

# Inhaltsübersicht

Abbildungs- und Tabellenverzeichnis.....	XXI
Abkürzungsverzeichnis .....	XXIII
A. Einleitung.....	1
B. Darstellung des gescheiterten Abkommens Deutschland Schweiz.....	5
C. Amnestie – Abgrenzung des Untersuchungsgegenstandes .....	35
D. Die strafbefreiende Selbstanzeige nach § 371 AO .....	145
E. Verfassungsrechtliche Bewertung.....	201
F. Weitere Überlegungen, Perspektiven und Alternativen.....	267
G. Gesamtergebnis .....	279
Anhang 1: Länderstatistiken zu Selbstanzeigevorgängen.....	287
Anhang 2: Tätige Reue nach § 167 StGB / Österreich .....	289
Verzeichnis der Internetquellen .....	291
Literaturverzeichnis.....	295

# Inhaltsverzeichnis

Abbildungs- und Tabellenverzeichnis.....	XXI
Abkürzungsverzeichnis .....	XXIII
A. Einleitung.....	1
I.    Untersuchungsgegenstand.....	1
II.   Gang der Arbeit .....	2
B. Darstellung des gescheiterten Abkommens	
Deutschland Schweiz.....	5
I.    Vorgeschichte .....	5
II.   Inhalt und Aufbau des Abkommens .....	8
III.  Regularisierung der Vergangenheit – Teil 2 des Abkommens.....	10
1. Erhebung einer einmaligen Abgabe .....	10
a)    Bemessungsgrundlage, Zeitraum und Berechnung.....	11
b)    Rechtsfolge der nachträglichen Pauschalbesteuerung.....	13
2. Freiwillige Meldung .....	14
3. Alternative – Selbstanzeige .....	16
4. Weiterer Strafverfolgungsverzicht gemäß Art. 17 .....	17
IV.  Zukunftsbezogener Regelungsgehalt – Teil 3 des Abkommens .....	18
V.    Weitere Regelungen .....	18
1. Vorauszahlung durch Schweizer Banken.....	18
2. Auskunftersuchen und Auskünfte über Ziele der Abschleicher.....	19
VI.  Zusatzprotokoll vom 05.04.2012.....	20
1. Erhöhter Steuersatz für pauschale Nachversteuerung .....	20
2. Erweiterter Anwendungsbereich durch Vorverlegung eines Stichtages.....	21
VII.  Günstigkeitsvergleich .....	22

VIII. Zielsetzung der Vertragsstaaten und Kritik .....	24
1. Schweiz .....	24
a)    Offiziell verfolgter Zweck .....	24
b)    Öffentliche Kritik.....	26
2. Deutschland.....	26
a)    Offiziell verfolgter Zweck .....	26
b)    Öffentliche Kritik.....	27
c)    Stellungnahme zu den Kritikpunkten möglicher Schlupflöcher .....	30
IX.    Rechtliche Qualität des Abkommens .....	32
1. Bilateralen völkerrechtlicher Vertrag – Begriff Doppelbesteuerungsabkommen .....	32
2. Frage der Einordnung als Steueramnestie .....	34
C.    Amnestie – Abgrenzung des Untersuchungsgegenstandes .....	35
I.    Fehlende gesetzliche Regelung in Deutschland.....	36
1. Vereinzelte Verwendung durch den Gesetzgeber .....	36
2. Unterbliebene Kompetenzzuschreibung im Grundgesetz durch den Parlamentarischen Rat 1948/1949 .....	37
3. Resümee .....	41
II.   Begriffsbestimmung – Amnestie, Gnade, Abolition, Straffreiheitsgesetze .....	41
1. Wortbedeutung und historische Ursprünge.....	41
a)    Amnestie.....	41
b)    Abgrenzung zur Gnade .....	42
c)    Abolition.....	44
d)    Begriff der justa causa.....	44
e)    Begriff der Steueramnestie .....	46
2. Historische Begriffskonfusion – Straffreiheit und Amnestie .....	48
a)    Rechtsnatur und Begriff .....	48
b)    Verwendung der Begriffe Amnestie und Straffreiheit in der neueren Literatur.....	50

III.	Strafrechtssystematische Stellung der Amnestie unter den Strafbefreiungsgründen .....	53
IV.	Amnestien und Steueramnestien – Historische Vorläufer .....	59
1.	Amnestien im Kaiserreich .....	63
a)	1913 – Generalpardon – Erste Steueramnestie des Reiches .....	64
b)	1914 bis Oktober 1918 – Kriegsamnestien der Länder .....	65
2.	Amnestien des Rates der Volksbeauftragten und der Weimarer Republik – 1918 bis 1933 .....	66
a)	12.11.1918 – Aufruf des Rates der Volksbeauftragten an das deutsche Volk .....	66
b)	1918 – Zivil-, Militär- und Entwaffnungsamnestie .....	67
c)	1919 bis 1931 – Politische Amnestien .....	68
d)	1932 – Schleicher-Amnestie .....	72
e)	Resümee zur Amnestiepraxis in der Weimarer Republik .....	73
3.	Amnestien im Nationalsozialismus – 1933 bis 1945 .....	74
4.	Zehn Steueramnestien zwischen 1913 und 1945 .....	76
5.	Amnestiegesetze unter alliierter Verwaltung .....	77
a)	1949 – Zweites Steuerneuordnungsgesetz .....	78
b)	1949 – Soforthilfegesetz .....	78
6.	Amnestiegesetze in der Bundesrepublik .....	80
a)	1949 – Straffreiheitsgesetz .....	80
b)	1954 – Straffreiheitsgesetz .....	81
c)	1968 – Straffreiheitsgesetz .....	83
d)	1970 – Straffreiheitsgesetz .....	84
e)	1969 bis 1976 – Kleinere Annexamnestien zu Strafrechtsreformen .....	87
f)	1988 – Steueramnestie 1990 .....	88
g)	2004 Steueramnestie .....	92
aa)	Erfasste Steuerarten .....	92
bb)	Zeitlicher Anwendungsbereich .....	92
cc)	Sachliche Anwendungsvoraussetzungen .....	93

dd)	Rechtsfolgen.....	95
ee)	Ausschlussgründe und sonstige Regelungen.....	98
ff)	Gesetzeszweck und Kritik.....	99
gg)	Vergleich mit der Selbstanzeige nach § 371 AO.....	102
hh)	Vergleich mit der Steueramnestie 1990.....	103
7.	Vergleichende Zusammenfassung der historischen Amnestien.....	103
a)	Erscheinungsformen von Amnestien in Deutschland.....	103
b)	Vergleich der Steueramnestien 1990, 2004 und des Abkommens.....	105
c)	Fazit.....	107
V.	Historischer Kompetenzstreit.....	107
1.	Herleitung aus den Kompetenzen für Gnade, Strafverfahren und Strafvollzug.....	108
2.	Exkurs – Unitaristen, Föderalisten und die Lehre Anschützens.....	110
3.	Amnestie- und Gnadenverbandskompetenzen der Länder – Stand 1926.....	112
4.	Amnestiekompetenz in der Bundesrepublik.....	115
VI.	Erkenntnisgewinn zum Wesen der Amnestie.....	115
1.	Vollstreckungserlass und Niederschlagung.....	116
2.	Stellungnahme zum vorzugswürdigen Begriff – Amnestie oder Straffreiheit.....	118
3.	Rechtsnatur der Amnestie – Abgrenzung zur Gnade.....	121
4.	Rechtsnatur der Amnestie – materielles oder Verfahrensrecht.....	124
5.	Rechtsfolgen im Sinne konkreter Auswirkungen auf das Strafverfahren.....	127
a)	Eintragung oder Löschung.....	127
b)	Rehabilitierungsinteresse, Wiederaufnahme und Freispruch.....	128
c)	Stellungnahme zu Amnestie und Wiederaufnahme.....	132
d)	Verhältnis von Rechtskraft eines Urteils und Vollstreckungsamnestie.....	134

e)	Resümee.....	134
VII.	Einordnung des Steuerabkommens .....	136
1.	Verfolgungshindernis und Straffreiheit bei Einmalzahlung gemäß Art. 8.....	136
a)	Merkmale einer Steueramnestie.....	136
b)	Unterschiede zu anderen Steueramnestien.....	137
c)	Inkonsequenz des Wortlauts.....	137
d)	Stellungnahme zum Amnestiecharakter des Abkommens .....	138
2.	Freiwillige Meldung als Fiktion einer „wirksamen“ Selbstanzeige.....	139
VIII.	Resümee.....	140
1.	Bewertung deutscher Amnestiepraxis .....	140
2.	Stellungnahme zum Fehlen einer gesetzlichen Regelung in Deutschland.....	142
3.	Bewertung des Steuerabkommens.....	143
D.	Die strafbefreiende Selbstanzeige nach § 371 AO .....	145
I.	Tatbestandsvoraussetzungen und Rechtsfolgen des § 371 AO .....	146
II.	Geschichte der Selbstanzeige und Ausblick auf ihre Zukunft .....	147
1.	Historische Ursprünge der Selbstanzeige .....	148
2.	Unterschiede der Ausformungen und Reichweiten .....	150
3.	Begriff der Selbstanzeige .....	153
4.	Rechtsnatur .....	154
5.	Jüngste Verschärfungstendenzen in Rechtsprechung und Politik.....	155
a)	Vollständigkeitsgebot.....	155
b)	Entdeckung der Tat nach § 371 Abs. 2 Nr. 2 AO.....	156
c)	Politischer Diskurs über Einschränkung oder gänzliche Abschaffung.....	158
III.	Erklärungs- und Rechtfertigungsansätze .....	159
1.	Strafrechtssystematische Einordnung in das System des Rücktritts und der tätigen Reue .....	160

a)	§ 371 AO im Vergleich mit den Vorschriften der tätigen Reue.....	160
b)	Ausschlusstatbestände des § 371 AO als Freiwilligkeitserfordernis?.....	163
c)	Untersuchung der artverwandten Vorschriften .....	166
aa)	§ 266a Abs. 6 StGB .....	166
bb)	§ 31d Abs. 1 Satz 2 PartG .....	168
d)	Ergebnis .....	170
2.	Verschiedene Rechtfertigungsansätze des § 371 AO in der Literatur .....	171
a)	Strafrechtsdogmatische Erklärungsansätze .....	172
b)	Kriminalpolitische Erklärungsansätze .....	173
c)	Fiskalische Erklärungsansätze .....	174
d)	Kritik am Theorienstreit.....	176
e)	Zum vermeintlichen Widerspruch fiskalisch – kriminalpolitisch .....	177
f)	Stellungnahme und Lösungsvorschlag.....	180
g)	Zwischenergebnis.....	182
3.	Die Selbstanzeige unter dem Aspekt des Strafzwecks.....	182
a)	Strafzwecktheorien im Überblick.....	182
b)	Auswirkung fehlender Empirie auf die Evaluierung der Strafzwecke.....	184
c)	Überlegungen zu potentiellm Täterkreis und Motivation der Selbstanzeigenden .....	184
d)	Auswirkung auf die verschiedenen Strafzwecke .....	187
e)	Generalpräventiver Strafzweck der Abschreckung.....	189
f)	Auswirkung der Selbstanzeige auf die Abschreckungswirkung im Falle der Steuerhinterziehung.....	191
4.	Zusammenfassung der Ergebnisse.....	192
IV.	Verfassungsrechtliche Bewertung des § 371 AO .....	193
1.	Die Rechtsprechung.....	194
a)	Rechtsauffassung des AG Saarbrücken.....	195
b)	Die Entscheidung des BVerfG .....	195

2. Stellungnahme.....	196
3. Resümee .....	200
E. Verfassungsrechtliche Bewertung.....	201
I. Verfassungsmäßigkeit von Amnestien und Straffreiheitsgesetzen.....	202
1. Gesetzesform .....	204
2. Allgemeine Amnestieverbote .....	205
a) Verbot der Individualamnestie.....	205
b) Vorauswirkungsverbot.....	206
c) Weitere Amnestieverbote .....	209
d) Resümee.....	210
3. Verfassungsrechtliche Bewertung des Strafverzichts .....	211
a) Der Standpunkt der Rechtsprechung zur Amnestie.....	211
b) Kritik.....	211
c) <i>Justa Causa</i> – Anforderungen und Doppelcharakter .....	214
4. Verfassungsrechtliche Bewertung der Abolitionswirkung .....	218
5. Zwischenergebnis.....	224
II. Verfassungsmäßigkeit von Steueramnestien.....	225
1. <i>Ratio legis</i> der Selbstanzeige und <i>justa causa</i> der Steueramnestie.....	225
a) Qualitative Unterschiede.....	226
b) Dogmatische Unterschiede zur Selbstanzeige .....	228
c) Zwischenergebnis .....	228
2. Größeres Ausmaß der Ungleichbehandlung im Vergleich zu sonstigen Amnestien.....	229
3. Grundsätzliche Bedenken gegenüber Steueramnestien.....	230
4. Rechtfertigungen von Steueramnestien .....	230
a) Fiskalischer Staatsnotstand im Sinne außergewöhnlicher Umstände.....	231
b) Konkrete Anforderungen an Neuordnung und Überwindung.....	233
c) Rechtsgutträger Eigenschaft des Staates.....	235



5. Ergebnis.....	236
III. Verfassungsmäßigkeit des Steuerabkommens .....	236
1. Formale Anforderungen an die Verfassungsmäßigkeit der Amnestie.....	237
a) Gesetzgebungskompetenz.....	237
aa) Bisherige Herleitung der Gesetzgebungsbefugnis des Bundes.....	238
bb) Auswirkung der Föderalismusreform 2006 .....	238
cc) Auswirkung auf das Steuerabkommen .....	239
dd) Bundeskompetenz für völkerrechtliche Amnestien .....	240
ee) Alternative Herleitung der Gesetzeskompetenz.....	241
ff) Ergebnis .....	244
b) Kein Verstoß gegen Amnestieverbote .....	245
c) Justa Causa als formales Kriterium einer Amnestie .....	245
2. Materielle Verfassungsmäßigkeit – Gleichheitssatz des Art. 3 Abs. 1 GG .....	246
a) Reichweite der gerichtlichen Prüfungskompetenz .....	247
aa) Willkürverbot .....	247
bb) Neue Formel.....	247
cc) Abgrenzung.....	248
b) Ungleichbehandlungen aufgrund der Regelungen des Steuerabkommens .....	249
aa) Benachteiligung steuerehrlicher Bürger durch den Steuerverzicht .....	249
bb) Benachteiligung rechtstreuer Bürger durch den Strafverzicht .....	252
cc) Benachteiligung anderer Straftäter durch den Strafverzicht .....	253
dd) Benachteiligung anderer Steuerhinterzieher .....	253
c) Rechtfertigung der Ungleichbehandlungen.....	254
aa) Konkretisierung des Prüfungsmaßstabs .....	254
bb) Vorüberlegungen.....	255
(1) Parallelen und Abweichungen gegenüber historischen Steueramnestien.....	256

(2) Berücksichtigung der bilateralen Dimension.....	256
cc) Legitimer Zweck.....	258
dd) Geeignetheit.....	259
ee) Erforderlichkeit.....	260
ff) Angemessenheit.....	262
3. Ergebnis.....	265
F. Weitere Überlegungen, Perspektiven und Alternativen.....	267
I. Zukunft der Selbstanzeige .....	268
II. Effektivierung der Finanzverwaltung.....	270
III. Ausweitung von Wiedergutmachungstatbeständen mit strafbefreiender Wirkung .....	272
1. Grundsätzliche Erwägungen .....	272
2. Freiwilligkeit und Entdeckung.....	274
3. Erforderins einer förmlichen Selbstbeichtigung und Umfang der Kompensation .....	275
4. Ergebnis.....	276
G. Gesamtergebnis .....	279
I. Resümee.....	279
1. Amnestie als rechtspolitisches Werkzeug.....	279
2. Steueramnestien .....	280
3. Zusammenfassende Beurteilung des gescheiterten Steuerabkommens.....	282
II. Zusammenfassung wesentlicher Erkenntnisse .....	283
Anhang 1: Länderstatistiken zu Selbstanzeigevorgängen.....	287
Anhang 2: Tätige Reue nach § 167 StGB / Österreich .....	289
Verzeichnis der Internetquellen .....	291
Literaturverzeichnis.....	295