

Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort</i>	V
Einleitung	1

Teil A Die Steuerhinterziehung im geltenden Recht

1. Kapitel:	
Die gesetzliche Regelung	5
I. Tathandlung	5
II. Erfolg	6
1. Verkürzung von Steuern	6
a) Steuerrechtsakzessorietät des Hinterziehungstatbestandes	6
b) Fälligkeits- und Veranlagungssteuern	7
2. Erlangen nicht gerechtfertigter Steuervorteile	8
3. Kompensationsverbot	9
III. Kausalität	9
IV. Vorsatz	9
V. Versuch	11
VI. Rechtsfolgen	11
VII. Verjährung	13
VIII. Verfahren	14
1. Ermittlungsverfahren	14
2. Abschluss des Ermittlungsverfahrens	15
3. Gerichtliches Verfahren	17

2. Kapitel:	
Kasuistik	18
I. Verschwegene Zinseinkünfte	18
II. Fristversäumnis	19
III. Schwarzarbeit	20
IV. Umsatzsteuerketten und -karusselle	20

3. Kapitel:	
Entstehungsgeschichte	23
I. Der Tatbestand der Steuerhinterziehung im 19. Jahrhundert	23
II. Die Steuerhinterziehung gemäß § 359 RAO	26
III. Entwicklung des objektiven Tatbestandes	27
1. Die Lehre von der Steuerhinterziehung als betrugsähnlichem Delikt	27
2. Die Tatbestandsvoraussetzungen von Steuerhinterziehung und Betrug	28

3. § 370 AO 1977	29
4. Resümée	30
IV. Entwicklung des subjektiven Tatbestandes	30
V. Entwicklung der Rechtsfolgen	31
1. Die Entwicklung bis zum Zweiten Weltkrieg	31
2. Änderungen in den 50er Jahren des 20. Jahrhunderts	32
3. Reformen seit 1975	33
4. Resümée	34
VI. Änderungen des Verfahrens	34
4. Kapitel:	
Strafrechtsdogmatische Fragen der Steuerhinterziehung	37
I. Das Rechtsgut der Steuerhinterziehung	37
II. Die Deliktsnatur der Steuerhinterziehung	40
III. Das Konkurrenzverhältnis zum Betrug	42
5. Kapitel:	
Verfassungsrechtliche Probleme der Steuerhinterziehung	44
I. Verfassungsmäßigkeit von § 370 AO	44
1. Formelle Verfassungsmäßigkeit: Das Gesetzlichkeitsprinzip	44
a) Bestimmtheit von § 370 Abs. 1 AO	45
b) Steuerumgehung und Gesetzlichkeitsprinzip	47
c) Bestimmtheit von § 370 Abs. 3 AO	49
2. Materielle Verfassungsmäßigkeit: Der Verhältnismäßigkeitsgrundsatz ..	50
II. Verfassungsmäßigkeit einzelner Steuergesetze	53
1. Verfassungsrechtliche Grundprobleme	53
2. Besteuerung von Kapitaleinkünften (BVerfGE 84, 239)	55
3. Besteuerung von Spekulationsgewinnen (BVerfGE 110, 94)	58
4. Bedeutsamkeit des Zinssteuerurteils	59
III. Hinterziehung verfassungswidriger Steuern	60
1. Nichtigkeit von Steuergesetzen	60
2. Unvereinbarkeit von Steuergesetzen mit dem Grundgesetz	61
a) Verpflichtung des Gesetzgebers zu einer rückwirkenden Neuregelung	62
b) Verpflichtung des Gesetzgebers zu einer für die Zukunft wirkenden Neuregelung	62

Teil B

Zur Empirie und Erklärung von Steuerhinterziehungen

6. Kapitel:	
Statistiken und Dunkelfeld	65
I. Das Steueraufkommen im Jahr 2008	65
II. Steuerstrafsachenstatistiken	66

III. Rechtspflegestatistiken	69
IV. Offizielle Statistiken und Dunkelfeld	70
1. Staatliche Verfolgung von Steuerstraftaten	70
2. Ausmaß der Steuerhinterziehung in Deutschland	71
V. Empirische Dunkelfeldforschung	73
7. Kapitel:	
Erklärungen von Steuerhinterziehungen	75
I. Der ökonomische Ansatz	75
II. Psychologische Ansätze	77
III. Soziologische Ansätze	79
IV. Eine Alltagstheorie der Steuerhinterziehung	83

Teil C

Die Steuerhinterziehung als kriminalpolitisches Problem

8. Kapitel:	
Kriminalpolitische Grundproblematik der Steuerhinterziehung	87
I. Die kriminalpolitische Fragestellung	87
1. Legitimer Zweck	88
2. Effektivität	88
3. Normative Angemessenheit	89
II. Zweck eines Straftatbestandes der Steuerhinterziehung	89
III. Effektivität eines Straftatbestandes der Steuerhinterziehung	90
1. Eignung	90
2. Erforderlichkeit	91
IV. Angemessenheit eines Straftatbestandes der Steuerhinterziehung	93
1. Gründe für die Strafwürdigkeit der Steuerhinterziehung	93
2. Argumente gegen die Strafwürdigkeit der Steuerhinterziehung	95
a) Steuerhinterziehung als Kavaliersdelikt?	95
b) Unrechtsmindernde Merkmale der typischen Steuerhinterziehung ..	96
aa) Minderung des Erfolgsunrechts	96
bb) Minderung des Handlungsunrechts	98
cc) Steuerrechtsakzessorietät	99
dd) Dunkelfeld	103
3. Bewertung der Argumente pro und contra	108
a) Notwendigkeit einer Abwägung	108
b) Strafwürdigkeit schwerer Fälle der Steuerhinterziehung	108
c) Fehlende Strafwürdigkeit leichter Fälle der Steuerhinterziehung	109
aa) Überkriminalisierung der Steuerhinterziehung durch	
§ 370 AO	109
bb) Strafwürdigkeit und Neutralisierungstechniken	110
cc) Strafwürdigkeit und Prävention	112
V. Zwischenergebnis und Ausblick	115

9. Kapitel:

Steuerhinterziehung als Verbrechen? 117

- I. Der Verbrechenstatbestand des § 370a AO a.F. 117
- II. Ausgestaltung eines Verbrechenstatbestandes der Steuerhinterziehung 118
- III. Verfassungsmäßigkeit eines Verbrechenstatbestandes der Steuerhinterziehung 118
- IV. Kriminalpolitische Beurteilung eines Verbrechenstatbestandes der Steuerhinterziehung 119
 - 1. Prävention 119
 - 2. Strafverfahren 120
 - 3. Systematik 121
 - 4. Erklärungswert 122

10. Kapitel:

Änderung von § 370 AO? 124

- I. Die Strafbarkeit der Steuerhinterziehung in anderen europäischen Ländern 124
- II. Zur Reform des § 370 AO 128
 - 1. Objektiver Tatbestand 128
 - a) Alternativentwurf zum Strafgesetzbuch 128
 - b) Der Reformvorschlag von Seer 129
 - c) Materiell-rechtliche Entkriminalisierung leichter Steuerhinterziehungen? 130
 - aa) Strafflosigkeit nur der unterlassenen Steuerzahlung 130
 - bb) Strafflosigkeit der Hinterziehung kleiner Beträge 130
 - aaa) Die Hinterziehung relativ kleiner Beträge 131
 - bbb) Die Hinterziehung absolut kleiner Beträge 132
 - cc) Weitere regelungsbedürftige Fragen 134
 - dd) Verharmlosung der Steuerhinterziehung? 135
 - d) Prozessrechtliche Entkriminalisierung leichter Steuerhinterziehungen? 136
 - aa) Gründe für eine prozessrechtliche Entkriminalisierung 136
 - bb) Probleme einer prozessrechtlichen Entkriminalisierung 137
 - d) Ergebnis 138
 - aa) Prinzipielle Vorzugswürdigkeit einer materiell-rechtlichen Entkriminalisierung leichter Steuerhinterziehungen 138
 - bb) Prozessrechtliche Entkriminalisierung leichter Steuerhinterziehungen als rechtliches Gebot de lege lata 139
- 2. Subjektiver Tatbestand 141
- 3. Strafraumen 142
 - a) Der Strafraumen des § 370 Abs. 1 AO 142
 - aa) Stand der juristischen Diskussion 142
 - bb) Effiziente Bestrafung durch Konfiskation: Ein ökonomischer Reformvorschlag 143
 - b) Die Strafschärfung nach § 370 Abs. 3 AO 146
 - aa) Der besonders schwere Fall der Steuerhinterziehung 147

bb) Die Rechtsfolge des § 370 Abs. 3 AO	147
c) Steuerverkürzung in großem Ausmaß (§ 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 1 AO)	149

11. Kapitel:

Die strafbefreiende Selbstanzeige (§ 371 AO)	154
I. Die gesetzliche Regelung	154
1. § 371 AO a.F.	154
2. Die Reform der Selbstanzeige im Jahr 2011	156
a) § 371 Abs. 1 AO	156
b) § 371 Abs. 2 AO	157
c) § 398a AO	158
II. Verfassungsrecht und strafbefreiende Selbstanzeige	158
1. Verfassungswidrigkeit der strafbefreienden Selbstanzeige?	159
a) Verstoß von § 371 AO gegen Art. 3 Abs. 1 GG?	159
b) Verfassungswidrigkeit von § 398a AO?	160
2. Verfassungswidrigkeit einer Abschaffung der strafbefreienden Selbstanzeige?	161
a) Verfassungsrang von § 371 AO?	161
b) Verfassungswidrigkeit einer ersatzlosen Streichung von § 371 AO? ..	163
III. Kriminalpolitische Beurteilung der strafbefreienden Selbstanzeige	165
1. Die fiskalische Rechtfertigung	165
2. Die strafrechtliche Problematik	167
a) Die Rechtfertigung von Strafaufhebungsgründen	168
b) Rechtfertigung von § 371 AO durch eine zur Strafaufhebung ausreichende Umkehrleistung?	170
c) Vergleich von § 371 AO mit anderen Strafaufhebungsgründen und Milderungsmöglichkeiten	173
d) Wertungswiderspruch zwischen § 370 AO und § 371 AO	175
e) Beseitigung des Wertungswiderspruchs durch die Reform der Selbstanzeige?	175
f) Rechtfertigung der Selbstanzeige als Mittel zur Vermeidung eines Zwangs zur Selbstbelastung?	177
3. Konsequenzen für die praktische Kriminalpolitik	179
a) Herabstufung der Steuerhinterziehung?	179
b) Strafbefreiende Selbstanzeige auch bei anderen Vermögensdelikten?	179
c) Abschaffung der strafbefreienden Selbstanzeige?	180

12. Kapitel:

Steueramnestien	182
I. Begriff und Erscheinungsformen der Amnestie	182
II. Steueramnestien	183
1. Die Steueramnestie des Jahres 1988	184
2. Die Steueramnestie des Jahres 2003	185
3. Steueramnestie 2011/2013?	185
a) Art. 97 § 24 EGAO	186

b) Das geplante Steuerabkommen zwischen Deutschland und der Schweiz	187
III. Verfassungsmäßigkeit von Steueramnestien	188
1. Willkürliche Privilegierung von Steuerhinterziehern gegenüber steuerehrlichen Bürgern?	188
2. Willkürliche Schlechterstellung nicht amnestierter Straftäter?	189
3. Der „Schlussstrich“ als verfassungsrechtliches Amnestieerfordernis? ...	191
IV. Kriminalpolitische Beurteilung von Steueramnestien	192
1. Die fiskalische Begründung	192
2. Die normative Problematik von Steueramnestien	194
a) Die Besserstellung des Hinterziehers gegenüber dem Steuerehrlichen	194
b) Das Konsistenzproblem	196
13. Kapitel:	
Zusammenfassung und Ausblick	199
I. Der kriminalpolitische Befund	199
II. Perspektive	201
<i>Literaturverzeichnis</i>	<i>203</i>
<i>Stichwortverzeichnis</i>	<i>229</i>