

Stichwortverzeichnis

Die Zahlen verweisen auf Randnummern.

Abgabe

- an die Staatsanwaltschaft 157, 159, 164
- an die Straf- und Bußgeldsachenstelle 126
- einer korrekten Steuererklärung 457

Abgabengesetze der Länder 228

Absehen von Strafverfolgung (§ 398a AO) 613, 634, 1146

- disziplinarrechtliche Sanktionen 638
- Nachentrichtung der hinterzogenen Steuer 618
- Nachentrichtungsverpflichteter 619 ff.
- nachzuentrichtende Steuer 626
- Rechtsnatur des Zuschlags 628
- Sperrgrund des § 371 Abs. 2 Nr. 3 oder 4 AO 614 ff.
- Strafklageverbrauch 635
- Umsatzsteuer und Lohnsteuer 632
- Zuschlag als Betriebsausgabe 637
- Zuschlagszahlung 627, 629
- Zuschlagszahlung bei mehreren Tatbeteiligten 630
- Zuschlagszahlung, Rechtsschutz 631

Absehen von Verfolgung in besonderen Fällen

- Anwendung des Kompensationsverbots 626

Abzugssteuern 241

- Gefährdung von 236

Akteneinsicht 1027 ff.

- Beweisstücke 1039
- des Verteidigers 1028

- durch die Steuerfahndung 144
- Fotokopien 1039
- Haftsachen 1030
- im Arrestverfahren 1031
- in Beiakten 1034 f.
- in Betriebsprüfungsakten 1034
- in Fahndungsakte 1034
- in Haftsachen 1034
- Information des Mandanten 1040 f.
- Ort 1038
- Rechtsmittel bei Verweigerung 1033
- Umfang 1036 f.
- uneingeschränkte 1035
- Unversehrtheit der Akten 1040
- Verweigerung 1030
- Zuständigkeit 1029

Aktenführung 56

Amtsgericht

- Zuständigkeit 168 ff., 173

Amtshaftungsanspruch 114, 1307

Amtshilfe

- Auskunftsklausel 795
- EGAAHiG 768
- internationale 756
- Liechtenstein 806
- ZiRL 776

Amtsträger 95, 524

- Erscheinen 523 f., 530

Analogieverbot 430

Anfangsverdacht 893

Anklage 1151

Anordnungsbefugnis zur Durchsichtung 905

Anwenderdokumentation 336

- Anzeige** 725 f.
Anzeigeadressat bei Selbstanzeige
454
Anzeigeerstatte bei Selbstanzeige
445 ff.
Arrest 963
– Anordnungs-kompetenz 968
– Arrestanspruch 967
– Arrestgrund 967
– Tatverdacht 966
– Vollstreckungs-kompetenz 969
– zu Gunsten des Finanzamts 971
– Zurückgewinnungshilfe 970
Aufsichtspflichtverletzung 259
Aufwendungen, nützliche 348
Auskunftersuchen 144, 1021
Auskunftsfristen Tabelle 2
Auskunftsverweigerungsrecht 729,
1069 ff.
– bei Strafverfolgung im Ausland
1070
– Belehrung 1071
– Glaubhaftmachung 1072
– Wegfall 1073
Auslagenteilung 1269
Ausländerbehörde 1264, 1327
Ausländerrecht 1327
Ausländische Steuern 203
Auslandssachverhalte 742
Ausschluss der Öffentlichkeit
1194 ff.
Außersteuerliche Folgen 1311,
1317 f.
– berufliche Folgen 1317 f., 1322
– für Ausländer 1327
Außervollzugsetzung des Haftbefehls
1001 ff.
– Auflagen 1002 ff.
– Kautions 1 f.
Aussetzung der Vollziehung 89 f.,
1285
– Sicherheitsleistung 93
Aussetzung des Verfahrens 73 f.,
76
– Bußgeldverfahren 1212
– finanzgerichtliches Verfahren 83,
1285
– Strafverfahren 74, 76, 1169
– Verwaltungsverfahren 85
Aussetzungsbeschluss 79 ff.
Ausweisung 1327
Bankenfälle 278
Bankgeheimnis 1020
Bankkunde
– Information 1023
Bankmitarbeiter 278, 1023 f.
Bankschließfach 902
Bannbruch 215 ff.
– Selbstanzeige 217
– Subsidiaritätsklausel 216
Bargeldkontrolle 350, 424
Bargeldverkehr 401
Basisverteidigung 45
Beendigung
– der Beschlagnahme 928
– der Durchsuchung 915
– und Beihilfe 273
Begünstigung 230
Beihilfe
– psychische 273
Benfords Gesetz 331
Berichtigungspflicht 712
– Beendigung 303
– und Selbstanzeige 92
– Vollendung 303
Berufskammer
– Anhörung im Bußgeldverfahren
1243
Berufsverbot 1234
Berufung 1249 ff.
Beschlagnahme 899, 918 ff.
– Anordnungsbefugnis 924 f.
– Beendigung 928
– bei Kreditinstituten 1022

- Beschlagnahmeprivileg 921 ff.
- EDV-Bereich 927
- Fertigung von Fotokopien 927
- Gefahr in Verzug 925
- Rechtsschutz 934
- Umfang 918 ff.
- Verhältnismäßigkeit 926
- Zufallsfunde 920
- Beschlagnahmeanordnung** 907
- Beschlagnahmeprivileg** 921 ff.
 - Ende 922
 - Syndikusanwalt 920
 - Umfang 923
 - Verbandsprüfer 921
- Beschuldigter** 1089 ff.
 - schriftliche Stellungnahme 1104 ff.
 - Schweigen 1109 ff.
 - Vernehmung 1090 ff.
- Beschwerde**
 - gegen richterlichen Beschlagnahmebeschluss 934, 1345
 - gegen richterlichen Durchsuchungsbeschluss 930
 - im Untersuchungshaftverfahren 990 ff.
- Besonders schwerer Fall** 204
- Besprechung**
 - abschließende 1137
- Bestechungsaufwendung** 350
- Bestechungslohn**
 - Steuerpflicht 355
- Bestechungszahlung** 350
- Besteuerungsverfahren** 58 ff.
 - Betriebsprüfung 123
 - Rechte und Pflichten 60 ff., 1109
 - Rechte und Pflichten der Finanzbehörde 58
 - Steuergeheimnis 95 ff.
 - Verhältnis zum Strafverfahren 58 ff., 892
- Betriebsgeheimnis** 99
- Betriebsprüfung** 123 ff., 727 f.
 - Durchführung 123
 - Kontrollmitteilung 728
 - Mitteilungspflichten an die Straf- und Bußgeldsachenstelle 126 f., 895
 - Verdacht einer Steuerstraftat 126 f.
 - Zweck 123 ff.
- Beweisantrag** 18, 1116 ff., 1171, 1196
- Beweiserhebungsverbot** 1058, 1124
- Beweisverbot** 1124 f.
- Beweisverwertungsverbot** 1058, 1124 f.
- Branchentypische Erfahrung** 741 f.
- Briefzollkontrolle** 739
- Bruttoprinzip** 956
- Bundeszentralamt für Steuern** 743
- Bundeszentralregister** 1258
- Bußgeldbescheid** 1237, 1242
- Bußgeldverfahren (AStBV [St])** 72
- Chi-Quadrat-Test** 330
- Doppelbesteuerungsabkommen** 795
- Doppelverteidigung** 34
- Durchsicht der Beweismittel** 146
- Durchsicht der Datenträger** 146
- Durchsuchung** 899, 901 f.
 - Anordnungsbefugnis 905
 - Anwaltskanzlei 913
 - Anwesenheit des Verteidigers 937
 - Anwesenheitsrecht 913
 - Beendigung 915
 - bei Dritten 903
 - bei Kreditinstituten 1022
 - beim Verdächtigen 899, 901
 - Dauer 911
 - Durchführung 910
 - Durchsicht der Papiere 914
 - Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers 935 ff.
 - örtliche Zuständigkeit 905

- Rechtsschutz 929 ff.
- Steuerberaterkanzlei 913
- Verhältnismäßigkeit 909
- zur Nachtzeit 911
- Zuziehung von Zeugen 912
- Durchsuchungsbeschluss** 9 ff.,
1232 f., 1343 f.
- Befristung 911
- Beschwerde gegen 930
- Verbrauch 917
- Durchsuchungsgegenstand** 902
- EDV-Anlage** 902
- Eingangsabgaben, Gefährdung von**
252, 254 f.
- Blankettgesetz 252
- Fahrlässigkeit 254
- Selbstanzeige 255
- Subsidiarität 254
- Vorsatz 250
- Eingangsangaben**
- Begriff 252
- der EFTA 261
- der EG 261
- Gefährdung 252
- Einkommensverhältnisse** 1184
- Einleitung**
- als Sperrgrund 508, 510 f.
- Sperrwirkung 553
- Einleitung als Sperrgrund**
- Bekanntgabe 519
- Bekanntgabe gegenüber Teilnehmer
509
- Bekanntgabe gegenüber Vertreter
510
- Umfang 520 f.
- Wiederaufleben der Selbstanzeige-
möglichkeit 522
- Einleitungsvermerk** 896
- Einspruch**
- gegen Bußgeldbescheid 1251 f.,
1255
- gegen Strafbefehl 1253 f.

- Einziehung** 1232
- Entbindung von der Schweigepflicht**
1057, 1062 ff.
- Entlastungsmaterial** 941
- Erlasantrag** 1285
- Ermittlungsanlass** 725 ff.
- Anzeigen 725
- Auslands Sachverhalte 742
- Betriebsprüfungen 727
- branchentypische Erfahrungen
741
- Kontrollmitteilungen 728
- Steuerfahndungsprüfung 727
- Ermittlungskompetenz** 149
- Ermittlungsverfahren** 892 ff.
- Eröffnung des Hauptverfahrens**
1176
- Hindernisse 1156
- Zuständigkeiten 1155
- Erscheinen des Amtsträgers** 523 f.,
530
- Adressat 531
- Begriff 530
- Kausalität 535
- Ort 525 ff.
- Sperrwirkung 536 ff.
- steuerbußgeldrechtliche Ermittlung
545 f.
- steuerliche Prüfung 534
- strafrechtliche Ermittlung
545 f.
- Erstattungsanspruch** 256 f.
- Europäische Ermittlungsanordnung**
881
- Eventualvorsatz** 200
- Evokationsrecht** 164 f.
- Fahndungsmaßnahmen bei Ge-
schäftspartnern** 727
- Fahrlässigkeit** 233
- bei Steuerordnungswidrigkeiten
233, 239, 254
- Fälligkeitssteuern** 190

- Verjährung 301
- Verkürzung 190
- versuchte Hinterziehung 283
- Festnahme**
- vorläufige 979
- Finanzbehörde**
- Bindungen an Entscheidungen 67 ff., 1235, 1285, 1296
- Selbstanzeige 454
- Zuständigkeit 59
- Finanzgericht**
- Bindungen an Entscheidungen 67 f., 1235, 1285
- Flucht** 983
- Flucht ins Strafverfahren** 633
- Fluchtgefahr** 981, 984
- Fotokopien**
- Akteneinsicht 1039
- bei Beschlagnahme 927
- Freiheitsstrafe** 1226
- und Geldstrafe 1228
- Freistellungsauftrag** 736
- Fremdanzeige** 639 ff.
- ordnungsmäßige 643
- Rechtsfolge 644 ff.
- rechtzeitige 642
- Regelungslücken 651 ff.
- Führerscheinentzug** 1233
- Gefahr in Verzug**
- bei Beschlagnahme 925
- bei Durchsuchung 908
- Gefährdung von Abzugssteuern** 237 f.
- Blankettgesetz 241
- Geldbuße** 1245
- Geldstrafe** 1227
- und Freiheitsstrafe 1228
- Geldverkehrsrechnung** 332
- Geldwäscheaufzeichnung** 737
- Geldwäscheverdacht** 739
- Gericht** 168 ff., 732
- allgemeine Strafkammer 172
- Amtsgericht 168 ff., 173 ff.
- Berufungsstrafkammer 171
- Beschwerdegericht 172
- Einzelrichter 169
- Landgericht 171 f., 176
- örtliche Zuständigkeit 173 ff.
- sachliche Zuständigkeit 168 ff.
- Schöffengericht 169
- Strafrichter 169
- und Steuerrecht 177
- Wirtschaftsstrafkammer 171 f.
- Geständnis**
- im Untersuchungshaftverfahren 1009
- Gewerbeuntersagung** 1324
- Gnadenordnung** 1282
- Gnadenverfahren** 1282 ff.
- Grenzkontrolle** 401, 739
- Haftbefehl** 156
- Aufhebung 994, 997
- Außervollzugsetzung 994, 999
- Bestandskraft 995
- Haftbeschwerde 994
- Haftprüfung 994
- Haftgrund** 939
- Haftprüfung** 989 ff., 1008
- Haftung** 1284 ff.
- des Teilnehmers 1284
- Geltendmachung 1287 ff.
- Umfang 1286
- Voraussetzungen 1284
- Haftungsbescheid** 1287
- Aufhebung 1285
- Aussetzung 1285
- Ermessensbetätigung 1288
- Rechtsbehelf 1289
- Rechtswidrigkeit 1285
- Handakte** 146
- Handeln**
- berufsbedingtes 278

Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers

- bei Durchsuchung und Beschlagnahme 935 ff.
- bei Einleitung des Ermittlungsverfahrens 898
- im Steuerordnungswidrigkeitenverfahren 1218
- im Untersuchungshaftverfahren 997 ff.
- im Zwischenverfahren 1160 ff.
- Verteidigungsschriftsatz im Ermittlungsverfahren 1111 ff.

Handschriftenvergleich 1088

Hauptverfahren 1176 ff.

Hauptverhandlung 1177 ff.

- Ausschluss der Öffentlichkeit 1194 ff.
- Plädoyer 1200 ff.
- Teilnahme der Finanzbehörde 1109 ff.
- Terminprobleme 1186
- Verhandlungsfähigkeit 1187
- Verständigung 1197 ff.
- Vorbereitung 1178 ff.

Herausgabeverlangen 1018

Hilfsbeamte der Staatsanwaltschaft 893

Hilfsbeweis Antrag 1202

Hinterziehungszinsen 1293 ff.

- Besonderheiten 1305 ff.
- Festsetzung 1302
- Gegenstand 1286
- Rechtsbehelf 1304
- Selbstanzeige 1296
- Voraussetzung 1294 ff.
- Zinslauf 1299
- Zinsschuldner 1298
- Zweck 1293

Honorarvereinbarung 57

In dubio pro reo bei Selbstanzeige 430

Interessenkollision 39

Irrtum 290

- blankettausfüllende Norm 289
- Tatbestandsirrtum 288
- Verbotsirrtum 288

Kaution 1007 ff.

Kompensationsverbot 316

- Auswirkung 317
- Kasuistik 318

Konfliktverteidigung 31

Konkurrenzen 293 f.

Kontenabruf 738

Kontenscreening 738

Kontrollmitteilungen 728 f.

- Tatentdeckung 560

Kooperationsverteidigung 31

Korruptionsstrafrecht 348, 350

- Tatbestand 349

Kosten 1267 ff.

- berufsbedingte 1272
- steuerliche Absetzbarkeit 1272

Kostenentscheidung 1236

Kostenquotelung 1271

Kostenteilung 1269

Kreditinstitut 1017, 1020 f.

- Auskunftersuchen 139, 144, 1020
- Beschlagnahme 1022
- Durchsuchung 1022
- Herausgabeverlangen 1018
- Vernehmung von Mitarbeitern 1023 f.

Landgericht

- Zuständigkeit 171 ff., 176

Legalitätsprinzip 152, 725, 893

Leichtfertige Steuerverkürzung

256 ff.

s. auch Leichtfertigkeit

- Fahrlässigkeit und Leichtfertigkeit 233

- Selbstanzeige 236, 713 ff.

Leichtfertigkeit 200, 233, 239, 250

Letztes Wort 1205

- Lohnsteuerhinterziehung** 360
- Mandatsübernahme**
- Hinderungsgründe 3
- Mängel des Anklagesatzes** 1162 f.
- Mitteilung an Dritte** 1260 ff.
- nach AStBV (St) 1264
 - nach BZRG 1260
 - nach MiStra 1263
 - nach StBerG 1262
- Mitwirkungsvermerk** 275
- Nachmeldung in Nachlassfällen** 666 f.
- Anzeige- und Erklärungspflichten 669
 - Berichtigungspflicht bei Vorsatz 672 f.
 - Berichtigungspflicht des Erben 671, 673
 - Berichtigungspflicht und Fristen 670
 - Fristen 674
 - Fußstapfentheorie 668
 - Stiftung 666 f.
- Nachzahlungspflicht** 585 ff., 598 ff.
- Teilzahlung 601
 - Umfang 594
 - wirtschaftliche Betrachtungsweise 594
 - Zahlungsfrist 603, 606, 608 f.
 - Zahlungsfrist, Angemessenheit 604 f., 607
 - Zahlungsfrist, Rechtsbehelf 610 f.
- Nebenfolgen** 694, 1231 ff., 1311, 1317 f.
- außersteuerliche 1311, 1317 f.
 - Einziehung 1232
 - Nebenstrafe 1231
- Nichtverfolgung** 1143
- Nichtverurteilung** 1270
- Niedrigsteuerländer** 742
- Notar** 732
- Öffentliches Interesse** 112
- Opportunitätsprinzip** 1214
- Ordnungswidrigkeiten**
- landesrechtliche 260
 - Subsidiarität 690
 - Vorbereitungshandlungen 690
- Parteispenden** 265
- Plädoyer** 1200 ff.
- Postbeschlagnahme** 919
- Gefahr in Verzug 925
- Rechtliches Gehör** 1089
- Rechtsanwalt**
- EG-Mitgliedsstaat 4
- Rechtsschutz**
- bei Beschlagnahme 934
 - bei Durchsuchung 930 ff.
 - bei Untersuchungshaft 989 ff.
- Rechtsgespräch** 1196
- Rechtshilfe**
- Auslieferung 845
 - EuAIÜbk 847
 - EURhÜbk 860
 - europäischer Haftbefehl 849
 - große 845
 - in Strafsachen 815
 - international 822, 830
 - kleine Rechtshilfe 859
 - SDÜ 848
- Rechtslehrer** 6
- Rechtsmittel** 1249 ff.
- Reiseverkehr** 1143
- Rennwett- und Lotteriegesetz** 226
- Revision** 1249
- Richtsatzvergleich** 333
- Rücktritt**
- und Selbstanzeige 286, 659
 - vom Versuch 286
- Sachverständigengutachten** 1086 ff.
- Sammelauskunftsersuchen** 735
- Schadenswiedergutmachung** 1225
- Schätzung** 61, 322 f., 337, 1109
- Besteuerungsverfahren 325, 337

- GoBD 336
- internes Kontrollsystem 336
- Methoden 328
- Nachkalkulation 328
- Selbstanzeige 468
- Sicherheitsabschläge 345
- Steuerstrafverfahren 343
- Verfahrensdokumentation 336
- Zeitreihenvergleich 329
- Schätzungsmethode** 341
- Schmuggel** 218, 220 f.
 - Selbstanzeige 221
- Schreibmaschinenidentifizierung** 1088
- Schwarzarbeit** 362, 733
- Schwarzgeld** 357
- Schweigen des Beschuldigten** 1107
- Schwerpunktstaatsanwaltschaft** 167
- Selbstanzeige** 1 ff., 1333 ff.
 - Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 9 AO 700
 - Anwendungsbereich 451 f., 454
 - Anzeigeadressat 454
 - Anzeigerklärung 445 ff.
 - Anzeigerstatter 445 ff.
 - Begriff 424
 - bei Bannbruch 217
 - bei Gefährdung von Abzugssteuern 197
 - bei Gefährdung von Eingangsabgaben 246
 - bei Gefährdung von Verbrauchssteuern 255
 - bei Schmuggel 221
 - bei Steuergefährdung 240
 - bei Steuerverkürzung 236, 712 ff.
 - Berichtigungsverbund 434 ff., 460 f.
 - besondes schwerer Fall 584
 - dem Grunde nach 479
 - disziplinarrechtliche Folgen 695
 - Einleitung eines strafrechtlichen Ermittlungsverfahrens 699
 - Empfehlungen in der Praxis 707 ff.
 - Entwicklung des Selbstanzeigerechts 407
 - Erscheinen des Amtsträgers zu straf- und bußgeldrechtlichen Ermittlungen 544
 - Erscheinen des Amtsträgers zur Steuernachschau 548
 - fehlgeschlagene 704
 - Form 456 f., 459
 - Fremdanzeige 639 ff.
 - Geschäftsführerwechsel 706
 - gewerberechtliche Folgen 698
 - Grenzfälle 486 f.
 - Inhalt 463 f., 466
 - Komplexität der Selbstanzeigeberatung 420
 - Konkrettheit 464
 - Konkurrenzen 659 ff.
 - kriminalpolitische Erwägungen 428
 - leichtfertige Steuerverkürzung 236, 712 ff.
 - Mindestberichtigungszeitraum 462
 - Mindestinhalt 466
 - Mittäter und Teilnehmer 476
 - Nachzahlung 539 ff., 585 ff., 598
 - Nachzahlung durch Niederschlagung der Steuerschuld 600
 - Nachzahlung durch Sicherheitsleistung 599
 - Neuregelung der Sperrgründe 484
 - Prüfungsanordnung 440
 - Prüfungsanordnung, Bekanntgabe 499 f., 503
 - Prüfungsanordnung, fehlerhafte 505
 - Prüfungsanordnung, Umfang der Sperrwirkung 506

- Prüfungsanordnung, Zugangsfiktion des § 122 AO 504
- Rechtsnatur 430, 444 f.
- Rechtsprechungsentwicklung 431
- Sperrgründe 486 ff.
- Sperrwirkung wegen Prüfungsanordnung 498
- Stellvertretung 448, 450
- steuerpolitische Erwägungen 426
- strafrechtliche Erwägungen 427
- Stufenselbstanzeige 479
- Tatbegriff 489 ff.
- Teilselbstanzeige 434, 438, 478
- Teilselbstanzeige bei Umsatzsteuervoranmeldungen und Lohnsteueranmeldungen 439
- und Berichtigungspflicht nach § 153 AO 480 f., 660 f., 675, 705
- und Berichtigungspflicht nach § 153 AO, Pflichten des Steuerberaters 663
- und Berichtigungspflicht nach § 153 AO, Zusammenveranlagung 662
- und nemo tenetur 482
- und Rücktritt vom Versuch 286, 659
- und Schadenswiedergutmachung (§ 46a StGB) 664
- undolose 703
- verfassungsrechtliche Erwägungen 429
- Verkürzung von mehr als 25.000 € 576
- Verkürzung von mehr als 25.000 €, Berechnung Betragsgrenze 581
- Verkürzung von mehr als 25.000 €, Rechtsfolge 582
- Verkürzung von mehr als 25.000 €, Umsatzsteuer 583
- Verschärfungen 433
- Vertrauensschutz und Übergangsregelung 665
- Vollständigkeitsgebot 460
- Vollständigkeitsgebot, Ausnahme 507
- Voraussetzungen 444 ff.
- Widerruf oder Änderung 477
- zu Protokoll 456
- Zweck 425
- Selbstaufgriff** 742
- Sicherheitsabschläge**
- bei einer Schätzung 345
- Sicherstellungsverzeichnis** 915
- Sockelverteidigung** 45
- Spontanauskunft** 730
- Staatsanwaltschaft**
- Abgabe an die Staatsanwaltschaft 157 ff., 164 ff., 1215
- Ermittlungszuständigkeit 163 ff.
- Evokationsrecht 164
- Steuergeheimnis 158, 166
- Steueranspruch**
- Irrtum über Bestehen 290
- Vorsatz 200
- Steuerberater**
- als Verteidiger 11, 34 ff., 160
- Steuerbescheid**
- Änderung bei Selbstanzeige 612
- Aussetzung der Vollziehung 89 ff.
- Steuererklärung**
- Nichtabgabe 652
- Steuerfahndung**
- abschließende Besprechung 1137 ff.
- Akteneinsicht 144
- Allgemeines 128
- Aufgabe 131, 136 ff.
- Außenprüfung 142, 147
- Befugnisse 131
- Doppelfunktion 59, 136 ff.
- Ermittlungszuständigkeit 134, 136
- Fahndungsprüfung 727
- Internetrecherche 138
- Kompetenzbegrenzung 143

- Organisation 132
- Rechte und Pflichten 144 f., 147
- Rechte und Pflichten der Finanzbehörde 59
- Weisungen der Staatsanwaltschaft 148

Steuergefährdung

- Fahrlässigkeit 239
- Leichtfertigkeit 239
- Selbstanzeige 240
- Subsidiarität 238
- Vorsatz 239

Steuergeheimnis 95, 97, 1194

- andere Strafverfahren 111
- Anzeigerstatte 98
- bei Abgabe an die Staatsanwaltschaft 164, 1215
- Besteuerungs- und Strafverfahren 101, 103
- Datenabruf 99
- Durchbrechung 100 f., 103, 352
- Inhalt 97 ff.
- Offenbarung 96
- öffentliches Interesse 112
- Schutz 114
- Zeitraum 103

Steuerhehlerei 222, 225

Steuerhinterziehung 179 ff.

- Abgrenzung zum Betrug 197
- bandenmäßige 211
- Beitreibungsverfahren 195
- besonders schwerer Fall 204
- Blankettgesetz 179
- Fälligkeitssteuern 190
- Handeln 181
- Rechtsauffassung 183
- Rechtsgut 180
- Steuervergütung 196
- Steuervorteil 197
- Taterfolg 187 f.
- Tathandlung 181
- Tatsachen 183

- Umgehungsgeschäft 183
- Unterlassen 181
- Veranlagungssteuern 191
- Verbringungsverbot 202
- Verkürzung 179 ff.
- Verkürzung auf Zeit 193
- Vorsatz 200 f.

Steuerliche Zuverlässigkeit 1311, 1317 f.

Steuern

- ausländische 203

Steuerordnungswidrigkeiten

- 231 ff.
- Gefährdung von Abzugssteuern 241 ff.
- Gefährdung von Eingangsabgaben 252, 254 f.
- Gefährdung von Verbrauchssteuern 248 ff.
- landesrechtliche Ordnungswidrigkeiten 260
- leichtfertige Steuerverkürzung 232 ff.
- Steuergefährdung 243 f.
- unzulässiger Erwerb von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen 256 f.
- Verjährung 296
- Vorsatz 239, 250, 256

Steuerordnungswidrigkeitenverfahren 1206 ff.

Steuerschuld

- Sicherung der 1002

Steuerstrafgesetze

- räumliche Geltung 261, 263
- zeitliche Geltung 265 f.

Steuerstrafverfahren 58 ff.

- Aussetzung 74 f.
- Auswirkungen auf das finanzgerichtliche Verfahren 69
- Bekanntgabe der Einleitung des 897

- berufsrechtliche Folgen 1317 f., 1322
- Einleitung 512 f., 516, 892 ff.
- Insolvenzverwalter 103
- Passgesetz 103
- Rechte und Pflichten 58 ff.
- Steuergeheimnis 101, 103
- Strafzumessung 103
- Steuerzeichen** 229
- Straf- und Bußgeldsachenstelle**
 - Abgabe an die Staatsanwaltschaft 157, 159, 164, 1215
 - Aufgabe 58, 150, 1208
 - Beteiligungsrechte 150, 162, 1098, 1189 ff.
 - Ermittlungszuständigkeit 154
 - Organisation 149
 - Verfahrensablauf 161
- Strafaufschub** 1275
- Strafausstand** 1275
- Strafbefehl** 1150, 1238 ff.
 - Rechtsfolgen 1241
- Straffreiheit**
 - Selbstanzeige 687
- Strafgericht**
 - Bindung an Entscheidung 68 f., 74
- Strafklageverbrauch**
 - SDÜ 1166
- Strafmaßtabelle** 1, 1330
- Strafunterbrechung** 1275
- Strafvollstreckungskammer** 1277
- Strafzumessung** 1221
 - Dauer der Hinterziehung 1222
 - fehlgeschlagene Selbstanzeige 1222
 - Höhe der hinterzogenen Steuer 1222
 - Kompensationsverbot 1222
 - Schadenswiedergutmachung 1225
 - überlange Verfahrensdauer 1223
 - Verkürzungsbetrag und Steueraufkommen 1224
- Syndikusanwalt** 7 f.
 - Beschlagnahmeprivileg 921
 - Zeugnisverweigerungsrecht 1061
- Tabaksteuerbanderolen** 229
- Tatbegriff** 115 ff., 554
 - Überlegungen des Beraters 118, 120
- Tatentdeckung**
 - als Sperrgrund 553 ff., 557 ff.
 - Sperrwirkung 574 f.
- Tatentdeckung als Sperrgrund** 570
 - Kenntnis von der Einleitung 571 f.
 - Person des Entdeckers 566 f.
 - rechtswidrige Ermittlungsmaßnahmen 564
- Täter/Opfer-Ausgleich** 1230
- Täterschaft** 268
 - Abgrenzung zur Teilnahme 279
- Tatverdacht** 893
 - Anfangsverdacht 893
 - dringender 981 f.
 - einfacher 901
 - hinreichender 1152 f.
- Teilnahme** 272
 - Abgrenzung zur Täterschaft 279
 - der Finanzbehörde an der Hauptverhandlung 1189 ff.
 - des Bankmitarbeiters 278
 - des steuerlichen Beraters 275
 - psychische Beihilfe 273 f.
- Telefonüberwachung** 739, 953
- Telekommunikationsüberwachung** 146
- Terminprobleme** 1186
- Territorialprinzip** 261
- Tilgungsfristen** 1331
- Umsatzsteueraufkommen**
 - Gefährdung des 225
 - Schädigung des 258
- Umsatzsteuerhinterziehung**
 - Schrotthandel 395

- Unterlassungsdelikt** 271
- Unternehmensgeldbuße** 1246
- Unterrichtungspflicht** 126 f.
- Untersuchungshaft** 981 ff.
 - Aufhebung des Haftbefehls 999 f.
 - Außervollzugsetzung des Haftbefehls 1001 f.
 - Fesselung 993
 - Haftbedingungen 993
 - Haftgrund 983 ff.
 - Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers 997 ff.
 - Kautions 1000
 - Rechtsbehelfe 989 ff.
 - Tatverdacht 981
 - Vollzug 993, 996
- Unzulässiger Erwerb von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen** 256 ff.
 - Selbstanzeige 257
 - Vorsatz 256
- Urkunden**
 - Altersbestimmung von 1086
- Urkundenfälschung**
 - Selbstanzeige 112
- Urteil** 1219 ff.
 - abgekürztes 1237
- Urteilsgründe** 1235
- Veranlagungssteuern** 191
 - straflose Vorbereitungshandlung 282
 - Verjährung 300
 - Verkürzung 191, 194
 - versuchte Hinterziehung 283 f.
 - Vollendung 285
- Verbandsgeldbuße** 1246
- Verbrauchssteuern** 248
- Verbrauchssteuern, Gefährdung von** 248 ff.
 - Blankettgesetz 248
 - Leichtfertigkeit 250
 - Selbstanzeige 251
 - Subsidiarität 249
 - Vorsatz 250
- Verbringungsverbot** 202
- Verdacht** 901
- Verdächtiger** 901
- Verdeckter Ermittler** 146
- Verdunklungsgefahr** 985
- Verfahrensbeschränkung** 1148
- Verfahrenseinstellung** 1142, 1144 f., 1147
- Verfall** 1232
 - vom Wertersatz 955 f., 958
- Verfallsanordnung**
 - Erfüllungsfälle 961
 - Härteklausele 959
 - Verschiebungsfälle 961
 - Vertretungsfälle 961
- Vergütungsanspruch** 256
 - Selbstanzeige 257
 - Vorsatz 256
- Verhältnismäßigkeitsgrundsatz**
 - bei Beschlagnahme 926
 - bei Durchsuchung 907
 - im Haftrecht 1001
- Verhandlungsfähigkeit** 1187
- Verjährung** 295 ff.
 - absolute 295
 - Beginn 299 ff.
 - Fälligkeitssteuern 301
 - Hemmnisse 297
 - mehrere Taten 304
 - Ruhen 315
 - Schätzungsbescheid 303
 - Steuerhinterziehung in besonders schwerem Fall 579
 - Steuerordnungswidrigkeiten 296
 - Teilnehmer 305
 - Unterbrechung 306 ff.
 - Unterlassung 303
 - Veranlagungssteuern 300
 - Versuch 302
 - Versuch der Vollstreckung 1281

- Verkürzung von mehr als 25.000 €** 579
- Vermögensverhältnisse** 1184
- Vermögenszuwachsrechnung** 332
- Vernehmung des Beschuldigten** 1090 ff.
- Anwesenheit des Verteidigers 1095 f.
 - Belehrung 1093
 - Erscheinungspflicht 1091 f.
 - Ladung 1091
 - Protokollabschrift 1097
- Vernehmung im Ermittlungsverfahren**
- Anwesenheitsrecht 1075, 1084
 - Benachrichtigung 1075, 1084
- Verprobungsmethode** 326
- Verständigung**
- im Ermittlungsverfahren 1145
 - im Zwischenverfahren 1173
 - in der Hauptverhandlung 1197
 - Paketlösung 23
 - tatsächliche 343
- Versuch** 280 ff.
- Rücktritt 286
 - und Vollendung 285
 - und Vorbereitung 281 ff.
 - und Wahndelikt 287
 - Verjährung 302
- Verteidiger** 2 ff.
- andere Personen 9
 - Anwalt eines EG-Mitgliedstaates 4
 - Anzahl 46
 - Ausschluss 41
 - auswärtiger Pflichtverteidiger 50
 - mehrere 34 ff.
 - mehrere Pflichtverteidiger 51
 - Pflichtverteidiger 47 ff.
 - Rechtsanwalt 3
 - Rechtsbeistand 3
 - Rechtslehrer 6
 - Referendar 6
 - Steuerberater 11
 - Steuerbevollmächtigte 11
 - Syndikusanwalt 7 f.
 - und steuerlicher Berater 36 ff.
 - vereidigter Buchprüfer 11
 - Wahlverteidiger 46
 - Wahlverteidiger und Pflichtverteidiger 54 f.
 - Wirtschaftsprüfer 11
- Verteidigerpost** 921, 996
- Verteidigung**
- Alleinverteidigung durch Angehörige der steuerberatenden Berufe 11
 - Befähigung in Steuerstrafsachen 17
 - Doppelverteidigung 34
 - gemeinschaftliche 34 ff.
 - Kooperation 36, 44
- Verteidigungsschrift**
- im Ermittlungsverfahren 1111 ff.
 - im Zwischenverfahren 1160 ff.
- Verteidigungsstrategie** 31
- bei Schätzung 347
- Verteidigungstaktik** 32
- Verteidigungsziel** 30
- Verwarnung mit Strafvorbehalt** 1229
- Verweisungsverbot** 953
- Verwertungsverbote** 111
- Fernwirkung von 1136
- Verzeichnis beschlagnahmter Gegenstände** 942
- Vollendung** 285
- Fälligkeitssteuern 283
 - und Beihilfe 272
 - Veranlagungssteuern 285
- Vollstreckung**
- Aufschiebung 1276
 - Freiheitsstrafe 1274 ff.
 - Geldstrafe 1279
 - Hemmnisse 1274 ff.
 - Rechtsmittel 1277

- Unterbrechung 1275
- Verjährung 1281
- von Bußgeldbescheiden 1280
- von Strafbefehlen 1273
- von Strafurteilen 1273
- Zahlungserleichterung 1279
- Vollstreckungsbehörde** 1273
- Vollstreckungslösung** 1197
- Vollstreckungsverjährung** 1281
- Vorsatz** 200 f.
- bei Steuerordnungswidrigkeiten 239, 250, 254, 256
- Wählbarkeit** 1161
- Weltrechtsprinzip** 264
- Wertzeichenfälschung** 229
- Wirtschaftsreferent** 311
- Wirtschaftsstrafkammer** 171
- Wohnung** 902
- Zeitgesetz** 265
- Zentrale Fahndungsnachrichten** 741
- Zentrales Amtsgericht** 173
- Zeuge** 1043 ff.
 - Auskunftsverweigerung 1069 ff.
 - Beistand 1046 ff.
 - Betriebsprüfer als 1193
 - Genehmigung des Dienstvorgesetzten 1054
 - Pflichten 1044
 - schriftliche Vernehmung 1085
 - Steuerfahnder als 1193
 - Vernehmung im Ermittlungsverfahren 1043 ff.
 - Zeugnisverweigerungsrechte 1054 ff.
- Zeugen**
 - bei Durchsuchung 912
- Zeugenbeistand** 1046 ff.
 - Ausschluss 1051
 - Mehrfachverteidigung 1051
- Zeugnisverweigerungsrecht** 1054 ff.
 - Entbindung 1057, 1062 f.
 - Syndikusanwalt 1061
 - Umfang 1060
- Zinsbescheid** 1307
- Zinsinformationsverordnung** 740
- ZiRL** 776
- Zollkriminalamt** 1086
- Zufallsfunde** 920
- Zuschlagszahlung nach § 398a AO** 441
- Zustimmung** 110
- Zwischenverfahren** 1152 ff.
 - Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers 1158 ff.
 - Verfahrenshindernisse 1164
 - Verhandlungsfähigkeit 1167
 - Verständigung 1173