

ESV ERICH
SCHMIDT
VERLAG

Tabaksteuer und Steuerstrafrecht

Von

Prof. Dr. Jürgen Weidemann

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter

<http://ESV.info/978-3-503-19142-0>

Zitiervorschlag:

Weidemann, Tabaksteuer und Steuerstrafrecht

ISBN 978-3-503-19142-0

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2020

Druck: Hubert & Co., Göttingen

Vorwort

Die Schrift ist aus meiner an der Ruhr-Universität Bochum über Steuerstrafrecht gehaltenen Vorlesungsreihe hervorgegangen, die dieses spezielle Thema naturgemäß im Detail nicht behandeln konnte. Sie ist gleichsam die 3. Auflage des Aufsatzes Tabaksteuerstrafrecht, erschienen in *wistra* 2012, 1 ff. und 49 ff.

Hinweise auf Fehler und Irrtümer nehme ich gern unter der E-Mail-Adresse *juergen.weidemann@gmx.net* entgegen.

Dortmund, im Dezember 2019

Jürgen Weidemann

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abgekürzt zitierte Literatur	9
A) Einführung: Strafrecht und Steuerrecht	11
I. Verbrauchsteuerrecht	11
II. Steuerstrafrecht	12
III. Vorfragenkompetenz	16
1. Des Strafgerichts für das Steuerrecht	16
2. Des Finanzgerichts für das Strafrecht	19
B) Der auszufüllende Straftatbestand: § 370 AO	21
I. Kein Blankettgesetz	21
II. Die Struktur des Steuerhinterziehungstatbestands	22
1. Die Handlungen/Unterlassungen	22
2. Der Erfolg: Die Steuerverkürzung	23
3. Steuervorteil	30
C) Das ausfüllende Steuerrecht: Die Tabaksteuer als harmonisierte Verbrauchsteuer	31
I. Einleitung	31
II. Die verwaltende Behörde: Der Zoll	35
1. Historisches	35
2. Die Generalzolldirektion	37
3. Das Zollkriminalamt	38
III. Steuergegenstand	40
IV. Innerstaatliche Entstehungstatbestände	42
1. Regelgerechter Entstehungstatbestand	42
2. Steuerentstehung durch regelwidriges Verhalten	47
3. Die strafrechtliche Sanktion	52
V. Tabaksteuer als Verbringungsteuer	52
1. Der Steuertatbestand: Ein Verbotstatbestand	53
2. Verbringung und steuerrechtlich freier Verkehr	54
3. Privater Eigenverbrauch	58
4. Die strafbewehrte Handlungspflicht: Strafbarkeit nach § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	59
5. Strafbarkeit des Verbringers nach § 370 Abs. 1 Nr. 3 AO?	62
6. Konkurrenzen	63
7. Durchleitung durch mehrere Mitgliedstaaten	64
8. Verbringung nach Deutschland über einen nicht bekannten Mitgliedstaat	66

VI.	Einfuhrabgaben	68
1.	Zollrecht und Verbrauchsteuerrecht	68
2.	Besonderheiten bei der Entziehung aus der zollamtlichen Überwachung	70
3.	Einfuhrtabaksteuer	73
4.	Zoll nach den Vorschriften der Gemeinschaft: Der Zollkodex der Union	78
VII.	Hinterziehung von Tabaksteuer anderer Mitgliedstaaten	81
1.	Grundsätzliches	81
2.	Beispiel: österreichische Tabaksteuer	83
3.	Tabaksteuer anderer Mitgliedstaaten als Einfuhrabgabe	85
VIII.	Auslandstaaten	86
IX.	Berechnung der verkürzten Steuer	87
1.	Berechnung durch das Gericht	87
2.	Hinterzogene Steuern	88
X.	Die Relation zwischen § 370 AO und § 373 AO	91
1.	Einfache Steuerhinterziehung und Schmuggel	91
2.	Besonders schwere Fälle der Steuerhinterziehung und Schmuggel	93
XI.	Steuerhehlerei in Verbindung mit Tabaksteuerhinterziehung	94
1.	Tatobjekte	95
2.	Absatzhilfe	96
3.	Abgrenzung zur Steuerhinterziehung	97
4.	Versuchsbeginn	97
5.	Konkurrenzen: Steuerhinterziehung nach begangener Steuerhehlerei?	97
XII.	Zusammenfassende Darstellung der Entstehungstatbestände	99
1.	Innerstaatliche Entstehung	99
2.	Innergemeinschaftliches Verbringen	99
3.	Einfuhr aus Drittstaaten	99
D)	Besonderheiten der Selbstanzeige	101
I.	Erweiterung der Selbstanzeigemöglichkeit infolge der BFH- Rechtsprechung bezüglich des Empfängers?	101
II.	Ausdehnung der Nachzahlungspflicht infolge der Erweiterung der Steuerschuldnerschaft?	101
E)	Ausblick	103