

# 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*

<b>Einleitung</b>	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*

<b>Die philosophischen Grundlagen des Steuer- und Steuerstrafrechts</b>	44
§ 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 Steuervwiderstand 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

<b>§ 3 Der Grundsatz des „in dubio pro reo“ im Steuerstrafrecht</b> .....	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
<b>§ 4 Das Verhältnis von Steuer- und Steuerstrafverfahren am Prüfstein der Vorfragenkompetenz als Verfassungsproblem</b> .....	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
<b>§ 5 Gesetzliche Durchbrechungen des staatlichen Strafanspruches</b> .....	340
A. Vorbemerkung .....	340
B. Die strafbefreiende Selbstanzeige .....	340
C. Die Steueramnestie .....	350
D. Der Täter-Opfer-Ausgleich im Steuerstrafrecht als Verfassungsproblem .....	357
<b>§ 6 Steuerfahndung bei Banken und das Bankgeheimnis als Verfassungsproblem</b> .	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

**Inhaltsübersicht** 11

*Siebentes Kapitel*

**Schlußbetrachtung und Zusammenfassung** 440

**Literaturverzeichnis** ..... 447

**Sachregister** ..... 493