

# FINANZSTRAFRECHT

**Klaus HÜBNER**

8/2024

Nr. 13

# Finanzstrafrecht

verfasst von

StB Mag. Klaus Hübner

Stand: August 2024

# Inhaltsverzeichnis

<b>ALLGEMEINE GRUNDSÄTZE DES FINANZSTRAFVERFAHRENS .....</b>	<b>5</b>
1. Einleitung .....	5
2. Allgemeines zur Verteidigung .....	5
3. Welche Anlassgründe gibt es für finanzstrafrechtliche Ermittlungen? .....	6
4. Finanzbehördliches oder gerichtliches Strafverfahren? .....	7
4.1 Gerichtliche Zuständigkeit (§ 53) .....	8
4.2 Verwaltungsbehördliche Zuständigkeit .....	9
5. Abgaben im Sinne des FinStrG (§ 2) (sachlicher Geltungsbereich) .....	9
6. Keine Strafe ohne Gesetz (zeitlicher Geltungsbereich) .....	10
7. Territorialitätsprinzip (§ 5) (örtlicher Geltungsbereich) .....	10
8. Strafrechtliche Grundsätze .....	10
8.1 Bestimmtheitsgebot .....	10
8.2 „Nemo tenetur“ und „ne bis in idem“ Prinzip .....	11
8.3 Keine Strafe ohne Schuld (§ 6) .....	11
8.4 Die Unschuldsvermutung (§ 57 Abs. 7) .....	11
8.5 Zweifelsgrundsatz („In dubio pro reo“) .....	11
9. Elemente der Straftat .....	12
10. Zurechnungsunfähigkeit (§ 7) .....	12
11. Auslieferung/Rechtshilfe .....	12
12. Die subjektive Tatseite im FinStrG .....	13
12.1 Vorsätzliches Handeln (§ 8 Abs. 1) .....	13
12.2 Grobe Fahrlässigkeit (§ 8 Abs. 3) .....	15
13. Der Irrtum (§ 9) .....	16
13.1 Entschuldbarer/Nicht entschuldbarer Irrtum .....	16
13.2 Vertretbare Rechtsansicht .....	17
13.3 Entschuldbare Fehlleistung .....	18
14. Notstand (§ 10) .....	18
15. Behandlung aller Beteiligten als Täter (§ 11) .....	19
15.1 Allgemeines .....	19
15.2 Der Steuerberater als möglicher Mittäter .....	21
16. Verantwortlichkeit von Verbänden (§ 28 a) .....	25
17. Versuch (§ 13) .....	26
18. Rücktritt vom Versuch (§ 14) .....	27
19. Verjährung .....	27
19.1 Verfolgungsverjährung (§ 31) .....	28
19.2 Vollstreckbarkeitsverjährung (§ 32) .....	29
<b>DIE EINZELNEN FINANZVERGEHEN .....</b>	<b>30</b>
1. Abgabenhinterziehung (§ 33) .....	30
2. Abgabenhinterziehung betreffend Umsatzsteuervorauszahlungen (§ 33 Abs. 2 lit. a) .....	32
3. Abgabenhinterziehung betreffend Lohnsteuer, Dienstgeberbeiträgen und Zuschlägen zum Dienstgeberbeitrag (§ 33 Abs. 2 lit. b) .....	35
3.1 Die Strafdrohung für Abgabenhinterziehung .....	35

4. Grob fahrlässige Abgabenverkürzung (§ 34).....	36
4.1 Die Strafdrohung für grob fahrlässige Abgabenverkürzung.....	38
5. Bandenmäßige Abgabenhinterziehung (§ 38 a).....	38
6. Abgabebetrag (§ 39).....	38
6.1 Die Strafdrohung für den Abgabebetrag.....	40
7. Grenzüberschreitender Umsatzsteuerbetrug (§ 40).....	40
8. Zusammentreffen von Finanzvergehen mit anderen strafbaren Handlungen (§ 22).....	41
9. Finanzordnungswidrigkeiten (§§ 49 bis 51).....	41
9.1 Finanzordnungswidrigkeiten nach § 49.....	41
9.2 Finanzordnungswidrigkeiten nach § 49 a.....	43
9.3 Finanzordnungswidrigkeit nach § 49 c.....	43
9.4 Finanzordnungswidrigkeit nach § 49 d.....	43
9.5 Finanzordnungswidrigkeiten der §§ 50 und 51.....	44
9.6 Finanzordnungswidrigkeit nach § 51 a.....	45
9.7 Finanzordnungswidrigkeit nach § 51 b.....	45
10. Weitere Finanzvergehen.....	46
11. Exkurs: „Sozialbetrug“.....	46
12. Exkurs: Strafbestimmungen für die Kommunalsteuer.....	47
13. Exkurs: Gerichtlich strafbare Handlungen, die keine Finanzvergehen sind.....	47
14. Exkurs: Finanzvergehen in Nebengesetzen.....	47
15. Exkurs: Lohn- und Sozialdumping-Bekämpfungsgesetz (LSD-BG).....	49
16. Exkurs: Strafbestimmungen im Arbeitszeitgesetz (AZG).....	49
17. Exkurs: Sozialbetrugsbekämpfungsgesetz (SBBG).....	49

**DIE SELBSTANZEIGE..... 50**

1. Die Voraussetzungen für eine wirksame Selbstanzeige.....	50
1.1 Darlegung der Verfehlung und Offenlegung der bedeutsamen Umstände.....	50
1.2 Rechtzeitigkeit der Selbstanzeige.....	52
1.3 Abgabenerhöhung nach § 29 Abs. 6.....	56
1.4 Einbringung bei der zuständigen Behörde.....	56
1.5 Fristgerechte Entrichtung der verkürzten Abgaben.....	57
1.6 Für wen wirkt die Selbstanzeige?.....	58
2. Selbstanzeige bei unterlassener Einreichung der Steuererklärungen.....	59
3. Selbstanzeige bei abgabenrechtlicher Verjährung.....	59
4. Sonderprobleme für uns StB.....	59

**VERKÜRZUNGSZUSCHLAG (§ 30 A)..... 61**

**DER STRAFBESTIMMENDE WERTBETRAG..... 63**

1. Keine Bindungswirkung an rechtskräftige Abgabenbescheide.....	63
2. Strafbestimmender Wertbetrag bei Schätzung der Besteuerungsgrundlagen.....	64
3. Weitere Praxisfälle.....	67
4. Ermittlung des strafbestimmenden Wertbetrages.....	70

**DIE STRAFEN UND GRUNDSÄTZE DER STRAFBEMESSUNG..... 71**

1. Die Strafen (§§ 15 - 20).....	71
----------------------------------	----

1.1 Die Geldstrafe.....	71
1.2 Die Freiheitsstrafe .....	72
1.3 Die Ersatzfreiheitsstrafe .....	72
1.4 Strafe des Verfalls .....	74
1.5 Strafe des Wertersatzes.....	74
1.6 Entzug von Berechtigungen .....	74
1.7 Verwarnung (§ 25) .....	75
1.8 Strafschärfung bei Rückfall (§ 41) .....	75
2. Kosten des Strafverfahrens .....	75
3. Die Schuld als Grundlage der Strafbemessung (§ 23).....	75
3.1 Die persönlichen und wirtschaftlichen Verhältnisse des Täters.....	76
3.2 Besondere Milderungsgründe.....	76
3.3 Besondere Erschwerungsgründe .....	78
4. Die Strafpraxis .....	79
5. Strafbemessung als Ziel der Verteidigung.....	79
6. Tilgung.....	80
<b>ZUM VERFAHREN.....</b>	<b>81</b>
1. Schweigerecht im Finanzstrafverfahren versus Mitwirkungspflicht im Abgabeverfahren .....	81
2. Beschuldigtenrechte (§ 57) .....	81
3. Recht auf Verteidigung (§ 77) .....	82
3.1 Recht auf Teilnahme an Beweisaufnahmen .....	83
3.2 Mitwirkung an der mündlichen Verhandlung und Plädoyer.....	84
4. Die Position des Verteidigers .....	85
5. Beweispflicht der Behörde.....	86
6. Akteneinsicht (§ 79).....	86
7. Antrag auf Beweisaufnahme.....	87
8. Fristsetzungsantrag an das BFG .....	87
<b>VERFAHRENSABLAUF .....</b>	<b>88</b>
1. Allgemeine Grundsätze zum Verfahren .....	88
2. Das ordentliche Verfahren (§ 80 ff.).....	88
2.1 Vorerhebungen .....	89
2.2 Einleitung eines Strafverfahrens.....	90
2.3 Untersuchungsverfahren mit Beschuldigteneinvernahme und Beschuldigtenrechtfertigung.....	91
2.4 Ergänzung des Untersuchungsverfahrens .....	92
2.5 Mündliche Verhandlung vor dem Einzelbeamten.....	93
2.6 Mündliche Verhandlung vor dem Spruchsenat .....	93
2.7 Vorladung zur mündlichen Verhandlung (§ 125) .....	95
2.8 Vorbereitung des Beschuldigten auf die mündliche Verhandlung.....	96
2.9 Der Ablauf der mündlichen Verhandlung .....	96
2.10 Der Schlussvortrag (Plädoyer) des Verteidigers .....	98
2.11 Zeugenbeweis (§ 102 ff.).....	98
2.12 Die gesetzliche Verschwiegenheitspflicht des StB gem. § 91 WTBG als Entschlagungsrecht .....	99

3. Das vereinfachte Verfahren (§ 143).....	100
3.1 Voraussetzung für ein vereinfachtes Verfahren .....	100
3.2 Zweckmäßigkeit des vereinfachten Verfahrens .....	100
3.3 Verfahren gegen Personen unbekanntes Aufenthaltes (§ 147).....	101
4. Das Rechtsmittelverfahren (§ 150 ff.) .....	101
4.1 Beschwerde.....	101
4.2 Rechtsmittelfrist .....	102
4.3 Rechtsmittelverzicht .....	102
4.4 Ablauf des Rechtsmittelverfahrens.....	102
4.5 Das Verfahren vor dem BFG.....	103
4.6 Die Entscheidung über Beschwerden.....	103
4.7 VwGH-Revision .....	104
4.8 Beschwerde an den Europäischen Gerichtshof für Menschenrechte .....	105
5. Außerordentliche Rechtsbehelfe.....	105
6. Das Gnadenrecht (§ 187) .....	105
7. Strafaufschub .....	106
<b>HAUSDURCHSUCHUNG UND BESCHLAGNAHME .....</b>	<b>107</b>
1. Wann kann es zu einer Hausdurchsuchung kommen? (§ 93).....	107
2. Der Hausdurchsuchungsbefehl .....	107
3. Welche Vorschriften gelten während der Hausdurchsuchung?.....	107
4. Beschlagnahme (§ 89).....	108
5. Hausdurchsuchung und Beschlagnahme bei StB .....	109
<b>FINANZORGANISATIONSGESETZ .....</b>	<b>110</b>
1. Bereich Steuerfahndung.....	111
2. Bereich Finanzpolizei .....	111
3. Bereich Finanzstrafsachen .....	112
4. Bereich Zentralstelle Internationale Zusammenarbeit (ZIZ).....	112
<b>KONTROLLFRAGEN ZUM FINANZSTRAFGESETZ .....</b>	<b>113</b>
ANHANG 1 .....	115
ANHANG 2 .....	118
ANHANG 3 .....	121
1. Grundlagen.....	121
2. Durchführung der Hausdurchsuchung .....	122
3. Welche Unterlagen sind geschützt? .....	125
4. Aufgaben des Kammervertreters .....	127
5. Rechtsschutzmöglichkeiten im Zuge einer Hausdurchsuchung bzw. Sicherstellung/Beschlagnahme.....	128
<b>LITERATURHINWEISE .....</b>	<b>132</b>
<b>ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS .....</b>	<b>133</b>