

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----------|
| Vorwort | V |
| Abkürzungsverzeichnis | XIII |
| Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur | XIX |
| 1. Ausgangssituation | 1 |
| 1.1. Thema und Abgrenzung des Untersuchungsgegenstandes | 1 |
| 1.2. Gang der Untersuchung | 2 |
| 2. Gerichtliches und verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren ... | 5 |
| 2.1. Zuständigkeitsabgrenzung nach § 53 FinStrG | 5 |
| 2.1.1. Allgemeines | 5 |
| 2.1.2. Abgrenzungskriterien | 5 |
| 2.1.2.1. Strafbestimmender Wertbetrag | 5 |
| 2.1.2.2. Subjektive Begehungsform | 8 |
| 2.1.2.3. Eigenzuständigkeit | 9 |
| 2.1.2.4. Generalklausel | 9 |
| 2.2. Zuständigkeitsänderung | 10 |
| 2.3. Sachliche, örtliche und funktionelle Zuständigkeit | 11 |
| 2.4. Anklagegrundsatz gegen Inquisitionsprinzip | 14 |
| 2.5. Prozess- und Kostenökonomie | 15 |
| 2.6. Auswirkungen der Zuständigkeit auf die Geldstrafe | 16 |
| 2.7. Zwischenfazit | 17 |
| 3. Grundlagen und Praxisrelevanz der Geldstrafe: Gerichtliches Finanzstrafrecht und allgemeines Strafrecht im Vergleich | 22 |
| 3.1. Historische Entwicklung der Geldstrafensysteme | 22 |
| 3.1.1. Gerichtliches Finanzstrafrecht | 22 |
| 3.1.2. Allgemeines Strafrecht | 23 |
| 3.2. Eigenständigkeit der Allgemeinen Teile | 26 |
| 3.3. Abweichende Geldstrafensysteme | 27 |
| 3.4. Verhältnis zwischen Geldstrafen und Freiheitsstrafen | 28 |
| 3.5. Bedeutung der Geldstrafe in der Sanktionspraxis | 31 |
| 3.5.1. Allgemeines | 31 |
| 3.5.2. Gerichtliches Finanzstrafrecht | 32 |
| 3.5.3. Allgemeines Strafrecht | 38 |
| 3.5.4. Würdigung | 43 |
| 3.6. Zwischenfazit | 45 |
| 4. Bemessung der Geldstrafe | 48 |
| 4.1. Formen und Ausgestaltung der Geldstrafdrohungen | 48 |
| 4.1.1. Multiplargeldstrafdrohung | 48 |
| 4.1.2. Höchstgeldstrafdrohung | 49 |

| | | |
|-----------|---|----|
| 4.1.3. | Abgrenzung: Geldstrafen nach dem Tagessatzsystem des allgemeinen Strafrechts | 50 |
| 4.1.4. | Form der Geldstrafdrohung und Zuständigkeit | 50 |
| 4.2. | Mindestgeldstrafe | 52 |
| 4.2.1. | Betragsmäßig fixierte Mindesthöhe | 52 |
| 4.2.2. | Prozentual fixierte Mindesthöhe | 53 |
| 4.2.3. | Abgrenzung: Geldstrafen nach dem Tagessatzsystem des allgemeinen Strafrechts | 55 |
| 4.3. | Höchstgeldstrafe | 56 |
| 4.3.1. | Geldstrafdrohung ohne fixierten Maximalbetrag | 56 |
| 4.3.2. | Geldstrafdrohung mit fixiertem Maximalbetrag | 58 |
| 4.3.3. | Abgrenzung: Geldstrafen nach dem Tagessatzsystem des allgemeinen Strafrechts | 58 |
| 4.4. | Strafbestimmender Wertbetrag | 59 |
| 4.4.1. | Bedeutung für die Geldstrafe | 59 |
| 4.4.2. | Strafbestimmender Wertbetrag als Oberbegriff | 61 |
| 4.4.3. | Keine Bindungswirkung an Abgabenverfahren | 63 |
| 4.5. | Einheitliche Strafrahenbildung | 65 |
| 4.6. | Strafzumessungsschuld | 66 |
| 4.6.1. | Allgemeines und Rechtsgrundlage | 66 |
| 4.6.2. | Maßgeblichkeit des Doppelverwertungsverbotes | 68 |
| 4.6.3. | Praxisrelevante Erschwerungs- und Milderungsgründe | 69 |
| 4.6.4. | Berücksichtigung der Strafzumessungsschuld im gerichtlichen Finanzstrafrecht im Verhältnis zum allgemeinen Strafrecht | 72 |
| 4.7. | Persönliche Verhältnisse und wirtschaftliche Leistungsfähigkeit | 73 |
| 4.7.1. | Allgemeines und Rechtsgrundlage | 73 |
| 4.7.2. | Berücksichtigung im gerichtlichen Finanzstrafrecht im Verhältnis zum allgemeinen Strafrecht | 74 |
| 4.8. | Nachträgliche Strafmilderung | 77 |
| 4.9. | Anrechnung der Vorhaft | 79 |
| 4.10. | Zusammentreffen mehrerer Delikte in echter Konkurrenz | 81 |
| 4.10.1. | Finanzvergehen trifft auf Finanzvergehen | 81 |
| 4.10.1.1. | Kumulationsprinzip oder Absorptionsprinzip in Abhängigkeit der Geldstrafdrohung | 81 |
| 4.10.1.2. | Verhängung einer Zusatzstrafe | 83 |
| 4.10.2. | Finanzvergehen trifft auf strafbare Handlung anderer Art | 84 |
| 4.11. | Kritische Aspekte | 86 |
| 4.11.1. | Schwachstellen im System des Geldsummenstrafrechts | 86 |

| | | |
|-------------|---|------------|
| 4.11.1.1. | Inhomogenität der Geldstrafdrohungen und deren Folgen | 86 |
| 4.11.1.2. | Zwingende Verhängung von Geldstrafen oder Freiheitsstrafen | 90 |
| 4.11.1.3. | Verhängung von Geldstrafen und Freiheitsstrafen nebeneinander | 92 |
| 4.11.1.4. | Fehlende Transparenz der Strafzumessungsparameter | 92 |
| 4.11.1.5. | Mangelhafte Berücksichtigung der persönlichen Verhältnisse und der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit des Täters | 93 |
| 4.11.1.6. | Ansätze des ius talionis | 95 |
| 4.11.2. | Geldsummenstrafen unter dem Aspekt des Gleichheitssatzes | 100 |
| 4.11.2.1. | Ordnungssysteme als grundsätzliche Vergleichsgrenze | 100 |
| 4.11.2.2. | Finanzstrafrecht und allgemeines Strafrecht als eigenständige Ordnungssysteme | 101 |
| 4.11.2.3. | Grundlegende prägende rechtliche Wertungsgesichtspunkte als Durchbruch der Ordnungssystemjudikatur | 102 |
| 4.11.2.3.1. | Allgemeines und Beispiele aus der Rsp des VfGH ... | 102 |
| 4.11.2.3.2. | Tagessatzsystem als Grundprinzip des gerichtlichen Strafrechts | 104 |
| 4.11.2.4. | Sachliche Rechtfertigung | 107 |
| 4.11.2.4.1. | Allgemeines | 107 |
| 4.11.2.4.2. | Argumentation des VfGH | 108 |
| 4.11.2.4.3. | Würdigung | 109 |
| 4.12. | Zwischenfazit | 110 |
| 5. | Teilbedingte Nachsicht der Geldstrafe | 117 |
| 5.1. | Wesen und Zweck | 117 |
| 5.2. | Abgrenzung zur bedingten Entlassung | 118 |
| 5.3. | Rechtsgrundlagen und Verhältnis zum allgemeinen Strafrecht ... | 118 |
| 5.4. | Ausschließlicher Anwendungsbereich im gerichtlichen Finanzstrafrecht | 119 |
| 5.5. | Aspekte der Spezialprävention und der Generalprävention | 119 |
| 5.6. | Ausschluss der gänzlich bedingten Nachsicht der Geldstrafe | 121 |
| 5.6.1. | Entwicklung im gerichtlichen Finanzstrafrecht | 121 |
| 5.6.2. | Entwicklung im allgemeinen Strafrecht | 123 |
| 5.7. | 10 %-Regelung | 124 |
| 5.8. | Zwingend zu erteilende Weisung | 126 |

| | | |
|-------------|---|-----|
| 5.9. | Bestimmung einer Probezeit | 129 |
| 5.10. | Eigenständige Bemessung der teilbedingten Nachsicht der Geldstrafe für gerichtlich zu ahndende Finanzvergehen und sonstige strafbare Handlungen | 130 |
| 5.11. | Kritische Aspekte | 130 |
| 5.11.1. | Auslegung und Anwendungsbereich des § 26 Abs 1 erster Satz FinStrG | 130 |
| 5.11.1.1. | Ausgangslage | 130 |
| 5.11.1.2. | Teilbedingte Nachsicht und subjektive Konnexität | 130 |
| 5.11.1.3. | Teilbedingte Nachsicht und objektive Konnexität | 131 |
| 5.11.2. | Einschränkung der teilbedingten Nachsicht auf das gerichtliche Finanzstrafrecht | 133 |
| 5.11.2.1. | Ausgangslage | 133 |
| 5.11.2.2. | Absehen von der Strafe | 133 |
| 5.11.2.3. | Gnadenrecht des BMF | 135 |
| 5.11.2.3.1. | Allgemeines und Abgrenzung | 135 |
| 5.11.2.3.2. | Ansuchen des Gnadenwerbers | 136 |
| 5.11.2.3.3. | Berücksichtigungswürdige Umstände | 137 |
| 5.11.2.3.4. | Ermessensentscheidung | 138 |
| 5.11.2.3.5. | Verhältnis zur teilbedingten Nachsicht der Geldstrafe gem § 26 FinStrG | 138 |
| 5.11.2.3.6. | Würdigung | 140 |
| 5.11.3. | Unsachlichkeit der Einschränkung der teilbedingten Nachsicht auf das gerichtliche Finanzstrafrecht | 141 |
| 5.11.3.1. | Höchstgerichtliche Ansicht | 141 |
| 5.11.3.2. | Stellungnahmen in der Literatur | 141 |
| 5.11.3.3. | Gerichtliches und verwaltungsbehördliches Finanzstrafrecht als eigenständige Ordnungssysteme | 143 |
| 5.11.3.4. | Grundlegende prägende rechtliche Wertungsgesichtspunkte | 144 |
| 5.11.3.4.1. | Originäres Geldstrafensystem und einheitliche Geldstrafenbemessung | 144 |
| 5.11.3.4.2. | Zuständigkeitsdualität bei vorsätzlicher Begehung | 145 |
| 5.11.3.4.3. | Zuständigkeitsdualität bei fahrlässiger Begehung | 147 |
| 5.11.3.5. | Fehlende sachliche Rechtfertigung | 147 |
| 5.11.3.5.1. | Schwerer Tadel | 147 |
| 5.11.3.5.2. | Einschneidende Folgen | 149 |
| 5.11.3.5.3. | Spezialprävention und Generalprävention | 152 |
| 5.11.3.5.4. | Verwaltungsökonomie | 153 |
| 5.11.3.6. | Gerechtigkeitsaspekt | 153 |
| 5.12. | Zwischenfazit | 154 |

| | |
|---|-----|
| 6. Ersatzfreiheitsstrafe | 159 |
| 6.1. Allgemeines | 159 |
| 6.2. Bemessung | 160 |
| 6.2.1. Ermessensentscheidung im Finanzstrafrecht | 160 |
| 6.2.2. Abgrenzung: Umrechnungsschlüssel im Tagessatzsystem des allgemeinen Strafrechts | 163 |
| 6.3. Verhältnis zur teilbedingt nachgesehenen Geldstrafe | 164 |
| 6.4. Kritische Aspekte | 166 |
| 6.4.1. Fehlender Umrechnungsschlüssel zwischen der Geldstrafe und der Ersatzfreiheitsstrafe | 166 |
| 6.4.1.1. Vermeintliche Ansätze zur Herleitung eines Umrechnungsschlüssels | 166 |
| 6.4.1.2. Beispiele aus der Judikatur des OGH | 167 |
| 6.4.1.3. Sonstige Bemerkungen zum Fehlen des Umrechnungsschlüssels | 170 |
| 6.4.2. Originäre Bemessung der supplierenden Strafe | 172 |
| 6.5. Zwischenfazit | 173 |
| 7. Reformüberlegungen und damit verbundene Konsequenzen | 177 |
| 7.1. Allgemeines | 177 |
| 7.2. Geldstrafensystem | 177 |
| 7.2.1. Gleichberechtigung von Geldstrafen und Freiheitsstrafen | 177 |
| 7.2.2. Keine parallele Verhängung von Geldstrafen und Freiheitsstrafen | 179 |
| 7.2.3. Einführung des Tagessatzsystems in das gerichtliche Finanzstrafrecht | 180 |
| 7.2.3.1. Strafzweck im Finanzstrafrecht und allgemeinen Strafrecht | 181 |
| 7.2.3.2. Strafbemessung im Finanzstrafrecht und im allgemeinen Strafrecht | 182 |
| 7.2.3.3. Transparenz der Urteilsparameter | 183 |
| 7.2.3.4. Tatsächliche Berücksichtigung der persönlichen Verhältnisse und der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit des Täters | 184 |
| 7.2.3.5. Umrechnungsschlüssel zwischen der Geldstrafe und der Ersatzfreiheitsstrafe ⁶⁴⁷ | 184 |
| 7.2.3.6. Verflechtung zwischen Finanzvergehen und Delikten des allgemeinen Strafrechts | 184 |
| 7.2.3.7. Vergleichbarkeit zwischen Strafdrohungen für Finanzvergehen und Strafdrohungen für Delikte nach dem allgemeinen Strafrecht | 185 |
| 7.2.3.8. Verfahrensökonomie | 187 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 7.2.4. | Normative Umsetzung der Reformvorschläge | 188 |
| 7.2.4.1. | Gesetzesänderungen im Allgemeinen Teil des FinStrG | 188 |
| 7.2.4.1.1. | Geldstrafe gem § 16 FinStrG | 188 |
| 7.2.4.1.2. | Strafbemessung gem § 23 FinStrG | 190 |
| 7.2.4.1.3. | Zusammentreffen strafbarer Handlungen gem §§ 21 und 22 FinStrG | 191 |
| 7.2.4.1.4. | Freiheitsstrafe gem § 15 FinStrG | 192 |
| 7.2.4.2. | Gesetzesänderungen im Besonderen Teil des FinStrG | 194 |
| 7.2.4.2.1. | Allgemeines | 194 |
| 7.2.4.2.2. | Finanzvergehen der §§ 33, 35 und 37 FinStrG | 195 |
| 7.2.4.2.3. | Finanzvergehen der §§ 44 und 46 FinStrG | 196 |
| 7.2.4.2.4. | Finanzvergehen der §§ 34, 36, 45 und 46 FinStrG ... | 197 |
| 7.2.4.2.5. | Finanzvergehen der §§ 38a, 39 und 40 FinStrG | 197 |
| 7.2.4.2.6. | Finanzvergehen der §§ 43, 48, 48a und 49b FinStrG | 198 |
| 7.2.4.2.7. | Finanzvergehen der §§ 49 bis 52 FinStrG | 198 |
| 7.2.5. | Abgrenzungskriterien zwischen der gerichtlichen und der verwaltungsbehördlichen Zuständigkeit | 199 |
| 7.3. | Teilbedingte Nachsicht der Geldstrafe | 201 |
| 7.3.1. | Adaptierung des Gesetzeswortlautes des § 26 Abs 1 erster Satz FinStrG | 201 |
| 7.3.2. | Anwendbarkeit der teilbedingten Nachsicht der Geldstrafe im gerichtlichen und im verwaltungs- behördlichen Finanzstrafrecht | 202 |
| 7.4. | Einführung eines Umrechnungsschlüssels zwischen der Geldstrafe und der Ersatzfreiheitsstrafe | 203 |
| 8. | Zusammenfassung | 206 |
| 8.1. | Ergebnisse | 206 |
| 8.2. | Gesetzesvorschläge | 230 |
| | Stichwortverzeichnis | 245 |