

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XIII
<b>1. Das Finanzstrafverfahren als Ausgangspunkt – wovon ist überhaupt die Rede (und wovon nicht)?</b> .....	1
1.1. Die Begriffe „Finanzstrafverfahren“ und „Finanzvergehen“ .....	1
1.2. Der Begriff der „Abgabe“ .....	2
<b>2. Die Zweiteilung des Finanzstrafverfahrens</b> .....	4
2.1. Allgemeines .....	4
2.2. Das verwaltungsbehördliche Finanzstrafverfahren .....	4
2.3. Das gerichtliche Finanzstrafverfahren .....	4
2.4. Die Konsequenzen der Unterscheidung .....	6
<b>3. Die rechtlichen Wirkungen des Finanzstrafverfahrens auf andere Verfahren und Ansprüche</b> .....	8
3.1. Einleitung .....	8
3.1.1. Allgemeines .....	8
3.1.2. Bindungswirkung von Strafurteilen und Straferkenntnissen .....	11
3.1.3. Verständigungspflichten der FinStrBeh, der StA und der Gerichte .....	12
3.2. Abgabenrecht .....	13
3.2.1. Steuerrecht .....	14
3.2.1.1. Mitwirkungspflicht des Abgabepflichtigen .....	14
3.2.1.2. Verjährung von Abgabenschulden .....	15
3.2.1.3. Auswirkungen auf die abgabenverfahrensrechtliche Mitwirkungspflicht .....	16
3.2.1.4. Haftung nach § 11 BAO .....	17
3.2.1.5. Sicherstellungsauftrag gem § 232 BAO und § 172 Abs 2 FinStrG .....	18
3.2.1.6. Abschreibung durch Nachsicht (§ 236 BAO) .....	19
3.2.2. Sozialversicherungsrecht .....	20
3.2.2.1. Sicherstellungsauftrag .....	20
3.2.2.2. Bindungswirkung finanzstrafrechtlicher Entscheidungen .....	21

3.3.	Rechtliche Wirkungen für Beruf und Betrieb .....	21
3.3.1.	Arbeitsrecht .....	21
3.3.1.1.	Allgemeines .....	22
3.3.1.2.	Freistellung vom Dienst (Suspendierung) .....	22
3.3.1.2.1.	Allgemeines .....	22
3.3.1.2.2.	Grundsätzlich kein Recht des AN auf tatsächliche Beschäftigung .....	23
3.3.1.2.3.	AN mit Anspruch auf tatsächliche Beschäftigung ....	23
3.3.1.3.	Kündigung .....	25
3.3.1.4.	Entlassung .....	26
3.3.1.4.1.	Arbeiter .....	27
3.3.1.4.2.	Angestellte .....	31
3.3.1.4.3.	Exkurs: Selbstanzeige und arbeitsrechtliche Fürsorgepflicht .....	34
3.3.1.4.4.	Exkurs: Geschäftsführer einer GmbH und Vorstandsmitglieder einer AG .....	35
3.3.1.4.5.	Exkurs: Befugnis zur Ausbildung von Lehrlingen ....	38
3.3.2.	Vertragsbedienstetenrecht .....	40
3.3.2.1.	Kündigung .....	40
3.3.2.1.1.	§ 32 Abs 2 Z 1 VBG – Verletzung der Dienstpflicht ...	41
3.3.2.1.2.	§ 32 Abs 2 Z 6 VBG – Vertrauensverlust der Allgemeinheit .....	41
3.3.2.2.	Vorzeitige Auflösung (Entlassung) .....	43
3.3.2.2.1.	§ 34 Abs 2 lit b VBG – Vertrauensunwürdigkeit .....	43
3.3.2.2.2.	§ 34 Abs 3 VBG – strafgerichtliche Verurteilung .....	45
3.3.3.	Beamtendienstrecht und Beamtendisziplinarrecht ....	45
3.3.3.1.	§ 56 Abs 6 BDG – Untersagung von Neben- beschäftigungen .....	46
3.3.3.2.	§§ 38, 40, § 141a BDG – Versetzung und Verwendungsänderung .....	47
3.3.3.2.1.	Definition .....	47
3.3.3.2.2.	Finanzstrafverfahren als Grund für Versetzung oder Verwendungsänderung .....	48
3.3.3.3.	§ 112 BDG – Suspendierung .....	49
3.3.3.3.1.	§ 112 Abs 1 Z 3 BDG – Gefährdung des Ansehens des Amtes oder wesentlicher dienstlicher Interessen ...	50
3.3.3.3.2.	§ 112 Abs 1 Z 1 BDG – Untersuchungshaft .....	52
3.3.3.4.	Disziplinarvergehen .....	52
3.3.3.5.	Amtsverlust gemäß § 27 StGB? .....	55
3.3.3.6.	Amtsverlust gemäß § 20 Abs 2 Z 2 BDG .....	55
3.3.4.	Dienstrecht der Richter und Staatsanwälte .....	56
3.3.5.	Die Generalklausel des § 27 FinStrG .....	58

3.3.6.	Gewerberecht .....	59
3.3.6.1.	Ausschließung von der Ausübung eines Gewerbes ....	60
3.3.6.1.1.	§ 13 Abs 1 Z 1 lit b GewO – gerichtliche Freiheitsstrafe oder Geldstrafe .....	60
3.3.6.1.2.	§ 13 Abs 2 GewO – Monopol- und Zollvergehen .....	61
3.3.6.1.3.	§ 13 Abs 1 und 2 GewO vergleichbare Tatbestände im Ausland .....	63
3.3.6.1.4.	Nachsicht von Ausschließungsgründen (§ 26 Abs 1 GewO) .....	63
3.3.6.2.	Entziehung der Gewerbeberechtigung .....	65
3.3.6.3.	Ausschließung und Entziehung bei juristischen Personen .....	67
3.3.7.	Berufsrecht der freien Berufe .....	67
3.3.7.1.	Wirtschaftstreuhänder und Berufsanwärter .....	68
3.3.7.1.1.	Besondere Vertrauenswürdigkeit nach § 9 WTBG als Bestellungsvoraussetzung .....	68
3.3.7.1.2.	Suspendierung .....	69
3.3.7.1.3.	Widerruf der Berufsberechtigung .....	70
3.3.7.1.4.	Finanzvergehen als Disziplinarvergehen .....	71
3.3.7.1.5.	Verständigung zwischen Gerichten, Staatsanwaltschaften und den Organen der KSW .....	73
3.3.7.2.	Rechtsanwälte und Rechtsanwaltsanwärter .....	74
3.3.7.2.1.	Einstweilige Maßnahmen nach anwaltlichem Disziplinarrecht .....	75
3.3.7.2.2.	Disziplinarvergehen .....	76
3.3.7.2.3.	Mitteilung von Strafverfahren und U-Haft gegen einen RA oder RAA .....	79
3.3.7.3.	Notare und Notariatskandidaten .....	80
3.3.7.3.1.	Mittlerweilige Vorkehrungen gemäß § 180 Abs 1 NO .....	80
3.3.7.3.2.	§ 19 Abs 1 lit f NO – Erlöschen des Amts durch inländische gerichtliche Verurteilung. ....	81
3.3.7.3.3.	Finanzvergehen als Standespflichtverletzung .....	81
3.3.7.3.4.	Die Disziplinarvergehenstatbestände im Einzelnen .....	84
3.3.7.3.5.	Mitteilungen der Staatsanwaltschaften und Strafgerichte an die Notariatskammer (und umgekehrt) ...	84
3.3.7.4.	Patentanwälte oder Patentanwaltsanwärter .....	85
3.3.7.4.1.	Maßnahmen der Vorsicht gem § 60 Patentanwaltsgesetz (PatAwG) .....	85
3.3.7.4.2.	Erlöschen der Berechtigung zur Ausübung des Patentanwaltsberufs gem § 7 PatAwG .....	86

3.3.7.4.3.	Finanzvergehen eines Patentanwalts bzw Patent- anwaltsanwärters als Disziplinarvergehen .....	87
3.3.7.4.4.	Mitteilung von Strafverfahren an die Patent- anwaltskammer .....	89
3.3.7.5.	Ärzte .....	89
3.3.7.5.1.	Die besondere Vertrauenswürdigkeit nach § 4 Abs 2 Z 2 ÄrzteG .....	89
3.3.7.5.2.	Einstweilige Maßnahmen gem § 138 ÄrzteG .....	93
3.3.7.5.3.	Finanzvergehen eines Arztes als Disziplinar- vergehen .....	94
3.3.7.5.4.	Mitteilung von Strafverfahren und Verwaltungs- strafverfahren an die Ärztekammer .....	96
3.3.7.6.	Zahnärzte .....	96
3.3.7.6.1.	Die Vertrauenswürdigkeit gemäß § 6 Abs 1 Z 2 ZÄG .....	96
3.3.7.6.2.	Einstweilige Maßnahmen .....	97
3.3.7.6.3.	Finanzvergehen eines Zahnarztes als Disziplinar- vergehen .....	98
3.3.7.6.4.	Mitteilungen an den LH und die Zahnärzte- kammer .....	99
3.3.7.7.	Hebammen .....	100
3.3.7.8.	Tierärzte .....	100
3.3.7.9.	Apotheker .....	101
3.3.7.9.1.	Allgemeine Berufsberechtigung .....	101
3.3.7.9.2.	Die Verlässlichkeit mit Beziehung auf den Betrieb einer Apotheke gemäß § 3 ApG .....	103
3.3.7.9.3.	Finanzvergehen eines Apothekers als Disziplinar- vergehen .....	105
3.3.7.9.4.	Mitteilung von Strafverfahren gegen Apotheker .....	106
3.3.7.10.	Ziviltechniker .....	107
3.3.7.10.1.	Verleihungsvoraussetzungen .....	107
3.3.7.10.2.	Finanzvergehen eines Ziviltechnikers als Disziplinarvergehen .....	110
3.3.7.10.3.	Mitteilung rechtskräftiger Verurteilungen .....	110
3.3.7.11.	Exkurs: Sachverständige und Dolmetscher .....	110
3.3.7.12.	Exkurs: Finanzstrafrechtliche Selbstanzeige und Berufsrecht .....	111
3.3.8.	Gesellschaftsrecht .....	112
3.3.9.	Insolvenzrecht .....	114
3.3.10.	Vergaberecht .....	116
3.3.11.	Besondere Tätigkeiten nach den Wirtschafts- gesetzen des Bundes .....	119

3.3.11.1.	Abfallwirtschaft .....	119
3.3.11.2.	Außenwirtschaftsrecht (Außenhandelsrecht) .....	120
3.3.11.3.	Ausfuhrerstattung .....	121
3.3.11.4.	Bankwesen .....	121
3.3.11.4.1.	Wahrung des Bankgeheimnisses .....	121
3.3.11.4.2.	Kontenregister- und Konteneinschau .....	122
3.3.11.4.3.	Verlässlichkeit/Zuverlässigkeit von Geschäfts- leitern .....	123
3.3.11.4.4.	Verlässlichkeit/Zuverlässigkeit des Aufsichtsrats .....	125
3.3.11.4.5.	Begründung, Aufrechterhaltung und Beendigung einer Geschäftsbeziehung .....	125
3.3.11.5.	Bilanzbuchhalter, Buchhalter und Personal- verrechner .....	128
3.3.11.5.1.	Suspendierung gem § 53 BiBuG .....	128
3.3.11.5.2.	Die besondere Vertrauenswürdigkeit gem § 8 BiBuG .....	129
3.3.11.5.3.	Finanzvergehen als Disziplinarvergehen .....	130
3.3.11.6.	Versicherungswesen .....	130
3.3.11.7.	Gaswirtschaft .....	133
3.3.11.8.	Genossenschaftsrevisionswesen .....	133
3.3.11.9.	Luftfahrt .....	134
3.3.11.10.	Mineralölherstellung .....	134
3.3.11.11.	Tabakmonopolwesen .....	135
3.3.11.12.	Wertpapierwesen .....	135
3.3.11.13.	Wohnungsgemeinnützigkeitswesen .....	136
3.3.12.	Besondere Tätigkeiten nach den Wirtschafts- gesetzen der Länder .....	138
3.3.12.1.	Elektrizitätsrecht .....	138
3.3.12.2.	Schischulen und Snowboardschulen .....	139
3.3.12.3.	Tanzschulen .....	141
3.3.12.4.	Buschenschanken .....	142
3.3.12.5.	Campingplätze .....	142
3.3.12.6.	Wettunternehmer .....	144
3.4.	Rechtliche Wirkungen für den Privatbereich .....	149
3.4.1.	Familienrecht .....	149
3.4.1.1.	(Anzeigen wegen) Finanzvergehen als Scheidungs- grund? .....	149
3.4.1.2.	(Anzeigen wegen) Finanzvergehen als Grund für die Unterhaltsverwirkung .....	150
3.4.2.	Erbrecht .....	153
3.4.2.1.	(Anzeigen wegen) Finanzvergehen als Enterbungs- grund? .....	154

3.4.2.2.	Exkurs: Tod des Beschuldigten .....	155
3.4.2.3.	Geschworene, Schöffen und Laienbeisitzer .....	156
3.4.3.	Grundverkehrsrecht .....	156
3.4.4.	Führerscheinrecht .....	156
3.4.5.	Waffenrecht .....	157
3.4.5.1.	Waffenrechtliche Verlässlichkeit gem § 8 WaffG .....	157
3.4.5.2.	Waffenverbot gem § 12 WaffG .....	158
3.4.6.	Staatsbürgerschafts- und Fremdenrecht .....	159
3.4.6.1.	Staatsbürgerschafts- und Passrecht .....	159
3.4.6.2.	Fremdenrecht .....	160
3.5.	Finanzstrafverfahren und Verträge .....	162
3.5.1.	Umgehungsgeschäfte und Scheingeschäfte .....	162
3.5.2.	Irrtum über finanzstrafrechtliche Konsequenzen eines Rechtsgeschäfts .....	163
	Stichwortverzeichnis .....	165