

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	9
A. Vorbemerkung	13
B. Entwicklung, Grund und Grenzen des Kompensationsverbots aus nationaler Sicht	19
I. Systematische und rechtsgeschichtliche Grundlagen	19
1. Das Kompensationsverbot im deutschen Steuerstrafrecht	19
2. Historische Entwicklung des Kompensationsverbotes	22
a. Rechtslage vor Einführung der RAO 1919	23
b. Urteil des Reichsgerichts vom 14.10.1912, Az. III 320/12 (Bordellzins)	24
c. Kodifizierung des Kompensationsverbots mit der Reichsabgabenordnung vom 13.12.1919	26
d. Neufassung der Reichsabgabenordnung 1931 und 1968	30
e. Neufassung der Reichsabgabenordnung vom 16.03.1976	30
f. Rezeption des Kompensationsverbotes in der frühen Rechtsprechung	32
g. Rezeption des Kompensationsverbotes in der bundesdeutschen Rechtsprechung	34
II. Status quo des Kompensationsverbotes – Kasuistik der Rechtsprechung	42
1. Keine Geltung bei Vortrag vor Einleitung des Strafverfahrens	42
2. Die sog. klassischen „Austauschfälle“	43
3. Anfallende Umsatz- und Gewerbesteuern	44
4. Klassische Betriebsausgaben und Werbungskosten	45
5. Umsatzsteuer	49
6. Weitere Kasuistik	49
III. Systematische Begrenzungsversuche der Rechtsprechung	50
1. Kompensationsverbot und Tatbestandsirrtum	50
2. Kompensationsverbot und Strafzumessung	67

IV. Strafrechtsdogmatische Einordnung von § 370 Abs. 4 S. 3 AO	73
1. Der legitimierende Zweck des § 370 Abs. 4 S. 3 AO	73
2. Dogmatische Einordnung des § 370 Abs. 4 S. 3 AO	77
a. Besonders geregelter untauglicher Versuch	78
b. Strafbarkeitsandrohung angelegter Steuerausfälle	83
c. Bloß deklaratorische Norm	87
3. Stellungnahme	90
a. Sinn und Zweck des Kompensationsverbots	90
b. Dogmatik	92
V. Weitere Bedeutung des Kompensationsverbotes	104
1. Hinterziehung im großen Ausmaß, § 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 1 AO	105
2. Leichtfertige Steuerverkürzung, § 378 AO	109
3. Materielles Steuerrecht	110
VI. Bedeutung des Kompensationsverbotes bei der sog. Selbstanzeige	112
1. Freigrenze der Selbstanzeige, § 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 3 AO	113
2. Strafverfolgungsfreiheit nach § 398 a AO	118
C. Spezielle Probleme im deutschen Umsatzsteuerstrafrecht	126
I. Allgemeine Besonderheiten	128
1. Umsatzsteuer als Festsetzungssteuer kraft Anmeldung im Besteuerungszeitraum	128
2. Kompensationsverbot und Unterlassen	131
3. Kompensationsverbot und zeitweise Hinterziehung	136
II. Zusammenhang zwischen Umsatzsteuer und Vorsteuer	139
1. Status quo in Rechtsprechung und Literatur	141
a. Ergangene Rechtsprechung	141
b. Literaturansichten	145
c. Stellungnahme	150
2. Analyse der umsatzsteuerrechtlichen Fallgestaltungen	158
a. Klassischer Zusammenhang zwischen Umsatzsteuer und Vorsteuer	158
aa. Begriffsidentität mit Terminologie insbesondere der EuGH-Rechtsprechung zum Vorsteuerabzug	158
bb. Begriffsdefinition: Enger Zusammenhang	160
cc. Maß der notwendigen Wahrscheinlichkeit	164

dd. Hinreichender Konnex zwischen Eingangs- und Ausgangsumsätzen	171
(1) Unionsrechtliche Zusammenhänge	172
α) Art. 168 MWStSystRL	173
β) EuGH. v. 14.02.1985, C-268/83 (Rompelman) und EuGH v. 06.04.1995, C-4/94 (BLP)	174
γ) EuGH v. 21.03.2000, C-110/98 bis C-147/98 (Gabalfrija) sowie weitere Rechtssachen Ghent Coal, Schloßstraße und INZO	175
δ) EuGH v. 08.06.2000, C-98/98 (Midland)	177
ε) EuGH v. 22.02.2001, C-408/98 (Abbey National) sowie EuGH v. 27.09.2001, C-16/00 (Ciba Participations)	180
ζ) EuGH v. 08.02.2007, C-435/05 (Investrand)	183
η) EuGH v. 13.03.2008, C-437/07 (Securenta)	184
θ) EuGH v. 29.10.2009, C-29/08 (SKF)	185
ι) EuGH v. 16.02.2012, C-118/11 (Eon Aset) sowie EuGH v. 22.03.2012, C-153/11 (Klub)	186
κ) EuGH v. 21.02.2013, C-104/12 (Becker)	187
λ) EuGH v. 22.10.2015, C-126/14 (Sveda)	189
μ) Zusammenfassung	190
(2) Nationalrechtliche Zusammenhänge	194
α) § 15 UStG	195
β) § 16 Abs. 2 S. 1 UStG	196
γ) § 4 Nr. 28 UStG	196
δ) Weitere Fundstellen im Umsatzsteuerrecht	197
ε) Rechtsprechung sowie Verwaltungspraxis	197
ζ) Zusammenfassung	200
(3) Wirtschaftliche Zusammenhänge	201
(4) Hinreichender Zusammenhang? – Bewertung und Stellungnahme	203
α) Vergleichbarkeit mit Sach- und Rechtslage im Ertragssteuerrecht	203
β) Bewertung der Wahrscheinlichkeit eines angelegten Steuerausfalls	207
γ) Zusammenfassung	218
ee. Abschnittsbesteuerung	219

b. Innergemeinschaftliche Umsatzsteuern, Reverse Charge, Einfuhr	221
aa. Innergemeinschaftlicher Erwerb nach §§ 1 Abs. 1 Nr. 5, 1 a UStG	221
bb. Reverse-Charge-Verfahren nach § 13 b UStG	228
cc. Einfuhrumsatzsteuer nach §§ 1 Abs. 1 Nr. 4 i.V.m. 11 UStG	229
III. Austauschsverhältnisse	235
IV. Kompensationsverbot auf der Ausgangsseite des Missing Traders	236
V. Änderung der Bemessungsgrundlage nach § 17 UStG und Rechnungskorrektur	239
VI. Abschließende Bewertung und Stellungnahme	241
VII. De lege ferenda	250
D. Zusammenfassende Thesen	254
Literaturverzeichnis	257