

Inhaltsverzeichnis

	Seite
1. Gedanken zum Strafrisiko von Gemeinden	7
1.1 Steuerhinterziehung von Gemeinden?	7
1.2 Steuerhinterziehung von Funktionären?	8
2. Gemeinde als Steuerschuldnerin im Fokus des Finanzstrafrechts	10
2.1 Gemeinde als umsatzsteuerrechtliche Unternehmerin	10
2.2 Betriebe gewerblicher Art als Körperschaftsteuerpflichtige	11
2.3 Gemeinde als Lohnsteuer-Abfuhrverpflichtete	11
2.4 Gemeinde als DB-Pflichtige	11
2.5 Gemeinde und die Kapitalertragssteuer	12
2.6 Gemeinde und die Grunderwerbsteuer	12
2.7 Gemeinde und die Immobilienertragsteuer	12
3. Strafbarkeit in Steuersachen	13
3.1 Deliktseinteilung	13
3.1.1 Begehungs- und Unterlassungsdelikte	13
3.1.2 Erfolgsdelikte	13
3.1.3 Grunddelikte und qualifizierte Delikte	14
3.2 Rechtswidriges Verhalten vor dem Hintergrund der Steuergesetze ..	14
3.3 Keine Strafe ohne Schuld – nulla poena sine culpa	14
3.3.1 Schuldformen	15
3.3.2 Auswahl- und Überwachungsverschulden	21
3.3.3 Erkundigungspflicht der Verantwortlichen in Steuerfragen	22
3.3.4 Berichtigungspflicht bei falschen Steuererklärungen des Vorgängers .	22
4. Praxisrelevante Steuerdelikte aus der Sicht der Gemeindeverantwortlichen	24
4.1 Abgabenhinterziehung im engeren Sinn (§ 33 FinStrG).....	24
4.1.1 Deliktsfälle der Abgabenhinterziehung	24
4.1.2 Vorsätzliches Bewirken einer Abgabenverkürzung unter Verletzung einer abgabenrechtlichen Anzeige-, Offenlegungs- oder Wahrheitspflicht (§ 33 Abs 1 FinStrG)	24
(a) Tathandlung	24
(b) Tatmodalität	24
(c) Taterfolg	25
(d) Schuldform (subjektive Tatseite)	25
4.1.3 Wissentliche Verkürzung von Umsatzsteuer-Vorauszahlungen unter Verletzung der Verpflichtung zur Abgabe von Umsatzsteuer-Voranmeldungen (§ 33 Abs 2 lit a FinStrG).....	27

4.1.4 Wissentliche Verkürzung von Lohnsteuer und Dienstgeberbeiträgen unter Verletzung der Verpflichtung zur Führung von Lohnkonten (§ 33 Abs 2 lit b FinStrG)	27
(a) Tathandlung	27
(b) Tatmodalität	27
(c) Taterfolg	27
(d) Schuldform (subjektive Tatseite)	27
(e) Besonderheit: Verpflichtung zur Abgabe von Lohnsteueranmeldungen (§ 80 EStG)	28
4.2 Grob fahrlässige Abgabenverkürzung (§ 34 FinStrG)	28
4.3 Abgabebetrug (§ 39 FinStrG)	30
4.4 Finanzordnungswidrigkeiten	31
4.4.1 Finanzordnungswidrigkeit iZm Selbstbemessungsabgaben (§ 49 FinStrG)	31
4.4.2 Finanzordnungswidrigkeit iZm Formalverletzungen (§ 51 FinStrG).....	32
5. Täter im Finanzstrafverfahren	33
5.1 Buchhalter als „unmittelbarer Täter“ (Haupttäter)	35
5.2 Bürgermeister als „Anstifter“ zur Steuerhinterziehung (Bestimmungstäter, Mittäter)	35
5.3 Amtsleiter als „Beitragstäter“ (Mittäter).....	36
5.4 Gemeinderat als „bloßer Mitwisser“	36
6. Höhe der Strafen	37
6.1 Geldstrafen	37
6.2 Freiheitsstrafen	38
7. Strafaufhebungsgründe	40
7.1 Rücktritt vom Versuch einer „Steuerhinterziehung“	40
7.2 Strafbefreiende Selbstanzeige im Sinne der „tätigen Reue“	41
7.3 Strafaufhebung in besonderen Fällen (Verkürzungszuschlag)	45
7.4 Verjährung der Strafverfolgung	45
8. Gerichtliches oder finanzbehördliches Finanzstrafverfahren	48
8.1 Zuständigkeit der Strafgerichte und Finanzbehörden	48
8.2 Instanzenzug.....	48
8.2.1 Gerichtliches Finanzstrafverfahren	48
8.2.2 Finanzbehördliches Finanzstrafverfahren	49
8.2.3 Schaubild des nationalen Instanzenzuges	50
8.3 Vereinfachtes Verfahren	50
8.4 Absehen von einer Strafe	51
9. Das permanente Risikofeld der Umsatzsteuer-Delikte	52
9.1 Umsatzsteuer-Vorauszahlungs-Delikte	52

9.1.1	Wissentliche Verkürzung von Umsatzsteuer-Vorauszahlungen unter Verletzung der Verpflichtung zur Abgabe von Umsatzsteuer-Voranmeldungen (§ 33 Abs 2 lit a FinStrG)	52
9.1.2	Finanzordnungswidrigkeit wegen verspäteter oder unterlassener Umsatzsteuer-Vorauszahlungen (§ 49 Abs 1 lit a FinStrG)	54
9.2	Umsatzsteuer-Jahreserklärungs-Delikte	56
9.2.1	Hinterziehung der Jahresumsatzsteuer (§ 33 Abs 1 FinStrG)	56
9.2.2	Grob fahrlässige Verkürzung der Jahresumsatzsteuer (§ 34 Abs 1 FinStrG)	58
Abbildungsverzeichnis		60
Übersichtenverzeichnis		61
Literaturverzeichnis		62
Reihenübersicht		63