

Karina Bischoff

Anzeigepflichten und die strafrechtlichen Folgen ihrer Nichtbeachtung

Wissenschaftliche Beiträge
aus dem Tectum Verlag

Reihe Rechtswissenschaft

Wissenschaftliche Beiträge
aus dem Tectum Verlag

Reihe Rechtswissenschaft

Band 154

Karina Bischoff

**Anzeigepflichten und die strafrechtlichen
Folgen ihrer Nichtbeachtung**

Tectum Verlag

Karina Bischoff
Anzeigepflichten und die strafrechtlichen Folgen ihrer Nichtbeachtung

Wissenschaftliche Beiträge aus dem Tectum Verlag
Reihe: Rechtswissenschaft; Bd. 154

Zugl. Diss. Westfälische-Wilhelms-Universität Münster 2020

© Tectum – ein Verlag in der Nomos Verlagsgesellschaft, Baden-Baden 2021
ePDF 978-3-8288-7625-5
(Dieser Titel ist zugleich als gedrucktes Werk unter der ISBN
978-3-8288-4567-1 im Tectum Verlag erschienen.)

Alle Rechte vorbehalten

Besuchen Sie uns im Internet
www.tectum-verlag.de

Bibliografische Informationen der Deutschen Nationalbibliothek

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

Inhaltsübersicht

Vorwort	1
§ 1 Einleitung	3
I. Problemstellung	3
II. Untersuchungsziel	4
III. Gang der Untersuchung	5
§ 2 Das Legalitätsprinzip	7
I. Grundsätze	7
II. Ermittlungsverpflichtung	7
III. Adressaten des Legalitätsprinzips	9
IV. Einschränkungen des Legalitätsprinzips	10
V. Folgen der Nichtbeachtung.....	11
§ 3 Anzeige- und Mitteilungsverpflichtungen	13
A. Die Mitteilungspflicht des § 116 AO	13
I. Die Grundlagen der Mitteilungspflicht des § 116 AO.....	13
II. Bedeutung in der Praxis	24
III. Mögliche Folgen der Nichtbeachtung der Mitteilungspflicht	25
B. Die Mitteilungspflicht des § 6 SubvG	67
I. Die Grundlagen der Mitteilungspflicht des § 6 SubvG.....	67
II. Bedeutung in der Praxis	72
III. Mögliche Folgen der Nichtbeachtung des § 6 SubvG	72
C. Die Mitteilungspflichten der § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 10 S. 2, 3 EStG	79
I. Die Grundlagen der Mitteilungspflicht.....	79
II. Bedeutung in der Praxis	86
III. Mögliche Folgen der Nichtbeachtung der § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 10 S. 2, 3 EStG.....	87
D. Die Meldepflicht aus § 43 Abs. 1 Nr. 1, 2 GwG	95

I.	Die Grundlagen der Meldepflicht des § 43 Abs. 1 Nr. 1, 2 GWG.....	95
II.	Bedeutung in der Praxis.....	103
III.	Mögliche Folgen der Nichtbeachtung des § 43 Abs. 1 GWG	104
	§ 4 Fazit.....	125
A.	Vergleich der Normen.....	125
I.	Grundlagen der Mitteilungsverpflichtungen	125
II.	Bedeutung in der Praxis.....	129
III.	Folgen der Nichtbeachtung.....	130
B.	Vorschlag: Schaffung einer einheitlichen Norm zur strafrechtlichen Sanktionierung der Verletzung von Mitteilungspflichten	141
	Literaturverzeichnis.....	147

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	1
§ 1 Einleitung	3
I. Problemstellung	3
II. Untersuchungsziel	4
III. Gang der Untersuchung	5
§ 2 Das Legalitätsprinzip	7
I. Grundsätze	7
II. Ermittlungsverpflichtung	7
III. Adressaten des Legalitätsprinzips	9
IV. Einschränkungen des Legalitätsprinzips	10
V. Folgen der Nichtbeachtung	11
§ 3 Anzeige- und Mitteilungsverpflichtungen	13
A. Die Mitteilungspflicht des § 116 AO	13
I. Die Grundlagen der Mitteilungspflicht des § 116 AO	13
1. Entstehung und Entwicklung der Norm	13
2. Systematik	14
3. Schutzzweck	16
4. Anwendungsbereich	17
a) Persönlicher Anwendungsbereich	17
(aa) Gerichte	17
(bb) Behörden	18
b) Sachlicher Anwendungsbereich	20
(aa) Mitteilungspflichtige Vorgänge	20
(1) Tatsachen, die auf eine Steuerstraftat schließen lassen	20
(2) Dienstliche Kenntniserlangung	21
(bb) Mitteilungsempfänger	22
5. Mitteilungsverpflichtung und Mitteilungsverbote	23

a)	Mitteilungsverpflichtung	23
b)	Mitteilungsverbote	24
II.	Bedeutung in der Praxis.....	24
III.	Mögliche Folgen der Nichtbeachtung der Mitteilungspflicht	25
1.	Strafvereitelung durch Unterlassen, §§ 258 Abs. 1, 13 StGB	26
a)	Rechtswidrige Tat	26
b)	Vereitelungshandlung	27
(aa)	Abgrenzung aktives Tun/ Unterlassen	27
(bb)	Garantenpflicht, § 13 StGB	28
(1)	Grundsätze zur Garantenstellung	28
(2)	Strafbarkeit des Dienstvorgesetzten	29
(3)	Schutzzweckidentität	32
(4)	Materielles Garantenverhältnis	35
(5)	Aus der Garantenstellung persönlich Verpflichteter ..	47
c)	Subjektiver Tatbestand	53
d)	Rechtswidrigkeit	54
e)	Schuld	54
f)	Fazit	56
2.	Strafvereitelung im Amt durch Unterlassen, §§ 258, 258a, 13 StGB	56
a)	Grundsätzliches zu § 258a StGB	56
b)	Berufung zur Mitwirkung am Strafverfahren	57
3.	Versuchte Strafvereitelung durch Unterlassen nach §§ 258 Abs. 1, 4; 13, 22, 23 Abs. 1 StGB	59
a)	Vorprüfung	59
a)	Tatentschluss	59
(aa)	Rechtswidrige Tat	60
(bb)	Vereitelungshandlung	60
b)	Fazit	60

4.	Beihilfe durch Unterlassen zu Steuerstraftaten, §§ 369 ff. AO, 27, 13 StGB.....	60
c)	Vorsätzliche, rechtswidrige Haupttat	60
d)	Beihilfehandlung	61
	(aa) Beihilfe durch Unterlassen.....	62
	(bb) Schutzzweckidentität	63
	(cc) Garantenpflicht	63
	(dd) Kausalität der Beihilfehandlung	64
e)	Fazit.....	66
B.	Die Mitteilungspflicht des § 6 SubvG.....	67
I.	Die Grundlagen der Mitteilungspflicht des § 6 SubvG.....	67
1.	Entstehung und Entwicklung der Norm	67
2.	Systematik	68
3.	Schutzzweck.....	69
4.	Anwendungsbereich	69
a)	Persönlicher Anwendungsbereich	69
	(aa) Gerichte	69
	(bb) Behörden	69
b)	Sachlicher Anwendungsbereich	70
5.	Mitteilungspflicht	71
II.	Bedeutung in der Praxis	72
III.	Mögliche Folgen der Nichtbeachtung des § 6 SubvG.....	72
1.	Strafvereitelung durch Unterlassen, §§ 258 Abs. 1, 13 StGB	73
a)	Rechtswidrige Tat.....	73
b)	Vereitelungshandlung.....	73
	(aa) Schutzzweckidentität	73
	(bb) Garantenpflicht	74
	(cc) Aus der Garantenstellung persönlich Verpflichteter.....	74
c)	Ergebnis.....	75

2.	Strafvereitelung im Amt durch Unterlassen, §§ 258 Abs. 1, 258a, 13 StGB.....	75
3.	Versuchte Strafvereitelung durch Unterlassen nach §§ 258 Abs. 1, 4; 13, 22, 23 Abs. 1 StGB.....	75
4.	Subventionsbetrug durch Unterlassen, §§ 264 Abs. 1, 13 StGB	75
	a) Subvention	76
	b) Tathandlung.....	76
	(aa) Garantspflicht.....	77
	(1) Schutzzweckidentität	77
	(2) Garantpflicht	78
	(bb) Ergebnis	78
5.	Beihilfe durch Unterlassen zum Subventionsbetrug, §§ 264 Abs. 1, 27, 13 StGB.....	78
C.	Die Mitteilungspflichten der § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 10 S. 2, 3 EStG	79
I.	Die Grundlagen der Mitteilungspflicht.....	79
1.	Entstehung und Entwicklung der Norm	79
2.	Systematik.....	80
3.	Schutzzweck der Norm.....	81
4.	Anwendungsbereich	82
	a) Persönlicher Anwendungsbereich	82
	(aa) Satz 2	83
	(bb) Satz 3	83
	b) Sachlicher Anwendungsbereich	83
	(aa) Mitteilungspflichtige Vorgänge.....	84
	(bb) Mitteilungsempfänger.....	85
5.	Mitteilungspflicht und Mitteilungsverbote.....	85
II.	Bedeutung in der Praxis.....	86
III.	Mögliche Folgen der Nichtbeachtung der § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 10 S. 2, 3 EStG.....	87

1.	Strafvereitelung durch Unterlassen, §§ 258 Abs. 1, 13 StGB	87
	a) Rechtswidrige Tat.....	87
	b) Vereitelungshandlung.....	87
	(aa) Schutzzweckidentität	87
	(bb) Garantenpflicht	88
	(cc) Aus der Garantenstellung persönlich Verpflichteter.....	89
	c) Ergebnis.....	89
2.	Strafvereitelung im Amt durch Unterlassen, §§ 258, 258a, 13 StGB	90
3.	Versuchte Strafvereitelung durch Unterlassen nach §§ 258 Abs. 1, 4; 13, 22, 23 Abs. 1 StGB	90
4.	Beihilfe durch Unterlassen zu Korruptionsdelikten, §§ 229 ff., 27, 13 StGB	91
	a) Vorsätzliche, rechtswidrige Haupttat	91
	b) Beihilfe durch Unterlassen.....	91
	(aa) Schutzzweckidentität	91
	(bb) Garantenpflicht	92
	c) Fazit.....	92
5.	Beihilfe durch Unterlassen zu Steuerstraftaten, §§ 370 ff. AO, 27, 13 StGB.....	92
	a) Vorsätzliche, rechtswidrige Tat.....	92
	b) Beihilfe durch Unterlassen.....	93
	(aa) Schutzzweckidentität	93
	(bb) Garantenpflicht	93
	(cc) Aus der Garantenstellung persönlich Verpflichteter.....	94
	c) Fazit.....	94
D.	Die Meldepflicht aus § 43 Abs. 1 Nr. 1, 2 GwG.....	95
I.	Die Grundlagen der Meldepflicht des § 43 Abs. 1 Nr. 1, 2 GwG.....	95

1.	Entstehung und Entwicklung der Norm	96
2.	Systematik	98
3.	Schutzzweck	99
4.	Anwendungsbereich	99
	a) Persönlicher Anwendungsbereich	100
	b) Sachlicher Anwendungsbereich	100
	(aa) Meldepflichtige Vorgänge	101
	(bb) Meldeempfänger	102
5.	Meldepflicht und Mitteilungsverbote	102
	a) Meldepflicht	102
	b) Ausnahmen von der Meldepflicht	103
II.	Bedeutung in der Praxis	103
III.	Mögliche Folgen der Nichtbeachtung des § 43 Abs. 1 GWG	104
1.	Ordnungswidrigkeit nach § 56 Abs. 1 Nr. 59 GwG	105
	a) Einführung zu § 56 GwG	105
	b) Voraussetzungen § 56 Abs. 1 Nr. 59 GwG	106
	c) Verhältnis zu anderen Normen	106
2.	Geldwäsche durch Unterlassen, §§ 261, 13 StGB	107
	a) Geldwäschetatbestand	107
	b) Geldwäschehandlung	108
	(aa) Schutzzweckidentität	109
	(bb) Garantenstellung	110
	(1) Verpflichtete des § 2 Abs. 1 GwG	111
	(2) Sonderfall: Kreditinstitute, § 2 Abs. 1 Nr. 1 GwG	113
	(cc) Aus der Garantenstellung persönlich Verpflichteter	115
	(dd) Wille des Gesetzgebers	116
	c) Subjektiver Tatbestand	117
	d) Rechtswidrigkeit	118
	e) Schuld	118

f)	Tätige Reue, § 261 Abs. 9 StGB	118
3.	Strafvereitelung durch Unterlassen, §§ 258 Abs. 1, 13 StGB	119
a)	Rechtswidrige Tat.....	119
b)	Vereitelungshandlung.....	119
(aa)	Schutzzweckidentität	120
(bb)	Garantenstellung	121
(cc)	Aus der Garantenstellung persönlich Verpflichteter.....	121
4.	Strafvereitelung im Amt durch Unterlassen, §§ 258a, 258, 13 StGB	122
5.	Versuchte Strafvereitelung durch Unterlassen nach §§ 258 Abs. 1, 4; 13, 22, 23 Abs. 1 StGB	123
6.	Beihilfe durch Unterlassen zur Geldwäsche nach §§ 261, 27, 13 StGB	123
a)	Vorsätzliche, rechtswidrige Tat.....	123
b)	Beihilfe durch Unterlassen.....	123
(aa)	Schutzzweckidentität	123
(bb)	Garantenpflicht	123
	§ 4 Fazit.....	125
	A. Vergleich der Normen	125
	I. Grundlagen der Mitteilungsverpflichtungen	125
1.	Entstehung der Normen	125
2.	Systematik	126
3.	Schutzzweck.....	126
4.	Anwendungsbereich	127
a)	Persönlicher Anwendungsbereich	127
b)	Sachlicher Anwendungsbereich	127
5.	Mitteilungspflicht und Mitteilungsverbote.....	129
	II. Bedeutung in der Praxis	129
	III. Folgen der Nichtbeachtung	130

1.	Strafvereitelung durch Unterlassen, §§ 258 Abs. 1, 13 StGB	130
a)	Rechtswidrige Tat	130
b)	Vereitelungshandlung	130
	(aa) Schutzzweckidentität	131
	(bb) Begründung von Garantenpflicht	131
	(cc) Aus der Garantenstellung persönlich Verpflichteter	134
	(dd) Wille des Gesetzgebers	135
c)	Subjektiver Tatbestand	136
d)	Rechtswidrigkeit	137
e)	Schuld	137
f)	Fazit	137
2.	Strafvereitelung im Amt durch Unterlassen gemäß §§ 258a, 258, 13 StGB	138
3.	Versuchte Strafvereitelung durch Unterlassen nach §§ 258 Abs. 1, 4; 13, 22, 23 Abs. 1 StGB	138
4.	Beihilfe durch Unterlassen zu der mitteilungs- pflichtigen Tat	138
B.	Vorschlag: Schaffung einer einheitlichen Norm zur strafrechtlichen Sanktionierung der Verletzung von Mitteilungspflichten	141
	Literaturverzeichnis	147
	Lehrbücher und Monographien	147
	Kommentare	155
	Aufsätze	164

Vorwort

Die vorliegende Arbeit wurde im Wintersemester 2019/2020 von der Rechtswissenschaftlichen Fakultät der Westfälischen Wilhelms-Universität Münster als Dissertation angenommen. Literatur und Rechtsprechung wurden bis einschließlich Februar 2020 berücksichtigt.

Ich danke meinem Doktorvater Herrn Prof. Dr. Mark Deiters für die Unterstützung und Betreuung dieser Dissertation. Ebenfalls bedanken möchte ich mich bei Herrn Prof. Dr. Moritz Vormbaum für die Übernahme des Zweitgutachtens und die Mitwirkung in der Prüfungskommission im Rahmen der mündlichen Prüfung. Diesbezüglich gilt mein Dank auch Herrn Prof. Dr. Michael Heghmanns, der den Vorsitz in der Prüfungskommission innehatte.

Das erfolgreiche Gelingen dieser Arbeit ist zudem in großem Maße auf die Unterstützung meiner Freunde und meine Familie zurückzuführen.

Frau Isabelle Oster danke ich für die tägliche Gesellschaft in der Bibliothek und die zahlreichen motivierenden Pausengespräche. Frau Marie Fahlbusch, Frau Ida Grote und Frau Laura Engelhardt begleiten mich seit dem Beginn des Studiums als zuverlässige Freundinnen und haben mich durch die Durchsicht des Manuskripts besonders unterstützt.

Meinen Eltern Dr. Georg Bischoff und Martina Treptow-Bischoff gebührt der größte Dank für ihre bedingungslose, großzügige und immerwährende Unterstützung bei all meinen Vorhaben, weit über das Anfertigen dieser Arbeit hinaus. Ihnen sowie meinem Bruder Dr. Stefan Bischoff ist diese Arbeit gewidmet.