

Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort</i>	V
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	XV

ERSTER TEIL: GRUNDLAGEN

<i>Erstes Kapitel: Sachliche Grundlegung</i>	3
A) Das Phänomen Steuerhinterziehung.....	3
B) Methodik und Zielsetzung der Untersuchung.....	7
C) Darstellung der Untersuchung.....	8
<i>Zweites Kapitel: Historische Grundlegung</i>	9
A) Strafrechtstheoretische Grundlagen.....	9
B) Deutsches Partikularstrafrecht des 19. Jahrhunderts	14
I. Preußische Gesetzgebung.....	15
1. Allgemeines Landrecht für preußische Staaten (1794).....	15
2. Zoll- und Verbrauchsteuerordnung (1818).....	26
3. Zollstrafgesetz (1838).....	34
4. Weitere Steuerstrafrechtsnormen	42
II. Außerpreußische Partikularrechte	43
III. Vereinzollgesetz (1869).....	47
C) Zusammenfassung / Fazit	52

ZWEITER TEIL: REFORMDISKUSSION SEIT 1870

<i>Drittes Kapitel: Die Wende vom 19. zum 20. Jahrhundert</i>	59
A) Strafrechtstheoretische Grundlagen.....	59
B) Vereinheitlichung des allgemeinen Strafrechts (RStGB 1871)	62
C) Steuerstrafrecht.....	65

I.	Vielzahl an Steuerstrafvorschriften	65
II.	Reformdiskussion und kritische Anmerkungen.....	70
	1. Rechtliche Einordnung des Steuerstrafrechts	70
	2. Tatbestand der Steuerhinterziehung	76
	a) Steuerhinterziehung als Unterlassungsdelikt	76
	b) Steuerhinterziehung als Steuerbetrug	79
	c) Verknüpfung von Betrugs- und Unterlassungsdelikt.....	85
	d) Stempelsteuergesetze als Sonderfall.....	86
	e) Stellungnahme	88
	3. Verschulden.....	89
	4. Strafraumen / Strafverfahren	94
	D) Zusammenfassung / Fazit	96
	<i>Viertes Kapitel: Weimarer Republik</i>	100
	A) Strafrechtstheoretische Grundlagen.....	100
	B) Steuerstrafrecht.....	102
	I. Gesetzesentwurf zur Reichsabgabenordnung (RAO)	103
	II. Steuerhinterziehung nach § 359 RAO	105
	1. Geltungsbereich und geschütztes Rechtsgut.....	107
	2. Tatbestand	108
	a) Bewirken einer Steuerverkürzung (Abs. 1, 2. Alt.)	109
	b) Erschleichen von Steuervorteilen (Abs. 1, 1. Alt.)	110
	c) Handeln zum eigenen Vorteil (Abs. 1).....	111
	d) Tathandlung der Zweckentfremdung (Abs. 2).....	111
	e) Steuerumgehung, §§ 5, 359 (Abs. 4)	112
	f) Vollendungszeitpunkt und Vertreterhandeln	113
	g) Vorsätzliches Handeln.....	114
	3. Strafraumen und Strafverfahren	115
	III. Reformdiskussion und kritische Anmerkungen.....	117
	1. Rechtliche Einordnung der Steuerhinterziehung	117

2. Tatbestand, § 359 Abs. 1–4 RAO.....	123
a) Täterkreis.....	123
b) Bewirken des Verkürzungserfolges (Abs. 1., 2. Alt).....	127
aa) Bewirken als aktiv verursachendes Handeln	128
bb) Bewirken als reines Verursachen.....	131
cc) Das Merkmal der „Steuerunehrlichkeit“	136
dd) Beschreibung des Verkürzungserfolgs	141
ee) Stellungnahme	144
c) Erschleichen von Steuervorteilen (Abs. 1, 1. Alt.).....	144
aa) Erschleichen	145
bb) Nicht gerechtfertigte Steuervorteile.....	146
cc) Stellungnahme	148
d) Tathandlungen des § 359 Abs. 2 und Abs. 4	149
e) Vorsatzprobleme.....	153
3. Vollendung und Versuch der Steuerhinterziehung.....	158
4. Verschulden.....	162
5. Strafraumen	163
a) Geld- oder Gefängnisstrafe.....	163
b) Einziehung und weitere Sanktionen	165
c) Strafausschließungsgrund Selbstanzeige § 374 AO	167
d) Stellungnahme	169
IV. Neuregelung in § 396 RAO (1931)	170
C) Zusammenfassung / Fazit	170
<i>Fünftes Kapitel: Zeit des Nationalsozialismus</i>	<i>174</i>
A) Strafrechtstheoretische Grundlagen.....	174
B) Steuerstrafrecht.....	175
I. Nationalsozialistische Steuergesetzgebung	176
II. Reformdiskussion und kritische Anmerkungen.....	180
1. Tatbestand	180

2. Verschulden.....	183
3. Strafrahen und strafbefreiende Selbstanzeige.....	184
C) Zusammenfassung / Fazit	186
<i>Sechstes Kapitel: Gesetzgebung und Reformdiskussion nach 1945</i>	<i>187</i>
A) Strafrechtstheoretische Grundlagen.....	188
B) Steuerstrafrecht.....	190
I. Steuergesetzgebung in der Nachkriegszeit	191
1. Das 2. Gesetz zur vorl. Neuordnung von Steuern (1949).....	191
2. Das Gesetz zur Änderung des § 410 RAO (1951).....	192
3. Das RAOÄndG (1956) und Änderungsgesetz (1961).....	193
4. Das 2. AOStrafÄndG (1968).....	193
II. Reformdiskussion und kritische Anmerkungen.....	195
1. Tatbestand	195
a) Das Merkmal der „Steuerunehrlichkeit“.....	195
b) Zweckentfremdung nach § 392 Abs. 2 AO	201
c) Handlungserfolg und Verhältnis der Tatbestände.....	203
2. Strafrahen / Strafverfahren	206
3. Strafbefreiende Selbstanzeige	207
C) Zusammenfassung / Fazit	210
<i>Siebtens Kapitel: Gesetzgebung und Reformdiskussion nach 1970</i>	<i>213</i>
A) Strafrechtstheoretische Grundlagen.....	213
B) Steuerstrafrecht.....	214
I. Alternativentwurf zum StGB (AE 1977).....	215
II. Steuerhinterziehung, § 370 AO (1977).....	218
1. Anwendungsbereich und geschütztes Rechtsgut.....	221
2. Tatbestand	222
a) Unrichtige Angaben (Abs. 1, Nr. 1)	223
b) Pflichtwidriges In-Unkenntnis-lassen (Abs. 1, Nr. 2).....	223
c) Pflichtwidriges Unterlassen (Abs. 1, Nr. 3).....	224

d) Handlungserfolg und Kausalität	224
e) Vorsatzanforderungen	226
3. Vollendung und Strafraumen	227
III. Reformdiskussion und kritische Anmerkungen.....	228
1. Geschütztes Rechtsgut und Anwendungsbereich	229
2. Tatbestand, § 370 Abs. 1 Nr. 1–3	232
a) Täuschungshandlung	232
b) Irrtumserregung	234
c) Unkenntnis der Finanzbehörde.....	236
d) Tatbestandlicher Erfolg	239
e) Vorsatzprobleme.....	244
f) Stellungnahme	247
3. Strafraumen – besonders schwere Fälle, § 370 Abs. 3	248
4. Verfassungsmäßigkeit der Steuerhinterziehung	252
5. Strafbefreiende Selbstanzeige § 371 AO.....	256
a) Begründung der Regelung	258
b) Verfassungsmäßigkeit	261
c) Stellungnahme	266
C) Zusammenfassung / Fazit	267
<i>Achtes Kapitel: Entwicklung Anfang des 21. Jahrhunderts</i>	271
A) Strafrechtstheoretische Grundlagen.....	271
B) Steuerstrafrecht.....	271
I. Der Verbrechenstatbestand des § 370a AO a.F. (2001).....	271
1. Argumente gegen § 370a AO a.F.	273
2. Restriktive Ausgestaltungsversuche	277
3. Stellungnahme	278
II. Reform der strafbefreiende Selbstanzeige § 371 AO	279
1. Beschluss des BGH (20.05. 2010).....	279
2. Schwarzgeldbekämpfungsgesetz 2011	282

3. Verschärfung der Selbstanzeige 2015	286
4. Stellungnahme.....	287
C) Zusammenfassung / Fazit	288
<i>Neuntes Kapitel: Steuerhinterziehung im geltenden Recht</i>	<i>291</i>
A) Die aktuelle Fassung der §§ 370, 371 AO.....	291
B) Kritische Anmerkungen und Reformdiskussion.....	292
I. Reformbedürftigkeit der Steuerhinterziehung, § 370 AO.....	292
1. Bestimmung des Rechtsguts.....	292
2. Hinterziehung verfassungswidriger Steuern.....	298
3. Restriktionsversuche im objektiven Tatbestand	302
a) Konkretisierung des Tatbestandes	302
b) Ausgrenzung leichter Fälle der Hinterziehung	304
c) Stellungnahme	307
4. Restriktionsversuche im subjektiven Tatbestand.....	308
5. Entkriminalisierung des Strafrahmens.....	310
a) Strafrahmen § 370 I.....	311
b) Besonders schwere Fälle (insb. Abs. III, S. 2 Nr. 1).....	312
c) Stellungnahme	316
II. Strafbefreiende Selbstanzeige.....	316
1. Verfassungsmäßigkeit der Selbstanzeige	316
2. Rechtfertigung einer Abschaffung des § 371 AO.....	318
3. Stellungnahme.....	326
III. Zusammenfassung / Fazit	326

DRITTER TEIL:

ZUSAMMENFASSENDE WÜRDIGUNG

<i>Zehntes Kapitel: Grundprinzip</i>	<i>331</i>
<i>Elftes Kapitel: Bedenkliche Entwicklungstendenzen.....</i>	<i>333</i>
A) Funktionalisierung.....	333

B) Gesetzesbestimmtheit	335
C) Kriminalisierung	335
D) Moralisierung	336
E) Kontinuität	336
<i>Zwölftes Kapitel: Ausblick</i>	337

ANHANG

<i>Historische Entwicklung der Tatbestände</i>	343
<i>Quellenverzeichnis</i>	357
A) Allgemeine Quellen	357
B) Besondere Quellen	361
<i>Literaturverzeichnis</i>	365