

# 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 Möhrenschlager, 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](http://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](http://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  
**Absangen 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 Privatpa-  
tienten** 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 Wirt-  
schaft** 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 Markenpira-  
terie e.V. (APM)** 17 10, 22, 57  
**Aktive Veredelung** 22 60  
**All-Finanzaufsicht** 10 14  
**Allgemeinkundigkeit** 26 76  
**Altzahngold** 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-rechtli-  
chen Kreditinstitute 10 57  
– Ratsmitglieder 12 49  
– Redakteure öffentlich-rechtlicher Rundfunkan-  
stalten 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** → Bank-  
angestellte

### 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 Da-  
ten** **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 Bußgeld- verfahren (AStBV) **20** 163

### Anzeigen- und Adressbuchschwindel **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 Personal-  
einsatzes **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

### Aufenthaltserlaubnis **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.

– Insolvenzanztragspflicht **9** 34, 40, 71

### Augenscheinsbeweis **26** 51

– Ablehnung **26** 97, 124 ff.

### Augenscheinssurrogate **26** 124

Magere Zahlen = Randnummern

- Ausbeutungsmisbrauch** 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 (AusInvestG)** 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 Fisksachen 24 47, 49, 52, 164
- Ausproduktion** 8 28; 9 380
- Aussagegenezierung** 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
  - Auslandstaten 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
- Banden** 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
- Bankermittelungen** 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 Beweisantrag** **26** 17 ff.
  - Begehungsdelikte**
    - Tatort **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
  - Beitragsvorenthalaltung** → 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 Aufenthaltsstitel** **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.

### Magere Zahlen = Randnummern

- pflichtwidrige Diensthändlung **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
- Betriebspflege** **19** 94; **20** 177; **22** 14
- Betriebspfungsordnung** **20** 177
- Betriebsspionage** **14** 175 f.; **15** 19 ff.
- Betriebsstätte** **19** 236
- Betriebsübernahmegenossenschaften** **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
  - Quotenschäden **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 (ULA/ SOKA-Bau) **19** 182, 197
- z. N. der Zahnzusatzversicherung **13** 99
- Zweckverfehlung **16** 28
- Bewährungsauflagen** **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.
- Beweisermittlungsantrag** **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/-verwendungsverbot** 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.
- Bilanzzeit** 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
- Boykott, 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 Informationstechnik (BSI)** 31 9 ff.
- Bundesamt für Wirtschaft und Ausführkontrolle (BAFA)** 23 2 f., 11, 15, 33, 35, 52; 32 12 ff.
- Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BAFin)** 10 2, 14, 48 f.; 32 18 ff.  
– Mitteilungen und Auskünfte 10 76 ff.
- Bundesanstalt für Landwirtschaft und Ernährung (BLE)** 31 32
- Bundesbeamten gesetz** 12 30
- Bundesdatenschutzgesetz (BDSG)** 15 45
- Bundesfinanzdirektion** 22 3
- Bundesfinanzministerium** 22 3 f.
- Bundesinstitut für Arzneimittel und Medizinprodukte (BfArM)** 22 174
- Bundeskartellamt** 31 33 ff.
- Bundeskriminalamt**  
– Zentralstelle für Verdachtsanzeigen 6 19, 49
- Bundesministerium der Finanzen** → Bundesfinanzministerium
- 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.

Magere Zahlen = Randnummern

- 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
  - Nachteilszuflügungsabsicht 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 Handelskammer>tag (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.
  - beweiserhebliche 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

Magere Zahlen = Randnummern

- Eigenkapitalersetzende Leistungen** 9 115, 253 ff.
- Eigennutz** 14 178
- Eigentumsvorbehaltsware** 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 ff., 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
- Einheiträtebegriff** 1 68
  - nach OWiG 1 66
- Einkommensteuer**
  - und Scheinselbständigkeit 19 221
- Einlagengeschäft** 31 20
- Einlagerungskautio**n 2 178
- Einschleusen von Ausländern** 19 115
- Einstellung gem. § 153a StPO** 30 78
- Einverständnis/Einwilligung der Gesellschafter** 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 11ff.
- 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-Grenzbeschlagsnahmenverordnung** 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 Beweisanordnung** 2 116 f.
- Europäische Gemeinschaft** 2 5 f.
- Europäische Menschenrechtskonvention (EMRK)** 2 29, 45 ff.

## Sachverzeichnis

- 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 (EuAlÜbk)** 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 Strafregeristerinformationssystem** 24 68 ff.
- 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.
- Eventualbeweisantrag** 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 beweiserheblicher 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 Vertretungsgesellschaften/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 Bankrottdelikten 9 88, 333 ff.
  - als Täter von Untreuehandlungen 9 337
  - Bewisanzeichen 9 321 ff.
  - im Ordnungswidrigkeitenrecht 4 214
  - Indizien 4 17 f.
  - Insolvenzantragspflicht 8 145, 153
  - Mitgeschäftsführung 9 326 ff.
  - Sechs-von-acht-Theorie 4 18; 9 328
  - strafrechtliche Folgen für den faktischen Geschäftsführer 4 20

Magere Zahlen = Randnummern

- 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.
- Futterarzneimittel** 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 Schiffen u.a. durch Bannware** 22 120
- Gefährdungsdelikte** 14 207
  - Erfolgsort 3 38 ff.
- Gefahr im Verzug** 9 445, 460; 21 200; 28 24, 32 ff.; 30 73
- Geheimdienstliche Agententätigkeit** 15 48
- Geheimnisheherei** 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
  - Verdachtsanzeigepflicht 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.
- Gerichtskundigkeit** 26 77
- Gerichtsvollzieher**
  - Auskunftsersuchen 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 Unternehmensorganen** 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 Bankrottaten 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 Scheinselbständigkeit 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
- Gläubigerausschuss** 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.
  - Insolvenzverwalter 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  
**Grenzpolizeidienst** 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 Unternehmertgesellschaft** 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)**  
– Geheimnisschutz 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  
**Illegaler Arbeitnehmerüberlassung** 19 191, 244 ff.  
– steuerliche Bedeutung 19 245 ff.  
– steuerstrafrechtliche Folgen 19 250 f.  
**Illegaler Ausländerbeschäftigung** 19 96 ff.  
**Illegaler Beschäftigung** 19 2 ff.  
– steuerliche Aspekte 19 199 ff.  
**Illegal 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

Magere Zahlen = Randnummern

**Informationszentrale für den Steuerfahndungsdienst beim Finanzamt Wiesbaden II (IZ-Stefa) 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**Insidertsache** 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.

**Insolvenzstrafaten**

– 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 Besteckungsübereinkommen**

24 74

**Interne Ermittlungen** 30 63**Interne Revision, Mindestanforderungen** 10 43**Internes Versandverfahren** 22 53**Internet** 3 38a

– Urheberrechtschutz 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
- Kampfpresunterbietungen** 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 Zu widerhandlungen gegen materielle Wettbewerbsverbote **18** 81 ff.
  - Zu widerhandlungen 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
- Kommmanditgesellschaft**
  - Bankrottdelikte **9** 87
  - Insolvenzantragspflicht **9** 24 ff.
- Kommmanditist**
  - 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
- Konsumentenkredit** 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

Magere Zahlen = Randnummern

**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.
  - Auskunftsersuchen 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

– in 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**Lastschriftreiterei** 10 116 f.**Lastschriftverfahren**

– Missbrauch 10 114 ff.

**Laufbild** 14 151, 166**Lean Management** 5 1**Leasinggesellschaften** 10 36**Lebensmittel- und Bedarfsgegenständegesetz**

– 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-Kaution 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
- Madrider 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.
  - Zu widerhandlungen 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
- Mindestarbeitsbedingungengesetz (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
- Mitbestrafe Nachtat** 20 100 f.
- Mitgeschäftsführung, 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

Magere Zahlen = Randnummern

**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  
**Nachschaus** 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

## Sachverzeichnis

- 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
- Preimissbrauchsnotizie** **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 Strafrechts- pflege** **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.

## Privatechtliche 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

## Pyramiden Spiele

**16** 73, 77 ff.

## Pyramiden system

**16** 70

## Qualifizierte Rechtsmittelbelehrung

### 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 Beweisanordnung (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

Magere Zahlen = Randnummern

- 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
- Raumbmix** **17** 51
- Raumgesprächsaufnahme** **27** 7
- Realkreditinstitute** **10** 28
- Rechnungähnliche 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.
  - Eilmäßignahmen **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 Fisksachen **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 Außenwirtschaftssachen **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.
- Rechtsstaatwidrige Verfahrensverzöge-**  
**rung** **4** 204 ff.
- Regelinsolvenzverfahren** **8** 25 ff.
- sofortige Betriebsstilllegung **8** 27
- übertragende Sanierung **8** 29 ff.
- Zeitweilige Unternehmensfortführung **8** 28
- Regionale Beweissicherungs- und Auswer-**  
**tungsstellen (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 Ermitt-  
lungsanordnung in Strafsachen (RiL-  
EAÖ)** **24** 68d
- Richtlinien der EU** **2** 125 ff.
- unmittelbare Wirkung **2** 238 ff.
- Richtlinien für den Verkehr mit dem Aus-  
land 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 Tatuswirkungen
- 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 Steuerprivilegierungs-  
grunds **4** 173
- Wechselwirkung zwischen verschiedenen Steuer-  
arten **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.
- Scheckreiterei** **10** 130
- Scheinbehandlung** **13** 13
- Scheinbeweisantrag** **26** 60 ff.
- Scheinbilanz** **9** 165
- Scheingeschäft/Scheinveräußerung** **9** 133
- Scheinrechnungen** **4** 171 f.; **20** 26
- Scheinselbständigkeit** **9** 265; **19** 45, 119 ff.,  
**220 ff.**

Magere Zahlen = Randnummern

- 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 Kreiditsicherung (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.
  - Privatlageweg **17** 22
  - Sicherstellungsregelungen **17** 34 ff.
  - Steuergeheimnis **17** 38
  - Steuerhinterziehung **17** 30
  - Urkundendelikte **17** 32 f., 53
  - zivilrechtlicher Vernichtungsanspruch **17** 28 f., 46
- Schutzschildverfahren** **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 Außenwirtschaftssachen **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 Mitunternehmerschaft **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** → **Vorentalten 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.  
**Sperrerkündigung** 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.  
**Spontanauktionen** 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 Steuerstrafsachen 20 225 ff.
  - Schwerpunktstaatsanwaltschaften 20 225**Staatsschutzstrafrecht** 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 Bankrottdelikten 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  
**Steuererklärungspflicht** 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.**Steuerherrlerei** 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.**Steuerstrafaten** 20 1 ff.

### Magere Zahlen = Randnummern

– Rechtshilfe 24 77d

### Steuerstrafverfahren 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.

– Blindwaren 16 26

– Chiffreanzeigen 16 13 ff.

– Haustürwerbung 16 23 ff.

– Heil- und Arzneimittelschwindel 16 66 ff.

– Heimarbeitsschwindel 16 8

– Kaffee Fahrten 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.

– Pyramiden Spiele 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

### Strohmann 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 Ausführerstattungen 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

### Telefomitschnitte der Finanz- und Anlageberater der Banken 10 55

### Telefonüberwachung 6 51; 20 89

– Korruption 12 127

## Sachverzeichnis

### 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

### Telediensten 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 Hausapothenenverordnung 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-FinIn-Übk-Betrug) 24 76
- über die Bekämpfung der Besteckung, an der Beamte der EG oder der Mitgliedstaaten der EU beteiligt sind (EU-BestÜbk) 2 101; 24 75a
- über die Bekämpfung der Besteckung 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 Scheinselbständigkeit 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.

Magere Zahlen = Randnummern

- 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
- Ungedeckte 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
- Unite de Coordination de Lutte 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 beweiserheblicher 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.
  - Schniegeldzahlungen 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.
- Verarbeitungskautio**n 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.  
– Verfahrensgang 8 63 ff.
- Verbraucherzentrale Bundesverband e.V. (VZBV)** 31 58
- Verbrauchsteuern** 22 84 f., 96
- Verbreitung** 14 158 f., 198
- Verbringen** 22 47
- Verbringung** 3 30 ff.
- Verdachtsanzeigepflicht des GwG** 6 41 f.
- Verdachtsnachscha**u 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
- Verfolgungübernahme** 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 Verlustanzeigepflicht (§ 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 Staatschutzgeheimnissen 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 → Zeugenvorvernehmungen**

#### **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.

#### **Versandbegleitdokument 22 68**

#### **Versandverfahren 22 66 ff.**

#### **Verschaffen**

– von Computerprogrammen zum Computerbetrug 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.**

#### **Versicherungsmisbrauch 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 Steuerstrafverfahren 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
  - Gewinnauschöpfung **24** 64 ff.
  - Überstellung verkehr **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 Vorenthalten **4** 129
  - bei Arbeitnehmerentsendung **19** 178
  - bei Arbeitnehmerüberlassung **19** 151 ff.
  - bei Entsendung nach Deutschland **19** 48 ff., 198
  - bei Insolvenzreife **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.
  - Scheinselbständigkeit **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

Magere Zahlen = Randnummern

- Vorteilsannahme/Vorteilsgewährung** 3 19, 23 f., 44; 12 52 ff.
- Amtsträger → Amtsträger
- Drittmitteil für Forschung und Lehre 12 70 ff.
- Drittzuwendungen 12 60
- Gegenleistung für bestimmte Diensthandlung 12 38
- Geschenke, Einladungen, Repräsentation der Behörde 12 65 f.
- Gewinnausabschöpfung 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 Unternehmen** 19 231 ff.
  - ausländische Arbeitnehmer 19 232 ff.

- ausländischer Werkunternehmer 19 235 ff.
- steuerstrafrechtliche Folgen 19 242 f.
- Umsatzsteuer 19 238
- Werkvertragsarbeitsnehmerkarte** 19 189
- Werkvertragsverfahren** 19 187 ff.
  - Folgen der Anordnung 28 137
  - und Rückgewinnungshilfe 28 138 ff.
- Wertpapierdienstleistungsunternehmen**
  - Compliance-Regelungen 5 58 ff.
- Wertpapiergeschäfte** 10 83 f.
- Werturteile** 10 184
- Wertzeichen** 10 87
- Wertzeichenfälschung** 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
  - Zahlungsdiensteaufsichtsgesetz (ZAG)** 6 26, 38; 10 312 ff.; 14 32
    - Straftatbestände 10 315 ff.
  - Zahlungsdienstegesellschaften** 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 ff., 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
  - Zollstrafaten** 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

Zugangscodes 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