

Literaturliste Steuerstrafrecht

Die nachfolgende Liste soll als Einstiegshilfe dienen und erhebt keinen Anspruch auf Vollständigkeit.

- Bericht 1994 Amtsblatt der Europäischen Gemeinschaften, C 364
Nachsteuer- und Steuerstrafrecht, Bericht der Expertenkommission an
den Regierungsrat des Kantons Zürich vom 5. Januar 1994, hrsg. durch
die Finanzdirektion des Kantons Zürich, Muri/Bern 1994, S. 19
- ARN, RAPHAEL/
KUHN, ANDRÉ Inkrafttreten der Strafprozessordnung: auf dem Weg zu einer
Vereinheitlichung der Organisation der Strafbehörden?, *Anwaltsrevue*
2011, S. 55-72
- ARZT, GÜNTHER Steuerdelikte als Vortat – Verkommt der Kampf gegen Geldwäscherei
zum Vorwand?, *ST* 2011, S. 268-274
- AUER, CHRISTOPH Das Verhältnis zwischen Nachsteuerverfahren und
Steuerstrafverfahren, insbesondere das Problem des
Beweisverwertungsverbots, *ASA* 66 (1997), S. 1-20
- BEHNISCH, URS R. Amtshilfe der Schweiz in Steuer(straf)sachen, insbesondere an die
USA: Durcheinandertal, *ASA* 77 (2008/2009), S. 737-788
- BEHNISCH, URS R. Neuere Entwicklungen der internationalen Rechtshilfe im
Steuerstrafrecht, *Festschrift für Walter Ryser, Internationales
Steuerrecht in der Schweiz*, Bern 2005, S. 287-313
- BEHNISCH, URS R. Vom Gestrüpp unseres Steuerstrafrechts zu Beginn des 3.
Jahrtausends, *ZBJV* 138 (2002), S. 77-95
- BEHNISCH, URS R. Europäischer Gerichtshof für Menschenrechte erklärt die
Mitwirkungspflicht im Steuerhinterziehungsverfahren als EMRK-widrig,
ASA 69 (2000/2001), S. 855-859
- BEHNISCH, URS R. Steuerharmonisierung: Steuerstrafrecht, *ASA* 61 (1992), S. 457-474
- BEHNISCH, URS R. Das Steuerstrafrecht im Recht der direkten Bundessteuer, *Diss. Bern*
1991
- BEHNISCH, URS R. Internationale Rechtshilfe durch die Schweiz bei Steuervergehen, *StVj*
(Steuerliche Vierteljahresschrift) 1990, S. 320-340
- BETSCHART, MEINRAD Im Gestrüpp der steuerstrafrechtlichen Verfolgungsverjährung, *ASA* 83
(2014), S. 101-116
- BETSCHART, MEINRAD Zum Verhältnis der gemeinrechtlichen Urkundendelikte zu den
Steuerstrafatbeständen, *recht* 2008, S. 109-118
- BETSCHART, MEINRAD Steuerbetrug: „Urkundenmodell“, „Arglistmodell“, oder dritter Weg?,
ASA 58 (1989), S. 545-576

BEUSCH, MICHAEL/ MALLA, JASMIN	Steuerstrafrecht- ein Entwirrungsversuch, Unter vertiefter Betrachtung der Tatbestände von Abgabe- und Steuerbetrug, ZStrR 130 (2012), S. 249-275
BISCHOF, PIRMIN	Revision des MWST- Verfahrensrechts und MWST- Strafrechts, Erläuterung der vom Nationalrat vorgenommenen Anpassungen, ST 2009, S. 492-498
BLÖCHLIGER, ROMAN	Neue Tatsachen im Nach- und Strafsteuerverfahren, StR 66 (2011), S. 44-53 und 137-155
BÖCKLI, PETER	Harmonisierung des Steuerstrafrechts, ASA 51 (1982), S. 97-141
BODMER, DIEGO	«Nemo tenetur se ipsum accusare» im Steuerrecht, Diss. Zürich, Zürich/Basel/Genf 2021
BOMMER, FELIX	Fünf Jahre Steuergeldwäscherei, Eine vorläufige Bilanz, in: Jeanneret, Y./Sträuli, B. (Hrsg.), Empreinte d'une pionnière sur le droit pénal, Mélanges en l'honneur d'Ursula Cassani, Genf/Zürich/Basel 2021
BOURQUIN, GABRIEL	Steuergeldwäscherei in Bezug auf direkte Steuern, Diss. Zürich, Berlin 2017
BÜRGISSER, JÉRÔME	L'application de la partie générale du code pénal suisse au droit pénal fiscal en matière d'impôts directs, IFF Forum für Steuerrecht 2020, S. 246 ff.
DANNECKER, GERHARD	Zur transnationalen Geltung des Grundsatzes „ne bis in idem“ in der Europäischen Union und den Drittstaaten Island, Norwegen und Schweiz, EuZ 2009, S. 110-130
DONATSCH, ANDREAS	Steuerstrafrecht- Hauptprobleme und Lösungsvorschläge, ASA 81 (2012/2013), S. 1-12
DONATSCH, ANDREAS	Buchführung und Strafrecht, Steuerstrafrecht im Zentrum, ST 2004, S. 201-206
DONATSCH, ANDREAS	Verdeckte Gewinnausschüttung, unwahre Buchhaltung, Falschbeurkundung, Steuerbetrug, Besprechung von BGE 122 IV 25 ff., SZW 1997, S. 259-262
DONATSCH, ANDREAS	Gedanken zur Revision des kantonalen Steuerstrafrechts [II] oder Rechtsetzung zwischen der Szylla der Steuerharmonisierungsgesetze und der Charybdis verfassungsmässiger strafrechtlicher Grundsätze, StR 47 (1992), S. 457-469 und 522-532
DONATSCH, ANDREAS/ ARNOLD, IRENE	Einflüsse von EMRK und Verfassungsrecht auf das schweizerische Steuerstrafrecht, StR 67 (2012), S. 33-40 und 82-91
DONATSCH, ANDREAS/ ARNOLD, IRENE	Überlegungen zur Ausgestaltung des Steuerstrafrechts nach DBG und StHG de lege ferenda, insbesondere mit Blick auf die Vorgaben der GAFI (FATF), in: Mäusli-Allenspach, P./Beusch, M. (Hrsg.), Steuern und Recht – Steuerrecht!, Liber amicorum für M. Zweifel, Basel 2013, S. 229 ff.

- DONATSCH, ANDREAS Zum Verhältnis zwischen Steuerhinterziehung und Steuerbetrug nach dem Steuerharmonisierungs- und dem Bundessteuergesetz, ASA 60 (1991), S. 289-321
- DONATSCH, ANDREAS/
YOUSSEF, OMAR ABO Art. 186, in: Beusch, M./Zweifel, M. (Hrsg.), Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer, 3. Aufl., Basel 2017
- DUBS, JÜRIG Verdeckte Gewinnausschüttungen, solidarische Mithaftung- Zündstoff im Steuerstrafrecht, AJP 2009, S. 70-82
- EICKER, ANDREAS/
FRANK, FRIEDRICH/
ACHERMANN, JONAS Verwaltungsstrafrecht und Verwaltungsstrafverfahrensrecht, Bern 2012, S. 107
- FUCHS, STEFAN Die Steuergeldwäscherei im Schweizer Recht, Diss. St. Gallen, Bern 2017
- HASLER, CHRISTOPH/
SAUTEBIN GÉRARD Strafrecht im Geltungsbereich der Mehrwertsteuer, Eine praxisorientierte Darstellung, Bern 2007
- HAUSER, REGULA Mehrwertsteuerbetrug, StR 59 (2004), S. 543-551
- HEUBERGER, RETO Zwangsmassnahmen im Steuerhinterziehungsverfahren, ASA 66 (1997), S. 21-35
- HOFER, THOMAS Strafzumessung bei der Hinterziehung direkter Steuern, unter besonderer Berücksichtigung der Praxis im Kanton Zürich, Zürich 2007
- HÖHN, ERNST Tendenzen im schweizerischen Steuerstrafrecht, ASA 41 (1972), S. 273-289
- HOLENSTEIN, DANIEL Analyse der bundesgerichtlichen Rechtsprechung zum Steuerstrafrecht aus dem [ersten/zweiten] Halbjahr [Jahr], ASA [Jahrgang], [Seiten]
- HOLENSTEIN, DANIEL Verstrickt im Gestrüpp des schweizerischen Steuerstrafrechts, Bemerkungen zum Urteil des Bundesgerichts 6B_453/2011, StR 67 (2012), S. 161-170
- HOLENSTEIN, DANIEL Schweizer Steuerstrafrecht im Wandel? Reflexionen im Hinblick auf die neuesten internationalen Entwicklungen, ASA 80 (2011/2012), S. 3-36
- HUMBEL, FABIAN Subventionsbetrug, Diss. Zürich 2008, S. 161-170
- HÜRLIMANN-FERSCH,
CAROLIN Die Voraussetzungen für die Amts- und Rechtshilfe in Strafsteuersachen, unter besonderer Berücksichtigung der qualifizierenden Elemente beim Steuer- und Abgabebetrug, Diss. Zürich, Zürich/Basel/Genf 2010
- JENNY, GUIDO Verschuldensprinzip und Strafzumessungsregeln im Steuerstrafrecht, ASA 66 (1997), S. 257-266
- KÄLIN, WALTER/
SIDLER, LISBETH Die Anwendbarkeit der EMRK auf kantonale Steuerhinterziehungsverfahren, ASA 57 (1988), S. 544 f.

KELLER, ANDREAS J.	Rechtshilfe und Auslieferung in Steuerstrafsachen, unter besonderer Berücksichtigung der Steuergeldwäscherei, ASA 89 (2020/2021), S. 107-146
KELLER, HELEN/ SUTER, DAVID	Ne bis in idem und nemo tenetur im Steuerstrafrecht – 2. Teil, StR 74 (2019), S. 4-18
KELLER, HELEN/ SUTER, DAVID	Ne bis in idem und nemo tenetur im Steuerstrafrecht – 1. Teil, StR 73 (2018), S. 908-921
KOCHER, MARTIN	Strafrecht und Strafprozessrecht nach neuem Mehrwertsteuergesetz, Vom mehrwertsteuerlichen Strafrecht zum „Strafrecht im Bereich der Mehrwertsteuer“, ST 2010, S. 276-285
KOCHER, MARTIN	Klare Tat, unklare Täterschaft: Unternehmensstrafrecht nach revidiertem Mehrwertsteuergesetz- Zu den Bestimmungen von Art. 100 MWSTG, Art. 7 VStrR sowie Art. 52 und Art. 102 StGB, unter Einbezug der neuen schweizerischen StPO, ASA 79 (2010/2011), S. 97-124
KOCHER, MARTIN	Mehrwertsteuer im Spannungsfeld von Kern- und Nebenstrafrecht, Verhältnis der Strafnormen des MWSTG zu anderen Erlassen, unter Berücksichtigung des StGB 2002, ASA 76 (2007/2008), S. 113-156
LOOSER, MARTIN E.	Art. 53 StHG, in: Beusch, M./Zweifel, M. (Hrsg.), Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Bundesgesetz über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden, 3. Aufl., Basel 2017
LOPEZ, FELIX	Die Steuerhinterziehung als Vortat zur Geldwäscherei- ein Blick nach Deutschland, AJP 2009, S. 668-686
MOLO, GIOVANNI	Zusammenhang zwischen Steuerstraftaten und Geldwäscherei, AJP 2009, S. 191-202
MÜLLER, PATRICK M.	Aspekte des Verhältnisses von Steuerverfahren und Strafverfahren der Steuerverwaltung, in: Marantelli, A./Opel, A. (Hrsg.), Aktuelle Fragen des schweizerischen Steuerrechts, Festgabe für Prof. em. Dr. Urs R. Behnisch, Bern 2020, S. 141-207
NOLL, PETER	Nebenstrafrecht und Rechtsgleichheit, Referat, gehalten am 31. Mai 1958 an der Frühjahrstagung der Schweizerischen Kriminalistischen Gesellschaft in Sitten, ZStrR 74 (1959), S. 29-51
PEDROLI, ANDREA	Evasione, elusione e frode fiscale: lost in translation, ASA 88 (2019/2020), S. 247-258
PELTZER, EDGAR	Der Abgabe- und Steuerbetrug im schweizerischen Bundessteuerrecht im Vergleich zu den entsprechenden Regelungen in der BRD und in den USA, Diss. Zürich 1989, S. 25
PFUND, ROBERT W.	Das Gestrüpp unseres Steuerstrafrechts, ASA 48 (1979), S. 1-40
PFUND, ROBERT W.	Das Steuerstrafrecht, Ein Beitrag zu seiner Fortbildung auf strafrechtlicher Grundlage, Diss. Bern, Basel 1954
POPP, PETER	Grundzüge der internationalen Rechtshilfe in Strafsachen, Basel 2001

REICH, MARKUS	Steuerrecht, 3. Aufl., Zürich 2020
REICH, MARKUS	Internationale Rechtshilfe der Schweiz in Fiskalstrafsachen, in: FS-Trechsel, S. 285-303
REMUND, CÉDRIC/ MUHEIM, ALIX	Procédures de droit pénal économique et infractions fiscales – questions choisies sur les risques d'un <i>catch 22</i> , ZStrR 140 (2022), S. 235–266
RICHNER, FELIX	Wandel und Tendenzen im Zürcher Steuerhinterziehungsrecht, ASA 61 (1992), S. 557-610
ROSCAUD, CHRISTIAN/ LAGODNY, OTTO	Der Grundsatz <i>ne bis in idem</i> nach Art. 54 SDÜ in der Praxis des EuGH, in: Breitenmoser, S./Gless, S./Lagodny, O. (Hrsg.), Schengen und Dublin in der Praxis, Weiterentwicklung der Rechtsgrundlage, Zürich/St.Gallen 2010, S. 97-119
SCHILD TRAPPE, GRACE	Strafbare Beteiligung an fremder Steuerhinterziehung, ASA 65 (1996), S. 433-444
SCHWOB, RENATE	„Tax crimes“ als Vortaten zu Geldwäscherei?, ST 2011, S. 281-286
SCHWOB, RENATE	Ausbau der Amts- und Rechtshilfe in der Schweiz, SJZ 97 (2001), S. 169-176
SIMONEK, MADELEINE	Amtshilfe im Steuerrecht, in: Donatsch, A./Heimgartner, S./ Simonek, M. (Hrsg.), Internationale Rechtshilfe, 2. Aufl., Zürich/Basel/Genf 2015, S. 2017 ff.
STADLER, STEPHAN	Neue Entwicklungen in der Bekämpfung der Geldwäscherei, ST 2011, S. 463-473
STRATENWERTH, GÜNTER/WOHLERS, WOLFGANG	Schwarzgeld, Strafbarkeitsrisiken für die Mitarbeiter schweizerischer Banken, ZStrR 128 (2010), S. 439-446
SUTER, CHRISTOPH	Strafbarkeit von Fiskaldelikten zum Nachteil eines ausländischen Staates, zsis 2010, Monatsflash Nr. 3
TRECHSEL, STEFAN	Bankgeheimnis – Steuerstrafverfahren – Menschenrechte, Nemo tenetur bei Steuerhinterziehung, ZStrR 123 (2005), S. 256-276
UNSELD, LEA	Internationale Rechtshilfe im Steuerrecht, Diss. Zürich, Zürich/Basel/Genf 2011
ZUPPINGER, FERDINAND	Der Steuerbetrug unter Berücksichtigung des zürcherischen Rechts, ZStrR 91 (1975), S. 118, 121
ZUPPINGER, FERDINAND	Verschuldensprinzip und Steuerstrafrecht, in: Höhn, E./Vallender, K. A. (Hrsg.), Festschrift für Prof. Dr. Francis Cagianut zum 65. Geburtstag, Steuerrecht im Rechtsstaat, Bern/Stuttgart 1990, S. 209-222
ZWEIFEL, MARTIN	Die Strafsteuer als Strafe, ASA 58 (1989), S. 1-27

ZWEIFEL, MARTIN

Die rechtsstaatliche Ausgestaltung des Steuerhinterziehungsverfahrens vor Verwaltungsbehörden, in: Höhn, E./Vallender, K. A. (Hrsg.), Festschrift für Prof. Dr. Francis Cagianut zum 65. Geburtstag, Steuerrecht im Rechtsstaat, Bern/Stuttgart 1990, S. 223-242

ZWEIFEL, MARTIN

Aktuelle Probleme des Steuerstrafrechts, ZStrR 111 (1993), S. 1-25

Materialien

Eidgenössische Steuerverwaltung (ESTV), Vernehmlassungsverfahren zum Bundesgesetz über eine Vereinheitlichung des Steuerstrafrechts, Ergebnisbericht, Mai 2014

Erläuternder Bericht zum Bundesgesetz über eine Vereinheitlichung des Steuerstrafrechts vom 29. Mai 2013

Rechtsprechung BGer/EGMR

1. Nachsteuerverfahren:	BGE 121 II 273, S. 282 f. BGE 138 IV 47
2. Tatbestände des Steuerstrafrechts als Kriminaltatbestände	EGMR vom 24.2.1994, Bendenoun c. Frankreich, Nr. 12547/86, Ziff. 43 ff.
3. Anwendung der EMRK auf Steuerhinterziehungsverfahren (offen gelassen)	BGE 119 Ib 311 BGer vom 19.12.1990, ASA 60 (1991) S. 662 E. 3
4. Steuerbetrug Tatbestandsvoraus. - Falschbeurkundung: - Arglist:	BGer vom 04.07.2013, 6B_755/20120, Erw. 2.1. BGer vom 20.12.2011, 6B_453/2011, Erw. 5.2. BGE 122 IV 25, S. 28 f. BGE 111 Ib 247; 115 Ib 68, S. 76 f.; 139 II 435
5. Ne bis in idem? – wenn mehrere Verfahren parallel eröffnet werden, die sich auf denselben Lebensvorgang beziehen	EGMR vom 10.2.2009, Zolotukhin c. Russland, Nr. 14939/03, Ziff. 79 ff. EGMR vom 16.6.2009, Ruotsalainen c. Finnland, Nr. 13079/03, Ziff. 56. EGMR vom 25.6.2009, Maresti c. Kroatien, Nr. 55759, Ziff. 67 ff.
6. Konkurrenzen: Steuerbetrug-Falschbeurkundung i.S.v. Art. 251 StGB	BGE 117 IV 173 BGE 122 IV 25, S. 30 ff. BGE 133 IV 303