

## C.4 Gerichtliches Finanzstrafverfahren

### Literatur

*Bartalos*, Betriebsprüfung und finanzstrafrechtliche Risikoabwehr – ergänzende Betrachtungen aus der Sicht eines Strafreferenten, ZWF 2015, 136; *Burgstaller*, Geldwäscherei durch Annahme eines Rechtsanwalts Honorars? AnwBl 2001, 574; *Csoklich*, Berufliche Verschwiegenheit – unabdingbare Voraussetzung für die Ausübung des Rechtsanwaltsberufes, AnwBl 2013, 571; *Dahs*, Handbuch des Strafverteidigers<sup>8</sup> (2015); *Csoklich/Scheuba*, Materielles Ständesrecht, in *Csoklich/Scheuba*, Ständesrecht der Rechtsanwälte<sup>2</sup> (2014) 49; *Ehrke-Rabel*, Das Bankenpaket, taxlex 2015, 220; *Feil/Wennig*, Anwaltsrecht<sup>8</sup> (2014); *Flora*, Das Kontenregister- und Konteneinschau-gesetz und die (finanz)strafrechtlichen Indikationen des „Bankenpakets“, ZWF 2015, 179; *Grabenweger*, Grenzen rechtmäßiger Strafverteidigung (1997); *Grabenwarter/Pabel*, EMRK<sup>6</sup> (2016); *Haumer/Kudrna*, Finanzstrafverfahren ist nicht gleich Strafverfahren – Ist der Diversionsausschluss für Finanzstrafverfahren in § 203 FinStrG verfassungswidrig? JSt 2016, 250; *Hinterhofer*, Zeugenschutz und Zeugnisverweigerungsrechte im österreichischen Strafprozess (2004); *Kert*, Tatbegriff und Teilrechtskraft im Finanzstrafrecht – Eine Besprechung der Entscheidung des OGH 22. 1. 2009, 13 Os 142/08v, JBl 2010, 284; *Kert*, Umfang und Grenzen des Opportunitätsprinzips im Verbandsstrafrecht, in *Leitner/Brandl*, Finanzstrafrecht 2016 (2016) 189; *St. Korinek*, in *Korinek/Holoubek/Bezemek/Fuchs/Martin/Zellenberg*, Österreichisches Bundesverfassungsrecht (2016) Art 92 B-VG; *Lang/Seilern-Aspang*, Checkliste Ermittlungsmaßnahmen und Bankgeheimnis, taxlex 2015, 382; *Lang/Seilern-Aspang*, Die Änderungen des Bankgeheimnisses, JSt 2015, 348; *Lehner/Tea*, Durchbrechung des Bankgeheimnisses im Abgaben- und (Finanz-)Strafverfahren, ZWF 2015, 185; *Leitner/Moringner*, Steuerhinterziehung (2007); *Leitner/Plückhahn*, Finanzstrafrecht kompakt<sup>4</sup> (2017); *Leitner/Prillinger*, Betriebsprüfung und finanzstrafrechtliche Risikoabwehr, ZWF 2015, 84; *S. Mayer*, Kommentar (1884); *Nemec*, § 363a StPO per analogiam? ZWF 2015, 269; *Nemec/Wess*, Die neue Vorschlagsmöglichkeit eines Sachverständigen durch den Beschuldigten gem § 126 Abs 5 StPO idGF, ZWF 2016, 94; *Nimmervoll*, Beschluss und Beschwerde in der StPO (2011); *Nimmervoll*, Das Strafverfahren – Systematische Darstellung für Ausbildung und Praxis (2014); *Öner*, Das Strafprozessrechtsänderungsgesetz 2014, JAP 2015/2016, 4; *Pühringer*, Adieu einheitlicher Rechtsschutz im Ermittlungsverfahren nach der StPO, JBl 2015, 810; *Ratz*, Überprüfung von Entscheidungen durch den OGH in Strafsachen, ÖJZ 2010, 983; *Ratz*, Die Beschwerde gemäß § 363a StPO per analogiam als Mittel der Verfahrensbeschleunigung, ÖJZ 2012, 581; *Ratz*, Der Oberste Gerichtshof in Österreich als Grundrechtsgericht, AnwBl 2013, 274; *Ratz*, Zur grundrechtskonformen Lösung der Sachverständigenfrage im Strafprozess, in *Lewisch*, Jahrbuch Wirtschaftsstrafrecht und Organverantwortlichkeit 2014 (2014) 229; *Ratz*, Der neue Sachverständigenbeweis nach dem StPÄG 2014, ÖJZ 2015, 23; *Ratz*, Was gilt mit Inkrafttreten des StRÄG 2015 für Sachverständige im Strafprozess? ÖJZ 2015, 835; *Rebisant*, Anmerkung zu OGH 5.7.2011, 12 Os 65/11t, JBl 2012, 397; *Rebisant*, Versteckte Antworten zur Sicherstellung von Beweisgegenständen im Ermittlungsverfahren, in *Lewisch*, Jahrbuch Wirtschaftsstrafrecht und Organverantwortlichkeit 2013 (2013) 161; *Rebisant*, Mangelhafter Schuldspruch: Klarstellung oder Aufhebung? ÖJZ 2015, 924; *Rebisant*, Waffengleichheit beim Sachverständigenbeweis: OGH, VfGH und StPRÄG 2014, in *Lewisch*, Jahrbuch Wirtschaftsstrafrecht und Organverantwortlichkeit 2015 (2015) 205; *Rebisant*, in *Kier/Wess*, Handbuch Strafverteidigung (2017) Kap 16; *Rebisant/Schmieder*, Ministerialentwurf eines Strafprozessrechtsänderungsgesetzes 2015, ZWF 2016, 1; *Reger*, Abgabenänderungsgesetz 2015 – finanzstrafrechtliche Bestimmungen, ZWF 2016, 29; *Reindl-Krauskopf*, Strukturelle Probleme im neuen strafprozessualen Vorverfahren, ecollex 2008, 207; *Roeder*, Lehrbuch des Österreichischen Strafverfahrensrechtes<sup>2</sup> (1976); *Riffel*, Die Sachverständigen-Vorschlagsmöglichkeit des Beschuldigten nach § 126 Abs 5 StPO idF StPRÄG 2014, RZ 2016, 26; *Roeder*, Lehrbuch des Österreichischen Strafverfahrensrechtes<sup>2</sup> (1976); *Schmieder/Singer*, Das neue Widerspruchsrecht nach § 112 StPO, JSt 2012, 176; *Schmoller*, Sachverständiger als „Zeuge der Anklage“? Anmerkung zu OGH 23. 1. 2014,

12 Os 90/13x, JBl 2014, 336; *Schwaighofer*, Der Sachverständigenbeweis im Strafverfahren (2014); *Seiler*, Strafprozessrecht<sup>15</sup> (2016); *Soyer/Kier*, Die Reform des Strafverfahrensrechts, AnwBl 2008, 105; *Stricker*, Der Berufsgeheimnisträger als Zeuge, ÖJZ 2015, 310; *Stricker*, Schutz von Berufsgeheimnissen, ÖJZ 2016, 539; *Tipold*, Der Schutz von Geheimnissen in Papieren vor Durchsuchung – Gedanken zu § 112 StPO, JSt 2012, 134; *Zerbes*, Anwaltsgeheimnis: Wirkung und Fernwirkung des Umgehungsverbots, ÖJZ 2016, 159.

## 1. Grundlagen und Überblick

### 1.1. Gesetzliche Grundlagen

Die gesetzliche Grundlage des gerichtlichen Finanzstrafverfahrens gegen natürliche 3289 Personen bildet die StPO, ergänzt um die Sondervorschriften im FinStrG (§§ 196a–245; Art I, 2. Abschnitt, 3. Unterabschnitt). Verweise in diesem Kapitel auf die StPO sind stets iZm dem Verweis im FinStrG gemeint (§ 195 Abs 1).

Im gerichtlichen Finanzstrafverfahren gegen juristische Personen (Verbände) bildet 3290 ebenfalls die Strafprozessordnung die Grundlage, soweit sie nicht ausschließlich auf natürliche Personen anwendbar ist (§ 195 Abs 3; § 14 Abs 1 VbVG), ergänzt um die Vorschriften über Verfahren gegen Verbände des VbVG (§§ 13–27; 3. Abschnitt VbVG) und um die Sondervorschriften im FinStrG (§§ 196a–245). Verweise in diesem Kapitel auf die StPO oder das VbVG sind stets iZm den jeweiligen Verweisen gemeint (§ 195 Abs 3; § 14 Abs 1 VbVG).

Die Sondervorschriften im FinStrG gelten auch für Verfahren wegen einer Tat, die zu- 3291 gleich den Tatbestand eines Finanzvergehens und den einer anderen gerichtlich strafbaren Handlung erfüllen könnte (Tateinheit; Idealkonkurrenz;<sup>818</sup> § 195 Abs 2). In diesem Fall hat hinsichtlich der gerichtlich strafbaren Handlung, die kein Finanzvergehen ist, auf Anordnung der StA die Kriminalpolizei statt der Finanzstrafbehörde einzuschreiten (§ 196 Abs 2; vgl aber auch § 200 Abs 4).

### 1.2. Übersicht über die gesetzlichen Grundlagen

Die Berücksichtigung der Sonderregelungen des FinStrG wird dadurch erleichtert, dass 3292 in den Überschriften zu den §§ 196a–245 ausdrücklich auf die jeweils durch das FinStrG ergänzten Bestimmungen der StPO Bezug genommen wird. Das FinStrG ergänzt die StPO in folgenden Bestimmungen (vgl dazu im Detail die Ausführungen in den genannten Rz):

| Ergänzungen der StPO | Inhalt                            | FinStrG | Inhalt  | Rz   |
|----------------------|-----------------------------------|---------|---|------|
| Zu § 31              | Zuständigkeit des LG              | § 196a  | Zuständigkeit des LG als Schöffengericht                    | 3663 |
| Zum 3. Hauptstück    | Beschuldigter und seine Vertreter | § 199   | Beziehung eines Wirtschaftstreuhänders, Haftungsbeteiligter | 3315 |

<sup>818</sup> Vgl dazu *Ratz*, in WK<sup>2</sup> Vorbem zu §§ 28–31 Rz 11–13; *R/J/K/K*, FinStrG II<sup>4</sup> § 195 Rz 9; siehe dazu Rz 994.

|         |   |      |
|---------|---|------|
| 12.4.2. | Ausfertigung eines Erkenntnisses oder Beschlusses durch das BFG (§§ 162 und 163) .....              | 981  |
| 12.4.3. | Berichtigung, Änderung und Aufhebung von Rechtsmittelentscheidungen (§ 170 Abs 1 und 3) .....       | 981  |
| 13.     | Wiederaufnahme des Verfahrens und Wiedereinsetzung in den vorigen Stand .....                       | 982  |
| 13.1.   | Wiederaufnahme des Verfahrens (§ 165 f) .....   | 982  |
| 13.2.   | Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§§ 167 f) .....  | 985  |
| 14.     | Fälligkeit und Einhebung der Geldstrafen und Wertersatz, Vollziehung des Verfalls (§§ 171 ff) ..... | 987  |
| 15.     | Vollzug der Freiheitsstrafen (§§ 175 ff) .....  | 989  |
| 16.     | Sonderbestimmungen für das Verfahren gegen Jugendliche (§§ 180 ff) ....                             | 990  |
| 17.     | Kosten des Strafverfahrens und des Strafvollzuges (§ 185) .....                                     | 991  |
| 18.     | Tilgung (§ 186) .....   | 992  |
| 19.     | Entschädigung (§§ 188 ff) .....   | 993  |
| 20.     | Finanzstrafregister (§§ 194a ff) .....  | 995  |
| C.4     | Gerichtliches Finanzstrafverfahren .....  | 996  |
| 1.      | Grundlagen und Überblick .....  | 997  |
| 1.1.    | Gesetzliche Grundlagen .....  | 997  |
| 1.2.    | Übersicht über die gesetzlichen Grundlagen .....  | 997  |
| 1.3.    | Überblick und Zweck .....   | 1001 |
| 1.4.    | Grundsätze im gerichtlichen Finanzstrafverfahren .....  | 1002 |
| 1.4.1.  | Anklagegrundsatz .....  | 1002 |
| 1.4.2.  | Amtswegigkeit des Verfahrens – Instruktionsmaxime –<br>Offizialmaxime .....                         | 1003 |
| 1.4.3.  | Objektivität der Strafverfolgungsbehörden .....   | 1003 |
| 1.4.4.  | Freie Beweiswürdigung und Zweifelsgrundsatz .....   | 1003 |
| 1.4.5.  | Grundsatz der Verhältnismäßigkeit und Angemessenheit ....   | 1004 |
| 1.4.6.  | Beschleunigungsgebot .....  | 1004 |
| 1.4.7.  | Unschuldsvermutung .....  | 1004 |
| 1.4.8.  | Verbot wiederholter Strafverfolgung .....   | 1005 |
| 1.4.9.  | Keine Bindung an abgabenrechtliche Feststellungen .....   | 1005 |
| 1.4.10. | Verbots des Zwangs zur Selbstbelastung .....  | 1005 |
| 1.4.11. | Unmittelbarkeit .....   | 1005 |
| 1.4.12. | Mündlichkeit .....  | 1005 |
| 1.4.13. | Öffentlichkeit .....  | 1006 |
| 1.4.14. | Selbständige Vorfragenbeurteilung und Vorfragenbindung ....   | 1006 |
| 1.4.15. | Rechtliches Gehör .....   | 1006 |
| 1.4.16. | Recht auf Verteidigung .....  | 1006 |
| 1.4.17. | Beteiligung der Opfer .....   | 1006 |
| 1.4.18. | Laienbeteiligung .....  | 1007 |
| 1.4.19. | Verbot der Verschlechterung .....   | 1007 |
| 2.      | Beteiligte und Strafverfolgungsbehörden .....   | 1007 |
| 2.1.    | Beschuldigte und ihre Vertreter .....   | 1008 |

|            |  |      |
|------------|--|------|
| 2.1.1.     | Beschuldigter .....  | 1008 |
| 2.1.1.1.   | Vorbemerkungen .....   | 1008 |
| 2.1.1.2.   | Auswahl an Rechten des Beschuldigten .....   | 1009 |
| 2.1.2.     | Belangter Verband .....  | 1019 |
| 2.1.3.     | Verteidiger .....  | 1020 |
| 2.1.3.1.   | Verteidigerrechte .....  | 1021 |
| 2.1.3.2.   | Verteidigerpflichten .....   | 1022 |
| 2.1.3.3.   | Grenzen der Verteidigung .....   | 1023 |
| 2.1.3.4.   | Ausschluss des Verteidigers .....  | 1024 |
| 2.1.4.     | Wirtschaftstrehänder .....   | 1024 |
| 2.1.4.1.   | Die Rolle des Wirtschaftstrehänders im gerichtlichen<br>Finanzstrafverfahren ..... | 1024 |
| 2.1.4.2.   | Teilnahme- und Fragerecht im Ermittlungsverfahren .....                            | 1027 |
| 2.1.4.3.   | Kooperation von Wirtschaftstrehänder und Verteidiger ....                          | 1028 |
| 2.1.4.4.   | Interessenkonflikte zwischen Wirtschaftstrehänder und<br>Mandant .....             | 1029 |
| 2.2.       | Haftungsbeteiligte .....   | 1029 |
| 2.3.       | Strafverfolgungsbehörden .....   | 1030 |
| 2.3.1.     | Finanzstrafbehörde .....   | 1030 |
| 2.3.2.     | Kriminalpolizei .....  | 1031 |
| 2.3.3.     | Staatsanwaltschaft .....   | 1031 |
| 2.3.4.     | Gericht .....  | 1032 |
| 3.         | Ermittlungsverfahren .....   | 1033 |
| 3.1.       | Grundlagen und Überblick .....   | 1033 |
| 3.1.1.     | Überblick über den Ablauf eines typischen Ermittlungs-<br>verfahrens .....         | 1033 |
| 3.1.2.     | Zweck des Ermittlungsverfahrens .....  | 1034 |
| 3.2.       | Beginn des Ermittlungsverfahrens .....   | 1035 |
| 3.3.       | Anzeigepflicht und Anzeigerecht .....  | 1035 |
| 3.4.       | Höchstdauer des Ermittlungsverfahrens .....  | 1036 |
| 3.5.       | Aufgaben und Befugnisse im Ermittlungsverfahren .....                              | 1037 |
| 3.5.1.     | Staatsanwaltschaft .....   | 1037 |
| 3.5.2.     | Finanzstrafbehörde .....   | 1038 |
| 3.5.3.     | Gericht .....  | 1041 |
| 3.6.       | Ausgewählte Ermittlungsmaßnahmen und Beweis-<br>aufnahmen .....                    | 1042 |
| 3.6.1.     | Erkundigungen und Vernehmungen .....   | 1042 |
| 3.6.1.1.   | Erkundigungen .....  | 1043 |
| 3.6.1.2.   | Vernehmungen .....   | 1043 |
| 3.6.1.3.   | Vernehmung von Zeugen .....  | 1044 |
| 3.6.1.3.1. | Wer ist Zeuge? .....   | 1044 |
| 3.6.1.3.2. | Rechte und Pflichten der Zeugen .....  | 1044 |
| 3.6.1.3.3. | Entschlagungsgründe .....  | 1046 |
| 3.6.1.3.4. | Rechtsfolgen der Missachtung eines Zeugnisverweigerungs-<br>rechts .....           | 1051 |

|            |   |      |
|------------|---|------|
| 3.6.1.4.   | Vernehmung von Beschuldigten .....  | 1051 |
| 3.6.1.4.1. | Informationsgebote .....  | 1051 |
| 3.6.1.4.2. | Recht auf Beiziehung eines Verteidigers, Recht auf Beratung<br>mit dem Verteidiger .....            | 1052 |
| 3.6.1.4.3. | Ablauf der Vernehmung .....   | 1053 |
| 3.6.1.4.4. | Unzulässige Vernehmungsmethoden .....   | 1053 |
| 3.6.2.     | Sachverständige .....   | 1054 |
| 3.6.2.1.   | Bestellung und Enthebung .....  | 1054 |
| 3.6.2.2.   | Befund und Gutachten .....  | 1057 |
| 3.6.2.3.   | Beweisaufnahme in der Hauptverhandlung .....  | 1057 |
| 3.6.3.     | Sicherstellung und Beschlagnahme .....  | 1058 |
| 3.6.3.1.   | Sicherstellung .....  | 1058 |
| 3.6.3.2.   | Beschlagnahme .....   | 1060 |
| 3.6.3.3.   | Sicherstellung und Beschlagnahme beim Berufsgeheimnis-<br>träger (insb Wirtschaftstreuhänder) ..... | 1061 |
| 3.6.3.3.1. | Sicherstellungs- und Beschlagnahmeverbote beim Berufs-<br>geheimnisträger .....                     | 1061 |
| 3.6.3.3.2. | Widerspruchsrecht .....   | 1063 |
| 3.6.4.     | Auskunft aus dem Kontenregister und Auskunft über<br>Bankkonten und Bankgeschäfte .....             | 1065 |
| 3.6.4.1.   | Materielle Voraussetzungen .....  | 1066 |
| 3.6.4.2.   | Formelle Voraussetzungen .....  | 1066 |
| 3.6.4.3.   | Durchführung, Rechtsmittel, Rechtsbehelfe .....   | 1067 |
| 3.6.5.     | Durchsuchung von Orten und Gegenständen<br>(Hausdurchsuchung) .....                                 | 1068 |
| 3.6.5.1.   | Materielle Voraussetzungen .....  | 1068 |
| 3.6.5.2.   | Formelle Voraussetzungen .....  | 1069 |
| 3.6.5.3.   | Durchführung .....  | 1069 |
| 3.6.5.4.   | Zufallsfunde .....  | 1070 |
| 3.6.5.5.   | Durchsuchung beim Berufsgeheimnisträger<br>(insb Wirtschaftstreuhänder) .....                       | 1070 |
| 3.6.5.6.   | Rechtsmittel, Rechtsbehelfe .....   | 1072 |
| 3.6.6.     | Überwachung von Nachrichten (Telefonüberwachung) .....  | 1072 |
| 3.6.6.1.   | Materielle Voraussetzungen .....  | 1072 |
| 3.6.6.2.   | Formelle Voraussetzungen .....  | 1073 |
| 3.6.6.3.   | Durchführung .....  | 1073 |
| 3.6.6.4.   | Telefonüberwachung beim Berufsgeheimnisträger<br>(insb Wirtschaftstreuhänder) .....                 | 1073 |
| 3.6.6.4.1. | Der Wirtschaftstreuhänder als Tatverdächtiger .....   | 1074 |
| 3.6.6.4.2. | Der Wirtschaftstreuhänder als von der Telefonüberwachung<br>Betroffener .....                       | 1074 |
| 3.6.6.5.   | Rechtsmittel und Rechtsbehelfe .....  | 1074 |
| 3.7.       | Rechtsschutz im Ermittlungsverfahren .....  | 1074 |
| 3.7.1.     | Einspruch wegen Rechtsverletzung .....  | 1074 |
| 3.7.2.     | Beschwerde gegen gerichtliche Beschlüsse .....  | 1076 |

|          |   |      |
|----------|---|------|
| 3.7.3.   | Antrag auf Einstellung, Überprüfung der Höchstdauer des Ermittlungsverfahrens ..... | 1078 |
| 3.8.     | Beendigung des Ermittlungsverfahrens .....  | 1079 |
| 3.8.1.   | Einstellung, Fortführung und Abbruch des Ermittlungsverfahrens .....                | 1079 |
| 3.8.1.1. | Einstellung .....   | 1079 |
| 3.8.1.2. | Fortführung .....   | 1081 |
| 3.8.1.3. | Abbruch .....   | 1082 |
| 3.8.2.   | Rücktritt von der Verfolgung (Diversion) .....                                      | 1082 |
| 3.8.3.   | Verfolgungsermessen in Verbandsverfahren .....                                      | 1082 |
| 4.       | Hauptverfahren .....  | 1083 |
| 4.1.     | Überblick und Zuständigkeit .....   | 1083 |
| 4.1.1.   | Überblick .....   | 1083 |
| 4.1.2.   | Zuständigkeit .....   | 1084 |
| 4.2.     | Anklage .....   | 1084 |
| 4.2.1.   | Anklageschrift .....  | 1084 |
| 4.2.2.   | Einspruch gegen die Anklageschrift .....  | 1086 |
| 4.2.3.   | Rücktritt von der Anklage .....   | 1087 |
| 4.3.     | Gegenäußerung zur Anklageschrift .....  | 1088 |
| 4.4.     | Besonderheiten der Hauptverhandlung .....   | 1089 |
| 4.4.1.   | Überblick über den typischen Ablauf der Hauptverhandlung ...                        | 1089 |
| 4.4.2.   | Ausschluss der Öffentlichkeit .....   | 1093 |
| 4.5.     | Ausdehnung der Anklage .....  | 1094 |
| 4.6.     | Urteil .....  | 1095 |
| 4.6.1.   | Urteilsfällung, Beweiswürdigung und Vorfragen .....                                 | 1095 |
| 4.6.2.   | Freispruch .....  | 1095 |
| 4.6.3.   | Schuldspruch .....  | 1097 |
| 4.6.4.   | Verkündung und Ausfertigung .....   | 1101 |
| 5.       | Rechtsmittelverfahren .....   | 1102 |
| 5.1.     | Vorbemerkungen .....  | 1102 |
| 5.1.1.   | Rechtsmittel gegen Urteile .....  | 1102 |
| 5.1.2.   | Höhe des strafbestimmenden Wertbetrags .....  | 1103 |
| 5.1.3.   | Finanzstrafbehörde .....  | 1103 |
| 5.2.     | Nichtigkeitsbeschwerde an den OGH .....   | 1103 |
| 5.2.1.   | Allgemeines .....   | 1103 |
| 5.2.2.   | Nichtigkeitsgründe .....  | 1104 |
| 5.2.2.1. | Besetzungsrüge .....  | 1104 |
| 5.2.2.2. | Vertretungsrüge .....   | 1104 |
| 5.2.2.3. | Verfahrensrügen .....   | 1104 |
| 5.2.2.4. | Mängel- und Begründungsrüge .....   | 1106 |
| 5.2.2.5. | Tatsachen- und Aufklärungsrüge .....  | 1107 |
| 5.2.2.6. | Unzuständigkeitsrüge .....  | 1107 |
| 5.2.2.7. | Erledigungs- oder Überschreitungsrüge .....   | 1108 |
| 5.2.2.8. | Rechts- und Subsumtionsrüge .....   | 1108 |
| 5.2.2.9. | Diversionrüge .....   | 1109 |

|           |   |      |
|-----------|---|------|
| 5.2.2.10. | Sanktionsrüge .....   | 1109 |
| 5.2.2.11. | Zuständigkeitsrüge .....  | 1110 |
| 5.2.3.    | Befugnis .....  | 1110 |
| 5.2.4.    | Verfahren .....   | 1111 |
| 5.2.5.    | Entscheidung .....  | 1112 |
| 5.2.5.1.  | Allgemeines .....   | 1112 |
| 5.2.5.2.  | Teilrechtskraft .....   | 1113 |
| 5.2.5.3.  | Verweisung der Sache zur neuen Verhandlung .....  | 1113 |
| 5.3.      | Berufung an das OLG .....   | 1114 |
| 5.3.1.    | Berufungspunkte .....   | 1114 |
| 5.3.2.    | Befugnis .....  | 1114 |
| 5.3.3.    | Verfahren .....   | 1114 |
| 5.3.4.    | Entscheidung .....  | 1115 |
| 6.        | Rechtsbehelfe .....   | 1116 |
| 6.1.      | Wiederaufnahme des Finanzstrafverfahrens .....  | 1116 |
| 6.1.1.    | Allgemeines .....   | 1116 |
| 6.1.2.    | Wiederaufnahme wegen gerichtlicher Zuständigkeit .....  | 1116 |
| 6.1.3.    | Wiederaufnahme wegen gerichtlicher Unzuständigkeit .....  | 1117 |
| 6.1.4.    | Wiederaufnahme wegen Zugrundelegung eines zu hohen strafbestimmenden Wertbetrages .....                   | 1117 |
| 6.1.5.    | Wiederaufnahme wegen geänderter abgabenrechtlicher Beurteilung .....                                      | 1117 |
| 6.2.      | Erweiterte Erneuerung des Finanzstrafverfahrens .....   | 1118 |
| 6.3.      | Wiedereinsetzung in den vorigen Stand .....   | 1120 |
| 7.        | Kosten des Strafverfahrens .....  | 1120 |
| 8.        | Vollstreckung der Urteile .....   | 1121 |
| 8.1.      | Vollstreckung des Verfallsausspruchs .....  | 1121 |
| 8.2.      | Vollstreckung der Ersatzfreiheitsstrafe und der Geld- oder Ersatzfreiheitsstrafe für den Wertersatz ..... | 1122 |
| 8.3.      | Weitere Rechtsfolgen einer Verurteilung wegen gerichtlich strafbarer Finanzvergehen .....                 | 1123 |
| 9.        | Nachträgliches und selbständiges Verfahren .....  | 1124 |
| 9.1.      | Nachträgliches Verfahren .....  | 1124 |
| 9.2.      | Selbständiges Verfahren .....   | 1125 |
| C.5       | Internationale Amts- und Rechtshilfe (Überblick) .....  | 1126 |
| 1.        | Grundlagen .....  | 1127 |
| 1.1.      | Amtshilfe .....   | 1127 |
| 1.2.      | Rechtshilfe .....   | 1130 |
| 1.3.      | Amtshilfe und Rechtshilfe als bloße Typusbegriffe .....   | 1131 |
| 1.4.      | Einteilung der Rechtsgrundlagen .....   | 1131 |
| 1.4.1.    | Innerstaatliche und internationale Rechtsgrundlagen .....   | 1131 |
| 1.4.2.    | Bi- und multilaterale Amts- und Rechtshilfe .....   | 1132 |
| 1.4.3.    | Amts- und Rechtshilfe im Abgaben- und Zoll(straf)verfahren .....  | 1134 |