

<b>Inhaltsübersicht</b>	<b>Seite</b>
<b>Vorwort zur ersten Auflage</b> .....	5
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	14
<b>Teil I:</b>	
<b>Einführung</b> .....	17
<b>Kapitel 1:</b>	
<b>Schwarzgeld – was ist das überhaupt?</b> .....	17
1 Schwarzgeld im allgemeinen kriminellen Bereich .....	17
2 Schwarzgeld im Bereich der Steuerillegalität .....	20
<b>Teil II:</b>	
<b>Entstehung von Schwarzgeld</b> .....	24
<b>Kapitel 2:</b>	
<b>Durch die Maschen aller sieben Einkunftsarten kann Schwarzgeld schlüpfen</b> .....	24
1 Schwarzgeld aus den betrieblichen Einkünften .....	24
2 Schwarzgeld aus den Überschusseinkünften .....	27
3 Schwarzgelddomäne gewerblicher Sektor .....	32
<b>Kapitel 3:</b>	
<b>Die Entstehung von Schwarzgeld in Gewerbebetrieben durch die Hintertüren der Buchführung</b> .....	34
1 Das System der Doppik .....	34
2 Die unterschiedlichen Interessenlagen bei absichtlichen Buchführungsfehlern .....	35
3 Schematisierung der gewinnmindernden Buchführungsfehler zur Bildung von Schwarzgeld nach Gnam/Sirch .....	37
<b>Kapitel 4:</b>	
<b>Systematisierung der Schwarzgeldentstehung im gewerblichen Bereich anhand der Kriterien Einnahmen, Ausgaben, Aktiva, Passiva</b> .....	49
1 Grundlagen der Gewinnverkürzungsmethoden nach Paufler .....	50

2	Details .....	52
2.1	Schwarzgeldbildung durch Manipulationen bei den Einnahmen.	52
2.2	Schwarzgeldbildung durch Manipulationen bei den Ausgaben ..	55
2.3	Schwarzgeldbildung durch Manipulationen bei den Aktiva. ....	58
2.4	Schwarzgeldbildung durch Manipulationen bei den Passiva .....	58
 <b>Kapitel 5:</b>		
	<b>OR-Geschäfte – Den Otto-Richter-Geschäften auf der Spur .....</b>	<b>59</b>
1	Die klassische Form der OR-Geschäfte .....	59
2	Die Form der partiellen Fakturierung .....	65
3	Verdeckte Schwarzkonditionen .....	65
 <b>Teil III:</b>		
	<b>Verwendung von Schwarzgeld .....</b>	<b>69</b>
 <b>Kapitel 6:</b>		
	<b>Tafelgeschäfte .....</b>	<b>70</b>
1	Rechtliche Einordnung .....	71
2	Zu Tafelgeschäften favorisierte Kreditinstitute und Wertpapiere ....	72
3	Das sogenannte „CpD“-Konto .....	73
4	Die Legitimationsprüfungspflicht der Banken .....	74
5	Quellensteuerabzug bei Tafelgeschäften .....	77
6	Tafelgeschäft und Steuerstrafrecht .....	78
 <b>Kapitel 7:</b>		
	<b>Die Spielbank als Waschsalon für Schwarzgeld .....</b>	<b>79</b>
 <b>Kapitel 8:</b>		
	<b>Schwarzgeld-Recycling .....</b>	<b>82</b>
1	Entnahme und Einlage von Schwarzgeld .....	82
2	Offene oder verdeckte Einlage von Schwarzgeld .....	83
3	Schwarze Ware .....	85
4	Vertuschung durch Kettenbuchungen .....	85
 <b>Kapitel 9:</b>		
	<b>Das in Immobilien gelenkte Schwarzgeld .....</b>	<b>86</b>

<b>Kapitel 10:</b>	
<b>Bankgeheimnis in der Bundesrepublik Deutschland zugunsten von Schwarzgeld?</b> .....	87
1 Das Bankgeheimnis im Zivil- und Strafprozeß .....	88
2 Bankgeheimnis gegenüber Finanzbehörden? .....	88
2.1 Rücksichtnahme auf Vertrauensverhältnis zwischen Bank und Kunde .....	89
2.2 Keine Mitteilung über Konten zwecks allgemeiner Überwachung? .....	90
2.3 Keine Ausschreibung von Kontrollmitteilungen anlässlich Betriebsprüfungen der Banken? .....	91
2.4 Nummern von Konten und Depots in Steuererklärungen. ....	92
2.5 Auskunftspflicht der Kreditinstitute insbesondere im Strafverfahren .....	92
2.6 Anzeigepflicht der Banken beim Todesfall eines Kunden besteht weiter! .....	95
2.7 Bankgeheimnis weiter eingeschränkt durch Prüfungsrecht der Finanzbehörden hinsichtlich der Abstandnahme vom Quellensteuerabzug .....	95
<b>Kapitel 11:</b>	
<b>Unterbringung von Schwarzgeld auf Konten im Ausland, vornehmlich Nummernkonten</b> .....	96
1 Schweiz .....	97
2 Liechtenstein .....	103
3 Luxemburg .....	104
4 Österreich .....	106
<b>Teil IV:</b>	
<b>Aufdeckung von Schwarzgeld</b> .....	108
<b>Kapitel 12:</b>	
<b>Aufdeckung und Ermittlung ominöser Steuerfälle durch die Steuerfahndung</b> .....	110
1 Szenario einer Steuerfahndung .....	110
2 Hauptaufgaben der Steufa .....	113
2.1 Erforschung von Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten. ....	113
2.2 Im Zusammenhang mit Steuerstraf- und Ordnungswidrigkeiten-Delikten Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen .....	114
2.3 Aufdeckung und Ermittlung unbekannter Steuerfälle .....	115

3	Durchführung der Steufa .....	119
3.1	Die Durchsuchung und Beschlagnahme im einzelnen .....	120
3.2	Befugnisgrenzen der Steufa .....	123
3.3	Befugnisse und Befugnisgrenzen der Steufa im Besteuerungsverfahren .....	123

### **Kapitel 13:**

<b>Kontrollmitteilungen</b> .....	124	
1	Auch andere Steuerarten des gleichen Steuerpflichtigen sind einer Kontrollmitteilung zugänglich .....	125
2	Mitprüfung der Verhältnisse von Gesellschaftern einer Personengesellschaft oder von Arbeitnehmern des Steuerpflichtigen .....	126
3	Verhältnis der Kontrollmitteilung zum Steuergeheimnis .....	126
4	Kontrollmitteilungen nur bei gelegentlichen Wahrnehmungen .....	127
5	Auskunftsverweigerungsrechte bestimmter Art auch im Falle von Kontrollmitteilungen .....	129
6	Kontrollmitteilungen und Bankgeheimnis .....	129
7	Weitergabe von Kontrollmitteilungen anderer Behörden und öffentlich-rechtlicher Rundfunkanstalten an die Finanzbehörden .....	136
8	Wie werden die Kontrollmitteilungen ausgewertet? .....	137
9	Rechtsbehelfe gegen Kontrollmitteilungen .....	138
10	Einzelfragen .....	139
10.1	Kontrollmitteilungs-Vordruck USt 1 KM .....	139
10.2	Kontrollmitteilungen über Valutaausgleich an Künstler mit Auftritten in der DDR oder in Berlin (Ost) .....	141
10.3	Kontrollmitteilungen bei Dividenden, Einnahmen aus stillen Beteiligungen und partiarischen Darlehen .....	141
10.4	Keine Straffreiheit durch Selbstanzeige wegen Kontrollmitteilung? .....	142
11	Auswirkungen der Kontrollmitteilung in der Praxis .....	142
11.1	Funktionen der Kontrollmitteilung zwischen den Geschäftspartnern .....	142
11.2	Funktionen der Kontrollmitteilung im Verhältnis zwischen einzelnen Steuerarten .....	144
11.3	Kontrollmitteilungen in den privaten Bereich hinein? .....	146

### **Kapitel 14:**

<b>Der innere Betriebsvergleich</b> .....	146
---	-----

**Kapitel 15:**

<b>Der äußere Betriebsvergleich</b> .....	150
1 Einzelbetriebsvergleich .....	150
2 Richtsatzvergleich .....	151

**Kapitel 16:**

<b>Umsatzverprobung (Nachkalkulation)</b> .....	153
1 Handelsbetriebe .....	153
1.1. Ermittlung des Wareneingangs .....	157
1.2. Ermittlung des Wareneinsatzes .....	160
1.3. Umsatzverprobung .....	161
2 Handwerks- und Fertigungsbetriebe .....	161
2.1. Ermittlung des Waren- und Materialeingangs .....	163
2.2. Ermittlung des Waren- und Materialeinsatzes einschl. Fremdleistungen .....	166
2.3. Ermittlung des Fertigungslohneinsatzes .....	167
2.4. Ermittlung der Erlöse aus Maschinenstunden .....	168
2.5. Umsatzverprobung .....	168
3 Schätzungsunschärfen .....	169

**Kapitel 17:**

<b>Vermögenszuwachsrechnung</b> .....	170
1 Die Philosophie der Vermögenszuwachsrechnung .....	170
2 Schema einer Vermögenszuwachsrechnung .....	172
3 Korrekturen der Vermögenszuwachsrechnung .....	179

**Kapitel 18:**

<b>Verprobung des Geldverkehrs</b> .....	180
1 Kassenfehlbetragsrechnung .....	180
2 Geldverkehrsrechnung .....	182

**Kapitel 19:**

<b>Mengenverprobung</b> .....	186
-------------------------------	-----

**Teil V:**

<b>Die Steuerhinterziehung als Voraussetzung zur Bildung von Schwarzgeld</b> .....	188
--	-----

**Kapitel 20:**

<b>Das objektive Tatbestandsmerkmal der Steuerverkürzung</b> .....	189
--	-----

1 Wer oder was soll mit dieser Strafbestimmung geschützt werden? ..	189
2 Steuerhinterziehung durch Handeln oder durch Unterlassen.....	192
3 Zu welchem Zeitpunkt ist der Steueranspruch verkürzt?.....	195
4 Das sogenannte Kompensationsverbot.....	196
5 Das Tatbestandsmerkmal der „steuerlich erheblichen Tatsachen“ ..	198
6 Präzisierung des verkürzten Steuerbetrags .....	199
7 Das Tatbestandsmerkmal der Pflichtwidrigkeit .....	200
8 Steuerverkürzung auf Zeit .....	200

**Kapitel 21:**

<b>Das alternative objektive Tatbestandsmerkmal des Erlangens nicht gerechtfertigter Steuervorteile</b> .....	201
---	-----

**Kapitel 22:**

<b>Vorsatz als subjektive Seite der Steuerhinterziehung</b> .....	205
---	-----

1 Was umfaßt der Vorsatz beim Delikt der Steuerhinterziehung?....	205
2 Strafverfahrensrechtliche Besonderheiten .....	207
3 Tatbestandsirrtum und Verbotsirrtum .....	208

**Kapitel 23:**

<b>Die Stadien der Steuerhinterziehung</b> .....	212
--	-----

1 Vollendung der Steuerhinterziehung .....	212
2 Versuch der Steuerhinterziehung.....	213
3 Vorbereitungshandlungen zur Steuerhinterziehung.....	215
4 Der untaugliche Versuch .....	218
5 Abgrenzung gegenüber dem Wahndelikt .....	218

**Kapitel 24:**

<b>Täterschaft und Teilnahme</b> .....	219
--	-----

1 Täterschaft.....	220
2 Teilnehmer .....	221
3 Begünstigung, Hehlerei, Steuerhehlerei.....	223
4 Täter der Steuerhinterziehung kann jeder sein .....	224
5 Kriminologische Differenzierung der Hinterzieher .....	226

**Kapitel 25:**

<b>Die Steuerstrafe</b> .....	227
1 Art und Höhe der Strafe.....	227
2 Tateinheit, Tatmehrheit, Gesetzeskonkurrenz, fortgesetzte Handlung	229

**Teil VI:**

<b>Die Legalisierung von Schwarzgeld</b> .....	233
--	-----

**Kapitel 26:**

<b>Strafbefreiende Selbstanzeige nach § 371 Abgabenordnung</b> .....	234
1 Gesetzgeberischer Zweck und Wirkung der Selbstanzeige-Vorschrift	235
2 Strafbefreiende Selbstanzeige auf Steuerhinterziehung beschränkt .	236
3 Wer kann wirksame Selbstanzeige abgeben? .....	238
4 Form und Inhalt der Selbstanzeige.....	238
5 Teilweise Berichtigung.....	240
6 Hinterzogene Steuern müssen nachgezahlt werden.....	241
7 Sperren für wirksame Selbstanzeige .....	242
7.1 Ausschluß der Straffreiheit durch Erscheinen eines Amts- trägers .....	242
7.2 Ausschluß der Straffreiheit durch Bekanntgabe der Einleitung eines Straf- oder Bußgeldverfahrens .....	244
7.3 Ausschluß der Straffreiheit durch Tatentdeckung.....	245

**Kapitel 27:**

<b>Straf- und Steuerfreistellung durch das Amnestiegesetz bei Nacherklärung von Zinsen und Kapitalvermögen</b> .....	247
1 Der Wortlaut des Amnestiegesetzes .....	248
2 Zur Frage der Verfassungswidrigkeit des Amnestiegesetzes.....	250
2.1 In Erwartung des Spruches aus Karlsruhe.....	250
2.2 Vertrauensempfehlung für den Steuerbürger.....	252
2.3 Vertrauensschutz für den Fall der Verfassungswidrigkeits- erklärung des Amnestiegesetzes? .....	252
3 Das BMF-Einführungsschreiben zum Amnestiegesetz mit Kurzkomentierung.....	254
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	285