

Handbuch des Wirtschafts- und Steuerstrafrechts

von

Dr. Heinz-Bernd Wabnitz, Thomas Janovsky, Prof. Dr. Britta Bannenberg, Dr. Wolfgang Bär, Dr. Siegfried Beck, Klaus-Dieter Benner, Dr. Jens Bülte, Gerhard Dannecker, Prof. Dr. Alfred Dierlamm, Stephan Gericke, Ulrike Grube, Dr. Thomas Hackner, Marion Harder, Prof. Dr. Dr. Eric Hilgendorf, Thomas C. Knierim, Juliane Krause, Dr. Manfred Möhrenschrager, Doris Möller, Nadja Müller, Matthias Nickolai, Dr. Christian Pelz, Dr. Ulrich Pflaum, Dr. Johann Podolsky, Dr. Rolf Raum, Jens Richtarsky, Dr. Dirk Sauer, Dr. Robert Schnabl, Peter Solf, Dr. Susanne Wagner, Renate Wimmer

[Prof. Dr.] Britta Bannenberg, Professorin für Kriminologie, Strafverfahrensrecht und Strafrecht an der Universität Bielefeld. (Stand: April 2006)

4. Auflage

[Handbuch des Wirtschafts- und Steuerstrafrechts – Wabnitz / Janovsky / Bannenberg / et al.](#)

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](#) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Nebenstrafrecht – Wichtige juristische Praktikertitel](#)



Verlag C.H. Beck München 2014

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 64373 6

Sachverzeichnis

Fette Zahlen = Kapitel, magere Zahlen = Randnummern

- A1-Bescheinigung** 19 52, 198
- Abdeckrechnungen** 19 213 f.
- Abfallwirtschaft** 19 174, 177
- Abfangen von Daten** 14 86 ff.; 15 45
- Abgabebetrug nach Schweizer Recht** 24 164 ff.
- Abgabenüberhebung** 22 83
- Abgeordnetenbestechung** 3 41, 44; 12 101 ff.
- Abgestimmte Verhaltensweisen** 18 39, 94, 180, 182
- Abhören von (Telefon-)Gesprächen** 5 144 f.
- Abmahnanwälte** 7 5, 8
- Abmahnungen** 16 94 ff.
- Abmahnvereine** 16 96 ff.
- Abrechnungsbetrug** 13 4 ff.
 - Berufsverbot 13 89 ff.
 - Besonderheiten im Ermittlungsverfahren 13 75 ff.
 - Indikatoren für betrügerisches Verhalten 13 43
 - Privatpatienten 13 51 ff.
 - Schätzung 13 86 f.
 - Typologie der Täuschungshandlungen 13 12 ff.
 - Vermögensschaden 13 32 f.
- Abofallen** 7 5; 15 199
- Abrechnungsmanipulationen bei Privatpatienten** 13 51 ff.
- Abrechnungssystem des Vertragsarztes** 13 5 ff.
- Abschluss fingierter Arbeitsverträge** 19 44
- Abschlussbilanz** 9 155
- Abschöpferarchiv** 28 8
- Absprachen bei Ausschreibungen** 18 39 ff.
- Absprachen** → Verständigung im Strafverfahren
- Abstrahlung, elektromagnetische** 14 90
- Abteilungsleiter** 4 12
- Abwesenheitsverfahren** 2 80
- Abwickler**
 - als Täter der Insolvenzverschleppung 9 34, 39, 41
 - als Täter von Bankrottdelikten 9 85, 392 ff.
 - Bilanzierungspflicht 9 162
 - Buchführungspflicht 9 142
 - Insolvenzantragspflicht 9 34, 39, 41
- Abwicklungsschwindel** 11 21
- Ad-hoc-Mitteilung** 11 73
- Adhäsionsverfahren** 30 82 ff.
 - bei Schutzrechtsverletzungen 17 28
 - Voraussetzungen 30 87 ff.
- Adressbuchausschuss der Deutschen Wirtschaft** 16 90
- Ärztliche Schweigepflicht**
 - Verletzung 13 59
 - vs. Durchsuchung und Beschlagnahme 13 75 ff.
- Ärztliches Hilfspersonal** 13 79 ff.
- Äußere Sicherheit** 23 31
- Akkreditiv** 10 145 ff.
- Akteneinsicht** 25 72 ff.; 30 38 ff.; 31 39 ff.
 - Anfechtung der Versagung 29 49
 - Anhörung des Betroffenen 25 76 ff.
 - auf der Geschäftsstelle 29 47
 - berechtigtes Interesse 30 39 ff.
 - durch Wirtschaftssachverständige 29 95
 - in Haftverfahren 29 46
 - nach Verfahrenstrennung 25 74 f.
 - Rechtsweg 25 72 f.
 - Verfahren 30 52 ff.
- Aktiengesetz (AktG)**
 - Geheimnisschutz 15 43
- Aktionskreis gegen Produkt- und Markenpiraterie e.V. (APM)** 17 10, 22, 57
- Aktive Veredelung** 22 60
- All-Finanzaufsicht** 10 14
- Allgemeinkundigkeit** 26 76
- Altzahn gold** 13 97
- Amexco** 6 25
- Amsterdamer Vertrag** 2 10, 62
- Amtshilfe** 22 203
 - im Besteuerungsverfahren 20 294 ff.
 - Verhältnis zur justiziellen Rechtshilfe 22 207 f.
- Amtsprüfstellen** 20 167 ff.
- Amtsträger** 20 82 ff.
- Amtsträger** 12 48 ff.
 - Mitarbeiter und Vorstände der öffentlich-rechtlichen Kreditinstitute 10 57
 - Ratsmitglieder 12 49
 - Redakteure öffentlich-rechtlicher Rundfunkanstalten 12 106
 - sonstige Stelle 12 50
- Analogieverbot** 2 214
- Anbieter strafbarer Inhalte im Internet** 14 187 ff.
- Anderkonten**
 - Beschlagnahme 25 21 ff.

Sachverzeichnis

Anfangsverdacht

- Steuerhinterziehung 20 169 ff., 175, 177 ff.

Anforderungen einer ordnungsgemäßen

Wirtschaft 9 125

Angemessenheitsgebot 4 109

Angestellte von Kreditinstituten → Bankangestellte

Angestellte; leitende

- als Teilnehmer der Insolvenzverschleppung 9 43

Angestelltenbestechung 12 41 f., 84 ff.

- Gegenstand 12 88
- Täterkreis 12 86
- Unrechtsvereinbarung 12 87
- Zukunftsbezug 12 89

Anlagebetrug 7 26

- Schadensumfang 4 189

Anlasskontrolle/Anlasslose Kontrolle 22 15

Anmelden eines Accounts mit falschen Daten 14 62

Anonyme Anzeigen 20 183 f.

Ansässigkeit 21 11 ff.

- gewöhnlicher Aufenthalt 21 15
- nach Doppelbesteuerungsabkommen 21 22 ff.
- Sonderfall Schweiz 21 25 ff.
- Wohnsitz 21 13

Anschlussklausel 18 129

Anschreibeverfahren 22 51

Anwaltsprivileg 5 110

Anweisungen für das Straf- und Bußgeldverfahren (ASTBV) 20 163

Anzeigen- und Adressbuchswindel 16 81 ff.

Apotheken 13 100 ff.

Apothekenmonopol 13 127

Approbation

- Verlust 13 90

AR-Vorgang 9 399

Arbeitgeber 9 261 ff.

Arbeitnehmer-Entsendegesetzes (AEntG) 19 167 ff.

- Arbeitsbedingungen 19 169 ff.
- Generalunternehmer 19 184 f.
- Pflichten und Rechtsfolgen 19 176 ff.

Arbeitnehmerentsendung nach EU-Recht 19 50

Arbeitnehmererfindung 15 12

Arbeitnehmerfreizügigkeit 19 99

Arbeitnehmerüberlassung 19 26, 124 ff.

- Abgrenzung zu anderen Formen des Personaleinsatzes 19 125 ff.
- Abgrenzung zum Dienstvertrag 19 135 f.
- Abgrenzung zum Werkvertrag 19 127 ff.
- Abgrenzung zur Arbeitsvermittlung 19 137
- illegale 19 191, 244 ff.
- Verbot im Baugewerbe 19 148

Arbeitnehmerüberlassungsgesetz (AÜG) 19 138 ff.

- Ausnahmen und Privilegierungen 19 143 f.

- Erlaubnispflicht 19 145 ff.

- Folgen des Fehlens der Erlaubnis 19 150 ff.

- Gewerbsmäßigkeit 19 141

- Konzernprivileg 19 140, 144

- Ordnungswidrigkeiten 19 160 ff.

- wirtschaftliche Tätigkeit 19 140

- Straftatbestände 19 155 ff.

Arbeitsbedingungen

- allgemeine 19 168

- tarifvertragliche 19 169

Arbeitsberechtigung-EU 19 99

Arbeitsgemeinschaft Abonnentenwerbung e.V. 16 32

Arbeitsgemeinschaft für Sicherheit in der Wirtschaft e. V. (ASW) 15 49; 17 5

Arbeitsgenehmigung-EU 19 99, 118, 156

- Ordnungswidrigkeitentatbestände 19 118

Arbeitsgenehmigungsverordnung (ArGV) 19 99

Arbeitslosengeld 19 86 ff.

Arbeitsvermittlung

- Abgrenzung zur Arbeitnehmerüberlassung 19 137

Artenschutz 22 144 ff.

- Bußgeld- und Strafbestimmungen 22 154 ff.

Arzneimittel

- irreführende Angaben 16 36

- Rabattbetrug 4 188

Arzneimittelgesetz (AMG)

- Straftatbestände 13 137 f.

Arzneimittelreimport 13 114

Assimilierungsprinzip 2 153, 196 ff.

Asylbewerber 19 103

ATA-Übereinkommen 22 75

Atomstrafrecht

- Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 20

Aufbewahrung

- Patientenunterlagen 13 66

Aufeinander abgestimmte Verhaltensweisen 18 91

Aufenthaltsurlaubnis 19 101

Aufenthaltsgesetz (AufenthG)

- Straftatbestände 19 104 ff.

Aufenthaltstitel 19 101

- Erschleichen 19 113 f.

- Ordnungswidrigkeitentatbestände 19 118

Auffälliges Missverhältnis 19 31, 192

Auffanggesellschaft 9 349 f.

Auffangrechtserwerb 28 109

Aufforderung zum Boykott 18 83

Aufklärungsrüge 26 4

Aufsichtsgremien

- strafrechtliche Haftung 4 51 ff.

Aufsichtspflicht

- gemäß § 130 OWiG 5 79

Aufsichtsrat 5 54 ff.

- Insolvenzantragspflicht 9 34, 40, 71

Augenscheinsbeweis 26 51

- Ablehnung 26 97, 124 ff.

Augenscheinssurrogate 26 124

Ausbeutungsmissbrauch 18 111
Ausfuhr 3 30 ff.
– i.S.d. EG-Dual-Use-VO 23 20
– Versuch i.S.d. § 34 Abs. 5 AWG 23 38
Ausfuhrabgaben 3 14; 22 84 f.
Ausfuhrerstattungen
– Subventionsbetrug 22 128
Ausfuhrliste 23 12, 28
Ausfuhrlizenz 22 126
Aushöhlung 9 381
Auskunftsersuchen
– an Banken 9 456 ff.; 10 287
– an Gerichtsvollzieher 9 418 ff.
– betreffend Bankkonten und -geschäften 2 86
– gem. §§ 112, 113 TKG und §§ 14, 15 TMG 27 113 ff.
Auskunftsverweigerungsrecht 25 85 ff.
Ausländergesetz
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 16
Auslandshandelskammern 31 43
Auslandsinvestmentgesetz (AusInvestmG) 21 3
Auslandskopfüberwachung 27 141
Auslandsserver 24 88a
Auslandsvertretungen 24 90
Auslandszahlungsverkehr 10 64
– Missbrauch 10 138 ff.
Auslandszeuge 1 128; 25 151 ff.; 27 102, 126 ff.
Auslegung
– union- und gemeinschaftskonforme 2 286 ff.
Auslieferung 24 13, 44 ff.
– eigener Staatsangehöriger 24 49, 61
– Grundsatz der Spezialität 24 153 ff.
– in Fiskalsachen 24 47, 49, 52, 164
Ausproduktion 8 28; 9 380
Aussagegenehmigung 26 103 ff.
Ausschluss der Öffentlichkeit 29 100
Ausschluss von öffentlichen Aufträgen 19 40 ff., 186
Ausschreibungen 18 34 ff.
Außendienste 20 176 ff.
Außenprüfung 22 14
Außensteuergesetz (AStG) 21 3, 16 ff.
Außenwirtschaftsbestimmungen
– Begriff 23 1 f.
Außenwirtschaftsgesetz (AWG) 23 6 ff.
– Abgrenzung zum CWÜAG 23 4
– Abgrenzung zum KWKG 23 3
– Auslandsstaten 23 46
– Bußgeld- und Strafbestimmungen 23 24 ff.
– Vermögensabschöpfung 23 54
Außenwirtschaftsrecht
– Aufgaben und Befugnisse der Zollbehörden 23 50
– Auswirkungen des EG-Rechts 23 18
– Entwicklung seit 1961 23 13 ff.
– Genehmigungspflichten 23 22
– Internationale Zusammenarbeit

Außenwirtschaftsüberwachung 23 51
Außenwirtschaftsverordnung (AWV) 23 10 ff.
Ausspähen von Daten 14 72 ff.; 15 45
– besondere Zugangssicherung 14 79 ff.
– Daten 14 75 ff.
– Unbefugtes sich Verschaffen 14 82 f.
Australia Group 23 12 f.
Autobahntierärzte 13 134
Avalkonten 10 207

Backdoor 14 82
BAFin → Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht
Bagatellbekanntmachung 18 96
Bande 14 138; 20 89; 22 107
Bandenmäßige Steuerhinterziehung 20 88 ff.
Bank → Kreditinstitute
Bankangestellte 6 18, 45, 47; 20 23
– als Täter von Bankrottdelikten 9 92
– als Teilnehmer der Insolvenzverschleppung 9 43
– missbräuchliche Kreditgewährung 10 196 ff.
– Schweigepflicht 10 72 ff.
– Untreue bei Lastschriftreiterei 10 117
– Untreue bei Scheck- oder Wechselreiterei 10 136
Bankanfrage → Auskunftsersuchen
Bankermittlungen 9 456 ff.
– Fragenkatalog 9 459
Bankgeheimnis 2 88; 9 457; 10 70 ff., 287 f.; 20 218
Bankgeschäfte 10 13; 32 20
– unerlaubte 10 271 ff.
Bankmitarbeiter → Bankangestellte
Bankrott 9 76 ff.
– Abwickler als Täter 9 392 ff.
– Beendigung 9 79, 184
– Beiseiteschaffen von Vermögensbestandteilen 9 112 ff.
– die einzelnen Tatbestände 9 111 ff.
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 10
– faktischer Geschäftsführer 9 333 ff.
– Herbeiführen der Krise 9 173 f.
– Insolvenzverwalter als Täter 9 374
– nach Abweisung eines Insolvenzantrags 9 390
– nach Insolvenzeröffnung 9 360 f., 364, 367, 369
– objektive Strafbarkeitsbedingung 9 99 ff.
– Rechtsfolgen 9 105 ff.
– Scheingeschäfte 9 133
– Sonstiges Verringern 9 134 f.
– subjektiver Tatbestand 9 179 ff.
– Täterkreis 9 7, 82 ff.
– Unterdrücken von Handelsbüchern 9 151 ff.
– Verhältnis zur Untreue 9 176 ff.
– Verheimlichen von Vermögensbestandteilen 9 112 ff., 364
– Verjährung 9 79
– Verletzung der Bilanzierungspflicht 9 153 ff.
– Verletzung der Buchführungspflicht 9 136 ff.
– Verlust-, Differenz-, - Spekulationsgeschäft 9 121
– Versuch 9 107

Sachverzeichnis

- Vollendung **9** 184
- Warenbeschaffung auf Kredit **9** 131 ff.
- Bannbruch** **22** 82, 101 ff., 132 ff.; **23** 26
- Bargeldgeschäfte** **10** 81 f.
- Bargeldverkehr, Überwachung** **22** 15, 169 f.
- Bargeschäfte ohne Rechnung** **20** 23
- Baseler Ausschuss für Bankenaufsicht** **10** 5, 20
- Basisgesellschaft** **20** 3; **21** 38 ff., 60
- Bauabzugsteuer** **19** 210 ff., 241, 247
- Baubetriebe-Verordnung** **19** 148
- Baugewerbe** **19** 177
- Urlaubskassenverfahren **19** 179
- Werkverträge mit ausländischen Bauunternehmern **19** 231 ff.
- Bauleistungen** **19** 170
- Bausatztheorie** **23** 58
- Bausparkassen** **10** 29
- Beamtenstatusgesetz** **12** 30
- Beauftragte** **4** 12; **9** 89 ff.
- Bedeutungslosigkeit der Beweistatsache** **26** 81 ff.
- Bedingter Beweisanspruch** **26** 17 ff.
- Begehungsdelikte**
 - Tathandlungsort **3** 34
- Begünstigung** **22** 109
- Beharrliches Wiederholen** **19** 38
- Behinderungsmissbrauch** **18** 108 ff.
- Behörde** **14** 134
- Behördenakten**
 - Beschlagnahme **25** 67 f.
- Beihilfestellen** **13** 55 f.
- Beiseiteschaffen** von Vermögensbestandteilen **9** 113 ff.
- Beitragsbemessung** **19** 69 ff.
- Beitragsnachweis** **19** 57
- Beitragsvorenthaltung** → Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt
- Beitragszahlungsverordnung (BZVO)** **9** 273 ff.
- Beleihungsgrenzen** **10** 164 ff.
 - Nichtbeachtung **10** 214 ff.
- Benutzerdaten** **27** 73, 113
- Berater**
 - als Teilnehmer der Insolvenzverschleppung **9** 43 ff.
- Bereichsleiter** **4** 12
- Bergbauspezialarbeiten** **19** 174, 177
- Berichtigung gem. § 14 c UStG** **4** 172
- Berichtigungspflicht (§ 153 AO)** **20** 56
- Berichtspflichten** **5** 56
- Berufsmäßige Beschäftigung** **19** 67
- Berufsneutrale Handlung** **2** 257
- Berufsverbot** **20** 322
- Beschäftigung** **19** 28, 47
 - Abgrenzung zur Selbständigkeit **19** 120
- Beschäftigung von Ausländern ohne Aufenthaltstitel** **19** 36

- Beschäftigung von Ausländern ohne Genehmigung** **19** 25 ff.
- Beschlagnahme** **25** 1 ff.
 - Anderkonten **25** 21 ff.
 - bei Banken **10** 56 ff.
 - bei Schutzrechtsverletzungen **17** 34 ff.
 - beweiserhebliche Unterlagen **9** 452
 - Computerdaten **27** 42 ff.
 - Durchführung und Auswertung **27** 58
 - EDV-Anlage **9** 451
 - Formen der Sicherstellung **27** 48
 - im Wege der Rechtshilfe **24** 144 ff.
 - Internet-Domain **27** 45
 - von Behördenakten **25** 67 f.
 - von Datenträgern **25** 13 ff.
- Beschlagnahme nach § 111b StPO** **28** 74 ff., 78 ff.
 - Anordnungsbefugnis **28** 82 f.
 - Aufrechterhaltung nach § 111i StPO **28** 109
 - Verfahren nach § 979 ff. BGB **28** 110 ff.
 - Vollziehung/Vollstreckung **28** 84 ff.
 - Wirkung **28** 95
- Beschlagnahmefreiheit** **6** 43; **25** 17 ff.
 - mandatsinterner Schriftverkehr **29** 28
 - Steuerberater **20** 221
- Beschlagnahmeverbot** **9** 455; **25** 1 ff.
 - Einschränkungen **25** 25 ff.
 - Folgen **25** 66
 - im Bankenbereich **27** 51
 - Informations- und Kommunikationsdienste **27** 50
 - Presse-, Rundfunkmitarbeiter **27** 50
 - Prozessuale Gemeinsamkeit **25** 5 ff.
 - Steuerberater **27** 49
- Beschluss**
 - i.S.d. europäischen Kartellrechts **18** 181
 - nach EU-Recht **2** 125
- Beschuldigter** **25** 26
- Besonders interessierte Person** **8** 32
- Besonders schwerer Fall** **4** 194
- Besondere persönliche Merkmale** **4** 7 ff.
- Besonderes öffentliches Interesse an der Strafverfolgung** **14** 164, 168
 - bei Schutzrechtsverletzungen **17** 22
- Bestandsdaten** **27** 73, 113; **32** 50
- Bestechlichkeit/Bestechung** **12** 38 ff., 46 ff., 74 ff.
 - Amtsträger → Amtsträger
 - ausländischer Abgeordneter / Amtsträger **3** 24, 41
 - Drittmittel für Forschung und Lehre **12** 70 ff.
 - Drittzuwendungen **12** 60
 - Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 19, 23 f., 44
 - Gegenleistung für bestimmte Diensthandlung **12** 38
 - Geschenke, Einladungen, Repräsentation der Behörde **12** 65 f.
 - Gewinnabschöpfung **12** 82 f.
 - im privaten Geschäftsverkehr **3** 25
 - internationale Bestechung **3** 23 f.

- pflichtwidrige Diensthandlung **12 38**
- Rechtsgut **12 47**
- Sozialadäquanz **12 38, 46, 64**
- Sponsoring, Spenden **12 67 f.**
- Täterschaft, Teilnahme **12 77**
- Unrechtsvereinbarung **12 46, 61**
- Verjährung **12 79 ff.**
- Vorteil **12 54 ff.**
- Wahlkampfspenden **12 69**
- Bestechung im geschäftlichen Verkehr** **12 42**
- Bestimmtheitsgebot** **1 108; 2 211**
- Bestimmungslandprinzip** **22 87**
- Beteiligung bei Sonderdelikten** **4 68 ff.**
- Betreiben**
 - unerlaubter Bankgeschäfte **10 273 ff.**
 - unerlaubter Finanzdienstleistungsgeschäfte **10 279 f.**
 - von OTC-Geschäften und Clearingstellen **10 281**
- Betrieb** **4 12; 9 89; 14 134; 19 170**
 - Begriff **10 173**
- Betriebsabteilung, selbständige** **19 170**
- Betriebsgeheimnisse** **14 173**
 - Schutz **15 1 ff., 5 ff.**
- Betriebsleiter** **4 12**
- Betriebsnummernkrankenkasse** **19 63**
- Betriebsprüfung** **19 94; 20 177; 22 14**
- Betriebsprüfungsordnung** **20 177**
- Betriebsspionage** **14 175 f.; 15 19 ff.**
- Betriebsstätte** **19 236**
- Betriebsübernahmegesellschaften** **9 349 f.**
- Betriebsverfassungsgesetz (BetrVerfG)**
 - Geheimnisschutz **15 43**
- Betrug** **10 184 ff.; 14 23, 25; 22 120**
 - Abrechnungsbetrug → Abrechnungsbetrug
 - Anlagebetrug **7 26**
 - bei Lastschriftverfahren **10 114**
 - bei Factoringgeschäften **10 260**
 - bei Schutzrechtsverletzungen **17 31, 53**
 - durch Abofallen **7 7**
 - durch Honorarmanipulationen des Insolvenzverwalters **9 385 ff.**
 - durch Kontoeröffnung **7 19**
 - durch Submissionsabsprachen **18 17 ff.**
 - durch Tachomanipulation **7 14**
 - Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3 5 f., 43**
 - Irrtum **10 186**
 - Kausalität **10 187**
 - Kreditbetrug → Kreditbetrug
 - Lieferantenbetrug → Lieferantenbetrug
 - nach Insolvenzeröffnung **9 360, 370**
 - Quotenschaden **4 193**
 - Schadensumfang **4 186**
 - Scheckbetrug → Scheckbetrug
 - Tatort **3 37 f.**
 - Täuschung **10 184 f.**
 - Vermögensschaden **10 188 ff.**

- Vermögensschaden bei Submissionsabsprachen **18 20 ff.**
- Versuch **10 192**
- Vollendung **10 191**
- Wechselbetrug → Wechselbetrug
- z. N. der Gemeinschaft **22 82**
- z. N. der Urlaubskasse (ULAK/ SOKA-Bau) **19 182, 197**
- z. N. der Zahnzusatzversicherung **13 99**
- Zweckverfehlung **16 28**
- Bewährungsaufgaben** **30 101 f.**
- Beweisanregung** **26 6, 53 f.**
- Beweisantizipation, Verbot** **26 5, 69 f., 75, 92, 99, 107, 124, 126**
- Beweisantrag** **26 6 ff.**
 - Ablehnung **26 64 ff., 68 ff.**
 - Ablehnungsgründe **26 75 ff.**
 - Antragsberechtigung **26 9 ff.**
 - Auslandszeuge **26 102, 126 ff.**
 - Auslegung der Beweisbehauptung **26 33 f.**
 - Bedeutungslosigkeit der Beweistatsache **26 81 ff.**
 - bedingter **26 17 ff.**
 - Beweistatsache → Beweistatsache
 - Beweismittel → Beweismittel
 - Definition **26 8**
 - Entscheidung **26 63 ff.**
 - Erwiesensein der Beweistatsache **26 89 ff.**
 - Eventualbeweisantrag **26 18, 27**
 - Form und Protokollierung **26 12 ff.**
 - Fristsetzung **26 111**
 - Hilfsbeweisantrag **26 18, 21 ff.**
 - inhaltliche Anforderungen **26 29 ff.**
 - Konnexitätserfordernis **26 35**
 - Missbrauch **26 11, 62**
 - Negativtatsachen **26 40**
 - Offenkundigkeit der Beweistatsache **26 75 ff.**
 - prozessual bedingter **26 18**
 - Unerreichbarkeit des Beweismittels **26 99 ff.**
 - Verschleppungsabsicht **26 107 ff.**
 - völlige Ungeeignetheit des Beweismittels **26 92 ff.**
 - Wahrunterstellung **26 112 ff.**
 - widersprüchliche Beweistatsache **26 32**
 - Zeitpunkt der Antragstellung **26 15**
 - Zurücknahme und Verzicht **26 16**
- Beweisantragsrecht** **26 1 ff.**
- Beweiserbieten** **26 53 f.**
- Beweiserhebungsanspruch** **26 4**
- Beweiserhebungsverbot** **25 97; 26 71 ff.**
 - bei gescheiterter Verständigung **26 191 ff.**
- Beweismittlungsantrag** **26 56 ff.**
- Beweismittel** **26 45 ff.**
 - Augenschein **26 51**
 - Sachverständige **26 50 ff., 96, 119 ff.**
 - Urkunden **26 52**
 - Zeugenbeweis **26 48 f.**
- Beweismittel- und Beweisthemenverbote** **26 73**
- Beweisregeln** **20 32 ff.**

Sachverzeichnis

Beweistatsache 26 29 ff.
– widersprüchliche 26 32
Beweisverwertungsverbot/-verwendungs-
verbot 25 16; 28 30
– Angaben des Schuldners im Insolvenzverfahren 9 433 ff.
– bei gescheiterter Verständigung 26 191 ff.
Bietergemeinschaften 18 8
Bilanz
– Anforderungen 9 156
– Eröffnungsbilanz 9 164
– Erstellungsfristen 9 160 ff.
– Handelsbilanz/Steuerbilanz 9 157
– mangelhafte Aufstellung 9 155 ff.
– nicht rechtzeitige Aufstellung 9 159 ff.
– Schaden 4 86, 185 f.
– Scheinbilanz 9 165
– Stoffgleichheit 4 191
– Unmöglichkeit der Aufstellung 9 166
– verfassungsrechtliche Vorgaben 4 85 ff.
– Vermögensverlust großen Ausmaßes 4 194 ff.
Bilanzdelikte 11 40 ff.
Bilanzeid 11 53 f.
Bilanzierungspflicht 9 153
Black Market 14 200
Blankettstrafnorm 14 144, 148
Blanketttatbestand 20 10
Blaue Karte EU 19 101
Blindenwaren 16 19, 26
Bonusregelung 18 73, 156 ff.; 31 34
– Beweiswert der Aussagen 18 158
– Inhalt und Geltung der Richtlinien 18 159 ff.
– Settlementverfahren 18 168
– Verhältnis zur europäischen Bonusregelung 18 166
– Zivil- und strafrechtliche Folgen 18 165 ff.
Bootleg 17 51
Boycott, Aufforderung zum 18 83
– Verbot 18 122
Briefdienstleistungen 19 172
Briefkastengesellschaft 20 3; 21 38 ff., 60;
32 38
Bruch des Steuergeheimnisses 22 82
Brüsseler Zollratsempfehlung (WZO)
22 200
Bruttoprinzip 28 16
Buchführung
– Beschlagnahmeverbot 27 49
– Mangelhaftigkeit 9 148
– Unmöglichkeit 9 147
Buchführungspflicht 9 137 ff.
– Einzelkaufmann 9 141
– Handelsgesellschaften 9 142
Buchhaltung → Buchführung
Buchhaltungs- und Dokumentationspflichten 4 117 ff.
Buchhaltungsunterlagen
– Beschlagnahmeprivileg 25 36 ff.
– beim Rechtsberater

Buchprüfer 6 30, 42 f.
– Verletzung der Berichtspflicht 11 57 ff.
Bürgschaft 10 206 f.
Bundesagentur für Arbeit 31 3 ff.
Bundesamt für Finanzen
– Informationszentrale Ausland (IZA) 21 148
Bundesamt für Güterverkehr 31 6 ff.
Bundesamt für Sicherheit in der Informa-
tionstechnik (BSI) 31 9 ff.
Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkon-
trolle (BAFA) 23 2 f., 11, 15, 33, 35, 52;
32 12 ff.
Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsauf-
sicht (BaFin) 10 2, 14, 48 f.; 32 18 ff.
– Mitteilungen und Auskünfte 10 76 ff.
Bundesanstalt für Landwirtschaft und Ernäh-
rung (BLE) 31 32
Bundesbeamtengesetz 12 30
Bundesdatenschutzgesetz (BDSG) 15 45
Bundesfinanzdirektion 22 3
Bundesfinanzministerium 22 3 f.
Bundesinstitut für Arzneimittel und Medizin-
produkte (BfArM) 22 174
Bundeskartellamt 31 33 ff.
Bundeskriminalamt
– Zentralstelle für Verdachtsanzeigen 6 19, 49
Bundesministerium der Finanzen → Bundes-
finanzministerium
Bundesnetzagentur 31 50
Bundesverband der Verbraucherzentralen und
-verbände 31 58
Bundesverband des werbenden Buch- und
Zeitschriftenhandels e.V. 16 32
Bundesverfassungsgericht
– Lissabon-Entscheidung 2 142
– Maastricht-Entscheidung 2 134, 138
Business Practice Guideline/Grundsätze 5 9,
105 ff.
Buß- und Strafsachenstellen der HZA 22 3
Bußgeld- und Strafsachenstelle (BuStra) 9 442;
20 194 ff., 263 ff.
Bußgeldbescheid
– Kartellrecht 5 78
Bußgeldrahmen 1 72

Caching 14 19 f.0
Carnet ATA-Verfahren 22 53, 68, 75
Carnet TIR-Verfahren 22 53, 68, 74
Cash-Management 4 103 ff.
Cash-Pool 9 254
Catch-all-Klauseln 23 15
Charta der Grundrechte der Europäischen
Union 2 12
Chemiewaffenübereinkommen (CWÜAG)
23 69 ff.
– Abgrenzung zum AWG 23 4
– Abgrenzung zum KWKG 23 5
– Strafbestimmungen 23 71 ff.
Chiffreanzeigen 16 13 ff.

Chipkarten mit Bezahlfunktion 14 26
CITES-Übereinkommen 22 144 f.
Clearingverfahren 6 47 ff.
COCOM 23 12 f.
Code of Conduct/Ethics 5 8
Comfort letters 18 187
Compliance 1 133 ff.; 4 148 ff.; 5 1 ff.; 12 1, 10, 36; 31 63
– Aufgaben 5 100 ff.
– Aufklärungsmaßnahmen 5 113 ff.
– Begriff 5 5
– Business-Practice-Grundsätze 5 105 ff.
– datenschutzrechtliche Vorgaben 5 140 ff.
– gesetzliche Grundlagen 5 31 ff.
– Grenzen der Aufklärung 5 134 ff.
– Grundsätze und Maßnahmen 5 111
– kartellrechtlich 5 76 ff.
– kartellrechtliche Abwägungen 5 130 ff.
– Officer 5 12, 49 ff., 105
– Notfall/Krise 5 112
– Risikoanalyse 5 108 ff.
– Sanktionierung von Rechtsverstößen 5 116
– Selbstverpflichtungen 5 81 ff.
– strafrechtliche/bußgeldrechtliche 5 64 ff.
– Verstoß 5 10
– zivilrechtliche Haftung 5 87 ff.
Compliance-Organisation 10 45
Computerbetrug 10 101; 14 11 ff.
– Daten/Datenverarbeitungsvorgang 14 15
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 5, 43
– Inputmanipulation 14 18 f.
– Programm-Manipulation 14 16 f.
– unbefugte Einwirkung auf Ablauf 14 36
– unbefugte Verwendung von Daten 14 20 ff.
– unrichtige Programmgestaltung 14 16 f.
– Verwendung unrichtiger oder unvollständiger Daten 14 18 f.
– Vorbereitungshandlungen 14 40 f.
Computerdaten
– Beschlagnahme 27 42 ff.
Computerkriminalität 14 1 ff.
– Begriff 14 4 ff.
– Deliktsformen 14 8 ff.
Computerprogramme 14 78, 149 ff., 161; 17 50
– Sicherheitskopie 14 161
Computersabotage 14 102 ff., 124 ff.
– Datenverarbeitung von wesentlicher Bedeutung 14 126 f.
– erhebliche Störung der Datenverarbeitung 14 132
– Nachteilszufügungsabsicht 14 130
– Tathandlungen 14 129 ff.
Computerspionage 15 52
Computerviren 14 105 ff.
Computer-Würmer 14 106
Content-Provider 14 187 f.
Corporate Compliance 5 7

Corporate Crime 1 6
Corporate Governance Kodex 5 54 ff.
Corpus Juris der strafrechtlichen Regelungen zum Schutz der finanziellen Interessen der EU 2 386
Corruptions Perceptions Index 12 12
CpD-Konten 10 91; 20 23
Cracker 14 115
Creditreform 31 59
Criminal Compliance 1 133 ff.
Cyber-Cops 27 121
Cyber-Crime 14 5 ff., 180
– Deliktsformen 14 8 ff.
Cybercrime-Convention 2 53; 28 28, 140 ff.
Dachdeckerhandwerk 19 177
DarkNet 14 200
Darlehen 10 152
Daten
– als Erklärungsträger des § 269 StGB 14 51 ff.
– als Tatobjekt des § 202a StGB 14 75 ff.
– als Tatobjekt des § 274 StGB 14 68
– als Tatobjekt des § 303a StGB 14 110 ff.
– als Tatobjekt des Computerbetrugs 14 15
– grenzüberschreitender Zugriff 27 25 ff.
– Online Zugriff auf fremde Daten 27 124 ff.
Datenabgleichsverfahren 19 95
Datenbank 14 152; 17 48
Datennetze
– Verantwortlichkeit der Beteiligten 14 185 ff.
Datenschutzbeauftragter 5 142
Datenschutzrecht
– gemeinschaftsrechtliche Angleichung 2 282
– Verstöße 5 158 ff.
– Zulässigkeit von Maßnahmen 5 150 ff.
Datenscreening 5 146
Datenträger
– Beschlagnahme 25 13 ff.
– Beschlagnahmeverbot 27 50
Datenübermittlung 14 88 f.
Datenveränderung 14 102 ff., 108 ff.
– Daten 14 110 ff.
– Tathandlungen 14 114 ff.
Datenverarbeitung von wesentlicher Bedeutung 14 126 f.
Datenverarbeitungsanlage 14 131
Datenverarbeitungsvorgang
– als Tatobjekt des Computerbetrugs 14 15
Datenverschlüsselung 27 146 ff.
Deal → Verständigung im Strafverfahren
Delegation
– horizontale 5 35 ff.
– vertikale 5 41 ff.
Depotbanken
– Strafvorschriften 10 285
Depotunterschlagung 10 295 ff.
Deutsch-niederländischer Polizeivertrag 24 71, 110a, 110c

Sachverzeichnis

Deutsch-österreichischer Ergänzungsvertrag zum EuRhÜbk 24 111
Deutsch-österreichischer Polizeivertrag 24 71, 110a, 110c
Deutsch-schweizerischer Polizeivertrag 24 71, 110a, 110c, 162
Deutsch-tschechischer Ergänzungsvertrag zum EuRhÜbk 24 110a
Deutsche Ausgleichsbank 10 27
Deutsche Bundesbank (BBank) 10 15, 37
Deutscher Industrie- und Handelskammertag (DIHK) 16 5, 90; 32 42 f.
Deutscher Schutzverband gegen Wirtschaftskriminalität (DSW) 16 5, 90, 104; 31 57
Deutsches Patent- und Markenamt (DPMA) 17 17; 32 39 f.
Devisengeschäfte 10 83 f., 148 ff.
Dialer-Programme 14 17, 118
Diebstahl
– aus Steuerlager 22 98
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 4
– nach Insolvenzeröffnung 9 362, 367
Diensteanbieter → Provider
Dienstleistungsfreiheit 2 233 ff.; 19 99 f.
Dienstvertrag
– Abgrenzung zur Arbeitnehmerüberlassung 19 135 f.
Dieselbe Handlung/Tat 2 78
Differenzgeschäfte 9 124
Differenzverzollung 22 61
Digitale Signatur 31 11 ff.
Dinglicher Arrest 28 40, 74, 77, 118 ff.
– Anordnungsbefugnis 28 119
– Notwendiger Inhalt 28 120 ff.
– Vollziehung/Vollstreckung 28 124 ff.
Diskriminierungsverbot 2 229; 18 121
Dispositionskredit 10 253
Distanzdelikt 14 206
Disziplinarrecht 20 330 ff.
Dividend Routing 21 5, 48
Dokumenteninkasso 10 145
Domizilgesellschaft 21 38 ff.
Doppelbesteuerungsabkommen 20 297; 21 2
– Deutschland-Schweiz 20 157 ff.; 21 33
Doppelmandat 29 26
Doping 12 110
DoS-Attacken 14 107, 116, 130
Downloaden 14 157
Dreiecksbetrug 14 37
Dritteigentümerbezogener Verfall 28 39
Drittmittel für Forschung und Lehre 12 70 ff.
Drittstaatenangehörige
– Aufenthaltsrechtlicher Status 19 101
– Zulassung zum Arbeitsmarkt 19 102
Drittverfallsklausel 28 39
Drohende Zahlungsunfähigkeit 8 119 ff.

– Begriff 8 119 ff.
– Erkenntnisquellen 8 129
Druckverbot 18 102
Dual-use-Güter 23 15, 17 f., 20; 32 14 f.
Dual-use-Programme 14 41, 97, 123
Duldung 19 106
Duplo-Akten 29 45
Durchfuhr 3 30 ff.
Durchsicht
– der EDV 10 54
– von Papieren 20 242; 23 29; 26 16; 28 40 f.; 31 61
– Zollfahndungsdienst 22 33 f., 141
Durchsuchung 9 444 ff.; 26 1 ff.
– Auslandsbezug 27 25 ff.
– bei Banken 9 456; 10 56 ff.
– bei Dritten 9 460 f.
– bei Kreditinstituten
– bei Steuerberatern/Wirtschaftsprüfern 9 455
– beim Insolvenzgläubiger 9 461
– beim Insolvenzschuldner 9 448 ff.
– beweis erhebliche Unterlagen 9 452
– Durchsuchungsbefugnisse 27 20 ff.
– Host-Provider 27 14
– im EDV-Bereich 27 10 ff.
– im Wege der Rechtshilfe 24 144 ff., 176b
– Inbetriebnahme fremder EDV-Anlagen 27 15 ff.
– juristischer Personen oder Personengesellschaften 27 12
– Nutzung fremder Programme 27 18 f.
– Online 27 127, 131 f.
– Online-Suche 27 21 ff.
– Planung und Vollzug 27 31 ff.
– Telefongespräche 9 454
Durchsuchungsbeschluss
– Anfechtung 29 73

E101-Bescheinigung 19 52, 198
E-Mail
– ausländischer E-Mail-Server 27 142
– Postbeschlagnahme 27 54, 89 f.
– Kontrolle des E-Mail-Verkehrs 27 87 ff.
E-Mail-Überwachung 5 147
EC-Kartenmissbrauch
– an Geld-/Bankautomaten 14 21 ff.
– im Zahlungsverkehr 14 25
Edelmetallgeschäfte 10 83 f.
Editionspflicht 27 66 ff.
EDV-Beweissicherung 27 5 ff.
EG-Amtshilfegesetz 20 298
EG-Amtshilfeverordnung 22 200
EG-Anti-Folter-VO 23 21
EG-Dual-Use-VO 23 20, 24, 33
EG-Finanzschutzgesetz 2 93; 3 22
EG-Fusionskontrollverordnung → Fusionskontrollverordnung
EGKS-Vertrag 2 6
Eigene Sachkunde 26 119

Eigenkapitalersetzende Leistungen 9 115, 253 ff.
Eigennutz 14 178
Eigentumsvorbehaltware 9 131, 237, 308, 348, 362, 384, 396
Eigenverwaltung 8 22, 49 ff.; 9 366, 368
Einfuhr 3 30 ff.
– Begriff, marktordnungsrechtlich 22 127
Einfuhrabgaben 3 14; 23 84 f., 93 ff.
Einfuhrlizenz 22 126
Einfuhrschmuggel 22 48, 85
Einfuhrumsatzsteuer (EUSt) 22 206
Eingehungsbetrug
– Schadensumfang 4 186
Einheitliche Europäische Akte (EEA) 2 8
Einheitlicher Bewertungsmaßstab 13 7, 9
Einheitstäterbegriff 1 68
– nach OWiG 1 66
Einkommensteuer
– und Scheinselbständigkeit 19 221
Einlagengeschäft 31 20
Einlagerungskautions 2 178
Einschleusen von Ausländern 19 115
Einstellung gem. § 153a StPO 30 78
Einverständnis/Einwilligung der Gesellschaft 9 470
Einzelkaufmann
– als Täter des Bankrotts 9 83
– Bilanzierungsfristen 9 161
– Buchführungspflicht 9 141
Einzelwertberichtigung
– als Schadensindikator der Untreue 10 226
Einziehung
– bei Schutzrechtsverletzungen 17 27 ff.
– bei Tachoscheibenmanipulation 7 15
– nach § 22b StVG 7 15
Electronic Cash 14 25
Elektrohandwerke 19 177
Elektromagnetische Abstrahlung 14 90
Elektronische Signatur 31 11 ff.
Embargomaßnahmen 23 11
EMRK → Europäische Menschenrechtskonvention
Entbindung von der Schweigepflicht 25 51 ff.
– durch den faktischen Geschäftsführer 25 61
– durch den Geschäftsführer 25 56 ff.
– durch den Insolvenzverwalter 25 52 ff.
– nach Insolvenzeröffnung 9 464
Entgelt 11 66
Entgrenzungsverbot 4 73, 77, 81
Entleih ausländischer Arbeitnehmer ohne Arbeitsgenehmigung 19 157
Entleiher
– Steuerhaftung 19 245 ff.
Entschädigung für Ermittlungsmaßnahmen 10 80
Entschuldigungsgründe 1 38

Entsendebescheinigung (E101) 4 128; 19 52, 198
Entsendung
– missbräuchliche 19 188 ff.
– Straftaten und Ordnungswidrigkeiten 19 190 ff.
– Zulassungsverfahren 19 189
Entsprechungserklärung 5 57
Entziehung aus der zollamtlichen Überwachung 22 49
Erfolgsdelikt 20 29
Erhebliche Behinderung wirksamen Wettbewerbs 18 60
Erhebliche Gefährdung der auswärtigen Beziehungen 23 33
Erhebliche Störung der Datenverarbeitung 14 132
Erheblicher Umfang von Dienst- oder Werkleistungen 19 20
Erlaubnis zum Daueraufenthalt-EG 19 101
Ermächtigungen nach AWG 23 8
Ermittlungsverfahren
– Erledigungsmöglichkeiten 29 75 ff.
Eröffnungsbilanz 9 155, 164, 374
Eröffnungsverfahren → Insolvenzeröffnungsverfahren
Erschleichen von Aufenthaltstiteln 19 113 f., 190
Erschleichen von Leistungen 14 29
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 5
Erschleichen von Sozialleistungen 19 24
Erweiterter Verfall 28 27 f., 58 ff.
Erwerbsfähigkeit 19 87
Erwerbstätigkeit von Ausländern ohne Genehmigung 19 37 ff.
Erwiesensein der Beweistatsache 26 89 ff.
Erzwungene Stundung 8 109
EU-Amtshilferichtlinie 20 294
EU-Bestechungsgesetz 2 96; 12 91 f.
Eu-Cybercrime-Übereinkommen 24 56, 88a
EU-Geldwäscheübereinkommen (EuGeldwäscheÜbk) 24 78
EU-Grenzbeschlagnahmeverordnung 17 35, 38
EU-Mehrwertsteuer-Zusammenarbeits-VO 20 299
EU-Rechtshilfeübereinkommen in Strafsachen 24 67 ff.
EU-Richtlinie Solvency II 5 63
EU-Richtlinie zur Durchsetzung der Rechte des geistigen Eigentums 17 15
EU-Zentrum zur Bekämpfung der Cyberkriminalität 14 211
EU-Zinsbesteuerungsrichtlinie 20 299
EuGH → Europäischer Gerichtshof
Eurojust 2 25, 128, 364 ff.; 7 22; 24 22; 32 66 ff.
Europäische Beweisverordnung 2 116 f.
Europäische Gemeinschaft 2 5 f.
Europäische Menschenrechtskonvention (EMRK) 2 29, 45 ff.

Europäische Staatsanwaltschaft 2 25, 128, 395 ff.; 25 77

Europäische Union (EU)

- Anweisungskompetenz 2 135, 137 ff.
- Bekämpfung von Unregelmäßigkeiten zu Lasten des EU-Haushalts 2 300 ff.
- Bußgeldkompetenzen 2 163 ff.
- Entwicklung 2 5 ff.
- Handlungsformen im Bereich des Strafrechts 2 125 ff.
- Kompetenz zur Verhängung sonstiger Sanktionen 2 175 ff.
- Kompetenzen auf dem Gebiet des Kriminalstrafrechts 2 132 ff.
- Kompetenzen zur Bekämpfung von Betrug zum Nachteil der EU 2 156 ff.

Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)

- Insolvenzantragspflicht 9 26

Europäische Zentralbank (EZB) 10 15, 38

Europäischer Ausschuss für Strafrechtsfragen des Europarats 2 55

Europäischer Gerichtshof (EuGH) 2 371 ff.

- Bußgeldkompetenz 2 172

Europäischer Haftbefehl 1 24; 2 46, 68 ff.; 25 44, 48, 81, 135

Europäischer Landwirtschaftsfonds für die Entwicklung des ländlichen Raums 22 121

Europäischer Rechnungshof 2 331 ff.

Europäischer Verfassungsvertrag 2 14, 120 ff.

Europäisches Amt für Betrugsbekämpfung → OLAF

Europäisches Auslieferungsübereinkommen (EuAÜÜbk) 2 46; 24 45 ff.

Europäisches Justizielles Netz (EJN) 2 368 ff.; 7 25; 25 23, 42, 118; 32 62 ff.

Europäisches Kartellrecht 2 166 ff.

- Kompetenzen im EAG 2 170 f.

Europäisches Modellstrafgesetz 2 408 f.

Europäisches Parlament 2 329 f.

Europäisches Polizeiamt (Europol) 31 73 ff.

Europäisches Rechtshilfeübereinkommen (EuRhÜbk) 24 65 ff.

Europäisches Strafrechtsübereinkommen zur Korruption 2 52

Europäisches Strafregisterinformationssystem 24 68 f.

Europäisches Übereinkommen

- betreffend Auskünfte über ausländisches Recht (AuRAÜbk) 24 42
- über Cyber-Kriminalität 2 53
- über den Schutz der Umwelt durch Strafrecht 2 51
- über die Rechtshilfe in Strafsachen 2 47
- über Geldwäsche 2 50
- zur Bekämpfung des Terrorismus 2 48

Europäisches Wettbewerbsrecht 18 5, 170 ff.

- Bußgeldtatbestände 18 193 ff.
- comfort letters 18 187
- Freistellungen 18 186
- Fusionskontrolle → Fusionskontrollverordnung
- Leitlinien 18 186
- Missbrauch einer marktbeherrschenden Stellung 18 189 ff.
- Rechtsgrundlagen 18 170 ff.
- Verbot horizontaler/vertikaler Vereinbarungen und abgestimmter Verhaltensweisen 16 177 ff.
- Verbotsnormen 18 177 ff.
- Verfahrensverstöße 18 196 ff.
- Verhältnis zu nationalen Wettbewerbsregeln 18 6
- Verstöße gegen materielles Kartellrecht 18 202

Europarat 2 42, 44

Europarecht

- Begriff 2 41 ff.

European Competition Network (ECN) 18 174

EUROPOL 2 357 ff.

Eventualbeweisanspruch 26 18, 27

Evokationsrecht 20 237 ff., 315

Excise Movement Control System (EMCS) 22 97

Existenzgefährdender Eingriff 4 100 ff.

- Schadensumfang 4 184

Exploits 14 83, 106

Externes Versandverfahren 2 305, 308

Facebook-Account

- Postbeschlagnahme 27 54

Factoring 10 259 ff.

Factoringgesellschaften 10 35

Fälligkeitssteuern 20 13

Fälschliche Beeinflussung einer Datenverarbeitung 14 47

Fälschung beweis erheblicher Daten 14 22, 27, 47, 50

- Daten 14 51 ff.

- Tathandlungen 14 57 ff.

Fälschung von Zahlungskarten 14 33

Fahndungsrichtlinien 24 85

Faktische Beauftragte 4 22

Faktische Vertretungsorgane/Geschäftsführer 1 43; 4 13 ff.; 9 9, 317 ff.; 21 59; 25 61

- als Täter der Insolvenzverschleppung 9 36 ff., 330 ff.

- als Täter des § 266a StGB 9 262

- als Täter von Bankrott delikten 9 88, 333 ff.

- als Täter von Untreuehandlungen 9 337

- Beweisanzeichen 9 321 ff.

- im Ordnungswidrigkeitenrecht 4 214

- Indizien 4 17 f.

- Insolvenzantragspflicht 8 145, 153

- Mitgeschäfts-führung 9 326 ff.

- Sechs-von-acht-Theorie 4 18; 9 328

- strafrechtliche Folgen für den faktischen Geschäftsführer 4 20

– strafrechtliche Folgen für den formellen Geschäftsführer 4 21 f.
Faktischer Liquidator 9 319
Falsche Angaben in öffentlichen Bekanntmachungen (§ 399 AktG) 11 18
Falsche Angaben in öffentlichen Mitteilungen (§ 82 GmbHG) 11 77
Falsche Angaben oder unrichtige Darstellung (§ 147 GenG) 11 79
Falsche Ausstellung von Berechtigungsscheinen (§ 402 AktG) 11 82 ff.
Falsche Depotanzeige 10 298
Falsche Versicherung an Eides Statt 9 306 f., 365, 370
Fangschaltung-Entscheidung des BVerfG 27 82
Feilhalten 14 41
Fernwirkung 6 55
Festsetzungsfrist, verlängerte 20 334
Feststellungsbescheid 20 36 f.
Filehoster 14 157
Filesharing 14 159, 161
Filmwerke 14 151, 161
Financial Action Task Force On Money Laundering (FATF) 6 1, 33, 41
Finanzbehörden
– Anfrage bei Ermittlungen wegen Insolvenzdelikten 9 441 ff.
Finanzagenten 14 32
Finanzbeamter
– als Zeuge 4 157
Finanzbehörden 20 119 f., 164
– Beteiligung im gerichtlichen Verfahren 20 267 ff.
Finanzdienstleistungen 10 17
Finanzdienstleistungsinstitute 6 30; 10 16; 32 19
Finanzdienstleistungsunternehmen
– Compliance-Regelungen 5 58 ff.
Finanzermittlungen 22 161 ff.
Finanzielle Interessen der EG, Schutz
– Kompetenzen zur Bekämpfung von Betrug zum Nachteil der EU 2 156 ff.
Finanzierungsleasing 10 152
Finanzkontrolle Schwarzarbeit (FKS) 19 3 ff.; 23 3, 5, 16 ff.
Finanzunternehmen 10 17
– im Bankenbesitz 10 33 ff.
Finanzwechsel 10 130
Fingierte Rechnungen 16 82 ff.
Firmenbestatter 9 351 ff.
Firmenbestattung 8 85a ff.
Firmenregister für die Schweiz 24 167
Firmensanierer, kriminelle 9 343 ff.
Firmenvertretung 29 24 ff.
Fortführungsprognose 8 134 ff.
Fortführungswerte 8 134
Fragebögen an Zeugen 25 91
Freies Geleit 24 152

Freihändige Vergabe 18 35
– Betrug durch Absprachen 18 19, 24
Freilager 22 78
Freistellungen 18 186 ff.
Freistellungsbescheinigung 19 212, 248
Freizonen 22 78
Freizügigkeit 2 237; 19 97
Fremdvergleichsgrundsatz 21 73 ff.
Führungslosigkeit einer Gesellschaft 9 40
Funktionsverlagerung in ausländische Konzerngesellschaften 21 35 ff.
– Basisgesellschaft („Briefkastengesellschaft“) 21 38 ff., 60
– Fremdvergleichsgrundsatz 21 73 ff.
– Geschäftsleitung im Ausland 21 52 ff.
– Kapitalanlage im Konzern 21 120 ff.
– Mitwirkungstatbestände des § 8b Abs. 1 AStG 21 133 ff.
– Sonderfall § 50d Abs. 3 EStG bei Dividend Routing 21 48 ff.
– Verrechnungspreise 21 61 ff.
Funkzellenabfrage 27 107 f.
Funkzellenerfassung 27 85
Funkzelleninformationssystem 27 108
Fusionskontrolle 18 4, 60, 70, 74, 82, 124 ff.
– Anmeldepflicht 18 130
– Anwendungsbereich 18 125 ff.
– Bußgeldtatbestände 18 134 ff.
– europäische 18 277 ff.
– Verfahren 18 131 ff.
– Verhältnis nationales/europäisches Recht 18 6
– Ziel 18 124
Fusionskontrollverordnung (FKVO) 2 169; 18 171, 277 ff.
– Anwendungsbereich 18 278
– Bußgeldvorschriften 18 292 ff.
– Entscheidungsbefugnisse der Kommission 18 287 ff.
– Ermittlungsbefugnisse der Kommission 18 285 f.
– Verfahren 18 279 ff.
Futtermittel 13 131

Garantenstellung
– des Betriebsinhabers 1 32 ff.
– des Unternehmers für Betriebsangehörige 4 146 ff.
– Organe juristischer Personen 1 37
– Übertragung 4 149 f.
Garantieerklärung 10 205
Garantiefonds für die Landwirtschaft 22 121
GASP Gemeinsame Außen- und Sicherheitspolitik 2 9
Gebäudereinigung 19 171, 177
Gebrauchmachen von Daten 14 60
Gebrauchsmuster 17 17; 32 39
Gebührenfaktor 13 53, 62
Gebührenordnung
– für Ärzte (GOÄ) 13 52, 69
– für Zahnärzte (GOZ) 13 92

Sachverzeichnis

Gebührenrahmen 13 69

Gefährdung der äußeren Sicherheit der BRD 23 31

Gefährdung des friedlichen Zusammenlebens der Völker 23 32

Gefährdung von Schiffe u.a. durch Bannware 22 120

Gefährungsdelikte 14 207

– Erfolgsort 3 38 ff.

Gefahr im Verzug 9 445, 460; 21 200; 28 24, 32 ff.; 30 73

Geheimdienstliche Agententätigkeit 15 48

Geheimnishehlerei 14 177; 15 25 ff.

Geheimnisverrat 15 2 ff.

Geld

– im Strafrecht 10 85 ff.

Geldbuße 1 65

Geld- und Wertpapierfälschung 10 87

– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 12, 46

Geldauflage

– steuerliche Abzugsfähigkeit 29 79

Geldautomatenkarten

– Bargeldverfügungen 10 100 ff.

– Entwendung 10 98 ff.

Geldkarten 14 26

– Entwendung 10 98 f.

Geldleihgeschäfte 10 157

Geldspielautomaten 14 34

Geldstrafe

– neben Freiheitsstrafe 4 210

– Vollstreckung 24 63 ff.

Geldwäsche 1 95 ff.; 6 1 ff.; 21 104 ff.; 22 161 ff.; 32 20

– Beratungsleistungen bei grenzüberschreitenden Handlungen 2 267

– des Verteidigers 6 18

– durch Bankangestellte 6 18

– Ermittlungsansätze 22 163 ff.

– Formen der Geldwäsche 6 21 ff.

– Geldtransfersysteme 6 25

– Geldwechselgeschäfte 6 24

– Havala Banking 6 26

– Herrühren 6 7 f.

– Kette von Verwertungshandlungen 6 7

– Leichtfertige Geldwäsche 6 14, 18

– Loan back 6 28

– Online Gambling 6 29a

– Protokoll zum Übk. zum Schutz der finanziellen Interessen der EG 2 97

– Subjektiver Tatbestand 6 13

– Tarnunternehmen 6 29

– Tatgegenstand 6 6 ff.

– Tathandlung 6 12 ff.

– Über- oder Unterfakturierung von Rechnungen 6 27

– Underground Banking 6 26

– Verdachtsmeldungen 22 171

– Verdeckte Treuhandschaft 6 22

– Versuch 6 12, 14

– Vortaten 6 3 ff.

Geldwäschebeauftragter 6 38; 10 44

Geldwäschegesetz (GwG) 6 1, 19 ff.; 26 83 f.

– Adressaten 6 30

– Aufzeichnungspflicht 6 37

– Auslandsbezug 6 64

– Clearingverfahren 6 47 ff.

– Identifizierungspflicht 6 31

– Interne Sicherungsmaßnahmen 6 38 ff.

– Kündigung der Geschäftsbeziehung 6 45

– Meldepflicht 6 41 ff.

– Mitteilungspflicht an die Finanzbehörden 6 58

– Pflichten nach dem GwG 6 30 ff.

– Sorgfaltspflichten 6 33

– Verdachtsanzeigespflicht 6 41 f.

– Verdachtsmomente 6 34

– Verwendungsbefugnis 6 60

– Verwertungsbeschränkung 6 54 f.

Gemeinsame Ermittlungsgruppen 31 71

Gemeinsame Finanzermittlungsgruppen (GFG) 22 171

Gemeinsame Maßnahme 2 61

Gemeinsames Versandverfahren 22 68, 73

Gemeinschaftsmarke 17 17

Gemeinschaftliches Versandverfahren 22 68 ff.

Gemeinschaftsunternehmen 18 210

Gemeinschaftsware 22 45, 49

Generalunternehmer

– Haftung und Ordnungswidrigkeiten nach AEntG 19 184 f.

Generalunternehmerhaftung 19 83

Genossenschaft

– Insolvenzantragspflicht 9 23

– strafbare Falschangaben 11 31

Genossenschaftsbanken 10 23

Genossenschaftsgesetz (GenG)

– Geheimnisschutz 15 43

Genossenschaftsregister 9 407

Geographische Herkunftsangaben 17 35; 22 138 f.

Geplante Insolvenz 9 340 ff.

Gerichtskündigung 26 77

Gerichtsvollzieher

– Auskunftersuchen 9 418 ff.

– Aussagegenehmigung 9 419

Geringfügige Beschäftigung 19 61, 64 ff.

– geringfügig entlohnte Beschäftigung 19 65 f.

– in Privathaushalten 19 68

– kurzfristige geringfügige Beschäftigung 19 67

Gesamtverantwortung/Allzuständigkeit in Unternehmen 1 29; 4 27 ff.

– Delegation an Mitarbeiter 4 41 ff.

– Fahrlässigkeitstaten 4 47 ff.

– Fehlende Befassung des Gesamtorgans 4 33 ff.

– gemeinsame Beschlussfassung 4 29 f.

– Haftung von Aufsichtsgremien 4 51 ff.

– Prinzip 5 34 ff.

– überstimmte Mitglieder 4 31 f.

Magere Zahlen = Randnummern

- Vorsatzanforderungen 4 45 f.
- Geschädigtenbenachrichtigung** 28 101
- Geschädigtenvertreter** 30 9 ff.
- Geschädigter** 30 1 ff., 9 ff.
- Akteneinsichtsrecht 30 39 ff.
- Anwesenheits- und Teilnahmerechte 30 57 ff.
- Kosten 30 13 ff.
- Private Ermittlungen 30 63 ff.
- Zeugenvernehmung 30 16 ff.
- Geschäftliche Bezeichnungen** 17 19
- Geschäftsbetrieb, in kaufmännischer Weise eingerichteter** 10 171 f.
- Geschäftsführer (s.a. Organe juristischer Personen)**
 - als Täter der Insolvenzverschleppung 9 35
 - als Täter des § 266a StGB 9 262
 - als Täter von Insolvenzdelikten 9 35, 84
 - Amtsniederlegung/Abberufung/Wechsel 9 49 ff., 470
 - Buchführungspflicht 9 142
 - Insolvenzantragspflicht 9 35
 - mehrere 20 60
 - stellvertretender 11 28
 - Straftaten nach Insolvenzeröffnung 9 367 ff.
- Geschäftsführersperre** 8 8
- Geschäftsgeheimnisse** 14 173
 - Schutz 15 1 ff., 5 ff.
- Geschäftsherrenhaftung** 5 18, 49, 51
 - strafrechtliche 5 72, 122
- Geschäftsleitung**
 - Generalverantwortung und Allzuständigkeit 1 29
- Geschmacksmuster** 17 17; 32 39
- Geschützte Werke** 14 149 ff.
- Gesellschaft zur Verfolgung von Urheberrechtsverletzungen e.V. (GVU)** 17 51
- Gesellschafter**
 - als Täter der Insolvenzverschleppung 9 34, 38, 40 f., 71
 - als Täter von Bankrottataten 9 84 f.
 - Buchführungspflicht 9 142
 - Insolvenzantragspflicht 9 34, 38, 40 f., 71
- Gesellschafterdarlehen** 9 115, 253 ff.
- Gesellschafterliste** 9 406
- Gesellschaftsrecht**
 - deutsches 11 3
- Gesetz gegen den unlauteren Wettbewerb (UWG)** 3 25; 15 2 ff.
- Gesetz gegen Wettbewerbsbeschränkungen (GWB)** 18 4 ff.
 - Bagatellbekanntmachung 18 96
 - Bußgeldrecht 18 73 ff.
 - bußgeldrechtliche Besonderheiten 18 91 ff.
 - Regelungen und Systematik 18 64 ff.
- Gesetz über den Europäischen Haftbefehl** 2 46, 73 ff.
- Gesetz über den Wertpapierhandel (WpHG)** 3 16

- Gesetz über die internationale Rechtshilfe in Strafsachen (IRG)** 24 37 f., 81 ff.
- Gesetz zur Bekämpfung internationaler Bestechung (IntBestG)** 2 59
- Gesetzlichkeitsprinzip** 2 210
- Geständnis**
 - Verwertbarkeit bei gescheiterter Absprache 26 191 ff.
- Gestaltungsmissbrauch** 2 244
- Gestellung** 22 48, 88
- Gesundheitswesen** 13 1 ff.
 - Korruption 13 113
- Gewerbeordnung (GewO)**
 - Strafbarkeit 16 37
- Gewerberegister** 9 408 ff.
- Gewerbesteuer**
 - und Scheinselbstständigkeit 19 222
- Gewerbezentralregister (GZR)** 9 412 f.
 - Eintragung von Entscheidungen der Kartellbehörden 18 169,
- Gewerbliche Schutzrechte** 17 17, 59
- Gewerblicher Rechtsschutz** 22 133 ff.
- Gewerbsmäßigkeit** 14 138; 17 23; 19 34; 22 107
- Gewinn- und Verlustrechnung** 9 155
- Gewinnabschöpfung** 12 82 f.
 - im Ordnungswidrigkeitenrecht 1 67
 - im Wege der Vollstreckungshilfe 24 64 ff.
- Gewöhnlicher Aufenthalt** 21 15
- Girovertrag** 10 95, 104
- Girozentralen** 10 26
- Gläubigeraussschuss** 8 15 ff., 27, 30, 32, 52, 57
 - vorläufiger 8 158
- Gläubigerbegünstigung** 9 191 ff.; 10 240 f.
 - Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 11
 - inkongruenter Vorteil 9 194 ff.
 - Insolvenzwertwahrer als Täter 9 374
 - nach Abweisung eines Insolvenzantrags 9 394 f.
 - objektiver Tatbestand 9 192 ff.
 - subjektiver Tatbestand 9 199 f.
 - Täterkreis 9 7, 202
 - Versuch 9 204
- Gläubigerpool** 9 347 f.
- Gläubigerversammlung** 8 32
- Glaubwürdigkeit von Zeugen** 26 120
- Glaubwürdigkeitsgutachten** 26 120
- Gleitzone** 19 62
- Glücksspielautomaten** → Geldspielautomaten
- GmbH**
 - strafbare Falschangaben 11 24
- GmbH & Co. KG**
 - Bankrottdelikte 9 87
 - Insolvenzantragspflicht 9 27 ff.
 - Untreue 9 257
- GmbH-Gesetz**
 - Geheimnisschutz 15 43
- Going-concern-Werte** 8 134
- GRECO** 2 52
- Grenzabfertigungsdienst (GABfD)** 22 15
- Grenzaufsichtsdienst (GAD)** 22 15

Sachverzeichnis

Grenzbeschlagnahme 17 37; 22 134, 136 f.
Grenzpolizeiliche Kontaktstellen 31 41
Grenzzolldienst 22 15
Grober Eigennutz 19 34, 80
Großes Ausmaß 19 80; 21 80 f., 94
Gründungsschwindel 11 5 ff., 24 ff.
Grundrecht auf informationelle Selbstbestimmung 14 159
Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung
→ Ordnungsgemäße Buchführung
Grundsatz der Verhältnismäßigkeit 2 217 ff.
Grundstoffe 22 173
Grundstoffüberwachungsgesetz (GÜG)
22 172 ff.
– Strafvorschriften 22 181
Grundstoffüberwachungsstelle (GÜS)
22 174
Gruppenanfragen 21 33
Gruppenfreistellungsverordnung 18 66, 186

Hacker-Programme 14 40 f., 96 f., 123, 140
Hacking 14 82
Haftung des Steuerhinterziehers 20 330
Haftungsbeschränkte Unternehmersgesellschaft 8 88 f.
Handakten
– des Rechtsanwalts/Steuerberaters 25 19
– des Finanzamtes, Akteneinsichtsrecht 29 43
Handeln für Unternehmen, strafrechtliche Haftung
– allgemeine Zurechnungsnorm des § 14 StGB 4 7 ff.
– Beendigung der strafrechtlichen Verantwortlichkeit 4 24
– Begehensformen strafbaren Handelns in Unternehmensstrukturen 4 58 ff.
– eigene Angelegenheiten des Organs 4 26
– faktische Geschäftsführer → faktischer Geschäftsführer
– Gesamtverantwortung in Unternehmensorganen → Gesamtverantwortung in Unternehmensorganen
– Organisationsdelikte → Organisationsdelikte
Handeln im geschäftlichen Verkehr
17 18
Handeln zu Zwecken des Wettbewerbs
14 178
Handelsbilanz 9 157
Handelsgesellschaften
– Buchführungspflicht 9 142
Handelsgesetzbuch (HGB)
– Geheimnischutz 15 43
Handelsregister 9 405 ff.
Handeltreiben mit Grundstoffen 22 181
Hauptverfahren 29 89 ff.
– Ausschluss der Öffentlichkeit 29 100
– Verteidigungsstrategien 29 97 ff.
Haupttatsachen 26 82
Hauptverpflichteter 22 68

Hauptversammlung
– falsche Angaben in der HV 11 74
Hauptzollamt (HZA) 9 442; 22 3
– Ermittlungskompetenzen 22 23 ff.
Havala Banking 6 26
Hehlerei
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 5
Heil- und Hilfsmittel 13 118 ff.
Heilmittelwerbegesetz
– Strafbarkeit 16 36, 67 ff.
Heilpraktikergesetz
– Strafbarkeit 16 67
Herausgabe
– im Wege der Rechtshilfe 24 144 ff.
Herrühren 6 7 f.
Hilfsbeweisantrag 26 18, 21 ff.
Hilfstatsachen 26 82
Hinterziehung von Sozialversicherungsbeiträgen 19 43 ff.
Hinterziehungszinsen 20 334
Hinzurechnungsbesteuerung 21 96 f., 126 ff.
Hoaxes 14 107
Hörfallen-Entscheidung des BGH 27 82
Hoheitsträgerprinzip 3 42
Homepage 14 153
Host-Provider
– Durchsuchung 27 14
Hosting 14 192 ff.
Hyperlinks 14 201 ff.
Ident-Fälschung 17 51
Identitätsprüfung 10 89
IDW-Prüfungsstandart IDW PS 800 8 115
Illegale Arbeitnehmerüberlassung 19 191, 244 ff.
– steuerliche Bedeutung 19 245 ff.
– steuerstrafrechtliche Folgen 19 250 f.
Illegale Ausländerbeschäftigung 19 96 ff.
Illegale Beschäftigung 19 2 ff.
– steuerliche Aspekte 19 199 ff.
Illegale Nutzung von Programmen 14 143 ff.
Image-Sicherung 27 48
IMEI-Nummer 27 86, 95, 114, 117
Immobilienkredit 10 155
Immobilienmakler 6 30
IMSI-Nummer 27 95
IMSI-Catcher 27 85 f., 116 ff.
In dubio pro reo 20 31, 33
In kaufmännischer Weise eingerichteter Geschäftsbetrieb 10 171 f.
IN-Akten 9 422 ff.
– Verdachtsmomente 9 427 ff.
– Verwertungsverbot 9 433 ff.
Indizien 26 82
Industrie- und Handelskammern 16 5; 32 42 f.
Informantenschutz 20 260 f.
Informationsdienste
– Beschlagnahmeverbot 27 50
Informationszentrale Ausland (IZA) 21 148

Informationszentrale für den Steuerfahndungsdienst beim Finanzamt Wiesbaden II (IZ-Steufa) 31 44

Inhaltsdaten 27 74; 32 52

Inkongruenter Vorteil 9 194 ff.

Inland 3 29 ff.

Innergemeinschaftliche Lieferungen 20 34

– formaler Steuerschaden 4 168

– Missbrauchsgestaltungen 2 279

Inputmanipulation 14 18 f.

Insidergeschäfte 31 30

– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 16

Insiderstrafrecht 1 93

Insideratsache 31 30

Insolvenzakten → IN-Akten

Insolvenzanfechtung

– und Strafverfahren 9 468

Insolvenzantrag, unrichtiger 9 59 ff.

Insolvenzantragsfrist 8 145; 9 56

Insolvenzantragspflicht 8 8, 143 ff.; 9 53 ff.

– bei Führerlosigkeit der Gesellschaft 8 150 f.

– Folgen bei Pflichtverstößen 8 152 f.

– juristische Personen des bürgerlichen Rechts 8 148

– juristische Personen des öffentlichen Rechts 8 148

– Nachlass 8 149

Insolvenzauslöser 8 101 ff.

Insolvenzdelikte

– Ermittlungen 9 397 ff.

Insolvenzeröffnung

– Straftaten nach ~ 9 359 ff.

Insolvenzeröffnungsbilanz 8 140

Insolvenzeröffnungsverfahren

– Straftaten im ~ 9 356 ff.

Insolvenzgrund 8 101

Insolvenzgutachter

– Kontaktaufnahme im Ermittlungsverfahren 9 437 ff.

Insolvenzordnung 8 7 ff.

– Zielsetzung und Schwerpunkte 8 12 ff.

Insolvenzplan 8 25, 36 ff., 121

– Planinhalt 8 41 ff.

– Rechtsnatur 8 37

– Verfahrensgang 8 46 ff.

Insolvenzrechtliche Vergütungsverordnung (InsVV) 9 385, 387

Insolvenzstrafrecht 1 94; 8 82 ff.; 9 1 ff.

– Auswirkungen der Insolvenzrechtsreform 8 90 ff.

Insolvenzstrafdaten

– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 10

Insolvenzverfahren

– Abweisung mangels Masse 8 172 ff.

– Entscheidung des Insolvenzgerichts 8 170 ff.

– Eröffnung des Verfahrens 8 171 f.

– Eröffnungsverfahren 8 154

– Sachverständigengutachten 8 155

– Sicherungsmaßnahmen 8 156 ff.

– Verfügungsverbote 8 156

– Verwertbarkeit von Angaben 25 92 ff.

– Vollstreckungsverbote 8 157

Insolvenzverschleppung 9 10 ff.; 10 241

– Beendigung 9 73

– bei Auslandsgesellschaften 9 31 ff.

– bei Finanzinstituten 10 282 ff.

– bei Gesellschaften ohne Rechtspersönlichkeit 9 24 ff.

– bei juristischen Personen 9 21 ff.

– bei Versicherungsunternehmen und Pensionsfonds 10 284

– faktischer Geschäftsführer 9 330 ff.

– Konkurrenzen 9 74 f.

– nach Abweisung eines Insolvenzantrags 9 390

– objektiver Tatbestand 9 18 ff.

– subjektiver Tatbestand 9 66 f..

– Täterkreis 9 7, 34 ff.

– Verjährung 9 15

– Vollendung 9 72

Insolvenzverwalter

– als Täter 9 371 ff.

– als Täter des § 266a StGB 9 262

– als Erkenntnisquelle 9 437 ff.

– als Verletzter 9 469

– Honorarmanipulation 9 385 ff.

– schwacher/starker 9 357, 373

– Verstöße bei Masseverwertung 9 376

– vorläufiger 8 159, 162

Institut 10 12

Interessenformel 9 176, 243

Internal Investigations/ Interne Untersuchung 5 4, 13, 119; 26 4a ff.

Internationale Rechtshilfe 24 1 ff.

Internationale Tax Compliance 21 156 f.

Internationales Bestechungsübereinkommen 24 74

Interne Ermittlungen 30 63

Interne Revision, Mindestanforderungen 10 43

Internes Versandverfahren 22 53

Internet 3 38a

– Urheberrechtsschutz 14 153

Internet-Domain 27 45

Internetermittlungen 27 120 ff.

– Rechtsgrundlagen 27 128 ff.

Internetkriminalität 14 1 ff.

Interventionszahlungen 2 309

IuK-Kriminalität 14 6

Inventar 9 159

Investmentgesellschaften 10 30

Investmentgesetz (InvG) 10 306 ff.

– Straftatbestände 10 309

IP-Adresse 27 95

– Personenauskunft 27 99

IP-Tracking 27 138

IR-Marken 17 34

Irrtum 1 39

Iura noscit curia 26 43

Sachverzeichnis

Jahresabschluss (s.a. Bilanz) 9 155

Juristische Person

- Ahndbarkeit **5 68; 18 141 ff.**
- Bußgeldverhängung **1 74 ff., 114 ff.**
- Sanktionen **4 213 ff.**
- Strafbarkeit/Ahndbarkeit **2 98, 188; 4 214 ff.**

Justizieller Atlas 24 118

Kabotage 22 64

Kaffefahrten 10 168; 16 33 ff.

Kammerrechtsbeistände 6 30

Kampfpreisunterbietungen 18 109

Kapitalanlagebetrug

- Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3 7, 43**

Kapitalanlagegesellschaften 6 30

Kapitalerhöhungsschwindel 11 19 f.

Kapitalverkehrsfreiheit 2 236

Kartell 31 34

- Erscheinungsformen **18 98 ff.**
- Umgehungsverbot **18 102 ff.**

Kartellbehörden 12 41; 18 72

- Zuständigkeit **18 53 ff.**

Kartellordnungswidrigkeiten

- Ahndbarkeit juristischer Personen **18 141 ff.**
- Ahndbarkeit natürlicher Personen **18 139 f.**
- Ahndbarkeit von Rechtsnachfolgern **18 144**
- Bonusregelung → Bonusregelung
- Bußgeldbemessung **18 145 ff.**
- schwerwiegende Zuwiderhandlungen gegen materielle Wettbewerbsverbote **18 81 ff.**
- Zuwiderhandlungen bei Fusionen **18 134 ff.**

Kartellordnungswidrigkeitenrecht, europäisches 18 170 ff.

- Adressaten **18 205**
- Bußgeldbemessung **18 218 ff.**
- Fusionskontroll-Verordnung → Fusionskontroll-Verordnung
- Kronzeugenregelung **18 223 ff.**
- Leitlinien zur Bußgeldbemessung **18 219 ff.**
- Missbrauch einer marktbeherrschenden Stellung **18 189 ff.**
- Rechtsgrundlagen **18 170 ff.**
- Verbot horizontaler/vertikaler Vereinbarungen und abgestimmter Verhaltensweisen **16 177 ff.**
- Verfahrensverstöße **18 196 ff.**
- Vergleichsverfahren (Settlement) **18 234 ff.**
- Verstöße gegen materielles Kartellrecht **18 202**
- Zurechnung des Verhaltens natürlicher Personen **18 214 f.**

Kartellrecht

- Bußgeldbescheid **5 78**
- europäisches **18 170 ff.**
- nationales **18 56 ff.**
- Verhältnis zu europäischen Wettbewerbsregeln **18 6**

Kartellverbot

- Ausnahmen **18 97**

Kartellverfahren auf Gemeinschaftsebene

18 238 ff.

- Auskunftsverlangen **18 241 ff.**
- Einleitung und Ablauf **18 240 ff.**
- Entscheidungsphase **18 260 ff.**
- Ermittlungsphase **18 254 ff.**
- Nachprüfungsbefugnisse **18 246 ff.**
- Rechtskontrolle durch den EuGH **18 270 ff.**

Kassenärztliche Vereinigungen 13 6 ff., 34 ff.

- Kontrollinstrumentarien **13 34 ff.**

- Sanktionensystem **13 40 ff.**

- Stelle nach § 81a SGB V, § 197a SGB V **13 46 ff.**

Kassengeschäfte 10 81 ff.

Kaufmännischer Geschäftsbetrieb 10 276

Kaufmann 31 20, 23, 43

Kausalität 1 27

Kettenbriefaktionen 16 74 ff.

Keylogger 14 83, 106; 28 137

Keylogging 10 107

Klageerzwingungsverfahren 30 3 ff., 36

Kleingewerbetreibende 9 138

Kodex (Compliance) 5 8

Kommanditgesellschaft

- Bankrottdelikte **9 87**
- Insolvenzantragspflicht **9 24 ff.**

Kommanditist

- als Täter der Insolvenzverschleppung **9 38**
- als Täter von Bankrottdelikten **9 84**
- Insolvenzantragspflicht **9 38**

Kommunikationsdienste

- Beschlagnahmeverbot **27 50**

Kompensationsverbot 4 159, 175 ff.; 19 218, 227; 20 38 ff., 64

Komplementär

- als Täter der Insolvenzverschleppung **9 38**
- als Täter von Bankrottdelikten **9 84**
- Insolvenzantragspflicht **9 38**

Konkordanz-Listen 17 10

Konsumenten kredit 10 250 ff.

Konten 10 94 ff.

- Kontoeinrichtung **10 94, 104 ff.**
- Kontoverfügungen **10 95 ff., 106**

Kontenauswertung 10 68 f.

Kontoabrufverfahren 31 22

Kontoeröffnungsbetrug 7 19 f.

Kontrolleinheiten Verkehrswege 22 12, 15

Kontrollierte Transporte (Lieferungen) 22 181

Kontrollmitteilungen 10 93

Konzern

- Verantwortlichkeit im europäischen Wettbewerbsrecht **18 207**

Konzernabschluss 11 51 f.

Konzernanlagebericht 11 51 f.

Konzernsteuerquote 21 61

Konzernzwischenbericht 11 51 f.

Kooperative Gesamtbereinigung 20 320 ff.

Koordiniertes Verhalten zwischen Unternehmen 18 179 ff.

Koppelungspraktiken, Verbot 18 110

Korruption 12 1 ff.

- amerikanisches Strafrecht **12** 111 ff.
- Anzeigepflicht **12** 117
- Begriff **12** 4 f.
- Ermittlungen **12** 116 ff.
- im Gesundheitswesen **13** 113
- internationale **12** 91
- Korruptionsstrukturen in Deutschland **12** 6 ff.
- Öffentliches Dienstrecht **12** 29 ff.
- politische **12** 101 ff.
- Prävention in Bund und Ländern **12** 33 ff.
- Schädlichkeit **12** 24 ff.
- Statistik **12** 16 ff.
- und Sport **12** 106 ff.
- und Submissionsabsprachen **18** 15

Korruptionsbekämpfungsgesetz 12 46

Korruptionsstrafrecht 1 103

Kosten privater Ermittlungen 30 74

Kostenaufschlagsmethode 21 89, 91

Kostenfallen 7 5, 7

Krankenhausbehandlung 13 11

Krankenkassen, Prüfzentren 13 117

Krankenkassenanfrage 9 440

Kredit

- Begriff **10** 151 ff.
- Betrug **10** 184
- Factoring **10** 259
- im strafrechtlichen Sinne **10** 156, 174
- in Kundenkrise und Insolvenz **10** 234 ff.
- Klassifikation **10** 157
- nach dem KWG **10** 153 f.
- Risiko **10** 158 ff.
- Sicherheiten **10** 161 ff.
- Verlängerung **10** 179

Kreditanpreisung, irreführende 10 167 ff.

Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW)
10 27, 247

Kreditbetrug 9 309 ff.; **10** 170 ff.

- Betriebe und Unternehmen **9** 312
- Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 7

Kreditgenossenschaften 10 23

Kreditgeschäfte 10 151 ff.

Kreditgewährung

- Indizien für Pflichtwidrigkeit **10** 209 ff.
- Kompetenzregelungen für Kreditvergaben **10** 199 ff.
- missbräuchliche **10** 196 ff.

Kreditinstitute 6 30; **10** 12; **32** 19 f.

- Arten **10** 22 ff.
- Auskunftersuchen **10** 287
- Bankexterne Sicherung und Kontrolle **10** 47 ff.
- Bankinterne Organisation und Kontrolle **10** 40 ff.
- Compliance-Regelungen **5** 58 ff.
- Durchsuchung **9** 456
- Fragenkatalog **9** 459
- Organisationsgrundsätze **10** 40
- Rechtsgrundlage **10** 19 ff.

– Sicherzustellende Unterlagen **10** 62 ff.

– spezifische Strafnormen **10** 161 ff.

– Strafprozessuale Besonderheiten **10** 51 ff., 287 f.

– Verstöße gegen Organisations-, Aufsichts- und Anzeigepflichten **10** 46

Kreditkarten 10 118 ff.

– Bargeldauszahlung **10** 103

– missbräuchliche Erlangung **10** 120

– missbräuchliche Verwendung **10** 121 f.

Kreditkartenmissbrauch → EC-Kartenmissbrauch

Kreditleihgeschäfte 10 157, 204

Kreditsicherheiten 10 161 ff.

Kreditvergabe, pflichtwidrige 4 111 ff.

Kreditvermittler 10 255 ff.

Kreditwesengesetzes (KWG) 6 26; **10** 11, 19 f.; **14** 32

– Betriebsführungsvorschriften **10** 268

– Geheimnisschutz **15** 43

– Gründungsnormen **10** 265 f.

– Kapitalerhaltungsvorschriften **10** 267

– Ordnungswidrigkeiten **10** 290 ff.

– Straftaten **10** 261 ff.

– unbefugte Offenbarung **10** 286 ff.

– unerlaubte Bankgeschäfte **10** 271 ff.

– Vorschriften zur Funktionsfähigkeit der Bankenaufsicht **10** 270

Kreditwucher 10 257 f.

Kriegswaffenkontrollgesetz (KWKG) 23 55 ff.

– Abgrenzung zum AWG **23** 3

– Abgrenzung zum CWÜAG **23** 4

– Genehmigungsvorbehalte **23** 60 ff.

– Strafbestimmungen **23** 68

– Verbote **23** 64 ff.

– Zivilklausel **23** 59, 66

Kriegswaffenliste 23 56 ff.

Krise, wirtschaftliche 9 4 ff., 99

Krisenmanagement 5 103 f.

Kronzeugenregelung

- im deutschen Kartellrecht → Bonusregelung
- im europäischen Kartellrecht **18** 223 ff.

Kryptologische Verfahren 27 146 ff.

Kuren 13 118 ff.

Kursbetrug 3 16

Laborarzt 13 25 ff.

Lagerbeihilfen 2 309

Landesbanken 10 26

Landesgewerbeanstalten 31 45

Landwirtschaftliche Rentenbank 10 27

Lastschriftfreiterei 10 116 f.

Lastschriftverfahren

- Missbrauch **10** 114 ff.

Laufbild 14 151, 166

Lean Management 5 1

Leasinggesellschaften 10 36

Lebensmittel- und Bedarfsgegenstände-gesetz

- Straftatbestand **13** 139

Legalitätspflicht 5 31

Sachverzeichnis

Leichtfertige Steuerverkürzung 22 86
Leichtfertigkeit 9 182
Leistungsziffern 13 9 f.
Leitende Angestellte 5 17
Lex mitior 2 216, 251
Lieferantenbetrug 9 224 ff.
– Irrtum 9 230 ff.
– Täterkreis 9 239
– Täuschungshandlung 9 227 ff.
– Vermögensschaden 9 232 ff.
– Vollendung 9 238
Limited 8 86
Liquiditätsbilanz 8 108
Liquidations-Eröffnungsbilanz 9 374
Liquidator → **Abwickler**
Liquidationsbilanz 9 162
Lizenz-Kautions 2 177
Lizenzvertrag 14 163
Loan back 6 28
Loch-auf-Loch-zu-Methode 9 235
Löschen von Daten 14 115
Lohnsteuer
– und Scheinselbständigkeit 19 223, 227
Lohnsteuerhaftung 19 205 ff., 219, 245 ff.
Lohnwucher 19 192 ff.

M-Akten 9 416
Maastricht-Entscheidung des BVerfG 2 134, 138
Maastrichter Vertrag 2 9, 60
Madriider Abkommen 17 34
Mailbox-Entscheidung des BGH 27 125 ff.
Maler- und Lackiererhandwerk 19 177
Man-in-the-middle-Angriffe 14 91
Managerkriminalität 4 90 ff.
– interne Pflichtenstellungen 4 91 ff.
– Pflichten gegenüber dem Staat 4 126 ff.
– Umfang strafrechtlicher Verantwortlichkeit 4 145 ff.
Mandantenakten 25 18
Mandatsinterner Schriftverkehr
– Beschlagnahmefreiheit 29 28
Manteltheorie 22 102
Marke 17 17; 32 39
Markengesetz (MarkenG) 22 136 ff.
– Straftatbestände 17 18 ff.
– Vernichtungsanspruch 17 28 f., 46
Markenpiraterie 17 2 ff., 22 133 ff.
Markenrechtliche Erschöpfung 17 19
Marktbeherrschende Stellung 18 68, 106 ff.
– Begriff 18 106
– Missbrauch → Missbrauch einer marktbeherrschende Stellung
Marktbeherrschung 18 61, 191
Marktbeobachtung 22 21
Marktmacht, relative oder überlegene 18 115 ff.
Marktmachtkonzept 18 106

Marktordnungsregelungen der EG 22 121 ff.
– Zuwiderhandlungen 22 125 ff.
Marktordnungsstelle 31 32
Marktordnungsverstöße 2 304 ff.
Markttransparenzstelle für den Großhandel mit Strom und Gas 18 58, 71
Massegutachter 9 433 f.
Massentierhaltung 13 132
Masseunzulänglichkeit/Masselosigkeit 8 79
Masseverwertung
– Verstöße 9 376 ff.
Maßnahme nach EU-Recht 2 126
Mautdaten 27 112
Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie 2 242 ff.
Meldepflicht des GwG 6 41 f.
Menschenhandel 19 195 f.
Midijobs 19 62
Mindestarbeitsbedingengesetz (MiArbG) 19 168
Mindestlohnunterschreitung 19 192 ff.
Mindestlohn 19 177 f.
Minijobs 9 268 f.
Missbrauch einer marktbeherrschenden Stellung 18 81 f., 107 ff.
– Ausbeutungsmissbrauch 18 111, 190
– Behinderungsmissbrauch 18 108 ff., 190
– Generalklausel 18 114
– Konditionenmissbrauch 18 111
– nach europäischem Kartellrecht 18 189 ff.
– Preismissbrauch 18 111
– Verkauf unter Einstandspreisen 18 109
– Zugangsverweigerung zu wesentlichen Einrichtungen 18 112
Missbrauch von Gestaltungsmöglichkeiten 21 21
Missbrauch von Scheck- und Kreditkarten 10 101, 103, 120 ff.; 14 24
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 5
Missbrauch von Telekommunikationseinrichtungen 14 27 ff.
Missbrauch von Wegstreckenzählern 7 14 ff.
Missbrauchskontrolle
– Verhältnis nationales/europäisches Recht 18 6
MiStrA → **Mitteilung in Strafsachen**
Mitarbeiter von Banken → **Bankangestellte**
Mitbestrafte Nachtat 20 100 f.
Mitgeschäfts-führung, faktische 9 326 ff.
Mitteilung des Verfahrensausgangs 30 54 ff.
Mitteilungen in Strafsachen (MiStra) 9 109; 13 140
Mitteilungen in Zivilsachen (MiZi) 9 398; 26 94 ff.
Mittelbare Falschbeurkundung 22 120
Mittelstandskartelle 18 66, 97
MiZi → **Mitteilungen in Zivilsachen**
Mobile Kontrollgruppen 22 42
Monatskontenübersicht 9 459
Mondpreise 16 40 ff.
Monopolvermutung 18 106

MTCR 23 12 f.
Multi-Level-Marketing 16 72
Multimedia-Kriminalität 14 180
Multimedia-Werke 14 152, 166
Musikwerke 14 161
Nacheile 2 349; 25 89
Nachrichtendienste 31 46
Nachschau 22 13
Nachteil i.S.d. § 266 StGB (s.a. Schadensumfang) 4 77
Nachverhandlungsverbot 18 16
Nationalitätsprinzip 3 40 ff.
Ne bis in idem- Grundsatz 2 75, 78, 82, 168, 292; 25 53, 154
 – im Kartellrecht 18 6, 265
 – Tatbegriff 24 101
Neapel II-Übereinkommen 3 19; 23 200 ff.
Nebenkläger 30 34 f.
 – als Beteiligter einer Verständigung 26 170, 173, 181
Negativtatsachen 26 40
Nemo-tenetur-Grundsatz 4 142 ff.; 20 57 ff., 255, 305 f.; 22 39; 25 3, 102 ff.; 28 8; 31 71
Nettolohnvereinbarung 19 70
Netzwerkdurchsicht 27 23
New Computerised Transit System (NCTS) 22 53, 67
Nichterhebungsverfahren 22 59
Nichtgemeinschaftsware 22 45, 49
Niederlassungserlaubnis 19 101
Niederlassungsfreiheit 2 230 ff.; 19 119
Niederlassungsleiter 4 12
Notar 6 30, 42 f.
 – Zeugnisverweigerungsrecht 25 79 ff.
Notbremsenmechanismus 2 24, 127
Nuclear Suppliers Group (NSG) 23 12 f.
Nullum crimen sine lege 2 209
Nutzer i.S.v. § 2 TMG
 – Verantwortlichkeit 14 197 ff.
Nutzungen 28 29
Nutzungsdaten 27 74, 115

Objektive Strafbarkeitsbedingung 8 97 ff., 121, 177; 9 100 ff., 187, 201, 218
Observation 6 50
 – grenzüberschreitende 2 348; 25 89
Occupational crime 1 6
OECD-Musterabkommen (OECD-MA) 21 22, 32
Öffentlich-rechtliche Spezialbanken 10 27
Öffentliche Wiedergabe 14 159
Offene Handelsgesellschaft
 – Bankrottdelikte 9 87
 – Insolvenzantragspflicht 9 24 ff.
Offenkundigkeit
 – der Beweistatsache 26 75 ff.
 – einer Tatsache i.S.d. § 17 UWG 15 9
Offertenbetrug 7 5

OLAF 2 324 ff., 402 ff.; 7 22, 25; 22 206; 24 23a f.; 32 76 ff.
Oligopol-Marktbeherrschungsvermutung 18 106
Ombudsleute 30 63
Online-Abfrage 27 133 f.
Online-Auktionen 14 32
Online-Durchsuchung 27 127, 131 ff.,
 – Entscheidung des BVerfG 27 91
 – keylogger 27 137
 – „light“ 27 23
Online-Gambling 6 29a
Online-Zugriff auf fremde Daten 27 124 ff.
Opening statement 29 99
Opferanspruchssicherungsgesetz (OASG) 30 106
Opferentschädigungsgesetz (OEG) 30 106
OR-Geschäfte 20 23, 170
Ordnungsgemäße Buchführung 9 144, 156
Ordnungswidrigkeitenrecht 1 63 ff.
 – Bußgeldrahmen 1 72
 – Sanktionensystem 1 65 ff.
Ordre public 3 4 f., 40
Organ der Rechtspflege 29 4
Organe juristischer Personen
 – als Täter der Insolvenzverschleppung 9 34 ff.
 – als Täter des § 266a StGB 9 262
 – als Täter von Bankrottdelikten 9 85, 100
 – Amtsniederlegung/Abberufung 9 49 ff., 470
 – Buchführungspflicht 9 142
 – Insolvenzantragspflicht 9 34 ff.
 – mehrere Mitglieder 9 46 ff.
 – Straftaten nach Insolvenzeröffnung 9 367 ff.
 – Wechsel 9 470
Organhaftung 1 42 f.
Organisation für Wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung (OECD) 2 42, 58
Organisationsdelikte 4 59 ff.; 9 295
 – Grundsätze der Organisationsherrschaft 4 60 ff.
 – Mittelbare Täterschaft durch Unterlassen 4 65
 – Versuchsbeginn 4 66
Organisationsherrschaft 1 31; 4 60 ff.; 5 72, 125
Organisationsverschulden 5 89
Organisierte Kriminalität 7 3; 12 19
Organisierte Wirtschaftskriminalität 7 4
Orientteppiche
Orientteppichhandel 16 54 ff.
Ort des Verbringens 22 47

Parallelimporte 22 136
Passive Veredelung 22 61
Passwörter 14 94 f., 122 f., 140
Patent 17 17; 32 39
Patentanwälte 6 30, 42
Patientenbefragung 13 78
Patientenunterlagen
 – Aufbewahrung 13 66
Pay-TV 14 29
Peer-to-Peer-Netzwerke 14 159, 161

Persönlich haftende Gesellschafter

– als Täter von Insolvenzdelikten 9 7, 35, 84

Persönlichkeitsverletzungen 14 169 ff.

Personalitätsprinzip 3 40, 43

Pfandabstand 9 399

Pfandbriefbanken 10 28

Pfandbriefgesetz

– Straftatbestand 10 300 ff.

Pflegebranche 19 175

Pflichtbeiträge des Arbeitgebers 19 47

Pflichtenstellungen, strafrechtlich relevante

– arbeitsrechtliche 4 95

– gegenüber dem Staat 4 126 ff.

– gesellschaftsrechtliche 4 93

– vertragliche Vereinbarungen 4 97

Pflichtverletzung bei Verlust

– gem. § 401 AktG 11 89 ff.

– gem. § 148 GenG 11 93

Pflichtwidrige Kreditvergabe 4 111 ff.

Pflichtwidrigkeit 4 76, 93

Pharmazie 13 100 ff.

Pharming 10 107; 14 32, 118

Phishing 10 107; 14 32, 48, 61, 65, 70, 78, 88, 95

Piratenkarten 14 29

Politisch exponierte Personen (PEP) 6 33

Portscanning 14 80

POS/POZ-Verfahren 14 25

Postbank 10 67, 75

Postbeschlagnahme 27 53

Postgeheimnis 10 75

Postüberwachung

– präventive durch das ZKA 23 52

Preis- und Konditionenmissbrauch 18 111

Preisabsprachen bei Auftragsvergaben 12 41, 45

Preismissbrauchsnovelle 18 57

Preisunterbietungen 18 109

Preisvergleichsmethode 21 89 f.

Presse

– Beschlagnahmeverbot 27 50

Pressedelikte

– Verjährung 16 69, 106

Presseerklärung 29 14

Presseprivileg 16 105

Prinzip der begrenzten Einzelermächtigung 2 133, 143

Prinzip der gegenseitigen Anerkennung 24 16c

Prinzip der Gesamtgeschäftsführung 5 34 ff.

Prinzip der stellvertretenden Strafrechtspflege 3 43, 45

Privatärztliche Verrechnungsstellen 13 57 ff.

Privatbanken 10 22

Private Ermittlungen 30 63 ff.

– Verwertbarkeit 30 68 f.

– Kostenerstattung 30 74

Privatinsolvenzen 9 83

Privatklage

– bei Schutzrechtsverletzungen 17 22

– strafbare Werbung 16 4

Privatpatient

– Abbedingen der Regelsätze der Gebührenordnung 13 69 ff.

Privatrechtliche Banken mit Sonderaufgaben 10 24

Produkt- und Markenpiraterie 17 2 ff.; 23 133 ff.

Produktpirateriegesetz 17 13

Professionell-adäquates Handeln 20 24 ff.

Programmmanipulation 14 16 f.

Progressive Kundenwerbung 16 70 ff.

Projektgruppe Vermögensabschöpfung (PGV) 28 6

Proliferation 31 47

Protokoll zum RhÜbkeU 2 85 ff.

Provider 14 185; 27 113 ff.

– Verantwortlichkeit 14 189 ff.

Prozesskostenhilfe

– im Adhäsionsverfahren 30 99

Prozessuale Gemeinsamkeit 25 5 ff.

Prüfärzte 13 39, 76

Prümer Vertrag (Schengen III) 2 353; 25 69b, 110b

Public-Domain-Software 14 158

Punktwert 13 7

Pyramidenspiele 16 73, 77 ff.

Pyramidensystem 16 70

Qualifizierte Rechtsmittelbelehrung 26 145 ff.

Quartalsabrechnung

– Erklärung bei Abgabe, Muster 13 142

Quellen-TKÜ 27 91 f.

Quick-Freeze-Verfahren 24 77a, 88a; 27 119

Quotenschaden 4 193

Rabattbetrug

– Schadensumfang 4 187 ff.

Räumungsverkäufe 16 47 ff., 63 ff.

Rahmenbeschluss 2 62

– über den Austausch von Informationen aus dem Strafregister 2 118

– über den Europäischen Haftbefehl (RB-EUHb) 2 46, 68 ff.; 25 48, 153

– über die Durchführung und den Inhalt des Austauschs von Informationen aus dem Strafregister 24 68f

– über die Einziehung von Erträgen, Tatwerkzeugen und Vermögensgegenständen 2 106 f.

– über die Europäische Beweisordnung (RB-EBA) 2 116 f.; 25 68c

– über die gegenseitige Anerkennung von Einziehungsentscheidungen (RB-Einziehung) 24 64a ff., 135 b, 144a, 146a

– über die gegenseitige Anerkennung von Geldstrafen und Geldbußen 2 110

- über die gegenseitige Anerkennung von strafrechtlichen Entscheidungen **2** 111 ff.
- über die Sicherstellung von Vermögensgegenständen oder Beweismitteln (RB-Sicherstellung) **24** 68a, 144a, 146a
- über die Vereinfachung des Austauschs von Informationen und Erkenntnissen (RB-InfA) **24** 68e, 110c, 113a
- über Geldwäsche sowie Ermittlung, Einfrierung, Beschlagnahme und Einziehung **2** 105
- über Überwachungsmaßnahmen als Alternative zur Untersuchungshaft **2** 119
- zur Bekämpfung der Bestechung im privaten Sektor **2** 102
- zur Bekämpfung von Umweltkriminalität **2** 108 f.
- zur Vermeidung und Beilegung von Kompetenzkonflikten in Strafverfahren **2** 64

Ransomware **14** 182, 199

Rasterfahndung **6** 51; **27** 56 f.

Ratenkredit **10** 254

Ratenlieferungsverträge **10** 152

Raubmix **17** 51

Raumgesprächsaufnahme **27** 7

Realkreditinstitute **10** 28

Rechnungsähnliche Offerten **16** 82 ff.

Rechnungssplitting **20** 23, 170

Rechtfertigungsgründe **1** 38

Rechtsanwalt (s. a. Verteidiger) **6** 18, 30 f., 42 f., 49

- als Teilnehmer der Insolvenzverschleppung **9** 43 ff.

- Anwesenheit bei Durchsuchungen **9** 453

Rechtsauffassung, abweichende **20** 51

Rechtshilfe, internationale **24** 1 ff.,

- Bankgeheimnis **24** 137
- Befugnisse von Auslandsvertretungen **24** 90, 176a, 180a, 181
- durch Polizeibehörden **24** 109 ff.
- durch Zoll- und Steuerbehörden **24** 113 f.
- Eilmaßnahmen **24** 89
- einzelne Maßnahmen, Voraussetzungen **24** 143 ff.
- Ersuchen **24** 11
- exekutive Bewilligung **24** 122 ff.
- Form und Inhalt des Ersuchens **24** 105 ff., 115 f.
- Grenzen **24** 153 ff.
- Grundsatz der Spezialität **24** 153 ff., 168 ff., 176b
- in Fiskalsachen **24** 66, 69a, 77d, 140 ff., 157a, 158, 160, 164, 171, 175, 179 ff., 182
- nationale Rechtsquellen **24** 81 ff.
- Notwendigkeit und Sinn **24** 24 ff., 86 ff.
- Postsendungen **24** 10
- Prinzip der beiderseitigen Strafbarkeit **24** 134 ff.
- Prinzip der gegenseitigen Anerkennung **24** 16c

- Prinzip der Gegenseitigkeit **24** 133
- Rechtsquellen **24** 36 ff.
- Staatsangehörigkeit des Beschuldigten **24** 139
- Tatverdachtsprüfung **24** 138
- telefonische Kontaktaufnahme **24** 10
- Verhältnis zur Amtshilfe **22** 207 f.
- Verjährung **24** 136
- Verteidigerrechte **24** 17
- Voraussetzungen und Grenzen **24** 132 ff.
- Zustellungen **24** 87 f.

Rechtshilfe mit

- Andorra **24** 77d
- Anguilla **24** 77d
- Antigua und Barbuda **24** 77d
- Asien **24** 182
- Australien **24** 54a, 139, 182
- Bahamas **24** 77d
- Britische Jungferninseln **24** 77d
- Chile **24** 65
- China **24** 54a, 70a, 182
- Estland **24** 67b, 76
- Frankreich **24** 70
- Gibraltar **24** 77d
- Grenadinen **24** 77d
- Griechenland **24** 67a f.
- Großbritannien **24** 53, 67, 69a, 174 ff.
- Guernsey **24** 77d, 174, 176b
- Hong Kong **24** 54a, 70a, 182
- Isle of Man **24** 77d, 174, 176b
- Indien **24** 54a, 153, 182
- Indonesien **24** 182
- Irland **24** 53, 67 ff., 69a, 157, 174 ff.
- Island **24** 52 f., 67a f., 94, 136
- Israel **24** 65, 70, 94, 138 f.
- Italien **24** 55, 67a f., 69a, 70, 96, 115, 145
- Japan **24** 70a, 182
- Jersey **24** 77d, 174, 176b
- Kaimaninseln **24** 77d
- Kanalinseln **24** 77d, 157
- Kanada **24** 70a, 138, 153, 178 ff.
- Korea **24** 65
- Liechtenstein **24** 52 f., 55, 67a f., 69a, 77d, 171 ff.
- Malta **24** 76
- Mittel- und Osteuropa **24** 177
- Monaco **24** 77d
- Montserrat **24** 77d
- Neuseeland **24** 182
- Niederlande **24** 70, 71, 94, 110a, 110d
- Norwegen **24** 52 f., 67a f., 94, 136
- Österreich **24** 55, 70, 71, 96, 110a, 110d
- Ozeanien **24** 182
- Polen **24** 70, 76
- San Marino **24** 55, 77d
- Schengenstaaten **24** 158 ff.
- Schweiz **24** 52 ff., 67a f., 68e, 70, 71, 77, 94, 96, 110a, 110d, 115, 136, 139, 145, 155, 157, 161 ff.
- in Außenwirtschaftsachen **23** 53
- Singapur **24** 182
- Slowenien **24** 76

Sachverzeichnis

- Spanien **24** 99
- St. Lucia **24** 77d
- St. Vincent **24** 77d
- Steueroasen und Übersee **24** 181
- Thailand **24** 60
- Tschechien **24** 70, 76, 94, 110a
- Tunesien **24** 54a, 70a
- Turks- und Caicosinseln **24** 77d
- Ungarn **24** 76
- USA **24** 54a, 69b, 70a, 90, 138 f., 153, 178 ff.
- Zypern **24** 53
- Rechtshilfe-Atlas** **31** 65
- Rechtshilfeersuchen** **24** 11
- Form und Inhalt **24** 115 f.
- Geschäftsweg **24** 117 ff.
- Verfasser des Ersuchens **24** 105 ff.
- Rechtsmittelbelehrung (qualifizierte)**
26 145 ff.
- Rechtsmittelverzicht** **26** 202 ff.
- Rechtsstaatlichkeit, Grundsätze** **2** 204 ff.
- Rechtsstaatswidrige Verfahrensverzögerung** **4** 204 ff.
- Regelinsolvenzverfahren** **8** 25 ff.
- sofortige Betriebsstilllegung **8** 27
- übertragende Sanierung **8** 29 ff.
- Zeitweilige Unternehmensfortführung **8** 28
- Regionale Beweissicherungs- und Auswertungsstellen (RBA)** **27** 31
- Registersperre** **9** 109
- Reisegewerbe**
- Vermittlung von Darlehensverträgen **16** 18
- Remediation** **5** 14
- Repräsentanzen ausländischer Banken**
10 32
- Restschuldbefreiung** **8** 68, 71 ff.
- Versagung **9** 110, 189, 191, 223, 309
- Rezeptabrechnung** **13** 100 ff.
- Rheinausbau-Entscheidungen des BGH**
18 18 ff.
- Richtlinie (Compliance)** **5** 8
- Richtlinie über die Europäische Ermittlungsanordnung in Strafsachen (RiL-EAO)** **24** 68d
- Richtlinien der EU** **2** 125 ff.
- unmittelbare Wirkung **2** 238 ff.
- Richtlinien für den Verkehr mit dem Ausland in strafrechtlichen Angelegenheiten (RiVAsT)** **24** 38, 84 ff.
- Risikogeschäfte** **4** 82 ff.; **9** 258
- Risikoüberwachungssystem** **5** 54 f.
- RiStBV** **7** 3
- Roaming** **27** 86
- Robinson-Listen** **16** 12
- Routineunternehmen** **21** 88, 101
- Rückführungsrichtlinie** **19** 106
- Rückgewinnungshilfe** **28** 18 ff., 98 ff.; **31** 79
- Geschädigtenbenachrichtigung **28** 101
- unbekannte Geschädigte **28** 26, 110 ff.

- und Insolvenzverfahren des Schuldners **28** 142 f.
- und Wertersatzverfall **28** 138 ff.
- Rückschlagsperre** **28** 143
- Rückwirkungsverbot** **2** 215
- Rundfunk** **14** 184
- Sachdarlehensverträge** **10** 152
- Sachverständige** **31** 43
- Sachverständigenbeweis** **26** 50
- Ablehnung **26** 96, 119 ff.
- weiterer Sachverständiger **26** 122
- Sachwalter**
- vorläufiger **8** 160, 169
- Sanierer** **9** 343 ff.
- Sanierungsfähigkeit** **8** 42
- Sanierungsgesellschaften** **9** 349 f.
- Sanierungskredite** **4** 113
- Sanktionsschere** **26** 176
- Schachtelprivileg** **21** 6
- Schadensgleiche Vermögensgefährdung** **4** 77, 85
- Schadensumfang** **4** 153 ff.
- Betrug und Untreue **4** 184 ff.
- Darstellungsanforderungen im Urteil **4** 154 ff.
- Formaler Steuerschaden **4** 167
- Kompensationsverbot **4** 175 ff.
- nicht vermögensrechtliche Tatauswirkungen
- Quotenschaden **4** 193
- Schadensbewertung **4** 163
- Schadenskausalität **4** 162
- Schätzung **4** 158 ff.; **13** 86 f.
- Scheinrechnungen **4** 171 f.
- Schmiergeldzahlungen **4** 199
- Steuerverkürzung auf Zeit oder Dauer **4** 164 ff.
- Stoffgleichheit **4** 191 ff.
- Submissionsabsprachen **4** 200
- Umsatzsteuerkarusselle **4** 178 ff.
- Verlustvor- bzw. Rückträge **4** 162
- Vorliegen eines materiellen Steuerprivilegierungsgrunds **4** 173
- Wechselwirkung zwischen verschiedenen Steuerarten **4** 174
- Schadenswiedergutmachung** **30** 77 ff.
- Schadprogramme** **14** 96 f.
- Schätzung** **4** 158 ff.; **20** 31
- Schadenhöhe bei Abrechnungsbetrug **13** 86 f.
- USt-Aufkommen **20** 91
- Scheck** **10** 125
- Betrug **9** 314; **10** 127 ff.
- Untreue **10** 136
- Scheckkarten** **10** 118 ff.
- Scheckkreiterei** **10** 130
- Scheinbehandlung** **13** 13
- Scheinbeweisanspruch** **26** 60 ff.
- Scheinbilanz** **9** 165
- Scheingeschäft/Scheinveräußerung** **9** 133
- Scheinrechnungen** **4** 171 f.; **20** 26
- Scheinselbstständigkeit** **9** 265; **19** 45, 119 ff., 220 ff.

- steuerliche Bedeutung **19** 221
- steuerstraf- und bußgeldrechtliche Folgen **19** 123, 227 ff.
- Schengener Abkommen** **2** 346 ff.
- Schengener Durchführungsübereinkommen (SDÜ)** **2** 347 ff.; **3** 19; **25** 52f., 69 ff.
- Schengener Informationssystem (SIS)** **2** 350 f.; **25** 53, 160
- Schengener Übereinkommen** **2** 346
- Schiedsrichter** **12** 108
- Schließfächer** **10** 63
- Schlümpfe** **6** 31
- Schmiergeldzahlungen**
 - Mindestschaden bei Betrug **4** 96, 199
 - steuerliche Behandlung **12** 104
- Schmuggel** **22** 107
 - Beendigung **22** 91
 - formaler Steuerschaden **4** 169 f.
 - Mittäterschaft **22** 90 f.
- Schmuggelprivileg** **22** 111
- Schneeballsystem** **16** 70
- Schuldenbereinigungsplan** **8** 65
- Schuldnerbegünstigung**
 - Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 11
 - nach Abweisung eines Insolvenzantrags **9** 395
 - objektiver Tatbestand **9** 208 ff.
 - subjektiver Tatbestand **9** 216 f.
 - Täterkreis **9** 7, 211 ff.
 - Versuch **9** 220 f.
- Schuldnerverzeichnis** **8** 174; **9** 414
- Schutzgemeinschaften für allgemeine Kreditsicherung (Schufa)** **10** 50; **31** 60
- Schutzprinzip** **3** 40 ff.
- Schutzrechte** **17** 17, 59
- Schutzrechtsverletzungen**
 - Adhäsionsverfahren **17** 28
 - Beschlagnahme **17** 34 ff.
 - Besonderes Öffentliches Interesse an der Strafverfolgung **17** 22
 - Betrug **17** 31, 53
 - Einziehung **17** 27 ff.
 - Ermittlungswege **17** 41 ff.
 - Privatklageweg **17** 22
 - Sicherstellungsregelungen **17** 34 ff.
 - Steuergeheimnis **17** 38
 - Steuerhinterziehung **17** 30
 - Urkundendelikte **17** 32 f., 53
 - zivilrechtlicher Vernichtungsanspruch **17** 28 f., 46
- Schutzschirmverfahren** **8** 9, 20, 22, 55 ff., 130; **9** 103
- Schwarzarbeit** **1** 86a
 - Begriff **19** 2
- Schwarzarbeitsbekämpfungsgesetz** **19** 1 ff.
 - Arbeitnehmerüberlassung **19** 154
 - Bußgeldtatbestände **19** 19 ff.
 - Ermittlungen der Zollverwaltung **19** 12 ff.
 - Prüf- und Ermittlungsbehörden **19** 3 ff.
 - Prüfungsverfahren der Zollverwaltung **19** 8 ff.

- Straftatbestände **19** 24 ff.
- Verfolgungszuständigkeit **19** 252 ff.
- Schwarzarbeitsgesetz** **31** 4
- Schwarze Kassen** **4** 78, 125; **12** 97 ff.
- Schwarzlohnabreden** **19** 202 ff.
 - steuerstrafrechtliche Folgen **19** 216 ff.
- Schweigepflicht** **13** 75
 - Entbindung nach Insolvenzeröffnung **9** 464
 - für Bankmitarbeiter **10** 72 ff.
- Schweiz**
 - Firmenregister **24** 167
 - Rechtshilfe **24** 52 ff., 67a f., 68e, 70, 71, 77, 94, 96, 110a, 110d, 115, 136, 139, 145, 155, 157, 161 ff.
 - Rechtshilfe in Außenwirtschaftsachen **23** 53
- Schwerpunktstaatsanwaltschaften** **20** 225
- Sechs-von-acht-Theorie** **9** 328
- Sekundärmarkt für Lebensversicherungen** **7** 26
- Selbständige Betriebsabteilung** **19** 170
- Selbständigkeit**
 - Abgrenzung zur abhängigen Beschäftigung **19** 120
 - vorübergehende Auslandstätigkeit **19** 51
- Selbstanzeige** **20** 18, 108 ff., 189; **22** 113 ff.
 - bei Mitunternehmenschaft **20** 153 ff.
 - Drittanzeige **20** 151 f.
 - gestufte **20** 122, 143, 282 f.; **22** 115
 - negative Wirksamkeitsvoraussetzungen **20** 133 ff.
 - positive Wirksamkeitsvoraussetzungen **20** 117 ff.
 - Sperrgründe **22** 116 ff.
 - Teilselbstanzeige **20** 112, 125 f., 149 f., 282 f.
 - Verfahren **20** 277 ff.
 - Verfahrenseinstellung gem. § 398a AO **20** 287 ff.
 - Verwertungsverbot **25** 109 ff.
- Selbstbelastungsfreiheit → Nemo-tenetur-Grundsatz**
- Selbstgespräche** **27** 84
- Selbstleseverfahren** **26** 14
- Servicenummern** **14** 28; **16** 12
- Settlementverfahren** **18** 168, 234 ff.
- Shareware** **14** 158
- Shop in the shop-Trick** **16** 52
- Sicherheitsdienstleistungen** **19** 173, 177
- Sicherheitskopie** **14** 161
- Sicherheitsüberprüfungsgesetz** **15** 45a, 50
- Sichern von Geschäftsgeheimnissen** **14** 175
- Sicherstellung** **27** 48
 - bei Banken, Einwendungen **10** 66 f.
- Sicherstellungsregelungen**
 - bei Schutzrechtsverletzungen **17** 34 ff.
- Sicherungsübereignete Gegenstände** **9** 3, 114, 308, 340, 348, 384, 396, 429
- Sicherungsverwahrung** **4** 212
- Siegelbruch** **22** 77, 120
- Signierung, unerlaubte/irreführende** **17** 53
- SIM-Karte**
 - Auswertung **27** 112
- SIM-Lock-Sperre** **14** 80, 115, 118, 176
- Skimming** **14** 32, 66, 73, 80

Sachverzeichnis

Smurfing 6 31, 38
Sniffer 14 82 f.
Sniffing 14 86, 91
Sockelverteidigung 29 18 ff.
Softwarepiraterie 14 144 ff.
SOKA-Bau 19 179
Sonderdelikte
– Beteiligung 4 67 ff.
Sozialgeheimnis 13 82 ff.
Sozialgesetzbuch (SGB) III
– Ordnungswidrigkeiten 19 118
Sozialgesetzbuch (SGB) IX
– Geheimnisschutz 15 43
Sozialleistungsempfänger
– Pflichten gegenüber Sozialleistungsträger 19 84
– Straftaten/Ordnungswidrigkeiten 19 90 ff.
Sozialversicherungsabgaben → Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt
Sozialversicherungsrechtliche Beschäftigungsarten 19 61 ff.
– Schwarzlohnabreden 19 216 ff.
Spamming 14 107, 116
Sparbuch
– Entwendung 10 97
Sparkassen (s.a. Kreditinstitute) 10 25
Speichern von Daten 14 58, 76
Spekulationsgeschäfte 9 123, 258; 10 148 ff.
Sperrerklärung 26 103 ff.
Spezialitätsgrundsatz 2 81; 24 153 ff., 168 ff., 176b
Spiel 9 127
Spielmanipulation 12 108
Sponsoring 4 120 ff.; 12 67 f.
Spontanauskünfte 24 12, 20
Sportbetrug 12 108
Sportwetten 12 109
Sprechstundenbedarfsrezepte 13 106 ff.
Spürbarkeit der Wettbewerbsbeschränkung 18 96
Staatsanwaltschaft
– europäische 2 25, 128, 395 ff.
– in Steuerstraftaten 20 225 ff.
– Schwerpunktstaatsanwaltschaften 20 225
Staatschutzstrafrecht 15 46
Stand-by-Daten 27 85, 95, 104
Steganographie 27 150
Steueraussetzungsverfahren 22 97 f.
Steuerberater 6 30 f., 42 f.; 9 470
– als Täter/Teilnehmer von Bankrott delikten 9 92, 97
– als Teilnehmer der Insolvenzverschleppung 9 43 ff.
– als Verteidiger 20 166
– Beihilfe zur Steuerhinterziehung 20 25
– Durchsuchung 9 455
Steuerbevollmächtigte 6 30, 42 f.
Steuerbilanz 9 167

Steuerdaten-CDs 20 184, 273 ff.; 25 88c; 26 69 ff.; 27 51
Steuererklärungsspflicht 20 55
Steuerfahndung (Steufa) 9 442; 20 210 ff.
Steuergefährdung 20 26
Steuergeheimnis 6 57; 9 443; 20 250; 22 182 ff.; 25 16
– Art. 15 Zollkodex 22 182
– bei Schutzrechtsverletzungen 17 38
– Bruch 22 82
– Durchbrechung 20 255 ff.
– Informantenschutz 20 260 f.
– Offenbarungsermessens 22 190
– Verwendungsverbot 22 189
Steuergestaltung 20 2 f.
– internationale 21 5 ff.
Steuerhehlerei 22 108
Steuerhinterziehung 20 1 ff., 9 ff.; 22 84 ff.
– ausländischer Abgaben 3 6, 14 f.
– Beendigung 20 27
– bei Schutzrechtsverletzungen 17 30
– Beihilfe 20 23 ff.
– besonders schwerer Fall 20 28, 79 ff.
– Beteiligung 4 70 f.
– Kausalität 20 68 ff.
– Kompensationsverbot → Kompensationsverbot
– Konkurrenzen 20 93 ff.
– Korruption 12 104 f.
– Mittäterschaft 22 90 f.
– Rechtsfolgen 20 323 ff.
– Schätzung 20 267
– schwere 22 100
– Selbstanzeige → Selbstanzeige
– Subjektiver Tatbestand 20 70 ff.
– Täterschaft und Teilnahme 20 20 ff.
– Taterfolg 20 29 ff.
– Tathandlungen 20 44 ff.; 23 88
– Urteilsbegründung 20 271 f.
– Verhältnis zu § 50e EStG 20 66
– Verjährung 20 27 ff.
– Versuch 20 15 ff.; 23 91
– Vollendung 20 19 ff.
Steuerlager 22 97 f.
– Begriff 22 82
Steuerlich erhebliche Tatsachen 20 48 ff.
Steuerliche Pflichten für Unternehmen 4 138 ff.
Steuern 22 84
Steuerneutralität 2 225 ff.
Steuerpflicht
– unbeschränkte 21 19
– beschränkte und erweiterte beschränkte 21 16 ff.
Steuerprüferhandakte 29 43
Steuerrecht, internationales
– Begriff 21 1 ff.
Steuerstrafrecht
– formelles 20 162 ff.
– materielles 20 9 ff.
Steuerstraftaten 20 1 ff.

- Rechtshilfe **24** 77d
- Steuerstraßverfahren** **20** 189 ff.
- Abgabe an die Staatsanwaltschaft **20** 232 ff.
- Amts- und Rechtshilfe mit dem Ausland **20** 294 ff.
- Einleitung **20** 190 ff.
- Einstellung gem. § 398a AO **20** 287 ff.
- Evokationsrecht **20** 237 ff., 315
- gerichtliches Verfahren **20** 266 ff.
- Rechtsschutz **20** 262 ff.
- Verständigung **20** 312 ff.
- Steuervergütung** **20** 36
- Steuerverkürzung** **20** 30 ff.; **22** 85, 89
- auf Dauer/Zeit **4** 164 ff.; **20** 35, 129, 328
- in großem Ausmaß **20** 80 f., 95
- leichtfertige **20** 70
- Steuervorteil** **20** 36 ff.
- Stiftung**
- Insolvenzantragspflicht **8** 148; **9** 22
- Stille SMS** **27** 104, 136
- Stimmenvergleich** **27** 7
- Stoffgleichheit** **4** 191 ff.
- Strafantrag** **30** 28
- Strafanzeige** **30** 20 ff.
- Inhalt **30** 28 f.
- Strafbare Werbung** **16** 2
- Abmahnungen **16** 94 ff.
- Anzeigen- und Adressbuchschwindel **16** 81 ff.
- Arbeitsplatzschwindel **16** 6 ff.
- Blindenwaren **16** 26
- Chiffreanzeigen **16** 13 ff.
- Haustürwerbung **16** 23 ff.
- Heil- und Arzneimittelschwindel **16** 66 ff.
- Heimarbeitschwindel **16** 8
- Kaffeefahrten **16** 33 ff.
- Kettenbriefaktionen **16** 73 ff.
- Kredite für jedermann **16** 16 ff.
- Mondpreise **16** 40 ff.
- öffentliches Interesse **16** 4
- Orientteppichhandel **16** 54
- Progressive Kundenwerbung **16** 70 ff.
- Pyramidenspiele **16** 73, 77 ff.
- Räumungsverkäufe **16** 47 ff., 63 ff.
- Sammlungen zu angeblich sozialen Zwecken **16** 19 ff.
- Servicenummern **16** 12
- Shop in the shop-Trick **16** 52
- Wanderlager **16** 37, 61 f.
- Zeitschriftenabonnements **16** 24 ff.
- Strafrechtsübereinkommen des Europarats gegen Korruption** **24** 73
- Straftat von erheblicher Bedeutung** **27** 102
- Strafzumessung in Wirtschaftsstrafsachen** **4** 151 ff.
- Geldstrafe neben Freiheitsstrafe **4** 210
- Schadensumfang → Schadensumfang
- Sicherungsverwahrung **4** 212
- Tatfolgen **4** 201 ff.
- Täter-Opfer-Ausgleich **4** 211

- Zeitmoment (lange Verfahrensdauer) **4** 204 ff.
- Strafzuschläge** **2** 176
- Streaming-Angebote** **14** 159, 162
- Strohmänn** **9** 9, 412
- Bankrott **9** 336
- Insolvenzverschleppung **9** 332
- Geschäftsführer, Strafbarkeit **8** 85b
- Stromsteuer** **22** 96
- Submissionsabsprachen → Wettbewerbsbeschränkende Absprachen bei Ausschreibungen**
- Subvention**
- Abzüge/Kürzungen/Sperren/Streichung **2** 180 ff.
- Begriff **2** 309; **3** 22
- Subventionsbetrug** **2** 309; **7** 21 ff.; **12** 41, 45
- bei Ausfuhrerstattungen **22** 82, 128
- Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 13, 22, 46
- Meldepflicht bei Verdacht **2** 318
- Schadensumfang **4** 190
- Tatort **3** 38
- Subventionskredit** **10** 245
- Summarische Anmeldung** **22** 47, 54
- Surrogate** **28** 30
- Syndikusanwalt** **25** 8, 49 f.
- Systemverwalter** **27** 38
- T2-Dokument** **22** 53
- Tachomanipulation** **7** 12 ff.
- Täter-Opfer-Ausgleich** **4** 211; **31** 80 f.
- Täterschaft**
- kraft Organisationsherrschaft **20** 22
- Tätigkeitsdelikte**
- Tatort **3** 38a
- Täuschung über persönliche Voraussetzungen** **11** 22
- Tafelgeschäfte** **10** 83; **20** 170
- Tatbegriff, unionsrechtlich** **24** 101
- Tatbestandsirrtum** **20** 72 ff.
- Tatfolgen** **4** 201 ff.
- Tatort** **3** 34 ff.
- Internet **3** 38a
- Tatsächliche Verständigung** **20** 316 ff.
- Tatwerkzeuge**
- Beschlagnahmeprivileg **25** 36 ff.
- Tauschbörsen** **14** 157, 159
- Tax Information Exchange Agreement (TIEA)** **20** 300
- Technische Schutzmaßnahmen** **14** 167
- Technologietransfer, illegaler** **23** 47 ff.
- Teilselbstanzeige** **22** 114
- Teilzahlungsgeschäft** **10** 152
- Telefonkarten** **14** 27
- Telefonkartensimulatoren** **14** 27
- Telefonmitschnitte der Finanz- und Anlageberater der Banken** **10** 55
- Telefonüberwachung** **6** 51; **20** 89
- Korruption **12** 127

Telekommunikation 14 184

- Auskunftsanspruch bzgl. Bestandsdaten 27 113 ff.
- Auskunftsanspruch bzgl. Verkehrsdaten 27 93 ff.
- Begriff 27 76 ff.
- Planung und Durchführung von Eingriffen 27 118 ff.
- Rechtsgrundlage für Eingriffe 27 133 ff.

Telekommunikationsanbieter 31 50 ff.

Telekommunikationsdienste, Erbringer 27 77, 109

Telekommunikationsüberwachung 27 75 ff.

- präventive durch das ZKA 23 52

Telemedien 14 184; 28 50, 73 f., 115

- Beschlagnahmeverbot 27 50

Territorialitätsprinzip 3 2, 28; 15 206

Territorialprinzip 22 82, 86

Tierärzte 13 127 ff.

Tierärztekammer 13 140

Tierärztliche Hausapothekenverordnung 13 134

Tierarzneimittel 13 127 ff.

Tilgungsbestimmung 9 273 ff.

TIR-Übereinkommen 22 74

Topographien 31 39

Transborder Search 24 88a; 28 140

Trapdoor 14 82, 106

Treuhänder 6 30; 8 67, 76

Treuhandkonten 10 90

- Beschlagnahme 25 21 ff.

Treuhandschaft, verdeckte 6 22

TREVI-Konsultationsgruppen 2 343 ff.

TRIPS-Übereinkommen 22 134

Trojaner 14 82 f., 106; 28 137

Ubiquitätstheorie 3 34 ff.; 14 206

Übereinkommen

- betr. den Grundsatz ne bis in idem 2 82
- betr. die Auslieferung zwischen den Mitgliedstaaten der EU 2 65 ff.
- betr. die Vollstreckungshilfe 2 82
- gegen transnationale organisierte Kriminalität 24 77b
- über den Schutz der finanziellen Interessen der EG 2 91, 336
- 1. Zusatzprotokoll (zur Bekämpfung der Korruption) 2 95 f.
- über Datennetzkriminalität 24 77a
- über den Schutz der finanziellen Interessen der Europäischen Gemeinschaften (EU-FinIntÜbk-Betrug) 24 76
- über die Bekämpfung der Bestechung, an der Beamte der EG oder der Mitgliedstaaten der EU beteiligt sind (EU-BestÜbk) 2 101; 24 75a
- über die Bekämpfung der Bestechung ausländischer Amtsträger im internationalen Geschäftsverkehr (IntBestÜbk) 24 55

- über die gegenseitige Amtshilfe und Zollzusammenarbeit 24 77c

- über die Geldwäsche sowie Ermittlung, Beschlagnahme und Einziehung von Erträgen aus Straftaten 24 78

- über die Rechtshilfe in Strafsachen (EU-RhÜbk) 24 67 ff.; 2 83 ff.

- über die wechselseitige Unterstützung in steuerlichen Angelegenheiten 24 77d

- über Geldwäsche sowie Ermittlung, Beschlagnahme und Einziehung von Erträgen aus Straftaten (EuGeldwäscheÜbk) 24 64, 78

Übermittlung von Daten 14 76

Überschuldung

- Begriff 8 131 ff.

Überschuldungsstatus 8 137

Übersicherung von Banken 10 237 ff.

Überstellung 24 44, 60 ff.

Übertragende Sanierung 8 29 ff.; 9 381

Überwachung

- der Telekommunikation → Telekommunikationsüberwachung
- des Waren- und Bargeldverkehrs 22 15
- von E-Mails 5 147

Überweisungen

- konkludente Täuschung 10 109 ff.
- Kontoeinrichtung 10 104 ff.
- missbräuchliche Erlangung der Kontendaten 10 107 f.

Umfang der einen in kaufmännischer Weise eingerichteten Geschäftsbetrieb erfordert 31 20, 23

Umfeldermittlungen 9 462 ff.

Umgehungsverbote

- im Kartellrecht 18 102 ff.

Umkehr der Steuerschuldnerschaft 19 239, 243

Umsatzsteuer 21 139 ff.

- bei Scheinselbstständigkeit 19 224, 227
- bei Werkverträgen 19 238 ff.

Umsatzsteuerhinterziehung 21 152 ff.

- Selbstanzeige 22 113

Umsatzsteuerkarussell 20 5, 89; 21 140 ff.

- Bestimmung des Schadensumfangs 4 178 ff.

Umsatzsteuerkontrollverfahren 31 37

Umsatzsteuervoranmeldung

- Verhältnis zur Jahreserklärung 20 104

Umwandlung 11 32 ff.

Umwandlungsverfahren 22 62

Umweltstrafrecht

- Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 20, 44
- gemeinschaftsrechtliche Angleichung 2 281

Unbefugte Offenbarung (§§ 55a–55b KWG) 10 286 ff.

Unbefugtes Verschaffen von Daten 14 82 f.

Unbrauchbarmachen von Daten 14 117

Underground Banking 6 26

Unfallversicherung 19 58, 63

Unerlaubte Bankgeschäfte 10 271 ff.

Unerlaubte Eingriffe in Schutzrechte 14 166 ff.
Unerlaubte Eingriffe in technische Schutzmaßnahmen 14 166 ff.
Unerlaubte Investmentgeschäfte 10 309
Unerlaubte Verwertung urheberrechtlich geschützter Werke 14 148 ff.
Unerlaubter Verleih ausländischer Arbeitnehmer 19 156
Unerreichbarkeit des Beweismittels 26 99 ff.
– Auslandszeuge 26 102
– Sperrerklärung 26 103 ff.
– Zusicherung der Vertraulichkeit 26 106
Ungedekte Pfandbriefemission 10 300 ff.
Ungeeignetheit des Beweismittels 26 92 ff.
Ungünstige Arbeitsbedingungen 19 30, 196
Unionsbürger und Gleichgestellte
– Aufenthaltsrechtlicher Status 19 97
– Zulassung zum Arbeitsmarkt 19 98
Unité de Coordination de Luttes Anti Fraude (UCLAF) 31 76
Universalitätsprinzip 3 12, 41, 46; 22 87
Unkenntnis der Finanzbehörde 20 61 ff.
Unregelmäßigkeiten
– Definition 2 336
Unrichtige Darstellung
– gem. § 331 HGB 11 43 ff.
– gem. § 313 Abs. 1 UmWG 11 80
– über den Vermögensstand der Gesellschaft 11 70 ff.
Unternehmen 5 17
– Begriff im europäischen Wettbewerbsrecht 18 179, 206
– Begriff im GWB 18 64
– mit relativer oder überlegener Marktmacht 18 115
Unternehmensbeteiligungsgesellschaften 10 34
Unternehmenssponsoring 4 120 ff.
Unternehmensvereinigung 18 213
Unternehmer 5 15; 19 184
– Begriff nach § 265b StGB 10 171
Unternehmerische Entscheidungen 4 93 f.
Unterdrückung beweisheblicher Daten 14 47, 67 ff.
– Daten 14 68
– Tathandlungen 14 69
Unterdrücken von Daten 14 116
Unterdrücken von Handelsbüchern 9 151 ff.
Unterlassungsdelikte
– Handlungsort 3 35
Unternehmen 14 134
Unternehmensberater
– als Teilnehmer der Insolvenzverschleppung 9 43 ff.
– Durchsuchung 9 455
Unterschlagung 9 308
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 4
– nach Abweisung eines Insolvenzantrags 9 396

– nach Insolvenzeröffnung 9 362
Untreue 9 240 ff.; 15 23
– bei Masseverwertung 9 376 ff.
– bei Personenhandelsgesellschaften 9 256 f.
– bei Risiko- und Spekulationsgeschäften 9 258
– beim Cash-Management 4 103 ff.
– durch fehlerhafte Buchführung 4 117
– durch Honorarmanipulationen des Insolvenzverwalters 9 385 ff.
– durch missbräuchliche Kreditgewährung 4 111 ff.; 10 196 ff.
– Einverständnis und Weisungen der Gesellschafter 9 249 ff.
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 5, 43
– faktischer Geschäftsführer 9 337
– im Konzernverbund (cash-pool) 9 254
– Kausalität 10 229 f.
– Korruption 12 95 ff.
– nach Abweisung eines Insolvenzantrags 9 396
– nach Insolvenzeröffnung 9 366, 367 f.
– Nachteil 4 77
– pflichtwidrige Kreditvergabe 4 111 ff.; 10 196 ff.
– Pflichtwidrigkeit 4 76, 93, 112
– Risikogeschäfte 4 82 ff., 88
– Schadensbestimmung 4 183 f.; 10 222 ff.
– Schmiergeldzahlungen 4 96
– Schwarze Kassen 4 125; 5 70; 12 97 ff.
– Tatort 3 36
– typische Untreuehandlungen 9 243 ff.
– Unternehmenssponsoring 4 120 ff.
– unternehmerische Entscheidungen 4 93 f.
– verfassungsrechtliche Vorgaben 4 73 ff.
– Vergütungsregelungen 4 107 ff.
– Verhältnis zum Bankrott 9 176 ff.
– Vermögensverlust großen Ausmaßes 4 194 ff.
– Vorsatz 4 80 ff., 115 f., 124; 10 231 f.
Unverbindliche Preisempfehlungen 16 42
Unvollständige Zollanmeldung 22 51
Unwirtschaftliche Ausgaben 9 128 ff.
Uploaden 14 157
Urheberrecht 17 17
Urheberrechtsschutz 14 144 ff.
– Schranken 14 160 ff.
Urheberrechtsverletzungen 17 47 ff.
Urkunde 14 45
– Fahrgestellnummer 17 32
– Kontrollnummern nach der KosmetikVO 17 33
Urkundenbeweis 26 52
– Ungeeignetheit 26 98
Urkundenfälschung 22 120
– und Steuerhinterziehung 20 86 ff.
Urkundenstrafatbestände
– bei Schutzrechtsverletzungen 17 32 f., 53
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 8
– elektronische 14 45 ff.
Urlaubskassenverfahren im Baugewerbe 19 179 ff.
Ursprungslandprinzip 22 87
Ursprungswaren 22 129

Sachverzeichnis

Urteilsabsprache → **Verständigung im Strafverfahren**
Urteilsbegründung, Anforderungen 20 267 f.
Verändern von Daten 14 59, 118
Veranlagungssteuern 20 13
Verantwortlichkeit
– für Tele- und Mediendienste 14 185 ff.
Verarbeitungskautiön 2 178
Verband der Vereine Creditreform e.V. 31 59
Verband Deutscher Auskunfts- und Verzeichnismedien e.V. 16 90
Verbandsgeldbuße 1 74 ff.; 4 213 ff.
Verbindungsdaten → **Verkehrsdaten**
Verbindungspersonen 24 21, 42
Verbleien 22 77
Verbot der Beweisantizipation 26 5, 69 f., 75, 92, 99, 107, 124, 126
Verbot der Kurs- und Marktpreismanipulation
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 16
Verbot des Missbrauchs marktbeherrschender/marktstarker Stellung 18 81, 105 ff., 115 ff.
Verbot des Zwangs zur Selbstbelastung → **Nemo-tenetur-Grundsatz**
Verbot horizontaler/vertikaler Vereinbarungen / abgestimmter Verhaltensweisen 16 177 ff.
Verbot unbilliger Behinderung 18 118
Verbot von Diskriminierungen 18 121
Verbot von Druck- und Lockmitteln 18 83, 91
Verbot von Kopplungspraktiken 18 110
Verbot wettbewerbsbeschränkender Vereinbarungen 18 66, 81, 91 ff.
Verbote und Beschränkungen 22 132 ff.
– Markengesetz
Verbotsirrtum 20 72 ff.
Verbraucherdarlehen 10 152, 167, 250 ff.
Verbraucherinsolvenzverfahren 8 25, 60 ff.
– Verfahrensengang 8 63 ff.
Verbraucherzentrale Bundesverband e.V. (VZBV) 31 58
Verbrauchssteuern 22 84 f., 96
Verbreitung 14 158 f., 198
Verbringen 22 47
Verbringung 3 30 ff.
Verdachtsanzeigegepflicht des GwG 6 41 f.
Verdachtsnachschau 22 13
Verdächtiger 25 26
Verdeckte Sacheinlage 11 14, 25 f.
Verdeckter Ermittler 6 51; 28 129 f.
– und Rechtshilfe 24 10, 157a
Verdieselung 22 99
Verein
– Insolvenzantragspflicht 8 148; 9 22

Vereinfachte Zollanmeldung 22 51
Vereinbarung
– i.S.d. europäischen Kartellrechts 18 180
Verfahrensabsprachen 1 49 f.
Verfahrenseinstellung gem. § 398a AO 20 283 ff.
Verfall 28 10 ff.; 31 79
– Bruttoprinzip 28 16, 48
– Drittverfallsklausel 28 39
– ersparte Aufwendungen 28 15, 42
– erweiterter Verfall 28 58 ff.
– Folgen der Anordnung 28 97 ff.
– Haftung von Mittätern und Bandenmitgliedern 28 55 ff.
– nach OWiG 1 67
– Nutzungen 28 29
– objektives Verfahren 28 12 f.
– Schätzung 28 47
– Surrogate 28 30
– unbillige Härte 28 49 ff.
– und Rückgewinnungshilfe 28 98 ff.
– Unmittelbarkeitsprinzip 28 17
– Verschiebungsfälle 28 37 f.
– Vertreterklausel 28 31 ff.
– von Wertersatz 28 40 ff., 136 ff.
Verfassungsschutz 31 46
Verfolgungsübernahme 24 91 ff.
Vergaberechtsschutz 31 33
Vergaberegister 19 42
Vergleichsverfahren
– im europäischen Kartellverfahren (Settlement) 18 234 ff.
Vergütungsregelungen 4 107 ff.
Verheimlichen von Vermögensbestandteilen 9 119
Verjährungsunterbrechende Wirkungen 24 20
Verkauf unter Einstandspreisen 18 109, 118
Verkehrsdaten 31 51
– Auskunftsanspruch 27 93 ff.
– Auskunftsverpflichtete 27 109
– Begriff 27 73, 94
– Echtzeiterhebung 27 104
– Eingriffsvoraussetzungen 27 101
– transnationaler Zugriff 27 143
– Verwertung 27 111 f.
Verleitung zu Börsenspekulationsgeschäften
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 16
Verletztenbeistand 26 152; 30 17
Verletzter 30 1 ff.
Verletzung der Aufsichtspflicht 1 69
Verletzung der ärztlichen Schweigepflicht 13 59
Verletzung der Berichtspflicht
– gem. § 403 AktG 11 76
– gem. § 150 GenG 11 79
– gem. § 332 HGB 11 57 ff.
Verletzung der Bilanzierungspflicht 9 153 ff.
– mangelhafte Bilanzaufstellung 9 155 ff.
– nicht rechtzeitige Aufstellung 9 159 ff.

Magere Zahlen = Randnummern

- Unmöglichkeit 9 166 ff., 470
- Verletzung der Buchführungspflicht** 9 136 ff., 186 ff.
- Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 11
- Insolvenzverwalter als Täter 9 374
- nach Abweisung eines Insolvenzantrags 9 390
- Täterkreis 9 7
- Tathandlung 9 145 ff.
- Unmöglichkeit 9 147, 470
- Verletzung der Verlustanzeigespflicht (§ 84 GmbHG)** 11 94
- Verletzung der Vertraulichkeit des Wortes** 15 45
- Verletzung des Briefgeheimnisses** 15 45
- Verletzung des Dienstgeheimnisses** 15 45
- Verletzung des Post- oder Fernmeldegeheimnisses** 15 45
- Verletzung des Steuergeheimnisses** 15 45
- Verletzung von Betriebs- oder Geschäftsgeheimnissen** 15 2 ff.
- Auslandstaten 15 38 ff.
- Ausspähen 15 19 ff.
- berechtigtes Geheimhaltungsinteresse/Geheimhaltungswille 15 10
- Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 44
- Geheimnishehlerei 15 25 ff.
- Geheimnisverrat 15 2 ff.
- Rechtsgut 15 4
- Rechtsfolgen 15 30
- Strafverfolgungsvoraussetzungen 15 41 f.
- Tatobjekt 15 5
- Versuch/Vorbereitung 15 35 ff.
- Verwertung von Vorlagen 15 31 ff.
- Verletzungsdelikt** 20 29
- Tatort 3 36 ff.
- Verletzung von Geheimnisschutzvorschriften** 3 44
- Verletzung von Privatgeheimnissen** 15 45
- Verletzung von Staatsschutzgeheimnissen** 15 47
- Verlustgeschäfte** 9 122
- Verlustvor- bzw. Rückträge** 4 162; 20 37
- Vermögensabschöpfung** 31 22
- Vermögensbetreuungspflicht** 4 73 ff.
- beim Arbeitsverhältnis 4 95
- Verletzung 4 74 ff.
- Vermögensgefährdung, schadensgleiche** 4 77, 85; 14 36, 37
- Vermögensschaden** 9 232 ff.; 14 37
- Vermögensverlust großen Ausmaßes** 4 194 ff.; 14 137
- Vernehmungen → Zeugenvernehmungen**
- Vernichtung von Nichtgemeinschaftware** 22 80
- Vernichtungsanspruch bei Schutzrechtsverletzungen** 17 28 f., 46
- Verordnung**
- betreffend Kontrollen vor Ort durch EG-Kommission 2 339 f.

- über den Schutz der finanziellen Interessen der EG 2 335 ff.
- Verordnungen der EU** 2 125
- Verplomben** 22 77
- Verrat von Betriebs- und Geschäftsgeheimnissen** 14 171 ff.
- Verrechnungspreise** 21 61 ff.
- Berechnungsmethoden 21 89 ff.
- Versandbegleitedokument** 22 68
- Versandverfahren** 22 66 ff.
- Verschaffen**
- von Computerprogrammen zum Computerbezug 14 41
- von falschen amtlichen Ausweisen 3 8; 22 120
- von Geschäftsgeheimnissen 14 175
- Verschleifungsverbot** 1 108; 4 73, 77, 81
- Verschleppungsabsicht** 26 106 ff.
- Verschleudern** 9 132
- Verschlüsselte Daten, Zugriff auf** 27 146 ff.
- Verschlüsselungstechniken** 27 147 ff.
- Versicherungsmissbrauch** 3 5
- Versicherungsunternehmen** 6 30
- Compliance-Regelungen 5 62
- Versicherungsvermittler** 6 34
- Verständigung im Besteuerungsverfahren** 20 316 ff.
- kooperative Gesamtbereinigung 20 320 ff.
- Verständigung im Strafverfahren** 1 49 f., 26 130 ff.
- Befangenheit 26 186
- Belehrung 26 187 ff.
- Beweisverwertungsverbot 26 191 ff.
- Bußgeldverfahren 26 206 ff.
- Erörterung des Verfahrensstandes im Ermittlungsverfahren 26 151 ff.
- Erörterung des Verfahrensstandes während der Hauptverhandlung 26 167 ff.
- Erörterung nach Eröffnung des Hauptverfahrens 26 163
- Erörterung vor Eröffnung des Hauptverfahrens 26 157 ff.
- Gegenstand der Verständigung 26 174 ff.
- im Strafverfahren 20 312 ff.
- Lösung von der Verständigung 26 184 f., 189, 192
- Mitteilungspflicht 26 164
- Protokollierung 26 198 ff.
- Rechtsmittel 26 194 f.
- Rechtsmittelbelehrung (qualifizierte) 26 145 ff.
- Rechtsmittelverzicht 26 202 ff.
- Urteilsgründe 26 196 f.
- Verfahrensablauf 26 181 ff.
- Verständigung zwischen Gericht und Verfahrensbeteiligten 26 170 ff.
- Verstrickungsbruch** 9 363, 367
- Verteidiger** 25 8, 28 ff.
- Doppelmandat 29 26
- eigene Ermittlungen 29 63
- Firmenvertretung 29 24 ff.
- Geldwäsche 1 102

Sachverzeichnis

- Schweigepflicht 29 12
- Stellungnahme im Ermittlungsverfahren 29 55 ff.
- Strategien 29 97 ff.
- Werbeverbot 29 10
- Verteidigung in Wirtschaftsstrafsachen** 29 1 ff.
- bei Durchsuchungen 29 64 ff.
- im Ermittlungsverfahren 29 29 ff.
- im Hauptverfahren 29 89 ff.
- im Zwischenverfahren 29 81 ff.
- klassisches Verteidigungsvorbringen 9 470
- und Medien 29 8 ff.
- Verteidigungsunterlagen** 29 28
- Vertrag**
- über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) 2 2
- über eine Verfassung für Europa 2 14 ff.
- von Amsterdam 2 10, 62
- von Lissabon 2 2, 13, 18 ff., 43,
- von Maastricht 2 9, 43, 60
- von Nizza 2 11
- Vertragsarzt**
- Abrechnungssystem 13 5 ff.
- Vertragsfallen** 7 5
- Vertraulichkeitszusage** 12 128
- Vertreter (i.S.d. § 14 StGB)** 4 11
- Vertreterhaftung** 1 42 f.
- Vertreterklausel** 28 31 ff.
- Vervielfältigung** 14 155 ff.
- zum privaten Gebrauch 14 161
- Verwahren** 14 41
- Verwendungsverbot** 22 40
- Verwertbarkeit**
- Angaben im Insolvenzverfahren 25 92 ff.
- Verwertung von Programmen** 14 166
- Verwertung von Vorlagen** 15 31 ff.
- Verwertungsbeschränkung des GwG** 6 54 f.
- Verwertungsverbot (s.a. Beweisverwertungsverbot)** 20 191, 193, 250 f.; 25 66, 107
- Angaben des Schuldners im Insolvenzverfahren 9 433 ff.
- bei gescheiterter Verständigung 26 191 ff.
- bei Selbstanzeige 25 109 ff.
- Veterinärämter** 13 141
- Videokonferenz** 26 102
- Videoüberwachung** 5 143
- Videovernehmung** 24 150, 152a, 180a
- Visum** 19 101
- Völlige Ungeeignetheit des Beweismittels** 26 92 ff.
- Vollkaufmann** 31 20, 23, 43
- Vollstreckungsgericht** 9 414 ff.
- Vollstreckungshilfe** 24 13, 59 ff., 81, 135b
- Geldstrafenvollstreckung 24 63 ff., 135b
- Gewinnabschöpfung 24 64 ff.
- Überstellungsverkehr 24 60 ff.
- Vorab-Anmeldung** 22 52

- Vorabsicherung von Daten im Ausland** 27 29 f.
- Voraussetzungsbescheinigung** 22 126
- Vorbereitung**
- des Ausspähens von Daten 14 93 ff.; 16 45
- zur Fälschung von amtlichen Ausweisen 22 120
- Vorenthalten** 4 129; 19 59
- Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt** 1 84a f.; 4 127 ff.; 19 47 ff.
- Anforderungen an Anklage und Urteil 19 82
- Arbeitgeber 9 261 ff.
- Beendigung 9 283; 19 78
- Begriff des Vorenthaltens 4 129
- bei Arbeitnehmerentsendung 19 178
- bei Arbeitnehmerüberlassung 19 151 ff.
- bei Entsendung nach Deutschland 19 48 ff., 198
- bei Insolvenzzreife 4 134
- Beitragsbemessung 19 69 ff.
- Beitragsnachweis 19 57
- Fälligkeit der Beiträge 9 273 ff.
- Insolvenzverwalter als Täter 9 375
- Minijob 9 268 f.
- Nettolohnvereinbarung 19 70
- notwendiger Inhalt von Anklage und Urteil 9 301 ff.
- Schätzung 4 158 ff.; 19 74 ff.
- Scheinselbstständigkeit 9 265
- Strafbefreiende Selbstanzeige 9 293
- subjektiver Tatbestand 9 288 ff.
- Tatgegenstand 9 266 ff.
- Tathandlung 9 270 ff.
- Tathandlung bei illegaler Beschäftigung 19 53 ff.
- Teilleistungen und Tilgungsbestimmungen 9 277 f.
- Unfallversicherung 19 58
- Unmöglichkeit und Unzumutbarkeit 9 279 ff.
- Verantwortlicher 9 261 ff.
- Verhältnis zu § 64 Satz 1 GmbHG/§ 92 Abs. 2 AktG 9 285 f.
- Verhältnis zum Betrug 4 137; 9 297 ff.
- Vorenthalten 4 129; 9 270 f.; 19 59
- Vorrang der Arbeitnehmerbeiträge 4 130 ff.
- Vorsatzanforderungen 4 136
- Zumutbarkeit der Beitragsabführung bei illegaler Beschäftigung 19 60
- Vorermittlungen** 20 218
- Vorfeldermittlungen** 20 217; 22 20, 22
- Vorläufige Vermögenssicherung** 28 71 ff.
- Verfahren nach §§ 979 ff. BGB 28 110 ff.
- Vorläufiger Sachwalter** 8 52, 57 f.
- Vorratsdatenspeicherung** 27 96 ff.
- Vorsatz** 20 70 f.
- Vorstand (s.a. Vertretungsorgan)**
- als Täter der Insolvenzverschleppung
- als Täter des § 266a StGB 9 262
- als Täter von Bankrottdelikten 9 84
- Buchführungspflicht 9 142
- Insolvenzantragspflicht 9 35
- Vorsteuerabzug**
- bei illegaler Arbeitnehmerüberlassung

Vorteilsannahme/Vorteilsgewährung 3 19, 23 f., 44; 12 52 ff.
– Amtsträger → Amtsträger
– Drittmittel für Forschung und Lehre 12 70 ff.
– Drittzuwendungen 12 60
– Gegenleistung für bestimmte Diensthandlung 12 38
– Geschenke, Einladungen, Repräsentation der Behörde 12 65 f.
– Gewinnabschöpfung 12 82 f.
– pflichtwidrige Diensthandlung 12 38
– Rechtsgut 12 47
– Sozialadäquanz 12 38, 46, 64
– Sponsoring, Spenden 12 67 f.
– Täterschaft, Teilnahme 12 77
– Unrechtsvereinbarung 12 46, 61
– Verjährung 12 79 ff.
– Vorteil 12 54 ff.
– Wahlkampfspenden 12 69
Vorteilsausgleichsverbot → Kompensationsverbot
Vorteilsgewährung 3 19, 23 f.
Vorübergehende Verwendung 22 63

Wählerbestechung 12 43, 101
Wäschereidienstleistungen 19 174, 177
Wahlkampfspenden 12 69
Wahlrechte, steuerliche 20 52, 65
Wahrheitswidrige Erklärungen (§ 399 Abs. 2 AktG) 11 23
Wahrunterstellung 26 112 ff.
Wanderlager 16 37, 61 f.
Warenausfuhr 22 54
Warenbeschaffung auf Kredit 9 131
Warenkreditbetrug → Lieferantenbetrug
Warenverkehr, Überwachung 22 15
WArr 23 12 f.
Washingtoner Artenschutzübereinkommen 22 144 f.
Webblogs 14 153
Webmoney 6 25
Webseite 14 153
Wechsel 10 125 ff.
– Betrug 9 314; 10 127 ff.
– Untreue 10 136
Wechselreiterei 10 130
Wegstreckenzähler 7 12 ff.
Weiße Einkünfte 21 7
Weiterbildungsdienstleistungen 19 174, 177
Welteinkommensprinzip 21 2
Weltrechtsprinzip 3 38, 46; 14 208
Werbung 16 2
Werke, geschützte 14 149 ff.
Werkvertrag
– Abgrenzung zur Arbeitnehmerüberlassung 19 127 ff.
Werkvertrag mit ausländischen Unternehmern 19 231 ff.
– ausländische Arbeitnehmer 19 232 ff.

– ausländischer Werkunternehmer 19 235 ff.
– steuerstrafrechtliche Folgen 19 242 f.
– Umsatzsteuer 19 238
Werkvertragsarbeitnehmerkarte 19 189
Werkvertragsverfahren 19 187 ff.
Wertersatzverfall 20 322; 28 40 ff.
– Folgen der Anordnung 28 137
– und Rückgewinnungshilfe 28 138 ff.
Wertpapierdienstleistungsunternehmen
– Compliance-Regelungen 5 58 ff.
Wertpapiergeschäfte 10 83 f.
Werturteile 10 184
Wertezeichen 10 87
Wertezeichenfälschung 22 106
Western Union 6 25
Wettbewerbsbeschränkende Absprachen
– Verhältnis nationales/europäisches Recht 18 6
Wettbewerbsbeschränkende Absprachen bei Ausschreibungen 12 41, 45; 19 8 ff., 31 ff.; 31 35
– als Betrug 18 17 ff.
– als Kartellordnungswidrigkeiten 18 52 f.
– Ausschreibungen 18 34 ff.
– Beendigung 18 48
– Erscheinungsformen 18 13 ff.
– Freihändige Vergabe 18 35
– geschütztes Rechtsgut 18 32 f.
– Konkurrenzen 18 49 ff.
– Mindestschaden bei Betrug 4 200
– rechtswidrige Absprache 18 39
– Tätige Reue 18 47
– Tathandlung 18 37
– und Korruption 18 15
– Verjährung 18 48
– Vollendung 18 48
– Waren oder gewerbliche Leistungen 18 38
– Zuständigkeiten 18 53 ff.
Wettbewerbsbeschränkende Vereinbarungen
– Spürbarkeit 18 96
– Verbot 18 66, 81, 91 ff.
Wettbewerbspreis, hypothetischer 18 22
Wettbewerbsrecht 18 1 ff.
Wettbewerbsverbot 15 50;
– bußgeldrechtliche Besonderheiten 18 91 ff.
Wettbewerbsvorschriften 18 3 ff.
Wettbewerbszentrale 31 56
Wette 9 127
Wettmanipulationen
– Schadensumfang 4 193
Whistleblowing 12 8, 117; 15 13
Whistleblower-Hotline 5 149
White-collar-crime 1 6
Wiederausfuhr 22 79
Wiederverkaufspreismethode 21 89, 92
Wirtschaftlich Berechtigter 6 31 f.
Wirtschaftliche Krise → Krise
Wirtschaftliche Tätigkeit 19 139
Wirtschaftskriminalistische Beweisanzeichen der Zahlungsunfähigkeit 8 117

Sachverzeichnis

- Begriff 1 5 ff., 61; 7 1
- kriminologische Aspekte 1 12 ff.
- organisierte 7 4
- spezifische Aufklärungsprobleme 1 22 ff.
- Wirtschaftskriminalität**
- Wirtschaftsprüfer** 6 30, 42, 49
- als Teilnehmer der Insolvenzverschleppung 9 43 ff.
- Durchsuchung 9 455
- Verletzung der Berichtspflicht 11 57 ff.
- Wirtschaftsreferent der Staatsanwaltschaft** 9 445 f
- Wirtschaftssachverständige**
- Akteneinsichtsrecht 29 95
- Wirtschaftsstrafkammer** 1 125; 7 2
- Wirtschaftsstrafrecht**
- Begriff 1 5
- europäisches 2 405 ff.
- geschichtliche Entwicklung 1 56 ff.
- Grundsätze der Ausgestaltung der Straftatbestände 1 105 ff.
- WLAN** 14 30
- WLAN-Scanner** 27 37
- Wohlverhaltensperiode** 8 69, 74
- Wohnraumüberwachung** 6 51
- Korruption 12 127
- Wohnsitz** 21 13
- Wohnsitzverlagerung** 21 34
- Wohnstätte** 21 25 f.
- Wolfsberg-Principles** 6 62
- Wucher** 10 239
- Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 43
- Xpider** 31 37
- Zahlungsaufschub** 10 152
- Zahlungsdienste** 10 95, 312
- Zahlungsdienstenaufsichtsgesetz (ZAG)** 6 26, 38; 10 312 ff.; 14 32
- Straftatbestände 10 315 ff.
- Zahlungsdienstesgesellschaften** 10 31
- Zahlungsdienstevertrag** 10 95
- Zahlungseinstellung** 8 107; 9 6, 101
- Zahlungsstockung** 8 105
- Zahlungsunfähigkeit** 8 103 ff.; 9 6
- Ausland 1 128
- Begriff 8 103 ff.
- drohende → Drohende Zahlungsunfähigkeit
- Erkenntnisquellen 8 114 ff.
- schriftliche 9 462
- Zahlungsunwilligkeit** 8 110
- Zahlungsverkehr**
- internationaler 10 137 ff.
- nationaler 10 94 ff.
- Zahnarztleistungen, Abrechnung** 13 92 ff.
- Zahnersatzleistungen** 13 93 ff.
- Zahngold** 13 97
- Zauber (Datenbank)** 21 148
- Zeitschriftenabonnements** 16 24 ff.

- Zentrale Auslands- und Fachvermittlung** 19 187
- Zentrale zur Bekämpfung unlauteren Wettbewerbs** 16 96; 32 56
- Zentralstelle Risikoanalyse (ZORA)** 22 19
- Zerstörung von Nichtgemeinschaftware** 22 80
- Zeugenbeistand** 26 152; 30 17
- Zeugenbeweis** 26 39 ff., 48 f.
- Glaubwürdigkeit 26 120
- Ungeeignetheit 26 93 ff.
- Zeugenpflicht** 27 61 ff.
- Zeugenvernehmung/ -anhörung** 9 462 ff.; 26 79 ff.
- Auskunftsverweigerungsrecht 25 85 ff.
- Auslandszeuge 1 128; 25 151 ff.; 27 102, 126 ff.
- bei Bankermittlungen 10 79
- Fragebögen 25 91
- im Wege der Rechtshilfe 24 149 ff.
- Ladung 27 65
- Ladung im Ausland 24 151 ff.
- Videovernehmung 24 150, 152a, 180a; 6 43; 26 2 ff.
- Zeugnisverweigerungsrecht** 26 95
- Datenschutzbeauftragter 5 142
- ZFA → Zollfahndungsamt**
- Zielwahlsuche** 27 106
- Zivilrechtlicher Vernichtungsanspruch**
- bei Schutzrechtsverletzungen 17 28 f., 46
- ZKA → Zollkriminalamt**
- Zölle** 22 94
- Zoll** 22 1 ff.
- Ermittlungskompetenzen 22 23 ff.
- Zollabfertigung** 22 137 ff., 151
- Zollamtliche Überwachung** 22 6 ff., 48; 23 51
- Entziehung 22 49, 68
- Zollanmeldung**
- vereinfachte Verfahren 22 51
- Zollbehörden**
- Aufgaben und Befugnisse 23 50
- Zollblei** 22 77
- Zollfahndungsämter** 9 442; 22 3
- Ermittlungskompetenzen 22 23
- Zollfahndungsdienst** 22 2, 4, 11; 31 47
- Ermittlungskompetenzen 22 30 ff., 162
- Überwachungsaufgaben und -instrumente 22 20 ff.
- Zollhinterziehung**
- Vollendung 22 92
- Zollkodex (ZK)** 22 9, 42, 44; 23 19
- Zollkontrollen** 22 10
- Zollkriminalamt (ZKA)** 22 3, 192 ff.; 32 47 ff.
- Aufgaben und Befugnisse 22 194 ff.
- Zolllager** 22 65
- Zollprüfung** 22 14
- Zollrechtlich freier Verkehr** 22 55 f.
- Zollrechtliche Bestimmung** 22 46, 50
- Zollrechtliche Überwachung (ZÜ)** 22 12
- Zollstraftaten** 22 83
- Zollverfahren** 22 44 ff.

Magere Zahlen = Randnummern

– mit wirtschaftlicher Bedeutung 22 59

Zollverwaltung

– Aufgaben 22 2, 123, 137

– Organisation 22 3

– Überwachungsaufgaben 22 6 ff.

Zollverwaltungsgesetz 6 20

Zu Zwecken des Wettbewerbs 15 15

Zueignungsabsicht

Zufallsfunde 22 41; 26 64

Zugangscode 14 94 f., 122 f., 140

Zugangskennungen

Zugangskontrolldiensteschutzgesetz

(**ZKDSG**) 14 29, 78, 167

Zugangssicherung 14 79 ff.

Zugangsverweigerung zu wesentlichen Einrichtungen 18 112

Zugelassener Wirtschaftsbeteiligter 22 52, 71

Zugriff auf im Ausland gespeicherte Daten 24 88a

Zurechnung strafrechtlicher Pflichten 4 1 ff.

Zusammenarbeit in Strafsachen 2 22 ff.

Zusammenschluss 18 278

Zusammenschlusskontrolle → **Fusionskontrolle**

Zusicherung der Vertraulichkeit 26 106

Zuständigkeitsvereinbarung zum Rechtshilfeverkehr 24 83

Zustellung von Schriftstücken im Ausland 24 87 f., 119, 151 ff., 176a

Zuwiderhandlungen

– gegen gesetzliche Verbote 18 81 ff., 87 ff.

– gegen Verwaltungsanordnungen 18 89

– gegen vollziehbare Verwaltungsakte der Kartellbehörde 18 84 f.

Zwangsmittelverbot → **Nemo-tenetur-Grundsatz**

Zweigstellen ausländischer Banken 10 32

Zwischenverfahren 29 81 ff.

– Beweisantrag 26 6