

Eva Heesen

Selbstanzeige als Instrument zur Kriminalitätsbekämpfung

Eine rechtsökonomische Analyse

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Eberhard Feess

Deutscher Universitäts-Verlag

Inhaltsverzeichnis

1	Einleitung	1
2	Wiedergutmachungsvorschriften im deutschen Strafrecht: Rücktritt vor Entdeckung	4
2.1	Überblick	4
2.2	Die Begriffe „Freiwilligkeit“ und „Entdeckung“	5
2.3	Strafbefreiende Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung (§371 AO)	6
2.3.1	Überblick	6
2.3.2	Kontroverse über die strafbefreiende Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung	7
2.3.3	Der Tatbestand des §371 AO	8
2.3.4	Ausschlussgründe der strafbefreienden Selbstanzeige	10
2.3.5	Kritik an der strafbefreienden Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung	11
2.3.6	Stellungnahme	13
2.3.7	Internationale Regelungen	15
2.4	Rücktritt vom Versuch	16
2.5	Straferleichterung bei Hochverrat und Gefährdung der inneren und äußeren Sicherheit	16
2.6	Tätige Reue bei Straftaten gegen die öffentliche Ordnung	18
2.7	Strafbefreiung bei Fälschung	18
2.8	Straferleichterung bei Meineid	19
2.9	Strafmilderung bei Verbrechen gegen die persönliche Freiheit	19
2.10	Straferleichternde Selbstanzeige bei Geldwäsche	20
2.10.1	Überblick	20
2.10.2	Rücktritt nach §261 Abs. 9 StGB	21
2.10.3	Kritik an der Vorschrift des §261 StGB	22
2.10.4	Stellungnahme	24
2.10.5	Internationale Regelungen	24
2.11	Straffreiheit bei Subventionsbetrug	25
2.12	Selbstanzeige beim Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgeld	25

2.13	Tätige Reue bei Straftaten gegen den Wettbewerb nach §298 Abs. 3 StGB	26
2.14	Straferleichterung für gemeingefährliche Straftaten	27
2.15	Straferleichterung bei Straftaten gegen die Umwelt	29
2.16	Zusammenfassung	30
3	Wiedergutmachungsvorschriften im deutschen Strafrecht: Rücktritt nach Entdeckung	32
3.1	Überblick	32
3.2	Der Täter-Opfer-Ausgleich	33
3.2.1	Überblick	33
3.2.2	Voraussetzungen des Täter-Opfer-Ausgleichs	33
3.2.3	Kritik am Täter-Opfer-Ausgleich und Stellungnahme	35
3.2.4	Internationale Regelungen	37
3.3	Große Kronzeugenregelungen der KronzG Art. 4 und 5	37
3.3.1	Überblick	37
3.3.2	Straftatbestandsvoraussetzungen der KronzG Art. 4 und 5	38
3.3.3	Konkurrenz der kleinen und großen Kronzeugenregelungen	39
3.3.4	Kritik an der großen Kronzeugenregelung	39
3.3.5	Stellungnahme	41
3.3.6	Exkurs: Zeugenschutz	42
3.3.7	Ausblick	43
3.4	Kleine Kronzeugenregelungen der §§31 BtMG und 261 Abs. 10 StGB	44
3.4.1	Straferleichterung nach §31 BtMG	44
3.4.2	Kritik an der Kronzeugenregelung des §31 BtMG	45
3.4.3	Straferleichterung nach §261 Abs. 10 StGB	47
3.4.4	Kritik an der Kronzeugenregelung des §261 Abs. 10 StGB	49
3.5	Kronzeugenregelungen für Staatsschutzdelikte	49
3.6	Einstellung des Verfahrens nach §153a StPO	50
3.7	Kronzeugenregelungen bei Korruption	51
3.8	Internationale Kronzeugenregelungen und Absprachen	52
3.9	Zusammenfassung	54
4	Bußgelderlass für Ermittlungshilfe bei schweren Verstößen gegen das Kartellrecht	55
4.1	Überblick	55
4.2	<i>Leniency programs</i> in den USA	55
4.3	Bußgelderlass in der EU	57
4.4	Bonusregelung im deutschen Recht	58

4.5	Kritik und Stellungnahme	59
5	Theoretische Literatur zur strafferleichternden Selbstanzeige bei individuell begangenen Straftaten	60
5.1	Überblick	60
5.2	Selbstanzeige bei identischen Entdeckungswahrscheinlichkeiten und Einsparung von Untersuchungskosten (Kaplow und Shavell 1994)	61
5.2.1	Überblick	61
5.2.2	Das Grundmodell	62
5.2.3	Erweiterungen	66
5.3	Selbstanzeige bei imperfektem <i>monitoring</i> und administrativen Kosten (Malik 1993)	70
5.3.1	Überblick	70
5.3.2	Annahmen	70
5.3.3	Modell und Ergebnisse	71
5.4	Selbstanzeige bei Wiedergutmachungsgewinnen (Innes 1999)	74
5.4.1	Überblick	74
5.4.2	Annahmen	74
5.4.3	Modell und Ergebnisse	75
5.5	Selbstanzeige bei <i>ex ante</i> unterschiedlichen Entdeckungswahrscheinlichkeiten (Innes 2000)	77
5.5.1	Überblick	77
5.5.2	Annahmen	78
5.5.3	Modell und Ergebnisse	78
5.6	Weniger Kriminalität durch niedrige Strafen bei Selbstanzeige (Livernois und Mc Kenna 1999)	81
5.6.1	Überblick	81
5.6.2	Annahmen	81
5.6.3	Modell und Ergebnisse	82
5.7	Selbstanzeige bei Vertuschungsaktivitäten (Innes 2001)	88
5.7.1	Überblick	88
5.7.2	Annahmen	89
5.7.3	Modell und Ergebnisse	89
5.8	Zusammenfassung	90
6	Die theoretische Literatur zur Steueramnestie	92
6.1	Überblick	92
6.2	Das Basismodell zur Steuerhinterziehungsentscheidung (Allingham und Sandmo 1972).	95
6.3.	<i>Revision amnesties</i>	96

6.3.1	Überblick	96
6.3.2	<i>Ex post</i> asymmetrische Information über den Nutzen der Steuerhinterziehung (Malik und Schwab 1991)	96
6.3.3	<i>Ex post</i> asymmetrische Information über den Konsum (Andreoni 1991)	102
6.4	<i>Investigation</i> und <i>prosecution amnesties</i>	105
6.4.1	Die Überlegenheit der <i>ex ante</i> Straferleichterung (Franzoni 1996, 2000)	105
6.4.2	Selbstanzeige und Geldwäsche (Das-Gupta und Mookherjee 1996)	114
6.5	Zusammenfassung	119
7	Selbstanzeige des Einzeltäters bei <i>ex post</i> asymmetrischer Information	121
7.1	Überblick	121
7.2	Annahmen	122
7.3	Modell und Ergebnisse	123
7.3.1	Rechtsdurchsetzung ohne Selbstanzeige	123
7.3.2	Rechtsdurchsetzung mit Selbstanzeige	124
7.4	Schlussbemerkung und kritische Würdigung des <i>single violator case</i>	129
8	Die theoretische Literatur zur Selbstanzeige bei im Team begangenen Straftaten	132
8.1	Überblick	132
8.2	Korruption und Organisierte Kriminalität in der ökonomischen Literatur	133
8.3	<i>Plea bargaining</i> bei Organisierter Kriminalität (Garoupa 1999)	137
8.3.1	Überblick	137
8.3.2	Annahmen	137
8.3.3	Modell und Ergebnisse	138
8.3.4	Zusammenfassung	141
8.4	Eine Lösung des Problems kollusiver Prüfer (Kofman und Lawaree 1996b)	142
8.4.1	Überblick	142
8.4.2	Annahmen	143
8.4.3	Modell und Ergebnisse	143
8.4.4	Zusammenfassung	149
8.5	Selbstanzeige im Team bei endogener Kooperationswahrscheinlichkeit (Feess und Walzl 2002)	149
8.5.1	Überblick	149
8.5.2	Annahmen	150

8.5.3	Modell und Ergebnisse	151
8.5.4	Zusammenfassung	156
8.6	Selbstanzeige nichtkooperativer Teams bei Organisierter Kriminalität (Motta und Polo 1999)	156
8.6.1	Überblick	156
8.6.2	Annahmen	157
8.6.3	Modell und Ergebnisse	158
8.6.4	Zusammenfassung	165
8.7	Verhinderung simultan begangener Straftaten durch Belohnungen bei Selbstanzeige (Spagnolo 2000)	166
8.7.1	Überblick	166
8.7.2	Annahmen	166
8.7.3	Modell und Ergebnisse	167
8.7.4	Zusammenfassung	168
8.8	Verhinderung sequentiell begangener Straftaten durch Belohnungen bei Selbstanzeige (Buccirosi und Spagnolo 2001)	168
8.8.1	Überblick	168
8.8.2	Annahmen	169
8.8.3	Modell und Ergebnisse	170
8.8.4	Zusammenfassung	174
8.9	Kritische Würdigung und Ausblick	174
9	Zusammenfassung und rechtspolitische Konsequenzen	177
10	Appendix	183
10.1	Beweis von Satz 1	183
10.2	Beweis von Korollar 1.	183
10.3	Die Annahme unterschiedlicher Schäden statt Einsparung von Untersuchungskosten.	184
10.3.1	Beweis von Satz 1	186
10.3.2	Beweis von Korollar 1.	186
11	Literaturverzeichnis	189