

Jürgen Weidemann

Tabaksteuer und Steuerstrafrecht

ESV ERICH
SCHMIDT
VERLAG

Tabaksteuer und Steuerstrafrecht

Von

Prof. Dr. Jürgen Weidemann

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter

<http://ESV.info/978-3-503-19142-0>

Zitiervorschlag:

Weidemann, Tabaksteuer und Steuerstrafrecht

ISBN 978-3-503-19142-0 (gedrucktes Werk)

ISBN 978-3-503-19143-7 (eBook)

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2020

Druck: Hubert & Co., Göttingen

Vorwort

Die Schrift ist aus meiner an der Ruhr-Universität Bochum über Steuerstrafrecht gehaltenen Vorlesungsreihe hervorgegangen, die dieses spezielle Thema naturgemäß im Detail nicht behandeln konnte. Sie ist gleichsam die 3. Auflage des Aufsatzes Tabaksteuerstrafrecht, erschienen in *wistra* 2012, 1 ff. und 49 ff.

Hinweise auf Fehler und Irrtümer nehme ich gern unter der E-Mail-Adresse *juergen.weidemann@gmx.net* entgegen.

Dortmund, im Dezember 2019

Jürgen Weidemann

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	<u>5</u>
Abgekürzt zitierte Literatur	<u>9</u>
A) Einführung: Strafrecht und Steuerrecht	<u>11</u>
I. Verbrauchsteuerrecht	<u>11</u>
II. Steuerstrafrecht	<u>12</u>
III. Vorfragenkompetenz	<u>16</u>
1. Des Strafgerichts für das Steuerrecht	<u>16</u>
2. Des Finanzgerichts für das Strafrecht	<u>19</u>
B) Der auszufüllende Straftatbestand: § 370 AO	<u>21</u>
I. Kein Blankettgesetz	<u>21</u>
II. Die Struktur des Steuerhinterziehungstatbestands	<u>22</u>
1. Die Handlungen/Unterlassungen	<u>22</u>
2. Der Erfolg: Die Steuerverkürzung	<u>23</u>
3. Steuervorteil	<u>29</u>
C) Das ausfüllende Steuerrecht: Die Tabaksteuer als harmonisierte Verbrauchsteuer	<u>31</u>
I. Einleitung	<u>31</u>
II. Die verwaltende Behörde: Der Zoll	<u>35</u>
1. Historisches	<u>35</u>
2. Die Generalzolldirektion	<u>37</u>
3. Das Zollkriminalamt	<u>38</u>
III. Steuergegenstand	<u>39</u>
IV. Innerstaatliche Entstehungstatbestände	<u>41</u>
1. Regelgerechter Entstehungstatbestand	<u>41</u>
2. Steuerentstehung durch regelwidriges Verhalten	<u>46</u>
3. Die strafrechtliche Sanktion	<u>50</u>
V. Tabaksteuer als Verbringungsteuer	<u>50</u>
1. Der Steuertatbestand: Ein Verbotstatbestand	<u>51</u>
2. Verbringung und steuerrechtlich freier Verkehr	<u>52</u>
3. Privater Eigenverbrauch	<u>56</u>
4. Die strafbewehrte Handlungspflicht: Strafbarkeit nach § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	<u>57</u>
5. Strafbarkeit des Verbringers nach § 370 Abs. 1 Nr. 3 AO?	<u>60</u>
6. Konkurrenzen	<u>61</u>
7. Durchleitung durch mehrere Mitgliedstaaten	<u>62</u>
8. Verbringung nach Deutschland über einen nicht bekannten Mitgliedstaat	<u>64</u>

VI.	Einfuhrabgaben	66
	1. Zollrecht und Verbrauchsteuerrecht	66
	2. Besonderheiten bei der Entziehung aus der zollamtlichen Überwachung	68
	3. Einfuhrtabaksteuer	71
	4. Zoll nach den Vorschriften der Gemeinschaft: Der Zollkodex der Union	76
VII.	Hinterziehung von Tabaksteuer anderer Mitgliedstaaten	79
	1. Grundsätzliches	79
	2. Beispiel: österreichische Tabaksteuer	81
	3. Tabaksteuer anderer Mitgliedstaaten als Einfuhrabgabe	83
VIII.	Auslandstaaten	84
IX.	Berechnung der verkürzten Steuer	85
	1. Berechnung durch das Gericht	85
	2. Hinterzogene Steuern	86
X.	Die Relation zwischen § 370 AO und § 373 AO	89
	1. Einfache Steuerhinterziehung und Schmuggel	89
	2. Besonders schwere Fälle der Steuerhinterziehung und Schmuggel	91
XI.	Steuerhehlerei in Verbindung mit Tabaksteuerhinterziehung	92
	1. Tatobjekte	93
	2. Absatzhilfe	94
	3. Abgrenzung zur Steuerhinterziehung	95
	4. Versuchsbeginn	95
	5. Konkurrenzen: Steuerhinterziehung nach begangener Steuerhehlerei?	95
XII.	Zusammenfassende Darstellung der Entstehungstatbestände	97
	1. Innerstaatliche Entstehung	97
	2. Innergemeinschaftliches Verbringen	97
	3. Einfuhr aus Drittstaaten	97
D)	Besonderheiten der Selbstanzeige	99
	I. Erweiterung der Selbstanzeigemöglichkeit infolge der BFH- Rechtsprechung bezüglich des Empfängers?	99
	II. Ausdehnung der Nachzahlungspflicht infolge der Erweiterung der Steuerschuldnerschaft?	99
E)	Ausblick	101

Abgekürzt zitierte Literatur

Loseblattkommentare werden nicht nach „Stand“, sondern nach der jeweiligen Lieferung zitiert. So können Zitate leichter aufgefunden werden.

Bender/Möller/Retemeyer, Steuerstrafrecht mit Schwerpunkt Zoll- und Verbrauchsteuerstrafrecht, Loseblattkommentar (soweit nur mit „Bender ...“ zitiert, handelt es sich um eine ältere Ergänzungslieferung aus der Zeit vor der Bearbeitung durch Möller/Retemeyer)

Bongartz/Schröer/Schallenberg, Verbrauchsteuerrecht, 3. Aufl. 2018, zit.: BSS-Bearbeiter

Ebner, Markus, Verfolgungsverjährung im Steuerstrafrecht, 2015, zit. *Ebner*, Verfolgungsverjährung

Franzen/Gast/Joicks, Steuerstrafrecht, 7. Aufl. 2009

Gaede, Karsten, Der Steuerbetrug, 2016

Gehm, Matthias, H, Kompendium Steuerstrafrecht, 3. Aufl. 2017

Graf/Jäger/Wittig, Wirtschafts- und Steuerstrafrecht, 2. Aufl. 2017

Hübschmann/Hepp/Spitaler, Abgabenordnung, Finanzgerichtsordnung, Loseblattkommentar (zit. *HHS-Bearbeiter*)

Hellmann, Uwe, Das Neben-Strafverfahrensrecht der Abgabenordnung, 1995, zit. *Hellmann*, Nebenstrafverfahren

Hüls/Reichling, Steuerstrafrecht, 2016 (zit. nach *Bearbeiter*)

Jatzke, Harald, Europäisches Verbrauchsteuerrecht, 1. Aufl. 2016

Jatzke, Harald, Das System des deutschen Verbrauchsteuerrechts, 1997 (zit. *Jatzke*, System)

Joicks/Jäger/Randt, Steuerstrafrecht, 8. Aufl. 2015

Klein, Abgabenordnung, 14. Aufl. 2018

Kohlmann, Steuerstrafrecht, mit Ordnungswidrigkeitenrecht und Verfahrensrecht, Loseblattkommentar, zit. Nach *Bearbeiter*

Kuhlen, Lothar, Grundfragen der strafbaren Steuerhinterziehung, 2012, zit. *Kuhlen*, Grundfragen

Münchener Kommentar zum Strafgesetzbuch, Band 7, Nebenstrafrecht II, 3. Aufl. 2019 (zit. nach *Bearbeiter*)

Rolletschke, Stefan, Steuerstrafrecht, 5. Aufl. 2018

Rolletschke/Kemper, Steuerstrafrecht, Loseblattkommentar

Schmitz, Roland, Unrecht und Zeit, 2001

Tipke/Kruse, Abgabenordnung – Finanzgerichtsordnung, Loseblattkommentar (zit. *TK-Bearbeiter*.)

Witte, Peter, Zollkodex, 6. Aufl. 2013 (zit. *Witte-ZK/Bearbeiter*); wenn die 5. Aufl. 2009, zitiert wird, ist dies besonders erwähnt

Witte, Peter, Zollkodex der Union, 7. Aufl. 2018

Witte/Wolfgang, Lehrbuch des Zollrechts der Europäischen Union, 9. Aufl.
2018, zit. Witte/Wolfgang