

## INHALTSVERZEICHNIS

|   |   |           |
|---|---|-----------|
| Vorwort   |   | 15        |
| Abkürzungsverzeichnis                                   |   | 17        |
| Tabellenverzeichnis                                     |   | 21        |
| Einführung, Untersuchungsziele                          |   | 29        |
| <b>Kapitel 1: Problemstellung, Gang der Darstellung</b> |   |           |
|   | <b>zur Selektion der Schmuggler innerhalb</b>                                   | <b>33</b> |
|   | <b>der Zollbehörden und der Staatsanwaltschaft</b>                              |           |
| 1.1   | Darstellung des bisherigen<br>Forschungsstandes                                 | 33        |
| 1.1.1   | Untersuchungen zum polizeilichen und<br>staatsanwaltlichen Ermittlungsverfahren | 33        |
| 1.1.2   | Ausländische Untersuchungen   | 44        |
| 1.1.3   | Untersuchungen zu Schmuggeltätern   | 44        |
| 1.2   | Theoretischer Hintergrund der<br>Untersuchung                                   | 46        |
| 1.3   | Hypothesen  | 49        |
| 1.4   | Methoden der Untersuchung   | 52        |
| 1.4.1   | Erhebungsmethoden   | 52        |
| 1.4.1.1   | Teilnehmende Beobachtung  | 52        |
| 1.4.1.2   | Aktenanalyse  | 55        |
| 1.4.2   | Beschreibung der verwendeten Erhebungs-<br>instrumente                          | 58        |
| 1.4.3   | Repräsentativität   | 59        |
| 1.5   | Auswahl der Stichprobe  | 60        |

|   |  |           |
|---|--|-----------|
| 1.5.1   | Auswahl der Strafverfahrensakten                                   | 60        |
| 1.5.2   | Auswahl des Untersuchungsfeldes                                    | 61        |
| 1.5.3   | Zeitlicher Ablauf der Untersuchung                                 | 61        |
| <b>Kapitel 2: Fragestellung, Gang der Untersuchung zu dem Umgang der "Schmuggler" mit der Stigmatisierung</b> |  | <b>63</b> |
| 2.1   | Einleitung und Fragestellung                                       | 63        |
| 2.2   | Theoretischer Bezugsrahmen   | 63        |
| 2.3   | Methode der Untersuchung   | 67        |
| <b>Kapitel 3: Rechtliche Grundlagen der Untersuchung</b>  |  | <b>69</b> |
| 3.1   | Materielles Steuer-(Zoll)strafrecht                                | 69        |
| 3.1.1   | Steuerhinterziehung (§ 370 AO)                                     | 69        |
| 3.1.2   | Bannbruch (§ 372 AO)   | 72        |
| 3.1.3   | Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel (§ 373 AO) | 73        |
| 3.1.4   | Steuerhehlerei (§ 374 AO)  | 74        |
| 3.1.5   | Selbstanzeige (§ 371 AO)   | 74        |
| 3.2   | Steuer-, (Zoll)ordnungswidrigkeiten                                | 75        |
| 3.2.1   | Leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO)                          | 75        |
| 3.2.2   | Steuergefährdung (§ 378 AO)  | 76        |
| 3.2.3   | Gefährdung der Eingangsabgaben (§ 382 AO)                          | 77        |
| 3.2.4   | Verbrauchssteuergefährdung (§ 381 AO)                              | 77        |
| 3.3   | Steuerstrafverfahren   | 77        |
| 3.3.1   | Stellung des Hauptzollamts im Strafverfahren                       | 78        |
| 3.3.2   | Die Zollfahndung   | 80        |

|   |   |            |
|---|---|------------|
| 3.3.3   | Gerichtliches Verfahren   | 81         |
| 3.4   | Bußgeldverfahren  | 81         |
| 3.5   | Schema, Funktion der untersuchten<br>Behörden im Ermittlungsverfahren                                     | 83         |
| <b>Kapitel 4: Alltagswelt an einem Zollamt</b>                      |   | <b>85</b>  |
| 4.1   | Beschreibung und behördenorganisa-<br>torische Struktur des Zollamts,<br>an dem die Beobachtung stattfand | 85         |
| 4.2   | Ausbildung und Herkunft der Zollbeamten   | 87         |
| 4.3   | Identität der beobachteten Zollbeamten  | 90         |
| 4.4   | Zusammenfassung   | 100        |
| <b>Kapitel 5: Selektionsmechanismen am beobachteten<br/>Zollamt</b> |   | <b>103</b> |
| 5.1   | Definitions- und Selektionsmacht der<br>beobachteten Zollbeamten  | 103        |
| 5.1.1   | Vom Gesetzgeber eingeräumtes Ermessen   | 103        |
| 5.1.1.1   | Befugnisse im Rahmen des<br>Besteuerungsverfahrens  | 103        |
| 5.1.1.2   | Befugnisse im Rahmen des Steuer-<br>strafverfahrensrechts   | 106        |
| 5.1.2   | Informelle Selektionsstrategien   | 112        |
| 5.1.2.1   | Spezielle Kriterien zur Selektion   | 115        |
| 5.1.2.1.1   | Der Personenkraftwagen als Instrument<br>der sozialen Schichteneinteilung                                 | 115        |
| 5.1.2.1.2   | Bekleidung, Schmuck, Altersunterschied<br>und Personenstand als Hinweis auf<br>Luxusgüterschmuggel        | 117        |
| 5.1.2.1.3   | Geschäftskleidung als Hinweis für   | 120        |

|             |  |     |
|-------------|--|-----|
|             | Schmuggel von gewerblichen Waren,<br>Luxusgütern und Waffen                            |     |
| 5.1.2.1.4   | Selektionskriterien für den Rauschgift-<br>schmuggel                                   | 121 |
| 5.1.2.1.5   | Selektionskriterien für den<br>Waffenschmuggler  | 124 |
| 5.1.2.1.6   | Weitere Selektionskriterien zur<br>Feststellung von Schmugglern                        | 128 |
| 5.1.2.1.6.1 | Zustand des Fahrzeugs und PKW-<br>Kennzeichen als Selektionskriterien                  | 129 |
| 5.1.2.1.6.2 | Nationalität als Kriterium für<br>bestimmte Schmuggelformen                            | 130 |
| 5.1.2.1.6.3 | Alter als Kriterium für bestimmte<br>Schmuggelformen                                   | 132 |
| 5.1.2.1.6.4 | Reisezweck, Reiseroute und Verhalten<br>der Fahrzeuginsassen als Verdachts-<br>momente | 133 |
| 5.1.2.2     | Ausweiskontrollen zur Gewinnung von<br>Selektionskriterien und zu Prävention           | 135 |
| 5.1.2.3     | Die Bedeutung der Aufgriffslisten  | 138 |
| 5.1.2.4     | Gleichmäßigkeit der Anwendung der<br>Kontrollstrategien                                | 141 |
| 5.1.2.5     | Kontrollstrategien und soziale<br>Schichtzugehörigkeit                                 | 144 |
| 5.1.2.6     | Besonderheiten bei Kontrollen von<br>Bussen und Lastkraftwagen                         | 147 |
| 5.1.2.7     | Zusammenfassung  | 148 |
| 5.2         | Organisatorische Selektionsstrategien  | 152 |
| 5.2.1       | Zusammenfassung  | 156 |
| 5.3         | Maßnahmen der Konkretisierung des<br>Verdachts   | 157 |
| 5.3.1       | Zusammenfassung  | 165 |
| 5.4         | Selektionsbestimmende Einflüsse  | 167 |
| 5.4.1       | Beschwerdemacht  | 167 |

|   |   |            |
|---|---|------------|
| 5.4.1.1   | Zusammenfassung   | 178        |
| 5.4.2   | Erfolgs- und Produktionsdruck   | 178        |
| 5.4.2.1   | Zusammenfassung   | 183        |
| 5.4.3   | Behördeninterne Anweisungen   | 184        |
| 5.4.3.1   | Zusammenfassung   | 197        |
| 5.4.4   | Kontrollen durch Kollegen und<br>Vorgesetzte; Konkurrenzdenken  | 198        |
| 5.4.4.1   | Zusammenfassung   | 202        |
| 5.4.5   | Auswirkungen der Einstellungen der<br>Reisenden und der Presse gegenüber Zoll-<br>delikten auf das Selektionsverhalten<br>der Zollbeamten | 203        |
| 5.4.5.1   | Zusammenfassung   | 204        |
| 5.5   | Entscheidungsmacht der<br>Abfertigungsleiter  | 205        |
| 5.5.1   | Zusammenfassung   | 211        |
| 5.6   | § - Trupp   | 212        |
| 5.6.1   | Zusammenfassung   | 213        |
| <b>Kapitel 6: Bagatelle und Definitions-/Selektions-<br/>macht bei der Grenzabfertigung</b>                         |   | <b>215</b> |
| 6.1   | "Bagatelldelikte"   | 215        |
| 6.2   | "Bagatelltäter"   | 220        |
| 6.3   | "Organisierte Bagatellisierung"   | 221        |
| 6.4   | Zusammenfassung   | 222        |
| <b>Kapitel 7: Sonstige Kriterien, die das Kontroll-<br/>verhalten der beobachteten Zollbeamten<br/>beeinflussen</b> |   | <b>223</b> |

|            |   |     |
|------------|---|-----|
| Kapitel 8: | Zusammenfassung der Beobachtungsergebnisse zur Selektion der Strafverfolgung an einem Zollamt   | 227 |
| Kapitel 9: | Selektivität der Strafverfolgung von Zoll- delikten (Bannbruch, Eingangsabgaben- hinterziehung) am Hauptzollamt und der Staatsanwaltschaft  | 235 |
| 9.1        | Vorbemerkung  | 235 |
| 9.2        | Der Einfluß verfahrensbezogener Merkmale auf das Strafverfahren   | 239 |
| 9.2.1      | Auslösung der Strafverfolgung als Selektionsfaktor  | 239 |
| 9.2.2      | Einfluß der im Schlußbericht des ZfA enthaltenden wertenden Bemerkungen zum Verhalten des Beschuldigten oder seiner Vorbelastung, sowie der Einfluß von "Formalvernehmungen" auf das Entscheidungsverhalten der Zollbehörden und der Staatsanwaltschaft | 241 |
| 9.3        | Deliktsspezifische Ermittlungs- und Erledigungssituation  | 244 |
| 9.3.1      | Bedeutung der Art des Delikts für das Ermittlungs- und Entscheidungsverhalten der Zollbehörden und der Staatsanwaltschaft   | 244 |
| 9.3.2      | Einfluß der Deliktsschwere (Schadenshöhe) auf das Ermittlungs- und Entscheidungsverhalten der Zollbehörden und das Entscheidungsverhalten der Staatsanwaltschaft  | 249 |
| 9.3.3      | Verfahren gegen unbekannte Tatver-  | 259 |

|        |  |     |
|--------|--|-----|
|        | dächtige und die Erledigungssituation bei den Zollbehörden und der Staatsanwaltschaft  |     |
| 9.3.4  | Tatgenossenschaft und Entscheidungssituation der Zollbehörden und der Staatsanwaltschaft   | 260 |
| 9.3.5  | Einfluß der Vorbelastung des Tatverdächtigen auf das Ermittlungs- und Entscheidungsverhalten der Zollbehörden und das Entscheidungsverhalten der Staatsanwaltschaft                        | 260 |
| 9.4    | Verfahrensbeteiligung des Beschuldigten  | 265 |
| 9.4.1  | Einfluß der Vertretung durch einen Verteidiger auf des Entscheidungsverhalten der Zollbehörden und der Staatsanwaltschaft  | 265 |
| 9.4.2  | Einfluß der Aussage- und Geständnisbereitschaft der Tatverdächtigen auf das Ermittlungs- und Entscheidungsverhalten der Zollbehörden und das Entscheidungsverhalten der Staatsanwaltschaft | 270 |
| 9.5    | Zusammenfassung und ergänzende Bemerkungen   | 277 |
| 9.6    | Täterspezifische Ermittlungs- und Erledigungssituation   | 280 |
| 9.6.1. | Einfluß des Alters der Tatverdächtigen auf das Ermittlungs- und Entscheidungsverhalten der Zollbehörden und das Entscheidungsverhalten der Staatsanwaltschaft                              | 282 |
| 9.6.2  | Einfluß des Geschlechts der Tatver-  | 291 |

|  |   |            |
|--|---|------------|
|  | dächtigen auf das Ermittlungs- und<br>Entscheidungsverhalten der Zoll-<br>behörden und das Entscheidungsver-<br>halten der Staatsanwaltschaft   |            |
| 9.6.3  | Einfluß der sozialen Schicht der<br>Tatverdächtigen auf das Ermittlungs-<br>und Entscheidungsverhalten der Zoll-<br>behörden und das Entscheidungsver-<br>halten der Staatsanwaltschaft | 298        |
| 9.6.4  | Einfluß der Nationalität der Tatver-<br>dächtigen auf das Ermittlungs- und<br>Entscheidungsverhalten der Zollbe-<br>hörden und das Entscheidungsver-<br>halten der Staatsanwaltschaft   | 315        |
| 9.7.   | Zusammenfassung und ergänzende<br>Bemerkungen   | 323        |
| 9.8  | Einfluß behördenspezifischer Faktoren<br>auf das Ermittlungsverhalten der Zoll-<br>behörden, die sich nicht primär aus<br>der Aktenanalyse ergeben                                      | 329        |
| 9.9  | Gesamtzusammenfassung der Ergebnisse<br>zu der Selektivität der Strafverfol-<br>gung von Zolldelikten am Hauptzollamt<br>und der Staatsanwaltschaft                                     | 333        |
| <b>Kapitel 10: Umgang der "Schmuggler" mit der Stigma-<br/>tisierung</b> |   | <b>337</b> |
| 10.1   | Untersuchungsergebnisse   | 337        |
| 10.1.1   | "Entschuldigungsstrategien" der<br>Schmuggler   | 337        |
| 10.1.2   | "Rechtfertigungsstrategien" der   | 346        |



|   |   |            |
|---|---|------------|
|   | Schmuggler  |            |
| 10.1.3  | Bedeutung der Strategien im<br>Kriminalisierungsprozeß und deren Einfluß<br>auf das Verfahrensergebnis              | 346        |
| 10.1.4  | Schichtspezifische Anwendung von<br>Entschuldigungsstrategien   | 350        |
| 10.1.5  | Geschlechtsspezifische Anwendung von<br>Entschuldigungsstrategien   | 352        |
| 10.1.6  | Entschuldigungsstrategien als Hinweis<br>auf die Bedeutung steuerstrafrecht-<br>licher Normen bei den Beschuldigten | 353        |
| 10.2  | Zusammenfassung   | 355        |
| <b>Kapitel 11: Zusammenfassung der Selektions-,<br/>Rechtfertigungs- und Entschuldigungs-<br/>strategien im Strafverfolgungsprozeß von<br/>Zolldelikten sowie Änderungsvorschläge zur<br/>Intensivierung und Verbesserung des Ermitt-<br/>lungsverfahrens</b> |   | <b>357</b> |
| 11.1  | Zusammenfassung   | 357        |
| 11.2  | Änderungs- und Verbesserungs-<br>vorschläge   | 374        |

#### ANLAGEN

|    |   |     |
|----|---|-----|
| 1. | Erhebungsbogen für die Auswertung der Strafakten                      | 383 |
| 2. | Aufgabenbereiche der am beobachteten Zollamt<br>beschäftigten Beamten | 388 |
| 3. | "Der Zoll informiert"   | 390 |
| 4. | Steuerarten, Zölle, Zollhilfspersonen                                 | 391 |
| 5. | Tabellenanhang  | 393 |
| 6. | Literaturverzeichnis  | 437 |