

Stichwortverzeichnis

Fette arabische Ziffern benennen den Paragraphen;
die mageren Ziffern beziehen sich auf die Randnummern.

- Abfertigungsplätze**
 - vorgeschobene **382** 16
- Abgabe an die Staatsanwaltschaft** **386** 22 f.
- Abgabebetrug** **399** 246
- Abgabeerklärung** **386** 22
- Abgaben**
 - öffentlich-rechtliche **386** 16
- Abgabenangelegenheiten** **388** 6, 12, 16
- Abgabenstrafataten** **386** 7
- Abgeltungssteuer** **380** 31
- Abgeordnete** **399** 73
- Abhörmaßnahme bei Steuerhinterziehung**
399 152
- Ablaufhemmung** **376** 67
- Absatzhilfe** **374** 24
- Abschluss der Ermittlungen** **400** 20
- Abschöpfungsabgaben** **385** 5
- Abschrift** **399** 217
- Absehen von Verfolgung in besonderen Fällen**
 - Anrechnung gezahlter Zuschläge **398a** 41
 - Bewährungswiderruf **398a** 37
 - Einstellung unter Auflage **398a** 11
 - Entrichtung des Zuschlages **398a** 19
 - Fristsetzung **398a** 26
 - Nachentrichtung **398a** 17
 - Rechtsfolgen **398a** 30
 - Rechtsnatur **398a** 8
 - Rechtsschutz **398a** 29
 - Rückabwicklung gezahlter Zuschläge **398a** 40
 - Strafklageverbrauch **398a** 32
 - Teilnehmer **398a** 16
 - Verbandsgeldbuße **398a** 38
 - Verfahrenshindernis **398a** 5
 - Versuchte Steuerhinterziehung **398a** 4
 - Wirksamkeit der Selbstanzeige **398a** 13
 - Zahlungspflichtige **398a** 15
 - Zuständigkeit **398a** 28
- Absetzen** **374** 21
- Absprachen** **385** 39
- Abstrakter Auffindeverdacht** **399** 13
- Abteilung** **391** 14
- Abtretung** **383** 19 ff., 42
- Abweichende Prozesshandlungen** **392** 22
- Abzugsverbote** **370** 400
- Adressat der Steuerhinterziehung** **370** 52
- Agrarzölle** **385** 5
- Ahndungslösung** **376** 24
- Aktendoppel** **392** 74
- Akteneinsicht** **392** 55, 57, 59, 62, 73, 75
 - Befugnis der FinB **395** 15
 - der FinB **395** 1
 - der FinB, Beschränkung **395** 24
- Akteneinsichtsrecht** **392** 54 ff., 60, 67
- Akteneinsichtsrecht der FinB** **403** 15
- Aktenvermerk der Verfahrenseinleitung**
397 61
- Alleinverteidiger** **392** 13
- Allgemeindelikt** **370** 20; **386** 17 f.; **391** 12, 15 f.
- Allgemeines Freiheitsrecht** **385** 15
- Allgemeines Persönlichkeitsrecht** **392** 69
- Altersvorsorgezulage** **383** 6; **385** 6; **386** 7
- Amts- und Rechtshilfe** **399** 235
- Amtsermittlungsgrundsatz** **385** 18
- Amtshilfe** **399** 262
 - in Steuersachen **385** 10
 - steuerliche **404** 48, 84
- Amtshilfegesetz** **385** 10
- Amtsträger** **370** 326
- Analogieverbot** **Vor** **369** 46
 - täterbegünstigende Analogie **Vor** **369** 49
 - Verbot teleologischer Einschränkung begünstigender Normen **Vor** **369** 50
- Analogtaten** **403** 6
- Anfangsverdacht** **397** 23; **399** 12; **404** 99
 - anonyme Anzeige **397** 41
 - Anzeige **397** 40
 - Außenprüfung **397** 29
 - Betriebsstruktur, Ausnutzen zur Begehung von Straftaten **397** 26
 - Beweisverwertungsverbot **397** 42
 - dienstliche Wahrnehmung **397** 40
 - Kontrollmitteilung **397** 32
 - Selbstanzeige **397** 34
 - Steuer-CD **397** 33
 - steuerliche Mehrergebnisse **397** 28
 - Tafelgeschäfte **397** 27
 - Vorermittlungen **397** 35
 - Vorfeldermittlungen **397** 36
- Anfechtung**
 - Aussetzung des Strafverfahrens **396** 62

- Angehörige der Heilberufe** 399 72
Angehörige steuerberatender Berufe als Verteidiger 392 11
Angeklagter 385 32
Angeschuldigter 385 32
Anhörung
– vorherige 385 13
Anhörungsrüge 385 13
Anhörungsrügensgesetz 385 13
Ankauf von Steuerdaten 385 36
Ankaufen 374 20
Anklage 385 21
Anklagereife 392 48
Anlass zur Belehrung 393 46
Anmelder 382 19
Annexkompetenz 386 15
Anonyme Anzeigen 399 281
Anordnung
– der Beschlagnahme 399 46
– schriftlich als Beschluss 399 155
– über die Mitteilung in Strafsachen 385 23
Anrufungsauskunft 380 74
Anspruch auf rechtliches Gehör 385 12 f., 15; 392 66
Anstiftung 370 23; 385 6; 386 7
Antrag auf Anordnung von Nebenfolgen
– Beschluss 401 9
– mündliche Verhandlung 401 9
– Nachverfahren 401 11
– sofortige Beschwerde 401 10
Antrag auf Aussetzung der Vollziehung 393 43
Antrag auf Erlass eines Strafbefehls 400 1
Antrag auf gerichtliche Entscheidung 399 104
Antragsbefugnis Durchsuchungsbeschluss 399 9
Anweisungen für das Straf- und Bußgeldverfahren (Steuer) 385 24 f.
– allgemeine 385 26
Anwendbarkeit des Zweifelssatzes 376 10
Anwendungsvorrang der DSGVO 384a 8
Anwesenheitsrecht des Verteidigers 399 121
Anzeigeerstatte 392 69 ff.
Apokryphe Haftgründe 399 214
Approbation
– Verlust 370 419
Arbeitgeberstellung
– Fehlvorstellung über 370 264
Arbeitnehmersparzulage 383 6; 385 6; 386 7
Arbeitslohn 380 15
AStBV (St) 404 45
Aufklärung 399 177
Aufsichtsbehörde 384a 19
Aufsichtsmaßnahmen 384a 19
Aufsichtspflicht 377 20, 92
– s.a. Verletzung der ~ 380 98
Aufwandsentschädigung 405 10
Aufzeichnungen 399 78
Aufzeichnungspflicht 379 64
Ausfuhrabgaben 370 252; 388 8
Ausführen 372 18
– Versuch 372 26
Ausfuhrverbot 385 5
Ausfuhrzölle 382 7
Auskunftspflichten 392 70
Auskunftsverlangen 399 7
Auskunftsverweigerungsrecht 393 13, 31
– aus § 55 StPO 399 135
Auslagen
– Privatgutachten 408 17
– steuerberatender Beruf 408 16
Ausländische Einfuhr- und Ausfuhrabgaben 379 53
Auslandsermittlungen 399 234
Auslandstaten 388 8
Auslegung
– Auslegungsmethoden **Vor** 369 36
– besondere Bedeutung des Wortlauts **Vor** 369 40
– Grenze des möglichen Wortsinns **Vor** 369 43
– unionsrechtskonforme Auslegung **Vor** 369 39
– verfassungskonforme Auslegung **Vor** 369 38
– Verschleifungsverbot **Vor** 369 45
Aussagegenehmigung 399 129
Ausschließungsgrund 392 50
Ausschließungsverfahren 392 53
Ausschluss eines Verteidigers durch das Gericht 392 46
Ausschluss von öffentlichen Aufträgen 370 412
Ausschlussgründe der §§ 138a, 138b StPO 392 47
Außenprüfung 404 228
– nach Einleitung eines Strafverfahrens 393 11
Außenwirkung
– unmittelbare 385 26
Außerdienstlich erlangte Verdachtskenntnis 399 281
Außerdienstlich erlangtes Wissen 399 7
Außerordentlicher Rechtsbehelf 385 13
Außervollzugsetzung 399 220
Aussetzung des Strafverfahrens 385 21
– Anfechtung 396 62
– Anhängigkeit eines Bestenungsverfahrens 396 28

- Aussetzungskompetenz 396 55
- Begriff 396 26
- Beschleunigungsgrundsatz 396 44
- Dauer 396 60
- Entscheidung des EUGH nach Art. 267 AEUV 396 35
- entscheidungserhebliche Vorfrage 396 36
- Entstehungsgeschichte 396 1
- Ermessen 396 42
- keine Bindung des Strafrichters an Entscheidungen der Finanzgerichtsbarkeit 396 6
- Sperrwirkung 396 78
- Steuergeheimnis 396 54
- Verhältnismäßigkeitsgrundsatz 396 48
- Wiederaufnahme bei 396 66
- Zweifel über Steueranspruch und Steuerverkürzung 396 51
- Aussteller** 379 16
- Ausweisung von Ausländern** 370 414
- Automatischer Austausch von Informationen über Finanzkonten** 399 266

- Backdoor-Programme** 399 172
- Bande** 370 341
 - Beihilfe 370 341
 - besonderes persönliches Merkmal 370 341
 - legaler Unternehmenszweck 370 341
- Bank**
 - Durchsuchung 385 14
- Bankangestellter**
 - Beihilfe 370 44
- Bankenprivileg** 383 25
- Bankenverfahren** 388 9
- Bankgeheimnis** 370 345
- Bankkonten** 379 102
- Bannbruch** 369 18; 385 5; 387 10; 388 12
- Banngebiet** 372 13
- Basisgesellschaften** 370 76; 379 58
- Bauabzugsteuer** 380 32
- Beamte**
 - Dienstvergehen 370 423
 - Disziplinarmaßnahmen 370 422
- Beendigung der Durchsuchung** 399 33
- Beendigung der Tat**
 - allg. im Straftrafrecht 369 64
- Befugnis zur Weitergabe von Informationen nach der StPO** 393 90
- Befugnisse der FinB aus § 399 Abs. 2** 399 282
- Begehungsweisenlösung** 376 24
- Begünstigung** 369 21; 385 5 f.; 386 7; 387 10; 388 9; 392 50
- Behörde**
 - Adressat der Steuerhinterziehung 370 52
- Behördenprivileg** 384a 17
- Behördenunterlagen** 399 97
- Behördliches Bußgeldverfahren** 392 15
- Beizogene Steuerakten** 392 60
- Beihilfe** 370 23; 385 6; 386 7
 - besonderes persönliches Merkmal 370 24
 - doppelte Strafrahmenverschiebung 370 24
 - psychische 370 26
 - Unterlassen 370 24
 - Vorbereitungsstadium 370 27
- Beitreibungsverfahren**
 - Erklärungsspflicht 370 145
- Bekanntwerden von Tatsachen aus den Steuerakten** 393 67
- Belastungsgleichheit** 385 14
- Belegfälschung** 379 18
- Belehrung** 399 111
- Belehrungspflicht** 370 409; 393 45
- Benennungsverlangen** 370 55, 84
 - Empfänger 370 89
 - Zumutbarkeit 370 88
- Berechnung von verkürzten Steuern** 402 5
- Berichtigungspflicht** 370 130
 - Erbe 370 136
 - Gesamtrechtsnachfolger 370 133
 - Geschäftsführer 370 134
 - nachträgliches Erkennen der Unrichtigkeit 370 135
 - Steuerhinterziehung des Erblassers 370 136
 - unverzügliche Anzeige 370 142
- Berlinförderungsgesetz** 385 6; 386 7
- Berlinzulage** 383 7
- Berufsausübungsfreiheit** 392 6
- Berufsgeheimnisträger** 393 13; 399 67, 156
- Berufsrechtliches Verfahren**
 - Verhältnis zum Strafverfahren 370 417
- Berufstypische Handlung** 370 25, 44
- Berufsverbot** 370 379
 - Gewerbetreibende 370 381
 - Steuerberater 370 382
- Beschlagnahme** 385 13; 399 39
 - beim Rechtsanwalt 399 92
 - Bestätigung nach § 98 Abs. 2 S. 1 StPO 399 84
 - von Datenträgern 399 60
 - von EDV-Anlagen 399 101
 - von sog. Zufallsfunden 399 86
- Beschlagnahmefreiheit**
 - Ende der 399 76
 - nach § 97 StPO 399 53
- Beschleunigungsgrundsatz** 385 12, 21
- Beschuldigtenvernehmung**
 - spätestens vor Abschluss der Ermittlungen 399 106
- Beschuldigter** 385 28
- Beschwerde** 399 105

Beschwerde nach § 304 StPO 399 35
Besichtigung
– sichergestellter Unterlagen 395 26
Besondere persönliche Merkmale 370 24,
350; 383 11
Besonders schwerer Fall
– Regelbeispiele 370 301
– Steuerhinterziehung 370 300
– unbenannt 370 302
Bestechung 370 18
Bestellung eines Pflichtverteidigers
392 33
Steuerungsgrundlagen 385 19
Besteuerungsverfahren
– Rechte und Pflichten des Steuerpflichtigen
393 5, 12
– Verhältnis zum Strafverfahren
393 1, 4, 11
Bestimmtheitsgebot 370 2; 382 4; 383 8
– Analogieverbot 370 3
– Tatbestandsmerkmale 370 5
– Wortlautgrenze 370 3
Bestimmtheitsgrundsatz 381 5
Bestimmtheitsgrundsatz, strafrechtlicher
– Folgen eines Verstoßes **Vor** 369 14
– Präziserungsgebot **Vor** 369 41
– Steuerrecht **Vor** 369 13
– unbestimmte Rechtsbegriffe **Vor** 369 12
– Voraussetzungen **Vor** 369 10
**Bestimmungen des Rahmenbeschlusses über
den Europäischen Haftbefehl und die
Übergabeverfahren zwischen den Mitglied-
staaten (RbE)** 399 243
Betäubungsmittelgesetz 391 17
Betäubungsmittelrecht 391 1
Betäubungsmittelstraftaten 391 16, 18
Beteiligungsrecht im Ermittlungsverfahren
403 9
Beteiligungsrechte der FinB 403 2
Betriebsprüfungsordnung 385 23
Betriebsvorgänge 379 29
Betrug 385 3, 6, 42; 386 7
– Subventionsbetrug 385 6; 386 7
BetrugsbekämpfungAbk EU-CH (BBA)
399 245
Beugehaft 399 140
Bewährung 370 298
Beweisaufnahme 385 18 f.
Beweiseignung 399 41
Beweismittel 385 18; 393 56
Beweisregeln 385 19 f.
Beweisstücke 392 58
Beweisvermutungen 385 19
Beweisverwertungsverbot 370 225; 393 44, 49
– Abwägung 397 42

– Anfangsverdacht 397 42
– Fernwirkung 397 42
– Vorwirkung 397 42
Beweiswürdigung 385 19 f.
BFH
– Kassenmanipulation 404 239
– Rehabilitationsinteresse 404 8, 18, 25, 142,
215
– Sammelauskunftsersuchen 404 156
Bindungswirkung 385 26
Blankettgesetz 370 2; 380 7; 383 3
Blankettnorm 381 4; 382 4
Blanketttatbestände 392 24
Blankettverweis
– Pflichtwidrigkeit 370 5
Blankettvorschrift 377 5; 385 5
Blutanalysen 399 79
Bochum 391 13
Branntwein 385 42
Briefkastenfirma 370 345
Briefkastengesellschaft 370 76
Bruttoprinzip 401 7
Buch- und Belegnachweis 370 179
Buchführung
– Mängel 370 206
– Verwerfung 370 207
Buchprüfer
– vereidigter 383 35
Bundesfinanzbehörden 387 5
Bundesfinanzministerium 385 24;
386 11
Bundesmonopolverwaltung 385 42
Bundesnachrichtendienst 385 35 f.
Bundessteuerfahndung 404 58
Bundeszentralamt für Steuern 386 2, 9 f.;
387 7; 404 194
Bundeszentralregistergesetz 385 10
Bußgeld- und Strafsachenstellen 385 26
Bußgeldverfahren 387 3, 25; 390 1;
391 4
– Anhörung Berufskammer 411 8
– Anwendungsreihenfolge 410 4
– Aussetzung 410 13
– Berufsträger 411 6
– Einleitung 410 14
– Grundzüge 410 29
– Kosten 412 13
– Pflichtverteidiger 410 11
– Steuer- und Zollfahndung 410 21
– Verteidigung 410 10
– Vollstreckung 412 8
– Vollstreckungsbehörde 412 10
– Zuständigkeit 410 5
BuStra 387 14
BZSt 404 43, 79

- Charta der Grundrechte der Europäischen Union** 385 10
- Chatrooms** 399 175
- Cloud-Computing** 399 23
- Compliance** 404 23, 193, 232, 237
- Compliance Officer** 370 110
- Computer und EDV-Anlagen** 399 98
- Cum-/Ex-Dividende-Geschäfte** 370 100
- Cum-Cum-Dividende-Geschäft** 370 100
- Datenankauf** 385 36
- Datenschutzgrundverordnung (DSGVO)** 384a 2
- Datenspiegelung** 399 23
- Dauerdurchsuchungsbeschluss** 399 26
- Deal** 385 39
- Deliktisch erlangte Einkünfte**
– Pflicht zur Angabe in der Steuererklärung 393 41
- Dienstliche Kenntniserlangung** 388 10
- Dienstverhältnis** 380 14
- Dividendenstripping** 370 100
- Dolmetscher**
– Entschädigung 405 5
- Domizilgesellschaft** 370 345
- Doppelbesteuerungsabkommen** 385 10
- Doppelbestrafungsverbot**
– Europarecht (Art. 54 SDÜ) **Vor** 369 67
– Voraussetzungen **Vor** 369 62
- Doppelfunktionale Ermittlungsmaßnahmen** 393 18
- Doppelmandat** 399 147
- Dringender oder hinreichender Tatverdacht einer Beteiligung** 392 48
- Dringender Tatverdacht** 399 191, 203
- Drittadressaten** 399 161
- Drittlohnzahlung** 380 17, 25
- Drittstaat-Gesellschaft** 370 76, 345 f.
- Drittstaatgesellschaft**
– Definition 370 346
– nahestehende Person 370 346
- Durchführen** 372 19
- Durchführung der Akteneinsicht** 392 74
- Durchführung der Durchsuchung** 399 24
- Durchfahrverbot** 385 5
- Durchsicht** 399 54
- Durchsicht externer Speichermedien** 399 23
- Durchsicht von Papieren** 402 8
- Durchsuchung** 385 13; 399 8
– Abwendung 399 34
– bei Unternehmen 399 16
– beim Berufsheimnisträger 399 34
– beim Nichtverdächtigen 399 14
– EDV-Anlagen und Datenträger 399 22
– und Beschlagnahme bei Banken 399 94
- Ehegatte** 370 40
- Eidesstattliche Versicherung** 393 32
- Eigenbelege** 379 19
- Eigenheimzulage** 383 7; 385 6; 386 7
– Eigenheimzulagegesetz 385 6; 386 7
- Eigentum**
– Übertragung 394 18
- Eigenverantwortliche Prüfung** 399 10
- Eignung zur Erledigung im Strafbefehlsverfahren** 400 10
- Eignungsdelikt** 379 51
- Einfuhrabgaben** 370 252; 385 5; 388 8
- Einführen** 372 17
– Versuch 372 25
- Einfuhrumsatzsteuer** 381 8; 382 6, 15, 42; 383 16
- Einfuhrverbot** 385 5
- Einkommensteuer** 383 16
– pauschalierte 380 27
- Einkommensteuergesetz** 385 6; 386 7
- Einkommensteuerrichtlinien** 385 24
- Einleitung des Ermittlungsverfahrens**
– Adressat der Bekanntgabe 397 67
– Abschluss der Selbstanzeige 397 82
– Bekanntgabe 397 63
– Dokumentation des Zeitpunktes 397 1
– Information des Beschuldigten 397 1
– Klarstellung des Zeitpunktes 397 1
– Rechtsstellung des Steuerpflichtigen/ Beschuldigten 397 78
– steuerrechtliche Folgen 397 71
– strafrechtliche Folgen 397 78
– Suspendierung steuerrechtlicher Erklärungs-pflichten 397 74
– Unterbrechung der Verfolgungsverjährung 397 81
– verspätete Einleitung 397 76
– Verwendungsverbot 397 75
– Zwangsmittelverbot 397 75
- Einspruch** 393 42; 400 11, 17
- Einstellung des Verfahrens** 392 68; 403 16
- Eintragung in das Bundeszentralregister** 400 18
- Einvernehmen** 386 28
- Einwilligung**
– rechtfertigende 380 79
- Einwilligung des Unfreien** 393 34
- Einwilligung in die Durchsuchung** 399 8
- Einziehung** 370 369; 375 42; 401 2
– Absehen von der Einziehung 370 371
– Abzugsverbot 370 373

- Aufwendungen **370** 370
- Ausschluss **370** 371
- Bruttoprinzip **370** 370
- Doppelbelastung **370** 373
- Drittbegünstigte **370** 374
- Einstellung Verfahren **370** 375
- Entreichungseinwand **370** 373
- erlangtes Etwas **370** 369
- Erlass **370** 371
- Erlöschen des Steueranspruchs **370** 371
- ersparte Aufwendungen **370** 369
- erweiterte **370** 370, 375
- erweiterte selbständige **375** 63
- Scheinrechnung **370** 369
- selbständige **375** 58
- Steueransprüche **370** 371
- Tabaksteuerhinterziehung **370** 369
- tatsächliche Verständigung **370** 371
- Umsatzsteuer **370** 369
- Verbrauchssteuerhinterziehung **370** 369
- Verhältnismäßigkeit **375** 69
- Verjährung des Steueranspruchs **370** 371
- Vermögensvorteil **370** 369
- Verschiebungsfälle **370** 370
- Verständigung **370** 371
- Versuch der Einkommensteuerhinterziehung **370** 369
- Vollstreckung **370** 376
- Werkersatzeinziehung **375** 56
- Wertersatz **370** 369
- Wertsteigerung **370** 370
- Wirkung **375** 65
- Einziehungsermächtigung** **383** 21
- Einziehungsobjekt** **375** 34
- Einziehungsverfahren**
 - außergerichtliches **394** 5
- Elektronische Kommunikation** **399** 165
- Empfängerbenennung** **370** 87
- Ende der Beschlagnahme** **399** 90
- Entbindung durch den Insolvenzverwalter**
 - beschlagnahmefreie Gegenstände **399** 62
- Entbindungserklärung** **399** 82, 146
- Entdeckungsort** **388** 6, 10
- Entgelt** **379** 26
- Entnahme von Blutproben** **399** 233
- Entschädigung**
 - Antrag **405** 13
 - Festsetzung **405** 14
 - Frist **405** 13
 - nach außergerichtlicher Einziehung **394** 20
- Entschädigung für Strafverfolgungsmaßnahmen** **385** 10
- Entschuldigungsgründe** **370** 292
- Entstehungsprinzip** **380** 19
- Erbschaftsteuer** **387** 17

- Gesamtbetrachtung **370** 139
- Verjährungshemmung **370** 138
- Erfolgsdelikt** **370** 6, 152; **380** 4
- Erfolgsort** **388** 7
- Ergebnislose Observation** **399** 185
- Erhebung von Verkehrsdaten** **399** 232
- Erkenntnisverfahren** **385** 27
- Erklärungspflicht**
 - Gehilfe **370** 112
 - nemo tenetur **370** 119, 122, 129
 - steuerliche **370** 21
 - Unzumutbarkeit **370** 119
- Ermessensspielraum** **385** 26; **392** 69
- Ermittlungsakten**
 - Einsichtnahme in die Akten **395** 17
- Ermittlungsbefugnis**
 - allgemeine **386** 12
 - selbständige **386** 1, 24
- Ermittlungsgeneralklausel** **402** 6
- Ermittlungsgrundsatz** **385** 18
- Ermittlungsimmunität** **392** 6
- Ermittlungskompetenz**
 - selbständige **385** 9; **386** 13, 22
 - unselbständige **386** 12
- Ermittlungspersonen der StA** **387** 15; **397** 19
- Ermittlungsverfahren** **385** 23, 27 ff., 43
 - Abschluss der Ermittlungen **385** 30
- Erörterungen** **400** 16
- Ersatzordnungshaft** **399** 138
- Ersatzvornahme** **393** 14, 25
- Erstattungsanspruch** **383** 15
- Erster Zugriff** **399** 279
- Ersuchen** **399** 270
- Ertragsteuer** **385** 42
- Erzwingung aktiver Mitwirkung** **393** 26
- EU-Amtshilfegesetz** **385** 10
- EU-Amtshilferichtlinie** **399** 264
- EU-Zinsrichtlinie** **399** 264
- Europäische Ermittlungsanordnung** **399** 240
- Europäische Menschenrechtskonvention** **385** 10, 15 ff., 21
- Europäische Rechtsanwälte als Verteidiger** **392** 9
- Europäische Union** **385** 10
- Europäisches Übereinkommen über die Rechtshilfe in Strafsachen (EuRhÜbk)** **399** 238
- Europarechtskonforme Auslegung** **370** 5
- Evokationsrecht** **386** 25; **404** 31
 - frühzeitige Information **386** 27
- Facebook** **399** 175
- Fahrlässigkeit**
 - allg. im Steuerstrafrecht **369** 77

- grobe 375 54
- Fahrtenbuch** 379 14
- Fahrtkosten**
 - Entschädigung 405 10
- Fair trial** 385 12, 15
- Faires Verfahren** 385 12, 15
- Fallhefte** 392 61
- Fälschung von Steuerzeichen** 385 5
- Familienkasse** 386 2, 9 f.; 387 7, 21
- Familienkassenzuständigkeitsverordnung** 387 21
- Fehlen der örtlichen Zuständigkeit** 391 20
- Fehlende Fähigkeit zur Selbstverteidigung** 392 32
- Fehlende Rechnung** 370 85
- Fernmeldegeheimnis** 393 86, 89; 399 169
- Fernwirkung** 393 52, 71
- Festnahme bei einer Straftat in der Hauptverhandlung** 399 189
- Festnahmegrund** 399 193
- Festsetzungsfrist**
 - Verlängerung 370 393
- Feststellung der Identität** 399 189
- Feststellungsinteresse** 399 37
- Feststellungsverfahren** 392 53
- Feuerschutzsteuer** 387 17
- Finanzamt** 386 9
- Finanzbeamter**
 - Täter 370 46
- Finanzbehörde** 384a 18; 385 9, 42 f.
 - Adressat der Steuerhinterziehung 370 52
 - Akteneinsichtsrecht 395 1
 - Anhörung 407 6
 - Äußerungsrecht 407 11
 - Begriff 395 16
 - Beteiligungsrechte 403 1
 - Fragerecht 407 13
 - örtliche Zuständigkeit 388 2
 - Rechte und Pflichten 402 2
 - Sachkunde 407 3
 - sachliche Zuständigkeit 387 2
 - selbstständiges Verfahren 406 6
 - Zeuge 407 17
- Finanzgericht**
 - Adressat der Steuerhinterziehung 370 52
- Finanzkontrolle Schwarzarbeit** 386 10; 387 5, 23
- Finanzministerien der Länder** 386 11
- Fiskalvorbehalt** 399 239
- Flankenschutzfahnder** 404 143
- Flankenschutzfahndung** 404 116, 205
- Fluchtgefahr** 399 210
- Fluchtverdacht des auf frischer Tat Betroffenen** 399 189
- Folgebescheid** 370 56
- Forderungskauf** 383 24
- Formelles Steuerstrafrecht** 385 2, 4
- Formlose Sicherstellung** 399 44
- Fortgesetzte Begehung** 370 346
- Fortgesetzte Handlung** 370 434
- Fotografische Dokumentation** 399 30
- Fotokopien**
 - bei Akteneinsicht 395 25
- Fragerecht** 403 13
- Freie Beweiswürdigung** 385 19
- Freihäfen** 381 28; 382 26
- Freiheitsstrafe** 370 298
- Freispruch** 385 20
- Freiwillige Herausgabe** 399 40
- Freizonen** 381 28; 382 26, 35, 39 f.
- Fremdanzeige** 371 310 ff.
 - Ausschluss 371 323
 - Erklärung 371 320
 - Nachrichtung 371 325
 - Rechtsfolge 371 326 ff.
 - Rechtsnatur 371 313
- Frühwirkung** 399 158
- Garantenpflicht** 370 21, 149
 - Ingerenz 370 22
- Garantenstellung** 370 108
- Geborene Verteidiger** 392 9
- Gebot der Doppelverteidigung** 392 25
- Gefahr der Selbstbelastung** 393 20
- Gefahr im Verzug** 388 18; 399 8, 154; 402 8
- Gefährdung der Abzugsteuern** 380 1
- Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben** 382 1 ff.
- Gefährdung des Untersuchungserfolgs** 399 17
- Gefährdungsdelikt**
 - abstraktes 380 4; 381 3; 382 3, 8
- Gegenseitigkeitsprinzip** 399 234
- Gegenstand des Zeugenbeweises** 399 126
- Gegenstände**
 - Beschlagnahme 395 27
 - des Verfalls oder der Einziehung 395 28
 - zum Zwecke der Beweissicherung 395 27
- Gegenvorstellung oder Dienstaufsichtsbeschwerde** 403 19
- Geheimhaltungsgrund** 392 71
- Geheimnisschutz** 392 69
- Geistliche** 399 67
- Geldbuße gegen eine juristische Person oder Personenvereinigung** 401 2
- Geldstrafe** 370 299
- Geldwäsche** 386 32
- Geldwäsetatbestand** 392 6
- Gemeinschaftliche Verteidigung**
 - gem. § 392 Abs. 1 AO 392 19

Gemeinschuldnerbeschluss 393 6, 40
Generalklausel des § 140 Abs. 2 S. 1 StPO
392 32
Generalzolldirektion 387 5; 399 271; 404 69
Gerichtliche Entscheidung nach § 98 Abs. 2 S. 2 StPO 399 36
Gerichtliches Ordnungswidrigkeitenverfahren
392 15
Gerichtskostengesetz 385 10
Gerichtsstand
– ordentlicher 391 6
Gerichtsverfassungsgesetz 385 2, 9, 27
Geringwertigkeit
– Grenzwert 398 20
– Höhe des Grenzwertes 398 21
Geringwertigkeit der Steuerverkürzung
398 19
Gesamtbereinigung 385 39, 41
Gesamtstrafe
– nachträgliche Bildung 370 436
Geschäftsbesorgungsvertrag 392 27
Geschäftsführer 370 32
– faktischer 370 33; 380 46
– Steuerhinterziehung 370 33
Geschäftsmäßigkeit 383 23, 29, 31, 38
Geschäftsunterlagen
– beim Steuerberater befindliche 399 80
Geschäftsverteilungsplan 391 21
Geschäftsvorfälle 379 29
**Gesetz über den Einsatz der Informations-
technologie im Zollbereich (ZIS-Ausfüh-
rungsgesetz)** 399 273
Gesetzesanwendung
– Mildestes Gesetz 370 7
– örtlich 370 12
– Territorialitätsprinzip 370 12
– zeitlich 370 7
Gestellungspflicht 370 111
Gestellungspflichtige 382 18
Gewahrsam 399 68
Gewahrsam der Redaktion 399 74
Gewerbsteuer 387 11
Gewerbeuntersagung 370 410
Gewerbeuntersagungsverfahren 393 84
Gewöhnlicher Aufenthaltsort 388 6, 17
**Gezieltes Suchen nach geplanten Zufallsfun-
den** 399 87
Glaubhaftmachung 393 22
Gleichgelagerte Begehungsform 370 357
Gleichheitsgrundsatz
– Folgen eines Verstoßes Vor 369 22
– Voraussetzungen Vor 369 21
Gleichzeitige Mehrfachverteidigung 392 38
Grenznaher Raum 382 40

Große Rechtshilfe 399 236
Großes Ausmaß
– bei Begehung mehrerer Taten 370 318
– Feststellungsbescheid 370 318
Großhandelsunternehmen 379 63
Grunderwerbsteuer 387 17
Grundgesetz 385 10
Grundlagenbescheid 370 56
Grundsatz der Aktenvollständigkeit 392 59,
71
Grundsatz der Aktenwahrheit 392 59
Grundsatz der freien Beweiswürdigung
385 19
Grundsatz der Priorität 388 3; 390 3, 5
Grundsatz der Verhältnismäßigkeit 385 12,
14
Grundsteuer 387 11
Grundtatbestand
– Steuerhinterziehung 370 1
Gruppenanfragen 404 165
– Fishing Expeditions 404 167
Haftbefehl 386 20; 392 66; 399 200
– Bekanntgabe 399 217
Haftbeschwerde 399 223
Haftgrund der Flucht 399 206
Haftprüfung 399 223
Handakten
– der Staatsanwaltschaft 392 61; 395 19
Handlungseinheit
– natürliche 370 434
– tatbestandliche 370 434
Härtefallklausel 401 7
Hauptbevollmächtigter 392 36
Hauptverfahren 385 27, 33
Hauptzollamt 386 9 f.; 387 5; 404 77
Hauptzollämter 404 76
Hauptzollamtszuständigkeitsverordnung
387 19
Hehlerei 392 50
Herausgabepflicht 399 53
Herausgabeverlangen 399 94
Hinterziehungserfolg
– Feststellung dem Grunde nach 370 199
– Feststellung der Höhe nach 370 200
– Feststellung durch das Gericht 370 198
– Schätzung 370 201
Hinterziehungszinsen 370 396
– Zinserlass 370 398
– Zinssatz 370 396
Honorar
– Entschädigung 405 11
Hörfälle 399 149

- Identitätsfeststellung** 399 225
Individualisierungs- und Umgrenzungsfunktion 400 11
Industrie- und Handelskammer 386 16
Informantenschutz 392 69
Information zu Ort und Zeit der Ermittlungen 403 12
Information zur Ausübung des Evokationsrechts 402 11
Informatorische Befragung 397 38; 399 117
Inhaber des Geheimhaltungsinteresses 399 147
Inhalt des Antrags 401 15
Inhalt des Strafbefehls 400 11
Inkassomandat 383 21
Inkassovollmacht 383 20
INSIKA 404 232
Insolvenzreife 380 66
Insolvenzschuldner
 – steuerliche Pflichten 370 48
Insolvenzverwalter
 – steuerliche Pflichten 370 47
Interessenkollisionen 392 42
Internationale Rechtshilfe in Strafsachen 385 10
Internationaler Pakt über bürgerliche und politische Rechte 385 16
Interne Ermittlung 399 69
Investitionszulage 383 7; 385 6; 386 7
 – Investitionszulagengesetz 385 6; 386 7
Irrtum 370 229
 – Abgrenzung Tatbestandsirrtum vom Verbotsirrtum 370 278
 – Arbeitgeberstellung 370 264
 – normative Tatbestandsmerkmale 370 270
Italmoda 370 387

Jahresabschluss 399 80
Jedermannsdelikt 370 20
Jugendgerichtsgesetz 385 2, 9, 27
Jugendgerichtsverfahren 391 8
Justizbeitreibungsordnung 385 10
Justizvergütungs- und -entschädigungsgesetz 385 10

Kapitalertragsteuer 380 28; 383 16
Kassengesetz 404 233
Kassenmanipulation 404 229
Kassenmanipulationssoftware 370 25
Kausalität 370 226
Kaution 399 221
Kenntnis der Behörde 370 148
Kenntnis der Finanzbehörde
 – elektronisches Informationssystem 370 148
Kfz-Steuer
 – Erklärungspflicht 370 104
Kindergeld 383 18
Kirchensteuer 370 158; 380 39; 386 16; 387 17
Kirchensteuerhinterziehung 369 9
Klageerzwingungsverfahren 403 21
Kleinbelege 379 24
Kleine Rechtshilfe 399 236
Kombinierter Zusammenhang 389 3, 6
Kommunikationsvorgang 399 166
Kompensationsverbot 369 62; 370 230
 – andere Gründe 370 232
 – steuerliche Wahlrechte 370 232
 – unmittelbarer wirtschaftlicher Zusammenhang 370 232
 – Unterlassungsfall 370 245
Kompetenzverteilung zwischen Staatsanwaltschaft und FinB 402 1
Kompetenzzuweisungsnorm 386 4
konkludente Bandenabrede 370 341
Konkludentes Verhalten 386 25
Konkretisierung des Rechtsstaatsprinzips 392 29
Konkurrenzen 370 432
 – Gesetzesseinheit 370 442
 – mitbestrafte Nachtat 370 445
 – Spezialität 370 443
 – Subsidiarität 370 444
 – Umsatzsteuererklärungen 370 449
 – Wahlfeststellung 370 450
KONSENS 404 23
Konsultation eines Verteidigers 399 120
Kostenabruf 399 228
Kostenabrufverfahren 370 345
Kontenwahrheit 379 94
Kontoführer 379 98
Kontoinhaber 379 95
Kontokorrentkonten 379 102
Konventionswidrige Verzögerung 386 27
Konzentration 391 14
Konzentrationsregelung 391 7, 11
Konzentrationsvorschriften 391 2
Kooperation der Zollverwaltungen ohne Vertrag 399 277
Kopien von sichergestellten Unterlagen 399 58
Körperliche Untersuchung 399 21, 233
Körperschaftsteuer 383 17
Körperschaftsteuerguthaben 383 9
Korruption 370 18; 386 32
Kosten
 – StPO 408 4
Kosten des Verfahrens 408 8
Kostenaufschlagsmethode 370 95

Kraftfahrzeugsteuer 387 17; 391 19
Kreditinstitut
– Versagung Erlaubnis 370 420
Kriminalgewalt der Finanzämter 386 1
Kundendaten 399 50
Künstlername 379 103
Kurzfristige Observation 399 178
KUSS 404 79

Ladung 399 107
Landesfinanzbehörden 387 6
Landwirtschaftskammer 386 16
Längerfristige Observation 399 179
Legalitätsprinzip 397 7; 398 1
Leges speciales 385 2
Legitimation der Verjährung
– formelle Auffassungen 376 5
– materielle Auffassungen 376 4
Leichtfertige Steuerverkürzung
– Beteiligung 378 9
– Inanspruchnahme Dritter 378 28
– Irrtum 378 30
– kleine Selbstanzeige 378 45
– Konkurrenzen 378 36
– Leichtfertigkeit 378 20
– mehrfache Tatbegehung 378 36
– Rechtsgutachten 378 31
– Rechtswidrigkeitszusammenhang 378 34
– Selbstanzeige 378 41
– Sorgfaltspflichten eines Fachmanns 378 32
– Sorgfaltspflichten eines Steuerpflichtigen 378 22
– Steuerpflichtiger 378 5
– Täterkreis 378 4
– Tathandlungen 378 18
– Teilselbstanzeige 378 44
– Umfang des Bußgeldes 378 40
– Verhältnis zu Straf- und Bußgeldtatbeständen 378 37
– Wahrnehmung von Angelegenheiten 378 8
Leiharbeitsverhältnisse 380 23
Liechtenstein 399 258
Liechtenstein-Fälle 391 13
Liechtenstein-Steueraffäre 385 35 ff.; 386 32
Lohnsteuer 380 13
– pauschalierte 380 26
– Verhältnis zur Einkommensteuer 370 440
Lohnsteuerhilfverein 383 2, 30, 36
Lotteriesteuer 387 17
Luxemburg 399 256

Mangel der örtlichen Zuständigkeit 388 19
Manipulation von Unterlagen 392 62

Marktordnungsabgaben 385 7
Marktordnungsrecht 386 7
Maßnahme
– verfahrenseinleitend, Ermittlungsverfahren 397 6
Materielles Steuerstrafrecht 385 4
Materielles Strafrecht 385 2
Medien 385 17
Mehrfache Zuständigkeit 390 2
Mehrfachverteidigung 392 38
Mehrseitige Vereinbarung 399 265
Meistbegünstigungsprinzip 370 306
Menschenrechtskonvention 385 15 ff., 21
Menschenwürde 385 16
Merkblatt
– Vorlage 393 48
Mildestes Gesetz 370 7
Millionengrenze 370 357
Missbrauch steuerlicher Gestaltungsmöglichkeiten 370 67
Missbrauchsvorschriften 370 69
Mitbestrafte Vortat
– Umsatzsteuervoranmeldung 370 449
Mitgliedstaaten der Europäischen Union 385 10
Mittäter 370 17
Mitteilung von Anklageschrift und Strafbefehl 403 15
Mitteilungspflicht 370 409; 386 32; 400 15
Mittelbarer Täter
– Korruption 370 18
Mitwirkung der FinB 402 2
Mitwirkungsrechte 385 7, 43
Modernisierter Zollkodex 382 12
Monopolstrafaten 389 2
Monopolvergehen
– Akteneinsicht der FinB 395 10
Monopolverstöße 388 12

Nachschau 393 33; 399 20
Nachteile bei der Haushaltsführung 405 10
Nachträgliche Informationspflicht 399 159
Nachverfahren 394 19
NATO-Truppenstatut 382 36
Natur der Verjährung 376 7
– gemischte 376 7
– materielle 376 7
– prozessuale 376 7
Neapel-II-Abkommen 399 273
Nebenfolgen 385 43
Nemo-tenetur-Grundsatz 370 129; 385 15 ff.; 393 6, 38, 74
– Auswirkungen auf das materielle Steuerstrafrecht 393 37

- Nettolohnabrede** 380 20
Nicht- oder Falschverbuchen
 – lassen 379 39
Nichtsteuerdelikte 391 15
Nichtsteuerstraftaten 386 29
Nichtverbuchen 379 36
Nichtzahlen von Steuern 370 59
Norddeutscher Verbund 404 195
Normative Tatbestandsmerkmale 370 3, 267
 – Pflichtwidrigkeit 370 5
Notare
 – Dienstvergehen 370 427
Nofallkompetenz anderer FinB 399 280
Notveräußerung 394 19; 399 283
Notwehr gegen die Durchsuchung 399 27
Notwendige Auslagen 408 11
Notwendige Verteidigung 392 29 ff.
- Oberfinanzdirektionen** 385 23; 386 11
Objektives Verfahren 401 13
OECD-Musterabkommen 404 167
Offenbarung in Erfüllung steuerrechtlicher Pflichten 393 58
Offenbarung vor Einleitung oder in Unkenntnis des Strafverfahrens 393 65
Öffentliche Wahl 375 11
Öffentliches Amt 375 10
Öffentliches Interesse an der Strafverfolgung 398 28
Öffentlichkeit 385 17
Offshore-Steuergesetz 382 11
Omissio libera in causa 380 65; 393 40
Online-Durchsuchung 399 171
Opportunitätsprinzip 380 81; 382 47; 398 1
Ordentlicher Gerichtsstand 391 6
Ordnungsgeld 399 138
Ordnungswidrigkeit 385 5
Örtliche Unzuständigkeit 391 21
Örtliche Zuständigkeit 389 1; 391 1 ff., 9 ff., 20
Österreich 399 253
Österreichisches Bankgeheimnis 399 253
- Panama Papers** 370 345
Parteien
 – i.S.d. § 356 StGB 392 7
Parteiverrat 392 7
Passives Teilnahmerecht 403 11
Persönlicher Zusammenhang 389 3 f.
Pflicht des Beschuldigten zum Erscheinen 399 107; 402 7
- Pflichtenkollision**
 – rechtfertigende 380 66, 80
Pflichtverteidiger 392 26, 36
Pflichtverteidigerbestellung
 – Rücknahme der 392 34
Pflichtwidrigkeit 370 21
 – Irrtum 370 268
 – normatives Tatbestandsmerkmal 370 5
Piloten
 – Unzuverlässigkeit 370 421
Polizei 397 15
Polizeibeamter 385 43
Postbeschlagnahme 399 102
Prämien- und Zulagengesetze 391 4
Prämien- und Zulagenverstöße 389 2
Preisvergleichsmethode 370 95
Pressevertreter 399 74
Prinzip der Wiederholbarkeit 393 69
Prioritätsgrundsatz 390 3, 5
Privilegierung des Verteidigers 392 56
Protokolle von Mitarbeiterbefragungen 399 71
Prozessuale Tat 402 9
Prozessualer Tatbegriff 386 14; 393 28
Prozessverhalten
 – zulässiges 385 21
- Qualifikation**
 – Schmuggel 370 443
Quellen-TKÜ 399 173
Querulatorische Anzeigen 399 281
- Räumliche Geltung des Steuerstrafrechts** 369 34
 – Auslandstaten 369 37
 – Tatort 369 35
Realsteuern 387 11
Rechnung 370 55, 84, 180
 – rückdatiert 370 85
 – Voraussetzung Vorsteuerabzug 370 180
Rechnungsberichtigung 370 180
Rechnungssplitting 379 67
Recht auf den Beistand eines Verteidigers 392 2
Recht auf ein faires Verfahren 385 12, 15
Recht auf informationelle Selbstbestimmung 399 61
Recht auf Verteidigung 385 15
Recht der Steuerfahndung
 – normenzusammenhängende Perspektive 404 26
Recht des ersten Zugriffs 387 15
Recht zur Lüge 393 38

Recht zur Passivität 393 38
Rechte und Pflichten der FinB 399 1
Rechtfertigungsgründe 370 291
Rechtliches Gehör 385 12 f., 15; 400 4
Rechtsansicht 370 53
Rechtsanwälte 383 35
– berufsrechtliche Folgen 370 416
Rechtsanwälte und Notare 399 67
Rechtsauffassung
– abweichende 370 62
Rechtsbehelf 385 15
Rechtsbehelf der sofortigen Beschwerde
392 53
Rechtsbehelfsbelehrung 385 15
Rechtsbehelfsverfahren
– falsche Angaben 370 86
Rechtsfolgen 400 9
Rechtsgut
– geschütztes 370 6
Rechtshilfe 385 10
– in Strafsachen 385 10
– steuerstrafrechtliche 404 48, 85
Rechtskraft 385 17; 398 34
Rechtskraft des Ausschließungsbeschlusses
392 51
Rechtskräftiger Abschluss des Verfahrens
392 68
Rechtslehrer als Verteidiger 392 10
Rechtsmittel
– gegen Ablehnung der Akteneinsicht
395 31
– gegen die Verfahrenseinstellung 398 38
Rechtsmittelverfahren 385 27, 34
Rechtsschutz 397 83
Rechtsstaatsprinzip 385 15, 21
Rechtsstellung des Verteidigers 392 3
Rechtsverordnung 387 12 f., 16
Rechtswidrige Beweiserhebung
– Konsequenzen für das Besteuerungsverfahren 393 91
Reformatio in peius 400 17
Reichsabgabenordnung 385 1
Rennwettsteuer 387 17
Richter
– Disziplinarverfahren 370 428
Richterlicher Durchsuchungsbeschluss 399 9
Richtervorbehalt 399 154
Richtigstellung
– in der Öffentlichkeit verbreiteter unwahrer
Tatsachen 393 83
Richtlinie für die Durchsuchung 399 48
**Richtlinien für das Strafverfahren und das
Bußgeldverfahren** 385 23
**Richtlinien für den Verkehr mit dem Ausland
in strafrechtlichen Angelegenheiten** 385 23

Risikomanagement
– steuerliches 404 23
RiStBV 404 47
RiVSt 404 85
Röntgenbilder 399 79
Rückgabe an die Finanzbehörde 386 28
Rücknahme
– Strafbefehl 400 12
Rücktritt vom Versuch 370 287
– allg. im Steuerstrafrecht 369 51
– fehlgeschlagener Versuch 369 52
– neben Selbstanzeige 370 290
– Rücktrittshandlung 369 53
– strafbefreiende Selbstanzeige 369 56
Rückverweisuingsvorbehalt 381 1, 4, 13;
382 1, 4
Rückwirkende Verlängerung der Verjährung
376 21
Rückwirkung
– Änderung Steuergesetze 370 9
Rückwirkungsverbot 370 9
– Folgen eines Verstoßes Vor 369 66
Rückwirkungsverbot, strafrechtliches Vor
369 57
– Rechtsprechungsänderung Vor 369 60
– verlängerte Verjährungsfrist Vor 369 58
Ruhen
– absolute Verjährung 376 72
– der Verjährung 376 61
– Umfangersverfahren 376 68
Sachaufklärungspflicht 370 65
Sachaufsicht 386 25
Sachliche und örtliche Zuständigkeit der FinB
403 5
Sachliche Zuständigkeit 387 2; 391 5
Sachlicher Zusammenhang 389 3, 5
Sachverständiger
– Entschädigung 405 3
Sammelauskunftsersuchen 404 175
– Branchen 404 175
– Case Law 404 160
– Datenschutz 404 175
– Selbstanzeige 404 176
Sammelzollanmeldungen 382 32
Schadenersatz
– bei Aussetzung des Strafverfahrens 396 79
Schadenswiedergutmachung 370 163
Schätzung 370 201; 385 19
– äußerer Betriebsvergleich 370 212
– Chi-Quadrat-Test 370 224
– Einzelbetriebsvergleich 370 216
– Geldverkehrsrechnung 370 223
– Gründe 370 202

- innerer Betriebsvergleich **370** 217
- Nachkalkulation **370** 220
- Richtsatzsammlung **370** 213
- Vermögenszuwachsrechnung **370** 221
- Verteilungsprüfung **370** 219
- Zeitreihenvergleich **370** 218
- Schätzungen**
 - im Steuerstrafverfahren **393** 36
- Schätzungsbefugnis der FinB** **393** 15, 34
- Scheingeschäft** **370** 67, 71
- Scheinhandlung** **370** 67, 71
- Scheinrechnung** **370** 84
- Schengener Durchführungübereinkommen (SDÜ)** **399** 243
- Schenkungssteuer** **370** 126
- Schenkungssteuerklärung**
 - Verschweigen von Vorschenkungen **370** 126
- Schließfach** **379** 102
- Schmiergelder**
 - Geldendmachung als Betriebsausgaben **393** 63
- Schmuggel**
 - Bande **373** 29
 - Bandenabrede **373** 32
 - Bandenmitglied **373** 31
 - Beisichführen Schusswaffe **373** 19
 - Beisichführen Waffe oder Werkzeug **373** 25
 - besonderes persönl. Merkmal **373** 40
 - gewerbsmäßig **373** 11
 - ne bis in idem **373** 56
 - Strafzumessung **373** 42
 - Wahlfeststellung **373** 53
- Schmuggelprivileg** **372** 44; **374** 62; **381** 35; **382** 49f.
- Schonfrist** **380** 76
- Schriftliche Äußerung** **399** 106
 - zwischen dem Beschuldigten und zeugnisverweigerungsberechtigten Personen **399** 77
- Schriftliche Lüge** **379** 17
- Schuld**
 - geringe Schuld **398** 27
- Schwarzarbeit** **386** 32; **387** 23
- Schwarzlohnvereinbarung** **380** 21
- Schwärzung** **392** 60
- Schweigepflicht des Steuerberaters** **399** 144
- Schweigerecht** **385** 15; **399** 114
- Schweiz** **399** 245
- Schweizer Daten-Affäre** **385** 35f.
- Schwere der Tat** **392** 32
- Schwerpunktsstaatsanwaltschaft** **391** 13
 - Bochum **385** 36; **391** 13
- Schwierigkeit der Sach- und Rechtslage** **392** 32
- Screenshots** **399** 172
- Selbe prozessuale Tat** **403** 7
- Selbstanzeige** **371** 1 ff.; **380** 85 ff., 93; **381** 36; **382** 51; **383** 37; **386** 27; **392** 42; **393** 60
 - Adressat **371** 89
 - Amtsträger der Finanzbehörde **371** 122
 - Anzeigerstatter **371** 81
 - Ausschluss durch Einleitung des Ermittlungsverfahrens **397** 82
 - Bewährungswiderruf **371** 281
 - Disziplinarrecht **371** 295 ff.
 - Entrichtung der verkürzten Steuer **371** 254 f., 257
 - Erscheinen des Amtsträgers **371** 124
 - Form **371** 47
 - freie Berufe **371** 304
 - Freigrenze **371** 177
 - Geldwäsche **371** 275
 - gestufte Selbstanzeige **371** 51
 - Hinterziehungsbetrag > 50 000 EUR **371** 173
 - Inhalt **371** 49 ff.
 - insolvenzrechtliche Restschuldbefreiung **371** 305
 - Insolvenzverwalter **371** 261
 - koordinierte Selbstanzeige **371** 88
 - Kostenabesetzbarkeit **371** 293
 - Mindestberichtigungszeitraum **371** 65
 - Nachentrichtung **371** 190
 - Nacherkklärung in der laufenden Außenprüfung **371** 78
 - Nachzahlung fremder Steuern **371** 199
 - Nachzahlungsfrist **371** 230 ff.
 - Nachzahlungsfristverlängerung **371** 244
 - Nebenfolgenanordnung **371** 278
 - Prüfungsanordnung **371** 104
 - Prüfungsort **371** 125
 - Rechtsnatur **371** 23
 - Rücktrittsvorschriften StGB **371** 12
 - sachlicher Anwendungsbereich **371** 19
 - Schadenswiedergutmachung **371** 18
 - Schätzungen **371** 55
 - Sinn und Zweck **371** 24
 - Steuer-CD **371** 163
 - steuerrechtliche Folgen **371** 289
 - Straf- oder Bußgeldverfahren **371** 140
 - Strafaufhebungsgrund **371** 270 ff.
 - strafrechtliche Zielsetzung **371** 34
 - Tatentdeckung **371** 148
 - Teil-Selbstanzeige **371** 62
 - Teilnehmer **371** 263
 - unmittelbare Folgen **371** 94
 - Unternehmen **371** 85 ff.

- unwirksame Selbstanzeige **371 306**
- Verbandsgeldbuße **371 280**
- verfahrensrechtliche Konsequenzen **371 282**
- Verfassungsrecht **371 43**
- Vertretung **371 82 ff.**
- Verwendungsverbot **371 285**
- Vollständigkeitsgebot **371 59 ff.**
- Widerruf **371 95**
- zeitlicher Anwendungsbereich **371 21**
- Selbstanzeigeerstattung 392 41**
- Selbstbelastendes Ferngespräch 399 164**
- Selbstbelastung 385 16**
- Selbstbelastungsfreiheit 393 6 f.**
 - Reichweite **393 26**
- Selbstbindung 385 26**
- Selbstbindung der Verwaltung 404 49**
- Selbstständige Ermittlungen 400 3**
- Selbstständiges Verfahren**
 - Mitwirkung der Finanzbehörde **406 6**
- Sicherstellung 399 39**
- Sicherungsabtretung 383 26**
- Sitten- und gesetzwidrige Geschäfte**
 - allg. im Steuerstrafrecht **369 85**
- Smartphone 399 98**
- Sockelverteidigung 392 37**
- Sofortige Beschwerde 400 17**
- Sonderdelikt 370 21; 380 6, 43; 381 15; 383 11**
- Sondereinheit Steueraufsicht**
 - Prüffelder **404 203**
 - ServiSta **404 196**
 - SES **404 201**
 - SZS **404 199**
- Sonstiger Aufwand 405 10**
- Soziale Netzwerke 399 175**
- Spediturverfahren 382 20**
- Spendenquittung 379 15**
- Sperrerklärung 399 97**
- Spezialitätsvorbehalt 399 244**
- Spontanäußerungen 393 64**
- Spontane Herausgabe 399 85**
- Spontanes Geständnis 399 118**
- Spontaninformationen 399 270**
- Spontanmitteilungen 399 270**
- Spurenansatz 399 158**
- Staatsanwaltschaft 385 9, 43; 397 17**
 - Evokationsrecht **404 31**
- Steuer-Amtsgericht 401 16**
- Steuer-CD 370 225; 397 33**
 - Beweisauthentizität **397 54**
 - Beweisqualität **397 53**
 - Beweisverwertungsverbot **397 46**
 - Beweisverwertungsverbot, Zurechenbarkeit der Rechtswidrigkeit des Handelns Privater **397 51**
 - rechtswidrig erlangte Informationen **397 46**
- Steuerakten 393 68**
- Steuerberater 383 29, 35**
 - Beihilfe **370 41**
 - Berichtigungspflicht **370 42, 141**
 - berufsrechtliche Folgen **370 416**
 - Haftung **370 43**
- Steuerberater und Steuerbevollmächtigte 399 67**
- Steuerberaterkammer 386 16**
- Steuerbevollmächtigter 383 35**
- Steuerdaten-CD 385 35 f., 38**
- Steuertentlastung 383 18**
- Steuererklärung 399 80**
 - Pflicht zur Abgabe **385 16**
 - Rechtsauffassung **370 62**
 - Unterschrift **370 64**
 - unwirksame **370 63**
- Steuerklärungsfristen 370 114**
- Steuererstattungsverfahren 393 62**
- Steuerfahndung 385 4, 6, 25 f.**
 - als Ermittlungsperson der StA **404 126**
 - Anfangsverdacht **404 99**
 - Aufsicht **404 34**
 - Auslöser für Ermittlungen **404 102**
 - Befugnisse **404 30, 118**
 - Befugnisse Außenprüfung **404 138**
 - Begriff **404 6**
 - Bundessteuerfahndung **404 58**
 - bußgeldrechtliche Befugnisse **404 129**
 - Doppelfunktion **404 29, 35, 105, 245**
 - Durchsicht der Papiere **404 123**
 - Einheitssachgebiete **404 56**
 - Einzelaufgaben kraft Auftrags **404 114**
 - Einzelaufgaben kraft Ersuchens **404 114**
 - Erforschung Steuerstraftaten **404 88**
 - Ermittlung Besteuerungsgrundlagen **404 104**
 - Flankenschutzfahndung **404 116, 205**
 - Gruppenanfragen **404 165**
 - isolierte Fiskalermittlungen **404 108**
 - Kompetenzerweiterungen **404 96**
 - Merkblätter **404 50, 223**
 - Mischsachgebiete **404 56**
 - Neubestimmung Begriff **404 39**
 - Norddeutscher Verbund **404 195**
 - Organisation **404 34, 51**
 - örtliche Zuständigkeit **404 80**
 - Potenzierung **404 38, 113**
 - Rechtsschutz **404 245**
 - Relativierung **404 25, 38, 142, 148**
 - Risikokontrolle durch Steueraufsicht **404 21, 24**
 - Sammelauskunftersuchen **404 153**

- Sondereinheit Steueraufsicht **404** 19, 177, 196, 199, 201, 203
- sonstige steuerliche Ermittlungen **404** 115
- Spezialfinanzämter **404** 55
- Steueraufsicht **404** 111
- steuerliche Befugnisse **404** 131
- steuerliche Sonderbefugnisse **404** 135
- strafrechtliche Befugnisse **404** 121
- strukturelles Vollzugsdefizit **404** 170
- Task Force **404** 183
- unselbstständige Dienststelle **404** 54
- Ursprung **404** 1
- Verwaltungsanweisungen **404** 45
- Vorermittlungen **404** 100
- Vorfeldermittlungen **404** 22, 101, 109, 214
- Steuerfahndungsstellen** **386** 11; **387** 14
- Steuergeheimnis** **370** 418; **385** 3; **386** 3, 29; **392** 60
 - prozessuale Ausgestaltung **393** 54
- Steuergesetz** **377** 4
- Steuerhelierei** **387** 10; **388** 9
 - Absatzhilfe **374** 24
 - Absetzen **374** 21
 - Ankaufen **374** 20
 - Bereicherungsabsicht **374** 33
 - Drittverschaffung **374** 19
 - Ersatzhelierei **374** 8
 - gewerbsmäßig **374** 36
 - minder schwerer Fall **374** 38
 - Sichverschaffen **374** 17
 - Vortat **374** 6
- Steuerhinterziehung** **370** 1; **385** 3, 14, 19, 42
 - Allgemeindelikt **370** 20
 - Anstiftung **370** 23
 - bandenmäßige Begehung **370** 341
 - Beihilfe **370** 23
 - erlangtes Etwas **370** 369
 - großes Ausmaß **370** 310
 - Jedermannsdelikt **370** 20
 - Kirchensteuer **369** 9
 - Nichtigkeit von Verträgen **370** 429
 - Restschuldbefreiung **370** 431
- Steuerhinterziehung, besonders schwerer Fall**
 - gescheiterte Selbstanzeige **370** 321
 - grober Eigennutz **370** 322
 - großes Ausmaß **370** 309
 - Regelbeispiel **370** 301
 - unbenannt **370** 302
 - Versuch **370** 347
- Steuerlich erhebliche Tatsache** **370** 146
- Steuerliche Erklärungspflichten** **370** 113
- Steuerliche Mitwirkungspflichten** **379** 56
- Steuerliche Prüfung** **392** 24
- Steuroasen** **379** 58
- Steuerordnungswidrigkeit** **385** 16; **404** 94; **409** 4
 - Abschöpfung **377** 45
 - Aufsichtspflichtverletzung **377** 80
 - besondere persönliche Merkmale **377** 39
 - Beteiligung **377** 34
 - betriebsbezogene Pflichten **377** 61
 - Delegation von Aufsichtspflichten **377** 20
 - Einheitstäterbegriff **377** 34
 - Einziehung **377** 67
 - erlaubtes Risiko **377** 30
 - Fahrlässigkeit **377** 25
 - fehlerhafte Bestellung des Organs **377** 22
 - gewillkürte Vertretung **377** 23
 - Kumulationsprinzip **377** 66
 - Leichtfertigkeit **377** 25
 - mittelbare Täterschaft **377** 37
 - Nettoprinzip **377** 45
 - objektive Vorhersehbarkeit **377** 28
 - objektive Zurechnung **377** 27
 - Opportunitätsprinzip **377** 7
 - Rückwirkungsgebot **377** 15
 - Sorgfaltspflicht **377** 26
 - subjektive Vorhersehbarkeit **377** 29
 - Territorialprinzip **377** 16
 - Übernahme der Geldbuße **377** 49
 - Übernahme der Gerichts- und Anwaltskosten **377** 51
 - Unterlassen **377** 17
 - Verbotsirrtum **377** 32
 - Verfall **377** 71
 - Verjährung **377** 76
 - Zahlungserleichterung **377** 47
 - Zumessungskriterien **377** 42
- Steuerordnungswidrigkeiten**
 - Zuständigkeit Finanzbehörde **409** 9
- Steuerordnungswidrigkeitenverfahren** **393** 24
- Steuerpflichtiger** **370** 105
- Steuerrecht**
 - Entscheidungen der Strafgerichte **Vor** **369** 33
 - Entscheidungsverantwortung der Finanzgerichte **Vor** **369** 33
- Steuerrechtliches Zwangsmittelverbot** **393** 19, 25, 28
- Steuerschuldverhältnis** **385** 42
- Steuerstaatsanwaltschaft** **401** 2; **404** 31
- Steuerstempler** **370** 151
- Steuerstrafrecht**
 - allg. Strafrecht **369** 3, 22
 - allg. Strafrechtsdogmatik **369** 25
 - als Annex des Steuerrechts **Vor** **369** 4
 - Analogieverbot **Vor** **369** 46
 - Auslegung **Vor** **369** 36
 - Beendigung der Tat **369** 64

- Besonderheiten gegenüber allg. Strafrecht **369** 3, 114
- Bestimmtheitsgrundsatz, strafrechtlicher **Vor 369** 10
- Blankettstrafrecht **Vor 369** 7
- Doppelbestrafungsverbot **Vor 369** 62
- Entscheidungen der Finanzgerichte **Vor 369** 25
- Entstehungsdynamik des Steuerstraftatbestands **Vor 369** 6
- Fahrlässigkeit **369** 77
- Garantienpflicht **369** 34
- Gleichheitsgrundsatz **Vor 369** 21
- Kompensationsverbot **369** 62
- materielle Entscheidungsverantwortung des Strafgerichts **Vor 369** 35
- Nebenfolgen **369** 111
- prozessuale Entscheidungsverantwortung des Strafgerichts **Vor 369** 23
- räumliche Geltung **369** 34
- Rechtswidrigkeit **369** 78
- Rücktritt vom Versuch **369** 51
- Rückwirkungsverbot, strafrechtliches **Vor 369** 57
- Sanktionspraxis **369** 106
- sitten- und gesetzwidrige Geschäfte **369** 85
- Steuerrechtspraxis **369** 26
- Strafzumessung **369** 99
- Tatbestandsirrtum **369** 71
- Täterschaft und Teilnahme **369** 38
- Verbotsirrtum **369** 88
- Verjährung **369** 96
- Versuchsstrafbarkeit **369** 49
- Vollendung der Tat **369** 57
- Vorgabewirkung des Steuerrechts **Vor 369** 5
- Vorsatz **369** 67 f., 76
- wirtschaftliche Notlage **369** 83
- zeitliche Geltung **369** 27
- Steuerstraftaten 369** 12 ff.; **385** 1, 16, 42 f.; **386** 6, 17; **393** 16; **404** 91
- Bannbruch **369** 18
- Begünstigung **369** 21
- gleichgestellt **385** 6; **386** 7
- Legaldefinition **369** 1
- Teilnahme **388** 9
- Wertzeichenfälschung **369** 20
- Steuerstrafverfahren 385** 10, 12
- Geltung strafprozessualer Prinzipien **393** 17
- Steuervergehen 385** 1
- Steuervergütungsanspruch 383** 17
- Steuerverkürzung 370** 154
- Beitreibungsverfahren **370** 161
- Ein- und Ausfuhrabgabem **370** 155
- Festsetzungsverfahren **370** 160
- Gewerbesteuer **370** 156
- Grundsteuer **370** 156
- Kirchensteuer **370** 158
- Säumnis- und Verspätungszuschläge **370** 159
- Solidaritätszuschlag **370** 157
- steuerliche Nebenleistungen **370** 159
- Steuern **370** 155
- Zinsen **370** 159
- Steuerverkürzung auf Zeit 370** 162
- Steuervorteil 370** 164
- Abgrenzung vom Erlangen eines Steuervorteils **370** 165
- für sich oder einen anderen **370** 181
- Grundlagenbescheid **370** 169
- Rechtswidrigkeit des Vorteils **370** 177
- Steuererstattung **370** 167
- verfahrensrechtliche Entscheidungen **370** 166
- Vorliegen formeller Voraussetzungen **370** 178
- Steuerwidrigkeit**
- Begriff **377** 3
- Steuerzeichen 370** 151
- Steuerzeichenfälschung 387** 10
- Steufta 387** 14; s.a. *Steueraufklärung*
- StGB § 258 Abs. 1 392** 5
- StGB § 261 Abs. 1 S. 1 392** 6
- StraBu 387** 14
- StraBuDV 404** 46
- Straf- und Bußgeldsachenstellen 387** 14
- Strafbarkeitsrisiko für den Verteidiger 392** 6
- Strafbefehl 385** 43; **392** 14
- Mitwirkung Finanzbehörde **406** 2
- Strafbefehlsverfahren 400** 5
- Strafbestimmungen**
- materielle **385** 7
- Strafe 370** 295
- Strafklageverbrauch**
- Art. 54 SDÜ/Art. 50 GrC **398** 35
- strafmildernde Umstände 370** 355
- Strafprozessordnung 385** 1 f., 9, 13, 27
- Strafprozessuale Waffengleichheit 392** 12
- Strafrahmen 370** 297
- besondere e persönliche Merkmale **370** 350
- Strafrahmenverschiebung 370** 350
- Strafrichter**
- Ermittlungsrichter **397** 20
- Strafvereitelung 392** 5, 50
- Strafverfahren 385** 2, 9, 11 f.
- allgemeines **385** 9
- Verhältnis zum Besteuerungsverfahren **393** 1, 4, 11

- Strafverfolgungsmaßnahmen** 385 10
Strafverfolgungsverjährung 400 19
Strafverteidigung
 – Grenzen der 392 4
Strafverteidigungskosten
 – steuerrechtliche Behandlung 408 18
Strafvollstreckungsordnung 385 10
Strafvollzugsgesetz 385 10
Strafzumessung 370 296, 352; 400 13
 – allg. im Steuerstrafrecht 369 99
 – Compliance-System 370 355
 – dolos unvollständige Selbstanzeige 370 364
 – Generalprävention 370 354, 361
 – Haftung 370 359
 – Hinterziehungsbetrag 370 357
 – Kompensationsverbot 370 363
 – Millionengrenze 370 357
 – missglückte Selbstanzeige 369 104
 – rechtsstaatswidrige Verzögerung 369 105
 – Sanktionspraxis 369 106
 – Schadenswiedergutmachung 369 101, 103
 – Steuerverkürzung auf Zeit 370 362
 – Strafmaßtabellen 370 352
 – strafmildernde Umstände 370 355
 – strafzumessungsrelevante Umstände 369 100
 – Täter-Opfer-Ausgleich 369 102
Strafmaßtabellen 370 352
Strohmann
 – Ertragsteuerrecht 370 30
 – Umsatzsteuerrecht 370 31
Strukturelles Vollzugsdefizit 404 170
StUmBG 370 345
Stundung 380 77
Subsidiarität 372 31
 – formelle 380 90
Subsidiaritätsklausel 380 90; 381 36, 39; 382 53; 385 5
Subventionsbetrug 385 6; 386 7
Sukzessive Mehrfachverteidigung 392 38
Summarisches Strafverfahren 400 4
Suspendierung der Erklärungsspflicht 393 40
Syndikusanwalt als Verteidiger 392 9
Syndikusanwälte 399 69

Tagebuch 399 63
Tankquittungen 379 21
Task Force 404 183
Tat
 – frische 394 8
 – prozessuale 370 451

Tatbestandsirrtum 370 263, 277; 382 45; 383 31
 – allg. im Steuerstrafrecht 369 71
 – vorsatzausschließender 380 73; 381 31
Tatbestandsmerkmale
 – normative 370 3, 267
Tatbeteiligung 392 49
Tateinheit 370 434; 386 29
Täter
 – mittelbarer 370 18
 – unmittelbarer 370 16
Täter-Opfer-Ausgleich 370 351
Tätererschaft
 – Insolvenzschuldner 370 48
Täterfolg 370 152
Täterschaft 370 15
 – Abgrenzung Teilnahme 370 22
 – Einfuhrabgaben 370 18
 – faktischer Geschäftsführer 370 33
 – Geschäftsführer 370 32
 – Gesellschafter 370 37
 – Insolvenzverfahren 370 47
 – Insolvenzverwalter 370 47
 – schwacher vorläufiger Insolvenzverwalter 370 49
 – starker vorläufiger Insolvenzverwalter 370 49
 – Verfügungsberechtigter 370 35
 – Vermögensverwalter 370 35
Täterschaft und Teilnahme
 – allg. im Steuerstrafrecht 369 38
 – Anstiftung 369 45
 – Beihilfe 369 46
 – Beihilfe durch berufstypisches Verhalten 369 47
 – Mittäterschaft 369 40
 – Täterkreis 369 41 f.
 – Täterschaft 369 39
Tatidentität 392 39
Tätigkeitsort 388 7
Tatmehrheit 370 436; 386 30
Tatmittel 375 48
Tatobjekt 375 49
Tatort 388 6
 – Teilnehmer 370 13
Tatortbegriff 388 7
Tatprodukt 375 47
Tatsache
 – Rechtsauffassung 370 62
Tatsachen 393 56
 – fehlende Beweismittel 370 55
 – innere 370 53
 – Rechnung 370 55
 – steuerlich erhebliche 370 53 f.
 – unzutreffende Rechtsansicht 370 53

Tatsächliche Verständigung 370 59; 385 19, 40
Tatunbeteiligter Dritter 401 8
Tatvorwurf 385 17
Täuschung 370 60, 229
Tax Compliance 370 355
Tax Compliance Management System 404 23, 193, 232, 237
Tax Information Exchange Agreement – TIEA 399 235
Taxiunternehmer
– Unzuverlässigkeit 370 421
Teilnahme-, Informations- und Anhörungsrechte der FinB 403 3
Teilweise Akteneinsicht 392 62
Teilweises Schweigen 399 116
Telekommunikationsüberwachung 393 92
Territorialitätsprinzip 399 234
Transferpreise 370 93
Transitdelikte 388 8
Treuhand
– Ertragsteuerrecht 370 30
– Umsatzsteuerrecht 370 31
Treuhandabrede 370 80
Treuhänder 370 29, 78
Trojaner 399 172
Truppenzollgesetz 382 11
Truppenzollverordnung 382 11

Übergang des Eigentums 394 1 ff.
– öffentliche Bekanntmachung 394 16
Übermaßverbot 385 14; 399 7
Überraschungseffekt 392 63
Überschuldung 380 66
Übersendung
– der Akten 395 23
Übersetzer
– Entschädigung 405 5
Überwachung der Kommunikation 399 149
Überwachung von Wohnraum 399 231
Umfang der Beschlagnahme 399 47
Umgehungsgeschäft 370 73
Umsatzsteuer 380 40f.; 381 28; 385 42
– Steuerentstehung 370 85
Umsatzsteuer-Nachschau 393 33
Umsatzsteuerausweis 370 85
Umsatzsteuererstattungsanspruch 383 8
Umsatzsteuerhinterziehung
– Emissionszertifikatehandel 370 5
Umsatzsteuerjahreserklärung
– inhaltlich falsche Angaben 393 38
– Nichtabgabe 393 38
– Verhältnis zu Umsatzsteuervoranmeldung 370 449

Umsatzsteuerrichtlinien 385 24
Umsatzsteuervergütung 383 18
Umsatzsteuervoranmeldung 370 116, 163
– mitbestrafte 370 439
– Verhältnis Umsatzsteuerjahreserklärung 370 439
Unbedenklichkeitsbescheinigung 380 82
Unberechtigter Umsatzsteuerausweis 370 85
Unbeschränkbares Akteneinsichtsrecht 392 64
Unionsrecht 370 5
Unkenntnis der Behörde 370 148
Unmittelbarer Zwang 393 14, 25; 399 31
Unrichtiger Umsatzsteuerausweis 370 85
Unschuldsumutung 385 15, 17; 398 37
Unterbrechung der Verjährung
– allgemeine Anforderungen 376 76
– Geschichte 376 13
– Grundlagen 376 12
– Katalog 376 91
– persönliche Reichweite 376 87
– sachliche Reichweite 376 83
– Scheinmaßnahmen 376 78
– Wirkung 376 75
Unterbringungsbefehl 386 20
Unterlassen
– Fristverlängerung 370 115
– Garantenstellung 370 108
– Pflichtwidrigkeit 370 268
– unechtes 370 149
Unterlassungsdelikt
– echtes 370 102; 380 5, 64
Unterstützungs-VO der EG 399 273
Untersuchungshaft 392 65; 399 187
Unverdächtige 385 14
Unverteidigte Beschuldigte 392 57
Unverzügliche Vorführung vor dem Haftrichter 399 199, 218
Unvollständige Buchung 379 38
Unwirksame Rechtsgeschäfte 370 70
Unzulässiger Erwerb v. Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen 383 1
Unzulässigkeit sämtlicher Verteidigerverhältnisse 392 40
Unzuverlässigkeit 370 410
– gewerberechtliche 380 82
Urkundenfälschung 370 336
Urteil 385 17

Verbandsgeldbußen 383 36
Verbindung von Strafsachen 392 39
Verbot der Mehrfachverteidigung 392 37, 39, 45

- Verbot der Vertretung widerstreitender Interessen** 392 44
- Verbot des Übermaßes** 385 14
- Verbotene Mittel** 399 118
- Verbotsirrtum** 370 271, 277; 380 74
- allg. im Steuerstrafrecht 369 88
 - Rechtsauskünfte 369 91
 - Unvermeidbarkeit 369 90
 - Vertrauen auf gefestigte Rechtsprechung 369 93
- Verbrauchsteuergefährdung** 381 1 ff.
- Verbrechen** 393 79
- Verbringungsbeschränkung** 372 10
- Verbringungsverbot** 372 8
- Verdacht der Geldwäsche** 399 153
- Verdeckte Gewinnausschüttung** 370 83, 357
- Verdienstausfall** 405 10
- Verdunkelungsgefahr** 399 213
- Verdichtete Buchprüfer** 399 67
- Vereinigte Staaten von Amerika** 399 261
- Verfahrenseinleitende Maßnahmen**
- Außenprüfung 397 59
 - innerdienstliche Mitteilung 397 58
 - Maßnahmen der FinB 397 56
 - neutrale Handlungen 397 57
- Verfahrenseinstellung**
- aus Opportunitätsgründen 398 5
 - unter Auflagen 398 6
- Verfahrenserledigung** 400 2
- Verfahrensführung durch Staatsanwaltschaft** 399 201
- Verfahrensgrundsätze** 385 12, 22
- Verfahrenshindernis** 370 293; 385 21
- Verfahrensverzögerung** 385 21
- Verfahrensvorschriften** 385 1
- Verfall** 401 2
- Verfassungsrechtlich-prozessuale Ansätze** 392 3
- Verfassungswidrigkeit**
- des § 393 Abs. 2 S. 2 393 73
- Verfolgung von Zollverstößen** 399 272
- Verfolgungsverjährung** 376 1; 384 1
- Anschlussdelikte 376 11
 - Beteiligung 376 11
 - Legitimation der Verjährung 376 3
 - mitbestrafte Nachtat 376 11
 - Strafzumessung 376 11
 - Unterbrechung 376 12 f.
- Verfügungsberechtigter** 370 35
- Voraussetzungen 370 36
- Vergehen** 393 79
- Vergütungsverfahren** 393 62
- Verhältnismäßigkeit** 385 12, 14
- Verjährung** 401 12
- allg. im Steuerstrafrecht 369 96
 - rückwirkende Verlängerung der 376 8
 - Ruhen der 396 71
 - Tatbegriff 376 18, 63, 82
 - Unterbrechung der 376 73
- Verjährung des Strafverfahrens**
- bei Aussetzung 396 71
- Verjährungsbeginn** 376 31
- Fälligkeitssteuern 376 44, 52
 - materielle Beendigung 376 33
 - Veranlagungssteuern 376 36, 46
- Verjährungsfrist** 376 61
- Berechnung 376 19
 - Regelbeispiele 376 20, 24, 30
 - rückwirkende Verlängerung 376 21
 - Zuordnung 376 17, 20
- Verkürzung**
- Vorauszahlung 370 57
- Verletzter** 401 7
- Verletzung der Aufsichtspflicht** 377 81; 380 48, 98; 381 42; 401 12
- Verletzung des Anhörungsrechts** 403 17
- Verletzung von Aufzeichnungspflichten** 379 27
- Verletzung von Mitwirkungspflichten** 370 202
- Vermögensbildungsgesetz** 385 6; 386 7
- Vermögensverwalter** 370 35
- Verordnung über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden und die Betrugsbekämpfung auf dem Gebiet der Mehrwertsteuer (EU-Zusa)** 399 268
- Verpfändung** 383 19, 21, 28, 42
- Verpflichtende Ladung** 399 130
- Verrechnungspreis** 370 93
- Ermittlung 370 95
- Verrechnungsvertrag** 383 20
- Versagung der Akteneinsicht** 392 62
- Verschleibungs- oder Erfüllungsfälle** 401 8
- Verschleierung steuerlich erheblicher Tatsachen** 370 346
- Verschweigen Vorschenkung**
- mitbestrafte Nachtat 370 126
- Versicherung an Eides statt** 393 22
- Versicherungsteuer** 380 42; 387 17
- Versiegelung der Unterlagen** 399 54
- Verständigung** 385 39
- tatsächliche 385 19
- Verstoß gegen die Belehrung** 399 125
- Verstoß gegen die Belehrungspflicht**
- Konsequenzen für das Besteuerungsverfahren 393 51
 - Konsequenzen für das Strafverfahren 393 49
- Versuch** 370 281

- beendet **370 288**
- fehlgeschlagener **370 289**
- Feststellungserklärung **370 284**
- Rücktritt **370 287**
- straflose Vorbereitungshandlung **370 283**
- unbeendet **370 288**
- unmittelbares Ansetzen **370 283**
- untauglicher **370 263, 280, 285**
- Versuchsstrafbarkeit**
- allg. im Steuerstrafrecht **369 49**
- Verteidiger 385 21; 399 67**
- Verteidiger als reiner Parteinteressenvertreter 392 3**
- Verteidiger bei der Durchsuchung 399 28**
- Verteidigerkorrespondenz 399 69**
- Verteidigerrechte des steuerlichen Beraters 392 21**
- Verteidigung 385 15**
- Alleinverteidigung **392 17**
- Alleinvertretung **392 16**
- Aufhebungsgründe **392 52**
- Einseitigkeit zugunsten des Beschuldigten **392 3**
- Interessenwiderstreit **392 18**
- Kompromisslösung **392 1**
- Konfliktbereitschaft **392 17**
- praktische Schwierigkeit **392 43**
- Vertragstheorie **392 3**
- Vertrauensverhältnis **392 18**
- Vertreter **392 28**
- Vorläufervorschrift **392 1**
- Verteidigung durch den ständigen steuerlichen Berater 392 18**
- Verteidigung im materiellen Sinne 392 2**
- Verteidigungsunterlagen 399 69**
- Verteidigungsverhalten**
- zulässiges **392 5**
- Vertrauensverhältnis 392 6**
- Vertretungsfall 401 8**
- Verwaltung der Steuer 387 4**
- Verwaltungsanweisungen 385 23**
- Verwaltungsrichtlinie 385 26**
- Verwaltungsstrafverfahren 386 1**
- Verwaltungsungehorsam 379 9**
- Verwaltungsverfahrenrecht 385 2**
- Verwarnung 381 33; 382 47**
- Verwendung im Besteuerungsverfahren 399 160**
- Verwendungsverbot 385 16; 386 31; 393 40, 71**
- bezüglich Nichtsteuerstraftaten **393 53**
- Verwertbarkeit 399 162**
- Verwertbarkeit rechtswidrig erlangter Informationen 393 88**
- Verwertungsverbot 385 16; 392 65**

- Verzeichnis der in Beschlagnahme genommenen oder in Verwahrung befindlichen Gegenstände 399 56**
- Völkerrechtliche Vereinbarungen 385 10**
- Vollendung der Tat**
- allg. im Steuerstrafrecht **369 57**
- Vollmachtsurkunde 392 27**
- Vollstreckung der Beschlagnahme 399 51**
- Vollstreckungslösung 385 21**
- Vollstreckungsverfahren 385 27**
- Vollzugsdefizit 370 11**
- Von Amts wegen 385 18**
- Vorbereitungshandlungen 379 4**
- Vorermittlungen 397 35; 403 8; 404 100**
- Vorfeldermittlungen 393 27; 397 36; 404 22, 101, 109, 177, 214**
- Selbstanzeige **404 176**
- Vorführungsbefehl 399 108**
- Vorherige Anhörung der FinB 403 15**
- Vorlage unechter Urkunden 393 59**
- Vorläufige Festnahme 399 189**
- Vorrangstellung des Rechtsanwalts 392 23**
- Vorsatz 370 259**
- Abgrenzung zur Fahrlässigkeit **370 261**
- Abgrenzung zur Leichtfertigkeit **370 261**
- allg. im Steuerstrafrecht **369 67**
- Arbeitgeberstellung **370 264**
- bedingter **369 68, 76**
- Erkundigungspflichten **370 273**
- Feststellung im Urteil **370 276**
- Steueranspruchstheorie **370 263**
- Steuerhinterziehung **370 273**
- Tatbestandsirrtum **370 263**
- Tax-Compliance **370 274**
- Vorschlagsrecht 392 33**
- Vorspiegelungsstrafat 393 20**
- Vorspiegelungstaten 385 1, 3, 8, 42 f.; 386 8; 389 2; 403 6**
- Vorsteuerabzug**
- Rechnung **370 180**
- Vorstufen der Steuerhinterziehung 379 4**

- Waffengleichheit 392 2, 55**
- Waffenschein 370 415**
- Wahlrecht 399 274**
- Wahlrecht der Strafverfolgungsbehörde**
- sachliche **400 6**
- Wahlverteidiger 392 26 f.**
- Wahndelikt 370 280, 285**
- Wahrheitsfindung 385 12, 18**
- Wahrheitswidrige Angaben 393 59**
- Ware 382 27**
- Web-Crawler 404 194**

- Weisungsrecht**
 – beschränktes 386 11
Weisungsrecht der FinB 402 2
Weltrechtsprinzip 379 53
Wertzeichenfälschung 369 20
Widerspruch 399 84
Widerspruchslösung 399 123
Wiederaufnahme des Verfahrens 396 66
 – nach § 79 BVerfGG 396 70
Wiederholungsabsicht 383 23
Wiederverkaufspreismethode 370 95
Willkür 385 15
Willkürliches Verhalten 385 15
Wirksamkeit des Durchsuchungsbeschlusses
 399 25
**Wirksamkeit voneinander abweichender Pro-
 zesshandlungen** 392 23
Wirkung der Verjährung 376 10
Wirtschaftliche Zuordnung
 – Treuhänder 370 78
Wirtschaftsprüfer 383 35; 399 67
 – berufsrechtliche Folgen 370 416
Wirtschaftsstrafsachen 391 12
Wirtschaftsstrafataten 393 81
Wohnsitz 388 6, 14, 16
 – Begriff 388 14
Wohnungsbauprämie 383 6; 385 6; 386 7
 – Wohnungsbau-Prämiengesetz 385 6; 386 7
- Xpider** 404 194
- Zahlungsanweisung** 383 20
Zahlungsunfähigkeit 380 66
ZAUBER 404 79
Zeitgesetz 370 9
Zeitliche Geltung des Steuerstrafrechts
 369 27
 – Folgen bei Änderungen 369 29, 32
Zeuge 405 2
 – Entschädigung 405 2
Zeuge bei der Durchsuchung 399 28
Zeuge vom Hörensagen 399 126
Zeugenbeistand 399 131; 403 11
Zeugnis- oder Auskunftsverweigerungsrecht
 399 127
**Zeugnisverweigerungsberechtigter selbst tat-
 verdächtig** 399 66
**Zeugnisverweigerungsrecht aus persönlichen
 Gründen** 399 132
**Zeugnisverweigerungsrecht für Berufsheim-
 nisträger** 399 133
Zinsabschlag 380 44
Zitiergebot 381 5 f.; 382 5
- Zollanmelder** 382 19
Zollanmeldung 382 32
Zollbehörden 399 275
Zollfahndung 385 4
 – Generalzolldirektion 404 69
 – Hauptzollämter 404 76
 – Organisation 404 65
 – örtliche Zuständigkeit 404 86
 – Spezialeinheiten 404 78
 – Zollfahndungsämter 404 68
 – Zollkriminalamt 404 68
Zollfahndungsämter 386 11; 387 5; 404 68
Zollinformations-VO 399 273
Zollkodex 382 12, 30, 34, 36; 385 5
Zollkodex der Union 382 12, 31, 35
Zollkodex-Durchführungsverordnung 382 12
Zollkriminalamt 399 271; 404 68
Zollordnungswidrigkeit
 – Begriff 377 4
Zollstrafataten 369 5; 385 4
 – Legaldefinition 369 1
Zolltarifschema 382 27
Zollverfahren 382 29 ff.
 – nationales 382 36
 – unionsrechtliches 382 38
Zufallserkenntnisse 399 157
 – Verwertbarkeit im Besteuerungsverfahren
 393 92
 – Verwertbarkeit im Strafverfahren 393 92
Zufallsfunde
 – Beschlagnahme 399 87
 – gezieltes Suchen 399 87
Zufallsfunde im Steuerstrafverfahren 399 95
Zuflussprinzip 380 19
Zulässiges Prozessverhalten 385 21
Zusammenhang
 – kombinierter 389 3, 6
 – persönlicher 389 3 f.
 – persönlicher oder sachlicher 391 16
 – sachlicher 389 3, 5
Zusammenhängende Strafsachen 389 2
**Zusammentreffen von Steuerstrafat und All-
 gemeindelikt** 386 17
Zuständige FinB 402 5
Zuständiges Gericht 391 1
Zuständigkeit 400 6; 401 16
 – kraft Zusammenhangs 389 3
 – mehrfache 390 2
 – örtliche 388 3; 389 1; 391 1 ff., 9 ff., 20
 – sachliche 387 2; 391 5
Zuständigkeitskonzentration 387 16 f.; 402 12
Zuständigkeitsmangel 389 9
Zuständigkeitsregelungen
 – abweichende 387 12
Zustellungsverfahren 412 5

Zuwiderhandlung 377 5

Zwangsgeld 393 14, 25

Zwangsmittel 385 16; 393 14, 25

– Anwendung gegenüber Angehörigen des
Steuerpflichtigen 393 31

– Anwendung gegenüber Dritten 393 30

Zwangweise Durchsetzung passiver Duldung

393 26, 33

Zwangweise Vorführung 399 138

Zweifelssatz 393 36

Zwingendes öffentliches Interesse 393 72, 76

Zwischenstaatliche Amtshilfe 399 263

Zwischenverfahren 385 27, 32