

## **Antwort**

### **der Bundesregierung**

**auf die Kleine Anfrage der Abgeordneten Dr. Barbara Höll, Dr. Axel Troost, Richard Pitterle, Harald Koch und der Fraktion DIE LINKE.  
– Drucksache 17/2004 –**

### **Ausmaß der Steuerstraftaten und Zielgenauigkeit der strafbefreienden Selbstanzeige**

#### Vorbemerkung der Fragesteller

Das Instrument der strafbefreienden Selbstanzeige nach § 371 der Abgabenordnung (AO) wird derzeit in der Presse und Öffentlichkeit weiterhin intensiv diskutiert. In der Antwort der Bundesregierung vom 8. April 2010 auf die Kleine Anfrage vom 19. März 2010 (Bundestagsdrucksache 17/1352) hat die Bundesregierung mitgeteilt, dass sie an diesem Instrument festhalten werde, da nur hierdurch bisher unbekannte Steuerquellen erschlossen werden könnten. Mittlerweile sind auch von Seiten der Koalitionsfraktionen Forderungen aufgekommen, die strafbefreiende Selbstanzeige nachzusteuern (vgl. z. B. FAZ vom 15. Mai 2010). Die derzeitige Regelung schließt nicht aus, dass Hinterziehungsstrategien mit dem Instrument der strafbefreienden Selbstanzeige kombiniert werden, was einem Anreiz zur Steuerehrlichkeit widerspricht. Wer Steuern hinterzieht, schädigt den Sozialstaat und damit die Allgemeinheit. Das Steueraufkommen sinkt hierdurch und wird zudem auf eine geringere Anzahl an Schultern verteilt. Steuerhinterziehung schädigt damit insbesondere jene Bürgerinnen und Bürger, die auf aus Steuermitteln finanzierte staatliche Hilfen angewiesen sind. Vor diesem Hintergrund gilt es, das Instrument der strafbefreienden Selbstanzeige zu evaluieren, auch vor dem Hintergrund der neuesten Rechtsprechung des Bundesgerichtshofes (BGH) zu diesem Themenkomplex. Hierbei ist auch von Interesse, inwieweit die Bundesregierung anhand von Statistiken dienliche Informationen besitzt, um Effektivität und Effizienz der strafbefreienden Selbstanzeige beurteilen zu können.

1. Wie viele Personen wurden wegen Steuerdelikten bzw. Betrugsdelikten zu Freiheitsstrafe nach allgemeinem Strafrecht basierend auf der Strafverfolgungsstatistik in den Jahren 2004 bis 2009 verurteilt (bitte in absoluten Zahlen und in Prozent zu allen Verurteilten differenziert nach Art der Straftaten und Bundesland)?
2. Wie viele Personen wurden wegen Steuerdelikten bzw. Betrugsdelikten zu Geldstrafen nach allgemeinem Strafrecht basierend auf der Strafverfol-

**\* Wird nach Vorliegen der lektorierten Druckfassung durch diese ersetzt.**

*Die Antwort wurde namens der Bundesregierung mit Schreiben des Bundesministeriums der Finanzen vom 22. Juni 2010 übermittelt.*

*Die Drucksache enthält zusätzlich – in kleinerer Schrifttype – den Fragetext.*

gungsstatistik in den Jahren 2004 bis 2009 verurteilt (bitte in absoluten Zahlen und in Prozent zu allen Verurteilten differenziert nach Art der Straftaten und Bundesland)?

Die Fragen 1 und 2 werden zusammengefasst beantwortet. Auf die beiden nachfolgenden Tabellen wird verwiesen. Ergebnisse für das Jahr 2009 liegen noch nicht vor.

**Verurteilte zu Geld- und Freiheitsstrafe wegen Betruges (§ 263 StGB) \*)**

|      | absolut<br>% 1) | 2004            |                      | 2005            |                      | 2006            |                      | 2007            |                      | 2008            |                      |
|------|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|----------------------|
|      |                 | Geld-<br>strafe | Freiheits-<br>strafe | Geld-<br>strafe | Freiheits-<br>strafe | Geld-<br>strafe | Freiheits-<br>strafe | Geld-<br>strafe | Freiheits-<br>strafe | Geld-<br>strafe | Freiheits-<br>strafe |
| BW   | n               | 9 919           | 2 362                | 11 495          | 2 576                | 11 035          | 2 498                | 11 998          | 2 344                | 11 548          | 2 449                |
|      | %               | 10,9            | 12,9                 | 12,7            | 14,1                 | 12,3            | 14,1                 | 13,2            | 13,8                 | 13,5            | 14,1                 |
| BY   | n               | 11 233          | 3 255                | 13 315          | 3 464                | 11 989          | 3 439                | 12 373          | 3 437                | 10 694          | 3 309                |
|      | %               | 11,1            | 11,8                 | 13,4            | 13,0                 | 12,7            | 13,3                 | 13,3            | 13,3                 | 12,2            | 13,0                 |
| BE   | n               | 3 778           | 772                  | 4 357           | 844                  | 3 186           | 846                  | 3 747           | 859                  | 3 901           | 864                  |
|      | %               | 10,1            | 8,2                  | 11,3            | 9,0                  | 9,5             | 9,5                  | 10,2            | 10,2                 | 10,0            | 10,2                 |
| BB   | n               | 1 881           | 224                  | 2 152           | 347                  | 2 182           | 278                  | 2 382           | 269                  | 2 320           | 264                  |
|      | %               | 7,3             | 4,9                  | 8,7             | 7,6                  | 8,9             | 6,3                  | 9,7             | 6,9                  | 10,5            | 7,4                  |
| HB   | n               | 753             | 119                  | 832             | 138                  | 858             | 94                   | 921             | 90                   | 876             | 90                   |
|      | %               | 10,8            | 10,6                 | 11,3            | 11,9                 | 10,9            | 9,9                  | 11,5            | 9,0                  | 11,6            | 8,1                  |
| HH   | n               | 1 063           | 401                  | 1 483           | 391                  | 1 509           | 396                  | 1 733           | 345                  | 1 581           | 334                  |
|      | %               | 7,4             | 8,8                  | 8,6             | 7,5                  | 9,1             | 8,1                  | 10,2            | 8,6                  | 9,4             | 8,9                  |
| HE   | n               | 3 883           | 1 033                | 4 811           | 1 031                | 4 922           | 997                  | 5 132           | 962                  | 4 943           | 989                  |
|      | %               | 9,3             | 10,5                 | 11,6            | 11,1                 | 12,6            | 11,3                 | 12,3            | 11,1                 | 12,1            | 11,5                 |
| MV   | n               | 1 335           | 157                  | 1 618           | 173                  | 1 463           | 164                  | 1 594           | 196                  | 1 442           | 172                  |
|      | %               | 7,7             | 6,0                  | 9,6             | 6,0                  | 9,8             | 6,4                  | 10,8            | 7,2                  | 9,9             | 7,0                  |
| NI   | n               | 9 763           | 1 653                | 10 524          | 1 643                | 10 242          | 1 747                | 10 145          | 1 604                | 9 594           | 1 612                |
|      | %               | 15,0            | 11,3                 | 16,4            | 11,9                 | 16,6            | 12,6                 | 16,9            | 12,2                 | 16,7            | 12,1                 |
| NW   | n               | 17 158          | 3 269                | 21 298          | 3 642                | 20 190          | 3 724                | 21 461          | 3 564                | 20 876          | 3 537                |
|      | %               | 13,3            | 10,5                 | 15,8            | 11,7                 | 15,7            | 11,9                 | 16,9            | 11,9                 | 16,3            | 11,8                 |
| RP   | n               | 4 287           | 1 070                | 4 762           | 1 093                | 4 790           | 979                  | 5 108           | 1 019                | 4 817           | 946                  |
|      | %               | 14,7            | 13,4                 | 16,0            | 13,5                 | 17,2            | 13,1                 | 17,8            | 13,7                 | 17,3            | 13,5                 |
| SL   | n               | 997             | 213                  | 775             | 192                  | 1 026           | 208                  | 1 206           | 268                  | 1 097           | 226                  |
|      | %               | 13,8            | 11,3                 | 12,2            | 10,2                 | 14,9            | 11,3                 | 15,5            | 12,7                 | 12,8            | 10,6                 |
| SN   | n               | 4 039           | 706                  | 4 596           | 832                  | 4 585           | 726                  | 4 886           | 737                  | 4 835           | 719                  |
|      | %               | 10,3            | 8,7                  | 11,9            | 9,8                  | 12,8            | 9,9                  | 13,8            | 10,4                 | 13,9            | 10,2                 |
| ST   | n               | .               | .                    | .               | .                    | .               | .                    | 2 319           | 280                  | 2 324           | 305                  |
|      | %               | .               | .                    | .               | .                    | .               | .                    | 15,1            | 9,8                  | 16,0            | 11,1                 |
| SH   | n               | 1 979           | 376                  | 2 235           | 346                  | 2 335           | 315                  | 2 395           | 362                  | 2 092           | 327                  |
|      | %               | 11,5            | 11,3                 | 14,1            | 10,9                 | 15,3            | 10,6                 | 15,6            | 12,6                 | 14,4            | 11,9                 |
| TH   | n               | 2 244           | 385                  | 2 471           | 329                  | 2 292           | 334                  | 2 387           | 326                  | 2 190           | 388                  |
|      | %               | 11,8            | 9,4                  | 13,5            | 8,4                  | 13,8            | 9,2                  | 14,3            | 9,3                  | 13,7            | 11,4                 |
| Bund | n               | 74 312          | 15 995               | 86 724          | 17 041               | 82 604          | 16 745               | 89 787          | 16 662               | 85 130          | 16 531               |
|      | %               | 11,6            | 10,7                 | 13,5            | 11,5                 | 13,5            | 11,7                 | 14,2            | 11,8                 | 13,8            | 11,8                 |

\*) Für 2004 bis 2006 ohne Sachsen-Anhalt. Ergebnisse für 2009 liegen noch nicht vor.

1) Die %-Angabe bezieht sich auf das Verhältnis zu sämtlichen Verurteilten zu Geld-/Freiheitsstrafe des jeweiligen Bundeslandes und Jahres.

Datenquelle: Strafverfolgungsstatistik.

**Verurteilte zu Geld- und Freiheitsstrafe wegen Verstoßes gegen die Abgabenordnung (Steuer- oder Zollwiderhandlung) \*)**

|      | absolut<br>% 1) | 2004            |                      | 2005            |                      | 2006            |                      | 2007            |                      | 2008            |                      |
|------|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|----------------------|
|      |                 | Geld-<br>strafe | Freiheits-<br>strafe | Geld-<br>strafe | Freiheits-<br>strafe | Geld-<br>strafe | Freiheits-<br>strafe | Geld-<br>strafe | Freiheits-<br>strafe | Geld-<br>strafe | Freiheits-<br>strafe |
| BW   | n               | 1 512           | 99                   | 1 443           | 85                   | 1 379           | 93                   | 1 371           | 72                   | 1 454           | 82                   |
|      | %               | 1,7             | 0,5                  | 1,6             | 0,5                  | 1,5             | 0,5                  | 1,5             | 0,4                  | 1,7             | 0,5                  |
| BY   | n               | 1 935           | 237                  | 2 254           | 243                  | 2 081           | 251                  | 1 819           | 239                  | 2 193           | 252                  |
|      | %               | 1,9             | 0,9                  | 2,3             | 0,9                  | 2,2             | 1,0                  | 2,0             | 0,9                  | 2,5             | 1,0                  |
| BE   | n               | 785             | 195                  | 804             | 178                  | 698             | 142                  | 753             | 128                  | 769             | 144                  |
|      | %               | 2,1             | 2,1                  | 2,1             | 1,9                  | 2,1             | 1,6                  | 2,1             | 1,5                  | 2,0             | 1,7                  |
| BB   | n               | 1 447           | 135                  | 2 139           | 154                  | 2 574           | 220                  | 2 348           | 161                  | 2 775           | 176                  |
|      | %               | 5,6             | 3,0                  | 8,6             | 3,4                  | 10,5            | 5,0                  | 9,5             | 4,1                  | 12,5            | 4,9                  |
| HB   | n               | 123             | 8                    | 132             | 10                   | 96              | 5                    | 94              | 8                    | 89              | 11                   |
|      | %               | 1,8             | 0,7                  | 1,8             | 0,9                  | 1,2             | 0,5                  | 1,2             | 0,8                  | 1,2             | 1,0                  |
| HH   | n               | 491             | 51                   | 443             | 76                   | 405             | 65                   | 398             | 49                   | 381             | 42                   |
|      | %               | 3,4             | 1,1                  | 2,6             | 1,5                  | 2,4             | 1,3                  | 2,3             | 1,2                  | 2,3             | 1,1                  |
| HE   | n               | 1 056           | 102                  | 938             | 134                  | 923             | 89                   | 929             | 92                   | 913             | 91                   |
|      | %               | 2,5             | 1,0                  | 2,3             | 1,4                  | 2,4             | 1,0                  | 2,2             | 1,1                  | 2,2             | 1,1                  |
| MV   | n               | 432             | 65                   | 487             | 59                   | 692             | 41                   | 574             | 47                   | 434             | 32                   |
|      | %               | 2,5             | 2,5                  | 2,9             | 2,1                  | 4,6             | 1,6                  | 3,9             | 1,7                  | 3,0             | 1,3                  |
| NI   | n               | 1 360           | 187                  | 1 281           | 164                  | 1 123           | 162                  | 1 199           | 166                  | 1 253           | 120                  |
|      | %               | 2,1             | 1,3                  | 2,0             | 1,2                  | 1,8             | 1,2                  | 2,0             | 1,3                  | 2,2             | 0,9                  |
| NW   | n               | 2 487           | 396                  | 2 949           | 405                  | 2 829           | 378                  | 2 680           | 340                  | 2 984           | 355                  |
|      | %               | 1,9             | 1,3                  | 2,2             | 1,3                  | 2,2             | 1,2                  | 2,1             | 1,1                  | 2,3             | 1,2                  |
| RP   | n               | 368             | 57                   | 324             | 43                   | 308             | 62                   | 357             | 50                   | 277             | 30                   |
|      | %               | 1,3             | 0,7                  | 1,1             | 0,5                  | 1,1             | 0,8                  | 1,2             | 0,7                  | 1,0             | 0,4                  |
| SL   | n               | 48              | 14                   | 46              | 7                    | 67              | 17                   | 42              | 11                   | 82              | 13                   |
|      | %               | 0,7             | 0,7                  | 0,7             | 0,4                  | 1,0             | 0,9                  | 0,5             | 0,5                  | 1,0             | 0,6                  |
| SN   | n               | 578             | 75                   | 862             | 129                  | 701             | 86                   | 737             | 92                   | 708             | 81                   |
|      | %               | 1,5             | 0,9                  | 2,2             | 1,5                  | 2,0             | 1,2                  | 2,1             | 1,3                  | 2,0             | 1,1                  |
| ST   | n               | .               | .                    | .               | .                    | .               | .                    | 122             | 35                   | 147             | 28                   |
|      | %               | .               | .                    | .               | .                    | .               | .                    | 0,8             | 1,2                  | 1,0             | 1,0                  |
| SH   | n               | 441             | 40                   | 331             | 39                   | 412             | 24                   | 336             | 21                   | 288             | 17                   |
|      | %               | 2,6             | 1,2                  | 2,1             | 1,2                  | 2,7             | 0,8                  | 2,2             | 0,7                  | 2,0             | 0,6                  |
| TH   | n               | 198             | 24                   | 228             | 24                   | 203             | 32                   | 213             | 11                   | 193             | 6                    |
|      | %               | 1,0             | 0,6                  | 1,2             | 0,6                  | 1,2             | 0,9                  | 1,3             | 0,3                  | 1,2             | 0,2                  |
| Bund | n               | 13 261          | 1 685                | 14 661          | 1 750                | 14 491          | 1 667                | 13 972          | 1 522                | 14 940          | 1 480                |
|      | %               | 2,1             | 1,1                  | 2,3             | 1,2                  | 2,4             | 1,2                  | 2,2             | 1,1                  | 2,4             | 1,1                  |

\*) Für 2004 bis 2006 ohne Sachsen-Anhalt. Ergebnisse für 2009 liegen noch nicht vor.

1) Die %-Angabe bezieht sich auf das Verhältnis zu sämtlichen Verurteilten zu Geld-/Freiheitsstrafe des jeweiligen Bundeslandes und Jahres.

**Hinweis:**

Hinter den vergleichsweise hohen Verurteiltenzahlen in BB stehen vermutlich v.a. Zollstraftaten.

Datenquelle: Strafverfolgungst Statistik.

3. In wie vielen Fällen wurden Verfahren, die Steuerdelikte betrafen, sanktionslos, gegen Geldauflage oder gegen sonstige Auflagen basierend auf der Staatsanwaltstatistik in den Jahren 2004 bis 2009 eingestellt (bitte in abso-

luten Zahlen und in Prozent zum Anteil an allen Beschuldigten differenziert nach Art der Straftaten und Bundesland)?

Die Anzahl der wegen Steuerstrafsachen durchgeführten Ermittlungsverfahren lässt sich aus den Angaben in der Staatsanwaltschaftsstatistik nicht exakt erkennen. Die verfügbaren Angaben werden in den nachfolgenden Tabellen mitgeteilt.

Das Sachgebiet 26 umfasst Betrug und Untreueverfahren, soweit nicht die Sachgebiete

- 30 (Straftaten der Serien- und Bandenkriminalität sowie Gewaltkriminalität mit mehreren Tätern, für die das Gesetz Freiheitsstrafen von nicht unter einem Jahr vorsieht),
- 31 (sonstige Straftaten der Serien- und Bandenkriminalität sowie Gewaltkriminalität mit mehreren Tätern),
- 40 (Wirtschaftsstrafsachen im Sinne des § 74c GVG mit Ausnahme der Verfahren, in denen allein Anklage zum Strafrichter oder ein Strafbefehlsantrag, falls bei diesem nach Einspruch der Strafrichter entscheiden soll, in Betracht kommen; bei Einstellung ist maßgeblich, ob die Sache nach Art und Umfang mindestens zur Zuständigkeit des Schöffengerichts gehört hätte),
- 41 (sonstige Wirtschaftsstrafsachen) oder
- 51 (Verfahren gegen Justizbedienstete, Richter, Notare, sonstige Amtsträger und Rechtsanwälte wegen Straftaten, die im Zusammenhang mit ihrer Berufsausübung stehen (ohne Korruptionsdelikte))

betroffen sind.

Das Sachgebiet 40 umfasst Wirtschaftsstrafsachen im Sinne des § 74c GVG mit Ausnahme der Verfahren, in denen allein Anklage zum Strafrichter oder ein Strafbefehlsantrag, falls bei diesem nach Einspruch der Strafrichter entscheiden soll, in Betracht kommen; bei Einstellung ist maßgeblich, ob die Sache nach Art und Umfang mindestens zur Zuständigkeit des Schöffengerichts gehört hätte.

Das Sachgebiet 42 umfasst Steuerstrafsachen, soweit nicht Sachgebiet 40 betroffen ist.

Zahl der Beschuldigten in den im Berichtsjahr erledigten Ermittlungsverfahren im Sachgebiet 26 "Betrug und Untreue", deren Verfahren ... eingestellt wurde \*)

|            | absolut<br>% 1) | 2004            |                             |                                 | 2005            |                             |                                 | 2006            |                             |                                 | 2007            |                             |                                 | 2008            |                             |                                 | 2009            |                             |                                 |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------------------|---------------------------------|
|            |                 | ohne<br>Auflage | ... mit<br>Geld-<br>auflage | ... mit<br>sonstiger<br>Auflage | ohne<br>Auflage | ... mit<br>Geld-<br>auflage | ... mit<br>sonstiger<br>Auflage | ohne<br>Auflage | ... mit<br>Geld-<br>auflage | ... mit<br>sonstiger<br>Auflage | ohne<br>Auflage | ... mit<br>Geld-<br>auflage | ... mit<br>sonstiger<br>Auflage | ohne<br>Auflage | ... mit<br>Geld-<br>auflage | ... mit<br>sonstiger<br>Auflage | ohne<br>Auflage | ... mit<br>Geld-<br>auflage | ... mit<br>sonstiger<br>Auflage |
| BW         | n               | 16 486          | 1 888                       | 265                             | 17 298          | 2 377                       | 332                             | 19 440          | 2 652                       | 313                             | 19 734          | 2 578                       | 404                             | 22 240          | 2 898                       | 451                             | 23 790          | 2 737                       | 464                             |
|            | %               | 16,2            | 6,7                         | 11,9                            | 17,6            | 9,2                         | 17,5                            | 15,9            | 10,0                        | 17,3                            | 18,9            | 10,5                        | 21,7                            | 20,5            | 12,5                        | 22,0                            | 24,5            | 12,4                        | 20,6                            |
| BY         | n               | 14 831          | 3 443                       | 494                             | 17 876          | 4 654                       | 415                             | 17 534          | 4 336                       | 398                             | 17 010          | 4 491                       | 353                             | 15 923          | 4 015                       | 388                             | 17 594          | 3 730                       | 394                             |
|            | %               | 15,7            | 7,9                         | 6,3                             | 19,6            | 11,9                        | 6,1                             | 19,3            | 11,8                        | 5,6                             | 18,1            | 13,2                        | 5,0                             | 17,5            | 13,3                        | 5,7                             | 20,5            | 13,4                        | 5,7                             |
| BE         | n               | 6 491           | 424                         | 208                             | 8 104           | 474                         | 259                             | 7 993           | 372                         | 245                             | 9 237           | 439                         | 258                             | 9 673           | 370                         | 258                             | 10 404          | 367                         | 230                             |
|            | %               | 11,2            | 7,5                         | 36,7                            | 14,6            | 9,1                         | 41,1                            | 15,3            | 7,7                         | 39,3                            | 16,3            | 8,9                         | 38,9                            | 17,5            | 7,3                         | 41,5                            | 19,4            | 8,1                         | 38,6                            |
| BB         | n               | 3 409           | 336                         | 230                             | 5 061           | 502                         | 400                             | 4 760           | 229                         | 374                             | 4 225           | 187                         | 345                             | 3 637           | 184                         | 382                             | 3 893           | 165                         | 418                             |
|            | %               | 7,4             | 4,7                         | 12,1                            | 11,3            | 6,7                         | 18,2                            | 11,5            | 3,4                         | 19,5                            | 10,9            | 2,9                         | 21,5                            | 11,0            | 3,4                         | 20,4                            | 13,7            | 3,3                         | 22,0                            |
| HB         | n               | 2 848           | 378                         | 46                              | 3 550           | 462                         | 106                             | 3 296           | 472                         | 72                              | 3 506           | 591                         | 79                              | 3 487           | 580                         | 102                             | 4 292           | 627                         | 92                              |
|            | %               | 12,6            | 14,1                        | 12,0                            | 22,7            | 16,2                        | 25,9                            | 23,8            | 17,0                        | 23,8                            | 24,0            | 21,9                        | 18,8                            | 25,2            | 21,9                        | 20,8                            | 30,4            | 22,8                        | 19,3                            |
| HH         | n               | 8 975           | 331                         | 104                             | 30 115          | 742                         | 222                             | 11 619          | 841                         | 273                             | 12 225          | 1 222                       | 275                             | 11 757          | 892                         | 278                             | 10 928          | 780                         | 331                             |
|            | %               | 19,0            | 8,2                         | 9,5                             | 42,8            | 14,1                        | 14,5                            | 24,2            | 15,5                        | 19,9                            | 25,5            | 18,7                        | 21,6                            | 25,6            | 15,8                        | 20,7                            | 25,7            | 14,8                        | 25,3                            |
| HE         | n               | 8 166           | 807                         | 686                             | 11 846          | 1 736                       | 1 129                           | 12 467          | 1 569                       | 1 042                           | 12 399          | 1 233                       | 1 063                           | 12 911          | 1 016                       | 987                             | 14 295          | 1 001                       | 977                             |
|            | %               | 9,7             | 4,3                         | 13,2                            | 13,4            | 9,7                         | 24,9                            | 13,7            | 9,3                         | 22,7                            | 12,9            | 7,4                         | 23,5                            | 12,2            | 6,7                         | 25,7                            | 13,5            | 6,8                         | 24,4                            |
| MV         | n               | 4 000           | 535                         | 265                             | 4 183           | 521                         | 259                             | 3 882           | 433                         | 309                             | 4 781           | 390                         | 353                             | 4 755           | 345                         | 431                             | 4 833           | 267                         | 369                             |
|            | %               | 12,8            | 11,4                        | 23,8                            | 14,4            | 11,8                        | 29,1                            | 14,5            | 11,2                        | 30,7                            | 16,5            | 11,0                        | 32,9                            | 16,8            | 11,1                        | 29,7                            | 18,9            | 9,0                         | 30,4                            |
| NI         | n               | 16 188          | 2 620                       | 1 341                           | 24 384          | 3 976                       | 2 019                           | 26 232          | 3 514                       | 1 940                           | 24 473          | 3 536                       | 1 771                           | 24 032          | 3 564                       | 1 611                           | 23 991          | 3 199                       | 1 777                           |
|            | %               | 14,2            | 11,3                        | 27,5                            | 20,9            | 17,6                        | 35,8                            | 22,7            | 17,2                        | 34,7                            | 21,0            | 17,6                        | 32,3                            | 20,5            | 18,6                        | 30,0                            | 21,0            | 17,4                        | 31,8                            |
| NW         | n               | 50 218          | 2 809                       | 2 249                           | 63 879          | 4 071                       | 3 221                           | 64 374          | 3 788                       | 3 118                           | 74 427          | 5 226                       | 3 081                           | 72 864          | 4 632                       | 2 737                           | 74 271          | 3 681                       | 2 639                           |
|            | %               | 17,3            | 6,4                         | 17,7                            | 22,8            | 9,2                         | 27,1                            | 23,6            | 9,2                         | 28,9                            | 23,1            | 11,8                        | 34,5                            | 22,4            | 11,2                        | 31,8                            | 26,4            | 9,7                         | 33,8                            |
| RP         | n               | 8 902           | 1 169                       | 1 017                           | 8 994           | 2 011                       | 1 015                           | 9 412           | 1 543                       | 1 263                           | 10 797          | 1 571                       | 1 218                           | 10 617          | 1 584                       | 1 319                           | 11 624          | 1 188                       | 1 383                           |
|            | %               | 15,8            | 9,9                         | 31,2                            | 16,4            | 17,3                        | 32,4                            | 16,9            | 14,2                        | 35,9                            | 18,4            | 14,4                        | 34,9                            | 18,6            | 14,0                        | 33,9                            | 20,3            | 11,5                        | 36,9                            |
| SL         | n               | 1 562           | 115                         | 46                              | 2 004           | 205                         | 42                              | 2 555           | 203                         | 42                              | 2 938           | 207                         | 58                              | 3 151           | 161                         | 124                             | 3 139           | 142                         | 141                             |
|            | %               | 9,3             | 8,2                         | 8,3                             | 14,0            | 16,2                        | 9,3                             | 15,9            | 17,5                        | 7,4                             | 18,5            | 17,7                        | 9,7                             | 18,8            | 16,0                        | 16,6                            | 21,2            | 14,0                        | 17,4                            |
| SN         | n               | 10 264          | 2 104                       | 178                             | 13 293          | 1 855                       | 264                             | 11 358          | 1 339                       | 330                             | 12 539          | 1 403                       | 315                             | 10 839          | 1 305                       | 269                             | 10 500          | 1 007                       | 238                             |
|            | %               | 16,6            | 13,0                        | 18,1                            | 18,8            | 12,1                        | 20,7                            | 19,7            | 10,2                        | 25,8                            | 23,2            | 11,4                        | 28,4                            | 21,4            | 13,2                        | 26,6                            | 22,7            | 12,1                        | 27,3                            |
| ST         | n               | 3 655           | 598                         | 422                             | 5 466           | 1 035                       | 720                             | 5 152           | 809                         | 719                             | 5 726           | 953                         | 769                             | 4 635           | 816                         | 771                             | 4 779           | 671                         | 701                             |
|            | %               | 9,0             | 8,8                         | 16,8                            | 13,4            | 15,5                        | 24,5                            | 13,5            | 13,5                        | 25,5                            | 15,4            | 14,8                        | 25,5                            | 13,5            | 14,2                        | 27,7                            | 14,4            | 12,6                        | 28,4                            |
| SH         | n               | .               | .                           | .                               | 4 819           | 279                         | 443                             | 5 103           | 283                         | 429                             | 4 927           | 325                         | 452                             | 5 046           | 298                         | 473                             | 5 739           | 237                         | 461                             |
|            | %               | .               | .                           | .                               | 11,3            | 4,8                         | 11,2                            | 12,2            | 4,7                         | 12,5                            | 11,6            | 5,3                         | 12,9                            | 11,0            | 5,3                         | 14,2                            | 13,0            | 4,5                         | 14,3                            |
| TH         | n               | 6 242           | 552                         | 181                             | 6 972           | 527                         | 280                             | 7 151           | 476                         | 249                             | 7 547           | 663                         | 305                             | 7 960           | 593                         | 331                             | 9 301           | 421                         | 282                             |
|            | %               | 16,8            | 12,8                        | 23,8                            | 19,2            | 13,2                        | 35,0                            | 20,8            | 13,3                        | 34,0                            | 21,8            | 17,4                        | 42,4                            | 23,1            | 17,6                        | 47,8                            | 27,2            | 14,1                        | 40,8                            |
| Bund<br>2) | n               | 162 237         | 18 109                      | 7 732                           | 227 844         | 25 427                      | 11 126                          | 212 328         | 22 859                      | 11 116                          | 226 491         | 25 015                      | 11 099                          | 223 527         | 23 253                      | 10 912                          | 233 373         | 20 220                      | 10 897                          |
|            | %               | 14,7            | 8,2                         | 16,8                            | 19,8            | 11,6                        | 22,7                            | 19,0            | 11,1                        | 23,4                            | 19,5            | 12,2                        | 24,5                            | 19,2            | 12,4                        | 24,3                            | 21,7            | 11,6                        | 24,9                            |

\*) Ohne Einstellungen nach § 170 Abs. 2 StPO sowie nach BtMG; außerdem ohne Einstellungen wegen Schuldunfähigkeit (§ 20 StGB) sowie ohne vorläufige Einstellungen.

1) Die %-Angabe bezeichnet das Verhältnis der Beschuldigten im Sachgebiet zu sämtlichen Beschuldigten mit derselben Entscheidung im jeweiligen Bundesland und Berichtsjahr.

2) Angabe für 2004 ohne Schleswig-Holstein.

3) Einstellung ohne Auflagen - §§ 153 Abs. 1, 153b Abs. 1, 153c, 154 Abs. 1, 154b Abs. 1 - 3, 154c, 154d, 154e StPO, 45 Abs. 1 und 2 JGG

4) Einstellung mit Geldauflage - § 153a Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 StPO

5) Einstellung mit sonstiger Auflage - §§ 153a Abs. 1 Satz 2 Nrn 1, 3 bis 6 und sonstige Auflage nach Satz 2 StPO und 45 Abs. 3 JGG

**Hinweis:**

2005 - HH, Einstellungen ohne Auflage:

Unter den 30.115 Beschuldigten waren alleine 23.575, bei denen das Verfahren nach § 154 Abs. 1 (Einstellung bei unwesentlicher Nebenstrafat) eingestellt wurde.

Datenquelle: Justizstatistik der Staatsanwaltschaften.

## Zahl der Beschuldigten in den im Berichtsjahr erledigten Ermittlungsverfahren im Sachgebiet 40 "Wirtschaftsstrafsachen", deren Verfahren ... eingestellt wurde \*)

|            | absolut<br>% 1) | 2004                |                          |                                 | 2005                |                          |                                 | 2006                |                          |                                 | 2007                |                          |                                 | 2008                |                          |                                 | 2009                |                          |                                 |
|------------|-----------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------|
|            |                 | ... ohne<br>Auflage | ... mit Geld-<br>auflage | ... mit<br>sonstiger<br>Auflage | ... ohne<br>Auflage | ... mit Geld-<br>auflage | ... mit<br>sonstiger<br>Auflage | ... ohne<br>Auflage | ... mit Geld-<br>auflage | ... mit<br>sonstiger<br>Auflage | ... ohne<br>Auflage | ... mit Geld-<br>auflage | ... mit<br>sonstiger<br>Auflage | ... ohne<br>Auflage | ... mit Geld-<br>auflage | ... mit<br>sonstiger<br>Auflage | ... ohne<br>Auflage | ... mit Geld-<br>auflage | ... mit<br>sonstiger<br>Auflage |
| BW         | n               | 198                 | 32                       | -                               | 255                 | 43                       | 1                               | 348                 | 40                       | 2                               | 219                 | 55                       | -                               | 267                 | 50                       | 2                               | 175                 | 66                       | -                               |
|            | %               | 0,2                 | 0,1                      | -                               | 0,3                 | 0,2                      | 0,1                             | 0,3                 | 0,2                      | 0,1                             | 0,2                 | 0,2                      | -                               | 0,2                 | 0,2                      | 0,1                             | 0,2                 | 0,3                      | -                               |
| BY         | n               | 215                 | 17                       | -                               | 232                 | 43                       | -                               | 291                 | 36                       | 3                               | 175                 | 48                       | 2                               | 204                 | 24                       | 1                               | 277                 | 62                       | 3                               |
|            | %               | 0,2                 | 0,0                      | -                               | 0,3                 | 0,1                      | -                               | 0,3                 | 0,1                      | 0,0                             | 0,2                 | 0,1                      | 0,0                             | 0,2                 | 0,1                      | 0,0                             | 0,3                 | 0,2                      | 0,0                             |
| BE         | n               | 130                 | 8                        | -                               | 188                 | 18                       | 1                               | 185                 | 12                       | -                               | 97                  | 12                       | 1                               | 107                 | 8                        | -                               | 145                 | 19                       | -                               |
|            | %               | 0,2                 | 0,1                      | -                               | 0,3                 | 0,3                      | 0,2                             | 0,4                 | 0,2                      | -                               | 0,2                 | 0,2                      | 0,2                             | 0,2                 | 0,2                      | -                               | 0,3                 | 0,4                      | -                               |
| BB         | n               | 40                  | 8                        | -                               | 54                  | 9                        | -                               | 52                  | 14                       | -                               | 81                  | 14                       | -                               | 83                  | 13                       | -                               | 92                  | 30                       | 1                               |
|            | %               | 0,1                 | 0,1                      | -                               | 0,1                 | 0,1                      | -                               | 0,1                 | 0,2                      | -                               | 0,2                 | 0,2                      | -                               | 0,3                 | 0,2                      | -                               | 0,3                 | 0,6                      | 0,1                             |
| HB         | n               | 12                  | 1                        | -                               | 11                  | 3                        | -                               | 28                  | 1                        | -                               | 8                   | -                        | 1                               | 6                   | 2                        | 1                               | 36                  | 2                        | -                               |
|            | %               | 0,1                 | 0,0                      | -                               | 0,1                 | 0,1                      | -                               | 0,2                 | 0,0                      | -                               | 0,1                 | -                        | 0,2                             | 0,0                 | 0,1                      | 0,2                             | 0,3                 | 0,1                      | -                               |
| HH         | n               | 68                  | 24                       | 3                               | 134                 | 37                       | 5                               | 53                  | 11                       | 3                               | 24                  | 9                        | -                               | 70                  | 13                       | 2                               | 28                  | 2                        | -                               |
|            | %               | 0,1                 | 0,6                      | 0,3                             | 0,2                 | 0,7                      | 0,3                             | 0,1                 | 0,2                      | 0,2                             | 0,1                 | 0,1                      | -                               | 0,2                 | 0,2                      | 0,1                             | 0,1                 | 0,0                      | -                               |
| HE         | n               | 798                 | 158                      | 35                              | 569                 | 221                      | 27                              | 228                 | 52                       | 9                               | 203                 | 50                       | 9                               | 245                 | 29                       | 4                               | 215                 | 54                       | 2                               |
|            | %               | 0,9                 | 0,8                      | 0,7                             | 0,6                 | 1,2                      | 0,6                             | 0,2                 | 0,3                      | 0,2                             | 0,2                 | 0,3                      | 0,2                             | 0,2                 | 0,2                      | 0,1                             | 0,2                 | 0,4                      | 0,0                             |
| MV         | n               | 122                 | 10                       | 4                               | 82                  | 25                       | 1                               | 43                  | 10                       | 1                               | 48                  | 8                        | 4                               | 66                  | 13                       | 1                               | 38                  | 14                       | -                               |
|            | %               | 0,4                 | 0,2                      | 0,4                             | 0,3                 | 0,6                      | 0,1                             | 0,2                 | 0,3                      | 0,1                             | 0,2                 | 0,2                      | 0,4                             | 0,2                 | 0,4                      | 0,1                             | 0,1                 | 0,5                      | -                               |
| NI         | n               | 132                 | 47                       | 2                               | 156                 | 24                       | 1                               | 143                 | 51                       | 3                               | 150                 | 31                       | 3                               | 125                 | 34                       | 8                               | 124                 | 24                       | 2                               |
|            | %               | 0,1                 | 0,2                      | 0,0                             | 0,1                 | 0,1                      | 0,0                             | 0,1                 | 0,3                      | 0,1                             | 0,1                 | 0,2                      | 0,1                             | 0,1                 | 0,2                      | 0,1                             | 0,1                 | 0,1                      | 0,0                             |
| NW         | n               | 1 140               | 285                      | 101                             | 1 715               | 210                      | 75                              | 875                 | 182                      | 33                              | 932                 | 211                      | 39                              | 1 018               | 332                      | 125                             | 616                 | 177                      | 59                              |
|            | %               | 0,4                 | 0,6                      | 0,8                             | 0,6                 | 0,5                      | 0,6                             | 0,3                 | 0,4                      | 0,3                             | 0,3                 | 0,5                      | 0,4                             | 0,3                 | 0,8                      | 1,5                             | 0,2                 | 0,5                      | 0,8                             |
| RP         | n               | 102                 | 57                       | 1                               | 101                 | 60                       | 3                               | 88                  | 94                       | 2                               | 118                 | 104                      | -                               | 83                  | 75                       | -                               | 88                  | 65                       | -                               |
|            | %               | 0,2                 | 0,5                      | 0,0                             | 0,2                 | 0,5                      | 0,1                             | 0,2                 | 0,9                      | 0,1                             | 0,2                 | 1,0                      | -                               | 0,1                 | 0,7                      | -                               | 0,2                 | 0,6                      | -                               |
| SL         | n               | 128                 | 8                        | 7                               | 140                 | 7                        | 3                               | 108                 | 16                       | 2                               | 27                  | 5                        | -                               | 60                  | 3                        | -                               | 16                  | 5                        | -                               |
|            | %               | 0,8                 | 0,6                      | 1,3                             | 1,0                 | 0,6                      | 0,7                             | 0,7                 | 1,4                      | 0,4                             | 0,2                 | 0,4                      | -                               | 0,4                 | 0,3                      | -                               | 0,1                 | 0,5                      | -                               |
| SN         | n               | 118                 | 19                       | 3                               | 125                 | 18                       | -                               | 84                  | 4                        | -                               | 71                  | 7                        | -                               | 50                  | 17                       | 2                               | 66                  | 19                       | -                               |
|            | %               | 0,2                 | 0,1                      | 0,3                             | 0,2                 | 0,1                      | -                               | 0,1                 | 0,0                      | -                               | 0,1                 | 0,1                      | -                               | 0,1                 | 0,2                      | 0,2                             | 0,1                 | 0,2                      | -                               |
| ST         | n               | 176                 | 50                       | 16                              | 176                 | 46                       | 10                              | 166                 | 36                       | 10                              | 156                 | 35                       | 5                               | 70                  | 11                       | 7                               | 94                  | 25                       | 7                               |
|            | %               | 0,4                 | 0,7                      | 0,6                             | 0,4                 | 0,7                      | 0,3                             | 0,4                 | 0,6                      | 0,4                             | 0,4                 | 0,5                      | 0,2                             | 0,2                 | 0,2                      | 0,3                             | 0,3                 | 0,5                      | 0,3                             |
| SH         | n               | .                   | .                        | .                               | 151                 | 20                       | 3                               | 110                 | 22                       | 4                               | 95                  | 17                       | 5                               | 108                 | 6                        | 2                               | 180                 | 5                        | 4                               |
|            | %               | .                   | .                        | .                               | 0,4                 | 0,3                      | 0,1                             | 0,3                 | 0,4                      | 0,1                             | 0,2                 | 0,3                      | 0,1                             | 0,2                 | 0,1                      | 0,1                             | 0,4                 | 0,1                      | 0,1                             |
| TH         | n               | 82                  | 12                       | 1                               | 149                 | 4                        | -                               | 84                  | 8                        | 1                               | 86                  | 12                       | -                               | 75                  | 8                        | 1                               | 57                  | 11                       | 2                               |
|            | %               | 0,2                 | 0,3                      | 0,1                             | 0,4                 | 0,1                      | -                               | 0,2                 | 0,2                      | 0,1                             | 0,2                 | 0,3                      | -                               | 0,2                 | 0,2                      | 0,1                             | 0,2                 | 0,4                      | 0,3                             |
| Bund<br>2) | n               | 3 461               | 736                      | 173                             | 4 238               | 788                      | 130                             | 2 886               | 589                      | 73                              | 2 490               | 618                      | 69                              | 2 637               | 638                      | 156                             | 2 247               | 580                      | 80                              |
|            | %               | 0,3                 | 0,3                      | 0,4                             | 0,4                 | 0,4                      | 0,3                             | 0,3                 | 0,3                      | 0,2                             | 0,2                 | 0,3                      | 0,2                             | 0,2                 | 0,3                      | 0,3                             | 0,2                 | 0,3                      | 0,2                             |

\*) Ohne Einstellungen nach § 170 Abs. 2 S tPO sowie nach BtMG; außerdem ohne Einstellungen wg. Schuldunfähigkeit (§ 20 StGB) sowie ohne vorl. Einstellung **SG 40 Wirtschaftsstrafsachen im Sinne des § 74c GVG** mit Ausnahme der Verfahren,

1) Die %-Angabe bezeichnet das Verhältnis der Beschuldigten im Sachgebiet zu sämtlichen Beschuldigten mit derselben Entscheidung im jeweiligen Bundesland und Berichtsjahr.

2) Angabe für 2004 ohne Schleswig-Holstein.

3) Einstellung ohne Auflagen - §§ 153 Abs. 1, 153b Abs. 1, 153c, 154 Abs. 1, 154b Abs. 1 - 3, 154c, 154d, 154e S tPO, 45 Abs. 1 und 2 JGG

4) Einstellung mit Geldauflage - § 153a Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 S tPO

5) Einstellung mit sonstiger Auflage - §§ 153a Abs. 1 Satz 2 Nr. 1, 3 bis 6 und sonstige Auflage nach Satz 2 S tPO und 45 Abs. 3 JGG

in denen allein Anklage zum Strafrichter oder ein Strafbefehlsantrag, falls bei diesem nach Einspruch der Strafrichter entscheiden soll, in Betracht kommen; bei Einstellung ist maßgeblich, ob die Sache nach Art und Umfang mindestens zur Zuständigkeit des Schöffengerichts gehört hätte

Datenquelle: Justizstatistik der Staatsanwaltschaften.

## Zahl der Beschuldigten in den im Berichtsjahr erledigten Ermittlungsverfahren im Sachgebiet 42 "Steuerstrafsachen (soweit nicht Sachgebiet 40)", deren Verfahren ... eingestellt wurde \*)

|            | absolut<br>% 1) | 2004            |                             |                                 | 2005            |                             |                                 | 2006            |                             |                                 | 2007            |                             |                                 | 2008            |                             |                                 | 2009            |                             |                                 |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------------------|---------------------------------|
|            |                 | ohne<br>Auflage | ... mit<br>Geld-<br>auflage | ... mit<br>sonstiger<br>Auflage | ohne<br>Auflage | ... mit<br>Geld-<br>auflage | ... mit<br>sonstiger<br>Auflage | ohne<br>Auflage | ... mit<br>Geld-<br>auflage | ... mit<br>sonstiger<br>Auflage | ohne<br>Auflage | ... mit<br>Geld-<br>auflage | ... mit<br>sonstiger<br>Auflage | ohne<br>Auflage | ... mit<br>Geld-<br>auflage | ... mit<br>sonstiger<br>Auflage | ohne<br>Auflage | ... mit<br>Geld-<br>auflage | ... mit<br>sonstiger<br>Auflage |
| BW         | n               | 114             | 31                          | 1                               | 167             | 52                          | 6                               | 167             | 59                          | 7                               | 213             | 56                          | 4                               | 159             | 65                          | 1                               | 215             | 78                          | 2                               |
|            | %               | 0,1             | 0,1                         | 0,0                             | 0,2             | 0,2                         | 0,3                             | 0,1             | 0,2                         | 0,4                             | 0,2             | 0,2                         | 0,2                             | 0,1             | 0,3                         | 0,0                             | 0,2             | 0,4                         | 0,1                             |
| BY         | n               | 233             | 76                          | 4                               | 190             | 62                          | 5                               | 280             | 92                          | 6                               | 445             | 129                         | 6                               | 385             | 149                         | 3                               | 349             | 128                         | 5                               |
|            | %               | 0,2             | 0,2                         | 0,1                             | 0,2             | 0,2                         | 0,1                             | 0,3             | 0,3                         | 0,1                             | 0,5             | 0,4                         | 0,1                             | 0,4             | 0,5                         | 0,0                             | 0,4             | 0,5                         | 0,1                             |
| BE         | n               | 319             | 22                          | 9                               | 434             | 38                          | 2                               | 394             | 40                          | 5                               | 389             | 35                          | 2                               | 475             | 32                          | 1                               | 469             | 45                          | 2                               |
|            | %               | 0,6             | 0,4                         | 1,6                             | 0,8             | 0,7                         | 0,3                             | 0,8             | 0,8                         | 0,8                             | 0,7             | 0,7                         | 0,3                             | 0,9             | 0,6                         | 0,2                             | 0,9             | 1,0                         | 0,3                             |
| BB         | n               | 618             | 44                          | 2                               | 1 024           | 79                          | 9                               | 881             | 69                          | 3                               | 530             | 43                          | 6                               | 641             | 49                          | 4                               | 400             | 29                          | 3                               |
|            | %               | 1,3             | 0,6                         | 0,1                             | 2,3             | 1,0                         | 0,4                             | 2,1             | 1,0                         | 0,2                             | 1,4             | 0,7                         | 0,4                             | 1,9             | 0,9                         | 0,2                             | 1,4             | 0,6                         | 0,2                             |
| HB         | n               | 3               | 2                           | -                               | 3               | -                           | -                               | 5               | 1                           | -                               | 6               | 2                           | 1                               | 9               | 2                           | -                               | 15              | 3                           | -                               |
|            | %               | 0,0             | 0,1                         | -                               | 0,0             | -                           | -                               | 0,0             | 0,0                         | -                               | 0,0             | 0,1                         | 0,2                             | 0,1             | 0,1                         | -                               | 0,1             | 0,1                         | -                               |
| HH         | n               | 37              | 11                          | -                               | 63              | 9                           | 2                               | 65              | 17                          | 2                               | 68              | 22                          | 3                               | 58              | 19                          | 4                               | 57              | 14                          | 5                               |
|            | %               | 0,1             | 0,3                         | -                               | 0,1             | 0,2                         | 0,1                             | 0,1             | 0,3                         | 0,1                             | 0,1             | 0,3                         | 0,2                             | 0,1             | 0,3                         | 0,3                             | 0,1             | 0,3                         | 0,4                             |
| HE         | n               | 180             | 263                         | 17                              | 192             | 243                         | 18                              | 213             | 391                         | 20                              | 201             | 304                         | 7                               | 202             | 127                         | 5                               | 201             | 121                         | 6                               |
|            | %               | 0,2             | 1,4                         | 0,3                             | 0,2             | 1,4                         | 0,4                             | 0,2             | 2,3                         | 0,4                             | 0,2             | 1,8                         | 0,2                             | 0,2             | 0,8                         | 0,1                             | 0,2             | 0,8                         | 0,1                             |
| MV         | n               | 64              | 23                          | 2                               | 71              | 13                          | 1                               | 52              | 15                          | 2                               | 35              | 20                          | 9                               | 34              | 17                          | 1                               | 34              | 11                          | 2                               |
|            | %               | 0,2             | 0,5                         | 0,2                             | 0,2             | 0,3                         | 0,1                             | 0,2             | 0,4                         | 0,2                             | 0,1             | 0,6                         | 0,8                             | 0,1             | 0,5                         | 0,1                             | 0,1             | 0,4                         | 0,2                             |
| NI         | n               | 184             | 40                          | 13                              | 200             | 75                          | 13                              | 177             | 48                          | 12                              | 214             | 79                          | 7                               | 185             | 58                          | 8                               | 225             | 71                          | 16                              |
|            | %               | 0,2             | 0,2                         | 0,3                             | 0,2             | 0,3                         | 0,2                             | 0,2             | 0,2                         | 0,2                             | 0,4             | 0,1                         | 0,2                             | 0,2             | 0,3                         | 0,1                             | 0,2             | 0,4                         | 0,3                             |
| NW         | n               | 792             | 287                         | 31                              | 895             | 392                         | 35                              | 1 029           | 592                         | 50                              | 1 335           | 546                         | 49                              | 1 232           | 452                         | 32                              | 1 609           | 404                         | 25                              |
|            | %               | 0,3             | 0,6                         | 0,2                             | 0,3             | 0,9                         | 0,3                             | 0,4             | 1,4                         | 0,5                             | 0,4             | 1,2                         | 0,5                             | 0,4             | 1,1                         | 0,4                             | 0,6             | 1,1                         | 0,3                             |
| RP         | n               | 272             | 78                          | 6                               | 133             | 71                          | -                               | 84              | 47                          | 2                               | 70              | 28                          | 1                               | 95              | 40                          | 1                               | 125             | 56                          | 8                               |
|            | %               | 0,5             | 0,7                         | 0,2                             | 0,2             | 0,6                         | -                               | 0,2             | 0,4                         | 0,1                             | 0,1             | 0,3                         | 0,0                             | 0,2             | 0,4                         | 0,0                             | 0,2             | 0,5                         | 0,2                             |
| SL         | n               | 3               | 1                           | -                               | 15              | 4                           | -                               | 23              | 5                           | -                               | 58              | 3                           | -                               | 25              | 7                           | -                               | 16              | 2                           | -                               |
|            | %               | 0,0             | 0,1                         | -                               | 0,1             | 0,3                         | -                               | 0,1             | 0,4                         | -                               | 0,4             | 0,3                         | -                               | 0,1             | 0,7                         | -                               | 0,1             | 0,2                         | -                               |
| SN         | n               | 301             | 76                          | 2                               | 228             | 34                          | 4                               | 203             | 45                          | 3                               | 159             | 42                          | 4                               | 244             | 69                          | 7                               | 208             | 71                          | 11                              |
|            | %               | 0,5             | 0,5                         | 0,2                             | 0,3             | 0,2                         | 0,3                             | 0,4             | 0,3                         | 0,2                             | 0,3             | 0,3                         | 0,4                             | 0,5             | 0,7                         | 0,7                             | 0,5             | 0,9                         | 1,3                             |
| ST         | n               | 47              | 15                          | 3                               | 72              | 14                          | 4                               | 62              | 14                          | 6                               | 56              | 19                          | 6                               | 56              | 13                          | 5                               | 83              | 15                          | 12                              |
|            | %               | 0,1             | 0,2                         | 0,1                             | 0,2             | 0,2                         | 0,1                             | 0,2             | 0,2                         | 0,2                             | 0,3             | 0,2                         | 0,2                             | 0,2             | 0,2                         | 0,2                             | 0,3             | 0,3                         | 0,5                             |
| SH         | n               | .               | .                           | .                               | 62              | 11                          | 3                               | 48              | 16                          | -                               | 47              | 11                          | 4                               | 40              | 19                          | 3                               | 65              | 10                          | 2                               |
|            | %               | .               | .                           | .                               | 0,1             | 0,2                         | 0,1                             | 0,1             | 0,3                         | -                               | 0,1             | 0,2                         | 0,1                             | 0,1             | 0,3                         | 0,1                             | 0,1             | 0,2                         | 0,1                             |
| TH         | n               | 70              | 113                         | 6                               | 103             | 48                          | 3                               | 90              | 55                          | 3                               | 100             | 36                          | 2                               | 90              | 30                          | 3                               | 59              | 19                          | 2                               |
|            | %               | 0,2             | 2,6                         | 0,8                             | 0,3             | 1,2                         | 0,4                             | 0,3             | 1,5                         | 0,4                             | 0,3             | 0,9                         | 0,3                             | 0,3             | 0,9                         | 0,4                             | 0,2             | 0,6                         | 0,3                             |
| Bund<br>2) | n               | 3 237           | 1 082                       | 96                              | 3 852           | 1 145                       | 105                             | 3 773           | 1 506                       | 121                             | 3 926           | 1 375                       | 111                             | 3 930           | 1 148                       | 78                              | 4 130           | 1 077                       | 101                             |
|            | %               | 0,3             | 0,5                         | 0,2                             | 0,3             | 0,5                         | 0,2                             | 0,3             | 0,7                         | 0,3                             | 0,3             | 0,7                         | 0,2                             | 0,3             | 0,6                         | 0,2                             | 0,4             | 0,6                         | 0,2                             |

\*) Ohne Einstellungen nach § 170 Abs. 2 StPO sowie nach BtMG; außerdem ohne Einstellungen wegen Schuldunfähigkeit (§ 20 StGB) sowie ohne vorläufige Einstellungen.

1) Die %-Angabe bezeichnet das Verhältnis der Beschuldigten im Sachgebiet zu sämtlichen Beschuldigten mit derselben Entscheidung im jeweiligen Bundesland und Berichtsjahr.

2) Angabe für 2004 ohne Schleswig-Holstein.

3) Einstellung ohne Auflagen - §§ 153 Abs. 1, 153b Abs. 1, 153c, 154 Abs. 1, 154b Abs. 1 - 3, 154c, 154d, 154e StPO, 45 Abs. 1 und 2 JGG

4) Einstellung mit Geldauflage - § 153a Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 StPO

5) Einstellung mit sonstiger Auflage - §§ 153a Abs. 1 Satz 2 Nrn 1, 3 bis 6 und sonstige Auflage nach Satz 2 StPO und 45 Abs. 3 JGG

Datenquelle: Justizstatistik der Staatsanwaltschaften.

4. Wie viele Strafverfahren wurden von den Finanzbehörden bzw. von Staatsanwaltschaften und Gerichten in den Jahren 2004 bis 2009 basierend auf der Steuerstrafsachenstatistik abgeschlossen, und wie lange dauerten die Verfahren im Durchschnitt (bitte in absoluten Zahlen und in Prozent zu allen abgeschlossenen Verfahren differenziert nach Bundesländern)?

Bei der Steuerstrafsachenstatistik handelt es sich um Daten, die dem Bundesfinanzministerium von den Steuerverwaltungen der Länder zur Veröffentlichung in konsolidierter Form zur Verfügung gestellt werden. Die Steuerstrafsachenstatistik spiegelt daher den Informationsstand der Steuerverwaltung wider. Weitergehende Erkenntnisse über die durchschnittliche Verfahrensdauer bei Strafverfahren wegen Steuerstraftaten und gleichgestellten Straftaten liegen der Bundesregierung nicht vor.

Aus der Steuerstrafsachenstatistik ergeben sich für die Jahre 2004 bis 2008 die nachfolgenden Angaben:

**Im Jahr vom Finanzamt abgeschlossene Strafverfahren wegen Steuerstraftaten und gleichgestellten Straftaten (absolute Zahlen) und der Anteil an den Steuertraf- und Bußgeldverfahren insgesamt (in Prozent)**

|             | absolut<br>% | 2004   | 2005   | 2006   | 2007   | 2008   |
|-------------|--------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <b>Bund</b> | n            | 74.731 | 78.214 | 71.312 | 71.819 | 65.766 |
|             | %            | 94,61  | 95,44  | 94,77  | 94,74  | 94,52  |

Datenquelle: S teuerstrafsachensstatistik

**Im Jahr von Staatsanwaltschaft und Gericht rechtskräftig abgeschlossene Strafverfahren wegen Steuerstraftaten und gleichgestellten Straftaten (absolute Zahlen) und der Anteil an den Steuertraf- und Bußgeldverfahren insgesamt (in Prozent) (soweit der Steuerverwaltung bekannt)**

|             | absolut<br>% | 2004   | 2005   | 2006   | 2007   | 2008   |
|-------------|--------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <b>Bund</b> | n            | 14.323 | 14.227 | 14.056 | 14.296 | 13.719 |
|             | %            | 99,03  | 99,45  | 99,38  | 99,46  | 99,25  |

Datenquelle: S teuerstrafsachensstatistik

Für das Jahr 2009 liegt noch keine Steuerstrafsachenstatistik vor.

5. Wie viele abgeschlossene Strafverfahren auf Grund von Selbstanzeigen basierend auf der Steuerstrafsachenstatistik wurden in den Jahren 2004 bis 2009 abgeschlossen, und wie lange dauerten die Verfahren im Durchschnitt (bitte in absoluten Zahlen und in Prozent zu allen abgeschlossenen Verfahren differenziert nach Bundesländern)?

Angaben über Strafverfahren auf Grund von Selbstanzeigen sind in der Steuerstrafsachenstatistik nicht gesondert enthalten.

6. Welche Erkenntnisse hat die Bundesregierung über die Nutzung des Instruments der strafbefreienden Selbstanzeige durch die Steuerbürger, und welche wissenschaftliche Studien zum Ausmaß der Steuerhinterziehung in

Deutschland sind der Bundesregierung bekannt (wenn keine bekannt sind, wieso wurden derartige Studien nicht in Auftrag gegeben)?

Das Instrument der strafbefreienden Selbstanzeige wird von den Steuerbürgern genutzt.

Der Regelung der strafbefreienden Selbstanzeige in § 371 AO liegen fiskal- und kriminalpolitische Zielsetzungen zu Grunde: Aus fiskalpolitischer Sicht ist § 371 AO ein Instrument zur „Erschließung bisher verheimlichter Steuerquellen“. Dem an einer Steuerhinterziehung Beteiligten soll mit der in Aussicht gestellten Straffreiheit ein attraktiver Anreiz zur Berichtigung vormals unzutreffender oder unvollständiger Angaben gegeben werden, um im Interesse des Fiskus eine diesem bislang verborgene und ohne die Berichtigung möglicherweise auch künftig unentdeckt bleibende Steuerquelle zu erschließen. Daneben kommt in § 371 AO auch das strafrechtliche Prinzip zum Ausdruck, dass eine „tätige Reue“, mit der die Wirkungen einer Tat rückgängig gemacht werden, dem Täter zu Gute kommen soll.

Es liegt in der Natur der Sache, dass das Volumen der hinterzogenen Steuern in ihrer Gesamtheit nicht festgestellt werden kann. Von Wirtschaftsforschungsinstituten und Professoren werden allerdings teilweise Schätzungen vorgenommen und veröffentlicht, die aber von der Bundesregierung nicht verifiziert werden können.

7. Stimmt die Bundesregierung damit überein, dass gemäß der Antwort der Bundesregierung zu den Fragen 10 bis 11 auf die Kleine Anfrage vom 19. März 2010 (Bundestagsdrucksache 17/1352) es zur Evaluierung des Instruments der strafbefreienden Selbstanzeige sinnvoll ist, wenn entsprechende Statistiken über den Umfang der getätigten, abgeschlossenen und laufenden strafbefreienden Selbstanzeigen von den einzelnen Finanzbehörden gesammelt und an das Bundesministerium der Finanzen (BMF) weitergeleitet werden (bitte mit Begründung)?

Nein. Das Bundesfinanzministerium plant keine Evaluierung zum Umfang getätigter, abgeschlossener und laufender strafbefreiender Selbstanzeigen.

8. Erfolgt auf Bund-Länder-Ebene (z. B. auf Ebene der Einkommensteuerreferatsleiter) ein Informationsaustausch hinsichtlich des Umfangs an strafbefreienden Selbstanzeigen, und wenn ja, wie sieht dieser Informationsaustausch aus, und welche Schlüsse zieht die Bundesregierung hieraus (bitte mit Begründung)?

Das signifikante Ansteigen des Aufkommens an Selbstanzeigen seit dem Ankauf von Steuer-CDs ist Gegenstand von Erörterungen auf Bund-Länder-Ebene und soll zu einer gesetzlichen Neujustierung der strafbefreienden Selbstanzeige führen.

9. Welche Änderungen beabsichtigt die Bundesregierung in der aktuellen Legislaturperiode, um den Informationsaustausch und die Zusammenarbeit der Finanzbehörden hinsichtlich der Bekämpfung von Steuerhinterziehung untereinander zu verbessern, und sieht die Bundesregierung in den aktuellen Regelungen Defizite (bitte mit Begründung)?

Auf die Antwort zu Frage 8. wird verwiesen.

10. Welche Schlüsse zieht die Bundesregierung aus dem Urteil des BGH vom 28. Mai 2010 (1 StR 577/09, bitte mit Begründung)?

Die Bundesregierung begrüßt diese Entscheidung.

Auch sie ist der Auffassung, dass sukzessives und taktisches Vorgehen bei der Selbstanzeige nicht belohnt werden darf. Straffreiheit darf nur derjenige erwarten, der sich in vollem Umfang steuerlich macht. Die Auswirkungen dieser höchstrichterlichen Entscheidung werden daher Eingang finden in die Überlegungen der Bundesregierung, das Institut der strafbefreienden Selbstanzeige neu zu justieren.

11. Sieht die Bundesregierung die Notwendigkeit, das Instrument der strafbefreienden Selbstanzeige gesetzlich dahingehend zu verändern, dass § 371 AO bei Abgabe einer Teil-Selbstanzeige nicht mehr zur Anwendung kommt (bitte mit Begründung)?

Auf die Antwort zu Frage 10. wird verwiesen.

12. Stimmt die Bundesregierung damit überein, dass eine „dolose Selbstanzeige“, d. h. eine Selbstanzeige, die in der Erwartung vorgenommen wird, dass dadurch hinsichtlich einer anderen Tathandlung nicht weiter ermittelt wird, nicht insoweit zur Straffreiheit führen sollte (bitte mit Begründung)?

Auf die Antwort zu Frage 10. wird verwiesen.

13. Sieht die Bundesregierung Handlungsbedarf, den Zeitpunkt, ab welchem eine strafbefreiende Erklärung nicht mehr möglich ist, so einzuschränken, dass bereits bei Zustellung einer Prüfungsordnung die Abgabe einer strafbefreienden Erklärung nicht mehr möglich ist (bitte mit Begründung)?

Auf die Antwort zu Frage 10. wird verwiesen.

14. Wie definiert die Bundesregierung den Begriff der Hinterziehungsstrategie, und sieht die Bundesregierung die aktuelle Gesetzeslage als ausreichend an, um Hinterziehungsstrategien wirksam zu bekämpfen, so dass die strafbefreiende Selbstanzeige nicht Teil einer Hinterziehungsstrategie wird (bitte mit Begründung)?

Auf die Antwort zu Frage 10. wird verwiesen.

15. Stimmt die Bundesregierung damit überein, § 371 AO dahingehend zu konkretisieren, dass bei Erscheinen von Amtsträgern anderer Behörden, die im Wege der Amtshilfe für eine Finanzbehörde steuerliche Ermittlungsaufgaben durchführen sollen, die Ausschlusswirkung herbeigeführt wird, sodass nach § 371 Absatz 2 Nummer 1a AO eine Straffreiheit nicht mehr möglich ist (bitte mit Begründung)?

Auf die Antwort zu Frage 10. wird verwiesen.

16. Stimmt die Bundesregierung damit überein, dass im Falle der Anwendung des § 371 AO der zur Anwendung kommende Zinssatz (Verzugs-

zinsen) infolge der verspäteten Steuerzahlung erhöht werden sollte, um eine sanktionierende Wirkung zu entfalten (bitte mit Begründung)?

Auf die Antwort zu Frage 10. wird verwiesen.

17. Welche weiteren Möglichkeiten sieht die Bundesregierung, um der Forderung der Koalitionsfraktionen nachzukommen (vgl. FAZ vom 15. Mai 2010), die strafbefreiende Selbstanzeige unattraktiver zu machen (bitte mit Begründung)?

Auf die Antwort zu Frage 10. wird verwiesen.

elektronische Vorab-Fassung\*

**elektronische Vorab-Fassung\***