) . . . . .	255
a) Allgemein . . . . .	255
b) Einzelfälle . . . . .	259
II. Anmelungssteuern . . . . .	260
1. Abgabe unrichtiger/unvollständiger Steuer-(vor-)anmeldungen (§ 370 I Nr. 1 AO) . . . . .	260
2. Pflichtwidrige Nichtabgabe von Steuer-(vor-)anmeldungen (§ 370 I Nr. 2 AO) . . . . .	262
III. Steuervorteile . . . . .	262
1. Abgabe unrichtiger/unvollständiger Erklärungen (§ 370 I Nr. 1 AO) . . . . .	262
2. pflichtwidrige Nichtabgabe von Erklärungen (§ 370 I Nr. 2 AO) . . . . .	265
IV. Bannbruch/Schmuggel/Steuerhehlerei (§§ 372–374 AO) . . . . .	265
V. Gefährdung von Abzugsteuern (§ 380 AO)/Schädigung des Umsatzsteueraufkommens (§§ 26b, 26c UStG aF, §§ 26a, 26c UStG nF) . . . . .	266
VI. Teilnehmer/Mittäter . . . . .	266
<b>D. Fristberechnung</b> . . . . .	<b>267</b>
<b>E. Unterbrechung der Verfolgungsverjährung</b> . . . . .	<b>268</b>
I. Die Wirkung der Unterbrechung . . . . .	268

II. Gemeinsamkeiten der einzelnen Unterbrechungstatbestände	269
1. Sachliche Reichweite	269
2. Persönliche Reichweite	270
3. Inländische Strafverfolgungsorgane	272
4. Eignung, die Strafverfolgung zu fördern	273
III. Einzelne Unterbrechungstatbestände	277
1. Die Bekanntgabe, dass gegen den Beschuldigten ein Ermittlungsverfahren eingeleitet worden ist (§ 78c I 1 Nr. 1 2. Fall StGB)	277
2. Die erste Vernehmung des Beschuldigten (§ 78c I 1 Nr. 1 1. Fall StGB)	278
3. Die Anordnung der ersten Vernehmung oder der Bekanntgabe der Verfahrenseinleitung (§ 78c I 1 Nr. 1 3. Fall StGB) bzw. die Bekanntgabe, dass gegen den Beschuldigten ein Ermittlungsverfahren eingeleitet worden ist (§ 78c I 1 Nr. 1 2. Fall StGB)	279
4. Die Beauftragung eines Sachverständigen (§ 78c I Nr. 3 StGB)	280
5. Die richterliche Beschlagnahme- oder Durchsuchungsanordnung (§ 78c I 1 Nr. 4 StGB)	280
6. Der Haft-, Unterbringungs- oder Vorführungsbefehl (§ 78c I 1 Nr. 5 StGB)	281
7. Die Erhebung der öffentlichen Klage (§ 78c I 1 Nr. 6 StGB)	282
8. Die Eröffnung des Hauptverfahrens (§ 78c I 1 Nr. 7 StGB)	282
9. Die Anberaumung einer Hauptverhandlung (§ 78c I 1 Nr. 8 StGB)	282
10. Der Strafbefehl oder eine andere dem Urteil entsprechende Entscheidung (§ 78c I 1 Nr. 9 StGB)	283
11. Die vorläufige gerichtliche Einstellung wegen Abwesenheit (§ 78c I 1 Nr. 11 StGB)	283
12. Das richterliche Ersuchen, eine Untersuchungshandlung im Ausland vorzunehmen (§ 78c I 1 Nr. 12 StGB)	284
13. Die Bekanntgabe, dass gegen den Beschuldigten ein Bußgeldverfahren eingeleitet worden ist (§ 376 II AO)	284
<b>F. Ruhen der Verfolgungsverjährung</b>	285
I. Die Wirkung des Ruhens	285
II. Einzelne Hemmungstatbestände	285
<b>G. Festsetzungsverjährung</b>	286
I. Allgemein/Dauer	286
II. Beginn der Festsetzungsfrist	287
III. Hemmung der Festsetzungsverjährung	287
IV. Auseinanderfallen der Verjährungszeitpunkte	289
<b>4. Teil. Selbstanzeige</b>	291
<b>A. Die Selbstanzeige nach § 371 AO</b>	291
I. Allgemeines	291
II. Anwendungsbereich	294
III. Die Voraussetzungen der Selbstanzeige nach § 371 I AO	297
1. Die Person des Anzeigerstatters	297
2. Der Adressat der Selbstanzeige	298
3. Form und Inhalt der Selbstanzeige	300
4. Einzelfälle	309
a) Die Teilselbstanzeige	309
b) Die Stufenselbstanzeige	314
c) Die koordinierte Selbstanzeige	315
d) Die Selbstanzeige des Teilnehmers	316
IV. Die Sperrtatbestände nach § 371 II AO	317
1. Die Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung nach § 196 AO an den Täter oder einen Vertreter (§ 371 II 1 Nr. 1 lit. a AO)	318
a) Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung nach § 196 AO	318
b) Reichweite der Sperrwirkung	321
c) Das Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	324
2. Das Erscheinen eines Amtsträgers der Finanzbehörde zur steuerlichen Prüfung (§ 371 II 1 Nr. 1 lit. c AO)	325
a) Allgemeines	325
b) Amtsträger der Finanzverwaltung	325
c) Das Erscheinen	326

d) Zur steuerlichen Prüfung	327
e) Reichweite der Sperrwirkung	330
f) Das Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	332
3. Das Erscheinen eines Amtsträgers der Finanzbehörde zur Nachschau (§ 371 II 1 Nr. 1 lit. e AO)	332
a) Allgemeines	332
b) Nachschau	333
c) Ausweispflicht	333
d) Reichweite der Sperrwirkung	334
e) Das Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	335
4. Die Bekanntgabe der Einleitung eines Straf- oder Bußgeldverfahrens an den an der Tat Beteiligten oder seinen Vertreter (§ 371 II 1 Nr. 1 lit. b AO)	335
a) Die Einleitung	335
b) Die Bekanntgabe	337
c) Die Reichweite der Sperrwirkung	339
d) Das Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	341
5. Das Erscheinen eines Amtsträgers zur Ermittlung von Steuerstraftaten oder Steuerordnungswidrigkeiten (§ 371 II 1 Nr. 1 lit. d AO)	342
a) Allgemeines	342
b) Erscheinen eines Amtsträgers zur Ermittlung von Steuerstraftaten oder Steuerordnungswidrigkeiten	342
c) Die Reichweite der Sperrwirkung	343
d) Das Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	344
6. Die Entdeckung der Tat bei Kenntnis oder fahrlässiger Unkenntnis des Beschuldigten um die Tatentdeckung (§ 371 II 1 Nr. 2 AO)	345
a) Die Tatentdeckung	345
b) Die Kenntnis um die Tatentdeckung	349
c) Die Reichweite der Sperrwirkung	350
d) Das Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	351
7. Die Steuerverkürzung oder Steuervorteilserlangung übersteigt je Tat einen Betrag von 25.000 EUR (§ 371 II 1 Nr. 3 AO)	352
a) Allgemeines	352
b) Anknüpfungspunkt der 25.000 EUR-Betragsgrenze	353
c) Die Reichweite der Sperrwirkung	356
d) Das Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	356
8. Vorliegen eines besonders schweren Falles (§ 371 II 1 Nr. 4 AO)	357
a) Gesetzgeberischer Hintergrund der Regelung	357
b) Das Vorliegen eines Regelbeispiels	357
c) Die Reichweite der Sperrwirkung	358
d) Das Wiederaufleben der Selbstanzeigemöglichkeit	358
V. Die Nachzahlungspflicht nach § 371 III AO	358
1. Allgemeines	358
2. Der Nachzahlungsverpflichtete	359
3. Die Nachzahlungsfrist des § 371 III AO	360
4. Der Nachzahlungsumfang	365
5. Die Hinterziehungszinszahlungspflicht	368
<b>B. Die Fremdanzeige nach § 371 IV AO</b>	370
I. Allgemeines	370
II. Inhalt der Fremdanzeige	370
III. Der Dritte	371
IV. Nachzahlungsverpflichtung	372
V. Ausschlussstatbestand	372
VI. Rechtsfolgen	373
<b>C. Die Selbstanzeige nach § 378 III AO</b>	373
I. Allgemeines	373
II. Anwendungsbereich	374
III. Die Voraussetzungen der Selbstanzeige nach § 378 III AO	374
1. Die Person des Anzeigerstatters	374

2. Form und Inhalt der Selbstanzeige	375
3. Ausschlussstatbestand/Steuernachentrichtung	376
<b>5. Teil. Steuerstrafverfahrensrecht</b>	<b>377</b>
<b>A. Organisation in Justiz und Verwaltung</b>	<b>377</b>
<b>B. Rechtliche Grundlagen</b>	<b>378</b>
<b>C. Funktionale Zuständigkeiten/Aufgaben</b>	<b>378</b>
I. Straf- und Bußgeldsachenstelle	379
II. Steuerfahndungsstelle	379
1. Die Erforschung von Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten (§ 208 I 1 Nr. 1 AO)	379
2. Die Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen im Zusammenhang mit der Erforschung von Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten (§ 208 I 1 Nr. 2 AO)	381
3. Die Aufdeckung und Ermittlung unbekannter Steuerfälle (§ 208 I 1 Nr. 3 AO)	382
4. Einzelaufgaben kraft Ersuchen und besonderen Auftrags (§ 208 II AO)	382
<b>D. Örtliche Zuständigkeiten</b>	<b>382</b>
I. Straf- und Bußgeldsachenstelle	382
II. Steuerfahndungsstelle	384
<b>E. Kompetenzen</b>	<b>384</b>
I. Straf- und Bußgeldsachenstelle	385
II. Steuerfahndungsstelle	386
<b>F. Das Ermittlungsverfahren</b>	<b>388</b>
I. Der Anfangsverdacht	388
II. Die Einleitung des Strafverfahrens	390
III. Die Mitteilung der Einleitung	394
IV. Die Reichweite der Verfahrensleitung	395
V. Die Rechtsfolgen der Verfahrenseinleitung/Bekanntgabe der Verfahrenseinleitung/ Anordnung der Bekanntgabe der Verfahrenseinleitung	396
VI. Die Ermittlungsbefugnisse im Überblick	397
1. Straf- und Bußgeldsachenstelle (im selbstständigen Ermittlungsverfahren, § 386 II, IV 3 AO)	397
2. Straf- und Bußgeldsachenstelle (im staatsanwaltschaftlichen Ermittlungsverfahren, § 386 I, III, IV 2 AO)	398
3. Steuerfahndungsstelle	399
a) Polizeibefugnisse (§ 404 S. 1 AO)	399
b) Befugnisse als Ermittlungspersonen der Staatsanwaltschaft (§§ 399 II 2, 404 S. 2 Hs. 2 AO)	399
c) Sonderrecht der Steuerfahndungsstelle: Durchsicht der Papiere des von der Durchsuchung Betroffenen (§ 404 S. 2 AO)	399
d) Befugnisse im Besteuerungsverfahren	400
<b>VII. Besonderheiten des steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahrens</b>	<b>400</b>
1. Der Fund von Wertgegenständen (Geld)	400
2. Das Herausgabeverlangen	402
3. Akteneinsicht	402
4. Verteidigerwahl	405
a) Angehöriger der steuerberatenden Berufe als Wahlverteidiger (§ 392 I AO)	405
b) Vollmacht	406
c) Pflichtverteidiger (§ 140 StPO)	407
d) Pflichtverteidigerbestellung	407
e) Mehrfachverteidigung (§ 146 StPO)	408
<b>VIII. Besonderheiten beim Verfahrensabschluss</b>	<b>410</b>
1. Die Aussetzung des Strafverfahrens nach § 396 AO	410
2. Die Einstellung des Strafverfahrens nach § 398 a AO	410
a) Allgemeines	410
b) Anwendungsbereich	411
c) Tatbestandsvoraussetzungen	412
aa) Sperrtatbestand § 371 II 1 Nr. 3 AO (25.000 EUR-Betragsgrenze)	412
bb) Sperrtatbestand § 371 II 1 Nr. 4 AO (besonders schwere Fälle iSd § 370 III 2 Nr. 2 ff. AO)	413

cc) Steuernachzahlung/Zinszahlung (§ 398a I Nr. 1 AO) . . . . .	413
dd) Zuschlagszahlung (§ 398a I Nr. 2 AO) . . . . .	415
d) Rechtsfolgen/Verfahren/Rechtsschutz . . . . .	417
3. Die Einstellung nach § 398 AO . . . . .	422
4. Der Strafbefehlsantrag . . . . .	423
5. Vorlage an die Staatsanwaltschaft . . . . .	425
6. Darstellung im Urteil . . . . .	426
<b>6. Teil. Strafverfahren/Besteuerungsverfahren</b> . . . . .	429
<b>A. Die Konfliktsituation</b> . . . . .	429
I. Die Rechte und Pflichten des Steuerpflichtigen und Dritter im Besteuerungsverfahren . . . . .	429
II. Die Rechte und Pflichten des Steuerpflichtigen und Dritter im Strafverfahren . . . . .	430
III. Gesetzgeberische Lösung des Konflikts . . . . .	431
<b>B. Das Zwangsmittelverbot (§ 393 I 2 AO)</b> . . . . .	431
I. Die Zwangsmittel . . . . .	431
1. Die Zwangsmittelandrohung . . . . .	431
2. (Nachteilige) Schätzung . . . . .	431
3. Eidesstattliche Versicherung . . . . .	433
4. Das Herausgabeverlangen . . . . .	433
II. Person des Zwangsmittelbedrohten . . . . .	434
III. Selbstbelastungsgefahr . . . . .	434
IV. Das Zwangsmittelverbot nach Einleitung des Strafverfahrens . . . . .	436
V. Die Reichweite des Zwangsmittelverbots . . . . .	436
1. Sachliche Reichweite . . . . .	436
2. Zeitliche Reichweite . . . . .	437
VI. Auswirkung des Nemo-tenetur-Grundsatzes auf die Steuererklärungspflichten . . . . .	437
VII. Belehrungspflicht des Steuerpflichtigen (§ 393 I 4 AO) . . . . .	438
1. Inhalt der Belehrung . . . . .	438
2. Zeitpunkt der Belehrung . . . . .	438
3. Form der Belehrung . . . . .	439
VIII. Rechtsfolgen bei Verstoß gegen das Zwangsmittelverbot oder die Belehrungspflicht . . . . .	440
1. Rechtsfolgen bei Verstoß gegen das Zwangsmittelverbot . . . . .	440
2. Rechtsfolgen bei Verstoß gegen die Belehrungspflicht über das Zwangsmittelverbot . . . . .	440
3. Rechtsfolgen bei Verstoß gegen die Belehrungspflicht über die Rechte im Strafverfahren . . . . .	442
4. Fernwirkung eines strafprozessualen Verwertungsverbots . . . . .	442
<b>C. Die Verwendungsbeschränkung des § 393 II AO</b> . . . . .	443
I. Schutzzweck der Verwendungsbeschränkung . . . . .	443
II. Geschützte Informationen . . . . .	444
1. Tatsachen und Beweismittel . . . . .	444
2. Offenbarung durch den Steuerpflichtigen . . . . .	444
3. Offenbarung in Erfüllung steuerlicher Pflichten . . . . .	444
4. Offenbarung vor Einleitung oder in Unkenntnis der Einleitung des Steuerstrafverfahrens . . . . .	447
5. Bekannt werden in einem Strafverfahren aus den Steuerakten . . . . .	448
III. Ausnahmen vom Verwendungsverbot . . . . .	449
IV. Folgen eines Verstoßes gegen § 393 II AO . . . . .	451
V. Fernwirkung des Verwendungsverbots . . . . .	452
<b>D. Die Verwendungsberechtigung des § 393 III AO</b> . . . . .	452
<b>Anhang Aufbauschemata</b> . . . . .	455
I. Delikttaufbau der vollendeten Steuerhinterziehung nach § 370 I Nr. 1 AO . . . . .	455
II. Delikttaufbau der vollendeten Steuerhinterziehung nach § 370 I Nr. 2 AO . . . . .	456
III. Delikttaufbau der leichtfertigen Steuerverkürzung nach § 378 I AO . . . . .	456
<b>Anhang Steuerrechtssystematiken</b> . . . . .	457
I. Einkommensteuersystematik . . . . .	457
II. Umsatzsteuersystematik . . . . .	458
<b>Sachverzeichnis</b> . . . . .	459