

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](http://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 frühester 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

<b>Vorwort</b> .....	VII
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	XVII
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XXXV
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	XLI
<b>1. Teil: Grundlagen</b> .....	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

<b>Steuerstrafrecht</b> .....	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. professionelle 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 Strafflosigkeit 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 Strafflosigkeit objektiv neutralen Handelns .....	51
2. Notwendigkeit mehrerer Korrektive .....	52
3. Neutrale Beurteilung des Falles .....	53
4. Subjektives Korrektiv: Grundsätzliche Strafflosigkeit bei dolus 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
<b>3. Teil: Risikobehaftete Fallkonstellationen der Beteiligung .....</b>	<b>61</b>
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)	Problematisierungen 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
c)	(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 Umsatzsteuerschuldnerschaft .....	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
 <b>4. Teil: Schlussbetrachtung .....</b>	<b>227</b>
I. Zusammenfassung .....	227
II. Würdigung .....	232

# Literaturverzeichnis

- Alvermann, Jörg*, Der Streit um den Vorsteuerabzug – Vorsorge und Tax Compliance, in: AG 2009, S. 903-905.
- Amelung, 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 Zigarettenschmuggel seit dem 4. März 2004 straffrei?, in: wistra 2004, S. 368-376.
- Benke, Michaela*, Der Anwendungserlass des Bundesfinanzministeriums zu § 153 AO vom 23.5.2016 - Kernaussagen des Erlasses und Exkurs zum „innerbetrieblichen Kontrollsystem“, 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 berichtigen, 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: Innergemeinschaftliche 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 Erkennenmüssen 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.
- Drüen, Klaus-Dieter*, Zur Konkurrenz gesetzlicher und richterrechtlicher Instrumente im Kampf gegen Umsatzsteuer-Karusselle, in: *MwStR* 2015, S. 841-855.
- Durst, Diana*, Der verstorbene Steuerstraftäter - 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, Hansischer 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*, Geldwäschegesetz (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*, Selbstanzeigeefälle „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 Vertrauensschutz, 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 Enthaltungsmaßnahmen, in: BB 2012, S. 1190-1195.
- Kindhäuser, Urs*, Strafrecht Allgemeiner Teil, 7. Aufl., 2015, Baden-Baden, Nomos.
- Kindhäuser, Urs, Neumann/Ulfrid, 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.
- Klumpen-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 Statutsurteil, 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 Steuererklärungs-pflichten, 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 rechtspolitische 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.
- Loitlsberger, Erich*, Zur Theorie der Steuerberatung: Die Steuerberatung als spieltheoretisches Problem, in: JfB 1975, S. 81-105; S. 145-149.
- Löwe-Krahl, Oliver*, Steuerhinterziehung bei Bankgeschäften, 2. Aufl., 2000, Stuttgart, Boorberg.
- Mack, Alexandra*, Steuerstrafverfahren im Unternehmen, in: AG 2015, S. 309-311.
- Madauß, Norbert*, Unberechtigter Steuerausweis in einer Rechnung nach § 14 c Abs. 2 UStG im Steuerrecht und Steuerstrafrecht, in: NZWiSt 2014, S. 457-459.
- Madauß, 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-Göfner, 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/Burchard, Daniel/Hechtner, 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 Steuerstraftat, 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.
- Niemeier, 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, Straferechtliche 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 Tatumstandsirrtum, 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 Steuerberaters 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-/Schenkungssteuer, 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*, Strafbefreiende Selbstanzeigen (§ 371 Ab. 4 AO) und Berichtigungspflicht (§ 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 Verlag, 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., Stollfuß.
- Stalf, Jörg*, Steuerumgehung als Mittel der Steuerberatung?, 1. Aufl., 1996, Berlin, o.V., zugl. Berlin, Univ., Diss., 1996.
- Steinhauff, 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: *BB* 1987, 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*, Sölch/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: *NZWSt* 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 Beihefter
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	Höchststrichterliche 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 Steuerialog
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 Betriebsprüfung
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
---	-----

