

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	III
Abkürzungsverzeichnis	XI
Erster Abschnitt:	
Materielles Finanzstrafrecht: Allgemeiner Teil	1
A. Gliederung des Finanzstrafgesetzes	1
B. Prinzipien im Finanzstrafrecht	2
I. Keine Strafe ohne Gesetz, Rückwirkungsverbot und Günstigkeitsprinzip	2
II. Keine Strafe ohne Schuld	2
C. Allgemeine Bestimmungen	2
I. Finanzvergehen	2
II. Täter	3
III. Tatobjekte	3
D. Räumlicher Geltungsbereich, Auslieferung und Vollstreckung	4
E. Deliktsaufbau	5
I. Tatbestandsmäßigkeit	5
1. Objektiver Tatbestand	5
2. Subjektiver Tatbestand	5
a) Vorsatz	6
b) Fahrlässigkeit	6
II. Rechtswidrigkeit	7
III. Schuld	8
1. Zurechnungsfähigkeit	9
2. Unrechtsbewusstsein und entschuldbarer Irrtum	9
3. Entschuldigungsgründe	10
F. Beteiligung	11
I. Unmittelbare Täterschaft	11
II. Bestimmungstäterschaft	12
III. Beitragstäterschaft	12
G. Versuch und Rücktritt vom Versuch	14
I. Zur Einordnung des Versuchs	14
II. Abgrenzung Vorbereitung – Versuch	15
III. Der Tatbestand des versuchten Delikts	15
IV. Untauglicher Versuch	15
V. Versuch und Beteiligung	16
VI. Rücktritt vom Versuch	17
1. Voraussetzungen des Rücktritts	17
2. Verfolgungshandlungen	17
H. Das finanzstrafrechtliche Sanktionssystem	18
I. Freiheitsstrafe	18
II. Geldstrafe	19
III. Verfall	19
IV. Wertersatzstrafe	21
V. Ersatzfreiheitsstrafe	21
VI. Verbandsgeldbuße	22
VII. Entzug von Berechtigungen	22
I. Zusammentreffen strafbarer Handlungen	23

J. Strafbemessung und Anrechnung der Vorhaft	25
I. Strafbemessung	25
II. Anrechnung der Vorhaft	26
K. Sonderbestimmungen für Jugendstraftaten	26
L. Absehen von der Strafe und Verwarnung	26
M. Bedingte Strafnachsicht und bedingte Entlassung	27
N. Haftung	27
O. Verantwortlichkeit von Verbänden	28
P. Selbstanzeige	29
I. Die Darlegung der Verfehlung	30
II. Die Offenlegung der bedeutsamen Umstände	30
III. Die Entrichtung der Beträge	31
IV. Rechtzeitigkeit	31
V. Die Täterbenennung	32
VI. Die Einbringung	33
VII. Abgabenerhöhung anlässlich von Prüfungsmaßnahmen	33
Q. Strafaufhebung in besonderen Fällen	33
R. Verjährung	35
I. Verjährung der Strafbarkeit	35
II. Verjährung der Vollstreckbarkeit	36
S. Literaturhinweise und Kontrollfragen	36

Zweiter Abschnitt:

Materielles Finanzstrafrecht: Besonderer Teil	38
A. Deliktgruppen	39
B. Abgabenhinterziehung	39
I. Abgabenhinterziehung nach § 33 Abs 1 FinStrG	40
1. Der objektive Tatbestand	40
2. Der subjektive Tatbestand	41
II. Abgabenhinterziehung nach § 33 Abs 2 lit a FinStrG	41
1. Der objektive Tatbestand	41
2. Der subjektive Tatbestand	42
3. Die Abgrenzung zu § 33 Abs 1 FinStrG	42
III. Abgabenhinterziehung nach § 33 Abs 2 lit b FinStrG	43
1. Der objektive Tatbestand	43
2. Der subjektive Tatbestand	44
3. Die Abgrenzung zu § 33 Abs 1 FinStrG	44
IV. Abgabenhinterziehung nach § 33 Abs 4 FinStrG	44
1. Der objektive Tatbestand	44
2. Der subjektive Tatbestand	44
V. Strafdrohung	44
C. Grob fahrlässige Abgabenverkürzung	46
I. Grob fahrlässige Abgabenverkürzung nach § 34 Abs 1 und 2 FinStrG	46
II. Strafdrohung	47
D. Schmuggel und Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben	47
I. Schmuggel nach § 35 Abs 1 FinStrG	48
1. Der objektive Tatbestand	48
2. Der subjektive Tatbestand	50
II. Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben nach § 35 Abs 2 FinStrG	50
1. Der objektive Tatbestand	50
2. Der subjektive Tatbestand	51

III. Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben nach § 35 Abs 3 FinStrG	51
1. Der objektive Tatbestand	51
2. Der subjektive Tatbestand	52
IV. Strafdrohung	52
E. Verzollungsumgehung; grob fahrlässige Verkürzung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben	53
I. Verzollungsumgehung nach § 36 Abs 1 FinStrG	53
II. Grob fahrlässige Verkürzung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben nach § 36 Abs 2 FinStrG	54
III. Strafdrohung	54
F. Abgabenhehlerei	54
I. Die Abgabenhehlerei nach § 37 Abs 1 lit a FinStrG	55
1. Der objektive Tatbestand	55
2. Der subjektive Tatbestand	56
II. Die Abgabenhehlerei nach § 37 Abs 1 lit b FinStrG	56
1. Der objektive Tatbestand	56
2. Der subjektive Tatbestand	56
III. Die fahrlässige Abgabenhehlerei nach § 37 Abs 3	56
IV. Strafdrohung	57
G. Abgabenbetrug	58
I. Abgabenbetrug nach § 39 Abs 1 FinStrG	58
1. Der objektive Tatbestand	59
2. Der subjektive Tatbestand	60
II. Abgabenbetrug nach § 39 Abs 2 FinStrG	60
1. Der objektive Tatbestand	60
2. Der subjektive Tatbestand	61
III. Strafdrohung	61
H. Verbotene Herstellung von Tabakwaren	61
I. Vorsätzliche Eingriffe in Monopolrechte	62
1. Der objektive Tatbestand	62
2. Der subjektive Tatbestand	62
3. Strafdrohung	63
J. Fahrlässige Eingriffe in Monopolrechte	63
K. Monopolhehlerei	63
L. Verletzung der Verschlusssicherheit	64
M. Herbeiführung unrichtiger Präferenznachweise	65
N. Verletzung von Verpflichtungen im Bargeldverkehr	65
O. Finanzordnungswidrigkeiten	66
I. Nichtentrichtung von Selbstbemessungsabgaben	66
1. Der objektive Tatbestand	66
2. Der subjektive Tatbestand	67
3. Strafausschließungsgrund	67
4. Strafdrohung	67
5. Abgrenzung	67
II. Ungerechtfertigte Gutschriften durch unrichtige Umsatzsteuervoranmeldung	67
1. Der objektive Tatbestand	67
2. Der subjektive Tatbestand	68
3. Strafdrohung	68
III. Unterlassung der Anzeige anzeigepflichtiger Vorgänge nach § 121a BAO und Verletzung der Mitteilungsverpflichtung bei Auslandszahlungen nach § 109b EStG	68
1. Die objektive Tatseite	68

2. Die subjektive Tatseite	70
3. Strafdrohung	70
4. Verjährung	70
IV. Verletzung der Verpflichtung zur Übermittlung des länderbezogenen Berichts	70
V. Erwirken von ungerechtfertigten Zahlungserleichterungen	71
1. Der objektive Tatbestand	71
2. Der subjektive Tatbestand	72
3. Strafdrohung	72
VI. Verletzung von Pflichten gem § 51 FinStrG	72
1. Verletzung einer abgaben- oder monopolrechtlichen Anzeige-, Offenlegungs- oder Wahrheitspflicht	72
2. Verletzung einer abgaben- oder monopolrechtlichen Verwendungspflicht	73
3. Verletzung einer abgaben- oder monopolrechtlichen Pflicht zur Führung oder Aufbewahrung von Büchern oder sonstigen Aufzeichnungen oder zur Einrichtung technischer Sicherheitsvorkehrungen	73
4. Verletzung einer abgaben- oder monopolrechtlichen Pflicht zur Ausstellung oder Aufbewahrung von Belegen	73
5. Erschwerung oder Verhinderung von Maßnahmen der in den Abgaben- oder Monopolvorschriften vorgesehenen Zollaufsicht oder sonstigen amtlichen oder abgabenbehördlichen Aufsicht und Kontrolle oder Verletzung der Mitwirkungspflicht an solchen Maßnahmen	74
6. Verletzung einer zollrechtlichen Gestellungspflicht	74
7. Verletzung eines abgabenrechtlichen Verbots zur Leistung oder Entgegennahme von Barzahlungen	74
8. Die subjektive Tatseite	75
9. Strafdrohung	75
VII. Systematische Manipulation einer automationsunterstützten Datenverarbeitung	75
P. Selbstverschuldete Berauschung	75
Q. Gerichtlich strafbare Handlungen, die keine Finanzvergehen sind	76
I. Begünstigung	76
1. Der objektive Tatbestand	76
2. Der subjektive Tatbestand	77
3. Selbst- und Angehörigenbegünstigung	77
4. Strafdrohung	77
II. Falsche Verdächtigung	77
III. Verletzung der abgabenrechtlichen Geheimhaltungspflicht	78
1. Die Verletzung der abgabenrechtlichen Geheimhaltungspflicht durch Beamte oder ehemalige Beamte	78
2. Die Verletzung der abgabenrechtlichen Geheimhaltungspflicht durch (außenstehende) Dritte	79
R. Finanzvergehen außerhalb des FinStrG	79
S. Literaturhinweise und Kontrollfragen	80
Dritter Abschnitt:	
Finanzstrafverfahren: Gemeinsame Bestimmungen	81
A. Zuständigkeiten im Überblick	81
B. Gerichtliche und finanzstrafbehördliche Zuständigkeit	82
I. Gerichtliche Zuständigkeit bei Zusammenhang (Konnexität)	82
II. Übergang der Zuständigkeit nach Einleitung des Strafverfahrens	83
C. Literaturhinweise und Kontrollfragen	84

Vierter Abschnitt:

Finanzstrafverfahren: Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren	84
A. Prinzipien	85
B. Zuständigkeit der Finanzstrafbehörden	86
I. Die Zuständigkeit zur Durchführung des Finanzstrafverfahrens	86
II. Die Zuständigkeit bei Konnexität und die Verbindung von Verfahren	87
III. Zuvorkommen und Delegierung	88
IV. Die Entscheidung über Beschwerden	89
V. Revision an den VwGH und Beschwerde an den VfGH	90
C. Befangenheit von Organen	91
D. Beschuldigte, Nebenbeteiligte, Verteidiger, Akteneinsicht	91
I. Beschuldigte	91
II. Nebenbeteiligte	92
III. Verteidiger	92
1. Ausschluss des Verteidigers	92
2. Verkehr mit dem Verteidiger	93
3. Verfahrenshelfer	93
IV. Akteneinsicht	93
E. Der Gang des Verfahrens im (groben) Überblick	93
F. Anzeigen und Einleitung des Strafverfahrens	94
G. Zwangsmaßnahmen	94
I. Festnahme	94
II. Untersuchungshaft	96
III. Beschlagnahme	96
IV. Hausdurchsuchung und Personendurchsuchung	98
H. Beweismittel	99
I. Allgemeines	99
II. Auskunftspersonen, Prüfungen und Nachschauen; Auskünfte über Stammdaten (IP-Adresse); Auskünfte über Post- und Paketsendungen; Identitätsfeststellung und Fingerabdrücke; Auskunftersuchen an Kredit- und Finanzinstitute; Auskunft aus dem Kontenregister; Lockspitzelverbot	100
III. Urkunden	102
IV. Zeugen	102
V. Sachverständige	104
VI. Augenschein	104
VII. Die Vernehmung des Beschuldigten	104
I. Untersuchungsverfahren	105
J. Das Verfahren vor dem Spruchsenat	106
I. Verhandlung, Beratung, Entscheidung	106
II. Inhalt des Erkenntnisses	107
K. Das Verfahren durch den Einzelbeamten	108
L. Das vereinfachte Verfahren	109
M. Verfahren gegen Personen unbekannten Aufenthalts, selbstständiges Verfahren und abgesondertes Verfahren	110
N. Rechtsmittel	110
I. Allgemeines	110
1. Beschwerde, Rechtsmittelfrist, Einbringung	110
2. Berechtigung zur Erhebung von Beschwerden	111
3. Inhalt der Beschwerde	111
4. Rechtsmittelverzicht und Zurücknahme	112

II. Beschwerdeverfahren	112
III. Entscheidungen über Beschwerden	113
O. Wiederaufnahme und Wiedereinsetzung	114
I. Wiederaufnahme des Verfahrens	114
II. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	116
P. Berichtigung und Aufhebung von Entscheidungen	116
Q. Weitere Verfahrensbestimmungen	117
I. Verfahren gegen Verbände	117
II. Fälligkeit, Einhebung, Sicherung	117
III. Vollzug von Freiheitsstrafen (Ersatzfreiheitsstrafen)	118
IV. Sonderbestimmungen für das Verfahren gegen Jugendliche	118
V. Gnadenrecht	118
VI. Entschädigung	119
VII. Finanzstrafregister und Tilgung	119
R. Literaturhinweise und Kontrollfragen	120
Fünfter Abschnitt:	
Finanzstrafverfahren: Gerichtliches Finanzstrafverfahren	120
A. Das Verfahren im Überblick	121
B. Allgemeines	122
C. Ergänzungen zur StPO	123
D. Literaturhinweise und Kontrollfragen	125
Stichwortverzeichnis	127