

Jürgen Weidemann

Tabaksteuerstrafrecht. Die Tabaksteuer als harmonisierte Verbrauchsteuer

Forschungsarbeit

BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei www.GRIN.com hochladen
und kostenlos publizieren



Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

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

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Impressum:

Copyright © 2018 GRIN Verlag
ISBN: 9783668698796

Dieses Buch bei GRIN:

<https://www.grin.com/document/424736>

Jürgen Weidemann

**Tabaksteuerstrafrecht. Die Tabaksteuer als harmonisier-
te Verbrauchsteuer**

GRIN - Your knowledge has value

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite www.grin.com ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

Besuchen Sie uns im Internet:

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

http://www.twitter.com/grin_com

**Prof. Dr. Jürgen
Weidemann**

Tabaksteuerstrafrecht

Tabaksteuerstrafrecht

**Dr. Jürgen Weidemann, Rechtsanwalt, Dortmund, apl. Professor an
der Ruhr-Universität Bochum**

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 2. Auflage des Aufsatzes Tabaksteuerstrafrecht, erschienen in wistra 2012, 1 ff. und 49 ff.

Hinweise auf Fehler und Irrtümer nehme ich gern unter juergen.weidemann@gmx.net entgegen.

2018

Inhalt

A) Einführung: Strafrecht und Steuerrecht	7
I. Verbrauchsteuerrecht	7
II. Steuerstrafrecht.....	7
III. Vorfragenkompetenz.....	9
1. Des Strafgerichts für das Steuerrecht	9
a) Grundsatz	9
b) Ausnahme	10
2. Des Finanzgerichts für das Strafrecht.....	11
B) Der auszufüllende Straftatbestand: § 370 AO	12
I. Kein Blankettgesetz	12
II. Die Struktur des Steuerhinterziehungstatbestands	13
1. Die Handlungen/Unterlassungen	13
a) Des Begehungstatbestands (§ 370 I Nr. 1 AO)	13
b) Des Unterlassungstatbestands (§ 370 I Nr. 2 AO)	13
c) Die Unterlassung des § 370 I Nr. 3 AO.....	14
2. Der Erfolg: Die Steuerverkürzung	14
a) Bei der Festsetzungsverkürzung.....	14
aa) Amtsveranlagung (durch die Finanzbehörde)	14
bb) Steueranmeldung (Selbstveranlagung).....	15
cc) Die drei Verkürzungsvarianten	15
aaa) Grundsätzliches.....	15
bbb) Nicht rechtzeitige Festsetzung.....	16
ccc) Nichtfestsetzung	16
ddd) Festsetzung nicht in voller Höhe	17
b) Beitreibungs- und Zahlungsverkürzung.....	17
c) Verwendungsverkürzung nach § 370 I Nr. 3 AO.....	18
d) Fälligkeitsteuern und Veranlagungsteuern	18
e) Handlung oder Unterlassung?	19
3. Steuervorteil.....	20
C) Das ausfüllende Steuerrecht: Die Tabaksteuer als harmonisierte Verbrauchsteuer .	20
I. Einleitung.....	20
II. Die verwaltende Behörde: Der Zoll.....	22
1. Historisches	22
2. Die Generalzolldirektion.....	24
3. Das Zollkriminalamt	25
III. Steuergegenstand	26
IV. Innerstaatliche Entstehungstatbestände.....	26
1. Regelgerechter Entstehungstatbestand	26
a) Begriffe.....	26
aa) Steuerlager	26
bb) Steueraussetzung	27
cc) Überführung in den steuerlich freien Verkehr.....	27
dd) Einfuhr und Verbringung.....	27
ee) Der registrierte Empfänger	28
b) Die Entnahme als Entstehungstatbestand	28
c) Das Zahlungsmittel: Die Steuerzeichen	29
aa) Die Steuerzeichenschuld	30

bb) Strafrechtliche Konsequenzen.....	30
2. Steuerentstehung durch regelwidriges Verhalten.....	31
a) Die Tatbestände.....	31
aa) Regelwidrige Entnahme aus einem Steuerlager.....	31
bb) Herstellung ohne Erlaubnis.....	32
cc) Bezug von Ware ohne Steuerzeichen durch den registrierten Empfänger.....	32
dd) Unregelmäßigkeiten bei der Beförderung.....	32
ee) Abgabe über Kleinverkaufspreis.....	33
ff) Entgeltliche Abgabe von Deputaten.....	33
gg) Zweckwidrige Verwendung.....	33
b) Erklärungs Pflichten.....	33
c) Besonderheiten bei der Entziehung aus der zollamtlichen Überwachung.....	33
3. Die strafrechtliche Sanktion.....	39
V. Tabaksteuer als Verbringungsteuer.....	40
1. Der Steuertatbestand: Ein Verbotstatbestand.....	40
2. Verbringung und steuerrechtlich freier Verkehr.....	40
3. Privater Eigenverbrauch.....	41
4. Gewerbliche Verbringung und Versandhandel.....	42
a) Die Steuerrechtslage.....	42
b) Die strafbewehrte Handlungspflicht: Strafbarkeit nach § 370 I Nr. 2 AO.....	43
c) Strafbarkeit des Verbringers nach § 370 I Nr. 3 AO?.....	47
d) Konkurrenzen.....	47
5. Durchleitung durch mehrere Mitgliedstaaten.....	48
a) Verbot der Doppelbelastung?.....	48
b) Fälle von Nichtfestsetzung.....	49
c) Chance für den Fiskus durch das neue Recht der Vermögensabschöpfung.....	49
6. Verbringung nach Deutschland über einen nicht bekannten Mitgliedstaat.....	50
a) Die Grundregel.....	50
b) Der Fall.....	51
c) Steuerstrafrechtliche Folgen.....	51
d) Reichweite der Fiktion.....	52
VI. Einfuhrabgaben.....	52
1. Zollrecht und Verbrauchsteuerrecht.....	52
2. Einfuhrtabaksteuer.....	55
a) Entstehung und Fälligkeit.....	55
aa) Grundzüge.....	55
bb) Durchleitung und Ausfuhr.....	57
b) Entrichtung durch Steuerzeichen oder auf andere Weise.....	57
aa) Entrichtung durch Steuerzeichen.....	57
bb) Entrichtung auf andere Weise: durch Zahlung.....	57
c) Straftatbestände.....	57
aa) § 370 I Nr. 3 AO.....	57
bb) § 370 I Nr. 1, 2 AO.....	57
3. Zoll nach den Vorschriften der Gemeinschaft: Der Zollkodex der Union.....	58
a) Die summarische Eingangsmeldung, Art. 127-132 UZK.....	59
b) Die Gestellung, Art. 139-143 UZK.....	60
c) Die Anmeldung, Art. 158-165 UZK.....	61
d) Erhöhte Anforderungen an die Gestellung?.....	61
VII. Hinterziehung von Tabaksteuer anderer Mitgliedstaaten.....	62
1. Grundsätzliches.....	62
2. Beispiel: österreichische Tabaksteuer.....	64