

# Inhaltsverzeichnis

Einführung	11
1. Teil: Steuerrechtliche Betrachtung	15
I. Die systematische Einordnung von Nachweispflichten	15
A. Darstellung der in Betracht kommenden Kategorien	16
1. Tatbestandsmerkmal	16
2. Beweisregel	16
3. Beweislastvorschriften	19
a) Objektive Beweislast	19
b) Subjektive Beweislast	21
4. Gesetzliche Vermutung	23
B. Betrachtung der einzelsteuergesetzlichen Nachweispflichten	25
1. Ausfuhrlieferungen nach § 4 Nr. 1 a i.V.m. § 6 UStG	25
a) Regelungsinhalt	25
b) Rechtsnatur der Nachweispflicht	26
aa) Ansicht der Rechtsprechung	26
bb) Ansicht der Literatur	27
cc) Kritische Würdigung	27
(a) Auslegung	27
(aa) Wörtliche Auslegung	27
(bb) Kein Widerspruch gegen Verfassungsprinzipien	29
(cc) Systematische Auslegung	32
(dd) Historische Auslegung	33
(ee) Teleologische Auslegung	34
(1) Zeitpunkt der Nachweiserbringung	35
(2) Verlust der Nachweise	38
(3) Fazit	39
(b) Ergebnis	40
2. Innergemeinschaftliche Lieferungen nach § 4 Nr. 1 b i.V.m. § 6 a UStG	40
3. Weitere Steuerbefreiungstatbestände nach § 4 UStG	42
4. Besteuerung von Reiseleistungen nach § 25 UStG	43

5. Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 UStG	43
a) Regelungsinhalt	43
b) Rechtsnatur der Nachweispflicht	44
aa) Ansicht der Rechtsprechung und der Literatur	44
bb) Kritische Würdigung	45
(a) Der gesonderte Steuerausweis in der Rechnung	45
(b) "Rechnung im Sinne des § 14 "	48
6. Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben, Aufwendungen für Bewirtungen nach § 4 Abs. 5 Nr. 2 EStG	49
a) Regelungsinhalt	49
b) Rechtsnatur der Nachweispflicht	50
aa) Ansicht der Rechtsprechung	50
bb) Ansicht der Literatur	51
c) Kritische Würdigung	51
aa) Kein Widerspruch gegen Verfassungsprinzipien	51
bb) Zeitpunkt der Nachweiserbringung	53
7. Gesonderte Aufzeichnung von Betriebsausgaben gemäß § 4 Abs. 7 EStG	55
8. Nachweis von Werbungskosten, die die Pauschbeträge übersteigen, § 9 a S. 1 EStG	56
a) Regelungsinhalt	56
b) Rechtsnatur der Nachweispflicht	57
9. Nachweis von Sonderausgaben, die den Pauschbetrag übersteigen, § 10 c Abs. 1 und 2 EStG	58
a) Regelungsinhalt	58
b) Rechtsnatur der Nachweispflicht	58
10. Nachweis der Entrichtung von Kraftfahrzeugsteuer im Markenverfahren, § 12 a KraftStG	58
a) Regelungsinhalt	58
b) Rechtsnatur der amtlichen Steuerkarte	59
II. Ergebnis der systematischen Einordnung von Nachweispflichten	60
2. Teil: Betrachtung aus strafrechtlicher Sicht	63
I. Struktur des § 370 AO	63
A. Die Tathandlungen	64
1. Unrichtige oder unvollständige Angaben über steuerlich erhebliche Tatsachen	64

2. Pflichtwidriges In-Unkenntnis-Lassen über steuerlich erhebliche Tatsachen	65
3. Pflichtwidrige Nichtverwendung von Steuerzeichen oder Steuerstemplern	65
B. Der Taterfolg	66
1. Steuerverkürzung	66
a) Veranlagungssteuern	67
b) Fälligkeitssteuern	67
2. Erlangung nicht gerechtfertigter Steuervorteile	69
II. Steuerverkürzung	70
A. Ermittlung der geschuldeten Steuer durch die Strafverfolgungsorgane unter Übernahme der Ergebnisse des Steuerverfahrens	71
1. Bindung des Strafrichters	71
a) Ausnahmsweise Ermessensreduzierung auf Null in Fällen ungeklärter Steuerrechtslage	72
b) Die Ansicht Kirchhofs	73
c) Ergebnis	75
2. Bindung der Strafverfolgungsbehörden	75
3. Ergebnis	77
B. Ermittlung der geschuldeten Steuer unter Anwendung steuerrechtlicher Vorschriften	77
1. Steuerrechtliche Verfahrensvorschriften	77
a) Grundsatz	77
b) Anwendung auf Nachweispflichten in Form von Beweisregeln	78
c) Unterschiedliche Ergebnisse im Steuer- und Strafverfahren	80
2. Materielles Steuerrecht	81
a) Tatbestandsmerkmale	81
b) Beweislastvorschriften	81
aa) Rechtsprechung	82
bb) Literatur	84
(a) Herrschende Ansicht	84
(b) Die Ansicht Kleins	84
cc) Stellungnahme	85
(a) Keine Gleichbehandlung von subjektiver und objektiver Beweislast	85
(b) Keine Übernahme der steuerrechtlichen Beweislast in das Strafrecht	87

(c) Schlußfolgerung: in dubio pro reo	93
3. Ergebnis	94
III. Unrichtige oder unvollständige Angaben über steuerlich erhebliche Tatsachen	95
IV. Nachweispflichten als Tatbestandsmerkmal der Steuernorm?	96
A. Problemschilderung	96
B. Strafwürdigkeit der Verletzung von Nachweispflichten	98
C. Keine Durchbrechung des strafrechtlichen Ermittlungsgrundsatzes	104
D. Ergebnis	107
V. Ausblick: Die Verletzung von Nachweispflichten als Ordnungswidrigkeit	108
3. Teil: Zusammenfassung	111
Literaturverzeichnis	112