

Christina B. Hellmuth

Beteiligung an der Steuerhinterziehung

Eine Untersuchung, inwieweit das Umfeld
eines steuerunehrlichen Steuerpflichtigen
(strafrechtlichen) Risiken ausgesetzt ist

**WISSENSCHAFTLICHE BEITRÄGE
AUS DEM TECTUM VERLAG**

Reihe Rechtswissenschaften

WISSENSCHAFTLICHE BEITRÄGE AUS DEM TECTUM VERLAG

Reihe Rechtswissenschaften

Band 112

Christina B. Hellmuth

Beteiligung an der Steuerhinterziehung

Eine Untersuchung, inwieweit das Umfeld eines steuerunehrlichen Steuerpflichtigen (strafrechtlichen) Risiken ausgesetzt ist

Tectum Verlag

Christina B. Hellmuth

Beteiligung an der Steuerhinterziehung. Eine Untersuchung, inwieweit das Umfeld eines steuerunehrlichen Steuerpflichtigen (strafrechtlichen) Risiken ausgesetzt ist

Wissenschaftliche Beiträge aus dem Tectum Verlag:
Reihe: Rechtswissenschaften; Bd. 112

© Tectum – ein Verlag in der Nomos Verlagsgesellschaft, Baden-Baden 2018
Zugl. Diss. Universität Bayreuth 2018

E-PDF: 978-3-8288-7156-4

ISSN: 1861-7875

(Dieser Titel ist zugleich als gedrucktes Werk unter der ISBN
978-3-8288-4263-2 im Tectum Verlag erschienen.)

Alle Rechte vorbehalten

Besuchen Sie uns im Internet
www.tectum-verlag.de

Bibliografische Informationen der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Angaben sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Meinem Vater

Vorwort

Die vorliegende Arbeit wurde im Sommersemester 2018 von der rechts- und wirtschaftswissenschaftlichen Fakultät der Universität Bayreuth als Dissertation angenommen.

Zum Gelingen dieser Arbeit hat maßgeblich die Unterstützung und Betreuung meines Doktorvaters, Herrn Prof. Dr. Brian Valerius beigetragen. Ihm danke ich für die Förderung in fachlicher und persönlicher Hinsicht und die stets überaus zügigen Rückmeldungen und Hilfestellungen.

Bei Herrn PD Dr. Tobias Ceffinato bedanke ich mich für die Erstellung des Zweitgutachtens.

Besonderer Dank gilt auch meiner Freundin Nicole Benker, die mir in meinen unzähligen Tagen in der Bibliothek der Universität Bayreuth stets beste Gesellschaft mit guten Gesprächen geleistet hat. Sie war auch der Grund, weshalb ich immer sehr gerne den Weg zur Universität Bayreuth aufgesucht habe.

Die Entstehung der vorliegenden Dissertation wäre ohne den Beistand meines Vaters, Herrn RB/StB Dipl. Kfm. Axel J. Hellmuth, nicht möglich gewesen. Seine stete Motivation, sein Rückhalt und insbesondere seine mentale Unterstützung haben es mir von frühster Kindheit an ermöglicht meine beruflichen Ziele zu verfolgen und mich nicht vom Weg abbringen zu lassen. Ihm widme ich dieses Buch.

Bayreuth, im September 2018

Christina B. Hellmuth

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	VII
Literaturverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XXXV
Abbildungsverzeichnis	XLI
1. Teil: Grundlagen	1
I. Einleitung und Gang der Darstellung	1
II. Eingrenzung der Beteiligungsformen und der Beteiligten.....	3
III. Die Steuerhinterziehung gem. § 370 AO	4
1. Rechtsgut und Tatbestand der Steuerhinterziehung.....	4
a) Rechtsgut	5
b) Erfasste Steuern.....	5
c) Die Tathandlung	6
aa) Unrichtige oder unvollständige Angaben über steuerlich erhebliche Tatsachen.....	6
bb) Pflichtwidriges Belassen der Steuerbehörde in Unkenntnis über steuererhebliche Tatsachen	7
cc) Steuerlich erhebliche Tatsachen	8
d) Der Taterfolg	8
e) Der subjektive Tatbestand	10
f) Abgrenzung der Steuerhinterziehung zur leichtfertigen Steuerverkürzung.....	12
2. Die geschichtliche Entwicklung der Steuerhinterziehung	13
a) Die Entwicklung im 18. und 19. Jahrhundert.....	13

b)	Die Regelungen zum Ende des 19. und Beginn des 20. Jahrhunderts ...	14
c)	Der Straftatbestand der Steuerhinterziehung in der Reichsabgabenordnung 1919	14
d)	Die Steuerhinterziehung gem. § 370 AO seit 1977	16
3.	Die Beteiligungsformen	16
a)	Die Allein-, Mit- und mittelbare Täterschaft	17
b)	Die Teilnahme	18
aa)	Die Anstiftung	18
bb)	Die Beihilfe	18
c)	Die Abgrenzung von Täterschaft und Teilnahme	20
aa)	Die Abgrenzung nach der herrschenden Literatur	20
bb)	Die Abgrenzung nach der Rechtsprechung	21
cc)	Stellungnahme	22
d)	Die historische Entwicklung der Beteiligungslehre	22
e)	Die verfahrensrechtliche Beurteilung der Täterschaft und Teilnahme in der AO	23
2. Teil: Sonderproblem der objektiv neutralen Handlungen im Steuerstrafrecht	25	
I.	Definitionsansatz der neutralen Handlung	25
II.	Notwendigkeit einer restriktiven Behandlung der Beihilfestrafbarkeit im Steuerstrafrecht	27
III.	Die Behandlung der neutralen Handlungen in der Literatur	30
1.	Abgrenzung im objektiven Tatbestand	31
a)	Die soziale bzw. professionale Adäquanz	31
b)	Der Schutzzweck des § 27 StGB in Verbindung mit § 370 AO	33
c)	Zivilrechtliche Verpflichtung	35
d)	Fehlender Bezug der Beihilfehandlung zur späteren Steuerhinterziehung	37
e)	Besondere Sachlage bzw. Einzelfallbetrachtung	38
2.	Abgrenzung im subjektiven Tatbestand	39
a)	Die generelle Straflosigkeit bei Eventualvorsatz	40
b)	Der 15-Regeln-Ansatz Wohllebens	43
c)	Der deliktische Sinnbezug	45
3.	Abgrenzung auf Rechtswidrigkeits- und Schuldebene	47

IV.	Die Behandlung der neutralen Handlungen in der Rechtsprechung	48
V)	Eigener Ansatz.....	51
1.	Keine grundsätzliche Straflosigkeit objektiv neutralen Handelns	51
2.	Notwendigkeit mehrerer Korrektive	52
3.	Neutrale Beurteilung des Falles.....	53
4.	Subjektives Korrektiv: Grundsätzliche Straflosigkeit bei dolum eventualis ...	53
5.	Objektive Korrektive.....	56
a)	Kausalität im Sinne der conditio-sine-qua-non-Formel.....	56
b)	Korrektiv für berufliches Verhalten: berufsadäquates Handeln.....	57
c)	Korrektiv für sonstiges Verhalten: Sozialadäquanz i. V. m. Art. 6 Abs. 1 GG.....	58
6.	Ergebnis.....	59
3. Teil: Risikobehaftete Fallkonstellationen der Beteiligung	61	
I.	Die beratenden Tätigkeiten	61
1.	Gesetzliche Vorgaben und Systematisierung der Tätigkeiten.....	63
2.	Die strafrechtliche Beurteilung anhand der Auftragsformen	64
a)	Die reine Rechtsauskunft bzw. Rechtsrat	64
aa)	Die objektiv richtige Rechtsauskunft.....	66
bb)	Die irrtümlich falsche Rechtsauskunft	68
b)	Die Steuergestaltungsberatung	72
c)	Die Steuerdeklarationsberatung	74
aa)	Steuerdeklaration seit Einführung des ELSTER-Verfahrens – Machen von Angaben i. S. d. § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO	75
bb)	Wissen um die Unrichtigkeit der Angaben des Mandanten.....	79
cc)	Zweifel an der Richtigkeit der Angaben – Bestehen einer Nachforschungspflicht?	80
dd)	Aufdrängen der Unrichtigkeit der Angaben des Mandanten	81
d)	Die Steuerdurchsetzungsberatung	82
aa)	Die Begünstigung gem. § 257 StGB.....	83
(1)	Das Verhältnis der Beihilfe zur Steuerhinterziehung zur Begünstigung	83
(2)	Das Verhältnis der Täterschaft einer Steuerhinterziehung zur Begünstigung	85

bb) Täterschaft durch Unterlassen gem. § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	89
(1) Berichtigungspflicht gem. § 153 AO	90
(2) Erklärungspflicht gem. § 13 StGB	91
(a) Generelle Anwendbarkeit des § 13 StGB	91
(b) Vorherige Mitwirkung an der Steuererklärung	94
(c) Keine vorherige Mitwirkung an der Steuererklärung....	96
cc) Beihilfe zur Steuerhinterziehung durch Unterlassen gem. §§ 370 Abs. 1 Nr. 2 AO, 153 AO, 27 StGB	97
3. Außerstrafrechtliche Risikofaktoren	98
a) Haftung gem. § 71 AO	98
b) Leichtfertige Steuerverkürzung gem. § 378 AO	99
c) Berufsrechtliche Ahndung	100
II. Das familiäre Umfeld	101
1. (Strafbarkeits-)Risiken des Ehegatten	101
a) Zusammenveranlagung gem. §§ 26, 26 b EStG	101
aa) Erklärungsgehalt der Unterschrift auf der gemeinsamen Steuererklärung	102
bb) Der steuerunehrliche Ehegatte macht falsche Angaben ausschließlich eigene Einkünfte betreffend.....	107
(1) Mittäterschaftliche Steuerhinterziehung gem. § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO, § 25 Abs. 2 StGB	109
(2) Täterschaft durch Unterlassen gem. § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO....	110
(3) Exkurs: Berichtigungspflicht gem. § 153 Abs. 1 Nr. 2, Abs. 2 AO	112
(4) Beihilfe zur Steuerhinterziehung gem. § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO, § 27 StGB	113
cc) Hinterziehung von Steuern, die auf gemeinsame Einkünfte entfallen	114
dd) Der einkommenslose Ehegatte.....	116
ee) Vorsorgliche Mitunterzeichnung der Selbstanzeige?	117
ff) Gesamtschuldnerschaft und Haftung gem. § 71 AO.....	118
b) Einzelveranlagung	120
c) Ergebnis.....	120
2. (Strafbarkeits-)Risiken des Erben	121
a) Die steuer- und steuerstrafrechtliche Situation des Erblassers im Hinblick auf die Berichtigungspflicht gem. § 153 AO.....	123

b)	Steuerhinterziehung des Erben durch Unterlassen gem. §§ 370 Abs. 1 Nr. 2, 153 Abs. 1 S. 2 AO	127
aa)	Berichtigungspflicht gem. § 153 Abs. 1 S. 2 AO	127
bb)	Keine Kenntnis von der Steuerhinterziehung des Erblassers zu Lebzeiten	128
cc)	Kenntnis von der Steuerhinterziehung des Erblassers zu Lebzeiten	131
c)	Gefahr der Steuerhinterziehung in einem besonders schweren Fall gem. § 370 Abs. 3 S. 1 Nr. 1 AO	133
aa)	Verkürzung bzw. Erlangung ungerechtfertigter Steuervorteile in großem Ausmaß gem. § 370 Abs. 3 S. 1 Nr. 1 AO	133
bb)	Beispielsfall	135
cc)	Gesamtbetrachtungsweise	136
dd)	Einzelbetrachtungsweise	138
ee)	Stellungnahme	140
ff)	Konsequenzen für den Erben bei Annahme der Gesamtbetrachtungsweise	142
(1)	Problematiken im Hinblick auf die Selbstanzeige gem. § 371 AO	142
(2)	Strafrechtliche Verfolgungsverjährung	143
d)	Problematik im Hinblick auf die steuerliche Festsetzungsverjährung ..	143
e)	Problematik der Haftung und Haftungsbeschränkung	146
f)	Ehegatte als Erbe	147
III.	Gesellschaftsrechtliche Aspekte	149
1.	Ursachen und Bedeutung der Steuerhinterziehung im Unternehmen	151
2.	(Strafbarkeits-)Risiken im Arbeitsverhältnis	153
a)	Mitwirkung des Arbeitnehmers an der Lohnsteuerhinterziehung des Arbeitgebers	153
b)	Problem der Scheinselbstständigkeit	158
aa)	Definitionsansatz der Scheinselbstständigkeit	158
bb)	Ursachen, Zielsetzung und Vorteile Scheinselbstständigkeit	159
cc)	(Strafbarkeits-)Risiken für den Scheinselbstständigen	161
(1)	Strafbarkeit des Auftraggebers	162
(2)	Risiken hinsichtlich der Lohnsteuerhinterziehung	164
(3)	Risiken hinsichtlich der Umsatzsteuerhinterziehung	165
dd)	Risiken für den Auftraggeber	167
(1)	Strafbarkeit des Scheinselbstständigen	167

(2) Risiken hinsichtlich der Einkommensteuerhinterziehung	169
(3) Lohnsteuerrechtliche Haftung gem. § 42 d Abs. 1 Nr. 1 EStG.....	169
(4) Risiken hinsichtlich der Umsatzsteuerhinterziehung.....	170
(a) Täterschaftliche Umsatzsteuerhinterziehung gem. § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO	170
(b) Beteiligung an der Umsatzsteuerhinterziehung des Scheinselbstständigen.....	171
(c) Haftung gem. § 25 d Abs. 1 UStG.....	172
4. (Strafbarkeits-)Risiken bei der Beteiligung an einem Umsatzsteuerkarussell	174
a) Grundstrukturen eines Umsatzsteuerkarussells	175
b) Strafbarkeit des Missing Traders bzw. ersten Lieferers im Inland.....	178
aa) Unternehmereigenschaft und Umsatzsteuerschuldnernschaft	179
bb) Steuerhinterziehung gem. § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO	181
cc) Strafbarkeit gem. §§ 26 b, 26 c UStG.....	182
dd) Beihilfe zur Steuerhinterziehung gem. §§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO, 27 StGB	183
ee) Weitere Delikte des allgemeinen Strafrechts	183
c) (Strafbarkeits-)Risiken der Bufferfirmen	183
aa) Täterschaftliche Steuerhinterziehung gem. § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO	184
(1) Vorsteuerabzugsberechtigung im Umsatzsteuerkarussell	184
(2) Bei dem Missing Trader handelt es sich um einen Unternehmer i. S. d. § 2 UStG	185
(a) Objektiver Tatbestand	186
(b) Subjektiver Tatbestand	188
(3) Bei dem Missing Trader handelt es sich um keinen Unternehmer i. S. d. § 2 UStG	190
(a) Strafrechtliche Beurteilung	190
(b) Verlust des Vorsteuerabzugs bei Gutgläubigkeit	191
bb) Beihilfe zur Steuerhinterziehung gem. §§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO, 27 StGB	192
cc) Risiken der nachfolgenden Bufferfirmen	194

d) (Strafbarkeits-)Risiken des deutschen Lieferanten des Missing Traders im EU-Ausland	195
aa) Täterschaftliche Steuerhinterziehung gem. § 370 Abs. 1 Nr. 1	
AO	196
(1) Unrichtige Angaben hinsichtlich der Vorsteuerabzugsberechtigung	196
(2) Unrichtige Angaben hinsichtlich der eigenen innergemeinschaftlichen Lieferung	197
bb) Beihilfe zur Steuerhinterziehung gem. §§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO, 27 StGB	198
e) Strafbarkeit externer Dritter	199
f) Verwendung einer entwendeten Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	199
4. Freizeichnung von Verantwortung durch Tax Compliance?	202
a) Begriff der Tax Compliance	203
aa) Begriff der Corporate Governance, Compliance und Corporate Compliance	203
bb) Begriff der Tax Compliance	204
b) Wirksamkeit von Compliance-Programmen anhand Kosten-Nutzen-Analysen und empirischer Studien	205
c) Schutz vor Haftung und Strafbarkeit durch Tax Compliance?	206
aa) Ausgangspunkt de lege lata	206
bb) Betroffene Unternehmen und Zeitpunkt der Notwendigkeit der Einführung eines Tax-Compliance-Systems	208
cc) Umsetzung und Implementierung	209
(1) Funktionssystem	210
(2) Informationssystem	210
(3) Überwachungssystem	211
(4) Ausgestaltung nach IDW PS 980 am Beispiel der Lohnsteuer	211
(a) Tax-Compliance-Kultur	213
(b) Tax-Compliance-Risiken	214
(c) Tax-Compliance-Ziele	217
(d) Tax-Compliance-Programm	217
(e) Tax-Compliance-Organisation	219
(f) Tax-Compliance-Kommunikation	220
(g) Tax-Compliance-Überwachung und -Verbesserung	220

(5) Vermeidung von strafrechtlichen und steuerlichen Haftungsrisiken.....	221
(a) Verhinderung des Vorwurfs der vorsätzlichen Steuerhinterziehung.....	221
(b) Verhinderung der steuerlichen Haftung	222
(c) Vermeidung negativer steuerlicher Nebenfolgen	222
(d) Verhinderung einer Aufsichtspflichtverletzung gem. § 130 OWiG	223
(e) Verhinderung finanzieller Schäden nach dem OWiG	223
d) Fazit	224
4. Teil: Schlussbetrachtung	227
I. Zusammenfassung	227
II. Würdigung	232

Literaturverzeichnis

- Alvermann, Jörg*, Der Streit um den Vorsteuerabzug – Vorsorge und Tax Compliance, in: AG 2009, S. 903-905.
- Ameling, Knut*, Die „Neutralisierung“ geschäftsmäßiger Beiträge zu fremden Straftaten im Rahmen des Beihilfetatbestands, in: Festschrift für Gerald Grünwald/Samson, Erich/Dencker, Friedrich u.a. (Hrsg.), 1. Aufl., 1999, Baden-Baden, Nomos, S. 9-30.
- App, Michael*, Anzeigepflicht gemäß § 153 Abs. 1 Nr. 1 AO von Einkünften des Ehegatten nach Zusammenveranlagung, in: BB 1987, S. 1444.
- Ball, Andreas/Papasikas, Thomas*, Überlegungen bei Einführung eines innerbetrieblichen steuerlichen Kontrollsystems – Überwachungsaufgaben der Steuerabteilung, in: BB 2016, S. 1495-1498.
- Bar, Ludwig von*, Gesetz und Schuld im Strafrecht, Band II: Die Schuld nach dem Strafgesetze, 1. Aufl., 1907, Berlin, J. Guttentag Verlagsbuchhandlung.
- Beckemper, Katharina*, Strafbare Beihilfe durch alltägliche Geschäftsvorgänge, in: JURA 2001, S. 163-169.
- Beckemper, Katharina*, Steuerhinterziehung in mittelbarer Täterschaft durch Täuschung des Steuerpflichtigen, in: wistra 2002, S. 401-405.
- Behr, Volker*, Die Strafbarkeit von Bankmitarbeitern als Steuerhinterziehungsgehilfen bei Vermögenstransfers ins Ausland, in: wistra 1999, S. 245-252.
- Behr, Volker*, Beihilfe von Bankmitarbeitern zur Steuerhinterziehung, in: BB 2000, S. 2240-2241.
- Behringer, Stefan*, Compliance kompakt, 3. Aufl., 2012, Berlin, Erich Schmidt Verlag.
- Bender, Peter*, Ist der Zigaretten-smuggel seit dem 4. März 2004 straffrei?, in: wistra 2004, S. 368-376.
- Beneke, Michaela*, Der Anwendungserlass des Bundesfinanzministeriums zu § 153 AO vom 23.5.2016 – Kernaussagen des Erlasses und Exkurs zum „innerbetrieblichen Kontrollsyste“m, in: BB 2016, S. 2327-2333.
- Bergmann, Mario*, Problemlösung Umsatzsteuerbetrug, 1. Aufl., 2008, Hamburg, Verlag Dr. Kovac, zugl.: Osnabrück, Univ., Diss., 2008.
- Beyer, Dirk*, Abgabe elektronischer Steuererklärungen – Wen trifft die strafrechtliche Verantwortung? Besonderheiten für Berater und deren Mitarbeiter, in: NWB 2016, S. 1304- 1315.

- Beyer, Dirk*, Abgabe elektronischer Steuererklärungen – Wen trifft die strafrechtliche Verantwortung? Herausforderungen für Steuerpflichtige und Unternehmen, in: NWB 2016, S. 1508-1517.
- Bielefeld, Franz*, Strafrechtliche Risiken der Steuerberatung, in: Festschrift für Imme Roxin, Reinhart, Michael/Schuld, Lorenz (Hrsg.), 1. Aufl., 2012, Heidelberg, C.F.Müller, S. 393-410.
- Bielefeld, Franz*, Fortbildung des Umsatzsteuerstrafrechts durch den EuGH?, in: wistra 2007, S. 9-13.
- Bodem, Marcus*, Abwicklung gescheiterter freier Mitarbeiterverhältnisse aus arbeits-, sozial-, steuer-, und strafrechtlicher Sicht, in: ArbRAktuell 2012, S. 213-216.
- Bock, Dennis*, Criminal Compliance, 2. Aufl., 2013, Baden-Baden; Nomos, zugl.: Kiel, Univ., Habil., 2011.
- Braun, Michael*, Als Fahrgast im Umsatzsteuer-Karussell, in: PStR 2005, S. 58.
- Breitenbach, Carolin*, § 153 AO – Reichweite des Tatsachenbegriffs und Auswirkungen des Kenntnisstands der Finanzbehörden auf die Berichtigungspflicht des Steuerpflichtigen, in: DStR 2016, S. 2033-2036.
- Breitenbach, Carolin*, Strafbarkeitsrisiko des Steuerberaters bei Nichtkorrektur von Fehlern seines Vorgängers?, in: DStR 2016, S. 2201-2203.
- Brenner, Karl*, Muß der Steuerberater die Steuererklärung berichtigten, wenn er zugunsten seines Mandanten Steuern verkürzt hat?, in: BB 1987, S. 1856-1860.
- Bruschke, Gerhard*, Fehlerhafte Steuererklärung – Berichtigung nach § 153 AO oder Selbstanzeige, in: SteuK 2010, S. 421-424.
- Bruschke, Gerhard*, Unrichtige Angaben in der Steuererklärung – grundsätzlich ein Fall der Selbstanzeige, in: DStZ 2011, S. 210-216.
- Brüssow, Rainer/Petri, Dirk*, Arbeitsstrafrecht, 2. Aufl. 2016, München, C.H.Beck
- Bunjes, Johann/Geist, Reinhold*, Umsatzsteuergesetz Kommentar, 14. Aufl., 2015, München, C.H.Beck.
- Burkhardt, Björn*, Rechtsirrtum und Wahndelikt, in: JZ 1981, S. 681-688.
- Burkhard, Jörg*, Keine Ehegattenverantwortlichkeit im Steuerstrafrecht, in: DStZ 2002, S. 750-754.
- Burkhard, Jörg*, Tax Compliance – ein modernes englischsprachiges Wort oder nur was für Große?, in: SteuK 2015, S. 111-115.
- Busekist, Konstantin von/Bikemeyer, Ellen*, Tax Compliance - Organisatorische Anforderungen an die Steuerfunktion eines Unternehmens, in: Ubg 2015, S. 231-240.
- Büchting, Hans-Ulrich/Heussen, Benno*, Beck'sches Rechtsanwaltshandbuch, 11. Aufl., 2016, München, C.H.Beck.
- Bülte, Jens*, Die Strafbarkeit des Amtsträgers wegen Strafvereitelung und Steuerhinterziehung bei Verletzung der Mitteilungspflicht aus § 116 I 1 AO, in: NStZ 2009, S. 57-62.

- Bülte, Jens*, Die neuere Rechtsprechung des BGH zur Strafbewehrung von § 153: Prüfstein für Strafrechtsdogmatik und Verfassungsrecht im Steuerstrafrecht, in: BB 2010, S. 607-614.
- Bürkle, Jürgen*, Corporate Compliance – Pflicht oder Kür für den Vorstand?, in: BB 2005, S. 565-570.
- Bürkle, Jürgen*, Compliance in Versicherungsunternehmen, 2. Aufl. 2015, München, C.H.Beck.
- Carl, Dieter/Klos, Joachim*, Schwarzgeldtransfer nach Luxemburg: Zur Rechtmäßigkeit der Durchsuchung von Kreditinstituten durch die Steuerfahndung, in: wistra 1994, S. 211-215.
- Carl, Dieter/Klos, Joachim*, Das ungelöste Problem des „Verfügungsberechtigten“ im Sinne des § 154 Abs. 2 AO aus Sicht der Ermittlungsbehörden, in: wistra 1990, S. 41-47.
- Dahlke, Jürgen*, Tax Compliance im internationalen Konzern – Organisation, Kommunikation und Risikomanagement, in BB 2014, S. 680-684.
- Danzer, Jürgen*, Die strafrechtliche Verantwortlichkeit des steuerlichen Beraters, in: Strafverfolgung und Strafverteidigung im Steuerstrafrecht, Kohlmann, Günther (Hrsg.), 1. Aufl., 1983, Köln, Dr. Otto Schmidt Verlag, S. 67-97.
- Demuth, Björn*, Die umsatzsteuerliche Missbrauchshaftung – neue Entwicklungen und Ausblick, in: BB 2011, S. 2653-2660.
- Demuth, Björn/Billau, Jakob*, BFH: Innengemeinschaftliche Lieferung – Beteiligung an Steuerhinterziehung, in: BB 2012, S. 102-103.
- Derlath, Jürgen*, Steuerliche Pflichten des Erben bei verheimlichtem Vermögen im Nachlass, in: ErbBstg Erbfolgebesteuerung 2001, S. 235.
- Deutscher, Jörg/Körner, Peter*, Die strafrechtliche Produktverantwortung von Mitgliedern kollegialer Geschäftsleitungsorgane, in: wistra 1996, S. 292-302.
- Dickopf, Judith*, Steuerberatung und steuerstrafrechtliche Risiken, 1. Aufl., 1991, Düsseldorf, IDW-Verl., zugl.: Köln, Univ., Diss., 1990.
- Ditges, Thomas/Graß, Arno*, EG-Rechtswidrigkeit der Fahndungswelle in deutschen Banken; in: BB 1998, S. 1390-1394.
- Dörn, Harald*, Der Steuerberater an der Grenze zum Steuerstraf- oder Steuerordnungswidrigkeitenverfahren, in: DStR 1993, S. 374-379.
- Dörn, Harald*, Der Steuerberater an der Grenze zum Steuerstraf- oder Steuerordnungswidrigkeitenverfahren – Nachträgliches Erkennen oder Erkennen müssen unrichtiger Angaben, in: DStR 1994, S. 555-560.
- Dörn, Harald*, Steuerstraf- oder bußgeldrechtliche Verantwortlichkeit des Steuerpflichtigen und/oder Steuerberaters? -Teil I -, in: StBp 1995, S. 25-29.
- Dörn, Harald*, Steuerstraf- oder bußgeldrechtliche Verantwortlichkeit des Steuerpflichtigen und/oder Steuerberaters? -Teil II -, in: StBp 1995, S. 49-54.
- Dörn, Harald*, Steuerhinterziehung durch Unterlassen?, 1. Aufl., 2001, Baden-Baden, Nomos.

- Dreier, Horst*, Grundgesetz Kommentar, Band I: Präambel, Artikel 1-19, 3. Aufl. 2013, Tübingen, Mohr Siebeck.
- Driuen, Klaus-Dieter*, Zur Konkurrenz gesetzlicher und richterrechtlicher Instrumente im Kampf gegen Umsatzsteuer-Karusselle, in: MwStR 2015, S. 841-855.
- Durst, Diana*, Der verstorbene Steuerstrftäter - Pflichten und Risiken des Erben, in: PStR 2011, S. 257-262.
- Duttge, Gunnar*, Zur Verantwortlichkeit des gutgläubigen Steuerberaters nach § 378 AO, in: wistra 2000, S. 201-213.
- Ebbinghaus, Mark/Neu, Peter*, Aufbau von Tax Compliance Management Systemen, in: NWB 2016, S. 862-866.
- Eckert, Michael*, Arbeitnehmer oder „freier Mitarbeiter“ – Abgrenzung, Chancen, Risiken, in: DStR 1997, S. 705-709.
- Eder, Florian*, Die Einbindung vorsatzloser Dritter in ein Umsatzsteuerkarussell, in: NZWiSt 2014, S. 91-93.
- Ehlers, Harald*, Tax Compliance, Neue Beratungsfelder bei der Betreuung kleiner und mittlerer Unternehmen, in: NWB 2012, S. 1535-1543.
- Ehlers, Hans*, Steuerhinterziehung nach künftigem Recht, in: FR 1976, S. 504-505.
- Erbs, Georg/Kohlhaas, Max*, Strafrechtliche Nebengesetze, Band I, 217. Ergänzungslieferung, 2017, München, C.H.Beck.
- Erdbrügge, Andreas/Jehke, Christian*, Das BMF-Schreiben vom 23.05.2016 zu § 153 AO - strafrechtliche Haftungsentlastung bei Einrichtung eines Tax-Compliance-Management-Systems, in: BB 2016, 2455-2461.
- Faiß, Stefan*, Berichtigungspflicht des Ehegatten, in: PStR 2007, S. 257.
- Fischer, Thomas*, Strafgesetzbuch und Nebengesetze, Kommentar, 64. Aufl., 2017, München, C.H.Beck.
- Fischer, Lutz/Schneeloch, Dieter/Sigloch, Jochen*, Betriebswirtschaftliche Steuerlehre und Steuerberatung – Gedanken zum 60jährigen „Jubiläum“ der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre, in: DStR 1980, S. 699-705.
- Fleischer, Holger*, Legal Transplants im deutschen Aktienrecht, in: NGA 2004, S. 1129-1137.
- Fleischer, Holger*, Kartellrechtsverstöße und Vorstandsrecht, in: BB 2008, S. 1070-1076.
- Fleischer, Holger/Goette, Wulf*, Münchener Kommentar zum GmbHG, 2. Aufl., 2016, München, C.H. Beck.
- Flies, Rolf*, Gemeinschaftliche Veranlagung der Ehegatten, zwei Bescheide?, in: DStR 1998, S. 1077-1081.
- Flore, Ingo/Tsambikakis, Michael*, Steuerstrafrecht Kommentar, 2. Aufl. 2016, Köln, Carl Heymanns Verlag.
- Franzen, Klaus/Gast-de-Haan, Brigitte/Samson, Erich*, Steuerstrafrecht, 3. Auflage 1985, München, C.H.Beck.

- Franzen, Klaus/Gast-de-Haan, Brigitte/Joecks, Wolfgang, Steuerstrafrecht, 7. Aufl., 2009, München, C.H.Beck.*
- Frisch, Wolfgang, Tatbestandsmäßiges Verhalten und Zurechnung des Erfolgs, 1. Aufl., 1988, Heidelberg, C.F. Müller.*
- Fritzen, Wolfgang, Verantwortungsbereiche im Steuerstrafrecht - Beihilfe durch neutrale Handlungen von Steuerberatern und Bankmitarbeitern, 1. Aufl., 2006, Hamburg, Feldhaus Verlag, zugl.: Düsseldorf, Univ., Diss., 2006.*
- Fromm, Andreas, § 153 AO im Angesicht der strafbefreienden Selbstanzeige, in: DStR 2014, S. 1747-1752.*
- Füllsack, Markus, Bürger, Sebastian, Die Neuregelung der Selbstanzeige, in: BB 2011, S. 1239-1244.*
- Gallas, Wilhelm, Zum gegenwärtigen Stand der Lehre vom Verbrechen, in: ZStW 67. Band, 1955, S. 1-47.*
- Gaul, Björn/Hahne, Tobias, Der Versuch des Gesetzgebers zur Kennzeichnung von Arbeitnehmern, Leiharbeitnehmern und sonstigem Fremdpersonal durch § 611a BGB, in: BB 2016, S. 58-63.*
- Geerds, Friedrich, Zur Lehre von der Konkurrenz im Strafrecht, 1. Aufl., 1961, Hamburg, Hansicher Gildenverlag.*
- Gehm, Matthias, Steuerliche und steuerstrafrechtliche Aspekte des Umsatzsteuerkarussells, in NJW 2012, S. 1257-1262.*
- Gehm, Matthias, Haftung von Ehepartnern bei Gewerbesteuerhinterziehung, in: AO-StB 2012, S. 260-261.*
- Gehm, Matthias, Kompendium Steuerstrafrecht, 2. Aufl., 2015, Berlin, Erich Schmidt Verlag.*
- Gehre, Horst/Koslowski, Günter, Steuerberatungsgesetz Kommentar, 7. Aufl., 2015, München, C.H.Beck.*
- Gehrs, Margareta/Brügge, Carsten, Tax Compliance - auch ein Thema für die Lohnsteuer, in: NWB 2017, S. 100-105.*
- Geppert, Klaus, Grundzüge der Konkurrenzlehre (§§ 52 bis 55 StGB) zweiter und letzter Teil: Ideal- Real- und Gesetzeskonkurrenz, in: JURA 2000, S. 651-657.*
- Geuenich, Marcus/Kiesel, Hanno, Tax Compliance bei Unternehmen – einschlägige Risiken und Folgerungen für die Praxis, in BB 2012, S. 155-161.*
- Gilgan, Hans-Günther, Der Beruf des Steuerberaters, 5. Aufl., 1996, Herne/Berlin, Verlag Neue Wirtschafts-Briefe.*
- Goette, Wulf/Habersack, Mathias, u.a., Münchener Kommentar zum Aktiengesetz, 4. Aufl., 2014, München, C.H.Beck.*
- Gonnella, Robert/Mikic, Sanja, Zur Festsetzungsverjährung bei Zusammenveranlagung von Ehegatten und einer Steuerstraftat nur eines Ehegatten, in: DStZ 1999, S. 528-530.*

- Gotzens, Markus*, Tax Compliance - Fluch oder Segen für den steuerlichen Berater, in: *Festschrift für Imme Roxin, Reinhart, Michael/Schuld, Lorenz* (Hrsg.), 1. Aufl., 2012, Heidelberg, C.F.Müller, S. 453-464.
- Graf, Peter/Jäger, Markus/Wittig, Petra*, Wirtschafts- und Steuerstrafrecht, 2. Aufl. 2017, München, C.H.Beck.
- Grunst, Bettina*, Steuerhinterziehung durch Unterlassen, 1. Aufl., 1996, Frankfurt am Main, Peter Lang.
- Harms, Monika*, Steuerliche Beratung im Dunstkreis des Steuerstrafrechts, in: *Stbg* 2005, S. 12-20.
- Hassemer, Winfried*, Professionelle Adäquanz, in: *wistra* 1995, S. 41-46; 81-86.
- Hauschka, Christoph*, Compliance als Teil einer modernen Unternehmensführung, in: *Anwaltsblatt* 2010, S. 629-633.
- Hauschka, Christoph/Moosmayer, Klaus/Lösler, Thomas* (Hrg.), Corporate Compliance, Handbuch der Haftungsvermeidung im Unternehmen, 3. Aufl., 2016, München, C.H.Beck.
- Heinrichshofen, Stefan*, Anmerkung zu BGH, Beschluss vom 8.2.2011 – 1 StR 24/10, in: *wistra* 2011, S. 310-311.
- Heintschel-Heinegg, Bernd von*, Beck'scher Onlinekommentar *StGB*, 36. Edition, 2017, München, C.H.Beck.
- Herzog, Felix/Achtelik, Olaf*, Geldwäschegegesetz (GwG), 2. Aufl. 2014, München, C.H.Beck.
- Heuel, Ingo*, Die neue Selbstanzeige zum 1.1.2015, in: *AO-StB* 2015, 129-139.
- Heuel, Ingo*, Selbstanzeigefalle „Erbfall“ bei der Einkommensteuer - Sind 10 Jahre in der Nacherklärung zu wenig? - Teil 1, in: *wistra* 2015, S. 289-295.
- Heuermann, Bernd/Brandis, Peter*, Blümich, EStG, KStG, GewStG, Kommentar, 135. Auflage 2017, München, Verlag Franz Vahlen.
- Heuermann, Bernd*, Mit Italmode auf den Schultern von Larenz, in: *DStR* 2015, S. 1416-1420.
- Heuschens, Ferdinand*, Umsatzsteuerliche Karussellgeschäfte und deren Auswirkungen, in: *SteuK* 2012, S. 479-483.
- Hofäcker, Eberhard*, Die Haftung des selbstständigen Bilanzbuchhalters: Praxisfall, in: *BC* 2012, S. 287-294.
- Hoffmann-Becking, Michael* (Hrsg.), Münchener Handbuch des Gesellschaftsrechts, Band 4, Aktiengesellschaft, 4. Aufl., 2015, München, C. H. Beck.
- Hofmann, Stefan*, Handbuch Anti-Fraud-Management, 1. Aufl., 2008, Berlin, Erich Schmidt Verlag.
- Hoff, Alexander*, Das Handlungsunrecht der Steuerhinterziehung, 1. Aufl., 1999, Heidelberg, zugl.: Potsdam, Univ., Diss., 1997/1998.
- Hummel, David*, Anmerkung zum EuGH - Urteil vom 18.12.2014, in: *BB* 2015, S. 549.

- Hunsmann, Daniel*, Die Aufsichtspflichtverletzung (§ 130 OWiG) unter besonderer Berücksichtigung des Steuerrechts, in: DStR 2014, S. 855-860.
- Hunsmann, Daniel*, Neuregelung der Selbstanzeige, in: NJW 2015, S. 113-115.
- Hübschmann, Walter/Hepp, Ernst/Spitaler, Armin*, Abgabenordnung – Finanzgerichtsordnung, 244. Aktualisierung 2017, Köln, Dr. Otto Schmidt Verlag.
- Hütt, Holger*, Nachdeklarationspflicht im Erbfall, in: AO-StB 2005, S. 345.
- IDW (Hrsg.)*, Tax Compliance, 1. Aufl. 2017, Düsseldorf, IDW Verlag.
- Inderst, Cornelia/Bannenberg, Britta/Poppe, Sina*, Compliance, 3. Aufl., 2017, Heidelberg, C.F.Müller.
- Jakobs, Günther*, Strafrecht Allgemeiner Teil, 2. Aufl., 1991, Berlin, Walter de Gruyter.
- Jarass, Hans/Pieroth, Bodo*, Grundgesetz für die Bundesrepublik Deutschland Kommentar, 13. Aufl. 2014, München, C.H.Beck.
- Jäger, Markus*, Anmerkung zum BGH-Urteil vom 1.8.2000 – 5 StR 624/99 in: wistra 2000, S. 344-348.
- Jähnke, Burhard/Laufhütte, Heinrich/Odersky, Walter*, Strafgesetzbuch Leipziger Kommentar, Erster Band, Einleitung §§ 1 bis 31, 12. Aufl., 2007, Berlin, Walter de Gruyter.
- Jesse, Lenhard*, Anzeige- und Berichtigungspflichten nach § 153 AO, in: BB 2011, S. 1431-1443.
- Joecks, Wolfgang*, Berichtigungspflichten des nachträglich bösgläubigen Steuerberaters in: INF StW 1997, S. 21-25.
- Joecks, Wolfgang*, Praxis des Steuerstrafrechts, 1. Aufl., 1998, Berlin/Heidelberg/New York, Springer.
- Joecks, Wolfgang*, Vorsatz und Leichtfertigkeit, in: SAM 2012, S. 26-30.
- Joecks, Wolfgang/Jäger, Markus/Randt, Karsten*, Steuerstrafrecht, 8. Aufl., 2015, München, C.H.Beck.
- Joecks, Wolfgang, Miebach, Klaus*, Münchener Kommentar zum Strafgesetzbuch, Band 6/1: Nebenstrafrecht II, 3. Aufl., 2018, München, C.H.Beck.
- Johannsen, Sven Leif Erik*, Die Entwicklung der Teilnahmelehre in der Rechtsprechung, 1. Auflage, 2009, Berlin, Duncker und Humblot, zugl.: Halle-Wittenberg, Univ., Diss., 2008.
- Kaligin, Thomas*, Steuerfahndung bei Banken, in: WM 1996, S. 2267-2271.
- Kamps, Heinz-Willi/Wulf, Martin*, Neue Rechtsprechung zur Geltung des Grundsatzes „in dubio pro reo“ im Verfahrensrecht der AO, in DStR 2003, S. 2045-2052.
- Kemper, Martin*, Die Umsatzsteuer – Identifikationsnummer nach § 27 a UStG – Ihre Bedeutung, der Rechtsanspruch auf Erteilung und der Vertrauenschutz, in: DStR 2014, S. 1654-1658.
- Kemper, Martin*, „Umsatzsteuerkarusselle“ als besondere Begehungsform der schweren Steuerhinterziehung, in: ZRP 2006, S. 205-208.

- Kemper, Martin*, Steuerbefreiung und Vorsteuerabzug im Umsatzsteuerkarussell und Kettengeschäfte – Eine steuerstrafrechtliche Einordnung -, in: NZWiSt 2015, S. 441-445.
- Kiesel, Hanno/Böhrigen, Jacob*, Tax Compliance – Risikominimierung durch sanktionsbezogenen Enthaftungsmaßnahmen, in: BB 2012, S. 1190-1195.
- Kindhäuser, Urs*, Strafrecht Allgemeiner Teil, 7. Aufl., 2015, Baden-Baden, Nomos.
- Kindhäuser, Urs, Neumann/Ulfried, Paeffgen, Hans-Ullrich*, Strafgesetzbuch, 5. Aufl., 2017, Baden-Baden, Nomos.
- Kirchhof, Paul*, Einkommensteuergesetz, 14. Aufl., 2015, Köln, Dr. Otto Schmidt Verlag.
- Klawitter, Tim*, Bedeutung des § 14 Abs. 3 UStG im Steuerstrafverfahren, in: UR 1997, S. 83-87.
- Klein, Guido*, Die Auswirkungen der unterschiedlichen Beweislast im Steuerrecht und im Strafrecht, 1. Aufl., 1989, Köln, Dr. Otto Schmidt Verlag, zugl.: Köln, Univ., Diss., 1988.
- Klein, Franz*, Abgabenordnung Kommentar, 13. Aufl., 2016, München, C.H.Beck.
- Kloubert, Franz Peter*, Steuerlicher oder sozialversicherungsrechtlicher oder arbeitsrechtlicher „Arbeitnehmer“ – keine Konkordanz zwischen Steuerrecht und Sozialversicherungsrecht, in: FR 1999, S. 1108-1109.
- Kliimpfen-Neusel, Claudia/Krost, Nadine*, Nichtdeklariertes Vermögen in der Erbmasse – steuerstrafrechtliche Risiken für den Erben, in: ErbBstg 2013, S. 266.
- Koch, Karl/Scholtz, Rolf-Detlev*, Abgabenordnung, 5. Aufl., 1996, Köln, Carl Heymanns Verlag.
- Kohlmann, Günter*, Steuerstrafrecht, Loseblatt, 2010, Band 1, Kommentar zu den §§ 369-412 AO, Köln, Dr. Otto Schmidt Verlag.
- Kolmhuber, Martin*, „Verdecktes Arbeitsverhältnis“ – Rückabwicklung nach Statursurteil, in: ArbRB 2003, S. 12-15.
- Kottke, Klaus*, Zum Mitunterzeichnen der Einkommensteuererklärung durch den Ehegatten bei nicht deklarierten Bankzinsen, in: Finanz-Rundschau 1998, S. 683-685.
- König, Helmut/Teichert, Florian*, AEAO zu § 153 AO: Unternehmen schützen mit Tax Compliance, in: Der Betrieb 2016, S. 146-152.
- Kromer, Christoph/Pumpler, Reinhard/Henschel, Katharina*, Tax Compliance, in: BB 2013, S. 791-803.
- Kromer, Christoph, Henschel, Katharina, Simshäuser, Sascha*, Umsetzung einer effektiven Tax Compliance Organisation – Teil I: Erfüllung von Steuererklärungspflichten, in: BB 2013, S. 2903-2911.
- Kudlich, Hans*, Die Unterstützung fremder Taten durch berufsbedingtes Verhalten, 1. Aufl., 2004, Berlin, Duncker und Humblot, zugl. München, Univ., Habil., 2003.

- Kudlich, Hans*, Anmerkung zum BGH-Urteil vom 1.8.2000 – 5 StR 624/99 in: JZ 2000, S. 1178-1180.
- Kuhlmann, Heinz*, Beendigung der Steuerhinterziehung und Außenprüfung in: wistra 1987, S. 281-283.
- Kühn, Rolf/Wedelstädt, Alexander von*, Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung Kommentar, 20. Aufl., 2011, Stuttgart, Schäffer-Poeschel.
- Kühn, Alfons/Winter, Matthias*, Bekämpfung der Umsatzsteuerverkürzung – Ist die Gesetzgebung das richtige Mittel, in: UR 2001, S. 478-480
- Külz, Philipp/Tottmann, Martin*, Selbstanzeige trotz Festsetzungsverjährung, in: PStR 2013, S. 165.
- Kümpel, Thomas/Kohlhoff, Kristina*, Dolose Handlungen (Fraud) in Industrieunternehmen, in: CM 2007, S. 109-117
- Küttner, Wolfdieter (Begr.)/Röller, Jürgen (Hrsg.)*, Personalbuch 2015, Arbeitsrecht, Lohnsteuerrecht, Sozialversicherungsrecht, 22. Aufl., München, C.H.Beck.
- Lackner, Karl/Kühl, Kristian*, Strafgesetzbuch Kommentar, 28. Aufl., 2014, München, C.H. Beck.
- Lampe, Jan*, Erblasser hinterzieht Steuern, Erben unterlassen Berichtigung, Frage der Festsetzungsverjährung, in: ErbBstg 2015, 110-112.
- Lanzinner, Denis*, Scheinselbstständigkeit als Straftat, 1. Aufl., 2014, Berlin, Duncker und Humblot, zugl., Erlangen-Nürnberg, Univ., Diss., 2014.
- Leez, Marcel*, Auswirkungen der Neuregelung der Selbstanzeige auf den Teilnehmer an einer Steuerhinterziehung, in: SteuK 2011, S. 339-344.
- Leipold, Klaus*, Unternehmensstrafrecht - Eine rechtpolitische Notwendigkeit?, in: Zeitschrift für Rechtspolitik, 2013, S. 34-37.
- Lewandowski, Martin/Ackermann, Ralf*, Elektronische Kommunikation mit dem Finanzamt, in: DStR 2014, S. 1646-1654.
- Lohmar, Jens*, Steuerstrafrechtliche Risiken typischer Bankgeschäfte, 1. Aufl., 2002, Berlin, Duncker und Humblot, zugl.: Potsdam, Univ., Diss., 2002.
- Lohmeyer, Heinz*, Die steuerstrafrechtliche Verantwortlichkeit der Angehörigen der steuerberatenden Berufe, 1. Aufl., 1963, Stuttgart, Fachverlag für Wirtschafts- und Steuerrecht.
- Loitsberger, Erich*, Zur Theorie der Steuerberatung: Die Steuerberatung als spielftheoretisches Problem, in: JfB 1975, S. 81-105; S. 145-149.
- Löwe-Krah, Oliver*, Steuerhinterziehung bei Bankgeschäften, 2. Aufl., 2000, Stuttgart, Boorberg.
- Mack, Alexandra*, Steuerstrafverfahren im Unternehmen, in: AG 2015, S. 309-311.
- Madaufß, Norbert*, Unberechtigter Steuerausweis in einer Rechnung nach § 14 c Abs. 2 UStG im Steuerrecht und Steuerstrafrecht, in: NZWiSt 2014, S. 457-459.
- Madaufß, Norbert*, Urteil des EuGH vom 18.12.2014 in Sachen Italmoda – Was ist das Neue für die Praxis? In: NZWiSt 2015, S. 417-421.

- Madauß, Norbert*, Gewinnabschöpfung und steuerliche Ordnungswidrigkeiten, in: NZWiSt 2016, S. 98-101.
- Mallison, Jochen*, Rechtsauskunft als strafbare Teilnahme, 1. Aufl., 1979, Tübingen, Mohr Siebeck, zugl.: Tübingen, Univ., Diss., 1978.
- Marx, Thomas*, Steuerstrafrecht: Leitentscheidung zur Beihilfe zur Steuerhinterziehung durch Bankmitarbeiter in: DStR 2001, S. 96.
- Marx, Thomas*, Steuerstrafrechtliche und bußgeldrechtliche Verantwortung des Steuerberaters, in: DStR 2003, S. 1901-1903.
- Maunz, Theodor/Dürig, Günter*, Grundgesetz Kommentar, Band I Art. 1-5; 73. Aufl., 2014, München, C.H.Beck.
- Mende, Sabine/Huschens, Ferdinand*, Überblick über die Änderungen im Bereich der Umsatzsteuer durch das Steuerverkürzungsbekämpfungsgesetz, in: INF 2002, S. 65-77.
- Meyer-Arndt, Lüder*, Beihilfe durch neutrale Handlungen?, in: wistra 1989, S. 281-287.
- Meyer-Goßner, Lutz/Schmitt, Bertram*, Strafprozessordnung, 60. Aufl., 2017, München, C.H. Beck.
- Mitsch, Wolfgang*, Postmortales Persönlichkeitsrecht verstorbener Straftäter, in: NJW 2010, S. 3479-3483.
- Moderegger, Christian*, Strategien zur Vermeidung von „Scheinselbstständigkeit“ und ihren schädlichen Folgen, in: ArbRB 2010, 376-379.
- Möller, Markus*, Die Berichtigungspflicht nach § 153 Abs. 1 AO und die strafrechtlichen Folgen einer Pflichtverletzung, 1. Aufl., 1996, Frankfurt am Main, Peter Lang, zugl.: Greifswald, Univ., Diss., 1995.
- Moll, Wilhelm*, Münchener Anwaltshandbuch Arbeitsrecht, 3. Aufl., 2012, München, C.H. Beck.
- Mourabit, Francis*, Zum Risiko einer Strafbarkeit von Steuerberatern bei Unterlassen der Anzeige unrichtiger Erklärungen, in: NWB 2016, S. 3407-3411.
- Muhler, Manfred*, Die Umsatzsteuerhinterziehung, in: wistra 2009, S. 1-10.
- Musil, Andreas/Burkhard, Daniel/Hechtnér, Frank*, Verfahrensrechtliche Fragen der elektronischen Steuererklärung im Rahmen des Projektes ELSTER, in: DStR 2007, S. 2290-2296.
- Müller, Arnold*, Ehegatten im Steuerstrafrecht: Mitunterzeichnung der Steuererklärung, in: AO-StB 2005, S. 147-150.
- Müller, Arnold*, Erblasser, Erbe und Steuerstrafat, Die steuerliche und strafrechtliche Problematik, in: AO-StB 2006, S. 239-242.
- Müller, Arnold*, Die steuerstrafrechtliche Verantwortlichkeit der steuerberatenden Berufe, in: AO-StB 2015, S. 139-146.
- Müller, Ferdinand*, Die Beihilfestrafbarkeit von Bankmitarbeitern im Steuerstrafrecht – ein Problem der subjektiven Zurechnung?, 1. Aufl., 2003, Frankfurt am Main, Peter Lang, zugl.: Würzburg, Univ., Diss., 2003.

- Müller, Jens*, Vorsatz und Erklärungspflicht im Steuerstrafrecht, 1. Aufl. 2007, Hamburg, Verlag Dr. Kovac, zugl.: Trier, Univ. Diss., 2007.
- Müller, Jürgen*, Ausgewählte Fragen zur Berichtigungspflicht nach § 153 AO, in: DStZ 2005, S. 25-31.
- Müller, Jürgen*, Die Selbstanzeige im Steuerstrafverfahren, 2. Aufl., 2015, Köln, Dr. Otto Schmidt Verlag.
- Müller-Gugenberger, Christian/Bieneck, Klaus*, Wirtschaftsstrafrecht, 6. Aufl., 2015, München, Dr. Otto Schmidt Verlag.
- Münch von, Ingo/Kunig, Philip*, Grundgesetz-Kommentar, Band 1 (Präambel bis Art. 19), 6. Aufl., 2012, München, C.H.Beck.
- Neuling, Christian-Alexander*, Tax Compliance im Unternehmen – schlichte Anzeige (§ 153 AO) vs. Selbstanzeige, in: DStR 2015, S. 558-563.
- Niemeyer, Gerhard/Schnitter, Georg/Kober, Michael/ Nöcker, Gregor/ Stuparu, Siegfried*, Einkommensteuer, 23. Aufl., 2014, Achim, Erich Fleischer Verlag.
- Nöhren, Dorothee*, Die Hinterziehung von Umsatzsteuer, 1. Aufl. 2005, Hamburg, Verlag Dr. Kovac, zugl.: Greifswald, Univ., Diss., 2002.
- Olgemöller, Herbert*, Gefahrenquelle Scheinselbstständigkeit, in: AG 2015, S. 494-495.
- Otto, Harro*, Anmerkung zum BVerfG, Beschl. v. 23.3.1994 – 2 BvR 396/94, in: StV 1994, S. 409-410.
- Pahlke, Armin/König, Ulrich*, Abgabenordnung, 3. Aufl., 2014, München, C.H.Beck.
- Pahlke, Armin/Schwarz, Bernhard*, AO/FGO Kommentar, 177. Aktualisierung 2017, Freiburg, Haufe.
- Pape, Jonas*, Zur Wirksamkeit von Corporate Compliance, in: CCZ 2009, S. 233-236.
- Pfeiffer, Gerd*, StPO, 5. Aufl., 2005, München, C.H.Beck.
- Philipowski, Rüdiger*, Steuerstrafrechtliche Probleme bei Bankgeschäften, in: Strafverfolgung und Strafverteidigung im Steuerstrafrecht, Kohlmann, Günther (Hrsg.), 1. Aufl., 1983, Köln, Dr. Otto Schmidt Verlag.
- Pilz, Klaus*, Beihilfe zur Steuerhinterziehung durch neutrale Handlungen von Bankmitarbeitern, 1. Aufl., 2001, Frankfurt am Main, Peter Lang, zugl.: Göttingen, Univ., Diss., 2002.
- Plewka, Harald/ Heerspink, Frank*, Verheimlichtes Vermögen im Erbfall, in: PStR 2001, S. 70.
- Podewils, Felix/Hellinger, Axel*, Strafrechtliche Risiken für steuerliche Berater, in: DStZ 2013, S. 662-667.
- Rackow, Peter*, Neutrale Handlungen als Problem des Strafrechts, 1. Aufl., 2007, München, C.H.Beck.
- Radermacher, Volker*, Berichtigungspflichten des Erben unter Einfluss des § 171 Abs. 7 AO (Teil 1), in: StbW 2014, S. 956-961.

- Radermacher, Volker*, Berichtigungspflichten des Erben unter Einfluss des § 370 Abs. 3 AO und § 52 StGB (Teil 2), in: StbW 2014, S. 993-1000.
- Ransiek, Andreas*, Pflichtwidrigkeit und Beihilfeunrecht, in: wistra 1997, S. 41-47.
- Ranksiek, Andreas*, Neutrale Beihilfe in formalen Organisationen, in: Individuelle Verantwortung und Beteiligungsverhältnisse bei Straftaten in bürokratischen Organisationen des Staates, Wirtschaft und der Gesellschaft, Amelung, Knut (Hrsg.), 1. Aufl., 2000, Sinzheim, Pro Universitate Verlag.
- Ransiek, Andreas*, Blankettstraftatbestand und Tatumstandssirrturn, in: wistra 2012, S. 365-367.
- Reichert, Jochem/Ott, Nicolas*, Die Zuständigkeit von Vorstand und Aufsichtsrat zur Aufklärung von Non Compliance in der AG, in: NZG 2014, S. 241-251.
- Reichle, Elmar*, Ehegattenverantwortlichkeit im Steuerstrafrecht, in: wistra 1998, S. 91-92.
- Reichling, Tilman*, Die neuere Rechtsprechung des 1. Strafsenats des BGH zum Steuerstrafrecht, in: StraFo 2012, S. 316-320.
- Reinisch, Günther*, Die steuerstrafrechtliche Bedeutung des Mitunterzeichnens der Einkommensteuererklärung durch den Ehegatten, in: DStR 1965, S. 589-591.
- Rengier, Rudolf*, Strafrecht Allgemeiner Teil, 9. Aufl., 2017, München, C.H.Beck.
- Rieder, Markus/Jerg, Markus*, Anforderungen an die Überprüfung von Compliance-Programmen. Zugleich kritische Anmerkungen zum Entwurf eines IDW Prüfungsstandards: Grundsätze ordnungsgemäßer Prüfung von Compliance-Management-Systemen (IDW EPS 980), in: CCZ 2010, S. 201-207.
- Richter, Andreas/Welling, Berthold*, Tagungs- und Diskussionsbericht zum 53. Berliner Steuergespräch „Tax Compliance und Steuerstrafrecht“, in: FR 2015, S. 297-307.
- Ring, Gerhard*, Die Befugnis des Steuerberaterd zur Erbringung außergerichtlicher Rechtsdienstleistungen nach dem RDG, in: DStR-Beiheft 2017, S. 51-64.
- Römermann, Volker*, Münchener Anwalts Handbuch GmbH-Recht, 3. Aufl., 2014, München, C.H.Beck.
- Rogge, Stefan*, Tax Compliance – Wahrung steuerlicher Pflichten und Kontrolle steuerlicher Risiken, in: BB 2014, S. 664-669.
- Rodewald, Jörg*, Kommunikation und Krisenmanagement im Gefüge der Corporate Compliance – Organisation, in: BB 2007, S. 1629-1635.
- Rogat, Stefan*, Die Zurechnung bei der Beihilfe: zugleich eine Untersuchung zur Strafbarkeit von Rechtsanwälten nach § 27 StGB, 1. Aufl., 1997, Frankfurt am Main, Peter Lang, zugl. Passau, Univ., Diss., 1996.
- Rogge, Stefan*, Tax Compliance - Wahrung steuerlicher Pflichten und Kontrolle steuerlicher Risiken, in: BB 2014, S. 664-669.
- Rolletschke, Stefan*, Die steuerstrafrechtliche Verantwortlichkeit des einen Antrag auf Zusammenveranlagung mitunterzeichnenden Ehegatten, in: DStZ 1999, S. 216-219.

- Rolletschke, Stefan*, Nochmals: Die Steuerhinterziehung eines Ehegatten durch Mitunterzeichnung der gemeinsamen Steuerklärung, in: DStZ 2000, S. 677-679.
- Rolletschke, Stefan*, Die Hinterziehung von Erbschaft-/Schenkungsteuer, in: wistra 2001, S. 287-290.
- Rolletschke, Stefan/Roth, David*, Selbstanzeige: Verschärfte Anforderungen durch das Schwarzgeldbekämpfungsgesetz, in: Stbg 2011, S. 200-208.
- Rolletschke, Stefan*, Steuerstrafrecht, 4 Aufl. 2012, Köln, Carl Heymanns Verlag.
- Rolletschke, Stefan*, (Dolose) Teilselbstanzeige, in: NZWiSt 2015, S. 97-99.
- Rolletschke, Stefan*, Steuerstrafrecht, 5. Aufl., 2018, Köln, Carl Heymanns Verlag.
- Rose, Gerd*, Steuerberatung und Steuerberatungswesen, in: Handwörterbuch der Betriebswirtschaft, Grochla, Erwin, Wittmann, Waldemar (Hrsg.), 4. Aufl., 1975/1976, S. 3754-3760.
- Roth, David*, Steuerliche Absetzbarkeit des Strafzuschlags i.S.d. § 398a Nr. 2?, in: DStR 2011, S. 1410-1411.
- Roxin, Claus*, Zum Strafgrund der Teilnahme, in: Beiträge zur Rechtswissenschaft, in: Festschrift für Walter Stree und Johannes Wessels zum 70. Geburtstag, Küpper, Wilfried, Welp, Jürgen (Hrsg.), 1. Aufl., 1993, Heidelberg, C.F.Müller, S. 365-382.
- Roxin, Claus*, Was ist Beihilfe?, in: Festschrift für Koichi Miyazawa, Kühner, Heiner (Hrsg.), 1. Aufl., 1995, Baden-Baden, Nomos, S. 501-517.
- Roxin, Claus*, Strafrecht Allgemeiner Teil Band II, 1. Aufl., 2003, München, C.H.Beck.
- Roxin, Claus*, Täterschaft und Tatherrschaft, 8. Aufl., 2006, Berlin, De Gruyter.
- Rüping, Hinrich*, Strafrechtliche Verantwortlichkeit des Steuerberaters, in: Steuer-Consultant 2008, S. 20-21.
- Sahan, Oliver*, Steuerstrafrechtliche Risiken für Banken und ihre Mitarbeiter bei Kapitaltransfers in die Schweiz, in: iStR 2009, S. 715-719.
- Salditt, Franz*, Die Hinterziehung ungerechter Steuern, in: Festschrift für Klaus Tipke zum 70. Geburtstag: Die Steuerrechtsordnung in der Diskussion, Lang, Joachim (Hrsg.), 1. Aufl., 1995, Köln, Dr. Otto Schmidt Verlag, S. 475-486.
- Samson, Erich*, Strafbefreende Selbstanzeigen (§ 371 Ab. 4 AO) und Berichtungspflicht (§ 153 Abs. 1 AO) in: wistra 1990, S. 245-251.
- Samson, Erich*, Beihilfe zur Steuerhinterziehung durch anonymisierten Kapitaltransfer? in: wistra 2001, S. 1-10.
- Samson, Erich/Langrock, Marc*, Bekämpfung von Wirtschaftskriminalität im und durch Unternehmen, in: DB 2007, S. 1684-1689.
- Sanft, Erhard*, Leitfaden für Existenzgründer – wie man sich als Ingenieur selbstständig macht, 5. Aufl., 2014, Berlin, Springer.
- Sauren, Marcel*, Steuer- und strafrechtliche Probleme bei verschwiegenem Vermögen – Probleme des Inhabers und des Erben, in: ZEV 2002, S. 223-227.

- Säcker, Jürgen/Rixecker, Roland/Oetker, Harmut u.a., Münchener Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch, 7. Aufl. 2015, München, C.H.Beck.
- Schaaf, Joachim, Die mögliche strafrechtliche Verantwortlichkeit des steuerlichen Beraters in: AO-StB 2012, S. 349-352.
- Schaefer, Torsten, Das Umsatzsteuerkarussell, in: NJW-Spezial 2007, S. 231-232.
- Schaub, Bernhard, Schwarzgeld im Nachlass: Zivilrechtliche Gestaltungsüberlegungen des Erblassers, in: ZEV 2011, S. 501-506.
- Schaub, Bernhard, Schwarzgeld im Nachlass: Ratschläge für Erben, in: ZEV 2011, S. 624-627.
- Schaub, Günter, Arbeitsrechts-Handbuch, 16. Aufl., 2015, München, C.H.Beck.
- Schaub, Günter, Arbeitsrecht von A-Z, 20. Aufl., 2016, München, dtv.
- Schelling, Daniela, Elektronische Steuererklärung (ELSTER) und Steuerhinterziehung nach § 370 AO, in: Praxis Steuerstrafrecht, PStR 2008, 114-115.
- Schild Trappe, Marie Luise, Harmlose Gehilfenschaft?, 1. Aufl., 1995, Bern, Verlag Stämpfli+Cie AG, zugl.: Bern, Univ., Diss., 1995.
- Schimansky, Herbert/Bunte, Hermann-Josef/Lwowski, Hans-Jürgen, Bankrechts-Handbuch, 1. Aufl., 2011, München, C.H.Beck.
- Schmidt, Ludwig/Weber-Grellet, Heinrich (Hrsg.), Einkommensteuergesetz, 36. Aufl., 2017, München, C.H.Beck.
- Schmidt, Bernd, Die Beteiligung an der Hinterziehung im Ausland erzielter Kapitalerträge, 1. Aufl., 2002, Göttingen, Cuvillier Verlang, zugl., Marburg, Univ., Diss., 2002.
- Schmidt, Bernd, Die Beteiligung an der Hinterziehung im Ausland erzielter Kapitalerträge, 1. Aufl., 2002, Göttingen, Cuvillier, zugl.: Marburg, Univ., Diss., 2002.
- Schmitz, Roland, Unrecht und Zeit, 1. Aufl., 2001, Baden-Baden, Nomos, zugl., Univ., Kiel, Habil. 1998/1999
- Schneider, Uwe, Compliance als Aufgabe der Unternehmensleitung, in: ZIP 2003, S. 645-650.
- Schneider, Uwe/Buttlar, Julia, Die Führung von Insider-Verzeichnissen: Neue Compliance – Pflichten für Emittenten, in: ZIP 2004, S. 1621-1627.
- Schneider, Volkmar, Die historische Entwicklung des Straftatbestandes der Steuerhinterziehung, 1. Aufl., 1987, Köln, o.V., zugl.: Köln, Univ., Diss 1987.
- Schnüttgen, Helena, Steuerhinterziehung im Familienrecht - Wer haftete für vollständige und korrekte steuerliche Angaben?, in FPR 2012, S. 333-336.
- Schönke, Adolf/Schröder, Horst, Strafgesetzbuch Kommentar, 29. Aufl., 2014, München, C. H. Beck
- Schroth, Ulrich, Anmerkung zum BGH Urteil vom 18.4.2002 – 3 StR 52/02, in: JR 2013, S. 250-253.

- Schröder, Horst*, Aufbau und Grenzen des Vorsatzbegriffs in: *Festschrift für Wilhelm Sauer zu seinem 70. Geburtstag*, 1. Aufl., 1949, Berlin, Walter de Gruyter & Co, S. 207-248.
- Schuhmann, Helmuth*, Berichtigung von Erklärungen (§ 153 AO) und Selbstanzeige.
- Schuhr, Jan*, Strafrechtliche Relevanz der „Panama Papers“ *de lege lata*: Untreue, Steuerhinterziehung, Geldwäsche etc., in: *NZWiSt 2017*, S. 265-273.
- Schulz, Martin*, *Compliance-Management im Unternehmen – Strategie und praktische Umsetzung*, 1. Aufl. 2016, Frankfurt am Main, Deutscher Fachverlag GmbH.
- Schuska, Frederek*, Aktuelle Rechtsprechung des 1. Strafsenats des BGH zur Umsatzsteuerhinterziehung, in: *MWStR 2016*, S. 786-792.
- Schünemann, Bernd*, *Unternehmenskriminalität und Strafrecht*, 1. Aufl., 1979, Köln, Berlin, Bonn, München, Carl Heymanns Verlag KG.
- Schwartz, Tobias*, Praxisprobleme mit der zweiten Selbstanzeige: Tatentdeckung durch die Abgaber einer (unwirksamen) Teilselbstanzeige, in: *wistra 2011*, S. 81-88.
- Schwartz, Tobias*, Steuerstrafliche Risikoreduzierung durch Tax Compliance, in: *CB 2017*, S. 280-281.
- Schwarz, Bernhard*, Kommentar zur Abgabenordnung: AO, 2009, Freiburg, Haufe.
- Schwedhelm, Rolf*, Strafrechtliche Risiken steuerlicher Beratung, in: *DStR 2006*, S. 1017-1024.
- Schwedhelm, Rolf*, Erben im Visier der Steuerfahndung, in: *FR 2007*, S. 937-946.
- Seel, Henning-Alexander*, Selbstständig oder doch Arbeitnehmer? – Eine Analyse der sozial – und steuerrechtlichen Behandlung von Beschäftigten, in: *NZS 2011*, S. 532-535.
- Seer, Roman*, Berichtigung nach § 153 AO oder Selbstanzeige nach § 371, 398a AO, in: *Der Betrieb 2016*, S. 2192-2199.
- Simon, Eberhard/Vogelberg, Claus-Arnold*, *Steuerstrafrecht*, 3. Aufl., 2011, Stuttgart, Schäffer-Pöschel.
- Sommer, Alexander/Kauffmann, Philipp*, Verklammerung der Steuerhinterziehung (durch aktives Tun) des Erblassers und der Steuerhinterziehung (durch Unterlassen) des Erben – ein rein fiskalisches Konstrukt *contra legem* ?, in: *NZWiSt 2015*, S. 63-70.
- Spatscheck, Rainer*, Die Begünstigung im Steuerstrafrecht, in: *PStR 99*, S. 158-161.
- Stadie, Holger*, *Umsatzsteuergesetz Kommentar*, 3. Aufl., 2015, Köln, Dr. Otto Schmidt Verlag.
- Stahl, Rudolf*, Die Hypothek des steuerunehrlichen Erblassers für die Erben, in: *ZEV 1999*, S. 221-223.

- Stahl, Rudolf*, Steuerverkürzungsbekämpfungsgesetz: Umsatzsteuerhaftung, Nachschau, Steuerhinterziehung als Verbrechenstatbestand, in: KÖSDI 2002, S. 13204-13212.
- Stahl, Rudolf/Durst, Diana*, Verschwiegenes Vermögen im Erbfall, in: ZEV 2008, S. 467-471.
- Stahl, Rudolf*, Selbstanzeige, 3. Aufl., 2011, o.O., Stofffuß.
- Stalf, Jörg*, Steuerumgehung als Mittel der Steuerberatung?, 1. Aufl., 1996, Berlin, o.V., zugl. Berlin, Univ., Diss., 1996.
- Steinhausuff, Dieter*, AEAO zu § 153 AO: Unternehmen schützen mit Tax Compliance, in: AO-StB 2017, S. 130-131.
- Sternberg-Lieben, Detlev/Sternberg-Lieben, Irene*, Vorsatz im Strafrecht, in: JuS 2012, S. 884-888.
- Streck, Michael/Heine, Bernd*, Vorurteile zum Steuerberater als steuerstrafrechtlicher Mittäter, in: Die Steuerberatung 1998, S. 193-202.
- Streck, Michael*, Wertungswiderspruch bei der Behandlung von Familienangehörigen im steuerlichen Verfahrensrecht und im Steuerstrafrecht, in: StuW 1981, S. 135-142.
- Streck, Michael/Binnewies, Burkhard*, Tax Compliance, in: DStR 2009, S. 229-234.
- Streck, Michael/Mack, Alexandra/Schwedhelm, Rolf*, Tax Compliance, Risikominimierung durch Pflichtenbefolgung und Rechteverfolgung, 2. Aufl. 2016, Köln, Dr. Otto Schmidt Verlag.
- Stürner, Rolf*, (Hrsg.) Jauernig, Bürgerliches Gesetzbuch, 16. Aufl., 2015, München, C.H.Beck.
- Suhr, Gerhard/Naumann, Axel/Bilsdorfer, Peter*, Steuerstrafrechtkommentar, zu §§ 369-412 AO, 4. Aufl., 1986, Herne/Berlin, Verlag Neue Wirtschafts-Briefe.
- Tag, Brigitte*, Beihilfe durch neutrales Verhalten, in: JR 1997, S. 49-57.
- Talaska, Peter*, Tax Compliance im Unternehmen – Organhaftung, in: BB 2012, S. 1195-1200.
- Theile, Hans*, Strafbarkeitsrisiken der Unternehmensführung aufgrund rechtswidriger Mitarbeiterpraktiken, in: wistra 2010, S. 457-462.
- Thüsing, Gregor*, Scheinselbstständigkeit im internationalen Vergleich, 1. Aufl., 2011, Frankfurt am Main, Peter Lang.
- Tiedemann, Klaus*, Examensklausur Strafrecht, in: JURA 1981, S. 24-33.
- Tiedtke, Klaus*, Mitwirkungspflichten der Ehegatten an der Zusammenveranlagung zur Einkommensteuer und ihre Durchsetzung, in: FÜR 2003, S. 400-408.
- Tipke, Klaus/Lang, Joachim*, Steuerrecht, 22. Aufl., 2015, Köln, Dr. Otto Schmidt Verlag.
- Tipke, Klaus/Kruse, Wilhelm*, Abgabenordnung Finanzgerichtsordnung, 139. Ergänzungslieferung, 2015, Köln, Dr. Otto Schmidt Verlag.
- Trzaskalik, Christoph*, die Strafrechtspflege und das Steuerrecht, in: DB 1994, S. 550-552.

- Tolsma, Joris*, Beihilfe durch neutrale Handlungen, 1. Aufl., 2013, München, Grin Verlag.
- Tormöhlen, Helmuth*, Steuerstrafrechtliche Verantwortlichkeit des Ehegatten unter besonderer Berücksichtigung der Haftungsnorm des § 71 AO, in: *wistra* 2000, S. 406-409.
- Treiber, Andreas*, Die Bekämpfung von Steuerhinterziehungen als Rechtfertigungsgrund für die Einschränkung nationaler umsatzsteuerrechtlicher Vorschriften, in: *MwStR* 2015, S. 626-635.
- Überfeldt, Anne*, Das Verbot der gewerblichen Tätigkeit für Steuerberater und seine Ausnahmen, in: *DStR* 2014, S. 1191-1196.
- Vogel, Alfred/Schwarz, Bernhard*, Kommentar zum Umsatzsteuergesetz, 172. Ergänzungslieferung, 2014, Freiburg im Breisgau, Haufe- Lexware.
- Volk, Klaus*, Zum Strafbarkeitsrisiko des Rechtsanwalts bei Rechtsrat und Vertragsgestaltung, in: *BB1987*, S. 139-145.
- Von der Aa, Ute*, Die steuerstrafrechtliche Behandlung des einkommenslosen Ehegatten bei der Zusammenveranlagung, 1. Aufl., 2002, Frankfurt am Main, Peter Lang, zugl., Münster (Westfalen), Univ., Diss., 2001.
- Wäger, Christoph*, Der Kampf gegen die Steuerhinterziehung – Anmerkungen zur Steuerpflicht innergemeinschaftlicher Lieferungen, bei denen der Unternehmer nicht zum Vorsteuerabzug berechtigt ist -, in: *UR* 2015, S. 81-99.
- Wälzholz, Eckhard*, Aktuelle Probleme rund um den faktischen Geschäftsführer und dessen Strohmann, in: *GmbH-StB* 2014, S. 210-215.
- Wabnitz, Heinz-Bernd/Janovsky, Thomas*, Handbuch des Wirtschafts- und Steuerstrafrechts, 4. Aufl., 2014, München, C.H. Beck.
- Wagner, Wilfried*, Sölich/Ringleb, Umsatzsteuergesetz Kommentar, 75. Ergänzungslieferung, 2015, München, C. H. Beck.
- Wannemacher, Wolfgang*, Steuerstrafrecht, 4. Aufl., 1999, Bonn, Stotax.
- Wannemacher, Wolfgang*, Steuerstrafrecht, 6. Aufl., 2013, Bonn, Stotax.
- Wasem, Ralph*, Scheinselbstständigkeit – eine gefährliche Chance, abrufbar unter: <http://www.strafrecht-verkehrsrecht-berlin.de/scheinselbststaendigkeit-eine-gefaehrliche-chance/> (15.02.2016).
- Weber, Till*, Begriffliche Unterscheidung zwischen „means of knowledge“ und „wissen“, „wissen müssen“ und „wissen können“, in: *UR* 2009, S. 834-841.
- Weber, Till*, Die Schuld im Umsatzsteuerkarussell und im Kettengeschäft, in: *BB* 2012, S. 2540-2545.
- Wecker, Gregor/Ohl, Bastian*, Compliance in der Unternehmerpraxis, 1. Aufl., 2013, Wiesbaden, Springer.
- Wedler, Simone*, Der Rechtsirrtum im Steuerstrafrecht, in: *NZWiSt* 2015, S. 99-102.
- Wegner, Carsten*, Verabschiedet sich der Gesetzgeber von der „Leichtfertigkeit“ im Wirtschafts - und Steuerstrafrecht?, in: *HRRS* 2012, 502-513.

- Weidemann, Jürgen*, Zur Anzeige- und Berichtigungspflicht nach § 153 AO, in: *wistra* 2010, S. 5-9.
- Welzel, Hans*, Studien zum System des Strafrechts, in: *ZStW* 58. Band, 1939, S. 491-566.
- Werder, Alexander/Rudolf, Michael*, Ausgewählte Steuerfragen bei Compliance – Untersuchungen, in: *BB* 2015, S. 665-674.
- Werder, Alexander/Rudolf, Michael*, Drohende Konsequenzen bei lückenhafter Tax Compliance, in: *BB* 2016, S. 1433-1442.
- Wessels, Johannes/Beulke, Werner/Satzger, Helmut*, Strafrecht Allgemeiner Teil, 47. Aufl., 2017, Heidelberg, C.F.Müller.
- Wessing, Jürgen*, Strafbarkeitsgefährdungen für Berater, in: *DStR* 2003, S. 2265-2271.
- Westphalen, Friedrich Graf von/Thüsing, Gregor*, Vertragsrecht und AGB-Klauselwerke, 38. Ergänzungslieferung 2016, München, C.H.Beck.
- Widmann, Werner*, Die umsatzsteuerlichen Rechtsänderungen zum 1.1.2002, in: *DB* 2002, S. 166-173.
- Widmaier, Gunter*, Strafrechtliche Risiken der Beratungstätigkeit von Rechtsanwälten und Steuerberatern, in: *Festschrift für Egon Müller, Jung, Heike, Luxenburger, Bernd u.a. (Hrsg.)*, 1. Aufl., 2008, Nomos, S. 788-807.
- Widmaier, Gunter*, Zeugnisverweigerungsrecht der Angehörigen, Anmerkung zum Urteil BGH vom 29.10.1991 – 1 StR 334/90, in: *NStZ* 1992, S. 196-201.
- Witte, Sabine*, Gibt es eine Steuerhinterziehung nach einer vollendeten Steuerhinterziehung? Zugleich ein Beitrag zur Begünstigung, 1. Aufl., 2004, Baden-Baden, Nomos, zugl.: Kiel, Univ., Diss., 2003.
- Witten, Ulrich*, Zur Strafbarkeit der Verletzung der Anzeigepflicht nach § 165 e AbgO, in: *NJW* 1963, S. 567-571.
- Wittig, Petra*, Die Strafbarkeit der Beihilfe zum Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt gem. §§ 266 a Abs. 1, 27 StGB, in: *ZIS* 2016, S. 700-706.
- Wulf, Martin*, Handeln und Unterlassen im Steuerstrafrecht, 1. Aufl., 2001, Baden-Baden, Nomos, zugl.: Kiel, Univ., Diss., 2000.
- Wulf, Martin*, Steuerhinterziehung trotz abgeführter Kapitalertragsteuer?, in: *Stbg* 2009, S. 133-137.
- Wohlleben, Marcus*, Beihilfe durch äußerlich neutrale Handlungen, 1. Aufl., 1997, München, C.H.Beck, zugl.: München, Univ., Diss., 1996.
- Wolter, Jürgen (Hrsg.)*, Systematischer Kommentar zum Strafgesetzbuch, 9. Aufl., 2016, Köln, Carl Heymanns Verlag.
- Ziemons, Hildegard/Jaeger, Carsten*, Beck'scher Onlinekommentar GmbHG, 33. Edition, 2017, München, C. H. Beck.
- Ohne Verfasser*, Finanzkontrolle Schwarzarbeit: Scheinselbstständigkeit spielt bei Prüfungen weiter „nennenswerte Rolle“, in: *DB* 2012, S. M26-M27.

Abkürzungsverzeichnis

a.A.	andere Ansicht
Abs.	Absatz
a.E.	am Ende
a.F.	alte Fassung
AG	Die Aktiengesellschaft
AktG	Aktiengesetz
AnwBl	Anwaltsblatt
AO	Abgabenordnung
ArbRAktuell	Arbeitsrecht Aktuell
ArbRB	Arbeitsrechtsberater
Arg e contrario	argumentum e contrario = im Umkehrschluss
Art.	Artikel
AT	Allgemeiner Teil
Aufl.	Auflage
BaFin	Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht
Bay.	Bayerischer
BayObLG	Bayerisches Oberlandesgericht
BB	Betriebs - Berater
BC	Zeitschrift für Bilanzierung, Rechnungswesen und Controlling
BeckOK	Beck'scher Onlinekommentar
BFH	Bundesfinanzhof
BFH/NV	Bundesfinanzhof – nicht veröffentlicht
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBL.	Bundesgesetzblatt
BGH	Bundesgerichtshof
BGHR	BGH Rechtsprechung

BImSchG	Bundesimmissionsschutzgesetz
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BRAO	Bundesrechtsanwaltsordnung
BReg	Bundesregierung
BStBl.	Bundessteuerblatt
BT-Drs.	Drucksache des Deutschen Bundestags (Wahlperiode und Nummer)
BVerfG	Bundesverfassungsgericht
bzw.	beziehungsweise
CB	Compliance Berater
CCZ	Corporate Compliance Zeitschrift
CM	Controller Magazin
DB	Der Betrieb
DCKG	Deutscher Corporate Governance Kodex
d.h.	das heißt
Diss.	Dissertation
Drs.	Drucksache
DStR	Deutsches Steuerrecht
DStR-Beih	Deutsches Steuerrecht Beiheft
DStRE	Deutsches Steuerrecht Entscheidungsdienst
DStZ	Deutsche Steuer-Zeitung
EFG	Entscheidungen der Finanzgerichte
ErbBstg	Erbfolgebesteuerung
ErbStG	Erbschaftsteuergesetz
EStDV	Einkommensteuer-Durchführungsverordnung
EStG	Einkommensteuergesetz
etc.	et cetera
EuGH	Europäischer Gerichtshof
f.	folgende
ff.	fortfolgende
FG	Finanzgericht
FGO	Finanzgerichtsordnung
Fn.	Fußnote

FPR	Familie Partnerschaft Recht
FR	Finanz - Rundschau
FS	Festschrift
GA	Goltdammer's Archiv für Strafrecht
Gem.	gemäß
GewO	Gewerbeordnung
GG	Grundgesetz
ggf.	gegebenenfalls
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
HFR	Höchstrichterliche Finanzrechtsprechung
h.M.	herrschende Meinung
Hrsg.	Herausgeber
HS.	Halbsatz
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer
INF	Die Information über Steuer und Wirtschaft
i.g.	innergemeinschaftliche/r
iStR	internationales Steuerrecht
i.V.m	in Verbindung mit
i.w.S	im weitesten Sinne
JfB	Journal für Betriebswirtschaft
JR	Juristische Rundschau
JURA	Juristische Ausbildung
JuS	Juristische Schulung
JZ	Juristenzeitung
Kap.	Kapitel
KÖSDI	Kölner Steuerdialog
KrW-/AbfG	Gesetz zur Förderung der Kreislaufwirtschaft und Sicherung der umweltverträglichen Bewirtschaftung von Abfällen
KStG	Körperschaftsteuergesetz
Lat.	lateinisch

LG	Landgericht
LK	Leipziger Kommentar
MaRisk	Mindestanforderungen an das Risikomanagement
MDR	Monatsschrift für deutsches Recht
MfS	Ministerium für Staatssicherheit
Mio.	Million
MittBayNot	Mitteilung des bayerischen Notarvereins, der Notarkasse und der Landesnotarkammer Bayern
MüKo	Münchener Kommentar
m.w.N	mit weiteren Nachweisen
MwStR	Mehrwertsteuerrecht
MwStSystRL	Mehrwertsteuersystemrichtlinie
NGA	Neue Zeitschrift für Gesellschaftsrecht
NJW	Neue Juristische Wochenschrift
NJW-RR	Neue Juristische Wochenschrift - Rechtsprechungsreport
NK	Nomos Kommentar
Nr.	Nummer
NStZ	Neue Zeitschrift für Strafrecht
NWB	Neue Wirtschaftsbriefe
NZS	Neue Zeitschrift für Sozialrecht
NZWiSt	Neue Zeitschrift für Wirtschafts- Steuer- und Unternehmensstrafrecht
o.g.	oben genannte(n)
OLG	Oberlandesgericht
o.V.	ohne Verfasser
OWiG	Ordnungswidrigkeitengesetz
p.a.	per annum
PersF	Personalführung
PStR	Praxis Steuerstrafrecht
RAO	Reichsabgabenordnung
RDG	Rechtsdienstleistungsgesetz
RG	Reichsgericht
RGBl.	Reichsgesetzblatt

RGSt	Rechtsprechung des Reichsgerichts in Strafsachen
Rn.	Randnummer
RStGB	Reichsstrafgesetzbuch
s., S.	siehe, Seite/Satz
SAM	Steueranwaltsmagazin (Zeitschrift)
SchwarzGBekG	Schwarzgeldbekämpfungsgesetz
SK-StGB	Systematischer Kommentar zum Strafgesetzbuch
s.o.	siehe oben
sog.	sogenannte/r/s
St.	Stetige
StB	Steuerberater
StBerG	Steuerberatungsgesetz
Stbg	Die Steuerberatung
StBp	Die steuerliche Betriebspprüfung
StbW	Steuerberater Woche
SteuK	Steuerrecht kurzgefaßt
StGB	Strafgesetzbuch
StPO	Strafprozessordnung
StuW	Steuer und Wirtschaft
StV	Strafverteidiger
SvEV	Verordnung über die sozialversicherungsrechtliche Beurteilung von Zuwendungen des Arbeitgebers als Arbeitsentgelt
u.a.	unter anderem / und andere
Ubg	die Unternehmensbesteuerung
UR	Umsatzsteuer-Rundschau
USt	Umsatzsteuer
UStAE	Umsatzsteuer-Anwendungserlass
UStID Nr.	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
VersStG	Versicherungssteuergesetz
vgl.	vergleiche
Vor	Vorbemerkung
VSt	Vorsteuer

wistra	Zeitschrift für Wirtschafts- und Steuerstrafrecht
WM	Zeitschrift für Wirtschafts- und Bankenrecht
WRegG	Wettbewerbsregistergesetz
z.B.	zum Beispiel
ZEV	Zeitschrift für Erbrecht und Vermögensnachfolge
ZIP	Zeitschrift für Wirtschaftsrecht
ZIS	Zeitschrift für internationale Strafrechtsdogmatik
ZJS	Zeitschrift für das Juristische Studium
ZPO	Zivilprozeßordnung
ZRP	Zeitschrift für Rechtspolitik
ZStW	Zeitschrift für die gesamte Strafrechtswissenschaft

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Grundstruktur eines Umsatzsteuerkarussells

178

