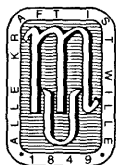


# Finanzstrafrecht

von

**Dr. Severin Glaser**

Assoziierter Professor an der Wirtschaftsuniversität Wien



Wien 2020

MANZ'sche Verlags- und Universitätsbuchhandlung

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort .....	III
Abkürzungsverzeichnis .....	IX
<b>I. Einführung .....</b>	<b>1</b>
A. Stellung des Finanzstrafrechts und Aufgabe dieses Buches ....	1
B. Das FinStrG und das finanzstrafrechtliche Nebenstrafrecht ..	2
C. Geschütztes Rechtsgut und Tatobjekt .....	4
D. Schutzbereich des FinStrG .....	4
1. Abgaben, die durch Abgabenbehörden des Bundes erhoben werden .....	5
2. Grundsteuer und Lohnsummensteuer .....	6
3. EUSt und harmonisierte Verbrauchsteuern .....	7
4. USt in einem anderen EU-Mitgliedstaat .....	7
5. Monopole .....	8
6. Zusammenfassung: Was fällt nicht in den Schutzbereich des FinStrG? .....	8
E. Grundbegriffe .....	9
1. Tat .....	9
2. Finanzvergehen und Finanzordnungswidrigkeiten .....	10
3. Strafbestimmender Wertbetrag .....	11
<b>II. Besonderheiten des Finanzstrafrechts im Bereich des Allgemeinen Teils .....</b>	<b>12</b>
A. Zeitlicher Geltungsbereich .....	12
B. Strafanwendungsrecht (räumlicher und persönlicher Geltungsbereich) .....	13
C. Irrtumslehre .....	15
1. Rechtsirrtum .....	15
2. Keine Regelung über Irrtümer über einen rechtfertigenden oder entschuldigenden Sachverhalt .....	16
D. Rücktritt vom Versuch .....	16
E. Selbstanzeige .....	18
1. Darlegung der Verfehlung .....	19
2. Offenlegung der bedeutsamen Umstände .....	19
3. Schadensgutmachung .....	20
4. Rechtzeitigkeit .....	21
5. Entrichtung einer Abgabenerhöhung .....	22

F. Verkürzungszuschlag .....	23
G. Konkurrenzen .....	25
H. Finanzvergehen und Suchtmitteldelikte .....	27
I. Strafen .....	28
1. Verhältnis von Haupt- und Nebenstrafe .....	28
2. Geldstrafen .....	29
3. Ersatzfreiheitsstrafen .....	29
4. Freiheitsstrafen .....	30
5. Verfall und Wertersatz .....	31
J. Verbandsverantwortlichkeit .....	31
K. Diversion .....	32
<b>III. Ausgewählte Finanzvergehen .....</b>	<b>32</b>
A. Abgabenhinterziehung .....	32
1. Übergreifende Fragen .....	33
a) Tatbildmäßiger Erfolg .....	33
b) Vollendungszeitpunkt der Abgabenhinterziehung nach § 33 Abs 1 und 2 .....	34
c) Strafen .....	36
2. Abgabenhinterziehung nach § 33 Abs 1 .....	37
a) Tatsubjekt .....	37
b) Tathandlung .....	39
c) Tatmodalität .....	39
3. Abgabenhinterziehung nach § 33 Abs 2 lit a .....	40
a) Tatsubjekt .....	40
b) Tathandlung .....	41
c) Tatmodalität .....	41
d) Innerer Tatbestand .....	42
e) Scheinkonkurrenzverhältnisse zu § 33 Abs 1 und § 34 Abs 1 .....	42
4. Abgabenhinterziehung nach § 33 Abs 2 lit b .....	43
a) Tatsubjekt .....	43
b) Tathandlung .....	43
c) Tatmodalität .....	43
d) Innerer Tatbestand .....	44
e) Verhältnis zu § 33 Abs 1, § 34 Abs 1 und § 49 Abs 1 lit a .....	44
5. Abgabenhinterziehung nach § 33 Abs 4 .....	45
B. Grob fahrlässige Abgabenverkürzung .....	46
C. Schmuggel und Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangs- abgaben .....	46
1. Strafen .....	47
2. Schmuggel .....	47
3. Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben nach § 35 Abs 2 .....	50

4. Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben nach § 35 Abs 3 .....	52
D. Verzollungsumgehung; grob fahrlässige Verkürzung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben .....	52
E. Abgabenehlerlei .....	53
F. Strafe bei Begehung als Mitglied einer Bande oder unter Gewaltanwendung .....	54
1. Qualifizierende Tatbestandsmerkmale .....	55
a) Qualifikation nach § 38 a Abs 1 lit a .....	55
b) Qualifikation nach § 38 a Abs 1 lit b .....	56
2. Rechtsfolgen .....	57
G. Abgabebetrag .....	57
1. Qualifizierende Tatbestandsmerkmale .....	58
a) Qualifikation nach § 39 Abs 1 .....	59
b) Qualifikation nach § 39 Abs 2 .....	61
2. Rechtsfolgen .....	62
H. Grenzüberschreitender Umsatzsteuerbetrug .....	63
I. Finanzordnungswidrigkeiten nach § 49 .....	65
1. Finanzordnungswidrigkeit nach § 49 Abs 1 lit a .....	65
2. Finanzordnungswidrigkeit nach § 49 Abs 1 lit b .....	66
<b>IV. Ausgewählte Besonderheiten des Finanzstrafverfahrens .....</b>	<b>66</b>
A. Teilung in gerichtliches und finanzstrafbehördliches Finanzstrafverfahren .....	66
1. Gerichtszuständigkeit nach § 53 Abs 1 und 2 .....	67
2. Gerichtszuständigkeit nach § 53 Abs 3 und 4 .....	69
3. Prüfung der Zuständigkeit und Wechsel der Verfahrensführung .....	70
B. Besonderheiten des gerichtlichen Finanzstrafverfahrens .....	73
1. Zuständige Behörden .....	73
a) Doppelrolle der Finanzstrafbehörde .....	73
b) Staatsanwaltschaft und Gericht .....	74
2. Rolle des Steuerberaters .....	75
3. Besonderheiten des Ermittlungsverfahrens .....	75
4. Besonderheiten des Haupt- und Rechtsmittelverfahrens ..	77
C. Das finanzstrafbehördliche Finanzstrafverfahren im Überblick ..	78
1. Zuständige Behörden .....	79
a) Finanzamt oder Zollamt als erstinstanzliche Finanzstrafbehörde .....	79
b) Einzelbeamter oder Spruchsenat bei der erstinstanzlichen Finanzstrafbehörde .....	80
c) Zuständigkeit im Rechtsmittelverfahren .....	81
d) Steuerfahndung, Zollfahndung und Finanzpolizei .....	82

## Inhaltsverzeichnis

---

2. Anzeigepflichten .....	82
3. Verfahrensgrundsätze .....	83
4. Verdächtiger, Beschuldigter und Verteidiger .....	83
5. Befugnisse der Finanzstrafbehörde .....	84
a) Festnahme .....	84
b) Untersuchungshaft .....	85
c) Beschlagnahme .....	85
d) Hausdurchsuchung und Personendurchsuchung .....	86
e) Weitere Befugnisse der Zollämter .....	86
6. Gang des erstinstanzlichen Verfahrens .....	87
a) Vorverfahren .....	87
b) Untersuchungsverfahren .....	87
c) Mündliche Verhandlung und Erkenntnisfällung durch den Einzelbeamten .....	89
d) Mündliche Verhandlung und Erkenntnisfällung durch den Spruchsenat .....	90
e) Erkenntnis .....	92
f) Vereinfachtes Verfahren .....	93
7. Rechtsmittelverfahren .....	94
Stichwortverzeichnis .....	97