

Insolvenzstrafrecht

Bearbeitet von
Von Prof. Dr. Gerhard Dannecker, Thomas C. Knierim, Rechtsanwalt, und Dr. Robin Smok

3., neu bearbeitete Auflage 2018. Buch. XXXVI, 571 S. Softcover
ISBN 978 3 8114 3971 9

Recht > Zivilverfahrensrecht, Berufsrecht, Insolvenzrecht > Insolvenzrecht,
Unternehmenssanierung

Zu Sachverzeichnis

schnell und portofrei erhältlich bei

The logo for beck-shop.de features the text 'beck-shop.de' in a bold, red, sans-serif font. Above the 'i' in 'shop' are three red dots of increasing size. Below the main text, the words 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' are written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Stichwortverzeichnis

Die Zahlen verweisen auf die Randnummern im Inhalt.

Abberufung

- des Geschäftsführers 835, 1050
- des Insolvenzverwalters 1088 ff.

Abgrenzung

- der Untreue vom Bankrott 594
- der Untreue von Korruption 685 ff.

Abschlussbilanz 953

Abschlussprüfer, Pflichten des 1341

Abschlussprüfung 1340 f.

Abschreibung 564

Absonderung 116, 212

Absonderungsberechtigter 213

Abstraktes Gefährungsdelikt 19, 42, 787

Abweisung mangels Masse 105

Abwickler 1047

Abwicklung

- anderer Unternehmen 1234 ff.
- von Kapitalgesellschaften 1237

Affektionsinteresse 892

AG 482, 490

- Gründungsschwindel 1027
- persönliche Qualifikation als Vorstand 1052

Akteneinsicht 437 ff., 558

- berechtigtes Interesse an konkreten Aktenteilen 442
- Beschuldigtenanhörung vor Erteilung der Akteneinsicht an den Verletzten 441 ff.
- Einsicht in sog. Spurenakten 444
- keine Einsicht des Insolvenzverwalters in Ermittlungsakten 129
- Recht zur Akteneinsicht im Ausgangsverfahren nach Verfahrenstrennung 439 f.

- Rechte des Beschuldigten bei Versagung der Akteneinsicht im Ermittlungsverfahren 437 f.

- Spurenakten 444

- Versagung 438

Aktienausgabe 1027 f.

Aktiva, Über- oder Unterbewertung 560, 922, 948, 1248

Altbetrieb 1249

Alternativ-Entwurf, Straftaten gegen die Wirtschaft 21

Amtsniederlegung

- des Geschäftsführers 487

Analogieverbot 478

Anderkontenfall 1205

Anderkonto 333, 1124

Anerkennung erdichteter Rechte 927

Anerkennung fremder Rechte 923 f.

Anerkennung fremder Rechte (Scheingeschäfte) 922

Anfangsverdacht 175, 260

Anforderungen an eine ordnungsgemäße Wirtschaft 896, 920

- Maßstab für Privatpersonen 907
- Waren- und Wertpapierverschleudering 918

Ankopplungsverbot 723 f.

Anstiftung oder Beihilfe

- Anstiftung durch Berater 1354
- Begründungs- und Abgrenzungsgrundsätze zur Beihilfe 1349
- Beihilfe durch berufstypische Handlungen im Strafrecht 1346, 1349
- Beihilfe zu Täuschungen und Betrug 1315 ff.

- Beihilfe zur Insolvenzverschleppung durch Finanzierer 1309 ff.

- Gesellschafter 491

Anstiftung und Beihilfe

- Verantwortung des Beraters 1357

Antragsdelikt

- Pfandkehr 1009

- Vereitelung der Zwangsvollstreckung 1000

Anwendungsbereich der Insolvenzdelikte 478

Anwesenheitspflicht des Insolvenzschuldners 161

Anwesenheitsrechte bei Durchsuchungen 312

Anzeigepflicht bei halbem Kapitalverlust 541 ff.

- Prozessuales 540

- Strafbarkeit 542 ff.

- Vorsatz und Fahrlässigkeit 545

AR-Verfahren 234

Arbeitgeber 831 f., 856

- Insolvenzverwalter als 1084

Arbeitgeberbeiträge zur Sozialversicherung 849

Arbeitnehmer 836 ff.

- arbeitnehmerähnliche Personen 838

- Entgeltzahlung an Dritte 840

- Vermittlung und Überlassung ausländischer Arbeitnehmer 833

Arbeitnehmerbeiträge zur Sozialversicherung 41, 1211

Arbeitnehmerüberlassung 833, 849

Arbeitsamt 1276

Arbeitsentgelt, Vorenthalten und Veruntreuen von 858

Arbeitsförderung, Beiträge zur 830

Arbeitsplatzverlust durch Bankrott-handlung 977

Arbeitsverhältnis 831

Auffangtatbestand 957

Aufhebung Beschlagnahmeverbot 349

Aufklärungspflicht, Wissensvorsprung 1301

Auflösung und Abwicklung von Kapitalgesellschaften 1237

Aufrechnung 137, 1296

Aufsichtspflicht 1088

Aufsichtsrat 490

Aufteilung der Leitungspflichten

- faktischer Geschäftsführer 1010 f., 1014

- Ressortverteilung 484, 584 f.

Auftrag

- Beschränkung bei öffentlichen Aufträgen 218

- Grundsatz sorgfältiger Auftragsdurchführung 1339

Aufzeichnungen

- Beschlagnahmeverbot 175

- Verwertungsverbot 175

Aufzeichnungen, Veränderungen der 929 f.

- Erschwerung der Übersicht über den eigenen Vermögensstand 945

- mangelhafte Buchführung 939

- Unterdrücken von Handelsbüchern 942

- Unterlassung der Buchführung 938

Ausgeschiedenes Organmitglied 485

Auskunft

- Auskunftspflicht des Geschäftsleiters 102, 148, 903

- Auskunftspflicht des Schuldners 150

- Erteilung einer falschen Auskunft 156

- insolvenzrechtliche Auskunftspflicht 102, 155

Auskunft des Schuldners 154

Auskunftersuchen der Staatsanwaltschaft 249 f.

- Anfragen bei den Krankenkassen 249
- Auskunftersuchen (Bankanfrage) 250
- Genossenschaftsregister 248
- Gewerbe(zentral)register 248
- Handelsregister 248

Auskunftspflicht

- des faktischen Geschäftsführers 150
- des Schuldners 150
- Umfang 151 f.
- von Organen 150

Auskunftsvertrag 1336

Auskunftsverweigerungsrecht 153

Auskunftsverweigerungsrecht von Zeugen 301 ff.

- auf einzelne Fragen 301
- bei fehlender Rechtskraft bzgl. des Straf- bzw. sonstigen Rechtsfolgenausspruchs 304
- bei Vorliegen eines rechtskräftigen Freispruchs 305
- bei Vorliegen eines rechtskräftigen Urteils 301

Auslandsgesellschaft 534 f.

- inländische Zweigniederlassung 936
- Insolvenzverschleppung bei im Ausland registrierten Gesellschaften 534 f.
- Insolvenzverschleppung bei Nicht-EU-Gesellschaften 535
- Überblick 534 f.

Auslandsinsolvenz 94 ff.

Auslegung 598, 1014

Ausnutzung einer Organisationsstruktur 530, 793

Aussageverpflichtung 299

Ausserordnung 214, 524, 892, 1124, 1253

Ausstehende Einlagen 1030

Austauschvertrag 524

Auswertung

- von Erkenntnissen aus der Vernehmung des Beschuldigten 299
- von Erkenntnissen aus der Vernehmung von Zeugen 300

BaFin 262 f.

- Strafanzeige 264

Bank

- Gehilfeneigenschaft 1310
- Gehilfeneigenschaft bei Anderkonto 334
- Insolvenzrisiko 1306
- schwerwiegender Interessenkonflikt 1307
- Strohmann der finanzierenden Bank 1281

Bankanfrage 250

Bankenpool 187 ff.

Bankenpoolvertrag 194

Bankgeheimnis 191, 250, 1291

Bankrott 880 ff.

- Bereicherung 974
- besonders schwerer Fall 972 ff., 979
- Gefährdung vieler Personen 975 ff.
- Handeln aus Gewinnsucht 973 f.
- Herbeiführung der wirtschaftlichen Krise 965 ff.
- informationsbezogene Bankrottdelikte 47
- Kumulation mehrerer Bankrotthandlungen 979
- Mangelhaftigkeit der Bilanzaufstellung 948 ff.
- Mangelhaftigkeit der Buchführung 939 f.
- sonstige Veränderungen 957 ff.
- Unmöglichkeit der Erfüllung der Buchführungspflicht 941
- Unterdrücken von Handelsbüchern 942 ff.

- Unterlassen der Buchführung 938
- Unterlassung einer rechtzeitigen Bilanz- und Inventaraufstellung 952 ff.
- Veränderung der Aufzeichnungen 929 f.
- Verheimlichen oder Verschleiern der wirtschaftlichen Verhältnisse 961, 964
- Verletzung der Bilanzierungspflicht 946 ff.
- Verletzung der Buchführungspflicht 931 ff.
- Verringerung (des Vermögensstandes) 957 ff.
- Vielzahl geschädigter Personen 972
- Wirtschaftswidrigkeit 958
- Bargeschäfte** 197
- Bausachen** 964
- Beeidigungspflicht** 387
- Beeinflussung des schwebenden Verfahrens** 422
- Befangenheit**
 - von Gutachtern 364
- Behördenakten, Beschlagnahme von** 363
- Beiseiteschaffen** 895 ff.
 - Dauerschuldverhältnisse 900
 - Luxusgüter 898
 - Schenkung 898
 - Sicherungsübereignung 901
 - typische Fälle 898
 - Vollendung 902
 - von Handelsbüchern und Buchhaltungsunterlagen 531
 - von Pfandgegenständen 995 ff.
 - von Vermögensgegenständen 531
- Beitragsvorenthaltung** 532, 828 f.
 - Arbeitgeberbegriff 831 f.
 - Arbeitnehmerbegriff 836 ff.
 - Bedeutung, Historie 828 f.
- Beiträge zur Sozialversicherung 841, 843 f.
- besonders schwerer Fall 865
- durch Insolvenzverwalter 1211
- Konkurrenzen 869 ff.
- Selbstanzeige, Persönliche Straffreiheit 867 f.
- strafrechtliche Verantwortung 831 f.
- Überblick 828 f.
- Unmöglichkeit normgerechten Verhaltens 1215
- Berechtigtes Interesse für die Akteneinsicht** 442
- Bereicherung** 974
- Berichterstattung, Grundsatz sorgfältiger Prüfung und Berichterstattung** 1340
- Berichtigungspflicht** 1023
- Berichtspflicht** 720, 1012, 1341
- Berufsaufsicht über Abschlussprüfer** 295
- Berufsfahrlässigkeit im Wirtschaftsstrafrecht** 168
- Berufsgeheimnisträger**
 - Zufallsfunde 241
- Berufsregeln** 1350
- Berufsverbot** 27, 758, 1049 ff.
- Beschädigung, Schmälierung der Insolvenzmasse** 906
- Beschlagnahme** 128, 321 f.
 - Briefwechsel Rechtsanwalt/Steuerberater und Mandant 332
 - Buchführung 344
 - E-Mails 385
 - falsche Geschäftsunterlagen 345
 - Festplatte 382
 - Geschäftsunterlagen 345
 - potenzielle Beweisbedeutung 383
 - Tatwerkzeug 344
 - Unterlagen Ander-/Treuhandkonto 333

- Unterlagen Anderkonto 335
- Unterlagen mit gesetzlicher Buchführungspflicht 347
- von Behördenakten 363
- von Buchhaltungsunterlagen 343
- von Computerdaten 381
- von Kontounterlagen 334
- von Mandantunterlagen beim Berater 358
- von Unterlagen beim Syndikusanwalt 348

Beschlagnahme, einstweilige 239 f.

Beschlagnahme von Datenträgern 329

- in der Rechtsanwaltskanzlei 326
- Verhältnismäßigkeit 325 ff.
- Voraussetzungen 325

Beschlagnahmefreie Gegenstände

- Handakten 331

Beschlagnahmeverbot 317, 323

- Aufhebung 349
- beim Verteidiger 320
- Belehrung 360
- Berufsheimnisträger 241
- Deliktsgegenstände 342
- Folgen 361
- Grenzen 337
- Missbrauch prozessualer Befugnisse 341
- Mitbeschuldigte 318
- notarielle Verwahrung 336
- tatbeteiligter Rechtsanwalt 340
- tatverdächtiger Rechtsanwalt 339
- tatverdächtiger Zeugnisverweigerungsberechtigter 338 f.
- Unterlagen Anderkonto 335
- Unterlagen des Beschuldigten beim Steuerberater 346
- Unterlagen des Beschuldigten für Verteidiger 322
- Verfahrenstrennung 318
- Verhältnismäßigkeit 339

- Verwertungsverbot 361 f.

Beschränkung der Berufsfreiheit

- Registersperre 219

Beschuldigter

- Beschuldigtenanhörung vor Erteilung der Akteneinsicht an den Verletzten 441
- materieller Beschuldigtenbegriff 318
- Rechte bei Versagung der Akteneinsicht im Ermittlungsverfahren 437
- schutzwürdige Interessen 443
- Unterlagen für Verteidiger 322

Besicherung, Haftung für 1266

Besonders schwerer Fall des Bankrotts

- anvertraute Vermögenswerte 976
- Gefährdung vieler Personen 975
- Handeln aus Gewinnsucht 973
- Kausalität 978
- Kumulation mehrerer Bankrotthandlungen 979
- sonstige Fälle 979
- Vermögensverlust 976
- Vorsatz 975
- wirtschaftliche Not des Opfers 977 f.

Besserstellung

- falsche Abgabe einer eidesstattlichen Versicherung 1009 ff.
- Haftung 1287
- unbefugter Gebrauch von Pfandsachen 1002 ff.
- Vereitelung der Zwangsvollstreckung 989 ff.

Besserungsschein 1255

Bestandsbezogene Bankrotthandlungen 47

Bestechlichkeit und Bestechung 685

Bestellungsverbote für Geschäftsführer 27, 758, 1048

Bestimmtheitsgebot 165

- Krisenbegriffe 167

Betriebsaufspaltung 1245 ff.

Betriebsausgaben, Versagung des

Abzugs für Bestechungszahlungen
695

Betriebskredit 792

Betrug 86, 727 ff.

- anwaltliche Beratung 727 ff.
- Eingehungsbetrug 530, 733 ff.
- Kredittäuschung 1315
- Wirtschaftsstraftat 730

Beweisantrag

- Ablehnungsbeschluss 435
- Beweisermittlungsantrag 434
- Beweismittel 431
- Form 432
- frühzeitige Antragsstellung 433
- Inhalt 431
- präsente Beweismittel 436
- Recht zur Stellung 430
- Zeitpunkt der Antragstellung 433

Beweisanzeichen

- Auswertung wirtschaftskriminalistischer Beweiszeichen 226
- wirtschaftskriminalistische 75

Beweisermittlungsantrag 434

- gerichtliche Aufklärungspflicht 434

Beweiskette, Unabhängigkeit von den Auskünften des Schuldners
259

Beweislastumkehr 27

Beweismittel

- Beschaffung 449
- einstweilige Beschlagnahme 239
- nicht in den Räumen des Unternehmens 315
- Verwertbarkeit 455

Beweissicherung

- EDV 365

Beweisverbot 170 ff.

- Besonderheiten im Insolvenzstrafrecht 171 ff.
- Beweisverwertungsverbote bei Urteilsabsprachen 181 f.
- Gemeinschaftsdnerbeschluss 171
- Überblick 170
- Verwertungsverbote bei Urteilsabsprachen 181

Beweisverwertungsverbot 409

Beweisverwertungsverbote bei Absprachen

- Fernwirkung 183

Beweiswürdigung, richterliche 430

Bilanz

- Bilanz als Tatobjekt 943
- Bilanzbegriff 542, 948
- Bilanzierungspflicht 946 ff.
- Verletzung 946

Bilanzierungszweck

- Bilanzkontinuität 949
- Strafbarkeit der Verletzung von Buchführungs- und Bilanzierungspflichten in der Insolvenz 946 ff.

Bilanzvollständigkeit 949

Blankettstrafgesetz 165

- im engeren Sinne 164
- im weiteren Sinne 164

Bonitätsprüfung 1308

Bonitätsverschlechterung 215

Briefwechsel zwischen Rechtsanwalt/Steuerberater und Auftraggeber

- Beschlagnahme 332

Buchführung und Bilanzierung

- Abschlussbilanz 953
- Bewertungsgrundsätze 719
- Bilanzbegriff 948
- elektronische Buchführung 932
- Frist zur Erstellung der Jahresbilanz (Kapitalgesellschaften) 953
- Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung 691, 936, 949
- Insolvenzverwalter 1207

- mangelhafte Bilanzaufstellung 947 ff.
- mangelhafte Buchführung 939, 949 ff.
- Unterlassung 938, 952 ff.

Buchführungspflicht

- Einzelkaufleute 934

Buchführungspflicht, strafbewehrte 933

- Täter ohne Buchführungspflicht 943
- Verletzung 931 f.

Buchungsbelege als Tatobjekt 943

Bundesnetzagentur 274

Bundesverband der Verbraucherzentralen und Verbraucherverbände 283

Bundeszentralamt für Steuern 266

Bürgschaft 817

Cash-Management 1041

Cash-Pooling

- Rechtfertigung durch Pflichtenkollision? 680 f.
- ungesicherter Geldtransfer 678
- Verletzung von Buchführungs- und Bilanzierungspflichten in der Krise 675 ff.
- Vertragskonzern 677

Checkliste für Beratungsgespräche bei Insolvenzverschleppung 564

Compliance 457

- Arbeitsrecht 460
- Buchführung und Bilanzierung 459
- interne Ermittlung 458

Creditreform e.V. 281 f.

Darlehensvertrag 1308

Deliktsgegenstände 342

Detektiv 451

Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung 296

Deutscher Schutzverband gegen Wirtschaftskriminalität e.V. (DSW) 278

Dienstaufsichtsbeschwerde 437

Differenzgeschäft 909 ff.

Dokumentationsfunktion 932

Doppelmandat 429

Doppeltreuhandkonto 1124

Drohende Zahlungsunfähigkeit

- Antragsberechtigung 79
- Indikatoren 84
- Insolvenzantragsrecht des Schuldners 86
- strafrechtlich relevanter Prognosezeitraum 85
- strafrechtliches Krisenmerkmal 85
- Wahrscheinlichkeit 83
- Zeitraumilliquidität 80

Durchsuchung 312

- Auslandsbezug 375
- EDV 368
- einer Personengruppe 324
- Host-Provider 369
- Inbetriebnahme von EDV-Anlagen 370
- LAN 373
- PKW 315
- Privatwohnung 315
- Rechnerstandort 373

Durchsuchung und Beschlagnahme

- beim Verteidiger 320
- Beschlagnahmeverbot 317 ff., 333 ff.
- Deliktsgegenstände 342
- Eingriffsbefugnisse 310
- Geschäftsunterlagen 310
- Gewinn- und Verlustrechnung 311
- in Geschäftsräumen 316 ff.
- in Privatwohnungen 313 ff.
- Teilnahme eines Wirtschaftsreferenten 364
- Verhältnismäßigkeitsgrundsatz 310

– Vermögensübersichten 311

– Verwertungsverbot 330

– von Datenträgern 328

Durchsuchungsanordnung 376

Durchsuchungsbeschluss 372

– Abwendungsbefugnis des Kreditinstituts 250

Durchsuchungserlaubnis 313

Editionspflicht 389 f.

EDV-Bereich, Beweissicherung
365 ff.

– Bedeutung 366

– Durchsuchungen 368 ff.

– Ermächtigungsgrundlage 367

– Strafprozessuale Mitwirkungspflichten 387

EDV-Bereich, Durchsuchung
368 ff.

– Ausführung 376

– Auslandsbezug 375

– Beschlagnahme von Computerdaten
381 ff.

– Beweisbedeutung 383

– Beweisverwertungsverbot 374

– Durchsuchung von Unterlagen 380

– E-Mail 385

– Eilkompetenz 376

– Gefahr im Verzug 376

– Haupttrechner 373

– hidden files 384

– Host-Provider 369

– Inbetriebnahme von EDV-Anlagen
370

– LAN 373

– Programmnutzung 371

– richterliche Durchsuchungsanordnung 376

– Tochterunternehmen 375

– Umfang und Grenzen 372

– Urheberrecht 371

– Vernichtung beweisrelevanter Daten
378

– WLAN-Scanner 378

– Zulässigkeit der Inbetriebnahme
370

EG-InsO

– Einheitliches Insolvenzverfahren 23

– Neue Bundesländer 23

– Vergleich(sverfahren) 23

Eidesstattliche Versicherung 1338

Eigenantrag 492, 510

Eigenkapital 950

Eigenverwaltung

– Antragsvoraussetzungen 1127

– Befugnisse der Gläubigerversammlung 1130

– Nachteile für Gläubiger 1128

– Rechtsstellung Sachwalter 1132

– Rechtsstellung Schuldner 1131

– Sachwalter im Schutzschirmverfahren 1136

– Sanierungszwecke 1133

– Vollstreckungsschutz 1135

– vorläufige, Schutzschirmverfahren
1133

– vorläufiger Gläubigerausschuss
1129

Eilkompetenz 376

Einarbeitungsfrist 486

Einberufung der Gesellschafterversammlung 567

Eingehungsbetrug 530, 733 ff.

Eingriff in Unternehmensorganisation 185

Einlageleistung

– bei GmbH 1029

– bei Limited 9

Einlagenrückgewähr 675

Einnahmenüberschuss 580

Einverständnis, Einwilligung 507,
616, 704

Einzelkaufmann

– Sanierung oder Abwicklung ohne
gerichtliches Verfahren 1233

- Einzelkaufmännische Unternehmen,**
 Abwicklung 1234
- Elektronische Speichermedien** 418
- Entbindungserklärung** 712
- Erdichtete Rechte** 924 ff.
- Erfordernis einer wirtschaftlichen**
 Krise 20
- Erkenntnisquellen** 450
- Ermittlungen**
 - des Verteidigers 461
 - Sachverhaltsaufklärung durch Frage-
 bögen an Zeugen 309
- Ermittlungen, Ermittlungsverfahren**
 233
 - private Ermittlungen des
 Geschädigten 448 ff.
 - Rechte des Beschuldigten bei
 Versagung der Akteneinsicht 437
 - Sachverhaltsaufklärung durch Frage-
 bögen an Zeugen 307
 - Vernehmung von Angehörigen
 455
 - Zulässigkeit und Grenzen 452
- Ermittlungsanlass** 225 ff.
 - Auswertung wirtschaftskriminalis-
 tischer Beweiszeichen 226
 - betriebswirtschaftliche Prüfungen
 225
 - Gerichtsvollzieher 246
 - Pfändungsprotokoll 246
 - Schuldner-Eigenantrag 247
 - Selbstanzeige des Schuldners 238
 - sonstige Ermittlungsanlässe 244 ff.
 - Wechselprotest 226
 - Zahlungsrückstände 226
- Ermittlungsbefugnisse der**
 Wirtschaftsprüferkammer 297
- Ermittlungsbehörde**
 - Zusammenarbeit mit anderen
 Institutionen 261 ff.
 - Zusammenarbeit mit internationalen
 Organisationen 285 ff.
- Zusammenarbeit mit privaten
 Institutionen 272 ff.
- Eröffnungsbeschluss** 106
- Eröffnungsgrund** 102
- Erstattungsanspruch** 583
- Ersttäter** 513
- Eurojust** 290 f.
- Europäische Staatsanwaltschaft**
 288
- Europäisches Justizielles Netz für**
 Strafsachen 289
- Europäisches Polizeiamt (EURO-**
 POL) 292
 - Europol 293
- EWIV** 488
- Ex-ante-Sicht** 1025
- Existenzgefährdung, Auszahlungs-**
 verbot wegen 725 f.
- Existenzrisiken des Unternehmens**
 559
- Existenzvernichtung, Untreue durch**
 704
- Externer Sanierer** 200 ff.
 - Betrug 203
 - Vermögensschaden 203
- Fahrlässigkeit**
 - fachkundige Beratung 504
 - Insolvenzverschleppung 502 ff.,
 545
 - unrichtige Registermeldung 1018
- Faktische Organe** 52, 1014
- Faktischer Geschäftsführer** 568
 - Auskunftspflicht 150
- Falsche Abgabe einer eidesstatt-**
 lichen Versicherung 1010 f.
- Falsche Angaben**
 - für einen Kreditvertrag 794
 - schriftlich 795
- Fehlerhafte Information** 1300
- Fernmündliche Durchsuchungs-**
 gestaltung 377
- Fernwirkung** 174

Festplatte

- Beschlagnahme 382

Finanzamt

- als Gläubiger 130
- Aufrechnung 137
- Feststellung der Forderung 139
- Feststellungsbescheid 141
- Insolvenzantrag 520
- Stellung im Insolvenzverfahren 130
- Steuerbescheid 140
- Steuerforderung 131, 137, 141
- Steuerschuld 131
- Vollstreckungsmaßnahmen 136
- Vorsteueranspruch 137
- Widerspruch 139

Finanzierung 1262 ff.

- Beihilfe zur Insolvenzverschleppung 1309 ff.
- Beteiligte am Finanzierungsgeschäft 789
- Betrug oder Beihilfe zu Täuschungen 1315 ff.
- Gläubiger-/Schuldnerbegünstigung 1318 ff.
- Kreditinstitut 1262
- Maßnahmen der Kreditinstitute 1263
- Sanierungskredit 1266
- stille Geschäftsinhaberschaft 1312 ff.
- strafrechtliche Verantwortung 1309
- Strohmann der finanzierenden Bank 1281
- Überblick 1262 ff.
- Überbrückungskredite 1268
- Vorfinanzierung von Löhnen 1276
- zivilrechtliche Haftungsrisiken 1264 f.

Finanzierungsberatung 1302

Finanzierungsvertrag 760, 785 f.

- Bedeutung 760, 785

Finanzmanagement beim

Cash-Pooling 676

Finanzmarktstabilisierungsgesetz 60

Firmenbestattung 516 ff., 548

- Auffang- oder Sanierungsgesellschaft 963
- Bankrott 533
- Beiseiteschaffen des Vermögens der Gesellschaft 531
- Beiseiteschaffen von Firmenunterlagen 531
- Beitragsvorenthaltung 532 f.
- Eingehungsbetrug 530
- Hintermann als Täter 529
- praktische Bedeutung 516 ff., 548
- Strafbarkeit 526
- Untreue 531
- Veräußerung des Unternehmens 527

- vorläufiger Insolvenzverwalter 521

Firmenunterlagen, Beiseiteschaffen von 531

Firmenwert 502

Forderungen

- kollektives Forderungsaufkaufverfahren 1298
- Verzicht 201

Forderungsabtretung 1280

Forderungsanmeldung 106

Fortführungshypothese 88

Fortführungsprognose 58, 60, 719

Fortsetzung der Geschäftstätigkeit 1238

Freiberuflich Tätiger 159

Fremdinsolvenzantrag 512

Fristen

- Insolvenzantrag 492
- Strafantragsfrist 227
- zur Aufbewahrung von Handelsbüchern 944

– zur Aufstellung der Bilanz 953
Führen von Handelsbüchern
 932 ff.
Führungslosigkeit 490
Garantiestellung 742, 1021
GbR 488
Gefahr im Verzug 376
Gefährungsdelikt 803, 823, 928
Gefährdungstatbestand 1305
Gegenvorstellung 437
Gehilfe
 – Gehilfeneigenschaft der Bank bei
 Anderkonto 334
Geldtransfer, ungesicherter 678
Geltendmachung, vorrangige
 142
Generalbevollmächtigte 786
Genossenschaft (e.G.) 482, 490
Gesamtverantwortung 574
Gesamtverteidigung 426
Geschäftsbesorgung 1225, 1323
Geschäftsbuch 893
Geschäftsentwicklung 578, 806
Geschäftsführer
 – Registersperre 219
Geschäftsführer, Geschäftsleiter
 – abberufener 487
 – Angaben über Zeichnung neuen
 Kapitals 1043
 – Beratung 552
 – faktischer 52, 357, 527, 568, 575,
 583
 – gesetzlicher 570
 – Nachfolger 486
 – persönliche Qualifikation 1054
 – Pflichten 567
 – Schweigepflichtsentbindung 357
Geschäftsführung
 – mehrere Personen 484
 – Übernahme der 1278 ff.
Geschäftsgeheimnis 231
Geschäftsstrukturen 564

Geschäftstätigkeit, Fortsetzung der
 1238
Geschäftsvorgänge 569
Gesellschaft
 – Angaben über Verhältnisse 1013
 – ausländische 489, 534 f.
 – Beiseiteschaffen des Vermögens
 531
 – Entbindung von der Schweigepflicht
 352
 – Gründung von Auffang-, Sanie-
 rungs- oder Betriebsübernahme-
 gesellschaften 204, 1242 ff.
 – Liquidationsgesellschaft 1237
 – rechtliches Ende 479
 – Scheingesellschaft 478
 – Vorratsgesellschaft 1034
**Gesellschaft ohne Rechtspersönlich-
 keit** 474, 476, 481, 488
Gesellschafter 490, 587, 598, 603
 – eigennützige 598, 603
 – Einverständnis 616
 – nicht vertretungsberechtigt 575
 – Übernahme der Gesellschafterstel-
 lung durch Kreditinstitut 1283
 – Zahlungsverbot 582
**Gesellschafterdarlehen, eigenkapital-
 ersetzendes** 1286
**Gesetz zur Vereinfachung des
 Insolvenzverfahrens** 98
Gewahrsam
 – des Zeugnisverweigerungs-
 berechtigten 323, 333
 – in einem Unternehmen 323
 – Mitgewahrsam 389
 – Mitgewahrsam der Mandanten
 346
Gewerbsmäßigkeit 529, 866
Gewinnssucht 974
Gläubiger
 – absonderungsberechtigt 113
 – Befriedigung 119

- Einräumung von Sicherheiten durch kreditgewährenden Gläubiger 1288
- Gestaltungsfreiheit 38
- Gläubiger-Fonds 200 ff.
- Gläubigerpool 185 ff., 205 f.
- Schutz durch Insolvenzstrafrecht 17
- Sicherheitenpool 186
- Stellung im Insolvenzverfahren 131 f.

Gläubigerausschuss

- Strafbarkeit bei Kassenprüfungen 1223

Gläubigerbegünstigung 202, 980

- Gläubigerbenachteiligung 198
- lex specialis 981
- notwendige Teilnahme 982
- Privilegierung 981
- Sanierungskredite 1318
- Sperrwirkung 984
- stille Liquidation 1259
- Strafraumen 981
- übertragende Sanierung 1250
- Versuch 983

Gläubigerbenachteiligung 210

- Anfechtung nach § 133 Abs. 1 InsO 198

Gläubigerfonds 1255 f.

Gläubigerpool 1252 ff.

Gläubigerschutz durch Insolvenzstrafrecht

- praktische Bedeutung 17

Gläubigervereinigung 184

Gläubigerversammlung 115

Gläubigerverzeichnis

- Erstellung des 127

GmbH 482, 490

- Einlageleistung 1032
- Gründungsschwindel 1029
- persönliche Qualifikation als Geschäftsführer 1054
- Vorzeigegeld 1031

GmbH & Co. KG 488

Going-Concern-Grundsatz 88, 719

Grundsatz ordnungsgemäßer Auftragsdurchführung 1339

Grundsatz sorgfältiger (Abschluss-) Prüfung und Berichterstattung 1340

Gründungsbericht 1028

Gründungsschwindel 1027 ff.

- Aktienrecht 1027 f.
- GmbH-Recht 1029 ff.
- Sachgründungsschwindel 1033
- Vorratsgesellschaft 1034

Gutachter 799, 1174, 1187, 1334

Haftung bei unrichtiger Registermeldung 1026

Haftung des Insolvenzverwalters

- 1092 ff., 1111 ff.
- ausdrückliche Übernahme 1118, 1120
- Haftung für Masseunzulänglichkeit 1092 ff.
- sonstige Haftungsnormen 1101
- zivilrechtliche Haftung 1092 ff.

Haftung des Rechtsanwalts, Steuerberaters, Wirtschaftsprüfers

- Prüfungs- und Berichtspflichten 1344

Haftung für Erstellung und Prüfung von Jahresabschlüssen und Vermögensübersichten 1339 ff.

- Grundsatz sorgfältiger Auftragsdurchführung 1339
- Grundsatz sorgfältiger Prüfung und Berichterstattung 1340
- sonstige Dienstleistungen 1342

Haftung von Banken und Finanzinstituten

- Haftung für Betterstellung 1287 ff.
- Haftung für notleidende Anlageempfehlungen 1300 ff.

- Haftung für öffentliche Äußerungen über den Wegfall der Kreditwürdigkeit 1291, 1293
- Kreditgeschäfte im Insolvenzeröffnungsverfahren 1296 ff.
- Sanierungskredite und Beteiligung an einer Insolvenzverschleppung 1266 ff.
- Übernahme der Geschäftsführung 1278 ff.
- Übernahme der Gesellschafterstellung 1283 ff.
- zivilrechtliche Haftung bei Kreditausreichung und Besicherung 1266 ff.

Haftung von Geschäftsleitern

- für Kapitalerhaltung 705

Haftung von Rechts- und Steuerberatern

- Auskunftsvertrag 1336 f.
- Erstellung und Prüfung von Jahresabschlüssen und Vermögensübersichten 1339 ff.
- Rechtsberatung 1324 ff.
- Sachwalterhaftung 1338
- Vertrag zugunsten und mit Schutzwirkung zugunsten Dritter 1332 f.

Haftungs- und Untreueprobleme in der anwaltlichen Beratung 705

haftungsbeschränkte Unternehmergesellschaft 11

Handakten 331

Handeln

- aus Gewinnsucht 974
- für einen anderen 51
- in der Krise 884

Handelsbrief als Tatobjekt 943

Handelsbücher 938 f.

- als Tatobjekte 932, 943
- Pflicht zur Führung 932
- tatbestandliche Beeinträchtigungshandlungen 944

- Unterdrücken von Handelsbüchern 942

Handelsgesellschaft 936

Handlungen Dritter 966

Handlungsgeschäft, Lieferantenbetrug als 733

Handlungspflichten des Geschäftsführers 566 ff.

Handlungspflichterfüllung, Unmöglichkeit der 941

Hauptinsolvenz 32

Hauptvertrag, Wirksamkeit bei Korruption 693

Herausgabeverlangen 389

Herbeiführung der wirtschaftlichen Krise

- Kausalität 966

Hidden files 384

Hilfeleistung in Rechts- und Steuerfragen 1062 f., 1323

- Aufklärung über die Kosten 1072 ff.
- Grundsatz sorgfältiger Auftragsdurchführung 1339
- Grundsatz sorgfältiger Prüfung und Berichterstattung 1340 f.
- Haftung für die Erstellung und Prüfung von Jahresabschlüssen und Vermögensübersichten 1339 ff.
- Klärung des Vertragsinhaltes 1066 ff.
- Mandatsannahme, -führung und -beendigung 1062 f., 1323
- notarielle Beurkundung 1074, 1356
- Pflichten im Mandatsvertrag am Beispiel der Rechtsanwälte 1062 f., 1323
- sonstige Dienstleistungen 1342
- strafrechtliche (Mit-)Verantwortung 1346
- Weisungen des Mandanten 1071

Hilfskräfte, strafrechtliche Risiken

– beim Einsatz 1152, 1198

Hintermann als Täter 529

Hinweispflicht

– Risikohinweispflicht 1330

– Sanierungsberatung 1227

IHK

– Sachverständige 271

Informationspflicht 719

**Informationszentrale für den Steuer-
fahndungsdienst** 267

InsO

– vereinfachte Eröffnung 24

– Vorverlagerung der strafrechtlichen
Verantwortlichkeit 24

Insolvenzakten

– verwertbarer Inhalt 258

– Weitergabe an die Staatsanwalt-
schaft 257 f.

Insolvenzanfälligkeit 5

Insolvenzanfechtung 208

– anfechtbare Rechtshandlungen
211

– Gläubigerbenachteiligung 210

– Rechtshandlung 209

Insolvenzantrag

– Abweisung mangels Masse 104

– Fremdantrag 512

– Frist 492

– Konflikte zwischen Sanierungs-
pflicht und Insolvenzantragspflicht
1230

– Liquidation 1258

– von Finanzämtern 520

Insolvenzantragspflicht 27, 567,
585

Insolvenzdelikt

– Rechtsgut

– individuelles 35

– überindividuelles 35

**Insolvenzdelikt, informations-
bezogenes** 931

Insolvenzen

– anfällige Gesellschaftsformen 4

Insolvenzentwicklung 2

Insolvenzeröffnung

– Rechtbehelfsverfahren 135

– Rechtsbehelfsverfahren und Fristen
140

– Unterbrechung von Fristen 135

Insolvenzfolgen

– Auswirkungen der Insolvenz auf die
soziale Stellung des Mandanten
215 ff.

– Beschränkung der Berufsfreiheit
219

– Beschränkungen bei öffentlichen
Aufträgen 218

Insolvenzforderung 131

Insolvenzgeld

– Insolvenzgeldvorfinanzierung
1298

– missbräuchliche Inanspruchnahme
269

– Vorfinanzierung durch Insolvenz-
geld 1218

Insolvenzgericht 109, 1114, 1121

– ausschließlicher Gerichtsstand 109

– örtliche Zuständigkeit 110

Insolvenzgründe

– Krise 54 f.

– Überschuldung 54, 56 f.

– Zahlungsunfähigkeit 54, 63, 65

Insolvenzindikatoren 84

Insolvenzmasse

– Absonderung 212 f.

– Aussonderung 214

– Barmittel 120

– Erhaltung der Masse 1098

– Haftung für Masseunzulänglichkeit
1092 ff.

– Massekredit 1297

– Masseverbindlichkeiten 1107,
1112 ff.

- Masseverpflichtungen 1110
- Nachtragsverteilung 122
- Nicht Arbeitskraft des Schuldners 1082
- Schlussverteilung 121
- Spekulationsgeschäfte und unwirtschaftliche Ausgaben 908 ff.
- Verteilung 120
- Verwertung der Masse 1099
- Zwangsvollstreckung 1290
- Insolvenzrecht**
 - Anfechtung 208 ff.
 - Beschlagnahme 107
 - Beweisverbote 170
 - Bildung eines Gläubigerpools 185 ff.
 - Bonitätsverschlechterungen 215 ff.
 - Eingriffe in die Unternehmensorganisation 184 f.
 - Entwicklung auf europäischer Ebene 31
 - EuInsVO 31
 - insolvenzrechtliche Pflichten 478
 - Massegläubiger 124
 - Masseunzulänglichkeit 104, 123
 - Sicherung 113
 - Sicherung der Masse durch Außenstehende 184 f.
 - Versagung der Restschuldbefreiung 220 ff.
 - Verwaltung und Verwertung 112
 - Verzeichnis der Massegegenstände 113
- Insolvenzureife** 492
- Insolvenzrisiko** 1306 f.
- Insolvenzschaden** 3
- Insolvenzschuldner, Hilfe für den** 1174
- Insolvenzstrafrecht** 165 f.
 - Auffangesellschaft 204
 - Beeinträchtigung von Vermögensbestandteilen 611, 887
 - Blankettgesetzgebung 164
 - Entwicklung auf europäischer Ebene 29 f.
 - Entwicklung auf nationaler Ebene 18 ff.
 - Entwicklung in Deutschland 1 ff.
 - Ermittlungsanlass 13
 - faktischer Geschäftsführer 52
 - Firmenbestattung 516 ff., 548
 - Geschäftsführer und vertretungsberechtigte Gesellschafter 51
 - gesteuerte Insolvenz 204
 - Grundbegriffe 54 ff.
 - Kapitalerhaltung und Untreue 705
 - Krisenmerkmale 55
 - Leichtfertigkeit im Wirtschaftsstrafrecht 168
 - Markteinflüsse 89
 - Normauslegung und Normausfüllung 164 ff.
 - Rechtsgut 18 ff.
 - Reformbestrebungen 18 ff.
 - Sonderdelikte 48, 50 f.
 - Systematik der Insolvenzdelikte 47
 - Tatbestandsbestimmtheit 165 ff.
 - Teilnahme 53
 - Umfeldbedingungen 89
 - Vortäuschen von Rechten Dritter bzw. Anerkennung fremder Rechte 611
 - Wahrheitsermittlung und Selbstbelastungsfreiheit 169 f.
 - Warnsignale 552
 - Zahlungseinstellung und Eröffnung oder Ablehnung des Insolvenzverfahrens 881
 - Zusammenhang zwischen Bankrotthandlungen, Krise und objektiver Strafbarkeitsbedingung 883
 - Zusammenhang zwischen Bankrotthandlungen, Krise und Strafbarkeitsbedingung 885

Insolvenzstraftaten 550

- Entwicklung 16
- im engeren Sinn 14
- im weiteren Sinn 14 f.
- PKS 16

Insolvenztabelle

- Anmeldung 118
- Berichtigung 119
- Eintragung 118

Insolvenzsachen 580, 1226

Insolvenzverfahren

- Aufhebung 122
- Aussetzung 143
- Auswertung von Angaben gem. § 97 InsO 255
- Einstellung 123
- Eröffnung 102, 106
- Eröffnungsgründe 102
- Fremdantrag 512
- Gesetz zur Vereinfachung des Insolvenzverfahrens 98
- Gläubigerversammlung 106, 114 f., 123, 1191
- Haftung für Masseunzulänglichkeit 1093
- Insolvenzgericht 109
- Kreditgeschäfte im Insolvenz-eröffnungsverfahren 1296
- Objektive Strafbarkeitsbedingung 108
- Postsperre 146
- Schuldner-Eigenantrag 247
- Sicherungsmaßnahmen 103
- Stellung der Gläubiger 130 ff.
- Stellung des Schuldners 145 ff.
- strafrechtliche Konsequenzen der Eröffnung 108
- Verzeichnisse 216
- Zahlungseinstellung und Eröffnung oder Ablehnung als objektive Strafbarkeitsbedingung 881
- Ziel 100

- Zulässigkeit 101

Insolvenzverschleppung 549 ff.

Insolvenzverschleppung, Beratung anlässlich der

- anwaltliche Beratung 549 ff.
- Befragung über die Unternehmenssituation 552
- Beginn und Ende der insolvenzrechtlichen Pflichten 478
- Beratung des Geschäftsleiters 552
- Beratung und Belehrung über die Pflichten der Unternehmensorgane 566 ff.
- historische Entwicklung 464 f., 472
- Klärung der Unternehmenssituation 559 ff.
- Prüfungsaufgaben des strafrechtlichen Beraters/Verteidigers 554 ff.
- Strafbarkeit 464 f., 472
- strafrechtliche Situationsanalyse 549 ff.
- Überblick 464 f., 472
- Verletzung der Anzeigepflicht bei halbem Kapitalverlust 541
- Vorsatz 545

Insolvenzverschleppung gem.

- § 15a Abs. 4 InsO 464 f., 467, 472, 474 ff., 481 f.
- 3-Wochen-Frist, Fristablauf 492, 494
- Anwendungsbereich 478
- Bank 1311
- Bedeutung 467, 475
- bei im Ausland registrierten Gesellschaften 534 f.
- bei Nicht-EU-Gesellschaftsformen 535
- Beihilfe 1309
- Beteiligung 1266
- Ersttäter 513
- Notwehr, Notstand 507

- Prozessuales 540
- Rechtswidrigkeit 507
- Sanierungskredite 1266
- Schuld 508
- Schutzzweck 467, 475
- Strafraumen 513
- Täterschaft und Teilnahme 474, 476, 481 f.
- Tathandlung 510, 512
- Unterstützungshandlung 1309
- Verjährung 514 f.
- Vorsatz und Fahrlässigkeit 502 ff., 545

Insolvenzverwalter

- Einzelmächtigung 1121
- Erkenntnisquelle der Staatsanwaltschaft 127
- Reichweite der Einzelmächtigung, Reichweite 1122
- Schweigepflichtsentbindung bei juristischen Personen 351
- Steuerbescheid 138
- Vermögensverwalter nach § 34 Abs. 3 AO 138

Insolvenzverwalter, Strafbarkeit 1080

- Beginn der strafrechtlichen Verantwortung 1142
- Begünstigung 1170
- Beitragsvorenthaltung 1211, 1213
- Buchführung und Bilanzierung 1207 ff.
- häufige Treuepflichtsverletzungen 1192
- Hilfe für den Insolvenzschuldner 1170, 1174 f.
- Pflichtwidrigkeit 1183
- Strafbarkeit des Sachwalters 1219
- strafrechtliche Risiken beim Einsatz von Hilfskräften 1152, 1198
- strafrechtliche Verantwortung 1148

- Straftaten zum Vorteil des insolventen Unternehmens 1142, 1148
- Strafverteilung 1174
- Verletzung der Verwalterpflichten 1096 ff.
- zivilrechtliche Haftung 1092 ff.

Insolvenzverwaltung

- Allgemeine strafrechtliche Verantwortung des Betriebsleiters 1146
- Betriebsbezogene strafrechtliche Pflichten 1155
- Haftung des vorläufigen Insolvenzverwalters 1111
- Kernaufgaben 1081
- Organisations- und Aufsichtspflicht 1156

Insolvenzverwaltung, Aufgaben und Tätigkeit der 112 ff., 1080, 1083 f.

- Abberufung 1088
- allgemeiner Zustimmungsvorbehalt 1188
- als Amtsvertreter des Leitungsgorgans 1209
- als Vertreter des Unternehmens 1147
- Beendigung des Insolvenzverwalteramtes 1204
- Befriedigung der Insolvenzgläubiger und Einstellung des Verfahrens 117
- Eigeninitiative 1151
- Einstellung des Insolvenzverfahrens 123, 125
- Einverständnis 1203
- endgültiger Insolvenzverwalter 1080, 1083 f.
- Entscheidung über die Verwertung 114
- Erkenntnisquelle 126 ff.
- Feststellung der Forderungen 118 f.

- Finanzierung der Sozialversicherungsbeiträge 1216 ff.
- Gegenstände mit Absonderungsrechten 116
- Haftung des vorläufigen Insolvenzverwalters 1117 f.
- Haftung für Einzelschäden 1100
- halbstarker vorläufiger Insolvenzverwalter 1121
- in der Position des Arbeitgebers 1084
- in der Position des Schuldners 1084
- Interessenkonflikt 1174
- Kontaktaufnahme zur Sachverhaltsaufklärung 711
- schwacher vorläufiger Insolvenzverwalter 1112 ff., 1149
- Sicherung der Insolvenzmasse 113
- sonstige Haftungsnormen 1101
- starker vorläufiger Insolvenzverwalter 1106 ff.
- steuerliche Rechte und Pflichten 1085
- Treuhandmodell 1124
- verfahrenstypische Tätigkeiten 1083
- Verfahrensverpflichtungen 1090
- Verteilung der Insolvenzmasse 120 ff.
- Verwaltung und Verwertung 112
- vorläufiger Insolvenzverwalter 521, 1106 ff.

Interessenformel 594, 887

Inventar, Inventur

- als Tatobjekt 943

Irrtum

- Betrug 743 ff., 804, 810 ff.
- Insolvenzverschleppung 502, 504, 508
- Kreditbetrug 810
- Lieferantenverträge, Eingehungs-

betrug 743 ff.

- Registerdelikt 1019
- Verletzung der Anzeigepflicht bei halbem Kapitalverlust 545
- Vollstreckungsvereitelung 998
- Vorenthalten von Beiträgen 857, 862

IZA 266

Jahresabschluss

- als Tatobjekt 943
- Frist zur Aufstellung 953
- Haftung für Erstellung und Prüfung 1339 ff.

Juristische Person 478, 887

Juristische Person als Schuldner 887

Kapitalanlagebetrug 1048

Kapitalerhaltung und Untreue 705

- anwaltliche Beratung 705
- außerhalb der Gesellschafterversammlung 720
- Cash-Pooling 675 ff.
- eigennützige Auszahlung 598, 603
- Einverständnis 616
- Existenzgefährdung 725 f.
- Existenzvernichtung 704
- gegenüber den Gesellschaftern 719
- Haftungs- und Untreueprobleme 705
- Informationspflichten 719
- Loyalitäts- und Treuepflicht 721 ff.

- Risikogeschäfte 699 ff.

- Sachverhaltsaufklärung 711 f.

- Untreuetatbestand 589, 591 f.

- Verknüpfung von Kapitalerhaltungsnormen mit Straftatbeständen 705

- Zuwendungen an Dritte 682 f.

Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln 1042, 1044

Kapitalgesellschaft 516 f., 548

- Auflösung und Abwicklung 1237

Kapitalveränderung

- Aktienrecht 1039
- Angaben von Geschäftsführern über Zeichnung neuen Kapitals 1043
- Erhöhung aus Gesellschaftsmitteln 1042
- GmbH-Recht 1043
- Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln 1044
- Kapitalherabsetzungsschwindel 1045
- unrichtige Angabe 1040
- vorsätzlich unrichtige Angaben 1039

Kapitalverlust, Verletzung der Anzeigepflicht 541

Käufer 1302

Kaufmann 934

- kaufmännische Gewinnerzielungsabsicht 973

Kausalität 883 f.

- Bankrothhandlung und obj. Strafbarkeitsbedingung 885
- Betrug 743 ff., 810 ff.
- Kreditbetrug 797 f.
- Lieferantenverträge, Eingehungsbeitrag 743 ff.

Kenntnis 588

Kernbereich privater Lebensgestaltung 410

KG 488

KGaA 482

Kongruente Deckung 996, 1289

Kontrollmechanismen 1278

Kontrollorgane, Pflichten der 567

Konzern 616, 675 f.

Korruptionsdelikt

- Abgrenzung zur Untreue 685
- Schadensersatzansprüche eines Wettbewerbers 694
- Schmiergeldabsprache 692

Kostendeckung 520, 1073

Kostenerstattungsanspruch 1072

Kostenrisiko 1073

Kredit

- Abgrenzungsprobleme 793
- Aufnahme 786
- Betrug 786 ff.
- Einräumung von Sicherheiten durch kreditgewährenden Gläubiger 1288
- Gewährung 793 ff., 910, 1315
- (inkongruente) Absicherung 1320
- Nachbesicherung 1287, 1289
- Übersicherung 816, 1319
- Würdigkeit 1291
- zivilrechtliche Haftung bei Kreditausreichung und Besicherung 1266

Kreditbetrug 786 ff., 804 ff.

- Abgrenzungsprobleme 793
- abstraktes Gefährdungsdelikt 787
- besonders schwerer Fall 825
- Beteiligte am Finanzierungsgeschäft 789 ff.
- falsche schriftliche Angaben für einen Kreditvertrag 794 ff.
- Irrtum und Kausalität 810 ff.
- Kausalität 797 f.
- Konkurrenz zu § 263 StGB 803
- Täterschaft und Teilnahme 799 ff., 826

- Täuschung 805 ff.

- Überblick 786 ff.

- Vermögensschaden 813 ff.

- Versuch, tätige Reue 802

- Versuch, Vollendung 823 f.

- Vorsatz 822

Kreditforderung

- Prolongation 818

- Stundung 818

Kreditgeber 789, 1303

Kreditgewährung, kollektives

Kreditierungsverfahren 1299

Kreditinstitut 1262 ff.

- faktische Beteiligung 1284

- Forderungsabtretung 1280
- Haftung 1269
- Haftung für Besserstellung 1287
- indirekte Beteiligung 1284
- Kontroll- und Steuerungsmechanismen 1278
- Maßnahmen in der Krise 1263
- Treuhandvereinbarung 1285
- Übernahme der Geschäftsführung 1278
- Übernahme der Gesellschafterstellung 1283
- zivilrechtliche Haftung bei Kreditausreichung und Besicherung 1266
- zivilrechtliche Haftungsrisiken 1264

Kreditnehmer 790

Kreditwürdigkeit 931

- Haftung für öffentliche Äußerungen über den Wegfall 1291, 1293
- Offenbarungsmöglichkeiten 1291

Krise 54 f.

- Anzeichen 55, 559 f.
- Beseitigung 493
- Herbeiführung 885, 965 f.
- Indikatoren (Eingehungsbetrug) 740
- Prävention 567
- Situation 554, 564
- Warnsignale 560
- Zusammenhang mit Bankrotthandlungen und obj. Strafbarkeitsbedingung 883 ff.

Krisenbegriff

- funktionale Akzessorietät 87
- strafrechtliche Auslegung 87

Krisenmanagement, Pflicht zum 576

Kundenkartei 893

Kundenscheck 582

Ladung

- von Zeugen 388

Lagerbericht 806

Leichtfertigkeit

- im Insolvenzstrafrecht 168
- im Wirtschaftsstrafrecht 168

Leistungssperre 1238

Lieferverträge, Eingehungsbetrug 733 ff.

- Bedeutung 733 f.
- Berufsverbot 758
- Irrtum und Kausalität 743 ff.
- Krisenindikatoren 740
- Strafraumen, Nebenfolgen 757 f.
- tatbestandsmäßiges Verhalten 735, 737
- Täterschaft, Zurechnung 755
- Täuschung durch Unterlassen 742
- Täuschung über Tatsachen 735, 737
- Vermögensschaden 747 f., 752
- Vollendung, Beendigung 756
- Vorsatz 753
- Zweifel an der Zahlungsfähigkeit 744

Limited 7

- Formen 7
- Gründung 9
- Stammkapital 7, 9

Liquidation

- stille Liquidation 1237 f., 1257
- Verteidigung 1012, 1016 f.

Liquidationsgesellschaft 1237

Liquidationswert 58, 88, 542

Liquidator

- strafrechtliche Grenzen 1257

Liquiditätsanalyse 75

Liquiditätsbilanz 75

Liquiditätsgrad 740

Liquiditätshinweise 77

Liquiditätslücke 67

- wesentliche 73

Liquiditätsstatus 75

Löhne, Vorfinanzierung der 1276

- Lohneinbehalte** 857
- Loseblattbuchführung** 932, 945
- M-Akten** 252
- Mahnung** 994
- Marktpreis** 611
- Massesicherung** 207
- Masseunzulänglichkeit** 105, 124
- Vorrangermächtigung 1123
- Medien** 422
- presserechtliche Gegenmaßnahmen 424
- Mehrgliedrige Organe** 574, 835
- Mietzins** 584
- Minderung** 822, 1330
- Missbrauchsverbot** 341
- Mittäterschaft** 528 f., 800, 1264
- Mittelbare Täterschaft** 572
- Mitwirkungspflicht**
- Editionspflicht 389
 - erzwingbare verfahrensrechtliche 160
 - Honorierung 158
 - nicht erzwingbare verfahrensrechtliche 163
- MiZi** 244, 256
- Mobilfunkbetreiber** 276
- Mobilfunkendgeräte** 415 f.
- MoMiG** 26, 585, 1033
- Nachfolger** 486
- Nachforschungspflicht** 490, 588
- Nachgründungsbericht** 1028
- Nahestehende Personen, Vernehmung von** 455
- Nationales Recht des Eröffnungsstaates**
- EuInsVO 33
- Nebenbeteiligte** 558
- Nebenfolgen des Eingehungsbetruges** 757 f.
- Nemo tenetur se ipsum accusare** 169 ff.
- Nemo tenetur-Grundsatz** 153, 173, 177
- Nettolohnzahlung** 859
- Neue Bundesländer** 518, 1239
- Nichtweitergabe des Geschädigtennamens** 231
- Niederlassungsinsolvenz** 32
- Normauslegung und Normausfüllung** 598, 1014
- Notar**
- Ablehnungspflicht 1356
 - Schweigepflicht 155
- Notarielle Beurkundung** 1355
- Notwehr, Notstand** 507
- Objektive Strafbarkeitsbedingung** 50, 881 f.
- äußerer Zusammenhang 970
 - bei Verletzung der Buchführungspflicht 970
 - Eintritt bei unterlassener Bilanzierung 886
 - Kausalität 970
 - Zusammenhang bei Buchführungsdelikten 886
- Offenbarung** 1084 f.
- OHG** 488
- OLAF** 286
- Aufgaben 287
- Online-Durchsuchung** 403 ff., 407 f., 410
- Ordnungsgemäße Unternehmensführung** 549, 1278
- Ordnungsgemäßes Wirtschaften** 54, 895 f., 907 f.
- Unternehmensrisiko 911
- Organ- und Vertreterhaftung nach § 14 StGB** 887
- Organhaftung** 705
- Organmitglied, Organvertreter** 474, 476, 481, 485
- Partikularinsolvenz** 32
- Partnerreederei** 488
- Partnerschaftsgesellschaft** 488

- Patronatserklärung** 1282
- Personalkosten** 580
- Personengesellschaft, Abwicklung der** 1234
- Persönliche Qualifikation**
 - Bestellungsverbot 1048
 - rechtskräftige Verurteilungen wegen vorsätzlich begangener Taten 1049
 - Straftatbestände 1052 ff.
- Pfändbarkeit** 892, 995 ff.
- Pfandkehr** 1002 ff.
 - Antragsdelikt 1009
 - Begünstigter 1004 f.
 - Schutzzweck 1002
 - Taterfolg 1006
 - Teilnahme 1008
 - Versuch 1008
- Pfandrecht** 1002 ff.
- Pflichten der Buchführung und Bilanzierung**
 - Insolvenzverwalter 1207
- Pflichten der Unternehmensorgane** 566
- Pflichten des Schuldners im Insolvenzverfahren**
 - zur Aussage gegenüber dem Insolvenzverwalter 171
- Pflichtenkollision, Rechtfertigung durch** 680 f.
- Pflichtenstellung** 160, 479, 809
- Pflichtverteidigung** 1062
 - Besonderheiten der Pflichtverteidigung 445 ff.
 - Zurücknahme Verteidigerbeordnung 446
- Pflichtwidrige Anlageempfehlung** 1300
 - besonderer Gefährdungstatbestand 1305
 - Haftung für das Handeln von Anlagevermittlern 1308
 - Haftung für fehlerhafte Information und Aufklärung 1300
 - schwerwiegender Interessenkonflikt 1307
 - Überschreitung der Rolle der Kreditgeberin 1303
 - Wertschöpfungskette 1303
- Poolbildung** 191
 - strafrechtliche Risiken 199
- Poolverträge** 194
 - Anfechtung 196
 - Verwertungsklausel 193
- Postsperre** 146, 178
- Preisüberhöhung** 821, 1302
- Presseerklärung** 423
- Presserechtliche Gegenmaßnahmen** 424
- Private Ermittlungen**
 - Compliance 457
 - Grenzen 451, 453 f.
 - Verwertbarkeit 455 f.
- Privatklage** 236
- Privatperson** 907
- Privatvermögen** 1233
- Prokurist** 786
- Prozesshandlung** 308
- Prozessuales**
 - Auswertung von Angaben im Insolvenzverfahren 255 ff.
 - Auswertung von Betriebsprüfungen 253 f.
 - Auswertung von Erkenntnissen aus der Vernehmung des Beschuldigten 299
 - Auswertung von Erkenntnissen aus der Vernehmung von Zeugen 300 ff.
 - Übernahme verfahrensfremder Ergebnisse 448, 450
 - Untersuchungsspektrum 253 f.
 - Zusammenarbeit der Ermittlungsbehörden mit anderen Institutionen 225, 261 ff.

Prozessverzögerung 430

Prüfung

- doppelstufige Prüfung zur Annahme oder zum Ausschluss einer Strafbarkeit 1352
- Grundsatz sorgfältiger Prüfung und Berichterstattung 1340
- IDW-Prüfungsstandard 225
- Prüfungsaufgaben des strafrechtlichen Beraters/Verteidigers 554

Prüfungsbericht 1028

Publizität, Publizitätsgesetz 478

Quellen-TKÜ 392 f., 399, 402, 404 f., 410

Rabatt 684

Rangrücktritt 1228, 1263

Realisierung von Sicherheiten 815

Rechnungslegung 564, 1210

Rechts- und Steuerfragen

- anwaltliche Beratung 1067
- Aufklärung über Handlungsmöglichkeiten und Haftungsrisiken 1324
- Auskunftsvertrag 1336
- Beendigung des Mandates 1065
- Klärung der Mandatsbeziehung 1323
- Klärung des Sachverhaltes 1325
- Klärung des Vertragsinhaltes 1066 ff.
- Kostenerstattungsanspruch 1072
- Mandatsannahme, -führung und -beendigung 1323
- notarielle Beurkundung 1355
- Pflichten im Mandatsvertrag 1062 f., 1323
- Rechtsprüfung 1326
- Rechtsschutzversicherung 1073
- Risikohinweispflicht 1330
- Sachverständigengutachten 1334
- Sanierungsberatung 1069
- Schadensvermeidung 1330
- Treuhänder 1332

- Vertrag zugunsten und mit Schutzwirkung zugunsten Dritter 1332
- Vertretungsverbot 1063
- Weisungen des Mandanten 1071
- Würdigung und Beratung des Mandanten 1327
- Ziel des Mandanten 1070
- zivilrechtliche Haftung 1324

Rechtsanwalt

- anwaltliche Beratung 573, 705, 1067
- anwaltliche Beratung zu Betrug 728
- Anwesenheit bei Durchsuchungen 312
- Beratung zu Betrug 727, 729
- Beschlagnahme von Mandantenunterlagen 358
- Erlöschen des Mandats 155
- Sanierungsberatung 1225 ff.

Rechtsbehelf

- sofortige Beschwerde 146

Rechtsbesorgung 1066

Rechtsformunabhängige Insolvenzantragspflicht 26, 464 f., 472

Rechtsgut

- Arbeitnehmerbeiträge der Sozialversicherungen 41
- Arbeitnehmerinteressen 40
- Bedeutung für die strafrechtliche Praxis 46
- Funktionsfähigkeit der Kreditwirtschaft 45
- Gestaltungsfreiheit der Gläubiger 38
- individuelles 36 f.
- Insolvenzmasse 37
- Schutz des gesamtwirtschaftlichen Systems 44
- überindividuelles 42 ff.
- Vermögensinteressen der Gläubiger 36, 39

- Wirtschaftsverkehr 37
- Rechtsprüfung** 1326
- Rechtsschutzversicherung** 1073
- Rechtsvertretung** 1066
- Rechtswidrigkeit** 507
- Reformbestrebungen**
 - Vermögensinteressen der Gläubiger 25
- Regelbeispiel** 825, 865, 972 ff.
- Registerdelikt**
 - Verjährung 1016
- Registergericht** 1051
- Registersperre** 219
- Rentabilität** 1263
- Restschuldbefreiung** 220 ff.
 - Umfang 223
 - Versagung 220 ff.
 - Versagungsgründe 221
- Risikofrüherkennungssystem** 577
- Risikogeschäft**
 - öffentlich-rechtliche Normen 700
 - Sorgfaltspflicht 701
- Risikomanagement** 421, 559
- Risikomanagementsystem** 577
- Risikostrategie** 578
- Rückforderungsrechte** 698
- Rücktritt** 802
- Sacheinlage, verdeckte** 1026, 1031, 1033
- Sachverhaltsaufklärung**
 - durch Verteidiger 711 f.
 - Einsicht in Unterlagen Dritter 712
 - im Ermittlungsverfahren durch Fragebögen an Zeugen 307
 - Kontaktaufnahme mit dem Insolvenzverwalter 711
- Sachverständigengutachten** 1334
- Sachwalter**
 - Einwilligung 1220
 - im Schutzschirmverfahren 1136
 - Strafbarkeit 1219
 - Strafrechtliche Verantwortung 1150

- vorläufiger 1136
- Saldierung** 1248
- Sanierung**
 - aussichtslose 494
 - des Schuldnerunternehmens 189
 - freie Sanierung durch Bankenpool 190, 192
 - Missbrauch 192
 - Motive für eine freie Sanierung 1239 ff.
 - Sanierungspflicht 580
 - Sanierungsplan 567, 580
 - Scheinsanierung 1270
 - schlüssiges Sanierungskonzept 1266
 - Strafbarkeitsrisiken 1241
- Sanierung oder Abwicklung ohne gerichtliches Verfahren** 1230 f.
 - Abwicklung anderer Unternehmen 1234 ff.
 - Auflösung und Abwicklung von Kapitalgesellschaften 1237
 - Einzelkaufmann 1233
 - Fallgruppen 1230 f.
 - Fortsetzung der Geschäftstätigkeit 1238
 - Konflikte zwischen Sanierungspflicht und Insolvenzantragspflicht 1230 f.
 - Mindestanforderungen an eine ordnungsgemäße Sanierungsberatung 1226 ff.
 - Rechtsnatur 1225
 - Sanierungsberatung 1225 ff.
 - stille Liquidation 1237 f., 1257
 - Strafbarkeitsrisiken 1241
 - strafrechtliche Grenzen 1257 ff., 1261
- Sanierungsberatung**
 - Beratungstiefe 1228
 - durch Rechtsanwalt/Steuerberater 1069
 - Hinweispflichten 1227

- Mindestanforderungen 1226
- Rechtsnatur 1225
- strafrechtliche Grenzen 1261
- Sanierungsbescheinigung**
- Taugliches Beweismittel 1221
- Unrichtigkeit 1222
- Sanierungskonzept** 1266
- Sanierungskredit** 1266
- Sanierungsmodelle** 1239 ff.
- Gläubigerfonds 1255 f.
- Gläubigerpool 1252 ff.
- Motive für eine freie Sanierung 1239 ff.
- Strafbarkeitsrisiken 1241
- Sanierungsphase** 512, 1286
- Sanierungsverhandlungen** 1336
- SCE** 482
- Schadensersatzanspruch**
- bei Existenzgefährdung 725 f.
- eines Wettbewerbers 694
- Schadensvermeidung** 1330
- Scheck(zahlung)** 861, 1216 f.
- Scheinbilanz** 955
- Schleuderverkauf** 918 f.
- Schlüssiges Verhalten** 728, 737, 808
- Schlussverteilung** 121
- Schmälerung der Masse**
- Spiel 913
- Wette 913
- Schmälerung der Masse**
(§ 283 Abs. 1 Nr. 1–4 StGB)
- 880 ff.
- Beeinträchtigung von Vermögensbestandteilen 887
- Beiseiteschaffen 895
- belastete Vermögensteile 894
- Spekulationsgeschäfte und unwirtschaftliche Ausgaben 908 ff.
- Verheimlichung 903
- Verstecken 895
- Zerstörung, Beschädigung, Unbrauchbarmachen 906
- Zusammenhang zwischen Bankrotthandlungen, Krise und objektiver Strafbarkeitsbedingung 883
- Schmälerung der Masse (§ 283 Abs. 1 Nr. 1–4 StGB)**
- Zerstörung, Beschädigung, Unbrauchbarmachen 907
- Schmiergeldabsprache** 692
- Schmiergeldzahlung** 682
- Schneeballsystem** 916
- Schufa** 217, 279 f.
- Schuld** 508
- Schulden**
- Tilgung von 582
- Schuldenbereinigungsplan** 1138
- Schuldner** 48
- Auskunftspflichten 148
- Bereitschaft zur Zusammenarbeit 205
- eidesstattliche Versicherung 149
- Haftanordnung 149
- Insolvenzverwalter 1084
- keine Residenzpflicht 161
- Knebelung 1279
- kollusives Zusammenwirken 927
- Mitwirkungspflichten 148, 157
- Neuerwerbungen während des Insolvenzverfahrens 107
- Pflicht zum Erscheinen 160
- Pflichten 160 ff.
- Schadenersatz bei pflichtwidrigem Verhalten 162
- Schweigen 180
- Stellung im Insolvenzverfahren 145
- Verlust von Rechten 145
- Schuldnerbegünstigung** 202, 985
- Begünstigte 990
- durch Insolvenzverwalter 1170
- Handeln in der Krise 987
- (kommunale) Einwilligung 986
- Regelbeispiele 985

- Sanierungskredit 1318
- Schuldnerverzeichnis** 104, 216, 251
- Schutz von Arbeitnehmerinteressen** 40
- Schutzschirmverfahren** 1133
- Schutzwirkung, Vertrag zugunsten und mit Schutzwirkung zugunsten Dritter** 1332 f.
- Schutzzweck**
 - falsche Abgabe einer eidesstattlichen Versicherung 1010
 - Insolvenzverschleppung 467, 475
 - Pfandkehr 1002
- Schwarzarbeitsbekämpfung** 847
- Schweigen des Schuldners**
 - Verwertung 180
- Schweigepflicht**
 - anwaltliche 422
 - Entbindung 349
 - Entbindung durch Geschäftsleitungsorgan der Insolvenzschuldnerin 350
 - Entbindung durch Insolvenzverwalter 351
- Schweigepflichtsentbindung**
 - durch Geschäftsführer 350
 - durch Insolvenzverwalter 354 ff.
 - durch Insolvenzverwalter und Geschäftsführer 352
 - i. V. m. Beschlagnahme von Mandantenunterlagen 358 f.
- SE-AG** 482
- Sekundärinsolvenz**
 - Center of main interest 32
- Selbstanzeige des Schuldners** 867 ff.
- Verwendungsverbot 238
- Selbstbelastungsfreiheit** 169
- Selbstbeziehungsfreiheit** 153
- Selbstinformation** 931
- Sicherheitenpool**
 - Gefährdung von Gläubigerinteressen 195
 - rechtliche Einordnung 195
 - Sittenwidrigkeit 195
- Sicherstellung**
 - von Datenträgern 329
 - vorläufige 329
- Sicherung der Rechte beteiligter Kreditinstitute** 188
- Sicherungsübereignung** 894, 1288
- Sittenwidrigkeit** 1269 f., 1276, 1318 f.
- Situationsanalyse** 549
- Sockelverteidigung** 425 ff.
- Sonderdelikt**
 - Kapitalveränderung 1039
 - Registerdelikt 1013
 - Vereitelung der Zwangsvollstreckung 989
 - vorsätzlich unrichtige Angaben (Aktienrecht) 1039
- Sonderzuwendung** 682
- Sorgfaltsmaßstab** 605
- Sozialamt** 142 f.
- Sozialversicherung**
 - Abführung fälliger Beiträge 1211
 - Arbeitslosenversicherung 845
 - Finanzierung der Sozialversicherungsbeiträge 1216 ff.
 - Krankenkasse 843
 - Nichtzahlung fälliger Arbeitnehmerbeiträge 1211
 - Rentenversicherung 844
- Sozialversicherungsträger** 142
 - als Gläubiger 144
 - Anfragen der Ermittlungsbehörden bei Krankenkassen 249
 - Insolvenzantrag durch Krankenkassen 520
- Spekulationsgeschäft** 908 ff.
 - Vollendung der Tat 912
- Spurenakte** 444
- Staatsanwaltschaft**
 - Zusammenarbeit mit den IHK 270
 - Zusammenarbeit mit der BfA 268

Stammeinlage

- bei GmbH 1029
- bei Limited 9

Stammkapital 542, 562, 705

Steueraufsichtsverfahren 132, 134

Steuerberater

- Beschlagnahme von Mandantenunterlagen 358

Steuerermittlungsverfahren

132 ff.

Steuerfahndungsverfahren 134

Steuerfestsetzungsverfahren 133

Steuerhinterziehung 859

Steuerliche Rechte und Pflichten des Insolvenzverwalters 1085

Strafstraftrechtliches Beweisverwendungsverbot 238

Steuerungsmechanismen 1278

Stille Geschäftsinhaberschaft

- Disposition 1312
- Knebelung 1313

Stille Liquidation 1237 f., 1257

- Abwicklung anderer Unternehmen 1234 ff.
- Auflösung und Abwicklung von Kapitalgesellschaften 1237
- Fortsetzung der Geschäftstätigkeit 1238
- Gläubigerbevorzugung 1259
- strafrechtliche Grenzen 1257

Stille Reserve 1245

Strafanzeige 227 ff.

- Einstellung des Verfahrens 234
- Inhalt 230 f.
- Klageerzwingungsverfahren 237
- Konsequenzen 233 ff.
- Missbrauch 232
- Privatklage 236
- Schadensersatz 227
- Überlegungen im Vorfeld 227 ff.

Strafbarkeit

- bei Firmenbestattung 526

- Verletzung von Buchführungs- und Bilanzierungspflichten 946 f.
- wegen Insolvenzverschleppung 464 f., 472

- wegen Untreue 589, 591 f.

- Zahlungseinstellung und Ablehnung der Eröffnung des Insolvenzverfahrens als objektive Bedingung 882

Strafbarkeit des Rechtsanwalts, Steuerberaters

- Täterschaft 1358
- unterlassene Aufklärung über Krisenanzeigen 1359

Strafrahmen

- Eingehungsbetrug 757 f.
- Gläubigerbegünstigung 980
- Insolvenzverschleppung 513

Strafrechtliche (Mit-)Verantwortung

- Begründungs- und Abgrenzungsansätze 1349
- Beihilfe durch berufstypische Handlungen im Strafrecht 1346
- Berufsregeln 1350
- doppelstufige Prüfung zur Annahme oder zum Ausschluss einer Strafbarkeit 1352
- Eignung der rechtsberatenden/steuerberatenden Arbeit 1351
- Täuschungs- und Zwangsverbot 452
- zivilrechtliche Haftung in der Rechtsberatung 1324

Strafrechtliche Risiken beim Einsatz von Hilfskräften 1152, 1198

- Bedeutung 1152
- Untreue 1198

Strafvereitelung

- durch Insolvenzverwalter 128, 1174

Strafzumessung 573, 756

Strafzumessungsregel 972

Strohmann 568 ff., 1281

Stundung 201 f., 818

Subventionsbetrug 679

Syndikusanwalt

- Beschlagnahme von Unterlagen 348

- Beschlagnahmeverbot 321

Tatbestand

- Beihilfe durch berufstypische Handlungen im Strafrecht 1349

- Eingehungsbetrug 733 ff.

- Lieferantenverträge 733 ff.

- Strafbarkeit nach § 266 StGB 592

- Verknüpfung von Kapitalerhaltungsnormen mit Straftatbeständen 705

Tatbestandsirrtum 502, 545, 998, 1019

Tatbeteiligung 338

Täter

- besonderes persönliches Merkmal 48

- faktischer Geschäftsführer 52

- Geschäftsführer und vertretungsberechtigte Gesellschafter 51

- Kaufmannseigenschaft 50

- Kreditbetrug 799

- Schuldner 48, 50

Täterkreis, eigennützige Auszahlung 598, 603

Täterschaft

- Betrug 755, 826

- Insolvenzverschleppung 474, 476, 481 f.

- Kreditbetrug 799 ff.

Tathandlung

- Bestellungsverbot wegen rechtskräftiger Verurteilungen aufgrund vorsätzlich begangener Taten 1049

- eigennützige Auszahlung 611

- Mangelhaftigkeit der Bilanz 950

- Verletzung der Anzeigepflicht 542

Tatnachweis bei unrichtiger

Registermeldung 1025

Tatobjekt

- Bilanzen 943

- Buchungsbelege 943

- Handelsbriefe 943

- Handelsbücher 932, 943

- Inventare 943

- Jahresabschlüsse 943

- Know-how 891

- Patent 891

- Rechte 923

- Vermögensbestandteile als taugliche Tatobjekte 891

Tatsachen

- doppelrelevante 304

- Fehlvorstellung 743

- Kreditbetrug 805

- Täuschung 735

Tatsächliche Unmöglichkeit 1215

Täuschung

- durch Unterlassen 742, 809

- Eingehungsbetrug 735

- Kreditbetrug 805, 809

- über die tatsächlichen wirtschaftlichen Verhältnisse 794

Teilnahme 982

- Betrug 826

- des Verteidigers an der dem Mandanten vorgeworfenen Tat 340

- Insolvenzverschleppung 474, 476, 481 f.

- Kreditbetrug 799 ff.

- Pfandkehr 1008

- unbefugter Gebrauch von Pfandsachen 1008

- Vollstreckungsvereitelung 999

- Zeugnisverweigerungsberechtigter 338 ff.

Telefonüberwachung 274

- Bestandsdaten 272

- Kundendaten 273

- Verbindungsdaten 272
- Telekommunikationsanbieter** 272
- Telekommunikationsdienstleister** 398
- Telekommunikationsüberwachung** 391 f., 399, 403
- Tilgung**
 - Unwirksamkeit von Tilgungsleistungen 1296
 - von Schulden 582
- TKÜ** 275, 731
- Tochterunternehmen** 680
- Treu und Glauben** 727, 742, 1118, 1323
- Treuepflicht**
 - häufige Treuepflichtsverletzungen 1192
 - schwacher Insolvenzverwalter 1187
- Treuhandkonto** 1124
- Treuhandmodell, mehrseitige** 1125
- Treuhandvereinbarung** 1285
- Treuhandverhältnis, unechtes** 195
- Übernahme der Geschäftsführung** 1278 ff.
- Übernahme verfahrensfremder Ergebnisse** 448 ff.
- Überschuldung** 54, 56 f., 61, 581 ff.
 - Fortführungsprognose 59
 - Fortführungswerte 58
 - Liquidationswerte 58
 - nach Handelsbilanz 62
 - Prognosezeitraum 59
 - Status 57 f., 1068
 - stichtagsbezogener Vermögensstand 57
 - strafrechtliche Auslegung 88
 - strafrechtlicher Begriff 62
 - strafrechtlicher Prognosezeitraum 62
 - zweistufiges Überschuldungsmodell 59
- Überschuldungsbegriff** 60
- Überschuldungsstatus** 585, 1068, 1200, 1232, 1336
- Übersicherung** 1319
- Übertragende Sanierung** 1242 ff.
 - Auffang-Modell 1242
 - Betriebsübernahmegesellschaft zur Betriebsfortführung 1245
 - Gläubigerbegünstigung 1250
 - Gläubigerdeckung 1250 f.
 - Gründung einer reinen Sanierungsgesellschaft zu Finanzierungszwecken 1243 f.
 - Konkurrenz zum Altbetrieb 1249
 - Übertragung von Assets 1245 ff.
- Überwachung** 835
- Umfeldbedingungen**
 - Auslandsinsolvenz 94 ff.
 - Gesellschafter und Gläubiger 92 f.
 - Markteinflüsse, Unternehmensfinanzierung, Sozialstruktur 90 f.
- Umschuldung** 192
- Umschuldung, unrichtige Angaben** 1256
- Umwandlung, Umwandlungsgesetz** 1015, 1046
- Unabhängigkeit einer Beweiskette von den Auskünften des Schuldners** 259
- Unbrauchbarmachen** 906
- Unmöglichkeit**
 - der Beitragszahlung an Sozialversicherung 859
 - des normgerechten Verhaltens 941, 1215
- Unpfändbare Sachen** 892
- Unrichtige Registermeldung** 1012, 1016 f.
 - Aktienrecht 1027 f.
 - Angaben über die persönliche Qualifikation 1048 ff.

- Angaben über Verhältnisse der Gesellschaft 1013 f.
- Bedeutung 1012, 1016 f.
- Bestellungsverbot 1048 ff.
- Delikt, Verjährung 1016
- GmbH-Recht 1029 ff.
- Haftung 1026
- Irrtum über die Erheblichkeit der Angaben 1019
- Kapitalveränderung 1039 ff.
- Mitteilungen des Abwicklers 1047
- öffentliche Ankündigung 1036 ff.
- Strafprozessuales 1024
- Straftatbestände 1052 ff.
- Täter und Teilnehmer 1013 f.
- Überblick 1012, 1016 f.
- Überlagerung des nationalen Rechts durch europarechtliche Vorgaben 1015
- unrichtige Angaben bei Umwandlungsvorgängen 1046
- unterlassene Angaben 1021
- Versuch, Vollendung, Beendigung 1020 ff.
- Vorsatz und Fahrlässigkeit 1019
- Unterdrückungshandlung** 944
- Unterlassung**
 - Bilanz- und Inventaraufstellung 952 ff.
 - Buchführungspflicht 938
 - der Mitteilung an die Einzugsstelle der Sozialversicherung 857
 - Täuschung durch Unterlassen 742
 - unterlassene Registerangaben 1021
 - Verheimlichen von Vermögensgegenständen 903
- Unterlassung der Bilanzaufstellung**
 - subjektive Unmöglichkeit 956
- Unternehmen**
 - Beteiligte am Finanzierungsgeschäft 791
 - Eingriffe in Organisation 205

- Erwerb 952
- Firmenbestattung 516 ff., 548
- Fortführung 580, 719, 1113
- Liquidation 952
- Straftaten zum Vorteil des insolventen Unternehmens 1147
- Veräußerung 527
- Verteidigung in der Krise 549 ff.
- Unternehmensinsolvenz**
 - Entwicklung 2
- Unternehmensorgane**
 - Beratung und Belehrung über Pflichten 566
 - gesetzliche Handlungspflichten 566
- Unternehmenssituation** 552
 - finanzielle Ordnung 559
 - Klärung 559
 - Krisenanzeichen 559
- Unternehmensvertretung** 428
- Untersuchungsspektrum**
 - Auswertung von Betriebsprüfungen 253
- Untreue** 202, 531, 589, 591 f., 1183, 1186, 1191
 - Abgrenzung von Bankrottdelikten 594
 - Abgrenzung zu Korruptionsdelikten 685
 - Anderkontenfall 1205 f.
 - Beendigung der Treuepflicht 1203
 - Beiseiteschaffen des Vermögens der Gesellschaft 531
 - Beiseiteschaffen von Firmenunterlagen 531
 - Cash-Pooling 675 ff.
 - eigennützige Auszahlung 598, 603
 - Einsatz von Hilfskräften des Insolvenzverwalters 1198
 - Einwilligung 1203
 - Firmenbestattung 531

- Insolvenzverwalter 1183, 1186, 1191
- Kapitalerhaltung 705
- pflichtwidriges Handeln des Insolvenzverwalters 1183, 1186, 1191
- Risikogeschäfte 699
- Vermögensbetreuungspflicht 591
- Vermögensnachteil 1200
- Zerstören von Firmenunterlagen 531
- Zuwendungen an Dritte 682 f.
- Unwirtschaftliche Ausgaben** 898 ff.
- Äquivalent 915
- Repräsentationsausgaben 914
- Spesen 913 f.
- Werbung 914
- Unzumutbarkeit** 1147
- Urkundenfälschung** 550
- Urlaub** 490, 835
- Urteilsabsprache**
- Geständnisverwertungsverbot 181
- Veränderung der Aufzeichnungen** 929 f.
- Erschwerung der Übersicht über den eigenen Vermögensstand 945
- Mangelhafte Buchführung 939
- Unterdrücken von Handelsbüchern 942
- Unterlassung der Buchführung 938
- Verletzung der Buchführungspflicht 931
- Veräußern** 920
- des Unternehmens 527
- unter Verstoß gegen den Wirtschaftlichkeitsgrundsatz 920
- von Pfandgegenständen 995
- Veräußerungsverbot** 1189
- Verbot der Interessenwahrnehmung zu eigenem Vorteil** 723
- Verbot der Selbstbelastung**
- Passwörter für EDV 379
- Verbotsirrtum** 508

Verbrauch übermäßiger Beträge 908 f.

Verbraucherinsolvenz

- Angaben des Schuldners 1138
- Arbeitskraft des Schuldners 1138
- Insolvenzverwalter 1139
- Verbraucher als Täter 49

Verbraucherinsolvenzverfahren 1137

- Mitwirkungspflichten 163

Verdrängung des Geschäftsleiters 570

Vereitelung der Zwangsvollstreckung

- absolutes Antragsdelikt 1000
- Begünstigter 990
- drohende Zwangsvollstreckung 991
- Konkurrenzen 1001
- Sonderdelikt 989
- straflose Nachtat 1001
- Teilnahme 999
- Veräußerung von Pfandgegenständen 995 ff.
- vereitelte Vollstreckungshandlung 992 ff.
- Vorsatz 998

Verfahrenstrennung, Recht zur Akteneinsicht im Ausgangsverfahren 439

Verfügungsbefugnis 1115

Verfügungsverbot 103, 145

Vergleichsverfahren 1263

Verhältnismäßigkeitsgrundsatz 103

Verhältnisse, finanzielle und wirtschaftliche 729, 742, 753, 794, 965

Verheimlichen 904

- aktives Tun 903
- BauordSiG 964
- Bausachen 964
- Unterlassen 903

- Vermögensbestandteile 905
- wirtschaftliche Verhältnisse 961, 964

Verjährung

- Insolvenzverschleppung 514 f.
- Verzicht auf die Einrede 924

Verkehrsdaten 412 ff.

Verkehrssitte 1323

Verletzung der Bilanzierungspflicht 946 ff.

Verletzung der Buchführungspflicht 931 f.

- abstraktes Gefährdungsdelikt 968
- ohne Krise 968

Verletzung der Insolvenzverwalterpflicht 1096 f.

Verlustgeschäft 908 f.

Vermögen

- Beeinträchtigung von Vermögensbestandteilen 887
- Beiseiteschaffen des Vermögens der Gesellschaft 531
- belastete Vermögensteile 894
- Bewertung 58
- Erschwerung der Übersicht über den eigenen Vermögensstand 945
- Schaden 747 f., 752, 813 ff.
- Übersicht 1339 ff.
- Vermögensbestandteile als taugliche Tatobjekte 891
- Verringerung des Vermögensstandes 959 f.
- Wahrnehmung fremder Vermögensinteressen 1183

Vermögensbetreuungspflicht 589, 591, 598, 603, 1219

Vermögensgefährdung 748, 819

- Beispiele 820

Vermögensnachteil 1200

Vermögensrechte 893

Vermögensverhältnisse

- irreführende Angaben 963

- unrichtige Darstellung 963

Vernehmung

- Auswertung von Erkenntnissen aus der Vernehmung des Beschuldigten 299
- Auswertung von Erkenntnissen aus der Vernehmung von Zeugen 300

Verpfändete Gegenstände 894

Verpflichtungsgeschäft 959

Versagung

- der Akteneinsicht 438
- des Betriebsausgabenabzuges für Bestechungszahlungen 695

Verschleiern der wirtschaftlichen

Verhältnisse 961, 964

Verswiegenheitspflicht 353

Versicherungsaufsicht 265

Versicherungsbetrug 550

Verspätete Anzeige 543

Verstecken 997

Versuch 864

- Betrug 802, 823
- Falschangabe 1020
- Kreditbetrug 802
- Pfandkehr 1008

Verteidiger

- Bestellung 446
- presserechtliche Gegenmaßnahmen 424
- Prüfungsaufgaben 554
- Sachverhaltsaufklärung bei Kapitalerhaltung und Untreue 711 f.
- Umgang mit Medien 422

Verteidigung

- im Umfeld von Insolvenz und Liquidation 1012, 1016 f.
- in der Unternehmenskrise 549 ff.
- in Wirtschaftsstrafsachen 419 ff.
- Sockelverteidigung 425 ff.
- Stellung und Funktion 419 ff.
- Unabhängigkeit 419
- Unternehmensvertretung 428 f.

- Vertragspartner** 1120
- Vertrauensbildende Maßnahme** 1332
- Vertretungsberechtigte Gesellschaft** 51
- Verwaltungssitz** 523 f., 586
- Verwendungsverbot** 174, 1063
- Verteidigerpost 178
- Verwertbarkeit**
- privater Ermittlungen des Geschäftigen 450
- Verwertung freiwilliger Aufzeichnungen** 175
- Verwertungsgemeinschaft** 184 ff., 205 f., 1252 ff.
- Verwertungsverbot** 174
- Angaben des Schuldners im Insolvenzverfahren 257
 - Beschlagnahmeverbot 360
 - Durchsuchung 242, 374 f.
 - Erkenntnisse aus dem Insolvenzverfahren 255 f.
 - Gutachter 179
 - hypothetischer Ersatzeingriff 176
 - inhaltsgleiche Unterlagen 177
 - Überblick 172
- Verzeichnisse**
- Zustimmung 255
- Vielzahl an Personen** 973 f.
- Vollendung der Tat**
- Beitragsvorenthaltung 864
 - Betrug 728, 756, 824
 - Insolvenzverschleppung 510
 - Kreditbetrug 787
 - Registerdelikt 1020
 - unrichtige Registermeldung 1020
 - Verletzung der Anzeigepflicht bei halbem Kapitalverlust 542
 - Vorenthalten von Beiträgen 864, 1211
- Vollmacht** 558
- Vollstreckungshandlung** 992 ff.
- Vollstreckungsvereitelung** 989 ff.
- Vorbereitung**
- bei der Insolvenzverschleppung 492
 - beim Betrug 823
- Vorfinanzierung von Löhnen** 1276
- Vorläufiger Insolvenzverwalter** 103
- Vorsatz**
- Beitragsvorenthaltung 860
 - Bestellungsverbot 1049
 - Betrug 753, 822
 - des Handelnden 1346
 - Eingehungsbetrug 753
 - Insolvenzverschleppung 502 ff., 545
 - Registerdelikt 1018
 - unbefugter Gebrauch von Pfandsachen 1007
 - unrichtige Registermeldung 1018
 - Verletzung der Anzeigepflicht bei halbem Kapitalverlust 545
 - Vollstreckungsvereitelung 998
 - Vorenthalten von Beiträgen 860 f.
- Vorsätzlich unrichtige Angaben (Kapitalveränderung)** 1039
- Vortäuschen (von Rechten)** 922 ff.
- eines nicht bestehenden Rechts 925
 - konkludentes Vortäuschen 925
 - Vollendung 928
- Vorteilsgewährung** 685
- Vorteilsnahme** 685
- Wahlverteidiger** 445 f.
- Wahrheitsermittlung**
- Grenzen 169
- Waren**
- Termingeschäft 821
- Waren- und Wertpapierverschleuderung**
- Eigentumsvorbehalt 919
 - Missverhältnis zwischen Wert und Veräußerungspreis 921

– taugliche Tatobjekte 919

**Warnsignale für die Unternehmens-
krise** 560 ff.

Werbung 682

Wertlosigkeit 818 ff., 892

Wertpapiere 908 f.

Wertpapierverschleuderung 918 ff.

Wertschöpfungskette 1303

Wettbewerb und Korruption 682 f.

Wettbewerbsverbot 722

Wettbewerbswidrigkeit 693

Wiederaufnahme 305

Willkürliche Verfahrenstrennung
319

Wirtschaftliche Betrachtungsweise
752

Wirtschaftliche Krise 880

Wirtschaftliche Verhältnisse

– irreführende Angaben 961

– Verheimlichen oder Verschleiern
961

– Werbung 961

Wirtschaftlichkeitsgrundsatz 921

Wirtschaftsprüfer

– Beschlagnahme von Mandantenun-
terlagen 358

Wirtschaftsprüferkammer 294 f.,
298

– Ermittlungsbefugnisse 296 f.

Wissensvorsprung 1301 f.

WLAN-Scanner 378

Zahlungseinstellung 65, 881 f.

Zahlungsfähigkeit, Zweifel an der
744

Zahlungsrückstände 740

Zahlungsstockung 66 f.

Zahlungsunfähigkeit 63, 65, 586,
881

– 3-Wochen-Frist 72

– Beseitigung 70

– Beseitigung in überschaubarer Zeit
68

– betriebswirtschaftlich mathematische
Feststellung 75

– Beweislast 67

– Beweislastregelung 73

– Dauer 66

– drohende 79, 82

– eingetretene 63, 65

– Feststellung 76

– funktionale Akzessorietät 64

– gesetzliche Vermutung 65

– Indizien 77

– Prognoseentscheidung 78

– Prognosezeitraum 81

– strafrechtliche Auslegung 64

– strafrechtlicher Begriff 71 ff.

– Stundung von Forderungen 69

– Unterdeckungsgrenze 67

– Wahrscheinlichkeit des Eintritts 79

– Warnzeichendiagramm 77

– Wesentlichkeit 67

– wirtschaftskriminalistische Beweis-
anzeichen 77

– Zeitraumilliquidität 74

– Zivilrechtsakzessorietät 73

– zivilrechtsakzessorische Auslegung
64

Zahlungsverbot 567, 581

– Ausnahme 584

– Erstattungsanspruch 583

– Kundenschecks 582

– Tilgung von Schulden 582

– Zahlungen an Gesellschafter 582

Zahlungswilligkeit 1315

Zeitgesetz

– Milderungsgebot 61

– Nachwirkung 61

Zerschlagung des Unternehmens
204

Zerstören 896, 906 f.

– von Firmenunterlagen 531

Zeugenpflicht 387

– Aussagepflicht 387

– Beeidigungspflicht 387

– Erscheinungspflicht 387

Zeugnisverweigerungsrecht 316,
410

– notarielle Verwahrung 336

– Zeugnisverweigerungsberechtigter
wird zum Beschuldigten 337

Zinserhöhung 796

Zivilrechtliche Haftung 227

Zufallsfunde 240

– Beschlagnahme 243

– einstweilige Beschlagnahme 239

– Rechtsschutz 243

Zurechnung des Eingehungsbetruges
755

Zurückbehaltungsrecht 1002

**Zusammenbrüche großer Unterneh-
men** 972, 979

Zuwendungen an Dritte 682 f.

Zwangsmittel 160

Zwangsvollstreckung

– drohende 991

– Vereitelung 989

Zweigniederlassung 586

Zweistufige Prüfungsmethode 58