

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.	xi
Literaturverzeichnis	xxv
Materialien und weitere Quellen.	lx
Abkürzungsverzeichnis	lxvi

1. Einleitung	1
1.1 Thema und Untersuchungsgegenstand	1
1.2 Kontext der Gesetzesrevision	2
1.2.1 Die 2012 revidierten GAFI-Empfehlungen	2
1.2.2 Zu revidierende Gesetzgebung	3
1.2.3 Umstrittener Gesetzesvorentwurf.	4
1.2.4 Gesetzesentwurf	7
1.2.5 Parlamentarische Beratungen	9
1.2.6 Definitive Gesetzesfassung.	10
1.2.6.1 Einzelne Bestimmungen	10
1.2.6.1.1 Strafgesetzbuch	10
1.2.6.1.2 Bundesgesetz über das Verwaltungsstrafrecht.	11
1.2.6.1.3 Geldwäschereigesetz	11
1.2.6.2 Ziele der neuen Gesetzgebung	12
1.2.7 Revision des Steuerstrafrechts	12
2. Tatbestand der Steuergeldwäscherei	13
2.1 Zum Begriff der Steuergeldwäscherei	13
2.2 Täter.	13
2.3 Vortaten.	14
2.3.1 Vorbemerkung	14
2.3.2 Vortaten gemäss Art. 305 ^{bis} StGB	15
2.3.2.1 Urkundenfälschung	15
2.3.2.2 Steuerbetrug.	15
2.3.3 Fragestellung	16
2.3.4 Evolution der Rechtsprechung	17
2.3.4.1 Allgemeines.	17

2.3.4.2	Abgrenzung nach dem objektiven Tatbestand.	17
2.3.4.3	Abgrenzung nach dem subjektiven Tatbestand.	19
2.3.4.4	Inkrafttreten des Steuerharmonisierungsgesetzes	21
2.3.4.5	Abgrenzung auf Konkurrenzebene	21
2.3.4.6	Neuste Entwicklung: Bestätigung des BGE 133 IV 303	22
2.3.5	Methodische Vorgehensweise.	24
2.3.6	Tatbestände	25
2.3.6.1	Urkundenfälschung.	25
2.3.6.2	Steuerbetrug.	26
2.3.7	Gemeinsame objektive Tatbestandselemente.	26
2.3.7.1	Urkunde.	26
2.3.7.1.1	Legaldefinition.	26
2.3.7.1.2	Kaufmännische Buchhaltung.	29
2.3.7.1.2.1	Allgemeines	29
2.3.7.1.2.2	Ausser-fiskalische Wirkung bzw. Schädigung.	30
2.3.7.1.2.2.1	Ausgleichskasse	31
2.3.7.1.2.2.2	Übrige Gläubiger	33
2.3.7.1.2.2.2.1	Allgemeines.	33
2.3.7.1.2.2.2.2	Mittelbarer Schaden.	34
2.3.7.1.2.2.2.3	Unmittelbarer Schaden.	38
2.3.7.1.2.3	Ergebnis	38
2.3.7.1.3	Rechnungen.	38
2.3.7.1.4	Revisionsbericht	39
2.3.7.1.5	Bescheinigungen	41
2.3.7.1.5.1	Bankformulare	41
2.3.7.1.5.2	Steuerehrlichkeitserklärung	43
2.3.7.1.5.3	Bescheinigungen Dritter.	45
2.3.7.1.6	Lohnausweise	46
2.3.7.1.7	Ergebnis	46
2.3.7.2	Tathandlung des Fälschens im engeren Sinne	47
2.3.7.2.1	Tathandlung des Fälschens	47
2.3.7.2.2	Tathandlung des Verfälschens.	47
2.3.7.3	Tathandlung der Falschbeurkundung	48
2.3.7.3.1	Definition	48
2.3.7.3.2	Kaufmännische Buchhaltung	49
2.3.7.3.3	Formular A.	54
2.3.7.3.4	Revisionsbericht	55

2.3.7.4	Tathandlung des Gebrauchs	56
2.3.7.5	Urkundenfälschung durch Unterlassung	56
2.3.7.6	Ergebnis	57
2.3.8	Gemeinsame subjektive Tatbestandselemente	57
2.3.8.1	Ausgangslage.	57
2.3.8.2	Grammatikalische Auslegung	57
2.3.8.2.1	Vorsatz	57
2.3.8.2.2	Schädigungs- bzw. Vorteilsabsicht.	58
2.3.8.2.3	Ergebnis	59
2.3.8.3	Historische Auslegung.	59
2.3.8.3.1	Allgemeines.	59
2.3.8.3.2	Originales Strafgesetzbuch	60
2.3.8.3.3	BdBSt.	60
2.3.8.3.4	Botschaft zum StHG und DBG	60
2.3.8.3.5	Vernehmlassung von 1991 zu Art. 251 StGB.	62
2.3.8.3.6	Ergebnis	62
2.3.8.4	Systematische Auslegung	63
2.3.8.4.1	Fragestellung.	63
2.3.8.4.2	Verhältnis Art. 251 StGB / Art. 186 DBG	63
2.3.8.4.3	Einbezug verwandter Straftatbestände	64
2.3.8.4.3.1	Verhältnis Art. 251 StGB / Art. 15 VStrR	64
2.3.8.4.3.2	Verhältnis Art. 146 StGB / Art. 186 DBG bzw. Art. 14 Abs. 2 VStrR	65
2.3.8.4.3.3	Verhältnis Urkundendelikte / Arglistdelikte	66
2.3.8.4.4	Revision von Art. 305 ^{bis} StGB.	66
2.3.8.4.5	Ergebnis	67
2.3.8.5	Teleologische Auslegung	67
2.3.8.5.1	Geschütztes Rechtsgut	67
2.3.8.5.1.1	Definition	67
2.3.8.5.1.2	Urkundenfälschung	68
2.3.8.5.1.3	Steuerbetrug.	69
2.3.8.5.1.4	Ergebnis.	69
2.3.8.5.2	Deliktsart	70
2.3.8.5.3	Erfordernis der Täuschungsabsicht	70
2.3.8.5.3.1	Schärfung des subjektiven Tatbestands	70
2.3.8.5.3.2	Ratio legis	72
2.3.8.5.3.3	Teleologische Reduktion	73
2.3.8.5.3.4	Subsumption	73
2.3.8.5.3.4.1	Ausrichtung der Täuschungsabsicht	73

2.3.8.5.3.4.2 Ausgleichskasse	74
2.3.8.5.3.4.3 Übrige Gläubiger	74
2.3.8.5.4 Ergebnis	75
2.3.9 Gesamtergebnis und Stellungnahme	75
2.4 Vermögenswerte die aus einer Vortat herrühren	77
2.4.1 Vorbemerkung	77
2.4.2 Vermögenswerte	78
2.4.2.1 Fragestellung	78
2.4.2.2 Grammatikalische Auslegung	78
2.4.2.3 Historische Auslegung	78
2.4.2.4 Systematische Auslegung	79
2.4.2.5 Teleologische Auslegung	79
2.4.2.6 Ergebnis	80
2.4.3 „Herrühren“ aus einer Vortat	80
2.4.3.1 Fragestellung	80
2.4.3.2 Rechtsprechung des Bundesgerichts	80
2.4.3.2.1 Frühere Rechtsprechung	80
2.4.3.2.2 Jüngere Rechtsprechung	81
2.4.3.3 Grammatikalische Auslegung	83
2.4.3.3.1 Allgemeines	83
2.4.3.3.2 Steuerhinterziehung	84
2.4.3.3.3 Steuerbetrug	86
2.4.3.3.4 Urkundenfälschung	87
2.4.3.3.4.1 Allgemeines	87
2.4.3.3.4.2 Kaufmännische Buchhaltung	87
2.4.3.3.4.3 Formular A	88
2.4.3.3.4.3.1 Ausgangslage	88
2.4.3.3.4.3.2 Natürlicher Kausalzusammenhang	88
2.4.3.3.4.3.3 Adäquater Kausalzusammenhang	90
2.4.3.3.5 Ergebnis	90
2.4.3.4 Historische Auslegung	90
2.4.3.5 Systematische Auslegung	91
2.4.3.6 Teleologische Auslegung	92
2.4.3.6.1 Fragestellung	92
2.4.3.6.2 Geschütztes Rechtsgut	92
2.4.3.6.3 Ratio legis	93
2.4.3.6.4 Ergebnis	95
2.4.3.7 Gesamtergebnis	95

2.5 Schwelle von 300 000 Franken hinterzogener Steuern.	96
2.5.1 Vorbemerkung	96
2.5.2 Erfasste Steuerarten	97
2.5.3 Erfasste Konstellationen	98
2.5.3.1 Allgemeines	98
2.5.3.2 Besonderes zur Einkommenssteuer	98
2.5.3.3 Besonderes zur Gewinnsteuer	98
2.6 Tatobjekt	99
2.6.1 Vorbemerkung	99
2.6.2 Grammatikalische Auslegung	100
2.6.2.1 Art. 305 ^{bis} StGB	100
2.6.2.2 § 261 Abs. 1 Satz 1 StGB-D.	101
2.6.2.3 § 165 Abs. 1 StGB-A	102
2.6.2.4 Ergebnis	103
2.6.3 Historische Auslegung	103
2.6.4 Systematische Auslegung	104
2.6.4.1 Allgemeines	104
2.6.4.2 Bezug zu Art. 70 StGB	104
2.6.4.3 Geldwäschereigesetz	105
2.6.4.4 Ergebnis	106
2.6.5 Teleologische Auslegung	106
2.6.5.1 Ausgangslage	106
2.6.5.2 Ratio legis gemäss den Materialien	107
2.6.5.2.1 Gesetzesvorentwurf	107
2.6.5.2.2 Botschaft	107
2.6.5.2.3 Parlamentarische Beratungen	108
2.6.5.3 Nur Steuerrückerstattungen als Tatobjekt (teleologische Reduktion)	109
2.6.5.4 Steuerersparnisse als Tatobjekt (restriktive Auslegung)	110
2.6.5.4.1 Problematik	110
2.6.5.4.2 Keine Abgrenzungsmöglichkeit	112
2.6.5.4.3 Gesamtkontamination als Folge	113
2.6.5.4.3.1 Allgemeines	113
2.6.5.4.3.2 Kontamination des Vermögens nur in seiner Gesamtheit	114
2.6.5.4.3.3 Kontamination jedes einzelnen Vermögenswerts	115

2.6.5.4.4 Ergebnis	116
2.6.5.5 Nicht deklarierte Steuerfaktoren als Tatobjekt (extensive Auslegung)	117
2.6.5.5.1 Auseinanderfallen von Tatobjekt und Einziehungsobjekt	117
2.6.5.5.2 Erkenntnisse aus dem deutschen Recht.	117
2.6.5.5.2.1 Steuergeldwäscherei.	117
2.6.5.5.2.2 Begünstigung	118
2.6.5.5.2.2.1 Ähnlichkeit mit der Geldwäscherei nach Schweizer Recht	118
2.6.5.5.2.2.2 Urteil des BGH 5 StR 746/97 vom 26. Oktober 1998	119
2.6.5.5.2.2.3 Urteil des BGH 5 StR 624/99 vom 1. August 2000.	120
2.6.5.5.3 Ratio legis nach der Eigenwertung.	121
2.6.5.5.4 Versuch einer Lokalisierung der Steuerersparnisse	122
2.6.5.5.4.1 Literatur	122
2.6.5.5.4.2 Urteil des BGer 1B.785/2012 und 1B.787/2012 vom 16. Oktober 2013	123
2.6.5.5.4.3 Urteil des BGer 1S.8/2006 vom 12. Dezember 2006.	124
2.6.5.5.4.4 Wertung	125
2.6.5.5.5 Vermischungsproblematik	126
2.6.5.5.5.1 Allgemeines	126
2.6.5.5.5.2 Nicht-Vermischung als Regelfall	126
2.6.5.5.5.3 Vermischung als Ausnahmefall	127
2.6.5.5.5.3.1 Fallbeispiele.	127
2.6.5.5.5.3.2 Lösungsansätze zur Begrenzung des Tatobjektes.	127
2.6.5.5.5.3.3 Kein zentrales Problem der Steuergeldwäscherei	129
2.6.5.5.6 Ergebnis	129
2.6.5.6 Verfassungs- bzw. völkerrechtskonforme Auslegung	130
2.6.5.6.1 Widersprüchliche Botschaft	130
2.6.5.6.2 Das zu lösende Dilemma.	130
2.6.5.6.3 Funktion der verfassungs- bzw. völkerrechtskonformen Auslegung.	130
2.6.5.6.4 Betroffene Grundrechte	131

2.6.5.6.4.1	Wirtschaftsfreiheit	131
2.6.5.6.4.2	Eigentumsgarantie	132
2.6.5.6.4.3	Unschuldsvermutung	132
2.6.5.6.5	Verfassungskonforme Auslegung	133
2.6.5.6.5.1	Allgemeines	133
2.6.5.6.5.2	Erfordernis der gesetzlichen Grundlage (Bestimmtheitsgebot)	133
2.6.5.6.5.2.1	Allgemeines.	133
2.6.5.6.5.2.2	Steuerersparnisse als Tatobjekt	135
2.6.5.6.5.2.3	Nicht deklarierte Vermögenswerte als Tatobjekt.	135
2.6.5.6.5.3	Öffentliches Interesse	136
2.6.5.6.5.4	Verhältnismässigkeit.	137
2.6.5.6.5.5	Kerngehalt.	138
2.6.5.6.5.6	Ergebnis	138
2.6.5.6.6	EMRK-konforme Auslegung	139
2.6.5.6.7	Konformität mit den weiteren internationalen Verpflichtungen	139
2.6.5.6.7.1	Position des Bundesrates	139
2.6.5.6.7.2	GAFI-Empfehlungen	139
2.6.5.6.7.3	Wiener und Palermo Konventionen	140
2.6.5.6.8	Ergebnis.	141
2.6.5.7	Gesamtergebnis	141
2.7	Charakterisierung der Tathandlung	142
2.7.1	Vorbemerkung	142
2.7.2	Einziehungsverleitung	142
2.7.2.1	Ausgangslage.	142
2.7.2.2	Bisheriges Konzept der Einziehung	143
2.7.2.2.1	Naturaleinziehung versus Ersatzforderung	143
2.7.2.2.2	Konkrete versus abstrakte Vermögensvermehrungen	144
2.7.2.2.3	Rechtsprechung.	145
2.7.2.2.3.1	Klassierung.	145
2.7.2.2.3.2	Entscheide betreffend Steuerersparnisse	145
2.7.2.2.3.3	Entscheide aus anderen Rechtsbereichen	148
2.7.2.2.3.4	Ergebnis.	151
2.7.2.2.4	Lehre.	151
2.7.2.2.5	Bedeutung der bundesgerichtlichen Rechtsprechung.	153

2.7.2.2.5.1 Fragestellung	153
2.7.2.2.5.2 Bedeutung in Bezug auf Art. 70 StGB	153
2.7.2.2.5.3 Bedeutung in Bezug auf Art. 305 ^{bis} StGB.	155
2.7.2.2.6 Ergebnis	156
2.7.2.3 Auslegung des Begriffs „Einziehung“ gemäss	
Art. 305 ^{bis} Ziff. 1 StGB.	157
2.7.2.3.1 Ausgangslage	157
2.7.2.3.2 Grammatikalische Auslegung.	157
2.7.2.3.3 Historische Auslegung.	158
2.7.2.3.4 Systematische Auslegung	159
2.7.2.3.4.1 Allgemeines	159
2.7.2.3.4.2 Normen aus anderen Gesetzen.	159
2.7.2.3.4.2.1 Naturaleinziehung (Art. 70 StGB).	159
2.7.2.3.4.2.2 Ersatzforderung (Art. 71 StGB).	160
2.7.2.3.4.2.3 Nachsteuerverfahren (Art. 151 ff. DBG).	160
2.7.2.3.4.3 Verhältnis des Nachsteuerverfahrens zu	
Art. 71 StGB	161
2.7.2.3.4.3.1 Fragestellung.	161
2.7.2.3.4.3.2 Position des Bundesstrafgerichts.	161
2.7.2.3.4.3.3 Position des Bundesgerichts.	162
2.7.2.3.4.3.4 Würdigung	162
2.7.2.3.4.3.4.1 Problematik	162
2.7.2.3.4.3.4.2 Vergleich Nachsteuerverfahren und	
Ersatzforderung	163
2.7.2.3.4.3.4.3 Nachsteuerverfahren schliesst	
Ersatzforderung aus	165
2.7.2.3.4.4 Nemo tenetur-Prinzip	167
2.7.2.3.4.4.1 Konflikt mit den Mitwirkungspflichten	
im Nachsteuerverfahren	167
2.7.2.3.4.4.2 Verwertungsverbot nach der	
Rechtsprechung des EGMR.	168
2.7.2.3.4.4.2.1 Fragestellung	168
2.7.2.3.4.4.2.2 Rechtsprechung.	169
2.7.2.3.4.4.2.3 Ergebnis.	172
2.7.2.3.4.4.3 Relativierung der Problematik.	173
2.7.2.3.4.5 Konformität mit den internationalen	
Verpflichtungen der Schweiz	174
2.7.2.3.4.6 Ergebnis.	174

2.7.2.3.5	Teleologische Auslegung	174
2.7.2.3.5.1	Ausgangslage	174
2.7.2.3.5.2	Ratio legis gemäss den Materialien.	175
2.7.2.3.5.2.1	Position des Bundesrates	175
2.7.2.3.5.2.2	Parlamentarische Beratungen	176
2.7.2.3.5.3	Geschützte Rechtsgüter	177
2.7.2.3.5.3.1	Allgemeines	177
2.7.2.3.5.3.2	Art. 305 ^{bis} StGB.	177
2.7.2.3.5.3.3	Steuerdelikte	178
2.7.2.3.5.3.4	Ergebnis	178
2.7.2.3.5.4	Wertung.	178
2.7.2.3.5.5	Ergebnis.	180
2.7.2.3.6	Gesamtergebnis.	180
2.7.3	Auffindungs- und Herkunftsermittlungsvereitelung	181
2.7.3.1	Fragestellung.	181
2.7.3.2	Grammatikalische Auslegung	181
2.7.3.2.1	Wortlaut.	181
2.7.3.2.2	Steuerersparnisse	182
2.7.3.2.3	Nicht deklarierte Steuerfaktoren	182
2.7.3.2.4	Zwischenergebnis	182
2.7.3.3	Historische Auslegung.	183
2.7.3.4	Systematische Auslegung	184
2.7.3.5	Teleologische Auslegung	185
2.7.3.5.1	Botschaft	185
2.7.3.5.2	Einziehung als pars pro toto	185
2.7.3.5.3	Keine triftigen Gründe für eine Auslegung gegen den Wortlaut	187
2.7.3.6	Gesamtergebnis	187
2.8	Konkretisierung der Tathandlung	188
2.8.1	Vorbemerkung	188
2.8.2	Begehung durch Handlung	188
2.8.2.1	Allgemeines.	188
2.8.2.1.1	Fehlende gesetzliche Umschreibung der Tathandlung	188
2.8.2.1.2	Wiener- und Palermo-Konvention.	190
2.8.2.1.3	Tathandlung der Steuergeldwäscherei	190
2.8.2.1.4	An sich harmlose Verhaltensweisen	191
2.8.2.2	Übliche Merkmale der Tathandlung.	192

2.8.2.2.1	Persönliche Distanz	192
2.8.2.2.1.1	Zwischenschieben anderer Personen	192
2.8.2.2.1.2	Täuschung über die wirtschaftliche Berechtigung	193
2.8.2.2.1.3	Einsatz diverser Kontotypen	193
2.8.2.2.2	Sachliche Distanz	194
2.8.2.2.2.1	Veränderung des Objektes	194
2.8.2.2.2.2	Verbrauchen der nicht deklarierten Vermögenswerte	195
2.8.2.2.3	Räumliche Distanz	196
2.8.2.2.3.1	Allgemeines	196
2.8.2.2.3.2	Transfer von der Schweiz ins Ausland	196
2.8.2.2.3.3	Transfer vom Ausland in die Schweiz.	198
2.8.2.2.4	Zeitliche Distanz	198
2.8.2.2.5	Typische Fälle der Steuergeldwäscherei.	199
2.8.2.2.5.1	Transponierung zwecks Geldwäscherei	199
2.8.2.2.5.1.1	Sachverhalt	199
2.8.2.2.5.1.2	Allgemeine steuerstrafrechtliche Folgen	200
2.8.2.2.5.1.3	Steuergeldwäscherei	201
2.8.2.2.5.1.3.1	Vortat	201
2.8.2.2.5.1.3.2	Tathandlung.	201
2.8.2.2.5.2	Loan back-System zwecks Geldwäscherei	202
2.8.2.2.6	Ergebnis	202
2.8.3	Begehung durch Unterlassung	204
2.8.3.1	Problematik.	204
2.8.3.2	Lehre	205
2.8.3.2.1	Allgemeines	205
2.8.3.2.2	Lehrmeinungen vor dem Inkrafttreten des GwG 1996	205
2.8.3.2.3	Lehrmeinungen nach dem Inkrafttreten des GwG 1996	206
2.8.3.3	Bundesgerichtliche Rechtsprechung	207
2.8.3.3.1	BGE 136 IV 188	207
2.8.3.3.2	BGE 138 IV 1.	208
2.8.3.4	Einzelne Voraussetzungen des Unterlassungsdeliktes.	209
2.8.3.4.1	Allgemeines	209
2.8.3.4.2	Garantenstellung des Finanzintermediärs auf Grund des GwG	209

2.8.3.4.2.1	Sorgfaltspflichten und Meldepflicht	209
2.8.3.4.2.2	Auswirkung auf den Finanzintermediär	210
2.8.3.4.2.3	Ergebnis	212
2.8.3.4.3	Zurechnung der Garantenstellung nach Art. 29 StGB . .	213
2.8.3.4.3.1	Problematik	213
2.8.3.4.3.2	Rechtsprechung des Bundesgerichts	214
2.8.3.4.3.3	Würdigung	214
2.8.3.4.3.3.1	Organe	214
2.8.3.4.3.3.2	Mitarbeiter mit selbständigen Entscheidungsbefugnissen	214
2.8.3.4.3.3.2.1	Allgemeines	214
2.8.3.4.3.3.2.2	Kundenberater	215
2.8.3.4.3.3.2.3	Sachbearbeiter der Geldwäschereifachstelle .	215
2.8.3.4.3.3.3	Ergebnis	216
2.8.3.4.4	Garantenpflicht	217
2.8.3.4.5	Hypothetische Kausalität	218
2.8.3.4.6	Subjektives Element	219
2.8.3.4.6.1	Allgemeines	219
2.8.3.4.6.2	Vorsatz hinsichtlich der Vortat	219
2.8.3.4.6.3	Vorsatz hinsichtlich der Unterlassung	219
2.8.3.4.7	Ergebnis	220
2.8.3.5	Geldwäscherei durch Unterlassung und Verletzung der Meldepflicht	220
2.8.3.5.1	Fragestellung	220
2.8.3.5.2	Objektiver Tatbestand	220
2.8.3.5.3	Subjektiver Tatbestand	221
2.8.3.5.3.1	Begründeter Verdacht	221
2.8.3.5.3.2	Vergleich mit dem Geldwäschereivorsatz	222
2.8.3.5.4	Ergebnis	223
2.8.3.6	Strafrechtliche Geschäftsherrenhaftung	224
2.8.3.6.1	Allgemeines	224
2.8.3.6.2	Begriff des Geschäftsherrn	224
2.8.3.6.3	Betriebstypische gesteigerte Gefahr	224
2.8.3.6.4	Garantenstellung des Geschäftsherrn	225
2.8.3.6.5	Garantenpflicht des Geschäftsherrn	225
2.8.3.6.6	Kausalität und Erfolg	226
2.8.3.6.7	Subjektives Element	226
2.8.3.6.8	Ergebnis	226

2.8.3.7	Verantwortlichkeit des Unternehmens	226
2.8.3.8	Gesamtergebnis	227
2.9	Modalitäten der Vortat	228
2.9.1	Vorbemerkung	228
2.9.2	Geldwäscherei im Allgemeinen	228
2.9.2.1	Rechtsprechung des Bundesgerichts	228
2.9.2.2	Position der Lehre.	229
2.9.2.3	Kritische Würdigung der Rechtsprechung	230
2.9.3	Steuergeldwäscherei	232
2.9.3.1	Fragestellung.	232
2.9.3.2	Versuchte Vortat	232
2.9.3.3	Versuchte Steuergeldwäscherei	233
2.9.4	Ergebnis.	234
2.10	Übergangsrecht	234
2.10.1	Vorbemerkung.	234
2.10.2	Ausgangslage	235
2.10.3	Abstellen auf den Begehungszeitpunkt.	235
2.10.3.1	Übergangsbestimmung zu Art. 305 ^{bis} StGB.	235
2.10.3.2	Allgemeine Prinzipien des Strafrechts.	236
2.10.3.3	Ergebnis.	237
2.10.4	Auswirkung auf die Meldepflicht	237
2.10.4.1	Ausgangslage	237
2.10.4.2	Steuerperiode 2015.	238
2.10.4.3	Steuerperioden vor 2015.	238
2.11	Auslandsvortaten	239
2.11.1	Vorbemerkung	239
2.11.2	Auslandsvortat	240
2.11.3	Doppelte Strafbarkeit	240
2.11.3.1	Im Kontext der kleinen Rechtshilfe.	240
2.11.3.2	In Bezug auf die Steuergeldwäscherei	243
2.11.4	Qualifikation als Vortat nach Schweizer Recht	245
2.11.5	Besonderes zum sachlichen Geltungsbereich	247
2.11.6	Ergebnis	249
2.12	Subjektives Tatbestandselement	249
2.12.1	Vorbemerkung.	249
2.12.2	Vorsatz hinsichtlich der Vortat bzw. des Tatobjektes.	250
2.12.2.1	Allgemeines.	250

2.12.2.2	Steuergeldwäscherei im Besonderen	253
2.12.2.2.1	Elemente des Vorsatzes	253
2.12.2.2.2	Anhaltspunkte die unter Umständen auf Vorsatz schliessen lassen	254
2.12.2.2.2.1	Steuerdelikte im Allgemeinen	254
2.12.2.2.2.2	Urkundenfälschung bzw. einen Steuerbetrug	255
2.12.2.2.2.3	Falsche Angabe des wirtschaftlich Berechtigten	256
2.12.2.2.3	Anhaltspunkte für ein vermindertes Risiko	257
2.12.3	Vorsatz hinsichtlich der Tathandlung	258
2.12.4	Ergebnis	260
3.	Zusammenfassung	261
3.1	Untersuchungsgegenstand	261
3.2	Zum Begriff Steuergeldwäscherei	261
3.3	Vortaten	262
3.4	Vermögenswerte die aus einer Vortat herrühren	265
3.5	Schwelle von 300 000 Franken hinterzogener Steuern	266
3.6	Tatobjekt	266
3.7	Charakterisierung der Tathandlung	268
3.8	Konkretisierung der Tathandlung	270
3.8.1	Begehung durch Handlung	270
3.8.2	Begehung durch Unterlassung	271
3.9	Modalitäten der Vortat	273
3.10	Übergangsrecht	274
3.11	Auslandsvortaten	275
3.12	Subjektives Tatbestandselement	276
4.	Schlusswort	278