

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII
1. Das Finanzstrafverfahren als Ausgangspunkt – wovon ist überhaupt die Rede (und wovon nicht)?	1
1.1. Die Begriffe „Finanzstrafverfahren“ und „Finanzvergehen“	1
1.2. Der Begriff der „Abgabe“	2
2. Die Zweiteilung des Finanzstrafverfahrens	4
2.1. Allgemeines	4
2.2. Das verwaltungsbehördliche Finanzstrafverfahren	4
2.3. Das gerichtliche Finanzstrafverfahren	4
2.4. Die Konsequenzen der Unterscheidung	6
3. Die rechtlichen Wirkungen des Finanzstrafverfahrens auf andere Verfahren und Ansprüche	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.	Beamten dienstrecht und Beamten disziplinarrecht	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 Freiheits- strafe 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.	Wirtschaftstreuhandler und Berufsanwärter	68
3.3.7.1.1.	Besondere Vertrauenswürdigkeit nach § 9 WTBG als Bestimmungsvoraussetzung	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, Staatsanwalt- schaften 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 Amtes 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 Straf- gerichte an die Notariatskammer (und umgekehrt) ...	84
3.3.7.4.	Patentanwälte oder Patentanwaltsanwärter	85
3.3.7.4.1.	Maßnahmen der Vorsicht gem § 60 Patent- anwaltsgesetz (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

Inhaltsverzeichnis

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