

Bekämpfung der Steuerhinterziehung in Europa

Course title: Bekämpfung der Steuerhinterziehung in Europa	Neptune code of course: AJBKRRERASMUS2 Institute offering the course: Institut für Strafrecht und Kriminologie Course type: optional
Course coordinator: Dr. habil Judit Jacsó Universitätsdozentin	
Teaching staff involved: -	
Recommended semester: spring/autumn	Precondition: -
Number of lessons/week: 2 hours/week	Acknowledgement of course completion: colloquium
Credit value: 5	Training format (part-time/full-time): part-time/full time
Aim and content of course: Die effiziente Bekämpfung der Steuerumgehung und Steuerhinterziehung ist ein zentrales Anliegen sowohl in der Europäischen Union als auch in ihren Mitgliedstaaten geworden. Die Lehrveranstaltung gibt einen Überblick über die strafrechtlichen Mittel der Bekämpfung der Steuerhinterziehung (Steuerbetrug). Neben den unionsrechtlichen Vorgaben wird auch auf ausgewählte nationale Regelungen (Deutschland, Österreich und Ungarn) eingegangen, wobei praktische Fragen ebenso behandelt werden. Competences to be developed (see Appendix): knowledge: T3, T4, T5 ability: K1, K2, K3, K4, K5, K6, K7, K8 attitude: A1, A2, A3, A4, A5, A6 autonomy and responsibility: F1, F2, F3, F4, F5, F6	
Thematic description of course content: <ol style="list-style-type: none"> 1. Die Bedeutung des Steuerstrafrechts: finanzielles Ausmaß und Folgen des Problems. 2. Die Grundbegriffe des Strafrechts, des Europäischen Strafrechts und Abgrenzungsfragen. 3. Die relevanten Rechtsakte der Europäischen Union über die Bekämpfung der Steuerhinterziehung. 4. Der Schutz der finanziellen Interessen der Europäischen Union (Geschichte, Phasen der Entwicklung) 5. Richtlinie (EU) 1371/2017 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 5. Juli 2017 über die strafrechtliche Bekämpfung von gegen die finanziellen Interessen der Union gerichtetem Betrug Grundmerkmale des Steuerstrafrechts in Deutschland. 6. Überprüfung des Straftatbestandes der Steuerhinterziehung in Deutschland (§ 370 AO). 7. Grundzüge des österreichischen Finanzstrafrechts. 8. Straftatbestände der Abgabenhinterziehung (§ 33 FinStrG) und des Abgabebetrug (§ 38a FinStrG). 9. Die ungarische Regelung der Steuerhinterziehung (Straftatbestand des Haushaltsbetruges) (§ 396 StGB). 10. Rechtsvergleichung und Falllösung 	
Method and evaluation of in-semester assessment: (presentation, test, essay etc.) Die Studentinnen und Studenten haben ein Referat über ein vorher bestimmtes Thema zu halten.	
Completion requirements and evaluation criteria for seminar grades and exams: (Acknowledgement of in-semester contribution, scoring system, etc.): Das abgehaltene Referat wird bewertet. Leistungsbewertung: 0-60% - ungenügend (1), 61-70% genügend (2), 71-80% befriedigend (3),	

81-90% - gut (4), 91-100% ausgezeichnet (5).

Compulsory literature:

- *Jacsó J.*: Straftatbestand des Haushaltsbetruges im ungarischen Strafrecht, NZWiSt 2014/3. 98-109.
- *Jacsó, J.*: Gedanken über die deutsche Regelung der Selbstanzeige im Fall der Steuerhinterziehung, Publicationes Universitatis Miskolcensis, Sectio Juridica et Politika, Tomus XXXII. Miskolc University Press, 2014, 273-293.
- *Dannecker, G./Jansen, O.*: Steuerstrafrecht in Europa und den Vereinigten Staaten, Linde Verlag, 2007.
- *Farkas Á. - Dannecker G. - Jacsó J.* (eds): Criminal Law Aspects of the Protection of the Financial Interests of the EU: with particular emphasis on the national legislation on tax fraud, corruption, money laundering and criminal compliance with reference to cybercrime, Budapest, Wolters Kluwer Kft., 2019. https://hercule.uni-miskolc.hu/files/5694/Criminal_law_protection_fedellel.pdf
- *Ambos, K.*: Internationales Strafrecht: Strafanwendungsrecht, Völkerstrafrecht, Europäisches Strafrecht, Rechtshilfe, 4. Auflage, Beck Juristischer Verlag, 2014.
- *Dannecker, G.*: Abgabenhinterziehung und Betrug im europäischen Rechtsvergleich. Der österreichische Abgabebetrag – Modellcharakter für Europa?, in: *Leitner, R.*(Hrsg.), Finanzstrafrecht 2012, Linde, Wien, 2012, 61-113.
- *Dannecker, G.*, Der Richtlinienentwurf der Kommission über die strafrechtliche Bekämpfung von gegen die finanziellen Interessen der EU gerichtetem Betrug, in: *Leitner, Roman* (Hrsg.), Finanzstrafrechts 2013, Linde Verlag, Wien, 2014, 143-175.
- *Hecker, B.*: Europäisches Strafrecht, 4. Auflage, Springer Verlag, 2012.
- *Safferling, Ch.*: Internationales Strafrecht: Strafanwendungsrecht - Völkerstrafrecht - Europäisches Strafrecht; Springer, Heidelberg, 2011.
- *Satzger, H.*: Internationales und Europäisches Strafrecht: Strafanwendungsrecht - Europäisches Straf- und Strafverfahrensrecht – Völkerstrafrecht, Nomos Verlag, 6. Auflage, 2013.
- *Tiedemann, K.*: Wirtschaftsstrafrecht Besonderer Teil, 3. Auflage, Vahlen Verlag, München, 20

Recommended literature:

- <https://dejure.org/>
- <https://beck-online.beck.de/Home>
- <https://www.gesetze-im-internet.de/>