

Wirtschaftsstrafrecht BT

Besonderer Teil mit wichtigen Rechtstexten

von
Prof. Dr. Dr. h.c. mult. Klaus Tiedemann

3., aktualisierte und erweiterte Auflage

Wirtschaftsstrafrecht BT – Tiedemann

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

Thematische Gliederung:

[Nebenstrafrecht – Strafrecht – Academia Iuris](#)

Verlag Franz Vahlen München 2011

Verlag Franz Vahlen im Internet:

www.vahlen.de

ISBN 978 3 8006 4152 9

Sachregister

Die Zahlenangaben verweisen – soweit nicht anders angegeben – auf die Randnummern des Buches.

- Abrechnungsbetrug 142, 143 ff.
Absatzförderung 109, 207
Abschlussprüfer 404, 468, 483
Abschreibungsgesellschaft 352 a, 354
Abstimmung (im Wettbewerb) 172
abus de biens sociaux 390 a
ad-hoc-Mitteilung 357, 367, 370, 383
Ärztekorruption 211 a ff., 214
aggiotaggio 247 b, 355
Agrarzoll(hinterziehung) 89, 126
Aktienkurs 362, 367
Aktienstrafrecht 2, 20, 233
Akzessorietät des Wirtschaftsstrafrechts 26 a, 83
alzamiento de bienes 430
Amtsuntreue 150, 154
Amtswalterbestechung 7 a, 46, 49, 209 ff.
Anfüttern 7 a
Angestelltenbestechung 2, 7 a, 46, 49, 196 ff.
Anlageberatung 196 ff., 214, 346 a, 350, 404
Anlagebetrug s. Kapitalanlagebetrug
Anlagevermittlung 303
Anlegerschutz 345 ff.
Annexkompetenz der EU 39, 45, 53, 526, 616
Anzapfen 207
Arbeitnehmerbeitrag (zur Sozialversicherung) 587
Arbeitnehmerüberlassung 600 ff.
Arbeitsbetrug 575
Arbeitskraft 10 a, 567, 572, 585
Arbeitsmarkt(politik) 47, 566, 598 ff.
Arbeitsschutz(strafrecht) 9, 13, 20, 51, 565, 583 ff.
Arbeitssicherheit 565, 583
Arbeitsstrafrecht 564 ff.
Arbeitsunfall 576
Architekt(enuntreue) 3 b, 7 b, 201, 214
Arzneimittelstrafrecht 20, 552, 610
Arzt – Erschleichen der Zulassung 609
s. auch Abrechnungsbetrug, Ärztekorruption, Vertragsarzt
asset-backed security 316
Asylbewerber(betrug) 609
Atomwaffe 78
Aufsicht (im Betrieb) 144 e
Aufwand 438, 479
Ausfuhr 60, 64, 71 ff.
Ausfuhrabgabe 103, 104
Ausfuhrerstattung 126, 132 b
Aushöhlung 375, 443
Ausländischer Arbeitnehmer 51, 567, 603 ff.
Auslandsgesellschaft 429 f., 453
Auslandstat 25, 65, 106, 216, 241
Auslieferung 124
Ausschließlichkeitsbindung 174, 174 a, 182
Ausschreibungsbetrug s. Submissionsbetrug
Außenpolitik 61, 64, 75
Außenwirtschaftsverantwortlicher 88
Außenwirtschaftsprüfung 66
Außenwirtschaftsstrafrecht 9 f., 50, 64 ff.
BAFöG-Leistung 2 f.
bancarotta (fraudulenta) 430
Bankgeheimnis 237 ff., 307 ff.
Bankenrettungsfonds 132 a
Bankier 294
Bankomat 410, 498, 504 ff.
bankruptcy fraud 430
Bankstrafrecht 69, 84, 232, 237 ff., 294 ff., 393 ff.
Bankuntreue 390, 393 ff.
Bankbruch 103, 641
Basisgesellschaft
Baubetreuer 3 b
Baugefährdung 565, 579
Bauherrenmodell 349
Beauftragtenbestechung 196 ff., 201
bedrägeri 2 a
Behinderung (im Wettbewerb) 178 ff.
Behördliche Stellungnahme (bei Produktmängeln) 563
Beihilfe (EU) 132 a
Beiseiteschaffen von Vermögen 432, 434 ff.
Beitragsbetrug 588
Berater s. Anlageberatung, Steuerberater, Unternehmensberater
Bergbau(strafrecht) 580
Besitzdelikt 557, 640
Bestechlichkeit s. Angestelltenbestechung
Bestimmungswidriger Gebrauch (von Waren) 531, 555, 561
Betriebsaufspaltung 435
Betriebsrat 568
Betriebssicherheit 583
Betriebs(mittel)sabotage 520
Betrug 33 ff., 51, 121 ff., 125 d, 130, 140, 142 ff., 145 ff., 185, 217, 230 a, 247 a, 294, 303, 306, 320 ff., 330 ff., 341 ff., 343 ff., 352 ff., 361, 364, 389, 476, 549, 575, 609, 613
s. auch Abrechnungsbetrug, Arbeitsbetrug, Computerbetrug, Kalkulationsbetrug, Kapitalanlagebetrug, Kettenbetrug, Kreditbetrug, Submissionsbetrug, Subventionsbetrug, Umsatzsteuerbetrug, Versicherungsbetrug

Sachregister

- Betäubungsmittel(einfuhr) 87, 103
Betrügerei (nach EU-Recht) 33 ff.
Bewertung (von Vermögen) 389, 449 ff., 469
Bilanzpolitik 472
Bilanzschönung 472
Bilanzstrafrecht 327, 378, 389, 445 ff., 460 ff.
Biologische Lebensmittel 527
Biologische Waffe 78
Blankett(straf)gesetz 60, 111
Briefkastenfirma 119
Börsenspekulation 363 ff.
Boykott 128, 183, 184, 210 c
Bribery Act 2010 (Großbritannien) 7, 196 a
Buchführungsdelikte 444 ff., 460 ff.
Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BaFin) 294, 371
centre of main interest 429
Chemiewaffe(nhandel) 78
Chip 613, 643
Code Pénal (Frankreich) 2 b, 43, 141, 186 a, 234 a, 247 b, 279 a, 282 a, 330, 348, 389, 430, 568, 583, 657
Codice penale (Italien) 2 b, 97 c, 247 b, 279 a, 282 a, 499, 530, 568, 583
Código penal (Spanien) 2 b, 3, 7, 42, 47, 49, 95, 134, 141, 196 a, 217 a, 234 b, 247 b, 279 a, 282 a, 325 a, 347, 355, 381, 390 a, 390 b, 430, 482, 499, 558, 568, 590
Código penal (Portugal) 2 a, 3, 4 a, 406, 436, 575
Commodity Funds 347
Commodity Pools 347
Computerbetrug 1, 2, 48, 495, 498 ff.
Computerkriminalität 37, 41, 48, 497 f.
Computerprogramm 236, 495, 500 f., 651
Computerspiel 617, 651 f.
Computerstrafrecht 493 ff.
Computervirus 494, 519
s. auch Datenfälschung, Datensabotage, Datenspionage
contrefaçon (de marque) 657
Datenfälschung 48, 495, 521 f.
Datensabotage 48, 519 f.
Datenspionage 515 ff.
Depotunterschlagung 317 f.
Deutschlandsfonds 132 a
Devisen(strafrecht) 62
Diskriminierung (im Wettbewerb) 170, 179 ff.
Dispositionsfreiheit (als Rechtsgut) 217
Doping (im Sport) 557, 558
Drittstaatler 602, 605, 608
Dual-Use-Ware 50, 61, 71, 74, 75
Due Diligence 352, 395
Duldungsbescheid (Ausländer) 609
Dumpingpreis 179 ff., 247, 574
EC-Codekarte 505 ff., 516
EDV-Strafrecht s. Computerstrafrecht
effet utile 21, 22, 50
Eigenkapitalersetzendes Darlehen 436
Eigene Leistung (des Arztes) 144 e
Eigennutz 240
Einfuhr 60, 87, 89, 103, 640
Einfuhrabgabe (Eingangsabgabe) 89, 103, 641
Einfuhrumsatzsteuer(hinterziehung) 125 a, 641
Eingehungsbetrag 2 e, 145(a), 320, 352, 364
Einheitstäter 54, 166
Einlage 300, 376
Einlagengeschäft 300, 304
Einschleusen (von Ausländern) 599, 605
s. auch Menschenhandel
Ekelfleisch 534, 542
Embargostrafrecht 19 d, 50, 59, 61, 67 ff., 85 a
Empfehlung 175 ff., 405
Entnahme (aus GmbH) 390 ff., 436
Entsendegesetz 567
Entwicklungshilfe 130
Ermessensbeamter 7 a, 208
Erschöpfung (eines Schutzrechts) 633, 638
escroquerie 2 b, 2 e, 499 Fußn. 10
estafa 2 b, 499 Fußn. 10
EU-Recht
– Ausschreibung 187 a
– Embargo 67 ff.
– Warenverkehrsfreiheit 526
– Werbung 224, 544
Europäische Atomgemeinschaft 20, 31
Europäische (Wirtschafts)Gemeinschaft 20, 31
Europäischer Verfassungsvertrag 29
Fairness Opinion 405
Faktische Auslegung 29, 83, 84, 165
Faktischer Geschäftsführer 29, 454 ff.
Faktischer Vorstand 405
Fäulnisintoxikation 535
Filmförderung 132
Finanz(markt)krise 3 a, 315 a, 316, 390
Finanzmarktstabilisierungsfonds 132 a
Finanzwechsel 333 ff.
Firmenbestattung 595 ff.
Fluchthilfe 573
Fraud Act 2006 (Großbritannien) 2 a, 2 e
fraude fiscale 95 b
frode fiscale 95 a
frontrunning 367 a
Gammelfleisch s. Ekelfleisch
Gebrauchsmuster(verletzung) 611, 622 f., 635
Geheimnis(verrat) s. Bankgeheimnis, Unternehmensgeheimnis
Geistiges Eigentum s. Immaterialgüterstrafrecht
Geldautomat s. Bankomat
Geldwäsche 37, 45, 280 ff.
Geldwäscherei (österr., schweizer.) 280
Geldwirtschaf 279 a
Gemeingefährliche Vergiftung 525, 529

- Genehmigung (behördliche) 71, 73, 77, 80, 129, 294, 300
Genehmigungsfähigkeit 74
Genossenschaftsstrafrecht 233, 460
Gerätesicherheit 595, 584
Gerechter Preis 186 a, 258, 263, 573
Geschäftslagetäuschung 381 ff.
Geschmacksmuster(verletzung) 611, 624 f., 635
Gesellschaftsrechtliche Untreue s. abus de biens sociaux, Organuntreue
Gewerbestrafrecht 581
Gewerbsmäßigkeit 302, 581, 600, 601, 603, 617
Gewinn- und Verlustrechnung 461
Gift 523, 535
Giftgas 78 f., 87 a
GmbH-Strafrecht 375 ff., 381 ff., 391, 460
Gründerzeit 2
Gründungsschwindel 2, 352 a, 375 ff.
Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung 451, 470
GWB-Ordnungswidrigkeiten 157 ff.
s. auch Behinderung, Boykott, Diskriminierung, Liefersperre, Marktmacht(missbrauch), Preisdiskriminierung, Preiskartell, Preisunterbietung, Quotenkartell, Submissionsabsprache
Hacking 497, 515 ff.
Halbleiterschutz 613, 643
Handelspolitik 50, 61
Haushaltsuntreue 150 ff.
Hawala Banking 303
Hehlerei 45, 282 a, 293 a
Heilmittelwerbung 232
Herkunftsangabe 225, 527, 627, 630
Herstellungskosten 451, 480
Hypothekenbank 315 ff.
Hypothekenbetrug 316
- Immaterialgüterstrafrecht 39, 50, 51, 232 ff., 610 ff.
ImmobilienSchwindel 352 a
Industriespionage 2, 13, 241 ff.
infedeltà patrimoniale 7
Informationsgefahr 353 a
Informationsstrafrecht 494 (ff.)
Insiderhandel 51, 365 ff.
Insider-Information 367
Insolvenzaufkauf 597
Insolvenzgeld 443
Insolvenzstrafrecht 8, 15, 16, 18, 19 c, 19 d, 51, 412 ff., 597
Insolvenz(verfahrens)verschleppung 8, 294, 414, 453 ff.
Internal Revenue Service 97 c
Internetstrafrecht 221, 494 (ff.)
Investitionszulage 132, 137
Investor 352 ff.
Irak-Embargo 67, 70
Iran-Embargo 67
- Irreführung(sbegriff) 219 ff.
Irreführende Werbung s. Unlautere Werbung
- Jugendarbeitsschutz 266, 584
- Kalkulationsbetrug 142
Kapitalanlagebetrug 1, 2, 345 ff.
Kassenarzt s. Abrechnungsbetrug, Beauftragtenbestechung, Untreue, Vertragsarzt
Kettenbetrug 90
Kettenverantwortung 545
Kick-back 4, 5 c, 142 a
Kinderarbeit 266, 584
Klinische Arzneimittelprüfung 556
Know-how 244
Konzernuntreue 392
Korruption 7, 49, 196 ff.
s. auch Amtswalterbestechung, Angestelltenbestechung
Kostenmiete 255, 270
Kostenpreis 145, 256, 263, 270
Kreditbetrug 2, 18, 320 ff., 394, 474
Kreditgeschäft 299, 301
Kreditinstitut s. Bankstrafrecht
Kreditkartefälschung 48, 409
Kreditkartenmissbrauch 48, 407 ff.
Kredituntreue 393 ff.
Kreditwucher s. Wucher
Kridadelikte 430
Kriegswaffe 78 ff.
Kriegswaffen(kontroll)strafrecht 9, 77 ff.
Kundenkarte 408
Kunstfälschung 649
Kunstwein 549
Kursmanipulation 345 ff.
s. auch Marktpreis
- Laborunternehmen 144 e, 210 c
Lagebericht 461
Lastschriftbetrug 343 ff., 511
Lebensmittelstrafrecht 9, 51, 527 ff., 610
Lebensmittelvergiftung 535
Leerverkauf 359
Legitimität (des Wirtschaftsstrafrechts) 13, 16, 17
Leistungserschleichung 497, 513
Leistungs wucher s. Wucher
Libyen-Embargo 69
Lieferantenkredit(betrug) 322
Liefersperre 181, 182
Limited s. private company limited by shares
Lockvogelangebot 228
Lohndumping 264 ff.
Lohnwucher 266, 572 ff.
- Mahnverfahren (automatisiert) 511
manoeuvre frauduleuse 2 b, 43, 95 b, 323
Markenpiraterie 51, 63, 610, 617, 626 ff.
Marken(verletzung) 13, 51, 527, 617, 626 ff.
Marktmacht(missbrauch) 159, 178, 256

Sachregister

- Marktmanipulation 354 ff.
Marktordnungsstrafrecht 19 d, 89, 126 ff.
Marktpreis 17, 132 a, 186 a, 245 ff., 263, 266 ff., 441
- hypothetischer 118, 132 a, 145, 249, 263
matched orders 359
Mehrheitsgesellschafter (aktiver) 3 b, 29, 405
Mehrwertsteuer(betrug) 123 ff.
mendacio bancario 324 a
Menschenhandel 36, 47, 265, 574, 603
Mietwucher s. Wucher
Migrationspolitik 47, 566
Mikrochip s. Chip, Halbleiterschutz
Mindestlohn(umgehung) 567
Mitunternehmer 125 d
mortgage security 316, 471

Nettolohnfinanzierung 443
Notar 3 b, 280, 352, 404, 597
Notwendige Teilnahme 84, 167, 184, 277, 602

Organisationsdelikt 300, 304
Organisierte Kriminalität 44, 47, 52, 109, 280, 284, 599
Organuntreue 3, 390
OR-Geschäfte 112

Patent(verletzung) 13, 611, 618 ff.
Penny Stocks 354
Pflichtdelikt 83
Pharmaunternehmen 211 a, 532
phishing 513, 517
Plagiat 647
Preisdiskriminierung 182
Preiskartell 172 ff.
Preimissbrauch 256
Preisüberhöhung 248 ff.
s. auch gerechter Preis
Preisunterbietung 179 ff.
Preisverstoß 247(a), 255
private company limited by shares 3 a, 429, 453
Produktpiraterie s. Markenpiraterie
Produktsicherheit 559
Produktverantwortlichkeit 561 ff.
Prognose(urteil) 352, 353 a, 450, 461, 470
propriété intellectuelle 657
Prospektwerbung 346 ff.
Provider 513
Provisions(zahlung) 4, 95, 142 ff., 199 ff.

Quotenkartell 160, 173

Rabattkartell 174
Rahmenbeschluss (der EU) 21
Raubdruck 617, 645
Rechnungsabgrenzung 479
Rechtsanwalt 3 b, 280, 352, 404, 617, 645, 646
Rechtsgut 12 ff., 61, 64, 68, 99, 157, 158, 197, 217, 295, 348, 354, 363, 365, 409, 413, 464, 488, 496, 538, 559, 565, 566, 615
Rechtsverordnung 10, 22, 60, 358
Regisseur 618
Reitwechsel 337
Resolutionsvorbehalt 68
Richtlinie (der EU) 21, 32 (ff.)
riciclaggio 282
Risikogeschäft 3 a, 354, 363, 365, 439
Rückruf (fehlerhafter Produkte) 546, 552, 561
Rückvergütung s. Kick-back

Sacheinlage 376 f.
Salmonellenverseuchung 535
Sanierer s. Unternehmenssanierer
scalping 358, 360 ff.
Schätzung (der Besteuerungsgrundlage) 92, 98
Scheckbetrug 341 ff.
Scheckreiterei 342 a
Scheingeschäft 85 a, 119, 125(a), 434, 442
Scheingeschäft 375
Scheinunternehmer 567, 599
Schleuderverkauf 440, 441, 443
Schleuserkriminalität 47, 599
Schmiergeldzahlung (als Untreue) 4, 5 c, 198 ff.
Schmuggel 89, 103, 104, 119, 640
Schwarzarbeit 102, 565, 587
Schwarze Kasse 5, 155, 156
Schwarzhändler 248
Schwarzmarktpreis 263
Schwindelgesellschaft 384
Securities and Exchange Commission (SEC) 347
securities fraud 347, 365, 373 a
Selbstanzeige (Steuerstrafrecht), 97 ff. (Geldwäsche) 290
Serienbetrug 1, 144 d, 293 a, 353 d
share holder value 401
short sale 359
skimming 487
SoFFin s. Finanzmarktstabilisierungsfonds
Software-Piraterie 515, 617, 646
Sonderdelikt 19 c, 20, 107, 109, 165, 189, 201, 233, 415, 466, 564, 601
Sortenschutz(verletzung) 613, 644
Sozialleistungsbetrug 576 a
Sozialversicherung (Beiträge zur) 565, 587 ff., 601, 605
spamming 494
Spekulationsgeschäft 425
s. auch Börsenspekulation
Sponsoring 387 ff.
Steuerberater 3 b, 280, 352, 404
Steuerbilanz 462
Steuerdaten (Ankauf) 97 b
Steuerflucht 90
Steuerhinterziehung 98 ff., 565, 641
Steuerstrafrecht 9, 19 d, 96 ff.
Steuervorteil 98, 123, 125 b

- Stille Reserve 451
Stoßbetrug 322, 389
Strahlenschutz 576, 582
Stufenverantwortung 545
Submissionsabsprache 43, 145 ff., 185 ff.
Submissionsbetrug 43, 145 ff., 185
Subventionsbetrug 130 ff., 140
Syndikat 173
- Täuschung
– über Tatsachen 2 a, 144 e, 349 a, 352, 353 a
– über Wert des Kaufgegenstandes 352 a, 353 c
tax fraud 97 c
truffa 2 b
Telefonkarte 510, 513
Telefonüberwachung 86
Terrorismus-Embargo 67
Treuerabatt 174 a, 207 a
transaction 92, 95 b
- Überbewertung 378, 449, 450, 469, 470
Überschuldung 422 f.
Umgehung 85(a), 115 ff., 125 d, 136 b, 274, 377
Umsatzprämie 207(a)
Umsatzsteuer (Betrug und Hinterziehung) 91, 113 f., 123 ff., 653
Umschuldung 276
Umweltstrafrecht 19 d, 533, 582
Unfallverhütungsrecht 565, 583
Unlautere Werbung 2, 51, 217 ff., 543 f., 548 ff., 630
– für Arzneimittel 232, 555
– für Blindenware 232
– für Fernunterricht 232
– für Heilmittel 232
– für Lebens- und Futtermittel 543, 544
UNO-Embargo 67 ff., 85
Unternehmensberater 404
Unternehmensbestatter s. Firmenbestattung
Unternehmensgeheimnis (Verrat) 2, 235 ff.
Unternehmensinteresse 3, 4, 390 a, 398 f., 401, 402
Unternehmenskauf 352 ff.
Unternehmenssanierer 404
Unternehmensstrafrecht 19 c
Unternehmenstätterschaft 165
Unternehmenswert 352, 432
Unternehmergeellschaft 453
Untreue 3, 110, 120, 133, 142 a, 144 a, 150 ff., 200, 201, 214, 390 ff., 403 ff., 436, 456, 587
s. auch Amtsuntreue, Bankuntreue, Haushaltsumtreue, Organuntreue, Konzernuntreue, Vertragsarzt
Urheberstrafrecht 614, 617, 645 ff.
usure 479
- Verbrauchererwartung 218 ff., 540, 544, 549
Verbraucherleitbild 218 ff., 549
Verdeckte Einlage 120
- Verdeckte Gewinnausschüttung 120, 402
Verdieselung von Heizöl 92, 110, 112, 114
Verdrängungswettbewerb 179 ff., 207
Vergleichsmarkt 132 a, 256
Vergleichsmiete 267, 269
Verhältnismäßigkeitsgrundsatz 11, 14, 23, 40, 74, 75, 200, 224, 289
Verkaufsprämie 207 ff.
Verlustzuweisung 125 d
Verordnungen der EU 22
Versicherungsbetrug 484 ff.
Versicherungsstrafrecht 19 c, 305 f.
Verständigung (im Besteuerungsverfahren) 92
Vertragsarzt 143 ff., 211 a ff.
Verwaltungsakt (rechtswidriger) 28
Verweisung 10 ff., 60, 116, 127, 128, 550
Veterinärmedizin 553
Volksgesundheit (als Rechtsgut) 538
Vorlagenfreibeuterei 243, 244
- Waffe s. Atomwaffe, biologische Waffe, Chemiewaffe, Kriegswaffe
Waffenhandel 37, 40, 50, 77 ff., 103
Warenfälschung 523 ff.
Warenkredit(betrug) 322
Warenmarke 594
Warentermingeschäft 346 a, 354, 363
Warenverkehrsfreiheit 23, 526
wash sale 358
Wechselbetrug 332 ff.
Wechselgeschäft 301
Wechselreiterei 337, 338
Weinstrafrecht 548 ff.
Weisung 144 e, 405
Werbung s. Unlautere Werbung
Wertaufhellungstheorie 340, 432
Wertpapier 345, 348, 349
Werboek van Strafrecht 2 b, 134, 186 a, 196 a, 217 a
Wettbetrug 3
Wettbewerbspreis (hypothetischer) 118, 132 a, 145, 249, 263
Wettbewerbsverstoß s. GWB-Ordnungswidrigkeiten, Angestelltenbestechung, Unlautere Werbung, Unternehmensgeheimnis
window-dressing s. Bilanzschönung
Wirtschaftliche Betrachtungsweise 29, 94
Wirtschaftsfonds Deutschland 132 a
Wirtschaftsgeheimnis s. Unternehmensgeheimnis
Wirtschaftskorruption s. Angestelltenbestechung
Wirtschaftsprüfer 3 b, 108, 404
Wirtschaftsspionage s. Industriespionage
Wirtschaftssubvention 130, 132
Wucher 15 a, 19 d, 245 ff., 257 ff.
– Kreditwucher 272 ff.
– Leistungswucher 257, 275, 572 ff.
– Mietwucher 267 ff.

Sachregister

- | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Zahlungsdienste 294, 303 | Zollstrafrecht 59, 89, 103 ff., 109 |
| Zahlungseinstellung 427 | Zweckentfremdung |
| Zahlungsunfähigkeit 424 ff. | – von Baugeldern 443 |
| Zeitdiebstahl 497 | – von Subventionen 92, 133 |
| Zeitgesetz 67, 423 | Zweckgesellschaft 316, 472 |
| Zeitverkürzung (von Steuern) 100 f. | Zweckspartenunternehmen 297 |

