

Strafbarkeitsrisiken des Unternehmers

Verhaltensstrategien, Krisenmanagement, Compliance

von

Prof. Dr. Marco Mansdörfer, Dr. Jörg Habetha

1. Auflage



Verlag C.H. Beck München 2015

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 66783 1

Zu [Leseprobe](#) und [Inhaltsverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Stichwortverzeichnis

(Die Zahlen bezeichnen die Randnummern des Buches.)

- Abschreibungsgesellschaft** 162
Absprachen 3, 25, 39, 279, 418 ff., 486, 516, 528
Ad-hoc-publizitätspflichtige Umstände 634
Aktiengesellschaft 189 ff., 345, 383, 428, 633 ff., 643, 656, 667, 723
– Aufsichtsrat 198 ff., 636 ff.
– Europäische Aktiengesellschaft 206, 224 ff., 645, 723
– Gründungsstadium 206 ff.
– Mehrgliedriger Vorstand 193
– Mehrheitsaktionär 204
– Minderheitsaktionär 204
– Organnebenpflicht 202
– Provision 195, 196
– Treuepflicht 204 ff.
– Untreue 202
– Vorstand 190, 192 ff., 198 ff.
– Zustimmungsvorbehalt 199
Anfangsverdacht 2, 22, 342, 424
Arbeitsschutz 370 ff.
Arbeitsschutzverordnung 371, 372
Arbeitssicherheit 370
Asylbewerber 417
Aufsichtsrat 156, 184 ff., 198 ff., 249, 259, 347, 383, 534, 636, 637, 640, 744
Auftragssperre 39, 60
Aushöhlungsabsicht 615
Auslandskorruption 448
Außerstrafrechtliche Folgen
– Gewerberecht 60 ff., 657
– Gewerbezentralregister 64, 656
– Rücknahme von Begünstigungen 63
– Verwaltungsrechtliche Nebenfolgen 60 ff., 296, 654 ff.
– Zivilrechtliche Nebenfolgen 57 ff.

Bankenkrise 309
Bankgeschäft 337
Beitragspflicht 402, 771
Bestechlichkeit 430, 431, 440, 443
Bestimmtheitsgebot 327
Betriebsbezogene Pflicht 87
Betriebsgeheimnis 180, 379, 381, 382
Betriebsspionage 377, 382
Betrug 33, 162, 168, 180, 217, 341, 664, 702, 821, 834
Bewertungsansätze des HGB 322

Bilanzzeit 313
Bilanzidentität 324
Bilanzierung 309 ff., 662, 706, 747
Bilanzklarheit 324
Bilanzkontinuität 324
Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz 323
Bilanzskandal 309
Bilanzstrafrecht 313, 320, 327, 342
Book-building-Phase 349
Bottom up 46
Buchführung 319, 330, 662, 706 ff., 747, 759, 771, 825, 826, 830
Business Partner Screening 59
Business Judgement Rule 72, 320, 667

CEO-Modell 228
Company Limited by shares 233 ff.
Compliance 14, 25, 80, 86 ff., 228, 275, 278, 342, 361, 363, 428, 448
– Acht Grundelemente 490 ff.
– Anti-Corruptions-Compliance 448
– CMS 92, 456, 459, 460, 520 ff.
– Code of conduct 482
– Compliance Monitor 474 ff.
– Compliance-Officer 80, 484, 494
– Compliance-Reporting 520 ff.
– Compliance-Schulung 25, 91, 466, 482, 500 ff., 536
– Compliancekosten 488 ff., 778
– Corporate Governance Kodex 525
– Corporate Governance 525
– externe Compliancebeauftragte 510 ff.
– GRC-Modell 483
– Hochrisikobereich 523
– Innerbetriebliche Compliance 362, 488 ff., 536
– Kontrollsystem 507 ff.
– Product-Compliance 361
– Risk-Assessment 495
– Steuer-Compliance 275
– train-the-trainer-Prinzip 505
– Unternehmensethik 452, 468, 496, 544
– Windows dressing 451
Corporate Governance 48, 525
COSO 483, 487

D & O Versicherung 6, 458
Directors dealings 341, 342

Dokumentation 26, 27, 35, 228, 446, 460, 468, 809, 810, 836

Dualistische Leitungsstruktur 255

Due-diligence 376

Eigengeschäft 70, 93 ff., 202, 241, 345

Eingetragener Verein 253 ff.

Ermittlungsverfahren 38 ff.

- Anfangsverdacht 2, 22 f., 424
- Beschuldigter 3, 528
- Ermittlungsakte 36, 62, 180
- Ermittlungstaktik 41, 46
- Erstmaßnahmen 41, 366
- Hausdurchsuchung 44, 552
- Methoden der Staatsanwaltschaft 41 ff.
- sachlicher Umfang 38 ff.
- Verdächtigung 36
- Vorermittlung 42
- Zwangsmaßnahme 42

Faktischer Geschäftsführer 110, 112, 115, 204, 248

Falschangaben gegenüber Prüfern 314

Falschbilanzierung 310, 314

Finanzbehörde 265, 266, 269, 286, 291, 293, 297, 302, 847

Finanzkrise 376

Freiverkehr 354

Fremdkapital 334 ff., 664

Freundschaftsprogramm 441

Funktionale Betrachtungsweise 67

Garantenpflicht 115

Gesellschaft bürgerlichen Rechts 122 ff., 136, 137, 186

- GbRmbH 134 ff.
- Geschäftsführer 126 ff.
- Gesellschaftsvertrag 127
- Sorgfaltsmaßstab 130
- Vermögensträger 123 ff.

Gebot des disclose or abstain 352

Geheimnisverrat 376 ff.

Gesamtabsprache 52

Gesamtgeschäftsführung 126, 131, 228, 255, 268

Geschäftschancenlehre 96, 130, 201, 241

Geschäftsherrenhaftung 22, 86, 389, 533

Gesellschafterbeschluss 612, 618, 624

Gesellschaftertheorie 174, 176, 190

GmbH

- Aufsichtsrat 184 ff.
- Beeinträchtigung des Stammkapitals 174
- Einmann-GmbH 186 ff.
- Existenzgefährdender Eingriff 182
- Fakultativer Aufsichtsrat 184 f.
- Familien-GmbH 180
- Geschäftsführer 177, 178 ff., 181 ff.

– Gesellschafter 173, 175, 178 ff., 187

– GmbH & Co KG 155 ff., 617

– Strenge Körperschaftstheorie 173

– Treuepflicht 177 ff., 181, 185

– Vorgesellschaft 186 ff.

Gremienentscheidung 193, 263

Grundsatz der Bieterqualifikation 60

Handlungsherrschaft 28 ff., 532, 533, 579

IFRS (International Finance Reporting Standards) 322

Illegale Beschäftigung 408 ff.

Ingerenz 115

Insiderhandel 344 ff., 354

– Frontrunning 345

– Insiderinformation 346 ff.

Insiderüberwachung 341

Insolvenzstrafrecht

- private limited company 651 ff.
- Ablehnung der Eröffnung des Insolvenzverfahrens mangels Masse 608 ff., 626, 630, 638, 747 ff.
- Aktiengesellschaft 633 ff.
- Anforderungen einer ordnungsgemäßen Wirtschaft 570, 674, 682, 720
- Auslandsgesellschaft 651
- Berichtigung 763 ff.
- betrügerische Insolvenz 578, 653, 843
- Bilanzierung 662, 706 ff., 747
- Buchführung 662, 706 ff., 759, 771, 825
- bussines judgement rule 667
- Compliance in der Insolvenz 692 ff., 775 ff.
- Dept-Equity-Swap 591, 720
- Differenzgeschäfte 690
- Dokumentation der Insolvenzcompliance 809, 815, 818, 836
- drohende Überschuldung 557, 577 ff.
- drohende Zahlungsunfähigkeit 557, 565 ff., 612, 623, 637, 671
- Eigenverwaltung 568, 588, 599, 601, 602, 607, 677, 727, 741 ff., 809 f.
- Entzug potentieller Insolvenzmasse 679
- Eröffnung des Insolvenzverfahrens 558, 579 ff., 589 ff., 610 ff., 679, 762
- ESUG 549, 733
- Evaluation der Insolvenzcompliance 495, 815 ff.
- faktische Liquidatoren 626
- Firmenbestattung 551
- Fortführungsprognose 575, 632, 803, 812
- Gesellschafterdarlehen der GmbH 574, 625
- Gläubigeruntreue 674
- Haftung nach dem Insolvency Act 653
- halbstarker vorläufiger Insolvenzverwalter 587
- IDW PS 980 788

- Insolvenz 313, 549 ff., 610 ff., 775 ff., 820 ff.
- Insolvenz der Personengesellschaft 616 ff., 647
- Insolvenzanfechtung 552, 717
- Insolvenzantrag 148, 257, 558, 565, 580 f., 587, 598 ff., 612, 617, 622, 637, 640, 645, 646, 649, 652, 659 ff., 715, 723 ff., 758
- Insolvenzcompliance 692 ff., 785 ff., 809, 813 ff., 815 ff., 822
- Insolvenzkriminalität 843
- Insolvenzplan 568, 591, 599 ff., 740, 743
- Insolvenzverwalter 552, 583 ff.
- Kapitalherabsetzung 720
- Konzern 641 ff., 795
- Krise 549 ff., 592 ff., 613 ff., 633, 640, 644, 654, 659, 661 ff., 671 ff., 680, 683, 692, 695, 698 ff., 752 ff., 777 ff., 826 ff., 830, 838, 839 ff., 846
- Krisenstadium 555
- Krisenvorsorge 1 ff., 403
- Leveraged-Buy-Out 721
- Liquidation 549
- Liquidationsverfahren 747
- Liquiditätsberechnung 561
- Liquiditätsbilanz 563
- Liquiditätsüberwachung 716
- mission statement 790
- Nachlässigkeit des Steuerberaters 830
- Nebenfolgen von Insolvenzstraftaten 654 ff.
- ordnungsgemäße Wirtschaft 570, 664, 674, 677, 682, 690 ff., 720, 777, 842
- Planinsolvenz 737 ff.
- Regelinsolvenz 737 ff.
- Revision der Complianceorganisation 795
- Sachwalter 588, 607, 741, 744 ff.
- sanierende Fortführung 741
- Sanierung 549, 565, 567, 579, 590, 599 f., 610, 614 f., 621, 639, 677, 717, 720, 743, 760, 780, 796, 815
- Sanierungskonzept 718
- Sanierungsplan 743
- Scheinauslandsgesellschaft 647
- Schleuderverkauf 696 ff.
- Schutzschirmverfahren 549
- schwacher Insolvenzverwalter 583 ff., 587, 601, 742
- schwacher vorläufiger Insolvenzverwalter 583, 587,
- Selbstanzeige 763 ff., 774
- Spekulationsgeschäfte 672, 685 ff.
- starker vorläufiger Insolvenzverwalter 585
- Steuer 551, 752 ff., 821
- Strafmaßverteidigung 843 ff.
- Strohmanngeschäftsführer 833
- Überschuldung 174, 237, 257, 557, 573 ff., 612, 623, 625, 632, 639, 671, 835, 840
- übertragende Sanierung 591
- Überwachung der Unternehmensliquidität 800
- Überwindung der Krise 840
- Unternehmensbestatter 843
- unternehmerische Fehlentscheidung 550
- vereinfachter Personalabbau 576
- Verlustgeschäfte 686, 693
- Verteidigung in der Insolvenz 572, 775 ff., 824, 825, 834, 835 ff., 844
- Vollstreckungsversuch 594
- vorläufiger Insolvenzverwalter 583 ff., 589, 736, 842
- Vortäuschen oder Anerkennen erdichteter Rechte 699 ff.
- wirtschaftliche Schieflage 549 ff.
- wirtschaftskriminalistische Beweisanzeichen 564
- Zahlungseinstellung 557, 578 ff.
- Zahlungsstockung 557, 559 ff.
- Zahlungsunfähigkeit 257, 557, 559 ff., 578, 612, 623 ff., 637, 639, 661, 671, 757, 830, 839
- Integritätsklausel** 59, 471
- Interessenformel** 176
- Internal Investigation** 31
- Kapitalmarktstrafrecht** 342
- Kaufmann** 311, 690
- Kausalität** 87, 358
- KG**
 - Kommanditgesellschaft auf Aktien 155 f.
 - Kommanditist 150 ff.
 - Komplementär 150 ff., 617, 776
- Kommunikation**
 - Public Relation 40
 - strategische Rechtskommunikation 4, 37, 40
- Konzern** 207 ff., 282 ff., 357, 425, 451, 454, 468, 525 ff., 641 ff., 795
 - Beherrschungs- bzw. Gewinnabführungsvertrag 220 ff., 642
 - Enkelunternehmen 217 ff.
 - faktischer Konzern 211 ff.
 - Gleichordnungskonzern 212
 - grenzüberschreitender Konzern 223
 - Konzernmutter 213 ff., 221, 641
 - Tochterunternehmen 217, 425, 451, 459, 641
 - Treuepflicht 213 ff., 217 ff., 221, 223
 - Unterordnungskonzern 211 ff.
 - Vertragskonzern 211, 215, 217, 527, 642
- Kooperation des Unternehmens** 51
- Körperverletzung** 358
- Korruption** 59, 90, 418, 428 ff., 448, 454, 483, 516
- Kriminalisierungsexzess** 34

Krise 8, 10, 12, 28, 70, 161, 264, 336, 366, 403, 528, 535

Kronzeugenregelung 53, 427, 528, 546

Kursmanipulation 313, 351

Lederspray-Fall 255

Leitungsmacht 28, 47, 67 ff., 108 ff., 211, 212, 214, 215, 219, 362, 370

- Aufgabendelegation 103
- Delegation 31, 101 ff., 370
- faktische Geschäftsführung 108 ff., 127, 141, 153, 179, 207, 210, 215, 391, 613 ff., 626, 755
- Okkupation 108 ff.
- Strohmanngeschäftsführer 110, 391, 833

Loyalitätspflicht 96, 98, 121, 129, 183, 191

Managementverantwortlichkeit 70

Marktmanipulation 341, 348 ff., 354

Mediationsverfahren 51

Mehrheitsbeschluss 160, 255

Mittelbare Täterschaft 78, 739

MoMiG 178, 625

Nebenstrafrecht 254, 313

Nebentäterschaft 105

OHG 136 ff., 150, 152, 206, 234, 617

- Einverständnis 137, 140
- Einzelgeschäftsführung 138
- fehlerhafte Gesellschaft 149
- Gesellschafter 143 ff.
- kapitalistische OHG 147 ff.
- Vetorecht 139

Ordnungsgemäße Buchführung 706

Organhaftung 117 ff.

Organisationsherrschaft 78

Öffentliche Subvention 339, 483

Pay-Back 441

Presse 21, 40, 385, 386

Private Limited Company 236 ff., 651 ff.

- Constitution 238
- Director 237 ff., 652 ff.
- Gesellschafterversammlung 243
- Managing Direktor 238
- Registered Office 236
- Shadow Direktor 238

Produktbezogene Pflichten 358, 360

Produkthaftung 358, 361, 371, 373

- Allzuständigkeit der Unternehmensleitung 362
- Fabrikationsfehler 359
- Gefahrensteuerungspflicht 361
- Gefährerforschung 366, 368
- Hersteller 364
- Instruktionsfehler 359

– Planungsfehler 359

– Produktbeobachtungsfehler 359

– Produktrückruf 366

– Stilllegungsaufforderung 366

– Verwendungsverbot 367

Produktsicherheit 75, 358, 360, 368, 467

Prozessorientierte Betrachtungsweise 49

Publikums-KG zur Kapitalanlage 162 ff.

Publizitätspflicht 331

Saldierungsverbot 326

Sanierungsmaßnahmen 621

Schadhaftes Produkt 358, 507

Scheinauslandsgesellschaft 233 ff., 647 ff.

Scheingesellschaft 142

Schmiergeld 25, 283, 440, 693

Schutzgelderpressung 446

Schwarzarbeit 56, 60, 64, 390, 399

Selbstauskunftsverfahren 59

Selbstständige Tätigkeit 392 ff., 416

Sondersituation 254 ff.

Steuerberater 268, 289, 299, 312, 771, 830

Steuererklärung 257, 266, 285, 307

Steuerstrafrecht 257, 265 ff., 430, 760

- Beitragshinterziehung 390 ff.
- Berichtigungserklärung 295 ff., 305, 763
- Betriebsausgaben 283
- Betriebsprüfung 270, 282, 443
- Einkommensteuer 162, 277, 288
- Fremdanzeige 295 ff., 307, 517, 764
- Fremdvergleich 94, 282
- Gestufte Selbstanzeige 302
- Gewerbsmäßige Steuerhinterziehung 340
- Hinterziehungsbetrag 290 ff.
- Individualbesteuerung 282
- Lohnsteuer 269, 277 ff., 283, 300, 308, 399, 400, 405, 758
- Lohnsteuerhinterziehung 279, 399
- Milderungsgrund 291 ff., 305 ff.
- Offenbarungspflicht 266, 288
- Rücktritt vom Versuch der Steuerhinterziehung 295, 305
- Schätzung 286 ff., 298, 302, 396, 399, 404
- Selbstanzeige 292, 296, 297 ff., 430, 515, 519, 763 ff., 774
- Steuerflucht 282
- Steuerhinterziehung 265, 267, 285, 289, 290, 295 ff., 340, 821
- Steuerhinterziehung auf Zeit 272
- Steuerliches Veranlagungsverfahren 295
- Steuerstrafrechtliche Risikoverteilung 285
- Steuerverkürzung auf Zeit 265, 272
- Strafbare Steuerverkürzung 265, 272, 274, 282, 290 ff.
- Teilselbstanzeige 300 ff.
- Umsatzsteuerbefreiung 273
- Umsatzsteuerhinterziehung 275 ff.

- Umsatzsteuerjahreserklärung 272
- Umsatzsteuerkarussell 273, 294
- Umsatzsteuerliche Verantwortlichkeit 271 ff.
- Umsatzsteuervoranmeldung 272
- Vorsteuererstattung 273
- Zinsschaden 272
- Stiftung** 244 ff.
 - mehrgliedriger Vorstand 246
 - Stiftungsaufsicht 250
 - Stiftungskuratorium 245, 249
 - Stiftungssatzung 245
 - Vorstand 246
- Stille Gesellschaft** 164 ff.
 - Atypische 171 ff.
 - Mitunternehmerschaft 172
 - Typische 166 f.
- Strafvereitelung** 387
- Strohmanngeschäftsführer** 110, 391, 833
- Stufenvertrieb** 444
- Sukzessive Beteiligung** 83

- Tatbestandsirrtum** 327
- Tätige Reue** 427, 517
- Tatsächliches Herrschaftsverhältnis** 118 f.
- Täuschung** 23, 63, 162, 335, 348, 350, 701
- Top down Ermittlung** 47
- Tötung** 358
- Trust** 251 ff.

- Umsatzprämie** 441
- Unbewusstes Haftungsrisiko** 3
- Unlauterkeit** 431, 435, 439, 444
- Unrechtsvereinbarung** 437, 447
- Unschuldsvermutung** 194, 368

- Unternehmenskauf** 376, 669
- Unternehmensstraftat** 528
- Untreue** 3, 70, 72, 96, 99, 119, 124 f., 133, 145, 156, 158, 161, 168, 180, 183, 185, 202, 204, 206, 210, 212, 216 f., 224, 240, 246, 252 f., 313, 384, 430, 479, 615, 623, 625, 644, 673, 737, 740, 743, 821, 838
 - Einverständnis 140, 430
 - existenzgefährdender Eingriff 182
 - Exspektanzen 96 ff.
 - Missbrauchstatbestand 119
 - Treuebruchtatbestand 119, 384
 - Treuepflicht 96, 117 ff., 144 ff., 747
 - Treueverhältnis 118, 252
- Unzureichende Compliance** 479
- US-GAAP (United-States Generally Accepted Accounting Principles)** 322
- Überwachungsgarant** 82

- Vendor Integrity Screenig** 59
- Verantwortlichkeit der Compliance-beauftragten** 808
- Verbot der Marktmanipulation** 341, 348 ff.
- Verbot von Leerverkäufen** 341
- Verbotsirrtums** 289, 327, 405
- Verfahrensabsprachen** 52
- Verfall** 64, 356, 406, 477
- Verletzung der Berichtspflicht** 198, 268, 314 f.
- Verschwiegenheitspflicht** 201, 383
- Vorfeldprävention** 75

- Wettbewerbsverstoß** 423
- Wirtschaftsprüfer** 314 f., 483, 490 f.

- Zivilrechtsakzessorietät** 104, 118, 125