

Inhaltsverzeichnis

A.	Einleitung	17
B.	Die finanziellen Interessen der Europäischen Union	19
I.	Rechtsgrundlagen	21
1.	Finanzvorschriften im primären Unionsrecht	21
2.	Eigenmittelbeschluss	23
3.	Sekundäre Rechtsakte zum Schutz der finanziellen Interessen der Union	24
a)	VO (EG/Euratom) Nr. 2988/95	24
b)	VO (EG/Euratom) Nr. 2185/95	24
c)	VO (EG) Nr. 515/97	25
d)	VO (EU/Euratom) Nr. 883/2013	27
II.	Die finanziellen Interessen der Europäischen Union	29
1.	Größenordnung und Entwicklung des Unionshaushalts	30
2.	Einnahmen	31
a)	Eigenmittel	32
aa)	Traditionelle Eigenmittel	33
(1)	Agrarabgaben	33
(2)	Zuckerabgaben	34
(3)	Zölle	35
bb)	MwSt.-Eigenmittel	35
cc)	BNE-Eigenmittel	36
b)	Sonstige Einnahmen	37
c)	Kreditfinanzierung des Unionshaushalts	38
3.	Ausgaben	38
a)	Ausgabenkompetenz	38
b)	Mehrfähriger Finanzrahmen	39
c)	Ausgabenbereiche	39
aa)	Nachhaltiges Wachstum – Struktur- und Kohäsionspolitik	40
(1)	Europäischer Fonds für regionale Entwicklung, Art. 176 AEUV	41
(2)	Europäischer Sozialfonds, Art. 162-164 AEUV	41
(3)	Kohäsionsfonds, Art. 177 Abs. 2 AEUV	42
bb)	Natürliche Ressourcen – Agrarpolitik	43
(1)	Agrarmarktpolitik – EGFL	45
(2)	Agrarstrukturpolitik – ELER	48
(3)	Europäischer Fischereifonds - EFF	48
cc)	Unionsbürgerschaft, Freiheit, Sicherheit und Recht	49
dd)	Die EU als globaler Akteur	49
ee)	Verwaltungsaufgaben	50
III.	Betrug und andere Unregelmäßigkeiten	50
1.	Betrugsanfälligkeit der einzelnen Finanzbereiche	50
a)	Betrugsanfälligkeit der Einnahmenseite	51
b)	Betrugsanfälligkeit der Ausgabenseite	54
aa)	Erschleichen von Ausfuhrerstattungen	54
bb)	Erschleichen sonstiger Beihilfen im Agrarsektor	56
cc)	Erschleichen von Strukturfondsmitteln	56
2.	Ursachen für Betrug und andere Unregelmäßigkeiten	57
3.	Begriffsbestimmung „Betrug“ und „andere Unregelmäßigkeiten“	60
a)	Betrug	60

b)	Unregelmäßigkeiten	62
IV.	Sanktionen und sonstige Maßnahmen gegen Unregelmäßigkeiten.....	63
1.	Einzelne Sanktionen und Maßnahmen.....	64
a)	Wiedereinziehung zu Unrecht empfangener Leistungen	64
b)	Wiedereinziehung mit Zuschlag.....	65
c)	Geldbußen	66
d)	Kürzung/Versagung von Beihilfen.....	66
e)	Entzug von Zulassungen oder Lizenzen.....	67
f)	Aussetzung und Ausschluss: Die „schwarze Liste“	68
g)	Verfall von Sicherheiten.....	69
h)	Offenlegung der Empfänger von EU-Agrarbeihilfen.....	69
2.	Die Sanktionsverordnung VO (EG, Euratom) Nr. 2988/95	70
a)	Anwendungsbereich der VO Nr. 2988/95.....	70
b)	Inhalt der VO (EG/Euratom) Nr. 2988/95	71
c)	Verhältnis zu den sektorspezifischen Regelungen	73
V.	Datenbanken und Informationsnetzwerke.....	73
1.	Mitteilungen der Mitgliedsstaaten an die Kommission.....	73
2.	ZIS (Zollinformationssystem)	74
C.	Das Europäische Amt für Betrugsbekämpfung (OLAF).....	77
I.	Vorgeschichte der Gründung von OLAF	77
1.	Anfänge der Betrugsbekämpfung durch die Kommission	77
2.	UCLAF.....	78
3.	Die Konzeption von OLAF: Institutionelle Unabhängigkeit	79
II.	Errichtung des Amtes und Schaffung der Befugnisse.....	81
1.	Der Errichtungsbeschluss der Kommission	82
2.	Die Verordnung (EU/Euratom) Nr. 883/2013.....	82
3.	Interinstitutionelle Vereinbarung	84
a)	Interne Untersuchungsbefugnisse von OLAF bei Abgeordneten des EP	85
b)	Interne Untersuchungsbefugnisse von OLAF bei EZB und EIB	86
III.	Die Organisation von OLAF	87
1.	Die Organisation ab Februar 2012	88
2.	Der Generaldirektor.....	90
3.	Der Überwachungsausschuss	93
IV.	Aufgaben des OLAF	95
1.	Externe Verwaltungsuntersuchungen.....	96
a)	Kontrollen und Überprüfungen vor Ort nach VO (EG/Euratom) Nr. 2185/96	96
b)	Kontrollen und Überprüfungen nach Art. 9 Abs. 1, 2 VO (EG/Euratom) Nr. 2988/95.....	97
2.	Interne Verwaltungsuntersuchungen.....	98
3.	Sonstige Aufgaben	100
V.	Rechtsnatur der Kontrollen	101
1.	Abgrenzung Strafrecht – Verwaltungsrecht.....	102
2.	Rechtsnatur der Kontrollen nach der VO (EG/Euratom) Nr. 2185/96.....	102
a)	Strafrechtliche Ermittlungen	103
b)	Verwaltungsrechtliche Kontrollen	105
c)	Art. 6 EMRK	108
D.	Unionsrechtliche Vorgaben für externe Untersuchungen vor Ort nach der VO (EG/Euratom) Nr. 2185/96.....	109
1.	Anwendungsbereich der VO (EG/Euratom) Nr. 2185/96.....	109
1.	Horizontale Anwendbarkeit	109

2.	Sachlicher Anwendungsbereich	111
3.	Geographischer Anwendungsbereich	112
II.	Voraussetzungen der Untersuchungen	112
1.	Zuständigkeit und Subsidiaritätsprinzip	113
2.	Zeitlicher Ablauf einer Kontrolle	115
3.	Verfahrenserfordernisse	117
a)	Einleitung und Leitung externer Untersuchungen	117
b)	Ermächtigung der Kontrolleure	118
c)	Loyale Zusammenarbeit, Information der nationalen Behörden	118
d)	Information von Wirtschaftsteilnehmern	119
e)	Bindung der Kontrolleure an das nationale Verfahrensrecht	120
4.	Art. 2 VO Nr. 2185/96; drei Fallgruppen	121
a)	Grenzüberschreitender Fall	121
b)	Kontrolle aufgrund der Lage in einem Mitgliedsstaat erforderlich	122
c)	Antrag des betreffenden Mitgliedsstaates	122
5.	Anlasskontrollen	122
6.	Betroffene Wirtschaftsteilnehmer	123
a)	An Unregelmäßigkeiten beteiligte Wirtschaftsteilnehmer	123
b)	Unbeteiligte Wirtschaftsteilnehmer	124
III.	Befugnisse der Kontrolleure des OLAF	125
1.	Betretungsrecht	125
2.	Durchsuchungsrecht	126
3.	Zugang zu Informationen und Unterlagen	127
4.	Fragerecht	129
5.	Herstellen von Kopien	130
6.	Materielle Kontrollmittel	131
7.	Externe Experten	131
IV.	Mitwirkungspflichten des Wirtschaftsteilnehmers	131
1.	Mitwirkungspflicht gegen sich selbst	132
2.	Zwangswise Durchsetzung der Mitwirkungspflicht	133
3.	Zwangsgeldregelung de lege lata?	134
V.	Grenzen der Befugnisse	134
1.	Verfahrensgarantien aus Art. 9 VO (EU/Euratom) Nr. 883/2013	135
a)	Recht, keine sich selbst belastenden Angaben zu machen	135
b)	Ladungsfristen/Vorankündigung	136
c)	Beendigung einer Zeugenbefragung/Belehrungspflicht	136
d)	Zugang zum Gesprächsprotokoll	136
e)	Anhörung	137
f)	Äußerung in jeder Amtssprache der EU	138
2.	Wahrung der Grundrechte der Wirtschaftsteilnehmer	138
a)	Verhältnis der nationalen Grundrechte zum Unionsrecht	138
b)	Rechtsquellen der Unionsgrundrechte	139
aa)	Allgemeine Rechtsgrundsätze	139
bb)	Europäische Menschenrechtskonvention (EMRK)	140
cc)	Charta der Grundrechte der Europäischen Union	140
c)	Einzelne Grundrechte	141
aa)	Rechtliches Gehör	142
(1)	Vorankündigung einer Kontrolle	142
(2)	Anhörung vor nachteiliger Maßnahme	143
bb)	Recht auf Akteneinsicht	144

cc)	Unschuldsumvermutung.....	145
dd)	„Nemo tenetur se ipsum accusare“.....	146
ee)	Unverletzlichkeit gewerblicher Räume	148
ff)	Anwaltliche Vertretung und vertrauliche Korrespondenz.....	149
gg)	„Ne bis in idem“	150
hh)	Schutz der persönlichen Lebenssphäre.....	150
	(1) Schutz der Wohnung.....	151
	(2) Schutz der Kommunikation und Korrespondenz.....	151
3.	Grundsatz der Verhältnismäßigkeit.....	152
E.	Organisation der Betrugsbekämpfung in den Niederlanden	155
I.	Zuständige niederländische Behörden	155
1.	Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit (NVWA)	155
2.	Belastingdienst	157
a)	Der niederländische Zoll – Douane.....	157
b)	Fiscale Inlichtingen en Opsporingsdienst (FIOD)	159
c)	Douane Informatie Centrum (DIC).....	160
II.	Mögliche Teilnehmer einer OLAF-Kontrolle in den Niederlanden.....	161
III.	Zeitlicher Ablauf einer Kontrolle in den Niederlanden im Überblick	161
1.	Vorbereitungsphase	161
2.	Durchführungsphase.....	163
3.	Übergang zu strafrechtlichen Ermittlungen	164
4.	Auswertung und Erledigung der Kontrolle	166
F.	Verfahrensgrundsätze im niederländischen Verwaltungsrecht	169
I.	Der Gleichbehandlungsgrundsatz	170
1.	Einheitliche Verhaltensregeln beachten	170
2.	Veröffentlichung der Verhaltensregeln	171
3.	Kapazitätsbedingte Ungleichbehandlung	171
4.	„Piepsystem“	171
5.	Änderung des Verwaltungshandelns.....	172
II.	Vertrauensschutz	172
III.	Rechtssicherheitsprinzip.....	173
IV.	Verhältnismäßigkeitsgrundsatz	174
1.	Allgemeine Regelung, Art. 3:4 Abs. 2 Awb	174
2.	Spezielle Regelung, Art. 5:13 Awb.....	175
3.	Verwaltungskompensation als Korrektiv	175
V.	Das Verbot des „détournement de pouvoir“	176
VI.	Der Sorgfältigkeitsgrundsatz.....	176
1.	Der Grundsatz des Fair Play.....	177
2.	Recht des Bürgers zur Rechtsberatung und –vertretung	177
3.	Weiterleitungspflicht.....	177
4.	Verpflichtung zur Unvoreingenommenheit	178
5.	Anhörungsspflicht.....	178
6.	Information des Betroffenen über das Ergebnis der Untersuchung	178
7.	Sorgfältige Untersuchung.....	179
8.	Notwendige Untersuchungsmethoden.....	179
VII.	Der Grundsatz der Begründungspflicht.....	179
G.	Die relevanten niederländischen Rechtsvorschriften.....	181
I.	Grondwet.....	181
II.	Algemene Wet bestuursrecht (Awb).....	182
1.	Bedeutung des Awb für die finanziellen Interessen der Europäischen Union	183

2.	Titel 5.2: Toezicht op de naleving.....	184
3.	Toezichthouder: die Kontrollperson.....	184
4.	Verwaltungsrechtliche Kontrollen und strafrechtliche Ermittlungen	185
5.	Die allgemeinen Regelungen aufgrund des Awb im Überblick.....	185
6.	Die Befugnisse des Titels 5.2. Awb im Einzelnen	186
	a) Einsicht in Unterlagen; Art. 5:17 Awb.....	186
	aa) Geschäftliche Daten und Unterlagen.....	187
	bb) Datenträger	187
	cc) Kopien anfertigen	188
	dd) Einsichtsrecht gegenüber Dritten.....	188
	b) Auskunft verlangen; Art. 5:16 Awb.....	189
	aa) Auskunftspflichtige Person.....	189
	bb) Einsicht in Ausweise	190
	c) Orte betreten, Art. 5:15 Awb.....	190
	aa) Durchsuchung	191
	bb) Betreten von Wohnungen	192
	cc) Betreten von Geschäftsräumen.....	193
	dd) Verbotene Orte	193
	ee) Zugang mit Hilfe des „starken Arms“.....	193
	ff) Begleitung durch andere Personen	194
	(1) Rechte der EU- Kontrolleure	194
	(2) Zusammenarbeit verschiedener Kontrolleure	194
	d) Sachen untersuchen; Art. 5:18 Awb.....	195
	aa) Entnahme von Mustern.....	195
	bb) Verpackungen öffnen	196
	cc) Zweites Muster	196
	dd) Ort der Untersuchung	196
	ee) Information des Betroffenen.....	197
	e) Untersuchung von Fahrzeugen; Art. 5:19 Awb	197
	aa) Untersuchen des Fahrzeuges und der Ladung	197
	bb) Einsicht in die gesetzlich vorgeschriebenen Dokumente	198
	cc) Anhalterecht, Recht das Fahrzeug an einen anderen Ort zu bringen.....	199
	(1) Anhaltebefehl.....	199
	(2) Fahrzeug an einen anderen Ort schaffen.....	200
	(3) Verwaltungszwang.....	200
	f) Mitwirkungspflicht des Bürgers; Art. 5:20 Awb	201
	aa) Aufforderung zur Mitwirkung	201
	bb) Geheimnisträger.....	202
	cc) Begleitpersonen	202
	dd) „Charged person“, nemo tenetur Grundsatz	202
	ee) Verstoß gegen Mitwirkungspflicht.....	203
7.	Die Verpflichtungen des Titels 5.2. im Einzelnen	204
	a) Ausweispflicht; 5:12 Awb.....	204
	b) Quittung ausstellen; Art. 5:17 Abs. 3, Art. 5:18 Abs. 4 Awb	204
	c) Rückgabe von Mustern; Art. 5:18, Abs. 5 Awb.....	205
	d) Informieren des Betroffenen; Art. 5:18 Abs. 6	205
	e) Verhältnismäßigkeitsgrundsatz; 5:13 Awb	205
	f) Einschränkungen der Befugnisse; Art. 5:14 Awb.....	206
III.	Algemene Wet inzake Rijksbelastingen (Awr).....	207
IV.	Spezielle Kontrollvorschriften im Zollrecht	207

1.	Die Systematik der nationalen niederländischen Zollvorschriften	208
a)	Algemene Douanewet (Adw).....	208
aa)	Das Verhältnis des Adw zu den Vorschriften des Abw und Awr	208
bb)	Regelungsbereiche des Adw.....	209
cc)	Das Verhältnis zwischen dem Adw und dem Adb und der Adr.....	210
b)	Algemene Douanebesluit (Adb).....	210
c)	Algemene Douaneregeling (Adr).....	211
2.	Die Bedeutung der Zollvorschriften für die finanziellen Interessen der EU.....	213
3.	Kapitel 1. Adw: Die allgemeinen Bestimmungen.....	214
a)	Abschnitt 1.1. Anwendungsbereich und Basisdefinitionen des Adw	214
b)	Der Inspektor oder Empfänger.....	215
c)	Abschnitt 1.2: Rechte und Pflichten von Personen	215
4.	Die Befugnisse der speziellen zollrechtlichen Vorschriften im Einzelnen	215
a)	Betretungsrecht; Art. 1:23 Adw.....	216
aa)	Mitwirkungs- und Hilfspflicht.....	216
bb)	Begleitung durch Personen.....	216
cc)	Betreten einer Wohnung.....	217
b)	Untersuchung von Waren und Musterentnahme; Art. 1:24 Adw.....	217
aa)	Beschau aufgrund des ZK und sonstigen Unionsrechts	217
bb)	Beschau aufgrund des Adw	218
cc)	Teilbeschau und Toleranzen	218
dd)	Musterentnahme	219
c)	Kontrolle von Gebäuden, Plätzen und Fahrzeugen; Art 1:26 Adw.....	220
d)	Anhalterecht; Art. 1:27 Adw.....	221
e)	Körperliche Durchsuchung; 1:28 Adw	221
aa)	Vollständiges Entkleiden oder Inspektion des Unterleibs	223
bb)	Durchsuchung mittels „Nackscanner“.....	223
f)	Sperren auf Land- und Wasserwegen; Art. 1:29 Adw	224
g)	Anwendung körperlicher Gewalt; Art. 1:30 Adw.....	224
aa)	Begriffsdefinitionen.....	225
bb)	Gewaltanwendung unter Anwesenheit eines Vorgesetzten.....	226
cc)	Nur ausdrücklich zugelassene Gewaltmittel.....	226
dd)	Zweck der Gewaltanwendung	226
ee)	Vorsorgliches zur Hand nehmen eines Gewaltmittels.....	227
ff)	Vorbereitung der Gewaltanwendung - Warnung.....	227
gg)	Einsatz von Pfefferspray.....	227
h)	Buchführungspflichten, Kopien, Ausdrucke oder Auszüge; Art. 1:32 Adw	228
i)	Informationsverpflichtung öffentlicher Stellen; Art. 1:33 Adw.....	230
j)	Ausweisungspflicht; Art. 1:34 Adw	230
k)	Öffnen von Briefen; Art. 1:36 Adw	231
l)	Beschlagnahme von Schmuggelfahrzeugen; Art. 1:37 Adw	231
5.	Die Verpflichtungen der speziellen zollrechtlichen Vorschriften im Einzelnen....	232
a)	Verhältnismäßigkeitsgrundsatz, Art. 1:21 Adw.....	232
b)	Ausweisungspflicht, Art. 1:22 Adw	233
c)	Informationspflicht bei Einsicht von Daten bei Dritten; Art. 1:32 Abs. 3 Adw	233
d)	Informationspflicht gegenüber öffentlichen Stellen; Art. 1:33 Abs. 3, 4 Adw..	233
e)	Mitteilungspflicht bei Beschlagnahme.....	234
f)	Weiteres Muster; Art. 2:14 Abs. 2 Adr	234
g)	Berichtspflicht bei Leibesvisitation; Art. 1:5 Abs. 1 Adb.....	235
h)	Berichtspflicht bei Gewaltanwendung, Art. 1:30 Abs. 6 Adw.....	235

V.	Wetboek van Strafvordering (Sv)	236
VI.	Wetboek van Strafrecht (Sr).....	237
VII.	Algemene wet op het binnentreden (Awbi)	237
	1. Zustimmung	238
	2. Ausweisungspflicht.....	238
	3. Zuständigkeit eine Ermächtigung zu erteilen.....	238
	4. Inhalt der Ermächtigung.....	239
	5. Begleitung durch andere Personen.....	239
	6. Betreten zur Nachtzeit.....	240
	7. Verbotene Gebäude	240
H.	Die VO (EG/Euratom) Nr. 2185/96 i.V.m. niederländischem Recht	241
I.	Gesetz zur Ausführung der VO (EG/Euratom) Nr. 2185/96.....	242
	1. Inhalt des Gesetzes zur Ausführung der VO (EG/Euratom) Nr. 2185/96.....	242
	a) Art. 1: Begriffsbestimmungen.....	242
	b) Art. 2: Zuständigkeitsregelungen	242
	c) Art. 3: Verweis auf Verfahrensvorschriften	244
	d) Art. 4: Inkrafttreten, Zitierhinweis	245
	2. Konsequenzen für die Rechtsanwendung	245
	a) Neuregelungen bezüglich der Zuständigkeiten	245
	b) Neuregelungen bezüglich der Kontrollbefugnisse	246
	aa) Konsequenz für die Kontrollbefugnisse der nationalen angewiesenen Amtsträger.....	246
	bb) Konsequenz für die Kontrollbefugnisse der OLAF-Kontrollure	248
II.	Die Verweise der VO (EG/Euratom) Nr. 2185/96 auf nationales Recht	251
III.	Art. 6: nationale Verfahrensvorschriften	252
IV.	Art. 7 Abs. 1: Kontrollbefugnisse	253
	1. Unionsrechtliche oder nationale Befugnisse?	253
	a) Unionsrechtlicher Ansatz	254
	b) Nationaler Ansatz	255
	2. Kontrollen bezüglich der traditionellen Eigenmittel	256
	a) Zölle	256
	b) Agrarzölle.....	259
	3. Kontrollen bezüglich der Ausgaben	261
	a) Ausfuhrerstattungen	261
	aa) Kontrollen bei der Abfertigung	265
	(1) Kontrollen bei der Ausfuhrzollstelle.....	266
	(2) Kontrollen bei der Ausgangszollstelle	267
	(3) Die Rolle von OLAF.....	268
	bb) Nachträgliche Kontrollen aufgrund der BuchprüfungsVO	269
	cc) Kontrollen von OLAF aufgrund der VO (EG/Euratom) Nr. 2185/96 i.V.m. allgemeinem Verwaltungsrecht.....	271
	b) Strukturfonds.....	271
	aa) Stichprobenkontrollen	272
	bb) Kontrollen von OLAF aufgrund der VO (EG/Euratom) Nr. 2185/96 i.V.m. allgemeinem Verwaltungsrecht.....	273
V.	Art. 7 Abs. 2: Beweissicherung.....	274
VI.	Art. 9: Unterstützung bei Widerstand	276
	1. Anwendung strafprozessualer Zwangsbefugnisse	277
	2. „Umweg“ über Art. 184 Sr.....	278
I.	Untersuchungsberichte; Art. 8 Abs. 3 VO Nr. 2185/96.....	279

I.	Rechtsnatur der Untersuchungsberichte.....	279
II.	Anforderungen an die Abschlussberichte nach der VO (EG/Euratom) Nr. 2185/96 und der VO (EU/Euratom) Nr. 883/2013.....	281
III.	Anforderungen an die Abschlussberichte nach nationalem Recht.....	282
1.	Anforderungen im niederländischen Verwaltungsverfahren.....	283
2.	Anforderungen im niederländischen Strafverfahren.....	283
a)	Gesetzliche Beweismittel im Strafprozessrecht.....	284
b)	Beweiswürdigung.....	284
c)	Rechtmäßigkeit gesammelter Beweise.....	285
d)	Fälle unrechtmäßig erlangten Beweismaterials.....	285
aa)	Verstoß gegen die Belehrungspflicht gem. Art. 29 Abs. 2 Sv.....	286
bb)	Unerlaubter Druck, Art. 29 Abs. 1 Sv.....	286
cc)	Anwendung eines Zwangsmittels, ohne Vorliegen der entsprechenden Voraussetzungen.....	287
e)	Rechtsfolgen rechtswidrig erlangter Beweismittel.....	288
IV.	Von OLAF erstellte Untersuchungsberichte als Beweismittel.....	288
J.	Schutz der Informationen, Art. 8 Abs. 1, Abs. 4 VO (EG/Euratom) Nr. 2185/96.....	291
I.	Wahrung des Amtsgeheimnisses.....	292
1.	Europäisches Amtsgeheimnis.....	292
2.	Spezielles Amtsgeheimnis im Zollrecht.....	293
II.	Wahrung der europäischen Datenschutzbestimmungen.....	293
1.	Europäische Datenschutz-VO.....	294
2.	Europäische Datenschutzrichtlinie.....	296
3.	Europäischer Datenschutzbeauftragter.....	297
4.	Behördlicher Datenschutzbeauftragter.....	297
III.	Voraussetzungen der Weitergabe von Informationen.....	298
IV.	Folgen von Verletzungen der europäischen Geheimhaltungs- und Datenschutzvorschriften.....	299
1.	Klage auf Schadensersatz.....	299
2.	Maßnahmen gegen den einzelnen Beamten.....	300
a)	Regressmöglichkeit, Art. 340 Abs. 4 AEUV.....	301
b)	Disziplinarmaßnahmen.....	301
V.	Wahrung der nationalen Geheimhaltungs- und Datenschutzbestimmungen.....	301
1.	Grundrecht auf Datenschutz: Art. 10 Grundwet.....	302
2.	Allgemeine Geheimhaltungspflicht, Art. 2:5 Awb.....	302
3.	Datenschutzvorschriften: Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp).....	303
4.	Steuergeheimnis: Art. 67 Awr.....	305
K.	Rechtsschutzmöglichkeiten der Wirtschaftsteilnehmer bei externen Kontrollen.....	307
I.	Behördliche Rechtsschutzmöglichkeiten gegen Maßnahmen von OLAF.....	307
1.	Rechtsschutz durch den Überwachungsausschuss.....	307
2.	Rechtsschutz durch internes Kontrollverfahren.....	308
II.	Direkte gerichtliche Rechtsschutzmöglichkeiten gegen Maßnahmen von OLAF.....	308
1.	Nichtigkeitsklage gem. Art. 263 AEUV.....	309
a)	Generelle Linie: Unzulässigkeit mangels unmittelbarer und individueller Betroffenheit.....	309
b)	Ausnahmesituation: Ablehnung eines Zweitantrages auf Akteneinsicht.....	311
2.	Untätigkeitsklage gem. Art. 265 AEUV.....	311
3.	Schadensersatzklage gem. Art. 340 Abs. 2, 268 AEUV.....	312
4.	Einstweilige Anordnung.....	314
5.	Individualbeschwerde vor dem EGMR.....	315

6.	Zusammenfassung und Ausblick	315
III.	Indirekte gerichtliche Rechtsschutzmöglichkeiten gegen Maßnahmen von OLAF 317	
L.	Strafrechtlicher Schutz der Finanzinteressen der Europäischen Union	319
I.	Strafrechtlicher Schutz durch Zusammenarbeit außerhalb des EU – Vertrages	319
1.	Europäisches Übereinkommen über die Rechtshilfe in Strafsachen.....	320
2.	Schengener Abkommen und Durchführungsübereinkommen	320
3.	Benelux – Vertrag	321
II.	Strafrechtlicher Schutz durch Zusammenarbeit innerhalb des EU-Vertrages	322
1.	„Mais – Urteil“	324
2.	Übereinkommen über den Schutz der finanziellen Interessen der Europäischen Gemeinschaften.....	324
3.	Corpus Juris.....	326
4.	Grünbuch der Kommission	328
5.	Europol	331
6.	Eurojust	334
7.	Europäische Staatsanwaltschaft	339
8.	Vorschlag der Kommission zum Erlass einer Richtlinie zur strafrechtlichen Bekämpfung von gegen die finanziellen Interessen der EU gerichteten Betrug.....	341
a)	Rechtsgrundlage, Art. 325 Abs. 4 AEUV	342
b)	Überblick über die einzelnen Bestimmungen des Richtlinienvorschlags	342
aa)	Titel I: Gegenstand und Begriffsbestimmungen.....	342
bb)	Titel II: Verhütung und Bekämpfung von Betrug zum Nachteil der finanziellen Interessen der Union.....	343
cc)	Titel III: Allgemeine Bestimmungen zur Verhütung und Bekämpfung von Betrug zum Nachteil der finanziellen Interessen der Union	344
dd)	Titel IV: Schlussbestimmungen.....	346
III.	Strafrechtlicher Schutz der EU – Finanzinteressen in den Niederlanden	346
1.	Wahlrecht der Mitgliedsstaaten zwischen strafrechtlicher und verwaltungsrechtlicher Behandlung.....	347
2.	Strafrechtliche Ermittlungen durch allgemeine und besondere Ermittlungsbeamte 347	
3.	Rechtsquellen des niederländischen Wirtschaftsstrafrechts.....	349
a)	Wetboek van Strafvordering (Sv)	349
aa)	Ermittlungsbefugnisse, die jeder Strafverfolgungsbehörde zustehen.....	350
bb)	Ermittlungsbefugnisse, die nur den allgemeinen Strafverfolgungsbehörden zustehen.....	350
b)	Wet op de economische delicten (WED)	351
c)	Wetboek van Strafrecht	353
d)	Algemene Douanewet (Adw).....	353
aa)	Straftatbestände nach dem Adw	354
bb)	Ordnungswidrigkeiten nach dem Adw	356
M.	Zusammenfassung und Fazit	357
	Anlage	361
	Literaturverzeichnis.....	363
	Abkürzungsverzeichnis	377