

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Vorwort</b>	<b>3</b>
<b>Kapitel 1 Allgemeiner Teil</b>	
1.1 Vorbemerkungen .....	9
1.2 Legalitätsprinzip .....	9
1.2.1 Bestimmtheitsgebot .....	10
1.2.2 Analogieverbot .....	11
1.3 Rückwirkungsverbot .....	13
1.4 Günstigkeitsvergleich .....	14
1.5 Recht auf ein faires Verfahren .....	14
1.6 Doppelbestrafungsverbot .....	15
1.7 Verbot des Zwangs zur Selbstbezeichnung .....	16
1.8 Primat des Tuns – oder: „Handlungen vor Unterlassen“ .....	17
1.9 Begehung durch Unterlassen .....	17
1.10 Schuldfähigkeit .....	19
1.11 Kausalität .....	21
1.12 Sozialadäquanz (objektive Zurechnung der Handlung) .....	22
1.13 Objektive Zurechnung des Erfolges .....	22
1.14 Vorsatz .....	24
1.15 Grobe Fahrlässigkeit .....	25
1.16 Leichte Fahrlässigkeit .....	25
1.17 Irrtum .....	26
1.18 Mangelnde Strafwürdigkeit .....	27
1.19 Beteiligung – Tatbeitrag .....	27
1.20 Beteiligung – mentaler Tatbeitrag .....	28
1.21 Beteiligung – Bestimmung (Anstiften) .....	28
1.22 Versuch .....	29
1.23 Rücktritt vom Versuch .....	29
1.24 Selbstanzeige .....	30
1.25 Verkürzungszuschlag .....	30
1.26 Verjährung der Strafbarkeit .....	31

	Seite
1.27 Absehen von der Strafe/Verwarnung .....	35
1.28 Zusammentreffen strafbarer Handlungen .....	35
1.29 Strafen – Verfall .....	38
1.30 Strafbemessung .....	39
1.31 Bedingte Strafnachsicht .....	39
1.32 Bestrafung Jugendlicher .....	40
1.33 Verbandsverantwortlichkeit .....	40

## **Kapitel 2 Besonderer Teil**

2.1 Abgabenhinterziehung – Schwarzumsätze .....	42
2.2 Abgabenhinterziehung – ungerechtfertigter Betriebsausgabenabzug .....	44
2.3 Abgabenhinterziehung – Jahres-Umsatzsteuererklärung .....	46
2.4 Abgabenhinterziehung – UVA-Delikt .....	47
2.5 Abgabenhinterziehung – Lohnabgaben .....	48
2.6 Gewerbsmäßige Begehung/ bandenmäßige Begehung .....	48
2.7 Abgabebetrag .....	49
2.8 Grob fahrlässige Abgabenverkürzung .....	49
2.9 Grenzüberschreitender Umsatzsteuerbetrug (§ 40 FinStrG) .....	50
2.10 Zu Unrecht beantragte Stundung (§ 50 FinStrG) .....	50
2.11 Sonstige Finanzordnungswidrigkeiten gem § 49, 49a und 51 FinStrG .....	51
2.12 Meldepflichtverletzungen und Finanzordnungswidrigkeiten nach dem WiEReG .....	52

## **Kapitel 3 Betriebsprüfungen**

3.1 Arten von Betriebsprüfungen – wesentliche Unterschiede .....	55
3.2 Wiederholungsverbot .....	56
3.3 Ablauf von Betriebsprüfungen .....	56
3.4 Besonderheiten der finanzstrafrechtlichen Prüfung nach § 99 Abs 2 FinStrG ..	58
3.5 Exkurs: Finanzpolizeiliche Kontrollen .....	59
3.6 Fragenlisten aus Betriebsprüfung beantworten .....	61
3.7 Vorläufige Feststellungen .....	61
3.8 Schlussbesprechung .....	62
3.9 Betriebsprüfungsbericht .....	64
3.10 Verkürzungszuschlag .....	64

	Seite
3.11 Exkurs: Prüfung von COVID-Förderungen .....	65
3.12 Exkurs: Prüfung von Energiekostenzuschüssen .....	73

## **Kapitel 4 Häufige Problemfälle**

4.1 Schätzungen anlässlich der Betriebsprüfung .....	74
4.2 Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	78
4.3 Umsatzsteuer .....	82
4.4 Verspätete Zahlung & verspätete Meldung .....	86
4.5 Differenzbesteuerung .....	89
4.6 Schwarzumsätze .....	92
4.7 Scheinunternehmen .....	94
4.8 Scheinrechnungen und Gefälligkeitsrechnungen .....	98
4.9 Ausländische Einkünfte aus Kapitalvermögen und Kryptowährungen .....	100
4.10 Gescheiterte Selbstanzeigen .....	107

## **Kapitel 5 Verfahren**

5.1 Einleitung .....	108
5.2 Stellungnahme gemäß § 116 FinStrG .....	109
5.3 Einvernahme als Auskunftsperson .....	110
5.4 Einvernahme als Beschuldigter .....	111
5.5 Gerichtliches Finanzstrafverfahren .....	112
5.6 Verfahren vor dem Einzelbeamten .....	113
5.7 Verfahren vor dem Spruchsenat .....	113
5.8 Straferkenntnis und Rechtsmittelverfahren .....	114

## **Kapitel 6 Häufige Fragen von Unternehmern**

6.1 Betriebsprüfung .....	116
6.2 Finanzstrafverfahren .....	117

## **Kapitel 7 Häufige Fragen von berufsmäßigen Parteienvertretern**

120

	Seite
<b>Kapitel 8 Häufige Fragen von Mitarbeitern</b>	125
<b>Kapitel 9 Selbstanzeigen</b>	
9.1 Grundlagen .....	127
9.2 Beispiele .....	128
9.3 Checkliste für Selbstanzeige .....	133
<b>Kapitel 10 Praxistipps</b>	
10.1 Finanzstrafrechtliche Risikoprävention .....	135
10.2 Betriebsprüfungen und ihr finanzstrafrechtliches Risikopotenzial .....	136
10.3 Einvernahme als Auskunftsperson .....	137
10.4 Beschuldigter im Finanzstrafverfahren – was nun? .....	137
10.5 Schriftliche Stellungnahmen und Einvernahmen im Finanzstrafverfahren ....	139
10.5.1 Schriftliche Stellungnahme nach § 116 FinStrG .....	139
10.5.2 Beschuldigteneinvernahme .....	140
<b>Anhang</b>	
Paragrafenverzeichnis .....	142
Stichwortverzeichnis .....	144