

# Inhaltsverzeichnis

<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>V</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis.....</b>	<b>XXI</b>
<b>A. Einleitung.....</b>	<b>1</b>
<b>B. Grundlagen.....</b>	<b>5</b>
<b>I. Begriff der Schwarzarbeit .....</b>	<b>5</b>
1. Wirtschaftswissenschaftliche Begriffsbestimmung .....	5
2. Juristische Begriffsbestimmung .....	7
<b>II. Historische Entwicklung der strafrechtlichen Bekämpfung der         Schwarzarbeit .....</b>	<b>10</b>
1. Maßnahmen bis 1957 .....	10
a) Erste Sozialgesetzgebung im Deutschen Reich.....	10
b) Reichsversicherungsordnung 1911 .....	16
c) Einkommensteuergesetze 1920 und 1925.....	19
2. Gesetz zur Bekämpfung der Schwarzarbeit (SchwarzArbG) .....	21
3. Zweites Gesetz zur Bekämpfung der Wirtschaftskriminalität.....	25
4. Gesetz zur Erleichterung der Bekämpfung von illegaler Beschäftigung und Schwarzarbeit.....	27
a) Änderung des § 266a StGB .....	29
b) Änderung des Gesetzes zur Bekämpfung der Schwarzarbeit .....	30
c) Änderung des § 14 SGB IV .....	31
5. Gesetz zur Intensivierung der Bekämpfung der Schwarzarbeit und damit zusammenhängender Steuerhinterziehung .....	31
a) Neufassung des Gesetzes zur Bekämpfung der Schwarzarbeit.....	34
b) Änderung des § 266a StGB .....	37
c) Sonstige Maßnahmen.....	40
6. Exkurs: Finanzkontrolle Schwarzarbeit .....	41
a) Aufgaben der Zollverwaltung bis 2004 .....	41
b) Entwicklung, Organisation und Struktur Finanzkontrolle Schwarzarbeit.....	42
7. Fazit.....	47
<b>C. Konzeption der Untersuchung .....</b>	<b>49</b>
<b>I. Untersuchungsgegenstand.....</b>	<b>49</b>
1. Gesetzgeberische Zielsetzung.....	49
2. Fragestellung .....	50

II. Untersuchungsmethoden.....	53
<b>D. Darstellung und Auswertung der empirischen Befunde .....</b>	<b>57</b>
I. Allgemeine Darstellung des Fragebogens.....	57
1. Kreis der Befragten.....	58
2. Inhalt des Fragebogens .....	60
II. Darstellung der empirischen Befunde.....	62
1. Frage 1: Allgemeine Auskünfte.....	63
2. Frage 2: Regelmäßig auftretende Probleme.....	65
a) Rechtsprobleme .....	66
aa) Scheinselbständigkeit.....	67
bb) Anforderungen an die Anklageschrift .....	69
cc) Zulässigkeit von Schätzungen.....	72
dd) Schadensschätzung im Einzelfall .....	77
ee) Überlassung ausländische Arbeitnehmer .....	78
ff) Sonstiges .....	81
(1) Verjährung .....	81
(2) Lohnsteuerklasse VI.....	84
(3) Täterschaft und Teilnahme .....	86
gg) Fazit.....	88
b) Beweisprobleme.....	88
aa) Schadensschätzungen.....	89
bb) Fehlende/unvollständige Unterlagen .....	97
cc) Erreichbarkeit von Zeugen .....	101
dd) Scheinselbständigkeit.....	103
ee) Strafrechtliche Verantwortlichkeit .....	104
ff) Schein-/Abdeckrechnungen .....	113
gg) Auslandsermittlungen.....	114
hh) Fazit.....	117
c) Zusammenarbeit zwischen den Behörden .....	118
aa) Lange Bearbeitungszeit .....	120
bb) Keine strafrechtliche Schadensberechnung.....	123
cc) Kein Interesse an einer Nachberechnung.....	126
dd) Kompetenz des Hauptzollamtes .....	127
ee) Summenbescheide .....	128
ff) Koordinierung der Zusammenarbeit.....	130
gg) Späte Einbindung der Staatsanwaltschaft .....	133
hh) Qualität der Schlussberichte.....	135
ii) Fazit.....	137
d) Sonstiges.....	138
3. Frage 3: Erforderlichkeit von Schätzungen (quantitativ) .....	140
4. Frage 4: Bestand von Schätzungen in der Hauptverhandlung .....	141

5. Frage 5: Häufigkeit der Einigung über Einstellung oder Strafmaß .....	143
6. Frage 6: Schwierigkeiten beim Tatnachweis als Grund für eine Einigung...	145
7. Frage 7: Schadensgrenzen für Einstellungen gem. §§ 153, 153a StPO bzw. Verhängung einer Freiheitsstrafe von 2 Jahren zur Bewährung....	147
a) Maximale Schadenshöhe für eine Einstellung gem. § 153 StPO.....	149
b) Maximale Schadenshöhe für eine Einstellung gem. § 153a StPO .....	150
c) Maximale Schadenshöhe für eine Freiheitsstrafe von zwei Jahren (zur Bewährung) .....	152
8. Frage 8: Durchschnittliche Verfahrensdauer .....	153
<b>III. Ergebnisse .....</b>	<b>155</b>
<b><i>E. Folgerungen.....</i></b>	<b><i>159</i></b>
<b>I. Lösungsansätze im Rahmen des § 266a StGB.....</b>	<b>160</b>
1. Erforderlichkeit einer konkreten Schadensberechnung .....	161
a) Strafzumessungsgesichtspunkte.....	161
b) Verfassungsrechtliche Gesichtspunkte .....	163
2. Grundsätze der Schadensschätzung .....	168
3. Fazit.....	172
<b>II. Lösungsansätze im Rahmen einer neuen Strafnorm.....</b>	<b>172</b>
1. Grundsätzliche verfassungsrechtliche Überlegungen .....	172
2. Ausgestaltung als Ordnungswidrigkeit oder Straftatbestand .....	177
3. Konkrete Fassung einer neuen Strafnorm.....	181
a) Ausgangspunkt der Überlegungen .....	182
b) Tatbestandsmerkmale .....	186
aa) Objektiver Tatbestand .....	187
bb) Subjektiver Tatbestand.....	190
c) Strafraumen .....	191
d) Formulierung der Strafnorm .....	193
e) Verhältnis der neuen Strafnorm zu § 266a StGB.....	196
<b>III. Endergebnis .....</b>	<b>199</b>
<b><i>Anhang.....</i></b>	<b><i>201</i></b>