

Inhaltsverzeichnis

	Einführung	Seite 1
I	Ausgaben der Europäischen Gemeinschaften	3
1.	Haushaltsstruktur und -entwicklung der Europäischen Gemeinschaften	3
2.	Ausgaben für interne Politikbereiche	5
2.0.1.	Ausgabenbegriff	5
2.1.	Forschungsausgaben	6
2.1.1.	Überblick	6
2.1.2.	Förderungsarten	8
2.2.	Andere direkte Ausgaben	9
2.2.1.	Bildungsausgaben/Förderprogramme für Jugendliche	9
2.2.2.	Sonstige Agrarausgaben	10
2.2.3.	Sonstige Regionalmaßnahmen	10
2.2.4.	Ausgaben Fischerei und Seeschifffahrt	11
2.2.5.	Kulturausgaben und audiovisueller Bereich	11
2.2.6.	Informationstechnologie und Kommunikation	12
2.2.7.	Sonstige Sozialmaßnahmen	12
2.2.8.	Umweltpolitik	13
2.2.9.	Binnenmarkt	13
2.2.10.	Industrie	14
2.2.11.	Transeuropäische Netze	15
2.3.	Die Verwaltung direkter Fördermittelausgaben	15
2.4	Zwischenergebnis	17
3.	Ausgaben im Rahmen der EU-Strukturpolitik	18
3.0.1.	Einrichtung und Organisation	18
3.1	Ausgabenbereiche und Ziele der Strukturpolitik	21
3.1.1.	Regionalentwicklung	21
3.1.2.	Strukturhilfen Industrieregionen	22
3.1.3.	Bekämpfung Langzeitarbeitslosigkeit	23
3.1.4.	Prävention Arbeitslosigkeit	24
3.1.5.	Entwicklung des ländlichen Raumes	24
3.1.6.	Förderung Nordeuropa	26
3.1.7.	Ausgaben Deutschland 1994 bis 1999 / Ziele	27
3.2.	Ausgaben des EAGFL-Ausrichtung	28
3.2.1.	Aufgaben	28
3.2.2.	Ausgabenentwicklung	30
3.2.3.	Ausgaben für Fischerei - FIAF	33

VIII

3.3.	Ausgaben im Rahmen des Fond für Regionalentwicklung EFRE	35
3.3.1.	Gesamtausgaben	35
3.3.2.	Ausgaben der Strukturfonds in Deutschland	36
3.4.	Ausgaben im Rahmen des Europäischen Sozialfond - ESF	37
3.4.1.	Gesamtausgaben des ESF	37
3.4.2.	Förderziele in der Bundesrepublik Deutschland	40
3.5.	Gemeinschaftsinitiativen / Förderprogramme	41
3.6.	Zwischenergebnis	43
4.	Ausgaben im Rahmen des EAGFL - Garantie	44
4.0.1.	Gesamtausgabenentwicklung	44
4.1.	Ausgabenarten	45
4.1.1.	Erstattungsausgaben	46
4.1.2.	Ausgaben für Beihilfen, Interventionen u. a.	51
4.1.2.1.	Preisausgleichsbeihilfen	51
4.1.2.2.	Interventionsankäufe	56
4.2.	Ausgabenentwicklung nach Marktbereichen	59
4.2.1.	Empfängerstruktur	61
4.3.	Zwischenergebnis	62
II	Der Subventionsbegriff des § 264 StGB bezüglich Leistungen aus Mitteln der EG	64
1.	Die Einführung des § 264 StGB	65
1.1.	Formeller Subventionsbegriff	66
1.2.	Materieller Subventionsbegriff	67
1.3.	Die Eigenständigkeit des strafrechtlichen Subventionsbegriffs	68
2.	Subventionsmerkmale	69
2.1.	Leistung aus öffentlichen Mitteln	69
2.1.1.	Der Leistungsbegriff	70
2.1.2.	Direkte Subventionierung	71
2.2.	Gegenleistung	72
2.2.1.	Das Erreichen des Subventionszweckes	72
2.3.	Der Begriff „marktmäßig“	74
2.3.1.	Definition des Marktes	75
2.3.1.1.	Anzahl der Marktbeteiligten	75
2.3.1.2.	Marktgebiet	76

2.3.2.	Das Fehlen eines Marktes	77
2.3.2.1.	Preisbildung und Wettbewerb	78
2.3.2.2.	Vergleichsmaßstab bei Fehlen eines Marktes	79
2.3.2.3	Der hypothetische Wettbewerbspreis	79
3.	Die Subventionseigenschaft von Leistungen aus Mitteln der EG	82
3.1.	Förderungen Strukturfonds und direkte Gemeinschaftsausgaben	82
3.2.	Leistungen des EAGFL - Garantie	84
3.2.1.	Interventionskäufe	84
3.2.1.1.	Marktmäßige Gegenleistung	85
3.2.1.2.	Interventionspreis	86
3.2.1.3.	Vergleichsmarkt	86
3.2.2.	Beihilfen zur privaten Lagerhaltung	87
3.2.2.1.	Gegenleistung	87
3.2.2.2.	Das Fehlen eines Marktes	88
3.2.2.3.	Preisbildung	88
3.3.	Zwischenergebnis	89
4.	Der veränderte Subventionsbegriff des § 264 Abs. 7 Nr. 2 StGB	90
4.1	Das Übereinkommen über den Schutz der finanziellen Interessen der EG	90
4.1.1.	Die Entwicklung eines Strafschutzes d. Gemeinschaftsfinanzen	90
4.1.2.	Regelungen des Übereinkommens	93
4.2.	Die Regelungen des EG-Finanzschutzgesetzes	96
4.2.1.	Der geänderte Subventionsbegriff in § 264 Abs. 7 Nr. 2 StGB	98
4.2.1.1.	Wirtschaftsförderung i. S. § 264 Abs. 6 Nr. 2 StGB a. F.	98
4.2.1.2.	Der erweiterte Subventionsbegriff in § 264 Abs. 7 Nr. 2	99
5.	Die weitere Entwicklung eines einheitlichen Betrugsbegriffes in der EU	103
5.1.	Bisherige Ansätze	103
5.2.	Entwurf des Corpus Juris	106
5.2.1.	Materiell-rechtliche Regelungen	106
5.2.2.	Strafprozeßuale Regelungen	109
5.3.	Die weitere Entwicklung des Corpus Juris	110
6.	Die Behandlung von Umgehungshandlungen und Scheingeschäften	115
6.0.1.	Erscheinungsformen	115
6.1.	Strafrechtliche Bewertung	116
6.1.1.	Scheintatbestände im deutschen Recht	118
6.1.2.	Die Anwendbarkeit von § 4 SubvG	119
6.1.3.	Die Rechtslage nach Einführung Art. 4 VO/EWG 2988/95	121
6.1.3.1.	Regelungsinhalt des Art. 4 VO/EWG 2988/95	122

III	Unregelmäßigkeiten bei Ausgaben der Europäischen Gemeinschaften	127
1.	Betrügereien zum Nachteil der Gemeinschaftsfinanzen	127
2.	Unregelmäßigkeiten, Begriff und Mitteilungspflichten	129
2.0.1.	Begriffsentwicklung	129
2.0.2.	Begriffsinhalt nach Art. 1 Abs. 2 VO/EWG 2988/95	133
2.1.	Mitteilungspflichten der Mitgliedsstaaten bei Unregelmäßigkeiten	135
2.1.1.	Die Verordnung VO/EWG 283/72	136
2.1.2.	Die Verordnung VO/EWG 595/91	139
2.1.2.1.	Mitteilungen nach Art. 3 und Art. 5 VO/EWG 595/91	141
2.1.2.2.	Mitteilungen nach Art. 4 VO/EWG 283/72 und 595/91	143
2.1.3.	Mitteilungen bei Eigenmitteleinnahmen	143
2.1.4.	Mitteilungen nach Art. 23 VO/EWG 4253/88	145
2.1.4.1.	Verhaltenskodex zu Art. 23 VO/EWG 4253/88	145
2.1.4.2.	Mitteilungen nach VO/EG 1681/94 und VO/EG 1831/94	146
2.2.	Zwischenergebnis	148
3.	Mitteilungen über Unregelmäßigkeiten bei Garantieausgaben des EAGFL	149
3.1.	Mitteilungen nach Art. 3 VO/EWG 283/72 und VO/EWG 595/91	149
3.1.1.	Mitteilungen sämtlicher Mitgliedsstaaten	149
3.1.1.1.	Betroffene Ausgabenbereiche	154
3.1.1.2.	Jahresberichte der Kommission	163
3.1.1.3.	Schadensumfang/finanzielle Auswirkungen	167
3.1.1.4.	Veränderungen im Erfassungszeitraum	169
3.1.1.5.	Entwicklung Fallzahlen/Ausgabenbereiche	173
3.1.1.6.	Aufdeckungsmethoden	175
3.2.	Zwischenergebnis	176
3.3.	Mitteilungen Bundesrepublik Deutschland	179
3.3.1.	Zahlenentwicklung	179
3.3.2.	Betroffene Ausgabenbereiche	180
3.3.3.	Schadenshöhe	181
3.4.	Begehungsweise	183
4.	Die Erfüllung der Mitteilungspflichten durch die Mitgliedsstaaten	186
4.1.	Mitteilungen nach Art. 4 VO/EWG 283/72 und VO/EWG 595/91	191
5.	Strukturpolitik und direkte Ausgaben der EG	192
5.1.	Regelungen zu Mitteilungspflichten bei Unregelmäßigkeiten	192
5.2.	EAGFL - Ausrichtung	193

5.3.	Europäischer Sozialfonds und Regionalfonds	194
5.3.1.	Mitteilungen zu Strukturausgaben ab 1989	194
5.3.2.	Mitteilungszahlen	195
5.3.3.	Betroffene Ausgabenbereiche	196
5.3.4.	Schadenshöhe	198
5.4.	Zwischenergebnis	201
6.	Direkte Ausgaben der Europäischen Gemeinschaften	202
6.1.	Betroffene Ausgaben und Schadensbeträge	202
6.2.	Feststellungen zu direkten Ausgaben in Deutschland	204
7.	Kontrollregelungen zur Feststellung von Unregelmäßigkeiten	206
7.1.	Gemeinschaftsrechtliche Vorgaben für Kontrollen der Mitgliedsstaaten	206
7.2.	Sektorale verwaltungstechnische Kontrollen durch die Gemeinschaft	208
7.3.	Kontrollverordnung VO/EURATOM, EG 2185/96	211
IV	Statistische Angaben zu Straftaten nach § 264 StGB	214
1.	Die polizeiliche Kriminalstatistik	214
1.1.	Fallzahlen	215
1.2.	Schadenshöhe	216
1.3.	Täterstruktur	218
1.4.	Tatortverteilung	219
2.	Die Strafverfolgungsstatistik	220
2.1.	Statistische Merkmale	220
2.2.	Täterstruktur	221
2.3.	Anzahl der Verfahren	222
2.4.	Verurteilungen und verhängte Sanktionen	223
3.	Die BWE Erhebung	225
3.1.	Die in der BWE erfaßten Verfahren	226

3.2.	Die Anschluß- und Vertiefungsuntersuchung zur BWE bezüglich § 264 StGB	227
3.2.1.	Betroffene Subventionen	228
3.2.2.	Tatbegehung	229
3.2.3.	Erledigung der Ermittlungsverfahren	231
4.	Zur Bewertung von Statistiken bezüglich Subventionsbetrug zum Nachteil der EG	233
V	Eigene Aktenstichproben	234
1.	Fallerhebung	234
1.1.	Möglichkeiten der Aktenrecherche	234
1.2.	Erhebung ZKA/ZFÄ / Landwirtschaftsverwaltung/ Staatsanwaltschaften	235
1.3.	Auswertungsmerkmale	237
2.	Fallakten der Zollverwaltung zu Prämienzahlungen	239
2.1.	Ermittlungsverfahren Marktordnungen	240
3.	Stichprobe zu Prämienfällen	242
3.0.1.	Prämienregelungen	242
3.0.2.	Unregelmäßigkeiten bei Prämienzahlungen	243
3.1.	Tatangaben Stichprobe I	243
3.1.1.	Quote nicht zuschufähiger Tiere	243
3.1.2.	Tatfeststellung und Tatbegehung	244
3.1.3.	Tatortverteilung	246
3.1.4.	Tatschaden	247
3.2.	Tatverdächtige	249
3.2.1.	Weibliche Tatverdächtige	249
3.2.2.	Tatbeteiligte	250
3.2.3.	Familienstand	250
3.2.4.	Ausländeranteil	251
3.2.5.	Altersstruktur	251
3.2.6.	Angaben zu Ausbildung und Tätigkeit	253
3.3.	Verfahrensangaben	254
3.3.1.	Verfahrenseinleitung	254
3.3.2.	Erledigung der Ermittlungsverfahren	254
3.3.2.1.	Einstellungen	254
3.3.2.2.	Hauptverfahren	255
3.4.	Zwischenergebnis	256

4.	Stichprobe II zu anderen Subventionen aus Gemeinschaftsmitteln	257
4.0.1.	Stichprobe Aktenermittlung	257
4.0.2.	Fallbeispiele	258
4.1.	Fallauswertung	264
4.1.1.	Anzahl der Verfahren	264
4.2.	Täterstruktur	264
4.2.1.	Anzahl Tatverdächtige / Tatbeteiligte	264
4.2.2.	Altersstruktur	265
4.2.3.	Ausländeranteil	266
4.2.4.	Geschlecht	266
4.2.5.	Familienstand	267
4.2.6.	Schul- / Berufsausbildung	267
4.2.7.	Berufstätigkeit	267
4.2.8.	Stellung im Unternehmen	268
4.2.9.	Angaben zum Einkommen	269
4.3.	Angaben zur Tat	269
4.3.1.	Einzelfälle je Verfahren	269
4.3.2.	Schadenshöhe	270
4.3.3.	Unternehmensform	272
4.3.4.	Betroffene Ausgabenbereiche	273
4.3.5.	Tatortverteilung	276
4.3.6.	Auslandsberührung	276
4.4.	Verfahrensangaben	277
4.4.1.	Anlaß und Einleitung des Ermittlungsverfahrens	277
4.4.2.	Dauer der Ermittlungsverfahren	278
4.4.3.	Einstellungen Ermittlungsverfahren	279
4.4.4.	Strafbefehle / Anklageerhebung	281
4.4.5.	Hauptverfahren	282
4.4.6.	Verurteilungen	283
4.4.7.	Geldstrafen / Freiheitsstrafen	284
4.5.	Zwischenergebnis	285
5.	Subventionsbetrug als Form von Wirtschaftskriminalität	286
6.	Vergleich der Stichprobendaten	289
6.1.	Angaben zur Tat	289
6.2.	Täterstruktur	290
6.3.	Verfahrensangaben	291
7.	Zur Einschätzung des Dunkelfeldes bei Subventionsbetrug zum Nachteil der Gemeinschaftsausgaben	293

XIV

Zusammenfassung und Ergebnisse	296
Abkürzungsverzeichnis	304
Literaturverzeichnis	308
Materialien	318