



# **WORKSHOP – TEILTHEMA I: GRUNDLAGEN DES STEUERSTRAFRECHTS**

Referenten

**Roman Karl**

Dipl.-Finanzwirt (FH)

Dozent für Steuerrecht und Verfahrensrecht

© 12. Mai 2022 Roman Karl, ...

*Sämtliche Beiträge und Checklisten sind urheberrechtlich geschützt. Weitergabe, Kopien, Vervielfältigungen und Verwertungen jeder Art sind nur mit Einwilligung des Verfassers erlaubt. Alle Angaben wurden mit größter Sorgfalt bearbeitet, ihre Veröffentlichung erfolgt aber ohne Haftung und Gewähr.*

---



## Inhaltsverzeichnis

<b>I.</b>	<b>Grundlagen des Steuerstrafrechts .....</b>	<b>4</b>
1.	<b>Steuerstraftaten .....</b>	<b>4</b>
1.1.	Gesetzliche Normen .....	4
2.	<b>Voraussetzungen für eine Straftat .....</b>	<b>7</b>
2.1.	Objektiver Straftatbestand .....	7
2.2.	Subjektiver Straftatbestand .....	8
2.3.	Arten der Täterschaft bzw. Teilnahme an Straftaten - Überblick .....	9
2.4.	Taterfolg.....	11
2.5.	Außersteuerliche Straftaten .....	12
3.	<b>Steuerhinterziehung gem. § 370 AO .....</b>	<b>14</b>
3.1.	Steuerstraftaten gem. § 370 AO .....	14
3.2.	Hinterziehung des Solidaritätszuschlages? .....	14
3.3.	Die Tathandlungen des § 370 Abs. 1 AO .....	15
	<b>§ 150 Form und Inhalt der Steuererklärungen .....</b>	<b>19</b>
4.	<b>Exkurs „Die Verfolgungsverjährung von Steuerstraftaten“ .....</b>	<b>20</b>
4.1.	Übersicht Verjährungsarten .....	21
4.2.	Darstellung der Verfolgungsverjährung .....	24
4.3.	Darstellung der Tatbeendigung anhand von Einzelfällen.....	29
4.4.	Schaubild zu den drei Verjährungsarten .....	30
5.	<b>Zeitlicher Ablauf und strafrechtliche Wertung einer Steuerstraftat .....</b>	<b>31</b>
5.1.	Straflose Vorbereitungshandlung .....	31
5.2.	Versuchsbeginn (tauglicher und untauglicher Versuch).....	32
5.3.	Tatvollendung und Tatbeendigung .....	32
5.4.	(Straflose) mitbestrafte Nachtat.....	34
5.5.	Steuerhinterziehung im Beitreibungsverfahren .....	36
6.	<b>Sonderfälle – Täterschaft und Teilnahme .....</b>	<b>38</b>
6.1.	Scheingeschäfte .....	38
6.2.	Gestaltungsmissbrauch .....	39
6.3.	Strafbarkeit der Beteiligten bei einem Strohmannverhältnis .....	39
6.4.	Beihilfe zur Steuerhinterziehung zu Gunsten dritter Personen .....	41
6.5.	Problemkreis: Zusammenveranlagte Ehegatten .....	44
6.6.	Problemkreis: Faktischer Geschäftsführer .....	47
7.	<b>Steuerhinterziehung in einem besonders schweren Fall.....</b>	<b>49</b>
7.1.	Steuerverkürzung in großem Ausmaß - § 370 Abs. 3 Nr. 2 AO .....	49
7.2.	§ 370 Abs. 3 Nr. 2 AO - seine Befugnisse oder seine Stellung als Amtsträger oder Europ. Amtsträger (§ 11 Absatz 1 Nummer 2a StGB) missbraucht.....	52
7.3.	370 Abs. 3 Nr. 3 AO - die Mithilfe eines Amtsträgers oder Europ. Amtsträgers (§ 11 Absatz 1 Nr. 2a StGB) ausnutzt, der seine Befugnisse oder seine Stellung missbraucht, .....	52

---



---

**Steuerberaterverband Mecklenburg – Vorpommern**

7.4.	§ 370 Abs. 3 Nr. 4 AO - unter Verwendung nachgemachter oder verfälschter Belege .....	52
7.5.	370 Abs. 3 Nr. 5 AO - als Mitglied einer Bande.....	54
7.6.	§ 370 Abs. 3 Nr. 6 AO – beherrschender Einfluss auf eine Drittstaat-Gesellschaft im Sinne des § 138 Absatz 3 AO und über diese Steuern verkürzt oder nicht gerechtfertigte Steuervorteile erlangt.....	54
7.7.	Rechtsfolgen .....	55
<b>II.</b>	<b>Bußgeldverfahren .....</b>	<b>56</b>
<b>1.</b>	<b>Begriff der Steuerordnungswidrigkeit.....</b>	<b>56</b>
1.1.	Leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO).....	56
1.2.	Abgrenzung zwischen (bewusster) Leichtfertigkeit und bedingtem Vorsatz.....	56
1.3.	Erkundigungspflicht des Steuerpflichtigen .....	57
<b>2.</b>	<b>Steuergefährdung gem. § 379 AO .....</b>	<b>58</b>
<b>3.</b>	<b>Gefährdung von Abzugssteuern § 380 AO .....</b>	<b>58</b>
<b>4.</b>	<b>Unterscheidung zwischen Bußgeld- und Strafverfahren .....</b>	<b>59</b>
<b>5.</b>	<b>Absicherung des Beraters .....</b>	<b>61</b>
5.1.	Anforderung von Unterlagen und Informationen nur in Schriftform.....	62
<b>6.</b>	<b>Prüfpflichten des Beraters.....</b>	<b>62</b>

---