

INHALTSVERZEICHNIS

I.	Einführung und Problemstellung	1
II.	Probleme des Beitritts der DDR zur Bundesrepublik Deutschland am Beispiel des Steuerstrafrechts	8
III.	Steuer(-straf-)rechtliche Grundlegung	10
1.	Vergleichender Überblick über die Tatbestände der Steuerhinterziehung	10
a)	§ 370 AO	11
b)	§ 176 StGB-DDR	13
c)	Stellung des Steuerstrafrechts im Rechtssystem der Bundesrepublik Deutschland . .	14
d)	Stellung des Steuerstrafrechts im Rechtssystem der DDR	15
2.	Der Steuerbegriff der DDR	16
3.	Die beiden Wirtschaftsordnungen	21
4.	Das Steuerrechts- und Steuerschuldverhältnis .	23
5.	Entstehung und Fälligkeit von Steueransprüchen	29
IV.	Steuerhinterziehung gemäß § 370 AO	32
1.	Das geschützte Rechtsgut der Strafnorm der Steuerhinterziehung	32
2.	Tatbestandsmäßiges Vorliegen einer Steuerhinterziehung	38
a)	§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO	40
aa)	Das Machen unvollständiger oder unrichtiger Angaben	40
bb)	Steuerlich erhebliche Tatsachen	41
cc)	Angabe gegenüber einer Finanzbehörde oder anderen Behörde	43
dd)	Unrichtigkeit oder Unvollständigkeit der Angaben	44
ee)	Abgrenzung Tun/Unterlassen	44

- II -

b)	§ 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	45
aa)	Pflichtwidriges Verschweigen steuerlich erheblicher Tatsachen . .	46
bb)	Erklärungspflicht	47
(1)	Erklärungspflicht aufgrund steuerrechtlicher Vorschriften .	48
(2)	Erklärungspflicht aufgrund allgemeiner Garantenpflicht . .	50
cc)	Handlungsmöglichkeiten und Zumutbarkeit	51
(1)	Möglichkeit	51
(2)	Zumutbarkeit der Pflichter- füllung	52
c)	§ 370 Abs. 1 Nr. 3 AO	54
d)	Täterkreis	55
aa)	Jedermann bei einer Steuerhin- terziehung gemäß § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO	56
bb)	Beschränkter Personenkreis bei einer Steuerhinterziehung gemäß § 370 Abs. 1 Nr. 2 und 3 AO	57
cc)	Beispiele in Frage kommender Täter .	58
e)	Pflichten	60
f)	Gegenstand und Erfolg der Steuerhin- terziehung	61
aa)	Verkürzung von Steuern (Abs. 1, Abs. 4 S. 1)	61
bb)	Steuern	61
cc)	Eingangsabgaben (Abs. 6)	63
dd)	Eintritt des Erfolges der Steuerhinterziehung	64
g)	Das Maß der Steuerverkürzung	66
aa)	Umfang der Steuerverkürzung	66
bb)	Berechnung der Höhe der verkürzten Steuer	66
cc)	Bei einer Steuerverkürzung auf Zeit .	68

V.	Strukturen des Tatbestandes von § 370 AO	70
1.	Probleme eines "unvollständigen" Tatbestandes .	70
2.	Rechtsprobleme des Blankettstrafrechts	73
3.	Die Bestimmtheit des Tatbestandes	75
a)	Herleitung der Bestimmtheit	77
b)	Die Voraussetzungen an die Bestimmtheit durch die Rechtsprechung	82
c)	Rechtsprechung zur Bestimmtheits- problematik	84
d)	Kritik an der Rechtsprechung	86
e)	Relativierung des Bestimmtheits- grundsatzes	89
f)	Maßstab der Unmöglichkeit	93
4.	Die Bestimmtheit des § 370 AO	98
a)	Bestimmtheit im Steuerrecht	102
b)	Entscheidung im außerstrafrechtlichen Bereich	106
VI.	Strukturen der vorsätzlichen Tat	109
1.	Grundzüge der Vorsatzlehre	110
2.	Parallelwertung in der Laiensphäre	118
3.	Grundzüge der Irrtumslehre	125
a)	Der Tatbestandsirrtum	126
b)	Verbotsirrtum	128
aa)	Vermeidbarkeit des Verbotsirrtums .	129
bb)	Voraussetzungen der Vermeidbarkeit	131
cc)	Der Maßstab der Vermeidbarkeit . .	133
c)	Abgrenzung von Tatbestands- und Verbotsirrtum	140
aa)	Irrtum über deskriptive und normative Merkmale	140
bb)	Der Irrtum bei Blankettstraf- gesetzen	148
d)	Zum strafrechtlichen Irrtum über Rechtfertigungsgründe	152
e)	Die Entwicklung des Irrtums im Steuer- strafrecht	156

- IV -

aa)	Irrtumsvorschriften im Steuerstrafrecht	160
bb)	Die Entwicklung des Irrtums in der Rechtsprechung	162
	(1) Die Rechtsprechung vor 1945 .	162
	(2) Die Rechtsprechung nach 1945 .	170
cc)	Die Entwicklung in der Literatur .	175
	(1) Die Entwicklung in der Literatur vor 1945	175
	(2) Die Entwicklung in der Literatur nach 1945	177
	(a) Der Irrtum über den Steueranspruch	177
	(b) Der Irrtum über steuerrechtliche Sachaufklärungspflichten .	184
f)	Begriff und Wesen von Blankettstrafgesetzen unter Berücksichtigung der Irrtumsproblematik	188
aa)	Die Steuerhinterziehung als Blankettstrafgesetz	193
bb)	Zweifel am Blankettcharakter des § 370 Abs. 1 AO	197
g)	Methode zur Abgrenzung von Blankettbegriffen von normativen Merkmalen . . .	207
aa)	Anwendung der Abgrenzungsmethode .	213
bb)	Blankettatbestände mit mittelbarer Verweisung	214
cc)	Normative Verweisungstatbestände .	217
dd)	Einordnung der Steuerhinterziehung nach § 370 AO	219
	(1) Die Einordnung der "steuerlichen Erheblichkeit"	220
	(2) Die Einordnung der "Steuerverkürzung"	221
	(3) Die Einordnung des "Erlangens nicht gerechtfertigter Steuervorteile"	222

VII. Vorsatz und Irrtum bei der Steuerhinterziehung	223
VIII. Der Irrtum über steuerstrafrechtliche Rechtfertigungsgründe	231
IX. Ergebnisse der Untersuchung	236
LITERATURVERZEICHNIS	239