

Stichwortverzeichnis

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

- Aberkennung der Amtsfähigkeit** 375 11
- Aberkennung der Wählbarkeit** 375 11
- Aberkennung des Stimmrechts** 375 3
- Abfertigungsplätze**
 - vorgeschobene 382 16
- Abgabe an die Staatsanwaltschaft** 386 22 f
- Abgabebetrug** 399 247
- Abgabeerklärung** 386 22
- Abgaben**
 - öffentlich-rechtliche 386 16
- Abgabenangelegenheiten** 388 6, 12, 16
- Abgabenstraftaten** 386 7
- Abgeltungssteuer** 380 31
- Abgeordnete** 399 73
- Abgrenzung zur bloßen Vorbereitungs-**
handlung 374 46
- Abgrenzung zwischen Täterschaft und**
Teilnahme 372 31
- Abhörmaßnahme bei Steuerhinterziehung**
399 154
- Ablaufhemmung** 376 67
- Absatzhilfe** 374 29, 34, 49
- Abschluss der Ermittlungen** 400 20
- Abschöpfungsabgaben** 385 5
- Abschrift** 399 218
- Absehen von Verfolgung in besonderen Fällen**
 - Anrechnung gezahlter Zuschläge 398a 39
 - Bewährungswiderruf 398a 35
 - Einstellung unter Auflage 398a 11
 - Entrichtung des Zuschlages 398a 19
 - Fristsetzung 398a 25
 - Nachentrichtung 398a 17
 - Rechtsfolgen 398a 29
 - Rechtsnatur 398a 8
 - Rechtsschutz 398a 28
 - Rückabwicklung gezahlter Zuschläge
398a 38
 - Strafklageverbrauch 398a 31
 - Teilnehmer 398a 16
 - Verbandsgeldbuße 398a 36
 - Verfahrenshindernis 398a 5
 - Versuchte Steuerhinterziehung 398a 4
 - Wirksamkeit der Selbstanzeige 398a 13
 - Zahlungspflichtige 398a 15
 - Zuständigkeit 398a 27
- Absetzen** 374 32
- Absprachen** 385 40
- Abstrakter Auffindeverdacht** 399 13
- Abteilung** 391 14
- Abtretung** 383 19 ff, 42
- Abweichende Prozesshandlungen** 392 22
- Abzugsverbote** 370 396
- 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
- Akteneinsichtsrechte** 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 16
- Allgemeines Persönlichkeitsrecht** 392 69
- Altersvorsorgezulage** 383 6; 385 6; 386 7
- Amts- und Rechtshilfe** 399 236
- Amtsermittlungsgrundsatz** 385 19
- Amtshilfe** 399 263
 - in Steuersachen 385 11
 - steuerliche 404 43, 66
- Amtshilfegesetz** 385 11
- Amtsträger** 370 326
- Analogieverbot** **Vor** 369 46
 - täterbegünstigende Analogie **Vor** 369 48
 - Verbot teleologischer Einschränkung
begünstigender Normen **Vor** 369 49
- Analogtaten** 403 6
- Anfangsverdacht** 397 23; 399 12; 404 81
 - anonyme Anzeige 397 41
 - Anzeige 397 40
 - Außenprüfung 397 29
 - Betriebsstruktur, Ausnutzen zur Begehung
von Straftaten 397 26
 - Beweiswertungsverbot 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 33
- Angerichteter Schaden** 374 60
- Angeschuldigter** 385 33
- Anhörung**
 - vorherige 385 14
- Anhörungsrüge** 385 14
- Anhörungsrügensgesetz** 385 14
- Ankauf von Steuerdaten** 385 37
- Anklage** 385 22
- Anklagereife** 392 48
- Anlass zur Belehrung** 393 46
- Anmelder** 382 19
- Annexkompetenz** 386 15
- Anonyme Anzeigen** 399 282
- Anordnung**
 - der Beschlagnahme 399 46
 - schriftlich als Beschluss 399 157
 - über die Mitteilung in Strafsachen 385 24
- Anordnung von Wertersatzverfall** 374 62
- Anrufungsauskunft** 380 74
- Ansetzen** 373 50
- Anspruch auf rechtliches Gehör** 385 13 f, 16; 392 66
- Anstiftung** 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 25 f
 - allgemeine 385 27
- Anwendbarkeit der Verfahrensvorschrift** 372 9
- Anwendbarkeit des Zweifelsatzes** 376 10
- Anwesenheitsrecht des Verteidigers** 399 121
- Anzeigerstatter** 392 69 ff
- Apokryphe Haftgründe** 399 215
- Approbation**
 - Verlust 370 415
- Arbeitnehmersparzulage** 383 6; 385 6; 386 7
- Arbeitslohn** 380 15
- AStBV (St)** 404 39 f
- Aufklärung** 399 179
- Aufsichtspflicht** 377 20, 92
 - s.a. Verletzung der ~ 380 98
- Aufwandsentschädigung** 405 10
- Aufzeichnungen** 399 78
- Aufzeichnungspflicht** 379 55
- Aus der Tat oder für die Tat** 401 6
- Ausfuhrabgaben** 370 252; 373 15; 388 8
 - praktische Bedeutung 373 15
- Ausfuhrverbot** 385 5
- Ausfuhrzölle** 382 7
- Auskunftspflichten** 392 70
- Auskunftsverlangen** 399 7
- Auskunftsverweigerungsrecht** 393 13, 31
 - aus § 55 StPO 399 137
- Auslagen**
 - Privatgutachten 408 17
 - steuerberatender Beruf 408 16
- Ausländische Abgaben** 374 17
- Ausländische Einfuhr- und Ausfuhrabgaben** 379 44
- Auslandsermittlungen** 399 235
- 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** 370 408
- Ausschlussgründe der §§ 138a, 138b StPO** 392 47
- Außenprüfung** 404 208
 - nach Einleitung eines Strafverfahrens 393 11
- Außenwirkung**
 - unmittelbare 385 27
- Außerdienstlich erlangte Verdachtskenntnis** 399 282
- Außerdienstlich erlangtes Wissen** 399 7
- Außerordentlicher Rechtsbehelf** 385 14

- Außervollzugsetzung** 399 221
Aussetzung des Strafverfahrens 385 22; 396 1
 – Anfechtung 396 62
 – Anhängigkeit eines Besteuerungsverfahrens 396 28
 – Aussetzungskompetenz 396 55
 – Begriff 396 26
 – Beschleunigungsgrundsatz 396 44
 – Dauer 396 60
 – entscheidungserhebliche Vorfrage 396 36
 – Ermessen 396 42
 – EuGH 396 35
 – keine Bindung des Strafrichters 396 6
 – Schadenersatz 396 79
 – Sperrwirkung 396 78
 – Steuergeheimnis 396 54
 – Verhältnismäßigkeitsgrundsatz 396 48
 – Verjährung 396 71
 – Wiederaufnahme bei 396 66
 – Wiederaufnahme nach § 79 BVerfGG 396 70
 – Zweifel über Steueranspruch und Steuerverkürzung 396 51
Aussteller 379 16
Ausweisung von Ausländern 370 410
Automatischer Austausch von Informationen über Finanzkonten 399 267
- Backdoor-Programme** 399 174
Bande 370 341
Bandenabrede 373 40
Bandenbegriff 373 39
Bank
 – Durchsuchung 385 15
Bankangestellter
 – Beihilfe 370 44
Bankenprivileg 383 25
Bankenverfahren 388 9
Bankkonten 379 72
Bannbruch 369 18; 385 5; 387 10; 388 12
 – Beendigung 372 25
 – Definition des Begriffs 372 1
 – Rücktritt 372 29
 – Transport 372 28
 – Versuchsprüfung 372 26
 – Versuchstatbestand 372 27
 – Vollendung 372 24
 – Vorsatzdelikt 372 22
Banngebiet 372 4
 – Vielfalt 372 20
Banngrenze 372 4
Bannwidriger Zustand 374 7
Basisgesellschaften 370 73; 379 49
Baubaugsteuer 380 32
- Beamte**
 – Dienstvergehen 370 419
 – Disziplinarmaßnahmen 370 418
Bedrohliche Wirkung 373 36
Beendigung der Durchsuchung 399 33
Beendigung der Tat
 – allg. im Steuerstrafrecht 369 64
Beförderungsmittel 375 39
Befugnis zur Weitergabe von Informationen nach der StPO 393 90
Befugnisse der FinB aus § 399 Abs. 2 399 283
Begehungsweisenlösung 376 24
Begünstigung 369 21; 385 5f; 386 7; 387 10; 388 9; 392 50
Behältnisse 375 38
Behörde
 – Adressat der Steuerhinterziehung 370 49
Behördenunterlagen 399 97
Behördliches Bußgeldverfahren 392 15
Bei-Sich-Führen 373 37
 – Begriff 373 26
Beigezogene Steuerakten 392 60
Beihilfe 373 47; 385 6; 386 7
 – psychische 370 26
Beitreibungsverfahren
 – Erklärungspflicht 370 141
Bekanntwerden von Tatsachen aus den Steuerakten 393 67
Belastungsgleichheit 385 15
Belegfälschung 379 18
Belehrung 399 111
Belehrungspflicht 370 405; 393 45
Benennungsverlangen 370 81
 – Empfänger 370 86
 – Zumutbarkeit 370 85
Berechnung von verkürzten Steuern 402 5
Bereicherungsabsicht 374 38
 – überschießende Innentendenz 374 38
Berichtigungspflicht 370 126
 – Erbe 370 132
 – Gesamtrechtsnachfolger 370 129
 – Geschäftsführer 370 130
 – nachträgliches Erkennen der Unrichtigkeit 370 131
 – Steuerhinterziehung des Erblassers 370 132
 – unverzügliche Anzeige 370 138
Berlinförderungsgesetz 385 6; 386 7
Berlinzulage 383 7
Berufsausübungsfreiheit 392 6
Berufsheimlichkeitsgrundsatz 393 13; 399 67, 158
Berufsrechtliches Verfahren
 – Verhältnis zum Strafverfahren 370 413
Berufstypische Handlung 370 25, 44
Berufsverbot 370 375
 – Gewerbetreibende 370 377

– Steuerberater 370 378
Beschlagnahme 385 14; 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 13, 22
 – Aussetzung des Strafverfahrens 396 44
Beschuldigtenvernehmung
 – spätestens vor Abschluss der Ermittlungen 399 106
Beschuldigter 385 29
Beschwerde 399 105
Beschwerde nach § 304 StPO 399 35
Besichtigung
 – sichergestellter Unterlagen 395 26
Besonderes persönliches Merkmal 383 11
Besonders schwerer Fall
 – Steuerhinterziehung 370 300
Bestellung eines Pflichtverteidigers 392 33
Besteuerungsgrundlagen 385 20
Besteuerungsverfahren
 – Rechte und Pflichten des Steuerpflichtigen 393 5, 12
 – Verhältnis zum Strafverfahren 393 1, 4, 11
Bestimmtheitsgebot 382 4; 383 8
Bestimmtheitsgrundsatz 381 5
Bestimmtheitsgrundsatz, strafrechtlicher
 – Folgen eines Verstoßes Vor 369 14
 – Präzisierungsgebot 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 Mitgliedstaaten (RbEuHb) 399 244
Betäubungsmittelgesetz 391 17
Betäubungsmittelrecht 391 1
Betäubungsmittelstraftaten 391 16, 18
Beteiligungsformen 373 46
Beteiligungsrecht im Ermittlungsverfahren 403 9
Beteiligungsrechte der FinB 403 2
Betriebsprüfungsordnung 385 24
Betriebsvorgänge 379 29
Betrug 373 58; 385 3, 6f, 43; 386 7
 – Subventionsbetrug 385 6; 386 7
Betrugsbekämpfungsgesetz Abk EU-CH (BBA) 399 246

Beugehaft 399 142
Bewährung 370 298
Bewegliche Sachen 374 10
Beweisaufnahme 385 19f
Beweiseignung 399 41
Beweismittel 385 19; 393 56
Beweisregeln 385 20f
Beweisstücke 392 58
Beweisvermutungen 385 20
Beweisverwertungsverbot 370 221; 393 44, 49
 – Abwägung 397 42
 – Anfangsverdacht 397 42
 – Fernwirkung 397 42
 – Vorwirkung 397 42
Beweiswürdigung 385 20f
BFH
 – Kassenmanipulation 404 215
 – Rehabilitationsinteresse 404 7, 17, 24, 124, 196
 – Sammelauskunftsersuchen 404 138
Bindungswirkung 385 27
Blankettgesetz 370 2; 380 7; 383 3
Blankettnorm 372 3; 381 4; 382 4; 383a 4
Blanketttatbestände 392 24
Blankettvorschrift 377 5; 385 5
Bloße Beteiligung 375 23
Blutanalysen 399 79
Bochum 391 13
Branntwein 385 43
Branntweinabgaben 385 7
Branntweinmonopolgesetz 385 7
Briefkastengesellschaft 370 73
Bruttoprinzip 401 7
Buch- und Belegnachweis 370 175
Buchführung
 – Mängel 370 202
 – Verwerfung 370 203
Buchprüfer
 – vereidigter 383 35
Bundesfinanzbehörden 387 5
Bundesfinanzministerium 385 25; 386 11
Bundesmonopolverwaltung 385 43
Bundesnachrichtendienst 385 36f
Bundeszentralamt für Steuern 386 2, 9f; 387 7; 404 175
Bundeszentralregistergesetz 385 11
Bußgeld- und Strafsachenstellen 385 27
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**

- Charta der Grundrechte der Europäischen Union 385 11**
- Chatrooms 399 177**
- Cloud-Computing 399 23**
- Compliance Officer 370 106**
- Computer und EDV-Anlagen 399 98**

- Datenankauf 385 37**
- Datenspiegelung 399 23**
- Dauerdurchsuchungsbeschluss 399 26**
- Deal 385 40**
- Delikt**
 - eigenhändiges **373 45**
- Deliktisch erlangte Einkünfte**
 - Pflicht zur Angabe in der Steuererklärung **393 41**
- Dienstliche Kenntniserlangung 388 10**
- Dienstverhältnis 380 14**
- Dolmetscher**
 - Entschädigung **405 5**
- Doppelbesteuerungsabkommen 385 11**
- Doppelbestrafungsverbot**
 - Europarecht (Art. 54 SDÜ) **Vor 369 66**
 - Voraussetzungen **Vor 369 61**
- Doppelfunktionale Ermittlungsmaßnahmen 393 18**
- Doppelmandat 399 149**
- Dringender oder hinreichender Tatverdacht einer Beteiligung 392 48**
- Dringender Tatverdacht 399 192, 204**
- Drittadressaten 399 163**
- Drittbereicherungsabsicht 374 41**
- Dritteigentum 375 45**
- Drittlohnzahlung 380 17, 25**
- 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 14; 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**
- Eigentumsverhältnisse 375 33**
- Eigentumsvorbehalt 375 43**
- Eigenverantwortliche Prüfung 399 10**
- Eignung zur Erledigung im Strafbefehlsverfahren 400 10**
- Eignungsdelikt 379 42**
- Einfuhr- und Ausfuhrabgaben 373 14**
- Einfuhrabgaben 370 252; 385 5; 388 8**
- 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 25**
- Einleitung des Ermittlungsverfahrens**
 - Adressat der Bekanntgabe **397 67**
 - Ausschluss 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 Erklärungsspflichten **397 74**
 - Unterbrechung der Verfolgungsverjährung **397 81**
 - verspätete Einleitung **397 76**
 - Verwendungsverbot **397 75**
 - Zwangsmittelverbot **397 75**
- Einmalige Tatbegehung 373 22**
- Einspruch 393 42; 400 11, 17**
- Einstellung des Verfahrens 392 68; 403 16**
- Eintragung in das Bundeszentralregister 400 18**
- Einvernehmen 386 28**
- Einvernehmlichkeit 374 20**
- Einwilligung**
 - rechtfertigende **380 79**
- Einwilligung des Unfreien 393 34**
- Einwilligung in die Durchsuchung 399 8**

Einziehung 401 2
 – Anwendung 375 33
 – Einziehungsmöglichkeit 375 32
 – Sachen 375 4
Einziehung des Wertersatzes 375 34
Einziehungsermächtigung 383 21
Einziehungsverfahren
 – außergerichtliches 394 5
Elektronische Kommunikation 399 167
Empfängerbenennung 370 84
Ende der Beschlagnahme 399 90
Entbindung durch den Insolvenzverwalter
 – beschlagnahmefreie Gegenstände 399 62
Entbindungserklärung 399 82, 148
Entdeckungsort 388 6, 10
Entfernung aus dem Dienst 374 63
Entgelt 379 26
Entnahme von Blutproben 399 234
Entschädigung
 – Antrag 405 13
 – Festsetzung 405 14
 – Frist 405 13
 – nach außergerichtlicher Einziehung 394 20
Entschädigung für Strafverfolgungsmaßnahmen 385 11
Entschuldigungsgründe 370 292
Entstehungsprinzip 380 19
Erbringenlassen 372 12
Erbschaftsteuer 387 17
Erfolgsdelikt 370 6, 148; 374 33; 380 4
Erfolgort 388 7
Ergebnislose Observation 399 187
Erhebung von Verkehrsdaten 399 233
Erkenntnisverfahren 385 28
Erklärungspflicht
 – nemo tenetur 370 115, 118, 125
 – steuerliche 370 21
 – Unzumutbarkeit 370 115
Ermessen
 – Aussetzung des Strafverfahrens 396 42
Ermessensausübung 375 25
Ermessensspielraum 375 24; 385 27; 392 69
Ermittlungsakten
 – Einsichtnahme in die 395 17
Ermittlungsbefugnis
 – allgemeine 386 12
 – selbstständige 386 1, 24
Ermittlungsgeneralklausel 402 6
Ermittlungsgrundsatz 385 19
Ermittlungsimmunität 392 6
Ermittlungskompetenz
 – selbstständige 385 10; 386 13, 22
 – unselbstständige 386 12
Ermittlungspersonen der StA 387 15; 397 19

Ermittlungsverfahren 385 24, 28 ff, 44
 – Abschluss der Ermittlungen 385 31
Erörterungen 400 16
Ersatzordnungshaft 399 140
Ersatzvornahme 393 14, 25
Erstattungsanspruch 383 15
Erster Zugriff 399 280
Ersuchen 399 271
Ertragsteuer 385 43
Erweiterung der Dritteinziehung 375 4
Erweiterung der Einziehungsmöglichkeit 375 17
Erzwingung aktiver Mitwirkung 393 26
EU-Amtshilfegesetz 385 11
EU-Amtshilferichtlinie 399 265
EU-Zinsrichtlinie 399 265
Europäische Ermittlungsanordnung 399 241
Europäische Menschenrechtskonvention 385 11, 16 ff, 22
Europäische Rechtsanwälte als Verteidiger 392 9
Europäische Union 385 11
Europäisches Übereinkommen über die Rechtshilfe in Strafsachen (EuRhÜbk) 399 239
Evokationsrecht 386 25; 404 30
 – frühzeitige Information 386 27

Facebook 399 177
Fahrlässiges Handeln
 – Banbruch 372 23
Fahrlässigkeit
 – allg. im Steuerstrafrecht 369 77
Fahrtenbuch 379 14
Fahrtkosten
 – Entschädigung 405 10
Fair trial 385 13, 16
Faires Verfahren 385 13, 16
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
Fernmeldegeheimnis 393 86, 89; 399 171
Fernwirkung 393 52, 71
Festnahme bei einer Straftat in der Hauptverhandlung 399 190a
Festnahmegrund 399 194
Festsetzungsfrist
 – Verlängerung 370 389

- Feststellung der Identität** 399 190a
Feststellungsinteresse 399 37
Feststellungsverfahren 392 53
Feuerschutzsteuer 387 17
Finanzamt 386 9
Finanzbeamter
 – Täter 370 46
Finanzbehörde 385 10, 43 f
 – Adressat der Steuerhinterziehung 370 49
 – 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 49
Finanzkontrolle Schwarzarbeit 386 10; 387 5, 23
Finanzministerien der Länder 386 11
Fiskalvorbekalt 399 240
FKS *s. Finanzkontrolle Schwarzarbeit*
Flankenschutzfahnder 404 125
Flankenschutzfahndung 404 98, 186
Fluchtgefahr 399 211
Fluchtverdacht des auf frischer Tat Betroffenen 399 190a
Folgebescheid 370 53
Forderungskauf 383 24
Formelles Steuerstrafrecht 385 2, 4
Formlose Sicherstellung 399 44
Fortgesetzte Handlung 370 430
Fotografische Dokumentation 399 30
Fotokopien
 – bei Akteneinsicht 395 25
Fragerecht 403 13
Freie Beweiswürdigung 385 20
Freihäfen 381 28; 382 26
Freiheitsstrafe 370 298
Freispruch 385 21
Freiwillige Herausgabe 399 40
Freizonen 381 28; 382 26, 35, 39 f
Fremdanzeige 371 308 ff
 – Ausschluss 371 321
 – Erklärung 371 318
 – Nachentrichtung 371 323
 – Rechtsfolge 371 324 ff
 – Rechtsnatur 371 311
Frühwirkung 399 160
Garantenpflicht 370 21, 145
 – Ingerenz 370 22
Garantenstellung 370 104
Geborene Verteidiger 392 9
Gebot der Doppelverteidigung 392 25
Gebrauchsabsicht 373 30
Gebrauchte Sachen 375 36
Gefahr der Selbstbelastung 393 20
Gefahr im Verzug 388 18; 399 8, 156; 402 8
Gefährdung der Abzugsteuern 380 1
Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben 382 1 ff
Gefährdung des Untersuchungserfolgs 399 17
Gefährdungsdelikt 374 6
 – abstraktes 380 4; 381 3; 382 3, 8
Gefährlichkeit
 – Eindruck der 373 34
 – größere 373 10
Gegenseitigkeitsprinzip 399 235
Gegenstand
 – Sonderfall 375 40
Gegenstand des Zeugenbeweises 399 126
Gegenstände
 – beschlagnahmte 395 27
 – sichergestellte 395 28
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
Geldwäschetatbestand 392 6
Gemeingefährlichkeit 375 42
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; 399 272; 404 57
Gerichtliche Entscheidung nach § 98 Abs. 2 S. 2 StPO 399 36
Gerichtliches Ordnungswidrigkeitenverfahren 392 15
Gerichtskostengesetz 385 11
Gerichtsstand
 – ordentlicher 391 6
Gerichtsverfassungsgesetz 385 2, 10, 28
Geringwertigkeit
 – Grenzwert 398 20
 – Höhe des Grenzwertes 398 21
Geringwertigkeit der Steuerverkürzung 398 19

Gesamtbereinigung 385 40, 42
Gesamtstrafe
 – nachträgliche Bildung 370 432
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-Ausführungsgesetz)** 399 274
Gesetzesanwendung
 – zeitlich 370 7, 12
Gesetzesverletzungen
 – mehrere 375 22
Gesetzliche Anordnung 375 11
Gestellungspflicht 370 107
Gestellungspflichtige 382 18
Gewahrsam 399 68
Gewahrsam der Redaktion 399 74
Gewerbsteuer 387 11
Gewerbeuntersagung 370 406
Gewerbeuntersagungsverfahren 393 84
Gewerblichkeit 373 23
Gewerbsmäßiger Bannbruch 373 3
 – Anwendungsbereich 373 3
Gewerbsmäßiger Schmuggel 373 4
 – minder schwerer Fall 373 4
Gewerbsmäßigkeit 373 17; 374 44
Gewöhnlicher Aufenthaltsort 388 6, 17
**Gezieltes Suchen nach geplanten Zufalls-
 funden** 399 87
Glaubhaftmachung 393 22
Gleichheitsgrundsatz
 – Folgen eines Verstoßes Vor 369 22
 – Voraussetzungen Vor 369 21
Gleichzeitige Mehrfachverteidigung 392 38
Grenznaher Raum 382 40
Große Rechtshilfe 399 237
Großes Ausmaß
 – bei Begehung mehrerer Taten 370 318
 – Feststellungsbescheid 370 318
Großhandelsunternehmen 379 54
Grunderwerbsteuer 387 17
Grundgesetz 385 11
Grundlagenbescheid 370 53
Grundsatz der Aktenvollständigkeit 392 59,
 71
Grundsatz der Aktenwahrheit 392 59
Grundsatz der freien Beweiswürdigung
 385 20

Grundsatz der Priorität 388 3; 390 3, 5
Grundsatz der Verhältnismäßigkeit 385 13,
 15
Grundsteuer 387 11
Grundtatbestand
 – Steuerhinterziehung 370 1
Gruppenanfragen 404 147
 – Fishing Expeditions 404 149

Haftbefehl 386 20; 392 66; 399 201
 – Bekanntgabe 399 218
Haftbeschwerde 399 224
Haftgrund der Flucht 399 207
Haftprüfung 399 224
Haftung des Steuerhelfers 374 64
Handakten
 – der Staatsanwaltschaft 392 61; 395 19
Handlungseinheit
 – natürliche 370 430
 – tatbestandliche 370 430
Härtefallklausel 401 7
Hauptbevollmächtigter 392 36
Hauptunterschied zu § 259 StGB 374 3
Hauptverfahren 385 28, 34
Hauptzollamt 386 9f; 387 5; 404 61
Hauptzollämter 404 60
Hauptzollamtszuständigkeitsverordnung
 387 19
Hehlerei 392 50
Herausgabepflicht 399 53
Herausgabeverlangen 399 94
Hinterziehungserfolg
 – Feststellung dem Grunde nach 370 195
 – Feststellung der Höhe nach 370 196
 – Feststellung durch das Gericht 370 194
 – Schätzung 370 197
Hinterziehungszinsen 370 392
 – Zinserlass 370 394
 – Zinssatz 370 392
Hinterzogene Beträge
 – Höhe 373 52
Hinterzogene Steuern 374 18
Honorar
 – Entschädigung 405 11
Hörfälle 399 151

Identifikationsmerkmal 383a 18
Identifikationsnummer 383a 1f, 5, 7, 10f, 14,
 17, 20, 24f, 29
Identitätsfeststellung 399 226
Individualisierungs- und Umgrenzungsfunktion 400 11
Individuelle Gefährlichkeit 375 42

- 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 399 149
Inhalt des Antrags 401 15
Inhalt des Strafbefehls 400 11
Inkassomandat 383 21
Inkassovollmacht 383 20
Innere Willensrichtung 374 28
INSIKA 404 212
Insolvenzreife 380 66
Intelligenzschmuggel 373 16
Interessenkollisionen 392 42
Internationale Rechtshilfe in Strafsachen 385 11
Internationaler Pakt über bürgerliche und politische Rechte 385 17
Interne Ermittlung 399 69
Investitionszulage 383 7; 385 6; 386 7
– Investitionszulagengesetz 385 6; 386 7
Irrtum 370 225
– Abgrenzung Tatbestandsirrtum vom Verbotsirrtum 370 278
Irrtumskonstellation 373 29
Italmoda 370 383
- Jahresabschluss** 399 80
Jedermannsdelikt 370 20; 372 30
Jugendgerichtsgesetz 385 2, 10, 28
Jugendgerichtsverfahren 391 8
Justizbeitreibungsordnung 385 11
Justizvergütungs- und -entschädigungsgesetz 385 11
- Kapitalertragsteuer** 380 28; 383 16
Kassenmanipulation 404 209
Kassenmanipulationssoftware 370 25
Katalogtat 373 62
Kausalität 370 222
Kautions 399 222
Kindergeld 383 18
Kirchensteuer 370 154; 380 39; 386 16; 387 17
Kirchensteuerhinterziehung 369 9
Klageerzwingungsverfahren 403 21
Kleinbelege 379 24
Kleine Rechtshilfe 399 237
Kombinierter Zusammenhang 389 3, 6
Kommunikationsvorgang 399 168
- Kompensationsverbot** 369 62; 370 226
– andere Gründe 370 228
– steuerliche Wahlrechte 370 228
– unmittelbarer wirtschaftlicher Zusammenhang 370 228
– Unterlassungsfall 370 243
Kompetenzverteilung zwischen Staatsanwaltschaft und FinB 402 1
Kompetenzzuweisungsnorm 386 4
Konkludentes Verhalten 386 25
Konkretisierung des Rechtsstaatsprinzips 392 29
Konkurrenzen 370 428
– Gesetzeinheit 370 438
– mitbestrafte Nachtat 370 441
– Spezialität 370 439
– Subsidiarität 370 440
– Wahlfeststellung 370 444
KONSENS 404 22
Konsultation eines Verteidigers 399 120
Kontenabruf 399 229
Kontenwahrheit 379 66
Kontoführer 379 70
Kontoinhaber 379 67
Kontokorrentkonten 379 72
Konventionswidrige Verzögerung 386 27
Konzentration 391 14
Konzentrationsregelung 391 7, 11
Konzentrationsvorschriften 391 2
Kooperation der Zollverwaltungen ohne Vertrag 399 278
Kopien von sichergestellten Unterlagen 399 58
Körperliche Untersuchung 399 21, 234
Körperschaftsteuer 383 17
Körperschaftsteuerguthaben 383 9
Korruption 386 32
Kosten
– StPO 408 4
Kosten des Verfahrens 408 8
Kostenaufschlagsmethode 370 92
Kraftfahrzeugsteuer 387 17; 391 19
Kreditinstitut
– Versagung Erlaubnis 370 416
Kriminalgewalt der Finanzämter 386 1
Kundendaten 399 50
Künstlername 379 73
Kurzfristige Observation 399 180
- Ladung** 399 107
Landesfinanzbehörden 387 6
Landwirtschaftskammer 386 16
Längerfristige Observation 399 181
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** 399 259
- Liechtenstein-Fälle** 391 13
- Liechtenstein-Steueraffäre** 385 36 ff; 386 32
- Limitierte Akzessorietät** 374 22
- Lohnsteuer** 380 13; 383a 14
- pauschalierte 380 26
 - Verhältnis zur Einkommensteuer 370 436
- Lohnsteuerabzugsmerkmale**
- elektronische 383a 6
- Lohnsteuerhilfeverein** 383 2, 30, 36
- Lotteriesteuer** 387 17
- Luxemburg** 399 257
-
- Mangel der örtlichen Zuständigkeit** 388 19
- Manipulation von Unterlagen** 392 62
- Marktordnungsabgaben** 385 8
- Marktordnungsrecht** 386 7
- Maßnahme**
- verfahrenseinleitend, Ermittlungsverfahren 397 6
- Maßnahme sui generis** 375 9
- Materielles Steuerstrafrecht** 385 4
- Materielles Strafrecht** 385 2
- Medien** 385 18
- Mehrfache Zuständigkeit** 390 2
- Mehrfachverteidigung** 392 38
- Mehrseitige Vereinbarung** 399 266
-
- Meistbegünstigungsprinzip** 370 306
- Menschenrechtskonvention** 385 16 ff, 22
- Menschenwürde** 385 17
- Merkblatt**
- Vorlage 393 48
- Mildestes Gesetz** 370 7
- Missbrauch steuerlicher Gestaltungsmöglichkeiten** 370 64
- Missbrauchsvorschriften** 370 66
- Mitgenuss** 374 31
- Mitglied einer Bande** 374 44
- Mitgliedschaft** 373 43
- Mitgliedstaaten der Europäischen Union** 385 11
- Mittäter** 370 17
- Mitteilung von Anklageschrift und Strafbefehl** 403 15
- Mitteilungspflicht** 370 405; 386 32; 400 15
- Mitverzehr** 374 31
- Mitwirkung der FinB** 402 2
- Mitwirkungsrechte** 385 8, 44
- Modernisierter Zollkodex** 382 12
- Monopolstrafatzen** 385 7; 389 2
- Monopolvergehen**
- Akteneinsicht der FinB 395 10
- Monopolvergünstigungen** 385 7
- Monopolverstöße** 388 12
- Motiv** 374 39
-
- Nachschau** 393 33; 399 20
- Nachteile bei der Haushaltsführung** 405 10
- Nachträgliche Informationspflicht** 399 161
- Nachverfahren** 394 19
- NATO-Truppenstatut** 382 36
- Natur der Verjährung** 376 7
- gemischte 376 7
 - materielle 376 7
 - prozessuale 376 7
- Neapel-II-Abkommen** 399 274
- Nebenfolgen** 372 36; 373 56; 375 16; 385 44
- Anwendungsbereich 375 13
 - praktische Bedeutung 375 18
 - Stellungnahmen 375 14
 - Terminologie 375 7
- Nebenstrafe** 375 17
- Nemo-tenetur-Grundsatz** 370 125; 385 16 f; 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 56
Norddeutscher Verbund 404 176
Notare
 – Dienstvergehen 370 423
Notfallkompetenz anderer FinB 399 281
Notveräußerung 394 19; 399 284
Notwehr gegen die Durchsuchung 399 27
Notwendige Auslagen 408 11
Notwendige Verteidigung 392 29 ff
Nutzen 373 20
- Oberfinanzdirektionen** 385 24; 386 11
Objektives Verfahren 401 13
OECD-Musterabkommen 404 149
Offenbarung in Erfüllung steuerrechtlicher Pflichten 393 58
Offenbarung vor Einleitung oder in Unkenntnis des Strafverfahrens 393 65
Öffentliche Wahlen 375 20
Öffentliches Amt 375 19, 26
Öffentliches Interesse an der Strafverfolgung 398 28
Öffentlichkeit 385 18
Offshore-Steuergesetz 382 11
Omissio libera in causa 380 65; 393 40
Online-Durchsuchung 399 173
Opportunitätsprinzip 380 81; 382 47; 383a 32; 398 1
Ordentlicher Gerichtsstand 391 6
Ordnungsgeld 399 140
Ordnungswidrigkeit 385 5
Organisierte Kriminalität 373 11
Örtliche Unzuständigkeit 391 21
Örtliche Zuständigkeit 389 1; 391 1 ff, 9 ff, 20
Österreich 399 254
Österreichisches Bankgeheimnis 399 254
- Parteien**
 – i.S.d. § 356 StGB 392 7
Parteierrat 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
Pflichtgemäßes Ermessen 375 46
Pflichtverteidiger 392 26, 36
Pflichtverteidigerbestellung
 – Rücknahme der 392 34
Pflichtwidrigkeit 370 5, 21
- Piloten**
 – Unzuverlässigkeit 370 417
Polizei 397 15
Polizeibeamter 385 44
Postbeschlagnahme 399 102
Postpendenzfeststellung 374 57
Prämien- und Zulagengesetze 391 4
Prämien- und Zulagenverstöße 389 2
Preisreduktion 373 23
Preisvergleichsmethode 370 92
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 22
- Qualifikation** 374 5
Qualifikationstatbestand 372 8; 373 7; 374 43
Qualifizierter Versuch 373 49
Quellen-TKÜ 399 175
Querulatorische Anzeigen 399 282
- Räumliche Geltung des Steuerstrafrechts** 369 34
 – Auslandsstaten 369 37
 – Tatort 369 35
Realsteuern 387 11
Rechnung 370 81, 176
Rechnungsberichtigung 370 176
Rechnungssplittung 379 58
Recht auf den Beistand eines Verteidigers 392 2
Recht auf ein faires Verfahren 385 13, 16
Recht auf informationelle Selbstbestimmung 399 61
Recht auf Verteidigung 385 16
Recht der Steuerfahndung
 – normenzusammenhängende Perspektive 404 25
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 13 f, 16; 400 4
Rechtsansicht 370 50
Rechtsanwälte 383 35
 – berufsrechtliche Folgen 370 412

- Rechtsanwälte und Notare** 399 67
Rechtsbehelf 385 16
Rechtsbehelf der sofortigen Beschwerde 392 53
Rechtsbehelfsbelehrung 385 16
Rechtsbehelfsverfahren
 – falsche Angaben 370 83
Rechtsfolgen 400 9
Rechtsgut
 – geschütztes 370 6
Rechtsgüter
 – zu schützende 373 6; 374 5
Rechtshilfe 385 11
 – in Strafsachen 385 11
 – steuerstrafrechtliche 404 43, 67
Rechtskraft 375 28; 385 18; 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 375 30; 385 28, 35
Rechtsschutz 397 83
Rechtsstaatsprinzip 385 16, 22
Rechtsstellung des Verteidigers 392 3
Rechtsverordnung 387 12 f, 16
Rechtswidrige Beweiserhebung
 – Konsequenzen für das Besteuerungsverfahren 393 91
Rechtswidrige Tat
 – erlangt 401 6
Reformatio in peius 400 17
Rehabilitation 375 28
Reichsabgabenordnung 385 1
Rennwettsteuer 387 17
Rentenbezugsmitteilung 383a 6
Richter
 – Disziplinarverfahren 370 424
Richterlicher Durchsuchungsbeschluss 399 9
Richtervorbehalt 399 156
Richtigstellung
 – in der Öffentlichkeit verbreiteter unwahrer Tatsachen 393 83
Richtlinie für die Durchsuchung 399 48
Richtlinien für das Strafverfahren und das Bußgeldverfahren 385 24
Richtlinien für den Verkehr mit dem Ausland in strafrechtlichen Angelegenheiten 385 24
Risikomanagement
 – steuerliches 404 22
RiStBV 404 42
RiVAST 404 67
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
Rückverweisungsvorbehalt 381 1, 4, 13; 382 1, 4
Rückwirkende Verlängerung der Verjährung 376 21
Rückwirkungsverbot 370 9
 – Folgen eines Verstoßes Vor 369 65
Rückwirkungsverbot, strafrechtliches Vor 369 56
 – Rechtsprechungsänderung Vor 369 59
 – verlängerte Verjährungsfrist Vor 369 57
Ruhen
 – absolute Verjährung 376 72
 – der Verjährung 376 61; 396 71
 – Umfangsverfahren 376 68
Sachaufklärungspflicht 370 62
Sachaufsicht 386 25
Sachhaftung 374 11
Sachhehlerei 374 1
Sachliche und örtliche Zuständigkeit der FinB 403 5
Sachliche Zuständigkeit 387 2; 391 5
Sachlicher Zusammenhang 389 3, 5
Sachverständiger
 – Entschädigung 405 3
Sammelauskunftersuchen 404 135
 – Branchen 404 156
 – Case Law 404 142
 – Datenschutz 404 156
 – Selbstanzeige 404 157
Sammelzollanmeldungen 382 32
Sanktionsrecht 375 15
Schadenersatz
 – bei Aussetzung 396 79
Schadenswiedergutmachung 370 159; 373 55
Schätzung 370 197; 385 20
 – äußerer Betriebsvergleich 370 208
 – Chi-Quadrat-Test 370 220
 – Einzelbetriebsvergleich 370 212
 – Geldverkehrsrechnung 370 219
 – Gründe 370 198
 – innerer Betriebsvergleich 370 213
 – Nachkalkulation 370 216

- Richtsatzsammlung **370** 209
- Vermögenszuwachsrechnung **370** 217
- Verteilungsprüfung **370** 215
- Zeitreihenvergleich **370** 214
- Schätzungen**
- im Steuerstrafverfahren **393** 36
- Schätzungsbefugnis der FinB** **393** 15, 34
- Scheingeschäft** **370** 64, 68
- Scheinhandlung** **370** 64, 68
- Scheinrechnung** **370** 81
- Schengener Durchführungsabkommen** **373** 63
- Schengener Durchführungsübereinkommen (SDÜ)** **399** 244
- Schenkungssteuer** **370** 122
- Schenkungssteuererklärung**
- Verschweigen von Vorschenkungen **370** 122
- Schließfach** **379** 72
- Schmiergelder**
- Geltendmachung als Betriebsausgaben **393** 63
- Schmuggel** **373** 9; **375** 21
- praktische Bedeutung **373** 12
- Schmuggelprivileg** **381** 35; **382** 49f
- Schonfrist** **380** 76
- Schreckschusspistole** **373** 31
- Schriftliche Äußerung** **399** 106
- zwischen dem Beschuldigten und zeugnisverweigerungsberechtigten Personen **399** 77
- Schriftliche Lüge** **379** 17
- Schuld**
- geringe Schuld **398** 27
- Schuldangemessenheit** **375** 10
- Schusswaffe** **373** 24
- Begriffsmerkmal **373** 27
- Schwarzarbeit** **386** 32; **387** 23
- Schwarzlohnvereinbarung** **380** 21
- Schwärzung** **392** 60
- Schweigepflicht des Steuerberaters** **399** 146
- Schweigerecht** **385** 16; **399** 114
- Schweiz** **399** 246
- Schweizer Daten-Affäre** **385** 36f
- Schwere der Tat** **392** 32
- Schwerpunktstaatsanwaltschaft** **391** 13
- Bochum **385** 37; **391** 13
- Schwierigkeit der Sach- und Rechtslage** **392** 32
- Screenshots** **399** 174
- Selbe prozessuale Tat** **403** 7
- Selbstanzeige** **371** 1 ff; **380** 85 ff, 93; **381** 36; **382** 51; **383** 37; **383a** 33; **386** 27; **392** 42; **393** 60
- Adressat **371** 89
- Amtsträger der Finanzbehörde **371** 121
- Anzeigerstatter **371** 81
- Ausschluss durch Einleitung des Ermittlungsverfahrens **377** 82
- Bewährungswiderruf **371** 279
- Disziplinarrecht **371** 293 ff
- Entrichtung der verkürzten Steuer **371** 252 f, 255
- Erscheinen des Amtsträgers **371** 123
- Form **371** 47
- freie Berufe **371** 302
- Freigrenze **371** 175
- Geldwäsche **371** 273
- gestufte Selbstanzeige **371** 51
- Hinterziehungsbetrag > 50 000 EUR **371** 171
- Inhalt **371** 49 ff
- insolvenzrechtliche Restschuldbefreiung **371** 303
- Insolvenzverwalter **371** 259
- koordinierte Selbstanzeige **371** 88
- Kostenabesetzbarkeit **371** 291
- Mindestberichtigungszeitraum **371** 65
- Nachentrichtung **371** 188
- Nacherklärung in der laufenden Außenprüfung **371** 78
- Nachzahlung fremder Steuern **371** 197
- Nachzahlungsfrist **371** 228 ff
- Nachzahlungsfristverlängerung **371** 242
- Nebenfolgenanordnung **371** 276
- Prüfungsanordnung **371** 103
- Prüfungsort **371** 124
- 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** 162
- steuerrechtliche Folgen **371** 287
- Straf- oder Bußgeldverfahren **371** 139
- Strafaufhebungsgrund **371** 268 ff
- strafrechtliche Zielsetzung **371** 34
- Tatentdeckung **371** 147
- Teil-Selbstanzeige **371** 62
- Teilnehmer **371** 261
- unmittelbare Folgen **371** 93
- Unternehmen **371** 85 ff
- unwirksame Selbstanzeige **371** 304
- Verbandsgeldbuße **371** 278
- verfahrensrechtliche Konsequenzen **371** 280
- Verfassungsrecht **371** 43
- Vertretung **371** 82 ff
- Verwendungsverbot **371** 283
- Vollständigkeitsgebot **371** 59 ff

- Widerruf **371** 94
- zeitlicher Anwendungsbereich **371** 21
- Selbstanzeigerstattung** **392** 41
- Selbstanzeigemöglichkeit** **373** 57; **374** 58
- Selbstbelastendes Ferngespräch** **399** 166
- Selbstbelastung** **385** 17
- Selbstbelastungsfreiheit** **393** 6 f
 - Reichweite **393** 26
- Selbstbindung** **385** 27
- Selbstbindung der Verwaltung** **404** 44
- Selbstständige Einziehung** **375** 34
- Selbstständige Ermittlungen** **400** 3
- Selbstständiges Verfahren**
 - Mitwirkung der Finanzbehörde **406** 6
- Sicherstellung** **399** 39
- Sicherungsabtretung** **383** 26
- Sicherungsübereignung** **375** 43
- Sitten- und gesetzwidrige Geschäfte**
 - allg. im Steuerstrafrecht **369** 85
- Smartphone** **399** 98
- Sockelverteidigung** **392** 37
- Sofortige Beschwerde** **400** 17
- Sonderdelikt** **370** 21; **373** 45; **380** 6, 43; **381** 15; **383** 11
- Sondereinheit Steueraufsicht**
 - Prüffelder **404** 184
 - ServiSta **404** 177
 - SES **404** 182
 - SZS **404** 180
- Sonstiger Aufwand** **405** 10
- Soziale Netzwerke** **399** 177
- Spediturverfahren** **382** 20
- Spendenquittung** **379** 15
- Sperrklärung** **399** 97
- Sperrwirkung** **373** 52
- Spezialitätsvorbehalt** **399** 245
- Spezifische Subsidiaritätsklausel** **372** 2
- Spirituosen** **374** 18
- Spontanäußerungen** **393** 64
- Spontane Herausgabe** **399** 85
- Spontanes Geständnis** **399** 118
- Spontaninformationen** **399** 271
- Spontanmitteilungen** **399** 271
- Spurenansatz** **399** 160
- Staatliche Zwecke** **375** 19
- Staatsanwaltschaft** **385** 10, 44; **397** 17
 - Evokationsrecht **404** 30
- Staatsgewalt** **375** 19
- Steuer-Amtsgericht** **401** 16
- Steuer-CD** **370** 221; **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; **383a** 15, 20
 - Beihilfe **370** 41
 - Berichtigungspflicht **370** 42, 137
 - berufsrechtliche Folgen **370** 412
 - Haftung **370** 43
- Steuerberater und Steuerbevollmächtigte** **399** 67
- Steuerberaterkammer** **386** 16
- Steuerbereinigungsgesetz** **385** 7
- Steuerbevollmächtigter** **383** 35
- Steuerdaten-CD** **385** 36 f, 39
- Steuerentlastung** **383** 18
- Steuererklärung** **399** 80
 - Pflicht zur Abgabe **385** 17
 - Unterschrift **370** 61
 - unwirksame **370** 60
- Steuererklärungsfristen** **370** 110
- Steuererstattungsverfahren** **393** 62
- Steuerfahndung** **385** 4, 6, 26 f
 - als Ermittlungsperson der StA **404** 108
 - Anfangsverdacht **404** 81
 - Aufsicht **404** 33
 - Auslöser für Ermittlungen **404** 84
 - Befugnisse **404** 29, 100
 - Befugnisse Außenprüfung **404** 120
 - Begriff **404** 5
 - bußgeldrechtliche Befugnisse **404** 111
 - Doppelfunktion **404** 28, 34, 87, 221
 - Durchsicht der Papiere **404** 105
 - Einheitssachgebiete **404** 51
 - Einzelaufgaben kraft Auftrags **404** 96
 - Einzelaufgaben kraft Ersuchens **404** 96
 - Erforschung Steuerstraftaten **404** 70
 - Ermittlung Besteuerungsgrundlagen **404** 86
 - Flankenschutzfahndung **404** 98, 186
 - Gruppenanfragen **404** 147
 - isolierte Fiskalermittlungen **404** 90
 - Kompetenzerweiterungen **404** 78
 - Merkblätter **404** 45, 203
 - Mischsachgebiete **404** 51
 - Neubestimmung Begriff **404** 38
 - Norddeutscher Verbund **404** 176
 - Organisation **404** 33, 46
 - örtliche Zuständigkeit **404** 62
 - Potenzierung **404** 37, 95
 - Rechtsschutz **404** 221
 - Relativierung **404** 24, 37, 124, 130
 - Risikokontrolle durch Steueraufsicht **404** 20, 23

- Sammelauskunftsersuchen **404** 135
- Sondereinheit Steueraufsicht **404** 18, 158, 177, 180, 182, 184
- sonstige steuerliche Ermittlungen **404** 97
- Spezialfinanzämter **404** 50
- Steueraufsicht **404** 93
- steuerliche Befugnisse **404** 113
- steuerliche Sonderbefugnisse **404** 117
- strafrechtliche Befugnisse **404** 103
- strukturelles Vollzugsdefizit **404** 152
- Task Force **404** 164
- unselbstständige Dienststelle **404** 49
- Ursprung **404** 1
- Vorermittlungen **404** 82
- Vorfeldermittlungen **404** 21, 83, 91, 195
- Steuerfahndungsstellen** **386** 11; **387** 14
- Steuergeheimnis** **370** 414; **385** 3; **386** 3, 29; **392** 60
 - prozessuale Ausgestaltung **393** 54
- Steuergesetz** **377** 4
- Steuerhellerlei** **374** 1, 39; **387** 10; **388** 9
 - Abgrenzung **374** 51
 - Gewerbsmäßigkeit **374** 44
 - Handeln ohne Wissen **374** 21
 - kriminalpolitisch **374** 9
 - praktische Bedeutung **374** 9
 - Strafzumessung **374** 59
 - Tateinheit **374** 54
- Steuerhinterziehung** **370** 1 f; **372** 34; **385** 3, 7, 15, 20, 43; s.a. *Versuch*
 - Allgemeindelikt **370** 20
 - Anstiftung **370** 23
 - Beihilfe **370** 23
 - großes Ausmaß **370** 310
 - Jedermannsdelikt **370** 20
 - Kirchensteuer **369** 9
 - Nichtigkeit von Verträgen **370** 425
 - Restschuldbefreiung **370** 427
- Steuerhinterziehung, besonders schwerer Fall**
 - gescheiterte Selbstanzeige **370** 321
 - grober Eigennutz **370** 322
 - großes Ausmaß **370** 309
 - Regelbeispiel **370** 301
 - unbenannt **370** 302
 - Versuch **370** 346
- Steuerlich erhebliche Tatsache** **370** 142
- Steuerliche Mitwirkungspflichten** **379** 47
- Steuerliche Prüfung** **392** 24
- Steuroasen** **379** 49
- Steuerordnungswidrigkeit** **385** 17; **404** 76; **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
 - Sorgfaltpflicht **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** 101
- Steuerrecht**
 - Entscheidungen der Strafgerichte **Vor** **369** 33
 - Entscheidungsverantwortung der Finanzgerichte **Vor** **369** 33
- Steuerrechtliches Zwangsmittelverbot** **393** 19, 25, 28
- Steuerrechtswidriger Zustand** **374** 7
- Steuerschuldverhältnis** **385** 43
- Steuerstaatsanwaltschaft** **401** 2; **404** 30
- Steuerstempler** **370** 147
- 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, 110
 - Bestimmtheitsgrundsatz, strafrechtlicher **Vor** **369** 10
 - Blankettstrafrecht **Vor** **369** 7

- Doppelbestrafungsverbot **Vor 369 61**
- Entscheidungen der Finanzgerichte **Vor 369 25**
- Entstehungsdynamik des Steuerstraftatbestands **Vor 369 6**
- Fahrlässigkeit **369 77**
- Garantienpflicht **369 43**
- Gleichheitsgrundsatz **Vor 369 21**
- Kompensationsverbot **369 62**
- materielle Entscheidungsverantwortung des Strafgerichts **Vor 369 35**
- Nebenfolgen **369 109**
- prozessuale Entscheidungsverantwortung des Strafgerichts **Vor 369 23**
- räumliche Geltung **369 34**
- Rechtswidrigkeit **369 78**
- Rücktritt vom Versuch **369 51**
- Rückwirkungsverbot, strafrechtliches **Vor 369 56**
- Sanktionspraxis **369 105**
- sitten- und gesetzwidrige Geschäfte **369 85**
- Steuerrechtspraxis **369 26**
- Strafzumessung **369 98**
- Tatbestandsirrtum **369 71**
- Täterschaft und Teilnahme **369 38**
- Verbotsirrtum **369 88**
- Verjährung **369 95**
- 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, 17, 43 f; 386 6, 17; 393 16; 404 73**
- Bannbruch **369 18**
- Begünstigung **369 21**
- gleichgestellt **385 6; 386 7**
- Legaldefinition **369 1**
- Teilnahme **388 9**
- Wertzeichenfälschung **369 20**
- Steuerstrafverfahren 385 11, 13**
- Aussetzung **396 1**
- Geltung strafprozessualer Prinzipien **393 17**
- Steuervergehen 385 1**
- Steuervergütungsanspruch 383 17**
- Steuerverkürzung 370 150**
- Beitreibungsverfahren **370 157**
- Ein- und Ausfuhrabgabem **370 151**
- Festsetzungsverfahren **370 156**
- Gewerbesteuer **370 152**
- Grundsteuer **370 152**
- Kirchensteuer **370 154**
- Säumnis- und Verspätungszuschläge **370 155**
- Solidaritätszuschlag **370 153**
- steuerliche Nebenleistungen **370 155**
- Steuern **370 151**
- Zinsen **370 155**
- Steuerverkürzung auf Zeit 370 158**
- Steuervorteil 370 160**
- Abgrenzung vom Erlangen eines Steuervorteils **370 161**
- für sich oder einen anderen **370 177**
- Grundlagenbescheid **370 165**
- Rechtswidrigkeit des Vorteils **370 173**
- Steuererstattung **370 163**
- verfahrensrechtliche Entscheidungen **370 162**
- Vorliegen formeller Voraussetzungen **370 174**
- Steuerwidrigkeit**
- Begriff **377 3**
- Steuerzeichen 370 147**
- Steuerzeichenfälschung 387 10**
- Steufa 387 14 s. Steuerfahndung**
- StGB § 45a 375 27**
- StGB § 45b 375 27**
- StGB § 258 Abs. 1 392 5**
- StGB § 261 Abs. 1 S. 1 392 6**
- StGB §§ 74 ff. 375 12**
- StraBu 387 14**
- StraBuDV 404 41**
- Straf- und Bußgeldsachenstellen 387 14**
- Strafbarkeit 374 8**
- Strafbarkeitsrisiko für den Verteidiger 392 6**
- Strafbefehl 375 30; 385 44; 392 14**
- Mitwirkung Finanzbehörde **406 2**
- Strafbefehlsverfahren 375 48; 400 5**
- Strafbestimmungen**
- materielle **385 7 f**
- Strafdrohung 372 35**
- Strafe 370 295**
- Strafklageverbrauch**
- Art. 54 SDÜ/Art. 50 GrC **398 35**
- Strafmilderungsgrund 373 54**
- Strafminderung 373 51**
- Strafprozessordnung 385 1 f, 10, 14, 28**
- Strafprozessuale Waffengleichheit 392 12**
- Strafrahmen 370 297**
- Strafrahmenverschiebung 370 349**
- Strafrechtliche Nebenfolgen 374 61**
- Strafrichter**
- Ermittlungsrichter **397 20**
- Unabhängigkeit der **396 6**
- Strafschärfend 373 54**
- Strafvereitelung 392 5, 50**
- Strafverfahren 385 2, 10, 12 f**

- allgemeines 385 10
- Verhältnis zum Besteuerungsverfahren 393 1, 4, 11
- Strafverfolgungsmaßnahmen** 385 11
- Strafverfolgungsverjährung** 400 19
- Strafverteidigung**
 - Grenzen der 392 4
- Strafverteidigungskosten**
 - steuerrechtliche Behandlung 408 18
- Strafvollstreckungskammer** 375 29
- Strafvollstreckungsordnung** 385 11
- Strafvollzugsgesetz** 385 11
- Strafzumessung** 370 296, 351; 373 52; 400 13
 - allg. im Steuerstrafrecht 369 98
 - dolos unvollständige Selbstanzeige 370 363
 - Hinterziehungsbetrag 370 356
 - Kompensationsverbot 370 362
 - missglückte Selbstanzeige 369 103
 - rechtsstaatswidrige Verfahrensverzögerung 369 104
 - Sanktionspraxis 369 105
 - Schadenswiedergutmachung 369 100, 102
 - Steuerverkürzung auf Zeit 370 361
 - strafzumessungsrelevante Umstände 369 99
 - Täter-Opfer-Ausgleich 369 101
- Strafzumessungskriterien** 375 10
- Strohmann** 370 30
- Strukturelles Vollzugsdefizit** 404 152
- Stundung** 380 77
- Subsidiarität** 372 32
 - formelle 380 90
- Subsidiaritätsklausel** 372 37; 373 8; 375 21; 380 90; 381 36, 39; 382 53; 385 5
- Subventionsbetrug** 385 6; 386 7
- Sukzessive Mehrfachverteidigung** 392 38
- Summarisches Strafverfahren** 400 4
- Surrogate des Erlangten** 401 6
- Suspendierung der Erklärungsspflicht** 393 40
- Syndikusanwalt als Verteidiger** 392 9
- Syndikusanwälte** 399 69

- TabStG** 374 56
- Tagebuch** 399 63
- Tankquittungen** 379 21
- Task Force** 404 164
- Tat**
 - frische 394 8
 - prozessuale 370 445
- Tatbestand**
 - praktische Bedeutung 372 9
- Tatbestandsirrtum** 370 277; 382 45; 383 31; 383a 25
 - allg. im Steuerstrafrecht 369 71
 - vorsatzausschließender 380 73; 381 31
- Tatbestandsmerkmale**
 - normative 370 2
- Tatbeteiligung** 392 49
- Tateinheit** 370 430; 373 59; 386 29
- Täter**
 - mittelbarer 370 18
 - unmittelbarer 370 16
- Täter-Opfer-Ausgleich** 370 350
- Täterfolg** 370 148; 374 36
- Täterschaft** 370 15
 - Abgrenzung Teilnahme 370 22
- 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
- Täterschaftliche Beteiligung** 372 13
- Tatidentität** 392 39
- Tätigkeitsort** 388 7
- Tatmehrheit** 370 432; 373 59; 386 30
- Tatort** 388 6
- Tatortbegriff** 388 7
- Tatprodukte** 375 36
- Tatsache**
 - Rechtsauffassung 370 59
- Tatsachen** 393 56
 - fehlende Beweismittel 370 52
 - innere 370 50
 - Rechnung 370 52
 - steuerlich erhebliche 370 50 f
 - unzutreffende Rechtsansicht 370 50
- Tatsächliche Verständigung** 370 56; 385 20, 41
- Tatunbeteiligter Dritter** 401 8
- Tatvorwurf** 385 18
- Täuschung** 370 57, 225
- Tax Compliance** 404 212
- Tax Information Exchange Agreement – TIEA** 399 236
- Teilnahme-, Informations- und Anhörungsrechte der FinB** 403 3
- Teilweise Akteneinsicht** 392 62
- Teilweises Schweigen** 399 116
- Telekommunikationsüberwachung** 393 92
- Territorialitätsprinzip** 399 235
- Transferpreise** 370 90
- Transitdelikte** 388 8
- Treuhand**
 - Ertragsteuerrecht 370 30
 - Umsatzsteuerrecht 370 31
- Treuhandabrede** 370 77

- Treuhand** 370 29, 75
Trojaner 399 174
Truppenzollgesetz 382 11
Truppenzollverordnung 382 11
- Übergang des Eigentums** 375 47; 394 1 ff
 – öffentliche Bekanntmachung 394 16
Übermaßverbot 385 15; 399 7
Überraschungseffekt 392 63
Überschuldung 380 66
Übersendung
 – der Akten 395 23
Übersetzer
 – Entschädigung 405 5
Überwachung der Kommunikation 399 151
Überwachung der Telekommunikation 374 66
Überwachung von Wohnraum 399 232
Umfang der Beschlagnahme 399 47
Umgehungsgeschäft 370 70
Umsatzsteuer 380 40 f; 381 28; 385 43
Umsatzsteuer-Nachschau 393 33
Umsatzsteuerausweis 370 82
Umsatzsteuererstattungsanspruch 383 8
Umsatzsteuerjahreserklärung
 – inhaltlich falsche Angaben 393 38
 – Nichtabgabe 393 38
Umsatzsteuerrichtlinien 385 25
Umsatzsteuervergütung 383 18
Umsatzsteuervoranmeldung 370 112, 159
Unabhängigkeit
 – der Strafrichter 396 6
Unbedenklichkeitsbescheinigung 380 82
Unbeschränkbares Akteneinsichtsrecht 392 64
Unkenntnis der Behörde 370 144
Unmittelbare Bereicherung 374 40
Unmittelbarer Zwang 393 14, 25; 399 31
Unmittelbarkeitserfordernis 374 19
Unschuldsvermutung 385 16, 18; 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
Unterbringungsbehef 386 20
Unterlassen
 – Fristverlängerung 370 111
 – Garantenstellung 370 104
 – unechtes 370 145
- Unterlassungsdelikt** 374 37
 – echtes 370 98; 380 5, 64
 – unechtes 383a 22
Unterstützung des Vortäters 374 35
Unterstützungs-VO der EG 399 274
Untersuchungshaft 392 65; 399 189
Unverdächtige 385 15
Unverteidigte Beschuldigte 392 57
Unverzügliche Vorführung vor dem Haftrichter 399 200, 219
Unvollständige Buchung 379 38
Unwirksame Rechtsgeschäfte 370 67
Unzulässiger Erwerb v. Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen 383 1
Unzulässigkeit sämtlicher Verteidiger-verhältnisse 392 40
Unzuverlässigkeit 370 406
 – gewerberechtliche 380 82
Urkundenfälschung 370 336
Urteil 385 18
- Verbandseigentum** 375 44
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 15
Verbotene Mittel 399 118
Verbotsirrtum 370 277; 380 74; 383a 25
 – allg. im Steuerstrafrecht 369 88
 – Rechtsauskünfte 369 91
 – Unvermeidbarkeit 369 90
 – Vertrauen auf gefestigte Rechtsprechung 369 93
Verbotensnorm 372 33
Verbrauchssteuer 385 7
Verbrauchssteuergefährdung 381 1 ff
Verbrechen 393 79
Verbringen 372 11
Verbringungsverbot 372 6, 14
Verdacht der Geldwäsche 399 155
Verdeckte Gewinnausschüttung 370 80
Verdienstausschlag 405 10
Verdunkelungsgefahr 399 214
Vereidigte Buchprüfer 399 67
Vereinigte Staaten von Amerika 399 262
Verfahrenseinleitende Maßnahmen
 – Außenprüfung 397 59
 – innerdienstliche Mitteilung 397 58
 – Maßnahmen der FinB 397 56
 – neutrale Handlungen 397 57
Verfahrenseinstellung
 – aus Opportunitätsgründen 398 5
 – unter Auflagem 398 6

- Verfahrenserledigung** 400 2
Verfahrensführung durch Staatsanwaltschaft 399 202
Verfahrensgrundsätze 385 13, 23
Verfahrenshindernis 370 293; 372 39; 385 22
Verfahrensverzögerung 385 22
Verfahrensvorschriften 385 1
Verfall 401 2
– Bruttoprinzip 370 371
Verfassungsrechtlich-prozessuale Ansätze 392 3
Verfassungswidrigkeit
– des § 393 Abs. 2 S. 2 393 73
Verfolgung von Zollverstößen 399 273
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
Verfügungsgewalt 374 30, 32
Vergehen 393 79
Vergütungsverfahren 393 62
Verhältnis zur Geldwäsche 374 55
Verhältnismäßigkeit 375 34; 385 13, 15
Verjährung 401 12
– allg. im Steuerstrafrecht 369 95
– rückwirkende Verlängerung der 376 8
– Ruhen der 396 71
– Tatbegriff 376 18, 63, 82
– Unterbrechung der 376 73
Verjährungsbeginn 376 31
– Fälligkeitsteuern 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 54
Verletzter 401 7
Verletzung der Aufsichtspflicht 377 81; 380 48, 98; 381 42; 383a 24; 401 12
Verletzung des Anhörungsrechts 403 17
Verletzung von Aufzeichnungspflichten 379 27
Verletzung von Mitwirkungspflichten 370 198
Vermögensbildungsgesetz 385 6; 386 7
Vermögensverwalter 370 35
Verordnung über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden und die Betrugsbekämpfung auf dem Gebiet der Mehrwertsteuer (EU-Zusammenarbeits-Verordnung) 399 269
Verpfändung 383 19, 21, 28, 42
Verpflichtende Ladung 399 130
Verrechnungspreis 370 90
– Ermittlung 370 92
Verrechnungsvertrag 383 20
Versagung der Akteneinsicht 392 62
Verschiebungs- oder Erfüllungsfälle 401 8
Versicherung an Eides statt 393 22
Versicherungsteuer 380 42; 387 17
Versiegelung der Unterlagen 399 54
Verständigung 385 40
– tatsächliche 385 20
Verständigung im Strafprozess 375 48
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; 373 48
– beendet 370 288
– fehlgeschlagener 370 289
– Feststellungserklärung 370 284
– Rücktritt 370 287
– straflose Vorbereitungshandlung 370 283
– unbeeendet 370 288
– unmittlbares Ansetzen 370 283
– untauglicher 370 280, 285
Versuchsstrafbarkeit 372 33; 373 5; 374 5, 45
– allg. im Steuerstrafrecht 369 49
Versuchstat 375 23
Versuchstatbestand
– unmittlbares Ansetzen 372 27
Verteidiger 385 22; 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 16
– 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 24
- Verwaltungsrichtlinie** 385 27
- Verwaltungsstrafverfahren** 386 1
- Verwaltungsungehorsam** 379 9
- Verwaltungsverfahrenrecht** 385 2
- Verwarnung** 381 33; 382 47
- Verwendung im Besteuerungsverfahren** 399 162
- Verwendungsverbot** 385 17; 386 31; 393 40, 71
- bezüglich Nichtsteuerstraftaten 393 53
- Verwertbarkeit** 399 164
- Verwertbarkeit rechtswidrig erlangter Informationen** 393 88
- Verwertungsverbot** 385 17; 392 65
- Verwirklichung des Gesamttatbestands** 374 50
- Verzeichnis der in Beschlagnahme genommenen oder in Verwahrung befindlichen Gegenstände** 399 56
- Völkerrechtliche Vereinbarungen** 385 11
- Vollendung der Tat**
- allg. im Steuerstrafrecht 369 57
- Vollmachtsurkunde** 392 27
- Vollstreckung der Beschlagnahme** 399 51
- Vollstreckungslösung** 385 22
- Vollstreckungsverfahren** 385 28
- Vollzugsdefizit** 370 11
- Von Amts wegen** 385 19
- Vorbereitungshandlungen** 379 4
- Vorermittlungen** 397 35; 403 8; 404 82
- Vorfeldermittlungen** 393 27; 397 36; 404 21, 83, 91, 158, 195
- Selbstanzeige 404 157
- Vorführungsbefehl** 399 108
- Vorherige Anhörung der FinB** 403 15
- Vorlage unechter Urkunden** 393 59
- Vorläufige Festnahme** 399 190a
- Vorrangstellung des Rechtsanwalts** 392 23
- Vorsatz** 370 259; 373 38; 374 38
- Abgrenzung zur Fahrlässigkeit 370 261
 - allg. im Steuerstrafrecht 369 67
 - bedingter 369 68, 76
 - Erkundigungspflichten 370 273
 - Feststellung im Urteil 370 276
 - Steueranspruchstheorie 370 263
 - Steuerhinterziehung 370 273
 - Tax-Compliance 370 274
- Vorsatzdelikt** 373 44
- Vorschlagsrecht** 392 33
- Vorspiegelungstraftat** 393 20
- Vorspiegelungstaten** 385 1, 3, 9, 43 f; 386 8; 389 2; 403 6
- Vorstufen der Steuerhinterziehung** 379 4
- Vortat** 373 62; 374 18
- Feststellungen 374 24
 - Teilnahme 374 27
 - Vollendung der 374 23
- Waffe**
- räumlich enge Zuordnung 373 26
- Waffen** 373 24, 31
- Waffengleichheit** 392 2, 55
- Waffenschein** 370 411
- Wahlfeststellung** 374 25, 57
- Wahlrecht** 399 275
- Wahlrecht der Strafverfolgungsbehörde**
- sachliche 400 6
- Wahlverteidiger** 392 26f
- Wahndelikt** 370 280, 285
- Wahrheitsfindung** 385 13, 19
- Wahrheitswidrige Angaben** 393 59
- Ware** 382 27
- Waren und Erzeugnisse** 375 37
- Web-Crawler** 404 175
- Weisungsrecht**
- beschränktes 386 11
- Weisungsrecht der FinB** 402 2
- Weltrechtsprinzip** 379 44
- Werkzeuge** 373 24
- Wertersatz** 401 6
- Wertzeichenfälschung** 369 20
- Widerspruch** 399 84
- Widerspruchslösung** 399 123
- Wiederaufnahme des Verfahrens** 396 66
- nach § 79 BVerfGG 396 70
- Wiederholungsabsicht** 383 23
- Wiederverkaufspreismethode** 370 92
- Willkür** 385 16
- Willkürliches Verhalten** 385 16
- Wirksamkeit des Durchsuchungsbeschlusses** 399 25
- Wirksamkeit voneinander abweichender Prozesshandlungen** 392 23
- Wirkung der Einziehung** 375 34
- Wirkung der Verjährung** 376 10
- Wirtschafts-Identifikationsnummer** 383a 1, 5, 11, 15, 17, 29
- Wirtschaftsgebiet** 372 21
- Wirtschaftsprüfer** 383 35; 399 67
- berufsrechtliche Folgen 370 412

- Wirtschaftsstrafkammer** 374 65
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** 404 175
- Zahlungsanweisung** 383 20
Zahlungsunfähigkeit 380 66
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 tatverdächtig 399 66
Zeugnisverweigerungsrecht aus persönlichen Gründen 399 134
Zeugnisverweigerungsrecht für Berufsgeheimnisträger 399 135
Zigaretten 374 18
Zinsabschlag 380 44
Zitiergebot 381 5 f; 382 5
Zollanmelder 382 19
Zollanmeldung 382 32
Zollbehörden 399 276
Zollfahndung 385 4
– Generalzolldirektion 404 57
– Hauptzollämter 404 60
– Organisation 404 53
– örtliche Zuständigkeit 404 68
– Zollfahndungsämter 404 56
– Zollkriminalamt 404 56
Zollfahndungsämter 386 11; 387 5; 404 56
Zollinformations-VO 399 274
Zollkodex 382 12, 30, 34, 36; 385 5
Zollkodex der Union 382 12, 31, 35
Zollkodex-Durchführungsverordnung 382 12
Zollkriminalamt 399 272; 404 56
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
ZollVG 372 39; 373 61
Zubehör 375 38
Zufallserkenntnisse 399 159
– 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 22
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 Allgemein delikt 386 17
Zusammenwirken mit dem Vortäter 374 20
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
Zuständigkeit der Finanzbehörde 373 60
Zuständigkeit der Zollbehörde 372 5
Zuständigkeitskonzentration 387 16 f; 402 12
Zuständigkeitsmangel 389 9
Zuständigkeitsregelungen
– abweichende 387 12
Zustellungsverfahren 412 5
Zu widerhandlung 377 5
Zwangsgeld 393 14, 25
Zwangsmittel 385 17; 393 14, 25
– Anwendung gegenüber Angehörigen des Steuerpflichtigen 393 31
– Anwendung gegenüber Dritten 393 30
Zwangsweise Durchsetzung passiver Duldung 393 26, 33
Zwangsweise Vorführung 399 140
Zweckwidrige Verwendung des Identifikationsmerkmals nach § 139a 383a 1
Zweifelsatz 393 36
Zwingendes öffentliches Interesse 393 72, 76
Zwischenstaatliche Amtshilfe 399 264
Zwischenverfahren 385 28, 33