

Das Steuerstrafrecht im Spannungsfeld des Verfassungs- und Europarechts

Eine kritische Untersuchung unter besonderer Berücksichtigung
der Wertungsdivergenzen zwischen Steuer- und Steuerstrafrecht als
Verfassungsproblem, der Hinterziehung verfassungswidriger Steuern
sowie der verfassungs- und europarechtlichen Grenzen
der Steuerfahndung bei Banken

Von

Edgar Röckl



Duncker & Humblot · Berlin

Inhaltsübersicht

Erstes Kapitel

Einleitung

	31
§ 1 Einführung in die Thematik	31
§ 2 Methodische Vorbemerkungen	32
§ 3 Eingrenzung	34
§ 4 Weiterer Gang der Untersuchung	38
§ 5 Exkurs: Zum Verhältnis von Strafrecht und Verfassungsrecht	41

Zweites Kapitel

Die philosophischen Grundlagen des Steuer- und Steuerstrafrechts

§ 1 Steuerstaat und Leistungsstaat: eine Bestandsaufnahme	44
§ 2 Ethisches Fundament des Steuerrechts	46
A. Bedeutung der Philosophie <i>Kants</i>	46
B. Bedeutung von Steuerrechtfertigungslehren	50
§ 3 Interdependenz von Steuermoral und Besteuerungsmoral	54
A. Steuermoral	54
B. Besteuerungsmoral	59
§ 4 Steuerwiderstand und schwindende Akzeptanz	65
§ 5 Umgehungsverhalten im Steuerstrafrecht	73

*Drittes Kapitel***Geschichtliche Annäherung als Rechtsvergleichung in der Zeit** 79

§ 1 Erste Ansätze	79
§ 2 Entwicklung des Steuerwesens und der Steuerstrafen ab dem Mittelalter	80
§ 3 Ausprägung in der Neuzeit	81
§ 4 Abschließende Bemerkung	91

*Viertes Kapitel***Die verfassungsrechtliche Dimension** 92

§ 1 Der Grundsatz des „ <i>nemo tenetur se ipsum prodere (accusare)</i> “	92
A. Kritische Bestandsaufnahme	92
B. Die Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichtes	95
C. Analyse und Kritik bezüglich einer Selbstanzeigemöglichkeit	99
D. Stellungnahme zur dogmatischen Einordnung und praktische Umsetzung des gefundenen Standpunktes	102
E. Lösungsüberlegungen	129
F. Zwischenergebnis	131
§ 2 Der steuerstrafrechtliche Gesetzesvorbehalt	132
A. Begriffsbestimmung	132
B. Der Bestimmtheitsgrundsatz („ <i>nullum crimen sine lege certa</i> “)	133
C. Gesetzlichkeit der Straftat und Analogieverbot („ <i>nullum crimen sine lege stricta</i> “)	226
D. Das Rückwirkungsverbot („ <i>nullum crimen sine lege praevia</i> “)	290
E. Ergebnis und Ausblick	298

§ 3 Der Grundsatz des „in dubio pro reo“ im Steuerstrafrecht	300
A. Vorbemerkungen	300
B. Die typisierende Betrachtungsweise im Steuerrecht	301
C. Schätzung im Steuerrecht und strafrechtliche Wahrheitsfindung	309
D. Gesteigerte Nachweispflichten bei Auslandsbeziehungen nach § 90 Abs. 2 AO	316
§ 4 Das Verhältnis von Steuer- und Strafverfahren am Prüfstein der Vorfragenkompetenz als Verfassungsproblem	317
A. Problementfaltung	317
B. Inkurs: „ <i>iura novit curia</i> “ – Der (Straf-) Richter kennt das (Steuer-) Recht? ...	318
C. Standpunkt der Verfassungsrechtsprechung und die Befürworter einer Vorfragenkompetenz im Schrifttum	322
D. Die Rechtsprechung des Bundesgerichtshofes	325
E. Die Rechtsprechung des Bundesfinanzhofes	325
F. Die Gegenposition von Teilen der Literatur (<i>Paul Kirchhof, Josef Isensee u. a.</i>)	326
G. Die Position von <i>Peter Lerche</i>	330
H. Stellungnahme	331
§ 5 Gesetzliche Durchbrechungen des staatlichen Strafanspruches	340
A. Vorbemerkung	340
B. Die strafbefreiende Selbstanzeige	340
C. Die Steueramnestie	350
D. Der Täter-Opfer-Ausgleich im Steuerstrafrecht als Verfassungsproblem	357
§ 6 Steuerfahndung bei Banken und das Bankgeheimnis als Verfassungsproblem .	361
A. Problementfaltung	361

B. Die Bedeutung der Rechtsanwendungsgleichheit bei der Besteuerung der Kapitaleinkünfte	364
C. Verfassungsrechtliche Probleme der Bankenfahndung	369
D. Die Kontroverse beim Bundesfinanzhof	379
E. Abschließende Würdigung und weiterführende Gedanken	382

Fünftes Kapitel

Rechtsvergleichung im Raum 385

§ 1 Vorbemerkungen	385
§ 2 Untersuchung anderer Rechtssysteme	386
A. Österreich	386
B. Schweiz	395
C. Frankreich	404
D. Angelsächsischer Rechtskreis	408

Sechstes Kapitel

Die europäische Dimension 418

§ 1 Einfluß des europäischen Steuerrechts auf nationales Steuerstrafrecht	418
A. Verfahrensrechtliche Garantien nach der Europäischen Menschenrechtskonvention	418
B. Ansätze eines europäischen Strafrechts	424
C. Steuerstrafrechtliche Ermittlungen bei Bankentransaktionen und die Kapitalverkehrsfreiheit der Art. 58 ff. EGV	432
§ 2 Der Schutz gemeinschaftlicher Finanzinteressen durch das nationale Steuerstrafrecht nach § 370 Abs. 7 AO	437
§ 3 Ergebnis	439

Siebentes Kapitel

Schlußbetrachtung und Zusammenfassung	440
--	-----

Literaturverzeichnis	447
-----------------------------------	-----

Sachregister	493
---------------------------	-----