

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII
A. Geschichte, Rechtsquellen, Literatur, Gesetzssystematik	1
1. Geschichte des österreichischen Finanzstrafrechts	1
2. Rechtsquellen	1
3. Literatur und Entscheidungen	2
4. Gesetzssystematik	3
B. Allgemeiner Teil	5
1. Vorbemerkungen, Verhältnis zum StGB	5
2. Einzelaspekte	5
2.1. Finanzvergehen und sachlicher Anwendungsbereich	5
2.1.1. Finanzvergehen im Sinne des FinStrG	5
2.1.2. Abgaben im Sinne des FinStrG	6
2.2. Finanzvergehen und örtlicher Geltungsbereich	7
2.3. Finanzvergehen und zeitlicher Geltungsbereich	9
2.3.1. Legalitätsprinzip, Rückwirkungsverbot	9
2.3.2. Günstigkeitsvergleich	9
2.4. Finanzstrafrecht und Grundrechtsschutz	10
2.5. Begehung durch Tun und Unterlassen	12
2.6. Schuldstrafrecht	12
2.7. Schuldfähigkeit	13
2.8. Kausalität und objektive Zurechnung	13
2.8.1. Kausalität	13
2.8.2. Objektive Zurechnung der Handlung (Sozialadäquanz)	13
2.8.3. Objektive Zurechnung des Erfolges	14
2.9. Vorsatz, Fahrlässigkeit	15
2.10. Irrtum	17
2.11. Beteiligung	19
2.12. Versuch und Rücktritt vom Versuch	20
2.12.1. Versuch	20
2.12.2. Rücktritt vom Versuch (§ 14)	22
2.13. Strafaufhebungsgründe	23
2.13.1. Selbstanzeige	23
2.13.2. Strafaufhebung in besonderen Fällen (Verkürzungszuschlag)	31
2.13.3. Verjährung der Strafbarkeit	34

2.14.	Absehen von der Strafe; Verwarnung	37
2.14.1.	Im gerichtlichen Finanzstrafverfahren	37
2.14.2.	Im verwaltungsbehördlichen Finanzstrafverfahren ...	37
2.15.	Zusammentreffen strafbarer Handlungen	38
2.16.	Strafen und Strafbemessung	42
2.16.1.	Strafe des Verfalls (§ 17)	48
2.16.2.	Strafbemessung (§ 23)	49
2.16.3.	Bedingte Strafnachsicht/Entlassung; Gnadenentscheidung	51
2.16.4.	Bestrafung Jugendlicher (§ 24)	52
2.16.5.	Entzug von Berechtigungen (§ 27)	52
2.16.6.	Verjährung der Vollstreckbarkeit	52
2.16.7.	Haftung für Geldstrafen und Wertersatz	52
2.17.	Verbandsverantwortlichkeit im FinStrG (§ 28a)	53
2.18.	Gegenüberstellung des Allgemeinen Teils des FinStrG gegenüber dem StGB	56
C.	Besonderer Teil	63
1.	Abgabenhinterziehung	63
1.1.	Geschütztes Rechtsgut	63
1.2.	Tatbestände der Abgabenhinterziehung	63
1.3.	Tatsubjekt – Sonderdelikt	64
1.4.	Träger der abgabenrechtlichen Pflichten	64
1.4.1.	Abgabepflichtige	64
1.4.2.	Abfuhrpflichtige	65
1.4.3.	Wahrnehmende	65
1.5.	Abgabenhinterziehung gem § 33 Abs 1	66
1.5.1.	Objektiver Tatbestand	66
1.5.2.	Subjektiver Tatbestand	71
1.5.3.	Qualifizierte Begehung – Gewerbsmäßigkeit	72
1.5.4.	Strafdrohungen	73
1.6.	Abgabenhinterziehung unter Verletzung der Verpflichtung zur Abgabe von Umsatzsteuervoranmeldungen (§ 33 Abs 2 lit a)	73
1.7.	Wissentliche Hinterziehung von Lohnsteuer und Dienst- geberbeiträgen (§ 33 Abs 2 lit b)	79
1.8.	Zweckwidrige Verwendung von Sachen, für die eine Abgabenbegünstigung gewährt wurde (§ 33 Abs 4)	80
2.	Grob Fahrlässige Abgabenverkürzung (§ 34)	81
3.	Schmuggel und Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangs- abgaben (§ 35)	83
3.1.	Aktuelle Entwicklungen im Zollrecht	83

3.2.	Tatbestände des § 35	83
3.2.1.	Schmuggel (§ 35 Abs 1)	84
3.2.1.1.	Vorschriftswidriges Verbringen eingangsabgabepflichtiger Waren in das Zollgebiet der Union (Einfuhrschmuggel iSv § 35 Abs 1 lit a 1. Fall)	84
3.2.1.2.	Entziehen aus der zollamtlichen Überwachung (Einfuhrschmuggel iSv § 35 Abs 1 lit a 2. Fall)	86
3.2.1.3.	Subjektive Tatseite	86
3.2.1.4.	Qualifizierte Begehungsformen des Schmuggels	86
3.2.1.5.	Strafdrohungen	87
3.2.1.6.	Besonderer Strafausschließungsgrund bei Schmuggel im Reiseverkehr	88
3.2.2.	Vorsätzliches Bewirken einer Verkürzung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben unter Verletzung einer zollrechtlichen Anzeige-, Offenlegungs- oder Wahrheitspflicht (§ 35 Abs 2)	88
3.2.2.1.	Grundtatbestand	88
3.2.2.2.	Subjektive Tatseite	89
3.2.2.3.	Qualifizierte Begehungsformen	89
3.2.2.4.	Strafdrohungen	90
3.2.3.	Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben gem § 35 Abs 3 durch sonstige Pflichtverstöße	90
3.2.3.1.	Grundtatbestand	90
3.2.3.2.	Subjektive Tatseite	90
3.2.3.3.	Qualifizierte Begehungsformen	91
4.	Verzollungsumgehung; grob fahrlässige Verkürzung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben (§ 36)	91
5.	Abgabenehlerei (§ 37)	91
6.	Bandenmäßige Begehung, Begehung unter Gewaltanwendung (§ 38a)	92
7.	Abgabebetrag nach § 39	94
8.	Grenzüberschreitender Umsatzsteuerbetrug gem § 40	99
9.	Verbotene Herstellung von Tabakwaren gem § 43	100
10.	Eingriffe in die Monopolrechte gem §§ 44, 45	100
11.	Verletzung der Verschlussicherheit nach § 48	101
12.	Herbeiführung unrichtiger Präferenznachweise nach § 48a	101
13.	Verletzung der Auskunftspflicht im Bargeldverkehr gem § 48b	102
14.	Finanzordnungswidrigkeiten	102

14.1.	Finanzordnungswidrigkeiten gem § 49	103
14.1.1.	Nichtentrichtung von Selbstbemessungsabgaben (§ 49 Abs 1 lit a)	103
14.1.2.	Ungerechtfertigte Gutschriften durch unrichtige Umsatzsteuer-Voranmeldung (§ 49 Abs 1 lit b)	105
14.2.	Finanzordnungswidrigkeiten gem § 49a	105
14.2.1.	Vorsätzliche Unterlassung einer Schenkungsmeldung nach § 121a BAO (§ 49a Abs 1 und Abs 2)	105
14.2.2.	Vorsätzliche Unterlassung einer Meldung nach § 109b EStG (§ 49a Abs 3)	106
14.3.	Finanzordnungswidrigkeit gem § 49b	106
14.4.	Finanzordnungswidrigkeit gem § 49c	107
14.5.	Finanzordnungswidrigkeit gem § 49d	107
14.6.	Finanzordnungswidrigkeiten gem § 50 – vorsätzliches Erwirken von ungerechtfertigten Zahlungserleichterungen	108
14.7.	Finanzordnungswidrigkeiten gem § 51	108
14.8.	Systematische Manipulation einer automationsunterstützten Datenverarbeitung (§ 51a)	110
15.	Selbstverschuldete Berauschung (§ 52)	110
16.	Finanzvergehen in Nebengesetzen	111
17.	Gerichtlich strafbare Handlungen, die keine Finanzvergehen sind	111
17.1.	Begünstigung (§ 248)	111
17.2.	Falsche Verdächtigung (§ 250)	111
17.3.	Verletzung der abgabenrechtlichen Geheimhaltungspflicht durch Beamte (§ 251)	112
17.4.	Verletzung der abgabenrechtlichen Geheimhaltungspflicht durch Dritte (§ 252)	112
D.	Verfahren	113
1.	Allgemeines	113
1.1.	Abgrenzung zwischen gerichtlicher und verwaltungs- behördlicher Zuständigkeit (§ 53)	113
1.1.1.	Zuständigkeit der Gerichte (§ 53 Abs 1–5)	114
1.1.2.	Zuständigkeit der Finanzstrafbehörden (§ 53 Abs 6)	116
1.2.	Vorgangsweise der Finanzstrafbehörden bei Verdacht gerichtlich strafbarer Finanzvergehen (§ 54)	117
2.	Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren	119
2.1.	Verfahrensgrundsätze	119
2.1.1.	Allgemeines	119
2.1.2.	Legalitätsprinzip (§ 56 Abs 1)	121

2.1.3.	Amtswegigkeit (§ 57 Abs 1)	121
2.1.4.	Objektivität und Wahrheitserforschung (§ 57 Abs 2)	121
2.1.5.	Informations- und Belehrungspflicht (§ 57 Abs 3)	122
2.1.6.	Übersetzungshilfe (§ 57 Abs 4 und 4a)	122
2.1.7.	Gesetz- und Verhältnismäßigkeit (§ 57 Abs 5)	123
2.1.8.	Beschleunigungsgebot (§ 57 Abs 6)	123
2.1.9.	Unschuldsvermutung (§ 57 Abs 7)	124
2.1.10.	Verbot wiederholter Strafverfolgung (§ 57 Abs 8)	124
2.1.11.	Inquisitionsgrundsatz	125
2.1.12.	Rechtliches Gehör (§ 115)	125
2.1.13.	Recht auf Verteidigung (§ 77)	125
2.1.14.	Freie Beweiswürdigung (§ 98 Abs 3)	126
2.1.15.	Mittelbarkeit, Schriftlich- bzw Mündlichkeit und Nichtöffentlichkeit	126
2.1.16.	Besondere Verfahrensbestimmungen für Verbände (§ 56 Abs 5)	127
2.1.17.	Datenschutz	128
2.2.	Finanzstrafbehörden und Bundesfinanzgericht	129
2.2.1.	Bis 31.12.2020 bestehende Struktur der Finanz- verwaltung	129
2.2.2.	Neuorganisation der Finanzstrafbehörden ab 1.1.2021	131
2.2.2.1.	Amt für Betrugsbekämpfung (ABB)	133
2.2.3.	Zuständigkeit der Zollämter bzw ab 1.1.2021 des Zollamts Österreich als Finanzstrafbehörde (§ 58 Abs 1)	135
2.2.3.1.	Behördenstruktur bis 31.12.2020	135
2.2.3.2.	Behördenstruktur ab 1.1.2021	135
2.2.4.	Zuständigkeit der Finanzämter bzw ab 1.1.2021 des Amtes für Betrugsbekämpfung (§ 58 Abs 1)	136
2.2.4.1.	Behördenstruktur bis 31.12.2020	136
2.2.4.2.	Behördenstruktur ab 1.1.2021	136
2.2.5.	Zuständigkeit der Finanzämter und der Zollämter für die Leistung von Amtshilfe (§ 58 Abs 3)	137
2.2.6.	Ergänzende Zuständigkeitsvorschriften (§§ 59, 64) ...	137
2.2.7.	Übertragung der Zuständigkeit (§ 60)	138
2.2.8.	Verbindung von Strafverfahren (§ 61)	139
2.2.9.	Spruchsenate (§ 58 Abs 2, §§ 65–71)	139
2.2.9.1.	Allgemeines	139
2.2.9.2.	Organisation der Spruchsenate (§§ 65–71)	139
2.2.9.3.	Zuständigkeit der Spruchsenate (§ 58 Abs 2)	141

2.2.10.	Bundesfinanzgericht (§§ 62 und 71a)	142
2.2.11.	Zuständigkeiten im Instanzenzug	143
2.2.12.	Zuständigkeit des Bundesministeriums für Finanzen (§§ 57, 74, 170, 187)	144
2.2.13.	Befangenheit von Amtsorganen (§§ 72–74)	145
2.2.14.	Besondere Befugnisse der Finanzstrafbehörden (§§ 85–97)	146
2.2.14.1.	Festnahme und vorläufige Verwahrung (§ 85)	146
2.2.14.2.	Untersuchungshaft (§§ 86–88)	148
2.2.14.3.	Beschlagnahme (§§ 89–92)	150
2.2.14.4.	Hausdurchsuchung (§§ 93, 94 und 96)	155
2.2.14.5.	Personendurchsuchung (§§ 93–96)	157
2.2.14.6.	Befugnisse der Organe der Zollämter	158
2.2.15.	Rechtsschutzbeauftragter (§§ 74a und 74b)	159
2.3.	Parteien und deren Vertreter (§§ 75–79)	159
2.3.1.	Allgemeines	159
2.3.2.	Verdächtiger und Beschuldigter (§ 75)	160
2.3.3.	Nebenbeteiligter (§ 76)	160
2.3.4.	Verteidiger (§§ 77 und 78)	161
2.3.5.	Vertreter von Nebenbeteiligten (§ 77)	162
2.3.6.	Akteneinsicht (§ 79)	163
2.4.	Gang des Verfahrens bei der Finanzstrafbehörde	164
2.4.1.	Anzeigepflichten (§§ 80, 81)	165
2.4.2.	Vorverfahren (§ 82)	166
2.4.3.	Einleitung des Strafverfahrens (§ 83)	168
2.4.4.	Untersuchungsverfahren (§§ 115–124)	168
2.4.4.1.	Vorladung des Beschuldigten (§§ 116–118)	168
2.4.4.2.	Vernehmung des Beschuldigten (§ 84)	169
2.4.4.3.	Zuziehung der Nebenbeteiligten (§ 122)	171
2.4.4.4.	Beistandspflicht (§ 120)	171
2.4.4.5.	Vorfragen (§ 123)	172
2.4.4.6.	Einstellung des Verfahrens (§ 124 Abs 1)	173
2.4.4.7.	Antrag auf Einstellung des Verfahrens (§ 124 Abs 1)	173
2.4.4.8.	Möglichkeiten der weiteren Verfahrensführung	173
2.4.4.9.	Bestellung und Stellungnahme des Amtsbeauftragten (§ 124 Abs 2)	174
2.4.5.	Beweise und deren Durchführung (§§ 98–114)	174
2.4.5.1.	Allgemeine Grundsätze (§ 98 Abs 1–3)	174
2.4.5.2.	Recht auf Auskunft, Nachschau und Prüfung (§ 99)	177
2.4.5.3.	Verbot des Lockspitzels (§ 100)	181
2.4.5.4.	Beweismittel im Einzelnen (§§ 101–113)	181
2.4.5.5.	Beweisaufnahme (§ 114)	184

2.4.6.	Vereinfachtes Verfahren	185
2.4.6.1.	Strafverfügung nach § 143 Abs 1 erster Halbsatz	185
2.4.6.2.	Strafverfügung nach § 143 Abs 1 zweiter Halbsatz ...	185
2.4.6.3.	Inhalt der Strafverfügung (§ 144)	186
2.4.6.4.	Einspruchsrecht (§ 145)	186
2.4.6.5.	Vereinfachte Strafverfügung nach § 146	187
2.4.7.	Mündliche Verhandlung und Erkenntnisfällung durch einen Einzelbeamten	187
2.4.7.1.	Mündliche Verhandlung (§ 125 Abs 2 und 3)	187
2.4.7.2.	Erkenntnis (§§ 136–141)	189
2.4.8.	Mündliche Verhandlung und Erkenntnisfällung durch einen Spruchsenat (§§ 125–141)	191
2.4.9.	Verfahren gegen Personen unbekanntem Aufenthalts (§ 147)	193
2.4.10.	Selbständiges Verfahren (§ 148)	194
2.4.11.	Abgesondertes Verfahren (§ 149)	194
2.4.12.	Verfahren gegen Jugendliche (§§ 180–183)	195
2.5.	Gang des Beschwerdeverfahrens	196
2.5.1.	Beschwerde (§§ 150–153)	197
2.5.2.	Rechtsmittelverzicht und Rechtsmittelzurücknahme (§§ 154 und 155)	200
2.5.3.	Zuständigkeit der Finanzstrafbehörde im Beschwerdeverfahren (§ 156)	200
2.5.4.	Beschwerdeverfahren beim Bundesfinanzgericht (§§ 156–160)	201
2.5.5.	Entscheidungen über Beschwerden (§§ 161–163)	203
2.5.6.	Revision an den Verwaltungsgerichtshof	205
2.5.7.	Beschwerde an den Verfassungsgerichtshof	205
2.5.8.	Beschwerde an den Europäischen Gerichtshof für Menschenrechte	205
2.6.	Sonstige Änderungen von Entscheidungen im Strafverfahren ...	206
2.6.1.	Wiederaufnahme des Verfahrens (§§ 165 und 166)	206
2.6.2.	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§§ 167 und 168)	208
2.6.3.	Berichtigung von Entscheidungen (§ 170 Abs 1)	209
2.6.4.	Aufhebung von Entscheidungen im Aufsichtsweg (§ 170 Abs 2–4)	209
2.7.	Einhebung der Strafen	210
2.7.1.	Fälligkeit (§ 171)	210
2.7.2.	Einhebung, Sicherung und Einbringung der Strafen (§ 172)	211
2.7.3.	Vollziehung des Verfalls und Verwertung verfallener Gegenstände (§§ 171 Abs 2, 174)	211

2.8.	Vollzug der Freiheitsstrafen und Ersatzfreiheitsstrafen (§§ 175–179)	212
2.8.1.	Ort des Strafvollzuges	212
2.8.2.	Aufforderung zum Strafantritt und Anordnung des Strafvollzuges	212
2.8.3.	Strafvollzugshindernisse	213
2.8.4.	Strafaufschub	213
2.8.5.	Vollzug von Ersatzfreiheitsstrafen	213
2.9.	Kosten des Strafverfahrens und des Strafvollzuges (§ 185)	214
2.10.	Tilgung (§ 186)	215
2.11.	Gnadenrecht (§ 187)	216
2.12.	Entschädigung (§§ 188–194)	216
2.13.	Finanzstrafregister (§§ 194a–194e)	218
2.13.1.	Daten im Finanzstrafregister	218
2.13.2.	Berichtigung und Löschung von Daten	218
2.13.3.	Auskünfte aus dem Finanzstrafregister	219
3.	Gerichtliches Finanzstrafverfahren	220
3.1.	Allgemeines (§§ 195–196)	220
3.2.	Ergänzungen der Strafprozessordnung (§§ 196a–245)	223
3.2.1.	Zuständigkeit der Gerichte	223
3.2.2.	Zuständigkeitsentscheidungen (§§ 202, 210, 212, 214)	225
3.2.3.	Stellung der Finanzstrafbehörde als Privatbeteiligte und Subsidiaranklägerin (§ 200)	226
3.2.4.	Besondere Verständigungspflichten der Gerichte und Staatsanwaltschaften gegenüber der Finanz- strafbehörde (§§ 202, 209, 210, 211, 219)	227
3.2.5.	Sonstige wesentliche Bestimmungen für das gerichtliche Strafverfahren wegen Finanzvergehen	227
4.	Zwischenstaatliche Amts- und Rechtshilfe	229
4.1.	Nationale gesetzliche Grundlagen	229
4.1.1.	Finanzstrafzusammenarbeitsgesetz (FinStrZG)	229
4.1.1.1.	Amts- und Rechtshilfe im verwaltungsbehördlichen Finanzstrafverfahren (§ 3 FinStrZG)	230
4.1.1.2.	Informationsaustausch zwischen Strafverfolgungs- behörden (§§ 5–8 FinStrZG)	231
4.1.1.3.	Die Europäische Ermittlungsanordnung (EEA; §§ 8a–8l FinStrZG)	232
4.1.1.4.	Vollstreckungsamtshilfe	233
4.1.2.	Amtshilfe-Durchführungsgesetz (ADG)	233
4.1.3.	EU-Amtshilfegesetz (EU-AHG)	235
4.1.4.	EU-Vollstreckungsamtshilfegesetz (EU-VAHG)	236

4.1.5.	Gemeinsamer Meldestandard-Gesetz (GMSG)	237
4.1.5.1.	Verletzung der Meldepflicht	238
4.1.5.2.	Verletzung der Sorgfaltsverpflichtung	238
4.1.6.	Bundesgesetz über die justizielle Zusammenarbeit in Strafsachen mit den Mitgliedstaaten der Europäischen Union (EU-JZG)	238
4.1.7.	Zollrechts-Durchführungsgesetz (ZollR-DG)	240
4.2.	Amtshilfe aufgrund von EU-Verordnungen	240
4.2.1.	Verordnung (EU) Nr 904/2010 des Rates über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden auf dem Gebiet der Mehrwertsteuer idF VO (EU) 2018/1909 (Zusammenarbeitsverordnung, MwSt-ZVO)	240
4.2.2.	Verordnung (EG) Nr 515/97 des Rates über die gegen- seitige Amtshilfe zwischen Verwaltungsbehörden der Mitgliedstaaten und die Zusammenarbeit dieser Behörden mit der Kommission im Hinblick auf die ordnungsgemäße Anwendung der Zoll- und der Agrarregelung idF VO (EU) 2015/1525	241
4.2.3.	Verordnung (EU) Nr 389/2012 des Rates über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden auf dem Gebiet der Verbrauchsteuern idF VO (EU) 517/2013	241
4.3.	Sonstige rechtliche Grundlagen	241
4.3.1.	Doppelbesteuerungsabkommen	241
4.3.2.	Multilateral Model Competent Authority Agreement (MCAA)	242
4.3.3.	Bilaterale Verträge	243
4.3.3.1.	Amtshilfeverträge in Zoll- und Zollstrafsachen	243
4.3.3.2.	Auslieferungs- und Rechtshilfeverträge in Fiskal- strafsachen	243
4.3.4.	Übereinkommen über die Rechtshilfe in Strafsachen zwischen den Mitgliedstaaten der Europäischen Union (EU-RHÜ), BGBl III 2005/65 idgF	243
4.3.5.	Abkommen über den Europäischen Wirtschafts- raum, BGBl 1993/909 idgF	244
4.3.6.	Schengener Durchführungsübereinkommen (SDÜ), BGBl III 1997/90 idgF	244
4.3.7.	Übereinkommen über gegenseitige Amtshilfe und Zusammenarbeit der Zollverwaltungen der Europäischen Union vom 18.12.1997 (sog Neapel-II-Übereinkommen), ABl vom 23.1.1998 Nr C 24, BGBl III 2006/100 idgF	244

Inhaltsverzeichnis

4.3.8.	Europäisches Übereinkommen über die Rechtshilfe in Strafsachen, BGBl 1969/41 idgF, samt 1. Zusatzprotokoll, BGBl 1983/296 und 2. Zusatzprotokoll BGBl III 2018/22	245
4.3.9.	Europäisches Auslieferungsübereinkommen, BGBl 1969/320 samt 2. Zusatzprotokoll, BGBl 1983/297 idgF	245
4.3.10.	Übereinkommen über das vereinfachte Auslieferungsverfahren zwischen den Mitgliedstaaten der Europäischen Union, BGBl III 2000/169 und Übereinkommen über die Auslieferung zwischen den Mitgliedstaaten der Europäischen Union, BGBl III 2001/143	245
4.4.	Exkurs: Weiterführende Ausführungen zur Rechtshilfe in gerichtlichen Finanzstrafsachen	246
	Stichwortverzeichnis	247