

Eva-Verena Stingl

Umsatzsteuerhinterziehung

**Arten, Schäden und Bekämpfung der
Umsatzsteuerhinterziehung**

VDM Verlag Dr. Müller

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis.....	XI
Abkürzungsverzeichnis.....	XII
1. Einführung - Überblick und Einordnung der Straftaten und Ordnungswidrigkeiten	1
2. Grundlagen der Steuerhinterziehung.....	4
2.1. Die Steuerhinterziehung als Straftat.....	6
2.2. Tatbestandsvoraussetzungen	8
2.2.1. Objektiver Tatbestand.....	8
2.2.1.1. Täter.....	8
2.2.1.2. Erfolg.....	9
2.2.1.3. Das tatbestandsmäßige Verhalten.....	11
2.2.2. Subjektiver Tatbestand	12
2.2.2.1. Teilnahme.....	13
2.2.2.2. Versuch	13
2.2.2.3. Fallbeispiel zur Prüfung der Tatbestandsvoraussetzungen.....	14
2.3. Unrichtige und unvollständige Angaben in der Umsatzsteuervoranmeldung bzw. Umsatzsteuerjahreserklärung	16
2.4. Pflichtwidriges Unterlassen	18
2.5. Steuerverkürzung, nicht gerechtfertigte Steuervorteile	20

Inhaltsverzeichnis

2.5.1. Definition der Steuerverkürzung.....	21
2.5.2. Keine Abgabe der Umsatzsteuervoranmeldung bzw. Umsatzsteuerjahreserklärung	24
2.5.3. Abgabe einer falschen Umsatzsteuervoranmeldung bzw. Umsatzsteuerjahreserklärung	25
2.5.4. Verspätete Abgabe der Umsatzsteuervoranmeldung bzw. Umsatzsteuerjahreserklärung	26
2.5.5. Nicht gerechtfertigte Steuervorteile	26
2.5.6. Das Kompensationsverbot	28
2.5.7. Beispiel Kompensationsverbot bei Vorsteuer	30
2.6. Strafen und außergerichtliche Folgen	31
2.6.1. Grundsätze und Besonderheiten des Steuerstrafverfahrens	31
2.6.2. Ablauf eines Strafverfahrens.....	32
2.6.3. Einleitung des Strafverfahrens	34
2.6.4. Verhältnis des Strafverfahrens zum Besteuerungsverfahren	35
2.6.5. Strafmaß für die Steuerhinterziehung	36
3. Arten der Umsatzsteuerhinterziehung	38
3.1. Betrug durch Karussellgeschäfte.....	38

Inhaltsverzeichnis

3.1.1. Kalkulationsbeispiel	43
3.1.2. Das Computerprozessor – Karussell am Beispiel „Aktion Chipdeal“	45
3.2. Vorsteuererschleichung durch Gründungstäter am Beispiel einer GmbH	49
3.3. Umsatzsteuerhinterziehung durch Rechnungsfälschung....	49
3.3.1. Unrichtiger Steuerausweis in Rechnungen	51
3.3.2. Unberechtigter Steuerausweis in Rechnungen	51
3.3.3. Rechtliche Beurteilung	52
3.3.4. Kontrollmöglichkeiten des Unternehmers.....	53
3.3.5. Rechnungsfälschung am Beispiel der Fast Foodkette Mc Donalds	53
3.4. Umsatzsteuerhinterziehung durch Scheinselbständigkeit ..	55
3.5. Umsatzsteuerhinterziehung durch Schwarzarbeit	58
4. Schäden durch den Umsatzsteuerbetrug – Notwendigkeit der Bekämpfung	61
4.1. Die Problematik des Allphasensystems	62
4.2. Bedeutung der Steuergerechtigkeit.....	63
4.3. Steuergerechtigkeit und Rechtsstaatlichkeit.....	64
5. Gesetzgeberische Maßnahmen zur Bekämpfung der Umsatzsteuerhinterziehung	66
5.1. Überblick.....	66
5.2. Bauabzugssteuer §§ 48 ff. EStG.....	68

Inhaltsverzeichnis

5.3. Bekämpfung der Schwarzarbeit	70
5.4. Das Steuerverkürzungsbekämpfungsgesetz	74
5.4.1. Überblick über das StVBG	78
5.4.2. Reverse- Charge- Verfahren.....	80
5.4.2.1. Geschäfte des täglichen Bedarfs	82
5.4.2.2. Kritische Betrachtung des Vorsteuerrechnungs- Modells.....	83
5.4.3. Verschärfte Angaben bei Rechnungserteilung	85
5.4.3.1. Folgen bei fehlender Steuernummer.....	87
5.4.4. Missbrauchsgefahr der Verletzung des Steuergeheimnisses nach § 30 AO.....	87
5.4.5. Maßnahmen bzgl. des Voranmeldungszeitraums	88
5.4.5.1. Maßnahmen zur Sicherung des Umsatzsteueranspruchs in den Fällen des innergemeinschaftlichen Erwerbs von neuen motorbetriebenen Landfahrzeugen und Luftfahrzeugen	89
5.4.5.2. Kontrolle grenzüberschreiten der Personenbeförderungen mit Omnibussen, ohne Überschreiten der Drittlandsgrenze.....	90
5.4.6. Sicherheitsleistung als Absicherung bei USt- Zahlungsschwierigkeiten	92
5.4.6.1. Inhalt der Neuregelung	92
5.4.6.2. § 18f UStG im Zusammenhang mit der 6. EG – Richtlinie	94

Inhaltsverzeichnis

5.4.6.3. Kritische Bewertung einer Sicherheitsleistung	95
5.4.7. Maßnahme der Haftung für schuldhaft nicht abgeführte Steuer	96
5.4.7.1. Inhalt der Neuregelung	96
5.4.7.2. § 25d UStG im Zusammenhang mit der 6. EG-Richtlinie	98
5.4.7.3. Schuldhaft nicht abgeführte Steuer im Insolvenzfall	99
5.4.7.4. Fazit: Haftung für schuldhaft nicht abgeführte Umsatzsteuer	100
5.4.8. § 27b UStG Umsatzsteuernachschaу	101
5.4.8.1. Rechtsschutzmöglichkeiten des Steuerpflichtigen	105
5.4.8.2. Kritische Bewertung der Umsatzsteuernachschaу	108
5.4.9. Fazit StVBG	110
6. Organisatorische Maßnahmen zur Bekämpfung von Umsatzsteuerkriminalität	111
6.1. Einrichtung der Datenbank Zauber	112
6.2. Maßnahmenkonzept der Europäischen Kommission	113
6.3. Bekämpfung durch verstärkte Kontrollen der Verwaltung...	116
6.4. Steuerfreistellung aller Leistungs- und Lieferstufen im vorsteuerabzugsberechtigten zwischenunternehmerischen Bereich (Mittler – Modell)	117

Inhaltsverzeichnis

6.4.1. Wirkungsweise einer Vorstufenbefreiung	118
6.4.2. Kenntlichmachen des begünstigten Unternehmerkreises	119
6.4.3. Missbrauchsgefahren.....	120
6.4.4. Sonderregelung bei Herstellern und Händlern mit teilweiser Vorsteuerabzugsberechtigung	122
6.4.5. Vorstufenbefreiung durch Innergemeinschaftliches Kontrollverfahren.....	122
6.5. Das OLAF und die internationale Zusammenarbeit.....	125
6.5.1. Beispiel Slowenien.....	128
6.6. Gestaltungsvorschläge	129
7. Möglichkeiten und Grenzen der Steuerstraftaten im Ermittlungs-, bzw. Steuerstrafverfahren.....	133
7.1. Ziel der Möglichkeit der „freiwilligen Brücke in die Steuerehrlichkeit“	133
7.1.1. Inhalt der Regelung.....	133
7.1.2. Beispiel zum Gesetz der Förderung der Steuerehrlichkeit	137
7.2. Amnestierklärung.....	142
7.3. Amnestieerklärung oder Selbstanzeige.....	144
7.4. Grenzen von Ermittlungs- bzw. Steuerstrafverfahren.....	145

Inhaltsverzeichnis

7.4.1. Ursachen der Einstellung im Bereich der Steuerfahndung	146
7.4.2. Ursachen der Einstellung im Bereich der BuStra	148
7.1.1. Ursachen der Einstellung im Bereich der Staatsanwaltschaft	149
7.1.1.1. Antrag auf Erlass eines Strafbefehls	149
7.1.1.2. Klageerhebung	150
7.2. Ursachen der Einstellung im Bereich der Strafgerichte	151
7.3. Fazit	151
8. Exkurs: Abgrenzung zu den Ordnungswidrigkeiten	153
8.1. Schädigung des Umsatzsteueraufkommens	155
8.1.1. Inhalt der Regelung	155
8.1.2. Notwendigkeit des §§ 26c i.V.m. § 26b UStG	158
9. Umsatzsteuerhinterziehung im Ausland	161
9.1. Europäische Union	161
7.1.1. Österreich	161
7.1.2. Frankreich	163
7.1.3. Spanien	164
7.1.4. USA	165
10. Maßnahmen für die Zukunft	167
11. Resümee	170

Inhaltsverzeichnis

Anhang 1: Kassenmäßige Steuereinnahmen nach Steuerarten ..	171
Anhang 2: Beispiel zur Schwarzarbeit	173
Anhang 3: Datenbankinhalt ZAUBER.....	176
Anhang 4: Umsatzsteuer- Nachschau- Verdachtsliste	179
Anhang 5: Datenbanken der Finanzverwaltung in Frankreich	181
Anhang 6: Umsatzsteuersätze in wichtigen Staaten.....	183
Literaturverzeichnis.....	185