

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 5. Auflage .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XXXIII
Literaturverzeichnis .....	XLI
Finanzstrafgesetz 1958 – Bundesgesetz vom 26. Juni 1958, BGBl 1958/129, betreffend das Finanzstrafrecht und das Finanzstrafverfahrensrecht (Finanzstrafgesetz – FinStrG) .....	1

**Artikel I: Strafrecht und Strafverfahrensrecht in Angelegenheiten  
der bundesrechtlich oder durch Rechtsvorschriften der Europäischen Union  
geregelten Abgaben und der Monopole**

**Erster Abschnitt: Finanzstrafrecht**

**I. Hauptstück: Allgemeiner Teil**

**Allgemeine Bestimmungen**

**§ 1**

I. <i>Kommentar zu § 1</i> .....	5
A. Finanzvergehen .....	5
B. Tat (Handlung oder Unterlassung) .....	8
1. Willkürliches Verhalten .....	8
2. Tatbildmäßiges Verhalten .....	10
3. Rechtswidrigkeit .....	16
4. Schuld .....	17
C. Täter .....	17
II. <i>Rechtsprechung zu § 1</i> .....	19

**§ 2**

I. <i>Kommentar zu § 2</i> .....	34
A. Abgaben .....	34
1. Abgabenbegriff .....	34
2. Grundsteuer und Lohnsummensteuer .....	41
3. Stempel- und Rechtsgebühren, Konsulargebühren .....	42
4. Unterschiede zur BAO .....	42
B. Monopole .....	44
1. Monopolbegriff .....	44

## Inhaltsverzeichnis

2. Monopolverwaltung .....	44
II. <i>Rechtsprechung zu § 2</i> .....	45

### § 3

I. <i>Kommentar zu § 3</i> .....	46
A. Anwendung des StGB .....	46
1. Gerichtliche Finanzstrafverfahren.....	46
2. Strafverfahren wegen Delikten gem Art II FinStrG .....	49
3. Verwaltungsbehördliche Finanzstrafverfahren .....	49
B. Anwendung des Jugendgerichtsgesetzes 1988.....	49
C. Ordentliche Gerichte.....	49
II. <i>Rechtsprechung zu § 3</i> .....	50

## **Allgemeine Voraussetzungen der Strafbarkeit**

### § 4

I. <i>Kommentar zu § 4</i> .....	51
A. Zeitlicher Geltungsbereich .....	51
B. Nullum crimen sine lege (Legalitätsprinzip) .....	51
1. Gebundenheit und Bestimmtheit .....	51
2. Gewohnheitsrecht.....	52
3. Schließung von Gesetzeslücken .....	52
4. Auslegung .....	53
C. Nulla poena sine lege praevia.....	55
1. Strafbarkeit.....	55
2. Grundsätze.....	55
D. Die Europäische Menschenrechtskonvention.....	56
1. Rückwirkungsverbot .....	56
2. Verpflichtungen .....	56
3. Rechtsschutz .....	56
E. Strafanwendung .....	57
1. Rückwirkung des mildereren Rechtes.....	57
2. Tatzeit.....	58
3. Milderer Recht.....	58
4. Fortgesetzte Finanzvergehen.....	60
5. Dauerdelikte .....	61
6. Außerstrafrechtliche Gesetze .....	61
7. Rechtsmittelverfahren .....	61
II. <i>Rechtsprechung zu § 4</i> .....	62
A. <i>Rechtsprechung zu § 4 Abs 1</i> .....	62
B. <i>Rechtsprechung zu § 4 Abs 2</i> .....	67

### § 5

I. <i>Kommentar zu § 5</i> .....	85
----------------------------------	----

A.	Räumlicher Geltungsbereich des FinStrG.....	85
	1. Territorialitätsprinzip.....	85
	2. Inland .....	85
	3. Zollgebiet der Europäischen Union.....	86
	4. Anwendungsgebiet.....	87
	5. Freizonen und Zolllager.....	87
	6. Tatort.....	88
	7. Tathandlungen österreichischer Staatsbürger im Ausland.....	89
	8. Tathandlungen gegenüber österreichischen Zollorganen auf fremdem Hoheitsgebiet.....	89
	9. Exterritorialität und Immunität.....	92
B.	Auslieferung .....	92
	1. Vorbemerkungen.....	92
	2. Person.....	95
	3. Finanzvergehen.....	96
C.	Rechts- und Amtshilfe .....	96
	1. Begriffsklärung.....	96
	2. Vollstreckung .....	97
	3. Zustellung .....	98
	4. Ermittlung.....	99
II.	<i>Rechtsprechung zu § 5</i> .....	112

### **Keine Strafe ohne Schuld**

#### **§ 6**

I.	Kommentar zu § 6.....	118
	A. Schuld.....	118
	B. Schuld und Strafe.....	121
	C. Straftheorien.....	121
II.	<i>Rechtsprechung zu § 6</i> .....	123

### **Zurechnungsunfähigkeit**

#### **§ 7**

I.	Kommentar zu § 7.....	127
	A. Zurechnungsfähigkeit .....	127
	B. Geisteskrankheiten und gleichwertige Störungen .....	128
	1. Voraussetzungen.....	128
	2. Geisteskrankheit.....	129
	3. Schwachsinn .....	129
	4. Tiefgreifende Bewusstseinsstörung.....	129
	5. Andere schwere seelische Störungen, die einer Geisteskrankheit, dem Schwachsinn oder einer tiefgreifenden Bewusstseinsstörung gleichwertig sind .....	130
	6. Zur Zeit der Tat.....	130

## Inhaltsverzeichnis

7. Diskretions- und Dispositionsfähigkeit.....	131
8. Verminderte Zurechnungsfähigkeit.....	131
C. Unmündigkeit.....	131
D. Verzögerte Reife.....	132
II. <i>Rechtsprechung zu § 7</i> .....	132
A. Rechtsprechung zu § 7 Abs 1.....	132
B. Rechtsprechung zu § 7 Abs 2.....	137
C. Rechtsprechung zu § 7 Abs 3.....	137

### **Vorsatz, Fahrlässigkeit**

#### **§ 8**

I. <i>Kommentar zu § 8</i> .....	140
A. Vorsatz.....	140
1. Wissen und Wollen.....	140
2. Absichtlichkeit.....	141
3. Wissentlichkeit.....	141
4. Eventualvorsatz.....	142
5. Abgrenzung Eventualvorsatz – bewusste Fahrlässigkeit.....	143
6. Zeitpunkt.....	144
B. Fahrlässigkeit.....	144
1. Fahrlässigkeitstatbestand.....	146
2. Fahrlässigkeitsschuld.....	148
C. Grobe Fahrlässigkeit.....	151
II. <i>Rechtsprechung zu § 8</i> .....	153
A. Rechtsprechung zu § 8 Abs 1.....	153
B. Rechtsprechung zu § 8 Abs 2.....	175
C. Rechtsprechung zu § 8 Abs 3.....	205

#### **§ 9**

I. <i>Kommentar zu § 9</i> .....	210
A. Irrtum.....	210
B. Entschuldigbarer Irrtum.....	214
C. Entschuldbare Fehlleistung.....	218
II. <i>Rechtsprechung zu § 9</i> .....	218

#### **§ 10**

I. <i>Kommentar zu § 10</i> .....	248
A. Entschuldigender Notstand.....	248
1. Notstandssituation.....	248
2. Notstandshandlung.....	250
3. Rettungswille.....	251
4. Irrtum.....	252
B. Rechtfertigender Notstand.....	252

C.	Gesetzliche Rechtfertigung.....	252
II.	Rechtsprechung zu § 10.....	253

**Behandlung aller Beteiligten als Täter**

**§ 11**

I.	Kommentar zu § 11.....	261
	A. Einheitstäterschaft.....	261
	B. Die einzelnen Beteiligungsformen.....	263
	1. Unmittelbare Täterschaft.....	263
	2. Bestimmung eines Anderen.....	264
	3. Sonstiger Beitrag.....	266
II.	Rechtsprechung zu § 11.....	268

**§ 12**

I.	Kommentar zu § 12.....	284
	A. Selbständige Strafbarkeit der Beteiligten.....	284
II.	Rechtsprechung zu § 12.....	285

**Strafbarkeit des Versuches**

**§ 13**

I.	Kommentar zu § 13.....	287
	A. Erweiterung des Bereiches der Strafbarkeit.....	287
	B. Abgrenzung zwischen Versuch und strafloser Vorbereitungshandlung sowie Vollendung.....	291
	C. Untauglicher Versuch.....	294
II.	Rechtsprechung zu § 13.....	295
	A. Rechtsprechung zu § 13 Abs 1.....	295
	B. Rechtsprechung zu § 13 Abs 2.....	301
	C. Rechtsprechung zu § 13 Abs 3.....	310

**Rücktritt vom Versuch**

**§ 14**

I.	Kommentar zu § 14.....	315
	A. Aufgeben der Ausführung.....	315
	B. Ausschluss des Rücktrittes vom Versuch.....	318
	1. Betreten auf frischer Tat.....	318
	2. Verfolgungshandlung.....	318
	3. Durchführung eines Zollverfahrens.....	323
II.	Rechtsprechung zu § 14.....	323
	A. Rechtsprechung zu § 14 Abs 1.....	323
	B. Rechtsprechung zu § 14 Abs 2.....	328
	C. Rechtsprechung zu § 14 Abs 3.....	329

## Freiheitsstrafen

### § 15

I.	<i>Kommentar zu § 15</i> .....	347
A.	Strafen nach dem FinStrG.....	347
1.	Zweck der Strafe.....	347
B.	Freiheitsstrafen.....	348
1.	Gerichtliche Finanzvergehen.....	349
2.	Verwaltungsbehördliche Finanzvergehen.....	349
3.	Jugendliche.....	350
4.	Allgemeines zu Freiheitsstrafen im FinStrG.....	350
5.	Umwandlung in Geldstrafe.....	352
6.	Außerordentliche Strafmilderung.....	353
7.	Vollzug der Freiheitsstrafe.....	353
C.	Folgen der Freiheitsstrafen.....	354
II.	<i>Rechtsprechung zu § 15</i> .....	355

## Geldstrafen

### § 16

I.	<i>Kommentar zu § 16</i> .....	364
A.	Allgemeine Grundsätze.....	364
1.	Geldstrafrahmen.....	364
2.	Keine Absetzbarkeit von Geldstrafen.....	366
B.	Berechnung des strafbestimmenden Wertbetrages.....	366
1.	Berechnung bei linearem Steuersatz.....	366
2.	Berechnung bei progressivem Steuersatz.....	367
3.	Sicherheitszuschlag und Schätzung.....	369
4.	Bindungswirkung an Abgabenbescheide.....	370
5.	Umsatzsteuer-Jahreserklärung.....	370
II.	<i>Rechtsprechung zu § 16</i> .....	372

## Strafe des Verfalls

### § 17

I.	<i>Kommentar zu § 17</i> .....	383
A.	Verfall.....	383
B.	Verfallsgegenstände.....	387
1.	Tatgegenstände.....	387
2.	Beförderungsmittel.....	388
3.	Behältnisse (§ 17 Abs 2 lit b FinStrG).....	391
4.	Geräte (§ 17 Abs 2 lit c Z 1 FinStrG).....	392
5.	Rohstoffe, Hilfsstoffe und Halbfabrikate (§ 17 Abs 2 lit c Z 2 FinStrG).....	392
6.	Monopolgegenstände (§ 17 Abs 4 FinStrG).....	392

C.	Eigentumsrechte Dritter .....	393
1.	Eigentum .....	393
2.	Verschulden .....	394
D.	Pfand- und Zurückbehaltungsrechte Dritter (§ 17 Abs 5 FinStrG) .....	397
1.	Pfandrecht .....	397
2.	Zurückbehaltungsrecht (Retentionsrecht; § 17 Abs 5 FinStrG) .....	397
3.	Berücksichtigung der Pfand- und Zurückbehaltungsrechte .....	398
E.	Verhältnismäßigkeitsprüfung .....	398
1.	Entwicklung .....	398
2.	Elemente der Verhältnismäßigkeitsprüfung .....	399
3.	Von der Verhältnismäßigkeitsprüfung ausgeschlossene Gegenstände .....	402
II.	<i>Rechtsprechung</i> .....	403
A.	Rechtsprechung zu § 17 Abs 1 .....	403
B.	Rechtsprechung zu § 17 Abs 2 .....	404
C.	Rechtsprechung zu § 17 Abs 3 .....	409
D.	Rechtsprechung zu § 17 Abs 5 .....	416
E.	Rechtsprechung zu § 17 Abs 6 .....	417

## § 18

I.	<i>Kommentar zu § 18</i> .....	419
A.	Unbekannte Täter .....	419
B.	Unbekannter Aufenthalt .....	420
C.	Herrenloses Gut .....	420
II.	<i>Rechtsprechung zu § 18</i> .....	420

## Strafe des Wertersatzes

## § 19

I.	<i>Kommentar zu § 19</i> .....	422
A.	Wertersatz .....	422
B.	Wertersatz an Stelle des Verfalles (§ 19 Abs 1 FinStrG) .....	426
1.	Unvollziehbarkeit des Verfalles (§ 19 Abs 1 lit a FinStrG) .....	426
2.	Berücksichtigung des Eigentumsrechtes eines Dritten (§ 19 Abs 1 lit b FinStrG) .....	426
3.	Kein Verfallsausspruch wegen Unverhältnismäßigkeit (§ 19 Abs 1 lit c FinStrG) .....	426
C.	Wertersatz neben dem Verfall (§ 19 Abs 2 FinStrG) .....	427
D.	Höhe des Wertersatzes (§ 19 Abs 3 FinStrG) .....	427
E.	Anerkennung von Pfand- und Zurückbehaltungsrechten (§ 19 Abs 3 FinStrG) .....	430
F.	Verhältnismäßigkeitsprüfung .....	430
II.	<i>Rechtsprechung zu § 19</i> .....	434
A.	Rechtsprechung zu § 19 Abs 1 .....	434
B.	Rechtsprechung zu § 19 Abs 3 .....	438

## **Inhaltsverzeichnis**

---

C.	Rechtsprechung zu § 19 Abs 4 .....	446
D.	Rechtsprechung zu § 19 Abs 5, 6 .....	452

### **Ersatzfreiheitsstrafen**

#### **§ 20**

I.	<i>Kommentar zu § 20</i> .....	455
A.	Festsetzung .....	455
1.	Bemessung der Ersatzfreiheitsstrafe.....	457
2.	Unter- und Obergrenze der Ersatzfreiheitsstrafe .....	457
B.	Vollzug .....	458
1.	Gemeinnützige Leistungen.....	459
II.	<i>Rechtsprechung zu § 20</i> .....	459

### **Zusammentreffen strafbarer Handlungen**

#### **§ 21**

I.	<i>Kommentar zu § 21</i> .....	470
A.	Einheitliche Strafe.....	470
1.	Konkurrenz.....	471
2.	Scheinkonkurrenz.....	471
3.	Gleichzeitiges Erkennen über alle Vergehen .....	475
4.	Festlegung des Strafrahmens .....	476
B.	Zusatzstrafe .....	478
II.	<i>Rechtsprechung zu § 21</i> .....	480
A.	Rechtsprechung zu § 21 Abs 1 .....	480
B.	Rechtsprechung zu § 21 Abs 2 .....	495
C.	Rechtsprechung zu § 21 Abs 3 .....	495

#### **§ 22**

I.	<i>Kommentar zu § 22</i> .....	502
II.	<i>Rechtsprechung zu § 22</i> .....	508
A.	Rechtsprechung zu § 22 Abs 1 .....	508
B.	Rechtsprechung zu § 22 Abs 2 .....	514
C.	Rechtsprechung zu § 22 Abs 3 .....	519

### **Strafbemessung; Anrechnung der Vorhaft**

#### **§ 23**

I.	<i>Kommentar zu § 23</i> .....	522
A.	Strafbemessung nach der Schuld.....	522
1.	Allgemeine Grundsätze.....	522
2.	Milderungs- und Erschwerungsgründe.....	523
3.	Persönliche Verhältnisse und wirtschaftliche Leistungsfähigkeit.....	527
4.	Berauschung .....	528

B.	Strafrahmen .....	529
C.	Anrechnung der Verwahrung und der Untersuchungshaft (§ 23 Abs 5 und 6 FinStrG).....	530
	1. Vorhaft wegen des zu bestrafenden Finanzvergehens (§ 23 Abs 5 lit a FinStrG) .....	530
	2. Zusammentreffen strafbarer Handlungen (§ 23 Abs 5 lit b FinStrG).....	530
	3. Ausschluss der Anrechnung der Vorhaft (§ 23 Abs 5 FinStrG).....	531
	4. Vornahme der Anrechnung (§ 23 Abs 5 und 6 FinStrG) .....	531
	5. Weitere Anrechnungen.....	532
D.	Anrechnung ausländischer Strafen (§ 23 Abs 7 FinStrG).....	532
II.	<i>Rechtsprechung zu § 23</i> .....	532
A.	Rechtsprechung zu § 23 Abs 1 .....	532
B.	Rechtsprechung zu § 23 Abs 2 .....	537
	1. Allgemein .....	537
	2. Erschwerungsgründe.....	542
	3. Milderungsgründe .....	552
C.	Rechtsprechung zu § 23 Abs 3 .....	559
D.	Rechtsprechung zu § 23 Abs 4 .....	565
E.	Rechtsprechung zu § 23 Abs 5 .....	565

### **Sonderbestimmungen für Jugendstraftaten**

#### **§ 24**

I.	<i>Kommentar zu § 24</i> .....	571
A.	Gerichtliches Finanzstrafverfahren .....	571
	1. Jugendstraftaten .....	571
	2. Familien- und jugendwohlfahrtsrechtliche Verfügungen .....	571
	3. Rücktritt von der Verfolgung (Diversion) .....	572
	4. Schuldspruch ohne Strafe .....	572
	5. Schuldspruch unter Vorbehalt der Strafe.....	572
	6. Berücksichtigung besonderer generalpräventiver Gründe.....	574
B.	Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren .....	574
II.	<i>Rechtsprechung zu § 24</i> .....	575

### **Absehen von der Strafe; Verwarnung**

#### **§ 25**

I.	<i>Kommentar zu § 25</i> .....	577
A.	Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren .....	577
	1. Voraussetzungen.....	577
	2. Absehen von der Strafe .....	581
	3. Verwarnung.....	582
	4. Absehen von einer Anzeige .....	584
	5. Ausschluss der Anwendbarkeit des § 25 FinStrG .....	585

## **Inhaltsverzeichnis**

---

B.	Gerichtliches Finanzstrafverfahren.....	585
1.	Entscheidung.....	587
II.	Rechtsprechung zu § 25.....	587

### **Bedingte Strafnachsicht; bedingte Entlassung**

#### **§ 26**

I.	Kommentar zu § 26.....	600
A.	Bedingte Strafnachsicht und bedingte Entlassung.....	600
B.	Weisungen.....	603
C.	Nachträgliche Milderung der Strafe.....	605
II.	Rechtsprechung zu § 26.....	605
A.	Rechtsprechung zu § 26 Abs 1.....	605
B.	Rechtsprechung zu § 26 Abs 2.....	612

### **Entzug von Berechtigungen**

#### **§ 27**

I.	Kommentar zu § 27.....	615
II.	Rechtsprechung zu § 27.....	617

### **Haftung**

#### **§ 28**

I.	Kommentar zu § 28.....	620
A.	Haftung.....	620
B.	Haftung in Vertretungsfällen und Dienstgeberhaftung.....	621
1.	Haftung in Vertretungsfällen.....	621
2.	Dienstgeberhaftung.....	622
3.	Voraussetzung für die Haftung.....	622
4.	Umfang der Haftung.....	623
II.	Rechtsprechung zu § 28.....	624
A.	Rechtsprechung zu § 28 Abs 2.....	624
B.	Rechtsprechung zu § 28 Abs 3.....	626
C.	Rechtsprechung zu § 28 Abs 4.....	627
D.	Rechtsprechung zu § 28 Abs 5.....	628
E.	Rechtsprechung zu § 28 Abs 6.....	629
F.	Rechtsprechung zu § 28 Abs 8.....	629

### **Verantwortlichkeit von Verbänden**

#### **§ 28a**

I.	Kommentar zu § 28a.....	630
A.	Verbandsverantwortlichkeit und Finanzvergehen.....	630
B.	Verbandsgeldbuße.....	631
C.	Verbandsbegriff.....	631

D.	Anwendungsrahmen .....	632
E.	Grundfälle der Tatbegehung .....	633
	1. Entscheidungsträger .....	633
	2. Mitarbeiter .....	634
F.	Der den Verband treffende Vorwurf .....	635
	1. Tatbegehung durch den Entscheidungsträger .....	635
	2. Tatbegehung durch einen Mitarbeiter .....	636
G.	Sanktionen – Höhe der Verbandsgeldbuße .....	636
H.	Bemessungssystem .....	638
I.	Bedingte Nachsicht .....	639
J.	Weisungen .....	640
K.	Widerruf der (teil-)bedingten Nachsicht .....	640
L.	Zusatz-Verbandsgeldbuße .....	640
M.	Rechtsnachfolge .....	640
N.	Rückgriffsausschluss .....	641
O.	Inländische Gerichtsbarkeit .....	641
P.	Verfahren gegen Verbände .....	641
II.	<i>Rechtsprechung zu § 28a</i> .....	642

## **Selbstanzeige**

### **§ 29**

I.	<i>Kommentar zu § 29</i> .....	654
A.	Selbstanzeige .....	654
	1. Allgemeines .....	654
	2. Darlegung der Verfehlung (§ 29 Abs 1 FinStrG) und Offenlegung (§ 29 Abs 2 FinStrG) .....	656
	3. Behördenzuständigkeit (§ 29 Abs 1 FinStrG) .....	660
	4. Schadensgutmachung (§ 29 Abs 2 FinStrG) .....	662
	5. Rechtzeitigkeit (§ 29 Abs 3 FinStrG) .....	667
	6. Person des Anzeigers (§ 29 Abs 1 und 5 FinStrG) .....	676
B.	Verfall (§ 29 Abs 4 FinStrG) .....	678
C.	Abgabenerhöhung anlässlich einer finanzbehördlichen Prüfung (Abs 6) .....	678
D.	Exkurs: Freiwillige Meldung nach den Abkommen Österreich – Schweiz und Österreich – Liechtenstein; Strafbefreiung nach dem Kapitalabfluss-Meldegesetz .....	681
	1. Abkommen zwischen Österreich und der Schweiz .....	681
	2. Abkommen zwischen Österreich und Liechtenstein .....	683
	3. Strafbefreiung nach dem Kapitalabfluss-Meldegesetz .....	684
II.	<i>Rechtsprechung zu § 29</i> .....	684
A.	Rechtsprechung zu § 29 Abs 1 .....	684
B.	Rechtsprechung zu § 29 Abs 2 .....	688

## Inhaltsverzeichnis

---

C.	Rechtsprechung zu § 29 Abs 3 .....	703
D.	Rechtsprechung zu § 29 Abs 5 .....	719
E.	Rechtsprechung zu § 29 Abs 6 .....	721

### § 30

I.	<i>Kommentar zu § 30</i> .....	727
A.	Nebenbeteiligte .....	727
1.	Verfallsbeteiligte (§ 30 Abs 1 FinStrG) .....	727
2.	Haftungsbeteiligte (§ 30 Abs 2 FinStrG) .....	728
B.	Haftung bei Wegfall eines Abgabepflichtigen (§ 30 Abs 3 FinStrG) .....	728

### **Strafaufhebung in besonderen Fällen (Verkürzungszuschlag)**

#### § 30a

I.	<i>Kommentar zu § 30a</i> .....	730
A.	Strafaufhebung in besonderen Fällen .....	730
B.	Betragsgrenzen .....	730
C.	Verdacht .....	731
D.	Einverständniserklärung, Antrag und Rechtsmittelverzicht .....	731
E.	Entrichtung .....	732
F.	Ausschließungsgründe .....	733
G.	Wirkung des § 30a .....	734
II.	<i>Rechtsprechung zu § 30a</i> .....	734

### **Verjährung der Strafbarkeit**

#### § 31

I.	<i>Kommentar zu § 31</i> .....	740
A.	Begriff der Verfolgungsverjährung .....	740
B.	Verjährungsfristen .....	741
1.	Dauer (§ 31 Abs 2 FinStrG) .....	741
2.	Beginn der Verjährungsfrist (§ 31 Abs 1 FinStrG) .....	741
3.	Ende der Verjährungsfrist .....	746
C.	Verlängerung der Verjährungsfrist .....	746
1.	Ablaufhemmung (§ 31 Abs 3 FinStrG) .....	746
2.	Fortlaufhemmung (§ 31 Abs 4 FinStrG) .....	747
D.	Absolute Verjährung (§ 31 Abs 5 FinStrG) .....	750
E.	Nebenbeteiligte und selbständiges Verfahren (§ 31 Abs 6 FinStrG) .....	753
II.	<i>Rechtsprechung zu § 31</i> .....	753
A.	Rechtsprechung zu § 31 Abs 1 .....	753
B.	Rechtsprechung zu § 31 Abs 3 .....	770
C.	Rechtsprechung zu § 31 Abs 4 .....	770
D.	Rechtsprechung zu § 31 Abs 5 .....	778
E.	Rechtsprechung zu § 31 Abs 6 .....	784

**Verjährung der Vollstreckbarkeit**

**§ 32**

I.	<i>Kommentar zu § 32</i> .....	785
A.	Begriff der Vollstreckungsverjährung.....	785
B.	Fristen.....	786
	1. Dauer der Vollstreckungsverjährungsfrist (§ 32 Abs 1 FinStrG).....	786
	2. Verlängerung der Vollstreckungsverjährungsfrist.....	787
	3. Unterbrechung der Vollstreckungsverjährung (§ 32 Abs 4 FinStrG).....	789
C.	Haftungsbeteiligte (§ 32 Abs 5 FinStrG) .....	789
II.	<i>Rechtsprechung zu § 32</i> .....	790

**II. Hauptstück: Besonderer Teil**

**Abgabenhinterziehung**

**§ 33**

I.	<i>Kommentar zu § 33</i> .....	794
A.	Abgabenhinterziehung (§ 33 Abs 1 FinStrG) .....	794
	1. Täter.....	794
	2. Verletzung einer abgabenrechtlichen Anzeige-, Offenlegungs- oder Wahrheitspflicht (§ 33 Abs 1 FinStrG).....	801
	3. Bewirken einer Abgabenverkürzung (§ 33 Abs 3 FinStrG) .....	811
	4. Subjektive Tatseite (§ 33 Abs 1 FinStrG).....	820
B.	Abgabenhinterziehung unter Verletzung der Verpflichtung zur Abgabe von Umsatzsteuervoranmeldungen (§ 33 Abs 2 lit a FinStrG) .....	820
	1. Täter.....	820
	2. Verletzung der Verpflichtung zur Abgabe von Umsatzsteuer- voranmeldungen .....	820
	3. Verkürzung der Umsatzsteuervorauszahlungen .....	822
	4. Subjektive Tatseite .....	824
C.	Abgabenhinterziehung unter Verletzung der Verpflichtung zur Führung von Lohnkonten (§ 33 Abs 2 lit b FinStrG) .....	824
	1. Täter.....	824
	2. Verletzung der Pflicht zur Führung von Lohnkonten.....	824
	3. Verkürzung der Lohnsteuer, der Dienstgeberbeiträge zum Ausgleichsfonds für Familienbeihilfe und der Zuschläge zum Dienstgeberbeitrag.....	825
	4. Subjektive Tatseite .....	826
D.	Abgabenhinterziehung durch ungerechtfertigte weitere Inanspruch- nahme einer Abgabenbegünstigung (§ 33 Abs 4 FinStrG) .....	826
	1. Täter.....	826
	2. Bestimmungswidrige Verwendung.....	826
	3. Subjektive Tatseite .....	827

## Inhaltsverzeichnis

---

E.	Strafen (§ 33 Abs 5 und 6 FinStrG).....	827
1.	Geldstrafe (§ 33 Abs 5 FinStrG).....	827
2.	Freiheitsstrafe (§ 33 Abs 5 FinStrG).....	828
3.	Verfall (§ 33 Abs 6 FinStrG).....	829
II.	Rechtsprechung zu § 33.....	829
A.	Rechtsprechung zu § 33 Abs 1.....	829
1.	Täter.....	829
2.	Vorsatz.....	829
B.	Rechtsprechung zu § 33 Abs 2.....	875
C.	Rechtsprechung zu § 33 Abs 3.....	902
D.	Rechtsprechung zu § 33 Abs 4.....	922
E.	Rechtsprechung zu § 33 Abs 5.....	922

### Grob fahrlässige Abgabenverkürzung

#### § 34

I.	Kommentar zu § 34.....	931
A.	Grob fahrlässige Abgabenverkürzung (§ 34 Abs 1 FinStrG).....	931
1.	Täter.....	931
2.	Verletzung einer abgabenrechtlichen Anzeige-, Offenlegungs- oder Wahrheitspflicht.....	931
3.	Bewirken einer Abgabenverkürzung.....	931
4.	Subjektive Tatseite.....	931
B.	Grob fahrlässige Abgabenverkürzung durch ungerechtfertigte weitere Inanspruchnahme einer Abgabenbegünstigung (§ 34 Abs 2 FinStrG)...	932
1.	Täter.....	932
2.	Bestimmungswidrige Verwendung.....	932
3.	Subjektive Tatseite.....	933
C.	Strafe (§ 34 Abs 3 FinStrG).....	933
D.	Abgabenverkürzung unter Verletzung der Verpflichtung zur Abgabe von Umsatzsteuervoranmeldungen und zur Führung von Lohnkonten.....	933
II.	Rechtsprechung zu § 34 Abs 3 aF.....	933

### Schmuggel und Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben

#### § 35

I.	Allgemeines zum Zollstrafbereich.....	942
II.	Kommentar zu § 35.....	944
A.	Schmuggel (§ 35 Abs 1 FinStrG).....	944
1.	Täter.....	945
2.	Tatobjekt.....	946
3.	Regelungen zur Wahrung der zollamtlichen Belange bei der Verbringung von Waren.....	950
4.	Schmuggel (§ 35 Abs 1a 1. Fall).....	952
5.	Schmuggel (§ 35 Abs 1a 2. Fall).....	958
6.	Subjektive Tatseite.....	960

B.	Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben (§ 35 Abs 2 FinStrG).....	961
1.	Allgemeines .....	961
2.	Täter.....	964
3.	Verletzung einer zollrechtlichen Anzeige-, Offenlegungs- oder Wahrheitspflicht .....	964
4.	Verkürzung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben.....	965
5.	Hinterziehung bzw fahrlässige Verkürzung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben nach § 7 Ausfuhrerstattungsgesetz (AEG).....	967
6.	Subjektive Tatseite .....	968
C.	Hinterziehung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben durch vor- schriftswidrige Beförderung, Veredelung, Lagerung, vorübergehende Verwahrung, Verwendung oder Verwertung (§ 35 Abs 3 FinStrG) .....	968
1.	Allgemeines .....	968
2.	Eine Verkürzung einer Eingangs- oder Ausgangsabgabe bewirkt, wer eingangs- oder ausgangsabgabepflichtige Waren vorschrifts- widrig im Zollgebiet der Union befördert, veredelt, lagert, vorüber- gehend verwahrt, verwendet oder verwertet und es unterlässt, dies dem Zollamt vorher anzuzeigen .....	968
3.	Erlöschen der Zollschuld .....	969
4.	Täter.....	970
5.	Subjektive Tatseite .....	971
D.	Strafen (§ 35 Abs 4 und 5 FinStrG) .....	971
1.	Geldstrafe .....	971
2.	Freiheitsstrafe .....	972
3.	PIF-Richtlinie .....	972
4.	Verfall .....	973
5.	Wertersatz.....	973
6.	§ 108 Abs 2 ZollR-DG.....	973
7.	Verwaltungsabgabe gem § 41 ZollR-DG .....	974
III.	<i>Rechtsprechung zu § 35</i> .....	975
A.	Rechtsprechung zu § 35 Abs 1 .....	975
B.	Rechtsprechung zu § 35 Abs 2 .....	985
C.	Rechtsprechung zu § 35 Abs 3 .....	990
D.	Rechtsprechung zu § 35 Abs 4 .....	990
E.	Rechtsprechung zu § 35 Abs 5 .....	993

**Verzollungsumgehung; grob fahrlässige Verkürzung von  
Eingangs oder Ausgangsabgaben**

**§ 36**

I.	<i>Kommentar zu § 36</i> .....	993
A.	Allgemeines .....	993
1.	Erlöschen der Zollschuld bei Verstößen gem Art 124 ZK .....	994
B.	Verzollungsumgehung (§ 36 Abs 1 FinStrG) .....	994

## **Inhaltsverzeichnis**

---

C.	Grob fahrlässige Verkürzung von Eingangs- oder Ausgangsabgaben (§ 36 Abs 2 FinStrG).....	994
D.	Strafen.....	994
II.	Rechtsprechung zu § 36.....	994
A.	Rechtsprechung zu § 36 Abs 1.....	994
B.	Rechtsprechung zu § 36 Abs 2.....	996

### **Abgabenhelerei**

#### **§ 37**

I.	Kommentar zu § 37.....	999
A.	Vorsätzliche Abgabenhelerei.....	999
1.	Abgabenhelerei durch An-sich-Bringen, Verheimlichen oder Verhandeln (§ 37 Abs 1 lit a FinStrG).....	999
2.	Abgabenhelerei durch Unterstützung des Täters nach der Tat (§ 37 Abs 1 lit b FinStrG).....	1004
3.	Strafen (§ 37 Abs 2 und 4 FinStrG).....	1007
B.	Fahrlässige Abgabenhelerei (§ 37 Abs 3 FinStrG).....	1008
1.	Tatbestand.....	1008
2.	Strafe.....	1010
C.	Konkurrenzen.....	1010
II.	Rechtsprechung zu § 37.....	1010
A.	Rechtsprechung zu § 37 Abs 1.....	1010
B.	Rechtsprechung zu § 37 Abs 3.....	1020

### **Strafe bei gewerbsmäßiger Tatbegehung**

#### **§ 38**

I.	Kommentar zu § 38.....	1022
A.	Allgemeines.....	1022
1.	Novellierungen des § 38 FinStrG vor 2010.....	1022
2.	FinStrGNov 2010.....	1023
3.	FinStrGNov 2015.....	1023
B.	Qualifikationstatbestand.....	1025
C.	Elemente der Gewerbsmäßigkeit.....	1026
1.	Zusätzliches Vorliegen dreier alternativer objektiver Kriterien (§ 38 Abs 2 Z 1 bis 3).....	1029
2.	Der Begriff „solche Taten“ (§ 38 Abs 2 Z 2 und 3 FinStrG).....	1031
D.	Strafdrohung.....	1032
II.	Rechtsprechung zu § 38.....	1032

### **Strafe bei Begehung als Mitglied einer Bande oder unter Gewaltanwendung**

#### **§ 38a**

I.	Kommentar zu § 38a.....	1050
----	-------------------------	------

A.	Allgemeines .....	1050
B.	Qualifikationstatbestände.....	1051
C.	Begehung als Mitglied einer Bande (Abs 1 lit a) .....	1052
D.	Schmuggel unter Gewaltanwendung (Abs 1 lit b) .....	1053
E.	Strafdrohungen .....	1055
II.	<i>Rechtsprechung zu § 38a</i> .....	1055
A.	Rechtsprechung zu § 38a Abs 1 lit a.....	1055
B.	Rechtsprechung zu § 38a Abs 1 lit b .....	1059

### **Abgabenbetrug**

#### **§ 39**

I.	<i>Kommentar zu § 39</i> .....	1061
A.	Vorbemerkungen.....	1061
B.	Abgabenbetrug nach § 39 Abs 1 .....	1062
1.	Falsche Urkunden, Daten oder Beweismittel (§ 39 Abs 1 lit a).....	1065
2.	Scheingeschäfte und Scheinhandlungen (§ 39 Abs 1 lit b) .....	1067
3.	Systematische Manipulation einer automationsunterstützten Anlage (§ 39 Abs 1 lit c).....	1068
C.	Abgabenbetrug nach § 39 Abs 2 .....	1069
D.	Begehung durch Unterlassung.....	1070
E.	Strafdrohung .....	1071
II.	<i>Rechtsprechung zu § 39</i> .....	1071

#### *§ 40 (aufgehoben)*

### **Strafschärfung bei Rückfall**

#### **§ 41**

I.	<i>Kommentar zu § 41</i> .....	1074
A.	Strafschärfung .....	1074
B.	Voraussetzungen.....	1075
1.	Gleiche schädliche Neigung .....	1075
2.	Vorstrafen .....	1077
3.	Rückfallsverjährung.....	1078
II.	<i>Rechtsprechung zu § 41</i> .....	1080

#### *§ 42 (aufgehoben)*

### **Verbotene Herstellung von Tabakwaren**

#### **§ 43**

I.	<i>Kommentar zu § 43</i> .....	1086
A.	Zielsetzung und Rechtsgrundlagen .....	1086
B.	Täter.....	1086

## **Inhaltsverzeichnis**

---

C. Tathandlungen .....	1087
D. Subjektive Tatseite .....	1087
E. Strafen (§ 43 Abs 3, 4 FinStrG) .....	1087

### **Vorsätzliche Eingriffe in Monopolrechte**

#### **§ 44**

I. <i>Kommentar zu § 44</i> .....	1088
A. Monopoleingriffe .....	1088
B. Tabakmonopol .....	1088
1. Täter .....	1089
2. Subjektive Tatseite .....	1089
3. Verbotene Herstellung .....	1089
4. Verbotener Handel .....	1090
C. Strafen (§ 44 Abs 2 und 3 FinStrG) .....	1091
1. Geldstrafe (§ 44 Abs 2 FinStrG) .....	1091
2. Rückfall .....	1091
3. Freiheitsstrafe .....	1091
4. Verfall (§ 44 Abs 3 FinStrG) .....	1091
5. Wertersatz .....	1092
6. Konkurrenzen .....	1092
II. <i>Rechtsprechung zu § 44</i> .....	1092

### **Fahrlässige Eingriffe in Monopolrechte**

#### **§ 45**

I. <i>Kommentar zu § 45</i> .....	1093
-----------------------------------	------

### **Monopolhehlerei**

#### **§ 46**

I. <i>Kommentar zu § 46</i> .....	1094
A. Allgemeines .....	1094
1. Handel mit Tabakerzeugnissen .....	1094
B. Abgrenzungen .....	1095
C. Strafen .....	1095
1. Strafrahmen .....	1095
2. Konkurrenzen .....	1095
II. <i>Rechtsprechung zu § 46</i> .....	1095

### **Strafschärfung bei Rückfall**

#### **§ 47**

I. <i>Kommentar zu § 47</i> .....	1097
-----------------------------------	------

**Verletzung der Verschlusssicherheit**

**§ 48**

I.	Kommentar zu § 48 .....	1098
	A. Verletzung der Verschlusssicherheit (§ 48 Abs 1 FinStrG) .....	1098
	1. Allgemeine Grundsätze .....	1098
	2. Verschlussmittel und Nämlichkeitszeichen (§ 48 Abs 1 lit a FinStrG) .....	1099
	3. Räume, Anlagen, Umschließungen und Vorrichtungen (§ 48 Abs 1 lit b FinStrG) .....	1099
	4. Beförderungsmittel .....	1100
	B. Täter (§ 48 Abs 1 FinStrG) .....	1100
	C. Subjektive Tatseite (§ 48 Abs 1 FinStrG) .....	1101
	D. Strafe (§ 48 Abs 2 FinStrG) .....	1101
II.	Rechtsprechung zu § 48 .....	1101

**Herbeiführung unrichtiger Präferenznachweise**

**§ 48a**

I.	Kommentar zu § 48a .....	1102
	A. Zielsetzung und Anwendungsbereich .....	1102
	B. Täter .....	1104
	C. Subjektive Tatseite .....	1104
	D. Strafe .....	1104

**Verletzung von Verpflichtungen im Bargeldverkehr**

**§ 48b**

I.	Kommentar zu § 48b .....	1105
	A. Zielsetzung und Rechtsgrundlagen .....	1105
	B. Täter .....	1106
	C. Tathandlungen .....	1106
	D. Anpassung der VO 1889/2005 .....	1108
	E. Subjektive Tatseite .....	1108
	F. Strafe (§ 48b Abs 2 FinStrG) .....	1108
II.	Rechtsprechung zu § 48b .....	1108

**Finanzordnungswidrigkeiten**

**§ 49**

I.	Kommentar vor §§ 49 bis 51a .....	1110
	A. Finanzordnungswidrigkeiten .....	1110
II.	Kommentar zu § 49 .....	1111
	A. Nichtentrichtung von Selbstbemessungsabgaben (§ 49 Abs 1 lit a FinStrG) .....	1111

## Inhaltsverzeichnis

---

1. Täter.....	1111
2. Selbstberechnungsabgaben.....	1111
3. Nichtentrichtung .....	1114
4. Bekanntgabe der Höhe des geschuldeten Betrages .....	1117
5. Subjektive Tatseite .....	1118
B. Ungerechtfertigte Gutschriften durch unrichtige Umsatzsteuer- voranmeldungen (§ 49 Abs 1 lit b FinStrG).....	1118
1. Täter.....	1118
2. Umsatzsteuervoranmeldung (§ 21 UStG 1994).....	1118
3. Subjektive Tatseite .....	1118
C. Strafe (§ 49 Abs 2 FinStrG).....	1118
D. Abgrenzung der Tatbestände nach § 33 FinStrG und § 49 FinStrG bei Verkürzung von Umsatzsteuer (Vorauszahlungen oder Gutschriften) .....	1119
III. Rechtsprechung zu § 49 .....	1120

### § 49a

I. Kommentar zu § 49a .....	1136
A. Verletzung der Verpflichtung zur Anzeige von Schenkungen (§ 49a Abs 1 FinStrG).....	1136
1. Täter.....	1136
2. Anzeigepflicht .....	1137
3. Tathandlung .....	1138
4. Strafe .....	1138
5. Verjährung.....	1139
6. Subjektive Tatseite .....	1139
7. Befristete Selbstanzeigemöglichkeit .....	1139
B. Verletzung der Mitteilungsverpflichtung nach § 109b EStG (§ 49a Abs 3 FinStrG).....	1139
1. Täter.....	1139
2. Mitteilungspflicht (§ 109b EStG).....	1139
3. Subjektive Tatseite .....	1140

### § 49b

I. Kommentar zu § 49b .....	1141
A. Die Verletzung der Verpflichtung zur Übermittlung des länder- bezogenen Berichts (§ 49b FinStrG) .....	1141
1. Allgemeines .....	1141
2. Täter.....	1142
3. Verpflichtung zur Erstellung und Übermittlung des länder- bezogenen Berichts .....	1142
4. Tathandlung .....	1143
5. Subjektive Tatseite .....	1143
6. Strafe .....	1143
7. Der Ausschluss der Selbstanzeige.....	1143

**§ 50**

I.	Kommentar zu § 50 .....	1144
	A. Täter (§ 50 Abs 1 FinStrG) .....	1144
	B. Ungerechtfertigte Zahlungserleichterungen (§ 50 Abs 1 FinStrG) .....	1144
	C. Subjektive Tatseite (§ 50 Abs 1 FinStrG).....	1147
	D. Strafe (§ 50 Abs 2 FinStrG).....	1147
II.	Rechtsprechung zu § 50 .....	1147

**§ 51**

I.	Kommentar zu § 51 .....	1148
	A. Subsidiarität.....	1148
	B. Täter (§ 51 Abs 1 FinStrG) .....	1149
	C. Subjektive Tatseite (§ 51 Abs 1 FinStrG).....	1149
	D. Verletzung einer abgaben- oder monopolrechtlichen Anzeige-, Offenlegungs- oder Wahrheitspflicht (§ 51 Abs 1 lit a FinStrG) .....	1149
	E. Verletzung einer abgaben- oder monopolrechtlichen Verwendungs- pflicht (§ 51 Abs 1 lit b FinStrG) .....	1151
	F. Verletzung einer abgaben- oder monopolrechtlichen Pflicht zur Führung oder Aufbewahrung von Büchern oder sonstigen Auf- zeichnungen oder zur Einrichtung technischer Sicherheits- vorkehrungen (§ 51 Abs 1 lit c FinStrG) .....	1151
	G. Verletzung einer abgaben- oder monopolrechtlichen Pflicht zur Aus- stellung oder Aufbewahrung von Belegen (§ 51 Abs 1 lit d FinStrG) .....	1153
	H. Erschwerung oder Verhinderung der Zollaufsicht oder der sonstigen amtlichen oder abgabenbehördlichen Aufsicht und Kontrolle; Verletzung der Mitwirkungspflicht an solchen Maßnahmen (§ 51 Abs 1 lit e FinStrG) .....	1154
	I. Verletzung einer zollrechtlichen Gestellungspflicht (§ 51 Abs 1 lit f FinStrG).....	1156
	J. Verletzung des Verbots zur Leistung oder Entgegennahme von Barzahlungen (§ 51 Abs 1 lit g FinStrG).....	1156
	K. Strafe (§ 51 Abs 2 FinStrG).....	1157
II.	Rechtsprechung zu § 51 .....	1157

**§ 51a**

I.	Kommentar zu § 51a .....	1166
	A. Die systematische Manipulation automationsunterstützter Auf- zeichnungssysteme .....	1166
	1. Allgemeines .....	1166
	2. Täter.....	1166
	3. Tathandlung .....	1166
	4. Subjektive Tatseite .....	1166
	5. Strafe .....	1166

**Selbstverschuldete Berausung**

**§ 52**

I.	<i>Kommentar zu § 52</i> .....	1167
A.	Täter (§ 52 Abs 1 FinStrG) .....	1167
B.	Subjektive Tatseite (§ 52 Abs 1 FinStrG).....	1167
C.	Berausung .....	1169
D.	Finanzvergehen .....	1170
E.	Strafe (§ 52 Abs 2 FinStrG).....	1171
	1. Geldstrafe .....	1171
	2. Freiheitsstrafe .....	1172
	3. Verfall .....	1172
	4. Wertersatz.....	1172
II.	<i>Rechtsprechung zu § 52</i> .....	1172

**Anhang**

**Ausfuhrerstattungsgesetz (Auszug)**

**§ 7**

I.	<i>Kommentar zu § 7 AEG</i> .....	1179
A.	Allgemeines .....	1179
B.	Sanktionen nach Art 48 der VO Nr 612/2009 der Kommission.....	1181
C.	§ 7 Ausfuhrerstattungsgesetz – AEG .....	1181
	1. Täter.....	1182
	2. Objektive und subjektive Tatseite .....	1182
	3. Geldstrafe .....	1182
	4. Freiheitsstrafe .....	1182
	5. Verfall und Wertersatz.....	1182
II.	<i>Rechtsprechung zu § 7 AEG</i> .....	1183

**Alkoholsteuergesetz (Auszug)**

**§ 91**

I.	<i>Kommentar zu § 91 AlkStG</i> .....	1187
A.	Finanzvergehen .....	1187
B.	Täter.....	1187
C.	Verbotswidrige Herstellung von Alkohol .....	1187
D.	Subjektive Tatseite .....	1188
E.	Strafen.....	1188
	1. Geldstrafen.....	1188
	2. Freiheitsstrafe .....	1188
	3. Verfall/Wertersatz .....	1189

**Artenhandelsgesetz 2009 (Auszug)**

**Verwaltungsbehördlich zu ahndende Finanzvergehen**

**§ 8**

I.	<i>Kommentar zu § 8 ArtHG 2009</i> .....	1191
A.	Allgemeines .....	1191
B.	Verwaltungsbehördlich zu ahndende Finanzdelikte .....	1192
1.	Finanzvergehen nach Abs 1.....	1192
2.	Finanzordnungswidrigkeiten nach Abs 5 .....	1193
3.	Subjektive Tatseite .....	1193
4.	Strafen.....	1193
C.	Vereinfachte Strafverfügung (§ 9 ArtHG 2009).....	1195
D.	Gerichtlich strafbare Handlungen (§ 7 ArtHG 2009).....	1195

**Außenwirtschaftsgesetz 2011 (Auszug)**

**Verwaltungsbehördlich zu ahndende Finanzvergehen**

**§ 85**

I.	<i>Kommentar zu den Strafbestimmungen</i> .....	1197
A.	Vom AußHG 2011 zum AußWG 2011 .....	1197
B.	Verwaltungsbehördlich zu ahndende Finanzvergehen (§ 85).....	1197
C.	Gerichtlich strafbare Handlungen (§§ 79 ff).....	1197
1.	Gerichtlich strafbare Handlungen außerhalb des AußWG 2011.....	1198
2.	Verwaltungsstrafbestimmungen.....	1198
3.	Verjährung und Zuständigkeit .....	1198
D.	Übergangsbestimmungen.....	1199
II.	<i>Rechtsprechung zum AußWG 2011</i> .....	1199

**Gemeinsamer Meldestandard-Gesetz (Auszug)**

**Verletzung der Meldepflicht**

**§ 107**

**Verletzung der Sorgfaltsverpflichtung**

**§ 108**

I.	<i>Kommentar zu §§ 107–108 GMSG</i> .....	1200
A.	Allgemeines .....	1200
B.	Melde- und Sorgfaltspflichten nach dem GMSG.....	1201
C.	Die Strafbestimmung des § 107 GMSG.....	1203
1.	Täter.....	1203
2.	Tathandlung .....	1203
3.	Subjektive Tatseite .....	1203
4.	Strafen.....	1204

## **Inhaltsverzeichnis**

---

D.	Die Strafbestimmung des § 108 GMSG.....	1204
E.	Zuständigkeit und Kontrolle.....	1204

### **Kapitalabfluss-Meldegesetz (Auszug)**

#### **Strafbestimmungen**

##### **§ 13**

I.	<i>Kommentar zu § 13 KapMeldeG</i> .....	1206
A.	Allgemeines .....	1206
B.	Meldepflichten nach dem KapMeldeG.....	1207
C.	Die Strafbestimmung des § 13 KapMeldeG.....	1208
D.	Zuständigkeit.....	1208
E.	Nachversteuerung meldepflichtiger Kapitalzuflüsse .....	1208
II.	<i>Rechtsprechung zum KapMeldeG</i> .....	1208

### **Kontenregister- und Konteneinschau-Gesetz (KontRegG) (Auszug)**

#### **Strafbestimmungen**

##### **§ 7**

I.	<i>Kommentar zu § 7 KontRegG</i> .....	1211
A.	Allgemeines .....	1211
B.	Meldepflichten nach dem KontRegG .....	1212
C.	Die Strafbestimmung des § 7 KontRegG.....	1212
D.	Zuständigkeit.....	1213

### **Mineralölsteuergesetz 1995 (Auszug)**

#### **Strafbestimmungen**

##### **§ 11**

I.	<i>Kommentar zu § 11 MinStG</i> .....	1215
A.	Finanzvergehen.....	1215
B.	Mineralölsteuerverkürzung.....	1216
1.	Täter.....	1216
2.	Subjektive Tatseite .....	1216
3.	Verbotswidrige Verwendung.....	1216
4.	Verbotswidrige Behandlung.....	1217
5.	Strafen.....	1218
6.	Verbotswidrige Kennzeichnung.....	1220
II.	<i>Rechtsprechung zum MinStG</i> .....	1220

**Marktordnungsgesetz 2007 (Auszug)**

**Strafbestimmungen**

**§ 29**

I.	Kommentar zu § 29 MOG .....	1224
	A. Allgemeines .....	1224
	B. Täter.....	1224
	C. Subjektive Tatseite .....	1225
	D. Tatbild .....	1225
	E. Strafen.....	1225
	F. Verwaltungsübertretungen .....	1225

**Produktpirateriegesetz 2004 (Auszug)**

**§ 7**

I.	Kommentar zu § 7 PPG .....	1226
	A. Allgemeines .....	1226
	B. Täter.....	1227
	C. Tathandlung.....	1227
	D. Strafen.....	1228
	1. Geldstrafe .....	1228
	2. Verfall und Wertersatz.....	1228

**Tabakmonopolgesetz 1996 (Auszug)**

**§ 42**

I.	Kommentar zu § 42 TabMG .....	1229
	A. Finanzvergehen.....	1229
	B. Täter.....	1229
	C. Subjektive Tatseite .....	1230
	D. Strafe.....	1230
II.	Rechtsprechung zum § 42 TabMG.....	1230

**Bundesgesetz über Produkte, deren Ein- und Ausfuhr sowie Inverkehrbringen  
aus Tierschutzgründen verboten ist (Auszug)**

**§ 5**

I.	Kommentar zu § 5 Tierproduktverbote.....	1232
	A. Allgemeines .....	1232
	B. Verwaltungsbehördlich zu ahndende Finanzdelikte .....	1232
	1. Finanzvergehen nach Abs 1.....	1232
	2. Strafschärfung bei Gewerbsmäßigkeit (Abs 2) .....	1232
	3. Strafschärfung bei Rückfall (Abs 6).....	1233

## **Inhaltsverzeichnis**

---

4. Strengere Strafdrohung (Abs 4).....	1233
5. Verfall und Wertersatz (Abs 5).....	1233
C. Vereinfachte Strafverfügung § 6 Tierproduktverbote .....	1233

### **Wirtschaftliche Eigentümer Registergesetz (Auszug)**

#### **Strafbestimmungen**

##### **§ 15**

I. <i>Kommentar zu § 15 WiEReG</i> .....	1235
A. Allgemeines .....	1235
B. Strafbestimmungen .....	1236
Stichwortverzeichnis .....	1239