

Wirtschafts- und Steuerstrafrecht

Momsen / Grütznert

2. Auflage 2020
ISBN 978-3-406-72848-8
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Stichwortverzeichnis

Fette Zahlen = Paragraph
magere Zahlen = Randnummern

- Abbuchung von einem Kundenkonto** 20 65
Abfall 41 68
Abfallbeauftragte 41 8
Abgabenordnung 2 33; 12 44, 45; 30 338
Abgabenüberhebung 42 59
Abgabe von Erklärungen oder Anzeigen 42 399
Abgeordnetenbestechung → *Bestechung*
Abgestimmte Verhaltensweisen 24 9, 25
Abhören 16 346 ff., 355
Abmahnung 16 456, 469 f., 536, 554; 24 293; 29 48
Abrechnungsbetrug → *Betrug*
Abrechnungsmanipulation 1 33; 36 17 f., 24
Absatzhilfe 42 261
Abschlussbericht 2 85; 16 84, 527 f., 532, 535 f., 554 ff., 628, 636; 21 1; 22 32
Abschlussvertreter 30 398, 400, 410, 412
Abschöpfung 42 324
Absetzen 42 260
Absprache 1 29; 4 31; 9 55; 10 82; 11 62; 12 92 f., 98, 111, 119 f., 123 f., 131, 135 f.; 15 10, 16 373, 384; 18 6, 42, 160, 178, 182; 19 140, 173; 21 175; 24 23, 25, 27 ff., 47, 134, 147, 158, 170, 255, 268, 288; 25 13; 30 41, 349, 358, 589; 9E 158; 35 86
– Ausschreibungsverfahren 19 140; 30 361, 596
– Kartellabsprache 3 37; 16 280, 592; 24 136, 150, 271; 25 39; 26 24, 37
– Datenschutzaufsicht 9 55
– Preisabsprache 18 42; 19 148; 24 26, 29 ff., 37, 52, 173
– Quotenabsprache 24 34 f.
– Rechtsmittelverzicht 1 29; 12 120; 14 49; 24 240
– Untreue 18 178
– Urteilsabsprache/verfahrensbeendende 1 29
– Verfahren 12 204, 220 ff.
– Verfahrensabsprache 12 338 ff.; → *Deal*
– Verteidigungsstrategie 4 31; 12 93 f., 119 ff., 135 ff.
– Strafvollstreckungsfragen 12 131 f.
– Zulässigkeit 11 60; 12 93 f., 119 ff., 131 f.; 35 13
Abstraktes Gefährungsdelikt → *Gefährungsdelikt*
Abteilungsleiter 11 17; 16 475; 30 382
Abtretung 42 415
Abusive squeezing 21 174 ff.
Abwickler → *Liquidator*
Abzugsverbot 5 48 ff., 51; 30 553 f.
Ad-hoc-Maßnahmen 13 21
Ad-hoc Mitteilung 4 52; 18 292; 19 114; 21 144; 22 132
Akte 10 104; 12 20, 24, 40, 93; 4 153, 162, 182 ff., 215, 232, 249 f., 322, 394, 396
– Personal 16 322 ff., 484
Aktenanalyse 1 26, 28, 32
Akteneinsicht 10 8, 20 ff., 38, 78 f., 108; 11 38 ff.; 12 73, 218; 16 75; 24 167 ff., 230, 232 f., 240 f.; 26 62, 61; 27 8, 10
Akteneinsichtsrecht 10 20 f., 41, 86; 26 63
Aktenlage 11 87; 12 120 f.
Aktenzeichen 11 9, 15
Aktie 18 283; 19 130; 20 94; 21 26, 40, 108, 117, 167, 176; 22 112 ff.
– Aktienoptionsprogramm 21 105
– Auskunftsanspruch → *Auskunftsanspruch*
– Bezugsrecht 21 105
– Erwerb 18 95; 20 50, 69; 21 27, 101
– Mitarbeiteraktienprogramm 21 97, 105
– Paketerwerb 4 53
Aktiengesellschaft 19 20, 57; 19 88 ff.; 20 6; 21 27, 97, 175; 30 208
Aktienkurs 21 168
– Ausscheiden eines Vorstandsmitglieds 21 12, 56, 109
– DCGK 8 18
– Einverständnis 3 6, 17
– Europäische (SE) 22 1, 3
– Insiderinformationen 21 110 f., 115 ff.
– Internes Kontrollsystem 7 54
– Legalitätspflicht des Vorstands 7 4; 16 47 ff., 63; 29 8 f.
– Operative Verantwortung 3 8
– Unternehmenskauf 4 38
– Verantwortlichkeit des Aufsichtsrates 3 35
– Vergütung 19 65; 35 163
– Verhaltenspflicht 3 23
– Vermögensbetreuungspflicht 19 32, 51, 53, 114, 158; 32 9
– Vertretungsbefugnis 19 41; 35 162
Aktienmarkt 19 43
Aktienrecht 2 21; 4 56; 7 54; 19 26, 66, 88; 22 79, 82, 139, 143; 24 17
Akzessorietät
– Gesellschaftsrechts ~ 4 6; 22 120, 125, 129
– Handelsrechts ~ 4 8; 22 6
– Verwaltungs- (rechts) ~ 2 81 ff.; 39 17; 41 19 ff., 28, 51, 68
– Verwaltungsakts ~ 41 21, 32
– Zivilrechts ~ 28 14, 63
Algorithmic trading 21 120, 162, 164
Alkopopsteuergesetz 42 9

- Allgemein anerkannte Regeln der Technik** 40 85
- Allgemeindelikt** 2 11, 62; 16 23; 39 19; 41 30, 32, 43, 47, 51, 57, 63
- Allgemeines Persönlichkeitsrecht** 9 35, 87 ff., 97 f.; 16 220 ff., 417 ff.; 24 218, 287
→ *Persönlichkeitsrecht*
- Allzuständigkeit** 3 23; 40 53
- Altersvorsorgezulage** 42 344
- Alongside-Kauf** 4 54, 56
- Amnestie** 10 114; 16 491 ff.; 24 300 ff.
- Amnestieprogramme** → *Amnestie*
- Amnestievereinbarung** 16 223, 273, 277, 569
- Ampel-Kodex (durch Jakob)** 30 248
- Amtsdelikt/e** 3 26; 30 11, 41, 237, 439
- Amtsträger** 30 235 ff.; 32 26 ff.; 41 31 ff.; 42 175
– Internationale ~ 33 6, 19 26
- Amtswalter** 19 105 f., 26 10
- Analogieverbot** 2 24; 4 6; 18 127; 20 13; 22 129; 28 99, 251; 30 318
- Analyseprojekt** 6 22 f., 29, 36
- Analyseteam** 16 189, 191
- Anbahnungsgespräch** 11 65, 67, 70, 88
- Anbieten**
– Berater 8 95
– Bribe Payers Index 30 29
– GeschMG 27 21
– HalblSchG 27 24
– § 299 StGB 30 231, 244 f., 258 ff., 309 ff., 375, 386, 439
– §§ 332, 334 StGB 30 128
- Anderkonto** 19 31
- Anfangsverdacht** 2 28; 9 69; 10 14; 11 11; 12 26; 16 53, 97, 99, 104, 231; 21 130; 24 90; 30 569
- Anfüttern** 30 72, 142, 246, 446
- Angabe, unrichtige** 42 84
- Angabe, unvollständige** 42 86
- Angehörigenprivileg** 38 98, 125
- Angeklagter** 1 29 f.; 11 70, 77 f., 83; 12 127; 19 160
– Abwesenheit 12 87 ff.; 130 f.
– Begriff 11 19
– Ladung 12 87
– Rechtsverletzung 16 426 f.; → *Beweisverwertungsverbot*
– Verhandlungsunfähigkeit 12 87 ff.
– Vertretung 12 86 f.
– Zustimmung bei Verständigung 11 69, 88 ff.; 12 119 ff.
- Angemessenheitsbeschluss** 16 595 ff., 620 f.
- Angeschuldigter** 11 19
- Angestellter**
– Anwendbarkeit von § 130 OWiG 2 62
– Bankangestellter 3 47; 20 34, 111 f.
– Offenbarungspflichten 29 98
– § 299 StGB 30 46 ff., 494
- Anhörung** 16 449 f.; 24 230 ff.
- Ankaufen** 42 259
- Anklage** 1 16; 10 19, 21, 41; 11 59; 32 20; 33 33, 118 ff.
– Mängel 12 117 f.
– Zulassung zur Hauptverhandlung 10 82 ff.
- Anklagebehörde** 19 14
- Anklageerhebung** 10 25, 114; 11 40, 46; 12 73, 87 ff.
- Anklageschrift** 10 85; 11 58; 12 87, 110; 24 251; 36 7
- Anleger** 8 18; 18 60 ff., 281 ff.; 20 74 ff.; 21 29 ff., 54 ff., 136.
– Verständiger ~ 21 63, 126
- Anmeldungssteuer** 42 159; → *Fälligkeitssteuer*
- Anonymisierung** 9 8; 16 203, 208, 228; 24 43
- Ansetzen, unmittelbares** 42 155
- Anstellungsverhältnis** 16 454 f.
- Anstiftung** 2 66; 3 31 f.
– Auslandsstaten 30 104
– Betriebsbegünstigung 35 161
– Gläubigerbegünstigung 20 101
– Insolvenzstrafrecht 28 113, 375
– Insolvenzverschleppung 20 101
– Insolvenzverwalter 28 376
– Kriegswaffen 39 34, 40, 44, 52
– PatG 27 19
– Sozialbetrug 35 161
– §§ 26, 49 BörsG 18 315
– § 266 StGB 19 65, 156 ff.
– § 17 UWG 26 54
– § 19 UWG 26 57
- Antidumpingzoll** 42 19
- Antikorruptionsbestimmungen** 33 15 ff., 47 ff., 146, 149, 156, 162
- Antipersonennmin** 39 1 f., 17, 41 ff., 80
– Begriff 39 42
- Anwendungsbeobachtungen** 33 1, 44
- Anweisungen für das Straf- und Bußgeldverfahren** 42 12
- Approbation** 12 79
- Äquivalenzprinzip** 32 16
- ARAG / Garmenbeck-Entscheidung** 10 59; 16 585; 30 340, 356
- Arbeitgeber**
– Als Provider 9 24 ff.
– Arbeitsstrafrecht 35 1 ff., 20 ff., 68 ff., 79, 85 ff., 148, 152 ff.
– Mitverantwortlichkeit 16 484
– Verhältnis zwischen Arbeitgeber und (möglicherweise) bestochenem Mitarbeiter 30 441 ff.; 24 287 ff.
– Vermögensbetreuungspflicht aus Arbeitsverhältnis 19 107
– § 266a StGB 2 11; 28 230, 332
- Arbeitgeberbeiträge** 11 8
- Arbeitnehmer**
– Verhältnis zum Arbeitgeber 30 473 ff.; 24 287 ff.

- Arbeitsstrafrecht 35 1 ff., 20 ff., 68 ff., 79, 85 ff., 148, 152 ff.
- Arbeitnehmerbeiträge** 3 23, 37; 28 332; 35 100
- Arbeitnehmerentsendung** 35 1, 3, 97, 100 ff., 154 ff.
- Arbeitnehmerrechte** 9 3 ff.
- Arbeitnehmerüberlassung** 4 21; 35 1, 3, 25, 58 ff.
- Arbeitnehmersparzulage** 42 344
- Arbeitsbedingungen** 4 20 f.; 35 3, 21, 23, 36, 51 f., 62, 78, 84, 138 ff.
- Arbeitsprozess** 16 163, 417 f., 423; 40 51, 60
- Arbeitsvertragliche Nebenpflicht** 16 344, 347, 373
- Archivierungssystem** 16 165, 243
- AR-Register** 11 11
- Arrest** 10 27 ff., 70; 12 3, 31 ff.
 - Beschwerde 12 41
 - Nach AO 12 44 ff.
- Art. 48 DS-GVO 16 617, 625
- Artikel- 29-Arbeitsgruppe** 16 492
- Arzneimittelbegriff** 36 8 ff.
- Arzneimittelfälschung** 36 44
- Arzneimittelgesetz (AMG)** 2 18; 33 44 ff.; 32 10; 36 5 ff., 14, 42 ff., 54 ff.
- Asset backed securities** 20 63; 21 178
- Asset-Deal** 4 38
- Atomwaffen** 39 2, 17, 29 ff., 36, 80
 - Begriff 39 7, 31
 - „Dual-use“-Waren 39 9, 31
 - Verbotene Umgangsformen 39 30, 32
- Attorney-Client-Privilege/Anwaltsprivileg** 10 55; 15 5 ff.; 16 518 ff.
 - Compliance Beratung 15 25 f.
 - Crime-Fraud-Ausnahme (Legal Privilege) 15 19
 - Gemischte Kommunikation 15 25 ff.
 - Interne Ermittlungen 15 31 f.
 - Treuhandausnahme 15 24
 - Vertretung von Unternehmen und Mitarbeiter 15 10
- Audit** 6 8; 7 3, 32, 37, 64, 67; 8 6, 8, 20 ff., 47 ff., 56, 62 ff.; 10 92 ff.; 24 162; 30 289 f.
- Audit Universe** → *Prüfungsplanung, risikoorientierte*
- Aufbewahrungspflicht** 42 379
- Aufdeckung von Straftaten (§ 26 Abs. 1 S. 2 BDSG)** 16 227 ff., 312, 316, 319, 321, 324, 331, 338, 340, 346, 348, 351, 354, 356, 358 f., 362, 590, 592, 606, 615
- Auffangtatbestand** 42 306
- Auflagen** 1 16; 10 58; 11 50, 71, 79; 12 12 f., 126, 129; 16 38, 497; 33 124; 35 29, 81; 40 99; 41 21, 32; 42 350
- Aufnahme von Niederschriften** 42 399
- Aufsichtsbehörden** → *Behörden*
- Aufsichtsmaßnahmen** 2 60 f.; 3 29; 9 103; 16 24, 39 ff., 325
- Aufsichtsorgan** 4 7
- Aufsichtsrat** 3 40 f.; 4 16; 8 20 ff.; 16 81, 124; 19 57, 88; 24 298
 - Strafrechtliche Haftung der Mitglieder des ~ 3 5, 36 ff.; 19 65
 - Vergütungsteuer 42 362
- Auftragssperre** 16 18; 30 595; 35 8
- Auftragsverarbeiter** 16 214 ff., 275
- Aufwendungen (privat)** 4 24; 12 31; 16 31 f., 573; 18 157; 19 133, 142; 22 41; 28 208, 281; 30 222, 228, 237, 492; 33 35 ff.; 35 142; 36 26
- Aufzeichnungspflicht** 42 139
- Ausführen** 2 16, 64; 27 23; 39 54 ff.; 42 281
- Ausfuhrabgabe** 42 15, 127, 227, 257
- Ausfuhrliste** 37 3, 6, 13
- Ausfüllung oder Vorlage von Zolldokumenten** 42 399
- Ausgleichsbereitschaft** 21 127 f.
- Ausgleichszoll** 42 19
- Auskünfte über den Arbeitnehmer** 11 41 ff.
- Auskunftsanspruch** 9 51; 11 23; 16 449, 466; 24 287; 30 497, 521, 525 ff.; 35 57
- Auskunftsersuchen** 13 24 ff.
 - Akteneinsichtsgesuche 13 45 ff.
 - Datenweitergabe 13 29 ff.
- Auskunftsklage** 16 466
- Auskunftspflicht** 24 206; 30 450 ff.; 35 12, 57, 157
 - Des Mitarbeiters 11 43; 16 446 ff.; 24 287; 30 450 ff.
 - Des (Sozial-)Leistungsempfängers 35 81, 156
 - Des Unternehmens im Wettbewerb 24 132
- Auskunftsverlangen** 24 203 ff., 214 ff., 284; 30 531
- Auskunftsverweigerungsrecht** 11 5; 12 80, 93; 16 432
- Ausländer** 4 20; 35 25 ff.
- Ausländischer Wettbewerb** 30 309
- Auslandssachverhalte** 30 307
- Auslandstaten** 22 116; 26 44; 30 317; 34 17; 37 82; 39 30, 36, 41
- Ausnahmen** 2 70; 9 48; 16 200; 18 256; 20 14; 24 37, 56; 28 115; 33 47 ff.; 35 49, 64, 148, 150; 40 60
 - FCPA 33 47 ff.
- Ausnahme aus Gründen des öffentlichen Interesses** 16 603, 622 f.
- Ausnahme zur Geltendmachung, Ausübung oder Verteidigung von Rechtsansprüchen** 16 604, 624 f.
- Aussageverweigerungsrecht** 11 19; 16 313; 24 218
- Ausschlussgrund** 42 326
- Ausschreibungsverfahren** → *Absprache*
- Außenwirtschaftsfreiheit** 37 7, 61
- Außensteuergesetz** 42 9
- Ausspähen von Daten** 10 7; 20 32; 26 15, 56, 58
- Ausstellen unrichtiger Belege** 42 341 c

Auswärtige Beziehungen 39 35

Ausweitung der Bankrottstrafbarkeit 4 32

Automatisierung bei der Datenanalyse

17 64 ff.

- Red Flag 17 70
- Selbstlernende Analyseverfahren (unsupervised) 17 66
- Supervised Learning 17 67 f.

AWV 2 18; 37 22 ff.; 39 55

BaFin 1 37; 4 48; 20 2, 6 ff., 13 f., 18, 49; 21 22, 53, 79, 117, 154; 23 1 f., 5 ff., 9 ff., 14 ff., 19 ff., 21 ff.

- Echte Ermittlungsmaßnahmen 23 23
- Financial Intelligence Unit 23 5
- Handelsüberwachungsstelle 23 5, 17
- Mitteilungspflichten 23 34 f.
- Nebenfolgen 23 24 ff., 27 ff., 31
- Verwaltungsmaßnahmen 23 22
- Wertpapieraufsicht 23 37 ff.
- Wesentliche Befugnisse 23 32 ff.

Bagatelgeschäfte und Geschäfte zur Deckung des üblichen Lebensbedarfs 38 124

Bande 18 157 ff., 265; 19 161; 21 7; 30 107 ff.; 36 50; 37 33 ff., 74; 39 35, 73; 42 64, 175, 238, 267

Bandenmäßige Begehung 18 158; 19 161; 30 189; 37 36; 39 73

Bankangestellter 2 66; 3 47 f.; 4 12; 20 34, 71, 97, 108 ff.; 42 69

Banken 20 1 ff.

- Mitarbeiter → *Bankangestellter*
- Treueverhältnis 19 108 ff.

Bankkonten 38 114

Bankrott 28 121 ff.; 140 ff.

- Beendigung 28 345
- Beiseiteschaffen 28 157 ff.
- Besonders schwere Fälle 28 270
- Bilanzstrafrecht 22 2
- Deliktstypus 28 123
- Funktionstheorie 19 87
- Herbeiführen der Krise 28 25
- Insolvenzdelikte 28 1 f.
- Konkurrenzen 18 160 ff.; 28 283
- Krise 28 123
- Nach Beendigung des Insolvenzverfahrens 28 259
- Privatinsolvenz 4 31 f.; 28 31
- Risikogeschäfte 28 169
- Schleuderverkauf 28 181
- Unwirtschaftliche Ausgaben, Spiel und Wette 28 177
- Verheimlichen 28 162
- Verlust-, Spekulations- und Differenzgeschäfte 28 169
- Versuch 28 268
- Vortäuschen fremder Rechte 28 185
- Wirtschaftswidrigkeit 28 263

- Zerstören, Beschädigen oder Unbrauchbar machen 28 164

Bankrottdelikte 4 29 ff.; 22 115; 28 121

Bankrotthandlung 28 22, 24, 137, 172, 174, 245, 258, 283, 325, 336

Bannbruch 37 97; 42 231, 257, 275 ff.

- Ausfuhr 42 281
- Durchfuhr 42 281
- Einfuhr 42 281
- Freiheitsstrafe 42 286
- Gegenstand 42 280
- Geldstrafe 42 286
- Nebenfolge 42 287
- Selbstanzeige 42 290
- Steuervergehen, unechtes 42 276
- Subsidiarität 42 278
- Tatbestandsirrtum 42 284
- Tathandlung 42 279
- Tätigkeitsdelikt 42 279
- Verbringungsverbot 42 277, 282
- Verjährung 42 272
- Verjährungsbeginn 42 273
- Versuch 42 285
- Vorsatz 42 283

Bareinlagen 22 102

Bargeld 20 94, 105, 109; 33 35, 58

Basiswert 21 34, 38, 59 f.

Baufefährdung, § 319 StGB 40 85 f.

Baugewerbe 1 19; 19 111; 35 64 f., 80, 89

Bausätze 39 1, 13 f.

Bausparkassen 19 108; 20 23

Bauwirtschaft 19 111

Beamter 30 333; 40 95

Beauftragter 2 59; 7 24; 18 102; 19 82; 30 50 ff.; 35 139

Beendigung

- Betrug 18 156
- Des Arbeitsverhältnisses 16 546 ff.
- Des Verfahrens 11 46 ff.
- Eines Unternehmens 4 25 ff.
- Insolvenzverschleppung 28 28
- Subventionsbetrug 18 262
- §§ 331 ff. HGB 22 62

Befragung 1 20 ff., 29; 10 104; 11 14, 45; 16 5, 137, 140, 161 ff., 179 ff., 188, 237, 357 ff.; 18 64; 24 200 ff., 286 ff.; 29 106; 30 31

Begehungsdelikt 19 4, 159; 21 146 f.; 28 92, 160; 40 52; 42 347

Begünstigung → *Gläubigerbegünstigung*; → *Schuldnerbegünstigung*

Behandlung von Waren 42 399

Behauptungslast

- Sekundäre ~ 30 538

Behörden

- Aufsichts ~ 1 37; 9 38a, 47, 105 ff.; 16 79 211, 218, 255, 281, 598 f., 603; 20 1; 21 11, 130, 151; 30 41; 35 150, 152, 156; 40 7, 64
- Datenschutz ~ 9 102 ff.

- Ermittlungs ~ **9** 22, 24; **10** 14 ff., 107 ff.;
12 11 ff., 28, 31 ff.; **16** 118, 147, 445, 519; **25**
3, 7 ff., 40; **29** 84; **30** 98, 250, 254; **40** 11, 17,
42, 74, 83, 92, 96
- Fach ~ **37** 80, 95, 105
- Finanz ~ **1** 14; **12** 44 f.; **134**; **20** 116; **30** 562
35 12, 57; **42** 25, 74, 431
- Genehmigungs ~ **40** 49
- Gewerbeaufsichts ~ **9** 106
- Kartell ~ **24** 153 ff.
- Polizei ~ **1** 10, 12, 18
- Regierungsvertrag ~ **33** 27, 30
- Strafverfolgung ~ **1** 23, 34 ff.; **6** 16, 22, 35;
10 1, 10, 28, 33, 45, 82, 105; **16** 99, 229, 349,
436; **18** 1; **20** 109; **26** 54, 61, 116; **29** 6, 47,
110 f.; **30** 93, 451; **36** 11, 13, 18, 26; **40** 19
- U.S. ~ **16** 138, 616; **33** 34, 39, 42
- Verwaltung ~ **1** 13; **30** 553, 573; **35** 84, 141;
36 80; **37** 29, 70
- Wettbewerbs ~ **24** 2, 84, 109, 114, 127 f.,
132, 229
- Zoll ~ **30** 15, **35** 57
- Beihilfe** **2** 66 ff.; **3** 18, 31, 37, 47; **16** 42, 44, 60,
68, 623; **18** 57, 203; **19** 65, 106, 157; **20** 52,
115 f.; **27** 19; **28** 114, 116, 374 f.; **30** 106, 161,
339; **35** 121, 161; **37** 77 f.; **39** 1, 19, 34, 39,
44, 51 f., 67; **40** 16, 55; **42** 165
- Zur Steuerhinterziehung **3** 47 f.
- Beitragsbetrug** → *Betrug*
- Belehrung** **11** 90; **12** 120; **16** 369, 402, 463 ff.;
24 261
- Beleg** **42** 342
- Berater** **8** 64 ; **20** 68, 74, 77 ff.; **30** 381, 497,
503, 533 ff.; **33** 43 ff., 130, 141
- Anlage ~ **18** 2; **19** 112, 126; **20** 68, 80
- Externer ~ **16** 55, 134
- Rechts ~ **26** 6; **37** 48
- Steuer ~ **4** 11 f., 30; **12** 20, 24 f.; **18** 229, 238;
19 112; **22** 36; **28** 230, 352
- Täterschaft und Teilnahme **4** 11 ff.
- Treueverhältnis **4** 51; **8** 108; **34** 31, 35; **35** 32
- Beraterverträge** **8** 64; **18** 55; **30** 142, 537
- Berechtigtes Interesse** **9** 59; **10** 22; **3B**
39; **16** 246 ff., 273, 312, 319, 330, 359, 460,
589, 614, 618, 627; **26** 25; **27** 49 f.
- Berechtigte Interessen (Art. 6 Abs. 1 S.**
1 lit. f) DS-GVO) **16** 246 ff., 309, 311 f.,
319, 329 ff., 338, 340, 348, 358, 590 ff., 606,
614, 618
- Bereicherungsabsicht** **42** 263
- Berichtigungserklärung** **42** 100, 325
- Rechtzeitigkeit **42** 116
- Bereitstellen** **37** 46 ff.
- Berufsgeheimnisträger** **12** 20, 23
- Berufsrecht** **10** 42; **12** 79, 137; **33** 15, 19, 35,
43, 46; **36** 32, 35
- Berufstypisches Verhalten** **2** 57; **3** 48; **21** 93;
39 128, 136 ff., 170 ff., 187 ff.
- Berufsverbot** **36** 77 ff.
- Beruhlen** **42** 320
- Beschäftigung von Arbeitnehmern** **4** 19;
35 1, 40
- Bescheinigung** **18** 244 ff.
- Beschlagnahme** **6** 28; **9** 22; **10** 1, 32, 34, 47 ff.;
24 176 ff.; **26** 61 f.; **27** 5, 39, 59, 63, 92
- Beim Syndikusanwalt **16** 75, 526
- Beim Unternehmen **12** 17 ff.
- Beschlagnahmefreiheit** **10** 51 ff.; **12** 24 f., 26
- Beschlagnahmeprivileg** **10** 1
- Beschlagnahmeverbot** **10** 54 f.; **16** 137, 519 f.;
24 220, 224, 288
- Beschleunigungszahlungen** **29** 28, 95;
30 293 ff., 300 ff.;
- Beschuldigter** **3** 39; **10** 3; **11** 11, 40; **19** 1; **40**
51
- Beschützergarant** **2** 44 f.; **3** 24, 41
- Besetzungsreduktion** **1** 30 f.
- besondere Umstände** **20** 121; **35** 20
- Besonders schwerer Fall** **19** 28, 161, 163 f.,
26 111; **28** 270; **30** 184; **42** 169, 170, 222
- Best service provider** **21** 93
- Bestechung** **30** 42 ff.
- Aktive ~ **10** 103; **30** 326; **34** 6 ff.
- Aus der Bestechung Erlangtes **19** 100, 131
- Auslandsbestechung **29** 1; **30** 291; **33** 59, 66 f.,
73
- Von Abgeordneten **34** 11
- Bestechung und Bestechlichkeit im ge-**
schäftlichen Verkehr **16** 32; **19** 148;
30 42 ff.; **32** 34 ff.;
- Bestechung von Amtsträgern** **30** 324, 366 ff.;
32 26 ff.
- Sponsoring **32** 26 ff.
- Bestechungsdelikt** **10** 44, 49; **30** 11, 341 ff.,
439, 473; **35** 161
- Bestechungsgeld** **3** 11; **16** 32, 441; **30** 22, 30,
34, 455 f.; **33** 141, 145 f.
- Bestechungsgesetze, international** **30** 118,
324 ff., 354
- Bestechungshandlung** **10** 75; **30** 291, 315,
319, 485; **33** 11, 20, 59, 138
- Bestechungszahlungen** **3** 15; **30** 542, 555;
33 19, 20, 40, 46, 61, 141, 143, 155, 165, 168,
171
- Besteuerungsverfahren** **42** 5, 44, 49 ff.
- Bindungswirkung **42** 49
- Ermittlungsbefugnisse **42** 45
- Bestimmtheitsgrundsatz** **2** 14 ff., 35; **4** 6, 14;
18 59, 127, 194; **20** 94; **22** 129; **28** 79, 238;
30 264, 332; **35** 10, 114; **37** 57
- Beteiligte der Verständigung** **11** 69
- Beteiligung, notwendige** **42** 412
- Betriebsausgaben** **4** 24; **30** 557 ff.
- Betriebsbezogenheit** **3** 26; **16** 581
- Betriebsinhaber** **2** 54, 60, 62, 73; **3** 2; **16** 22,
41; **28** 79, 238; **30** 191, 562, 568; **35** 143, 162;
39 19
- Betriebsprüfer** **42** 53

- Betriebsrat** 9 56; 16 430 ff.; 35 160 ff.
 - Informationsrechte 16 439 ff., 412
 - Mitbestimmungsrechte 9 34; 16 430 ff., 472 ff.; 22 34; 29 4, 58, 104, 110
- Betriebstypische Gefahren** 2 61
- Betrug** 18 1 ff.
 - Abrechnungs ~ 1 4 f.; 18 5; 36 1, 16 ff.
 - Beitrags ~ 35 103, 118, 119 ff.
 - Bekämpfung 6 6 ff.
 - Bettel ~ 18 133; 19 135
 - Computer ~ 1 5; 18 160, 165; 20 4, 11
 - Dreiecks ~ 18 102 ff., 113
 - Eingehungs ~ 18 136 ff., 156, 173, 303
 - Erfüllungs ~ 18 138 f.
 - Forderungs ~ 18 98 f., 107
 - Kapitalanlage ~ 1 18; 18 275 ff.; 20 4, 31, 67, 72 ff.; 21 25; 26 66
 - Karussell ~ 6 24
 - Kredit ~ 1 18; 2 28 f.; 10 7; 18 160, 276, 298; 20 4, 31, 118 ff., 129 ff.; 28 330
 - Prozess ~ 18 108 ff.
 - Sozial ~ 18 212; 35 121
 - Spenden ~ 18 133
 - Subventions ~ 18 134 ff., 160, 193 ff.; 19 120; 35 127
- Bettelbetrug** → *Betrug*
- Bevorzugung** 20 97; 21 117; 30 258 ff.
 - Künftige ~ 30 259, 261
 - Unlautere ~ 30 258, 290, 488
- Bewährungsaufgabe** 11 79
- Bewährungsaussetzung** 11 79 f.
- Beweisführungslast** 30 538 f.
- Beweislast** 16 568; 35 109; 40 34
- Beweislastumkehr** 21 154; 30 542; 35 20; 40 34
- Beweisverwertungsverbot** 9 97, 99; 12 29, 30; 16 445, 500 ff.
- Bewertungserheblichkeit** 21 127
- Bewertungsgesetz** 42 9
- Bewirtung** 8 64; 29 24, 29, 32, 93; 30 20, 145 f., 229, 235 f., 246 ff., 256, 34 11, 16, 30
- Bezugstat** 16 19 f.
- Biersteuergesetz** 42 9
- Bilanzdelikte** 3 9; 10 8; 20 34; 22 1 ff., 28 190, 224
 - Inventar 28 191 ff., 224, 227
 - Mangelhafte Bilanzierung 22 7; 28 83, 149, 224 ff.
 - Verspätete Bilanzierung oder Inventarisierung 28 224 ff.
- Bilanzverkürzung** 21 179
- BilMoG (Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz)** 7 5, 54; 8 31 ff.; 22 1
- Binding Corporate Rules** 16 601
- Bindungswirkung der Verständigung** 11 60, 91; 30 373; 35 68, 103, 106; 36 13; 42 49
- Biologische und chemische Waffen** 37 17; 39 1 f., 7, 17, 24, 36 ff., 43, 80
 - Begriff 39 37
 - Entwickeln 39 32 f., 38
 - Fabrik 39 1, 36
 - Generelles Umgangsverbot 39 29, 36, 38
 - Tatbestandsausschluss 39 40
 - Übereinkommen 37 1
- Blankettgesetz** 42 61, 362, 376, 396
- Blankettstrafgesetz** 2 18; 36 66; 42 8
- Bodenverunreinigung** 41 51 ff.
- Bonitätsprüfung** 19 70; 20 50; 21 178
- Bonitätsrisiko** 21 178
- Bonusprogramm** 30 265 ff.
- Börsenmakler** 21 93
- Börsenspekulationsgeschäfte, Verleitung zu** 18 309 ff.; 20 67
 - Außerbörsliche Spekulationsgeschäfte 18 310
 - Begriff 18 313 f.
 - Konkurrenzen 18 161; 324
- Bojkott** 24 85
- Brief** 16 483 ff.
 - Anonymer ~ 16 1, 87 f.
- Briefgeheimnis** 16 202
- Briefkastenfirma** 8 64; 10 104; 35 107
- Briefkopf** 11 15, 19; 20 9
- Briefkurs** 21 93
- Brieforder** 21 134, 164
- Bruttoprinzip, Bruttomethode** 5 35, 42, 46, 53; 16 578; 30 477; 35 159
- Buchführungsdelikte** 28 224 ff.; → *Bilanzdelikte*
 - Aufbewahrungspflichten 28 210, 214
 - Nicht- oder nicht ordentliche Führung von Handelsbüchern 4 30; 22 2; 28 190 ff.
 - Sonderdelikte der Kaufleute 28 224, 244, 295
 - Unterdrücken von Handelsbüchern 28 210 ff.
 - Verletzung der Bilanzierungs- und Inventarisierungspflicht 28 224 ff.
- Buchführungspflicht** 3 9; 19 95; 24 252; 28 191 ff.; 42 379; → *Aufzeichnungspflicht*
 - Verletzung der ~ 28 201 ff.
- Buchprüfer, vereidigter** 42 55, 313
- Bundesdatenschutzgesetz (BDSG)** 7 24; 9 6, 9, 27, 34 ff., 84 f., 92, 106; 10 102; 16 204 ff.; 24 291 f.; **Bundeskriminalamt** 1 10; 30 10, 13, 18
- Bundeslagebild Korruption** 30 18, 21
- Bundeslagebild Wirtschaftskriminalität** 1 10 f.; 30 13
- Bundesrechtsanwaltskammer (BRAK)** 10 1, 104
- Bundeszentralregister** 11 50, 58; 12 77, 129
- Bußgeld- und Strafsachenstelle** 42 30, 35, 53, 206
- Bußgeldtatbestand** 42 304
- Cash settled equity swap** 21 166, 176
- Cash-Pooling** 19 86
- Catch-all-Klausel** 37 7, 55 ff.
- Chemiewaffenübereinkommen (CWÜAG)** 37 1

- Chemische Waffen** → *Biologische und chemische Waffen*
- Chinese walls** 4 51, 56
- Collateralized debt obligation** 18 76, 21 176 f.
- Compliance** 7 1 ff.; 9 1 ff.; 16 1 ff.; 19 103; 24 3, 88 ff., 254 ff.; 27 12; 29 1 ff.; 30 503, 535, 551; 33 24, 36, 45, 55, 62 f., 82 f. 34 40; 35 1; 37 94, 96, 102 ff.
- Audit 8 62 ff.; 10 107 ff.; 16 146, 162
 - Bedeutung 2 88 ff.
 - Begriff 2 89 ff.
 - Criminal 2 88 ff.
 - Einstandspflicht 3 2, 43; 10 1, 10, 105; 16 10; 18 57; 40 55
 - Korruption 2 30
 - Maßnahmen 7 28 ff.; 9 1 ff.
 - Offenlegung von Vorfällen 10 107 ff.; 16 70 ff., 168
 - Officer → *Compliance Officer*
 - Organisation 7 6 ff.
 - Pflicht zur Einführung 3 27
 - Programm 8 20, 40; 9 1 ff.; 24 102, 140 f., 259; 27 12; 30 363; 33 98, 102 ff., 113 ff., 144, 160; 37 102
- Compliance Officer** 2 48; 7 2, 11, 18 ff.; 8 34, 83; 10 3; 29 22.
- Strafbarkeit des ~ 3 2, 39 ff.; 7 26 f.; 10 107 ff.; 16 22; 18 57
- Computerbetrug** → *Betrug*
- Conduit** 19 71 f.; 21 180
- Contract for difference** 21 176
- Corporate crime** 1 8 f., 36; 2 3
- Corruption Perception Index** 8 64; 30 25 ff.
- COSO** 8 46
- Credit default swap** 21 167, 177
- Culpa in contrahendo** 30 419, 424, 428, 468, 585
- Cum-Cum-Geschäft** 42 1
- Cum-Ex-Geschäft** 42 1
- Kapitalertragsteuer 42 2
 - Untersuchungsausschuss 42 2
- Cybercrime** 6 3
- Cyberkriminalität** 6 3
- Data Mining** 16 308, 485
- Daten**
- Nutzungs ~ 16 482
 - Personenbezogene ~ 16 199 ff., 206 ff., 485 ff., 589; 24 291 ff.; 29 110; 30 535
 - Polizeiliche ~ 1 1 ff.
 - Sensible ~ 16 325; 21 115
- Datenabgleich** 37 106
- Datenbank** 6 22; 16 106; 29 88
- Datenerhebung** 1 20; 9 37 f., 73, 92; 16 257, 329
- Datenidentifikation** 17 7 ff.
- Datenschutz** 9 38 f., 106; 10 13, 102; 16 199 ff., 329, 335, 353 ff., 504, 578 ff., 587 ff.; 29 4, 50, 104 ff., 110, 113
- Arbeitnehmer 9 38
 - Beauftragter 7 24
 - Behörde → *Behörden*
 - Verstoß 10 88
- Datenschutzfolgeabschätzung** 16 289, 335, 350, 356
- Datenschutzniveau** 9 41 f., 48; 16 239 ff., 595, 598 ff.
- Datenschutzrecht** 9 6, 35 ff.; 10 23; 4 2, 5, 139, 195 ff., 235, 243, 249, 257, 275, 417, 488 ff.; 24 291 f.; 29 4, 50, 104 ff., 110, 113
- Datenschutzrechtliches Konzernprivileg** 16 589
- Datensicherung** 17 23 ff.
- Dashboards 17 42 f.
 - Evidence Tracking System 17 45
 - iPhone 17 35
 - Kopie 17 25 ff.
 - Process Mining-Technologie 17 44
 - Prüfsumme 17 28 ff.
 - Random Access Memory (RAM) 17 36
 - Robotic Process Automation (RPA) 17 39
 - Speicherfristen 17 47
 - Transport von Beweisdaten 17 46
 - Verschlüsselung 17 40
 - Write-Blocker 17 26 f.
- Datenspeicher** 9 24; 26 46
- Datenträger** 8 71; 9 24; 26 47 f.
- Datentransfer** 16 61, 602
- Datenübermittlung** 9 39, 41, 45
- Datenveränderung** 26 56
- Datenweitergabe an U.S.-Behörden** 16 616 ff.
- Datenweitergabe an nationale Behörden** 16 606 ff.
- Dauerordnungswidrigkeit** 42 329
- Daytrading** 20 68
- DCGK** 8 17 ff.
- Deal** 4 38, 46, 50; 11 5, 60, 74; 12 119; 21 101; 30 382
- Deal-Breaker** 4 50
- Deferred Prosecution Agreement** 14 27 ff.; 64 ff.; 33 55
- Andersen-Effekt 14 40 f.
 - Bewährungsmaßnahmen 14 32 f.
 - Non-refundable penalties 14 30 f.
 - Speedy Trial 14 64 ff.
- Delegation** 2 62; 7 35; 16 10, 41, 81; 28 203, 205; 29 38; 36 26 ff.; 37 103; 40 53; 41 8
- Haftung 22 148
 - Horizontale ~ 3 19, 23
 - Vertikale ~ 3 31
- Deliktische Ansprüche** 16 463; 30 463
- Deliktsrecht** 16 563, 566; 19 85; 30 419, 435, 463, 467, 494, 522, 585

- Department of Justice (DoJ)** 16 68; 33 55, 62, 67, 73 ff.
- Derivat** 19 73; 21 107, 166 ff.; 39 50, 63
- Designated sponsor** 21 93
- Dienstausübung/Diensthandlung** 30 114, 124 ff., 128 ff., 141, 162 ff.; 32 14, 20, 22
- Dienstleistungsfreiheit** 18 9; 35 39, 104
- Differenzgeschäfte** 28 169 ff.
- Begriff 28 169
- DIIR** 8 35 ff.
- Dinglicher Arrest** 10 27 ff., 70; 12 3, 11, 31 ff.
- Directors' dealing** 21 4, 104
- Disziplinarausschuss** 16 537
- Disziplinarrecht** 6 11; 33 46 ff.; 42 195
- DNA-Identitätsfeststellung** 42 67
- Dokument** 10 49; 24 182; 35 156
- Dokumentation** 7 52; 8 47, 55, 81, 83 ff.; 16 22, 29 ff.; 29 28, 70, 78, 84 f., 95, 100 ff., 112 f.; 30 249; 32 16, 22, 43; 35 8, 153; 37 102; 40 64
- Dokumentationspflichten** 8 47; 29 17, 28, 70, 78; 35 8
- Dolmetscher** 16 141, 151, 379 ff.
- Doping** 36 4 ff., 42 ff.
- Downloaden** 27 10
- Dreiecksbetrug** → *Betrug*
- Drittmittelinwerbung** 4 17; 33 5 ff.; 32 13
- Drittmittelforschung** 32 12 ff.
- Drittschuldner** 42 69
- Drittvorteil/e** 30 137 ff.
- Dualistische Theorie** → *Untreue*
- Dual-use-Waren/Produkte/Güter** 37 1, 5 ff.; 39 2, 31 ff.
- Due Diligence** 1⁹⁷ f.; 4 42; 16 57, 146; 21 101; 24 159; 29 18; 30 535; 34 31
- Duldungspflicht** 42 48
- Dunkelfeld** 1 14, 22; 8 69; 18 311; 28 21; 30 16
- Durchführ** 42 281
- Durchführungsverordnung** 42 10
- Durchgriffstatbestand** 16 22
- Durchsuchung**
- Anordnung durch StA 12 29
 - Antrag auf richterliche Entscheidung 10 51
 - Anwesenheit Verteidiger 12 15, 20; 24 187 ff.
 - Arbeitsplatz 16 354 ff.
 - Arbeitsstrafrecht 35 57, 84
 - Art und Weise 11 27 ff; 12 17 ff, 27; 24 192 ff.
 - Begrenzungsfunktion 12 17 ff., 26
 - Beschlagnahme 10 48 f., 12 23 f; 24 191
 - Beschlagnahmefreiheit 3 A 51, 53 f.; 12 24
 - Beschlagnahmefrist 12 26
 - Beschwerde gegen Durchsuchungsbeschluss 10 49 f; 12 26
 - Checkliste 11 27; 12 14; 24 187 ff., 192, 199
 - Durchsuchungsbeschluss Inhalt 12 17, 22, 26; 24 177 ff. 184, 196
 - Fernwirkung 12 30
 - Freiwillige Herausgabe 10 49; 12 25; 24 216
 - Gefahr in Verzug 10 49; 12 17, 29; 24 177
 - Handakte Steuerberater 12 24
 - Kartellrecht 24 158 ff., 177 ff., 278 ff.
 - Kronzeugenregelung 24 158 ff.
 - Mitnahme von Kopien 12 23; 24 196
 - Protokoll 12 23 f.; 24 196
 - Rechtswidrigkeit Durchsuchungsbeschluss 10 49; 12 26
 - Richterliche Anordnung 12 29; 24 180
 - Schweigerecht von Mitarbeitern 12 20
 - Telefongespräche 12 15 f.
 - Unverwertbarkeit der Beweismittel 12 29 ff.
 - Verhältnismäßigkeit/Unverhältnismäßigkeit 12 15, 26
 - Vernehmungen zur Sache 12 20 ff.
 - Zeugnisverweigerungsrechte 10 54; 12 20; 24 225 ff.
 - Zufallsfunde 10 51; 12 29
- EDV** 2 8; 12 3, 19
- EG-Dual-Use-VO** 37 1 ff.
- E-Discovery-Software** 16 210, 288
- E-Geld-Emittent** 20 14, 23
- Eigenhandel** 20 73, 82
- Eigentümer** 3 11, 16; 4 1; 16 22; 19 31; 30 196 f., 202; 40 32, 53
- Eigenverwaltung** 28 250, 305, 341
- Einfuhr** 42 281
- Einfuhrabgabe** 42 15, 127, 227, 257
- Eingehungsbetrug** → *Betrug*
- Eingriff**
- Existenzgefährdender ~ 3 6, 12 ff., 27; 19 73; 20 63
- Einkommensteuer** 42 97, 160
- Einkommensteuer-Durchführungsverordnung** 42 10
- Einkommensteuergesetz** 42 9
- Einkommensteuer-Richtlinien** 42 14
- Einladung** 10 102; 29 16, 24, 29 ff.; 30 226, 229 f., 236 f., 246 ff.; 32 17, 21, 43
- Einlassung** 12 73 f., 115, 137; 16 427
- Einstellung des Verfahrens** → *Verfahrenseinstellung*
- Einstellungsbeschwerde** 10 12, 19, 25
- Geständnis bei Einstellung des Verfahrens 11 52 ff.
 - Hauptverhandlung Einstellung des Verfahrens 10 83, 86; 12 117, 125 ff.; 40 98 f.
 - Klageerzwingungsverfahren 10 25
- Einstweilige Einstellung oder Beschränkung der Vollstreckung** 42 136
- Einverständnis** 2 76; 3 6, 16 f.; 4 27; 9 30, 32, 71; 16 315; 19 32, 61, 74 ff., 151, 153; 20 43; 28 307, 331; 30 84, 100, 165, 277; 34 18; 40 48
- Ausschluss der Pflichtwidrigkeit 3 16
 - Mutmaßliches ~ 19 81 f.
- Einwilligung** 16 219 ff., 358, 590, 592
- Ausschluss der Pflichtwidrigkeit 3 6

- Mutmaßliche ~ 19 28
- Einzelsteuergesetz** 42 8, 9
- Einziehung** 6 15, 28; 10 54, 77, 107; 12 93; 18 96, 271; 20 139; 24 94; 27 5, 13, 45 ff.; 30 108; 34 39; 37 99 ff.; 41 74; 42 189, 247, 270
- Einzugsstelle** 28 332 ff.; 35 86, 108, 111 f., 118 f.
- E-Mail** 9 10 ff; 54 ff.; 16 315 ff.
- E-Mail-Logfiles** 16 209, 291, 300 ff.
- E-Mail Screening** 16 288, 291 ff.
- Embargo** 20 114; 37 105 f.
- Embargogeschäft** 10 80
- Embargoverstoß** 20 114 f.; 37 13, 74, 95
- Emittent** 18 280, 283, 290; 21 99, 104, 115, 117; 22 46; 33 11 ff., 17 ff.
- Emittentenleitfaden** 21 48 ff.
- Empirische Forschungsergebnisse** 1 1, 3, 32
- EMRK** 16 428; 35 13, 17
- EnBW-Entscheidung (BGHSt 53, 6)** 32 17 ff.
- Energiesteuergesetz** 42 9
- Entscheidung**
 - Bußgeld 9 109; 24 117 ff., 147 ff., 156, 198, 207 f.; 33 55, 77 ff.; 35 80, 151, 156; 36 6; 40 89
 - Ermessensentscheidung 16 35, 48, 72; 19 55; 30 168, 172; 32 29 ff
 - Gebundene ~ 30 168, 172
- Entschuldigungsgründe des Tatortstrafrechts** 30 320
- Erbschaftsteuer** 42 97
- Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz** 42 9
- Erbschaftsteuer-Richtlinien** 42 14
- Erfolgssdelikt** 42 123
- Erfüllungsbetrug** → *Betrug*
- Erheblichkeit, steuerliche** 42 81
- Erhebungen** 11 11
- Erklärungspflicht** 42 97
- Erlangung eines nicht gerechtfertigten Steuervorteils** 42 140
- Erlangung nicht gerechtfertigter Steuervorteile** 42 123
- Erlangung ungerechtfertigter Steuervorteile** 42 317
- Erllass** 42 11, 137
- Erlaubnisnorm** 9 38, 63 f
- Erlaubnistatbestand** 9 6, 30, 38 ff., 48, 58, 63, 65; 16 258; 41 28
- Erlaubnistatbestandsirrtum** 41 28
- Ermahnung** 16 536; 24 293; 29 48; 35 55
- Ermessen, pflichtgemäßes** 42 330, 356, 370, 388, 405, 422, 436
- Ermessensspielraum** 3 5, 13, 38; 4 15, 17; 18 224; 19 19, 51; 20 46; 30 168; 36 78; 41 27
- Ermittler**
 - Externer ~ 16 136 ff.
 - Interner ~ 16 132 ff.
- Ermittlungen** 1 13 f.; 6 15 ff.
 - Interne ~ 2 94; 10 1, 13, 17; 11 14; 16 1 ff.
 - Laufende ~ 10 107 ff.
 - Offene ~ 16 145 ff.
 - Strafrechtliche ~ 10 1 ff.; 11 7 ff.; 12 1 ff.; 32 17, 40; 40 11 f.
 - Verdeckte ~ 16 143 ff.
- Ermittlungsverfahren** 1 13, 16, 19; 10 1 ff., 17 f., 24, 26 ff., 41, 64, 78; 11 1 ff.; 12 11 ff., 78, 127; 16 72 ff.; 20 81; 22 1, 39; 27 3, 7, 11; 29 40; 30 2, 237; 32 12, 20; 33 144, 175; 40 17 f., 68, 94, 98
- Ersatzanspruch** → *Schadensersatzanspruch*
- Erschütterungen** 41 59 ff.
- Ersparte Aufwendungen** 38 55 ff.
- Erstattungsanspruch** 42 414
- Ertragsteuer** 42 65
- Erwerbsentschluss** 4 45
- Europäische Union**
 - Wirtschaftsstrafrecht 6 1 ff.
- Europäisches Amt für Betrugsbekämpfung** 6 6 ff., 12 f., 15 ff.; 18 116
- European Supervisory Authorities** 23 3 f., 18
- European System of Financial Supervision** 23 4
- Europol** 6 1 ff., 19 ff.
- EU-US-Privacy Shield** 16 596, 621
- Eventualvorsatz** 42 146
- Evokationsrecht** 42 29
- Fabrikationsfehler** 40 27 f.
- Fachbehörde** → *Behörden*
- Facilitation Payments** 29 95; 30 293 ff., 555; 34 11
- Fälligkeitssteuer** 42 159, 160
- Fahrlässigkeit** 2 25, 27, 60, 71; 3 28; 16 582; 18 259; 22 117; 24 96; 28 261 ff., 266 ff., 289 ff.; 30 493; 35 31, 142; 37 95, 106; 39 53; 40 20, 81; 41 13, 15, 33; 42 353, 401, 404
- „Fairness opinion“** 4 12, 42
- Fair Trial Grundsatz** 11 93; 16 445, 515
- Faktischer Geschäftsführer** 19 100; 28 89 ff., 97 ff.
- Fallpauschalen** 36 26
- Falschangabedelikte** 3 9
- Fernmeldegeheimnis** 9 10 ff., 57 ff.; 16 202, 304 ff.
- Fernwirkung** 12 30; 16 506 f.
- Fehlbuchung** 18 43, 56; 20 140
- Finanzamt** 3 47 f.; 10 108; 28 193
- Fehlüberweisung** 18 43, 56
- Festsetzungsfrist, steuerliche** 42 50
- Feststellungsbescheid, unrichtiger** 42 137
- Feuerschutzsteuergesetz** 42 9
- Finanzbeamter** 42 69
- Finanzbehörde** → *Behörde*
 - Bundeszentralamt für Steuern 42 26
 - Familienkasse 42 26

- Finanzamt 42 26
- Hauptzollamt 42 26
- Zuständigkeit, örtliche 42 36
- Zuständigkeit, sachliche 42 33
- Finanzgericht** 42 76
- Finanzinstrument** 20 82; 21 3 f., 10 f., 26 f., 31
- Börsenpreis 21 133 ff.
- Emittent 21 179
- Marktpreis 21 134 ff.
- ~ und Insiderpapier → *Insiderpapiere*
- Finanzkontrolle Schwarzarbeit** 42 46
- Duldungspflicht 42 48
- Mitwirkungspflicht 42 48
- Sofortmeldung 42 47
- Finanzkrise** 19 71 ff.; 21 167, 178, 181
- Finanzmarktkrise** 19 65; 35 122
- Firmenbestatter** 4 35 ff.
- Folgekredit** 20 50, 52
- Firmenbestattung** 4 37; 28 22, 89 ff.
- Follow Up** 8 8, 103 ff.
- Forderungserwerb** 42 415
- Foreign Corrupt Practices Act (FCPA)** 2 76; 33 1 ff.
- Forensic Accountants** 16 141
- Forensic Audits** 8 69 ff.
- Fortführungsprognose** 4 26; 28 70, 79 ff., 132.
- „Forum Shopping“ 25 49 ff.
- „Ankerbeklagter“ 25 53
- „Torpedoklage“ 25 54
- Freiberufler** 26 10; 30 59, 568
- Freiheitsstrafe** 42 171, 182, 242, 266, 268
- Fremdanzeige, auftragslose** 42 220
- Fremdes Vermögen** 18 85; 19 4, 13, 25, 28 ff., 63, 100
- Fremdschädigungsdelikt** 18 85; 19 4
- Friedliches Zusammenleben der Völker** 39 35
- Frontrunning** 21 113
- Frühwarnschreiben** 37 61
- Fungibilität** 2 64; 3 32
- Funktionaler Zusammenhang** 19 99
- Funktionsarzneimittel** 36 9 f.
- Garant**
 - Beschützergarant 2 48 f.; 3 24; 41 38
 - Überwachergarant 2 54; 3 2
- Garantenpflicht/Garantenstellung** 2 47 ff.; 3 2 ff., 43; 21 124, 148
 - Aus Gesetz 18 50 ff.
 - Aus Ingerenz 2 48 ff.; 3 25; 18 60; 20 60
 - Aus Treu und Glauben 18 59
 - Aus Vertrag 18 55 ff.
 - Bei betriebstypischen Gefahren 3 25 f.
 - Bei Betrug 18 47 ff.; 20 140
 - Bei Geldwäsche 20 110
 - Bei Untreue 19 101 ff.; 159,
- Des Amtsträgers 41 37 ff.
- Des Compliance Officer → *Compliance Officer*
- Des Marktteilnehmers 20 60
- Für Straftaten der Mitarbeiter 3 26
- Gesetzlicher Mitarbeiter einer Prüfungsgesellschaft 22 148
- Im Arbeitsrecht 35 119
- Im Kapitalmarktrecht 21 148
- Verjährung bei Produkthaftung 40 81
- Von Vorstandsmitgliedern und Geschäftsführern 3 24, 44; 30 338; 40 61 ff.; 40 43 ff.; 41 9
- Bei § 82 GmbHG, § 399 AktG 22 103 ff.
- Bei § 331 ff. HGB 22 66
- Bei § 283 StGB 28 161
- Bei § 16 UWG 26 74
- GASP-Vorbehalt** 37 18 f.
- Gebrauchsmuster** 27 1 ff., 20
- Geeignete Garantien** 16 598 ff.
- Gefährdung der Abzugsteuern** 42 361 ff.
 - Aufsichtsrat- und Vergütungsteuer 42 362
 - Bauabzugsteuer 42 362
 - Blankettgesetz 42 362
 - Ermessen, pflichtgemäßes 42 370
 - Geldbuße 42 368
 - Kapitalertragsteuer 42 362
 - Leichtfertigkeit 42 365, 369
 - Lohnsteuer 42 362
 - Selbstanzeige 42 373
 - Sozialversicherung 42 364
 - Täter 42 363
 - Verjährung und Verjährungsbeginn 42 371 f.
 - Versuch 42 367
 - Vorsatz 42 365
 - Zahlungspflicht 42 373
- Gefährdung der Ein- und Ausfuhrabgaben** 42 16, 393 ff.
 - Abgabe von Erklärungen oder Anzeigen 42 399
 - Aufnahme von Niederschriften 42 399
 - Aufnahme von Vermerken 42 399
 - Ausfüllung oder Vorlage von Zolldokumenten 42 399
 - Behandlung von Waren 42 399
 - Blankettgesetz 42 396
 - Ermessen, pflichtgemäßes 42 405
 - Fahrlässigkeit 42 401, 404
 - Gefährdungsdelikt, abstraktes 42 395
 - Geldbuße 42 403
 - Gestellung 42 399
 - Lagerung 42 399
 - Rechtsverordnung 42 398
 - Reiseverkehr 42 400
 - Rückverweisungsklausel 42 396
 - Schmuggelprivileg 42 400
 - Selbstanzeige 42 408
 - Verbrauchsteuer 42 394
 - Verjährung und Verjährungsbeginn 42 406 f.
 - Versuch 42 402
 - Vorführung 42 399

- Vorsatz 42 401
- Gefährdung vieler Personen** 28 276 ff.
- Gefährungsdelikt**
- Abstraktes 2 12 ff.; 4 4; 18 198, 279; 19 137; 20 72, 135; 21 12 ff.; 22 63, 128, 136, 146; 26 63; 28 276; 30 359, 488; 35 18; 40 84; 41 84; 42 63, 395
- Baugesfährdung, § 319 StGB 40 85
- Bilanzdelikte 22 9, 146
- Gemeingefährliche Vergiftung, § 314 StGB 40 84
- Gesundheitsschutz 36 71
- Gründungsschwindel 4 4
- Insiderverbote und Marktmanipulation 21 3, 8 ff., 26
- Irreführende Werbung, § 16 UWG 26 63
- Kapitalanlagebetrug, § 264 a StGB 18 279; 20 72
- Korruption 30 114, 162, 359, 488
- Subventionsbetrug, § 264 StGB 18 198
- Umweltstrafrecht 41 11 ff., 51, 54, 57, 59, 61, 63, 71, 73
- Wucher, § 291 StGB 35 22
- § 34 II AWG 37 65 f.
- Gefährdungsschaden** 3 14, 15; 18 125 ff.; 19 136
- Beispiele 19 140 ff., 161
- Gefängnisstrafe** 30 363
- Gegenstand der Verständigung** → *Verständigung – Initiative*
- Gegenüberstellung** 28 70, 72 ff.
- Geheimnisverrat** 19 140
- Geistiges Eigentum** 6 29 ff.; 27 1 ff.
- Geldauflage** 10 57 ff., 84, 86; 12 77, 79; 18 97; 42 183
- Geldbuße**
- Anonyme 10 72
- Abzugsverbot von Schmiergeldzahlungen 30 557
- Bei Aufsichtspflichtverletzung (130 OWiG) 2 60 ff.; 3 30; 16 40 ff.
- Bei Auslandstaten/§ 7 StGB 30 317
- Einfuhr von Kriegswaffen 39 78 f.
- Höhe 42 302
- Im Arbeitsstrafrecht 35 8 f., 33
- Im Datenschutzrecht 9 107 f.
- Im Kartellrecht 24 114 ff., 179, 182, 234, 239, 279
- Im Steuerstrafrecht 42 300, 323, 354, 368, 386, 403, 421, 434
- Verbandsgeldbuße 10 63 ff.; 11 20; 16 18 ff.; 24 94;
- Verhinderung der Verhängung 18 97
- Verstoß gegen Produktsicherheit 40 89
- Geldstrafe**
- Beihilfe zur Steuerhinterziehung 3 45
- Bourke 33 38 ff.
- Concorde 40 7
- Datenschutzverstoß 16 201
- GmbHG/AktG 22 69 ff.
- HGB 22 13 ff.
- Im Arbeitsstrafrecht 35 8, 51 ff.
- Im Datenschutzrecht 9 109
- Im Insolvenzstrafrecht 28 269, 356 ff.
- Im Kartellrecht 24 150; 27 2 ff., 32
- Im Steuerstrafrecht 42 171, 183, 266, 286
- Kriegswaffen 39 46, 72,
- Produktsicherung 40 89
- Siemens 33 71 ff.
- Sponsoring 3 12
- Strafbefehl 1 16; 12 85 ff.
- Strafvereitelung 18 96
- UKBA 34 38
- Verfahrensbeendigung 12 127 ff.
- Verfahrenseinstellung 11 50
- Verrat von Geschäftsgeheimnis 3 46
- § 298 StGB 30 359
- § 299 StGB 30 107
- § 319 StGB 40 85 ff.
- §§ 331 ff. StGB 30 158
- Geldtransfer** 38 187 ff.
- Geldwäsche** 20 102 ff.; 30 41; 42 64
- Als eintragungsfähige Katalogtat 10 82
- Anzeigepflicht 10 9
- Datenmaterial bzgl. ~ 1 13, 16; 6 28, 35 ff.; 30 367
- IVm Strafverteidiger 2 66
- Geldwäschebekämpfung** 13 92 ff.
- Geldzahlungsaufgabe** → *Auflagen*
- Gelegenheitssucher** 1 25
- Gemeinsame Verantwortlichkeit (Art. 26 DS-GVO)** 16 212 ff., 591
- Gemeingefährliche Vergiftung, § 314 StGB** 40 84
- Gemeinschaftsgeschmacksmuster** → *Geschmacksmuster*
- Gemeinschaftsmarke** → *Markenverletzung*
- Genehmigung**
- Kriegswaffenrecht 39 17 ff.
- Nachträgliche 19 76 f.; 41 23
- Produkthaftung 39 47 ff.
- Rechtfertigung 2 76 ff.
- ~ sBehörde → *Behörden*
- §§ 331 III, 333 III StGB 30 154 ff.
- Generalverantwortung** 3 23; 40 53
- Geografische Herkunftsangabe** 27 2, 18, 31, 40, 48, 52
- Geringfügig Beschäftigte** 24 136; 30 375; 35 96 f., 153; 40 61
- Gesamtsaldierung** 18 115 ff.; 19 73, 125, 140
- Geschäftlicher Betrieb** 30 198 ff.
- Geschäftlicher Verkehr** 30 66 ff.; → *Bestechung/Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr*
- Sozialadäquanz im geschäftlichen Verkehr 30 232 ff.

- Geschäftsbeziehungen** 1 21; 10 86; 22 27;
24 20; 28 212; 30 258; 33 137, 141
- Dauerhafte 30 258 ff.
- Geschäftserwerb** 33 40 ff.
- Geschäftsführer** → *Geschäftsleitung*
- Compliance Maßnahmen 10 104 f.; 29 14, 18, 22
 - Eingeschränkte Gesellschaftertheorie 19 85
 - Entziehung von Vermögenswerten 3 16
 - Fahrlässigkeit bei § 264 18 260
 - Faktischer 2 22, 69; 4 3; 11 10; 19 100, 115; 22 26
 - Fremdes Vermögen 19 32
 - Geheimnisträger 26 10
 - Geldbuße 10 65
 - Gesamtgeschäftsführung 3 22
 - Gesellschaftergeschäftsführer 21 163
 - Gleichstufige Verantwortung 3 22 ff.
 - Gleichstufige Verantwortung der Geschäftsführer 3 23
 - Haushaltsuntreue 19 134 ff.
 - Insolvenz 2 68; 3 10; 4 26, 31, 37; 28 89 ff., 98, 101, 143 f., 148, 188, 195, 351, 366, 373
 - KWKG 39 53
 - Lederspray 40 15 ff.
 - Operative Verantwortung 3 8
 - Pflichtenstellung 4 2; 10 58; 16 47; 19 51, 59; 30 95
 - Quotenabsprachen 24 33, 97
 - Repräsentationsaufwand als individueller Schadenseinschlag 19 133
 - Revision 8 49 ff.
 - Schweigerecht/Auskunftspflicht 12 20
 - Sponsoring 4 17; 32 9 ff.
 - UKBA 34 17 f.
 - Unternehmenskauf 4 38
 - Vergütung 19 64 ff.
 - Vermögensbetreuungspflicht 4 11; 19 115
 - Verpflichtungs-/Verfügungsbefugnis 19 41, 85 ff.
 - Zurechnung, § 13/§ 278 BGB 30 403, 408, 415 ff.
 - § 299 StGB 30 49 ff., 193 f.
 - § 331 HGB 22 34
 - § 82 GmbHG 22 69, 75 ff.
 - § 130 OWiG 37 94 ff.
- Geschäftsherr** → *Geschäftsleitung*
- KWKG 39 19
 - Regulierungsverstöße 20 10
 - Untreue 18 63, 71, 146, 150, 231, 244
 - § 299 StGB 30 193, 207; 32 38
- Geschäftsherrenhaftung** 2 47 ff.; 3 2, 26, 41; 16 43
- Geschäftsherrenmodell** 30 280, 322 ff., 588
- Geschäftsleitung** → *Geschäftsführer*
- Amnestie 24 302
 - Aufklärungspflicht 30 500 ff.
 - Begriff 3 8
 - Compliance-Programm 3 43; 7 4; 8 15 ff.; 9 58; 12 15, 17, 20; 16 11 ff.; 30 367; 33 45, 56; 34 32 ff.
 - Fürsorgepflicht gegenüber Mitarbeitern 16 553
 - Handlungspflicht nach internen Ermittlungen 16 629 ff.
 - Strafrechtliche Haftung 3 8 ff.; 16 3, 16 ff., 39 ff., 412 ff.; 30 431, 473, 478, 483, 494; 33 72, 76; 34 26 ff.; 41 7 ff.
 - Umgang mit (Ermittlungs-)Behörden 16 70 ff.
 - Zusammenarbeit bei internen Ermittlungen 16 116 ff., 152 ff., 464 ff.; 24 294
- Geschäftsmäßigkeit** 42 416
- Geschenk**
- Auskunftspflicht 16 440
 - Betriebsrat 35 161
 - Bewertungskriterien/Leitfäden 30 246 ff., 251 ff.
 - Genehmigung 29 27 ff., 32 ff.
 - Herausgabeanspruch 30 442 ff.
 - Werbegeschenk 30 146, 235, 237
 - Wertgrenze 29 93; 30 231 ff.
- Geschmacksmuster** 27 1 ff., 21
- Gesellschafter**
- Alleingesellschafter (der GmbH) 19 87
 - Als Geheimnisträger 26 10 ff.
 - Antragspflicht 28 24, 29, 33, 37 ff., 58, 86 ff.
 - Betriebsinhaber 30 277
 - Compliance Programm 29 11 ff., 15 ff.; 30 367 ff.
 - Ein-Mann-GmbH 3 10
 - Entnahmen aus dem Gesellschaftsvermögen 4 27 f.
 - Fremdes Vermögen 19 32 f., 84
 - Gehaltsfestsetzung 4 16
 - Geschäftsführender ~ 19 41, 67, 113; 21 163; 35 6 f.
 - Geschäftslagetäuschung 22 128 ff.
 - Gesellschafterbeschluss 3 17; 20 44
 - Gesellschaftertheorie 19 85 ff.
 - Gesellschafterversammlung 30 205 ff.
 - Hypothetische Einwilligung/mutmaßliches Einverständnis 19 81 ff.
 - Näheverhältnis zum Täter 19 166
 - Persönlich haftender ~ 4 25; 20 37; 22 7, 35; 28 41, 69
 - Rechtfertigende Einwilligung/Einverständnis 2 72; 19 85
 - Täter bei § 331 ff. HGB 22 28
 - Täterschaft/Teilnahme bei § 266 StGB 3 11 ff.
 - Vermögensbetreuungspflicht 19 115
 - Vertretungsberechtigter ~ 20 10; 22 31; 24 100 ff.; 28 143 ff., 341
 - Zurechnung 28 142 ff.
 - § 82 GmbHG 22 69, 41 ff.
- Gesellschaftsrechtsakzessorität** 4 6
- Gesetzliche Krankenversicherung** 33 1 ff.
- Abrechnungsbetrag 36 16 ff.

- Daten bzgl. Straftaten iVm ~ 1 33
- Gesellschafterdarlehen** 28 74
- Gesellschaftsrechtsakzessorität** 4 6
- Geständnis**
 - Als Gegenstand einer Verständigung 11 60 ff., 84 ff.; 12 120
 - Als strafmildernder Umstand 24 134 f., 166
 - Bei Einstellung des Verfahrens 11 52 ff.
 - Fiktion 30 538
 - Vergleichs- oder „Settlement“-Verfahren 24 234 ff.
 - Zahlung einer Geldauflage kein Schuldein ~ 12 77 f.
- Gestellung** 42 399
- Gewässerverunreinigung, § 324 StGB** 41 47 ff.
 - Als Tathandlung, § 326 StGB 41 64
 - Beauftragte für Gewässerschutz, §§ 64 ff. WHG 41 8 f.
 - Statistik bzgl. ~ 41 5 f.
- Gewerbeaufsichtsbehörde** → *Behörden*
- Gewerbesteuer** 42 97, 160
- Gewerbsteuergesetz** 42 9
- Gewerbeuntersagung wegen Unzuverlässigkeit** 42 194
- Gewerbs- oder bandenmäßige Schädigung des Umsatzsteueraufkommens** 42 58
- Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel** 42 16, 66, 225 ff.
 - Ausführabgabe 42 227
 - Bande 42 238
 - Bannbruch → *Bannbruch*
 - Einfuhrabgabe 42 227
 - Einziehung 42 247
 - Freiheitsstrafe 42 242
 - Gewerbsmäßigkeit 42 232
 - Minder schwerer Fall 42 245
 - Mittel, anderes 42 237
 - Nebenfolge 42 246
 - Qualifikationsmerkmal 42 233 ff.
 - Qualifikationstatbestand 42 226
 - Schusswaffe 42 234
 - Selbstanzeige 42 250
 - Telekommunikationsüberwachung 42 228
 - Verjährung 42 248
 - Verjährungsbeginn 42 249
 - Versuch 42 240
 - Vorsatz 42 239
 - Waffe 42 235
 - Werkzeug 42 236
 - Zigaretten 42 229
- Gewerbsmäßigkeit/gewerbsmäßiges Handeln** 18 157 f., 321, 323; 20 18; 27 11, 13, 31 ff.; 30 107 ff., 189; 35 1, 75; 42 64, 65, 232, 267
- Gewinn**
 - Börsenspekulation 18 313 ff.
 - Entgangener ~ 16 579; 30 492
 - Insiderpapiere 21 3, 98
 - Insolvenz 4 26
 - Kick-Back 19 148
 - Spekulationsgeschäft 28 173
 - Steuerhinterziehung 4 24
 - Subvention 18 217
 - Unternehmenskauf 4 40
 - Verfall 16 28 ff.
- Gewinnabschöpfung** 10 88, 107; 12 31; 16 577; 20 102; 24 27, 127; 30 80, 122, 160; 33 79 f.; 37 101; → *Verfall*; → *Vermögensabschöpfung*
- Gewinnerwartung** 1 34; 18 33, 94; 20 76, 84
- Gewinnerzielungsabsicht** 16 297; 18 212; 20 17 f.; 24 17; 30 58; 34 20; 35 24
- Gewinnmaximierung** 2 91; 35 52
- Gewinnsucht** 28 271
- Gewöhnliche Schuldnerpflichten** 19 96
- Gläubigerbegünstigung** 18 96; 20 32, 101; 28 293 ff.
- Gleichheitssatz** 42 5
- Globales Korruptionsbarometer** 30 31 ff.
- Glücksspiel** 38 195 ff.
- Governance Kodex**
 - Deutscher Corporate Governance Kodex 8 17 ff.
 - Public Corporate Governance Kodex 30 602 ff.
- Governance Prozess** 7 28 ff.
 - Interventionszyklus 7 60
 - Präventionszyklus 7 38 ff.
 - Risikoinventur 7 39
 - Prüfungszyklus 7 54 ff.
 - Risikosteuerung 7 29 ff.
 - Verbesserungszyklus 7 61 ff.
- Gravierende Pflichtverletzung** → *Pflichtwidrigkeit*
- GRECO** 30 371 ff.
- Gremienentscheidungen**
 - Kausalität 2 39 ff.; 3 20 ff.; 36 68
 - Produkthaftung 40 61 ff.
 - Vermögensbetreuungspflichtverletzung 20 48, 54 ff.
- Grindler Memorandum** 14 21
- Grunderwerbsteuergesetz** 42 9
- Grundsatz der realen/effektiven Aufbringung des Stammkapitals** 3 16; 4 2 f., 5 f.; 19 85 ff.; 22 5, 92 ff.
- Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)** 4 8; 8 9 f.; 22 2 ff., 39 ff., 60, 133; 28 205
- Grundsteuergesetz** 42 9
- Gründungsschwindel** 4 4 ff.; 22 19, 69 ff.
- Gruppenfreistellungsverordnungen (GVO)** 24 13 f., 50 ff.
- Güterabwägung** → *Rechtsgüterabwägung*
- Gütervermittlung** 38 198 ff.
 - Größere Mengen Bargeld 38 201
 - Hochwertige Güter 38 199
 - Immobilien 38 200

Haftbefehl 42 28

Haftung

- Arbeitsvertragliche ~ 30 457 ff., 474 ff.; 35 3 ff.
- Der Geschäftsleitung 16 16 ff
- Des Aufsichtsrats → *Aufsichtsrat*
- Des Compliance Officers 3 39 ff.
- Des Unternehmens 16 16 ff.
- Geschäftsherrenhaftung 2 47 f., 49 f.; 3 2, 26, 44; 16 43
- Organschaftliche ~ 30 461 ff., 479 ff.
- Produkthaftung (strafrechtliche) 2 39 ff., 47, 54; 3 23; 36 68; 40 1 ff.
- Steuerliche 42 185
- Von Mitarbeitern 3 45 ff.
- Zivilrechtliche ~ 16 45 ff.; 18 127; 33 8, 16, 76; → *Schadensersatzanspruch*

Haftungsausschluss 4 47

Haftungsbegrenzung 37 61

Haftungsprivilegierung/innerbetrieblicher Schadensausgleich 16 580 ff.; 30 460, 475

Haftungsregime 1 1 ff.

Haftungsrisiko 7 65; 16 4, 10, 41, 44; 33 50; 35 1, 34, 62, 97, 128; 37 105

Haftungsstrukturen 2 1 ff.; 3 1 ff.

Haftungsvermeidung 2 56; 7 1; 8 9 ff.

Halbleiterschutzrecht (HalbSchG) 27 1 ff., 24

Handelsrechtsakzessorietät 4 8; 22 6

Härteklausele 10 76, 81 f.

Hauptpflicht

- Aufklärungspflicht als vertragliche ~ 18 55 ff.; 20 78
- Vermeidung von Straftaten als ~ 18 57
- Vermögensschutz als ~ 19 94 f.; 20 37

Hauptverhandlung

- Bei Steuerstrafsachen 12 133 ff.
- Einstellung des Verfahrens 10 85 ff.; 12 117, 125 ff.; 40 98 f.
- Mitgestaltung als Nebenkläger 10 36 ff.
- Strategien 12 119 ff.
- Vermeidung 11 59; 12 72 ff., 130 ff.
- Verständigung 11 63 ff.

Hauptversammlung

- Insiderinformationen 21 117 ff.
- Irrtum 21 40
- Merkmal „öffentlich“ 21 40
- Nachweis des Stimmrechts 20 34
- Vorträge iRe ~ als Tatobjekt der Geschäftslage-täuschung 4 9; 22 134
- Zustimmung der ~ 3 6, 17; 4 16; 19 88 ff.

Haushaltsuntreue 19 134 ff.

Hedging

- Börsenspekulationsgeschäft, § 26 BörsG 18 313 f.

– Leerverkauf (zu ~zwecken) 21 99 ff.

Herausgabeanspruch

- ~ und Verfall, § 73 StGB 30 108
- Bereicherungsrechtlicher ~ 30 391

- Zwischen Arbeitgeber und Arbeitnehmer 30 418 ff., 442 ff.

Herausgabeverlangen/Auskunftsanordnung 16 217, 245, 609 ff., 616 f., 619, 625

Herrschaft über die Gefahrenquelle 3 26; 18 57; 22 106; 40 2; 41 16

High frequency trading 21 120, 164

Hinterziehungsbetrag 42 183

Hinweisgebersystem 13 46 ff.

- Interne Aufarbeitung 13 48 ff.
- Rechtsfigur der Rückgewinnungshilfe 13 75
- Schadenswiedergutmachung 13 63 ff.

Holder Memorandum 14 9

Hospitality und Strafrecht 30 252 ff.; 32 25

Hypothetische Einwilligung

- Bei der Untreue 19 81 ff.
- Bzgl. schwarzer Kassen 19 62

IDW PS 980 8 34 ff.; 29 12

IDW PS 981/982 8 44 ff.

Index

- Bribes Payers Index (BPI/internationaler Bestech-Index) 30 29
- Corruption Perception Index (CPI) 8 64; 30 25 ff.

Individualsanktionen → *Sanktionen*

Informationelle Chancengleichheit 21 27, 33 ff., 107, 115, 126, 139, 153, 161 f.

Informationelle Selbstbestimmung

- Recht auf ~ 9 6, 20, 25, 61, 90 ff.; 16 233, 238, 338, 349

Informationsgefälle 21 82; 30 502 ff.

Informationspflichten 16 262 ff., 307, 337, 363, 593, 619

- Bei der Kreditvergabe 3 13; 19 70; 20 49, 122
- Bei Medizinprodukten 36 12
- Bei Risikogeschäften 4 15
- Irrtum über bestehende ~ 18 253

Informationsrechte des Betriebsrats

16 472 ff.

Informelles Gespräch 11 17

Ingerenz → *Garantenpflicht aus ~*

Inhaber eines Betriebes

- Arbeitsschutz 35 143
- Aufsichtspflicht 2 60 ff.; 3 28 ff.; 16 22 ff.; 24 102
- Duldungspflicht 2 73

– Einwilligung 30 277

– Garantenpflicht 2 54; 3 2

– Organ- und Vertreterhaftung 2 68; 24 97

– Schweigerecht 12 20

– Untreue und Bestechung 3 11, 16 ff.; 20 37 ff.; 30 191 ff., 203 ff.

– § 206 StGB 9 13 ff.

Inhaber eines Finanzinstruments 21 162 ff.

Inhaber eines Kontos 20 138 ff.

Inhaber geistigen Eigentums 27 7 ff., 41 ff.

Inhaber von Vermögen

- Dispositionsfreiheit 18 5

- Mitinhaberschaft 19 29ff.
- Untreue 19 2f., 48, 74
- Inhaltsdaten** 9 16
- Initiative zur Verständigung** 11 67
- Initiativkreis Korruption** 30 255ff.
- Innenrevision** 2 48; 3 2; 10 13; 16 42f.; 18 57; 30 339
- Innerbetrieblicher Schadensausgleich** 16 580ff.; 30 460
- Insider**
 - Primärinsider 4 51; 21 8, 43, 51, 88
 - Sekundärinsider 21 41ff., 64, 88
- Insiderdelikte** 4 43ff.; 21 44ff.
- Insidergeschäft** 4 49; 9 45; 18 275; 21 45, 98
- Insiderhandelsverbot** 1 37
- Insiderinformationen** 4 40ff.; 18 151; 21 98ff., 104ff.
- Insiderpapiere** 21 3, 98
- Insolvenzantrag** 28 56, 88, 92, 107; 35 110
 - Nicht richtiger 28 108
 - Antragspflicht 3 23; 4 25f.; 20 101; 28 107
- Insolvenzdelikte**
 - Buchführungs- und Bilanzdelikte 22 28; 28 190ff.
 - Interessentheorie 3 3, 10, 16
 - Kreditabwicklung 20 101
 - Sonderdelikt 3 9; 28 26
 - Vermögensverschiebungen 28 24
- Insolvenzstrafrecht** 22 2ff.
 - Aktuelle Verfahren und Diskussion 20 101; 8 1
 - Objektive Strafbarkeitsbedingung 28 80, 319
 - Schutzzweck u. Rechtsgüter 28 11ff.
 - Zivilrechtsakzessorietät 28 14
- Insolvenzverfahren** 28 8ff.; 42 99
 - Privatinsolvenzverfahren 4 31f.; 28 37
- Insolvenzverschleppung** 4 25ff.; 28 22ff., 33ff.
 - Antragspflichtige Personen 28 37ff.
 - Subjektiver Tatbestand 28 111
 - Täterschaft und Teilnahme 28 113
- Instruktionspflicht**
 - Der Geschäftsleitung, § 130 OWiG 3 29; 16 47
 - Der Produkthersteller 40 29ff., 65
- Integritätspakt** 30 603
- Interessenformel des BGH** 3 10; 4 32
- Interessentheorie** 3 3, 10, 16; 19 87; 28 144
- Internal Audit** 8 20, 35, 73
- Internationales Strafrecht**
 - Außenwirtschaftsstrafrecht 37 1ff.
 - EU 6 1ff.
 - Korruptionsbekämpfung 30 22ff., 90ff., 104ff., 248ff., 324ff.; 34 28
 - Verletzung von Rechten des geistigen Eigentums 27 5f.
- Interne Ermittler** 16 132ff.
- Interne Kontrolle (IKS)** 7 1, 5, 52f., 62; 8 1, 20ff., 31f., 47ff., 72; 33 130, 143, 149, 155ff.
- Interne Pflichtwidrigkeit** 19 47ff.
- Interne Revision** 7 11f., 52, 56f.; 8 1ff.; 16 135; 29 101ff.; 30 23
- Internetverkehrsdaten** 9 54ff.
- Intervention** 7 32, 60
- Interview** 8 75f., 80; 16 258, 264, 269, 288, 360ff.; 24 284, 287
 - Protokoll 16 288; 24 288
 - Strategie 16 369, 384ff.
- Inverkehrbringen von Belegen gegen Entgelt** 42 341
- Investition** 4 39; 6 33; 18 2, 304; 22 41; 28 5; 33 29; 34 29
- Investmentsteuergesetz** 42 9
- Ionisierend** 41 4, 59ff., 71
- IP-Adresse** 9 63, 69; 27 7
- Irrtum** 2 70ff.; 18 253f.; 19 154ff.; 20 122ff.; 21 40; 22 60f.; 24 110ff.; 26 33; 27 29; 28 107, 114, 263; 30 95, 150, 177; 36 62; 37 80ff.; 39 15f.; 41 28ff.
 - Abgrenzung 2 19, 71, 78; 19 66; 39 24f.
 - Als TB-Merkmal 18 9, 61ff., 279; 20 83; 26 72; 35 119; 36 62, 69
 - Tatumstands ~ 18 153, 302; 20 22; 35 54, 115; 39 74
 - Verbots ~ 3 38, 45; 11 51; 18 255; 20 22; 26 109; 30 299; 33 38, 45; 35 35, 47, 75, 115; 42 153
- IT-forensische Dienstleister** 16 31
- Jahresabschluss** 4 8; 8 48; 20 119f.; 22 7, 31, 38, 143; 28 191, 212, 235
- Jedermannsdelikt** 42 68
- Joint Ventures** 30 281ff.; 33 59; 34 21
- Juristische Person** 2 62, 68;
 - Kartellrecht 24 91, 97, 218
 - Strafbarkeit nach UKBA 34 17, 20f.
 - Strafrechtliche Ermittlungen 10 3, 6, 11, 44, 54, 63, 66, 74, 82; 11 13, 20
 - Umweltstrafrecht 41 7, 17, 42
 - Untreue 19 32, 113ff., 158, 162, 166
- Kaffeefahrt** 26 82, 86, 92
- Kaffeesteuergesetz** 42 9
- Kapitalanlagebetrug** → *Betrug*
- Kapitalertragsteuer** 42 2, 97, 160
- Kartellbehörde** → *Behörde*
- Kartellbeteiligte** 25 24ff.
 - Gesamtschuldnerausgleich 25 26ff.
 - Gesamtschuldnerische Haftung 25 24f.
- Kartellbetroffenheit** 25 10ff.
 - Anscheinsbeweis 25 12ff., 15
 - Beweiserleichterungen 25 11ff.
 - Kartellaufbenseiter 25 15
- Kartellrecht** 24 1ff.
 - Rechtsschutz 24 145, 240, 250ff.
- Kartellschaden** 25 44ff.
 - Kartellaufschlag 25 44, 46, 48
 - Verjährung 25 29ff., 32
- Kartellverbot** 24 2, 7ff., 25f., 28ff., 37, 47, 52

- Karussellbetrug** → *Betrug*
Karussellgeschäft 42 182
Kassenarzt 18 50; 19 41
Kaufvertrag 18 94, 130; 19 117; 21 37
Kausalzusammenhang 18 23; 20 122, 135; 21 93; 28 245; 40 68
KBR/Halliburton 33 173, 179
Kennzeichenverletzung 27 16, 25
Kernbrennstoffsteuergesetz 42 9
Kette von Verwertungshandlungen 38 48 ff.
Kettengeschäft 42 182
Keylogger-Software 9 76 ff.
Kick-Back 3 12; 18 6, 51; 19 135, 142, 147; 20 70
Kickback-Geschäfte 3 49
Kirchensteuer 42 129
Klimapflege 30 142, 246, 259 ff.; 32 39
Kollegialorgan 3 19 ff.
Kollektivarbeitsrecht 16 502 ff.; 35 1, 162
Kollektivvereinbarung 16 239 ff., 244, 592, 606, 613
Kollusion 24 20, 40; 30 415, 584, 601; 39 1, 27 f., 49; 40 22
Kommunikation 6 2; 7 46, 49, 58
– Betriebsinterne/betriebsexterne 21 115
– E-Mail-Filterung/Screening 9 3 f., 7, 10 ff., 17 ff., 30 ff., 58 f., 62, 65 f., 68, 72, 89
– Korruptionsprävention 29 66 ff.
– UKBA 34 24, 27, 32 ff.
Kompensationsverbot 42 141, 317
Konfliktverteidigung 11 60; 12 135 ff.
Kongress 30 134, 230, 256; 33 6 ff., 49, 63
Konkretisierende Auslegung 19 18
Konkurrenzen 18 160 ff., 274, 306, 324; 19 164 f.; 22 67, 151; 28 303, 313, 323; 37 97; 39 80
Konstruktionsfehler 40 25
Kontrollbestimmungen 33 58 ff.
Kontrolle
– Arbeitsstrafrecht 35 12, 147, 153
– Außenwirtschaftsstrafrecht 37 9
– Betrug 18 42, 227
– Compliance Maßnahmen 7 5, 52 f., 55, 60, 62; 8 34, 47; 9 45, 71
– FCPA 33 58 ff.
– Präventive ~/Maßnahmen 29 11 f.
– Repressive ~/Maßnahmen 29 11 f.
– Schlüssigkeits ~ 16 96 ff.
Kontrollebene 3 31 ff.
Kontrollsystem 1 24; 7 1, 54; 8 1, 20, 29, 31, 47; 10 25; 16 15, 630; 30 367; 33 2, 13, 58, 62 ff.
Konzern 2 62
– Arzneimittelstrafrecht 36 44
– Bilanzstrafrecht 22 6, 31 f., 38, 45 f., 67, 142, 145
– Corporate Compliance 7 1 f., 9 f., 18 ff., 31, 42, 48, 55; 8 15, 21, 66; 9 39 f., 44
– Haftung 3 18
– Interne Ermittlungen 16 619 f.
– Kartellrecht 24 17, 92
– ~ Untreue 4 27 f.; 19 85 f., 114, 158
Konzerngesellschaften 7 9, 20, 31, 48; 16 489, 491, 494
Konzerninterne Weitergabe 16 589 ff., 594 ff.
Konzernprivileg 9 39; 16 589; 24 17
Kooperation
– Corporate Compliance 8 28, 67, 70
– FCPA 33 83, 96
– Interne Ermittlungen 16 72 ff., 141, 229, 396, 398, 491
– Kartellrecht 24 13, 42, 177 ff., 181 f., 186, 214, 216
– ~ Mit Behörden im Wettbewerbsrecht 26 61, 91
– ~ Mit Staatsanwaltschaft 10 1, 51, 113; 11 24, 82; 12 11 ff.
Kooperationsabkommen 6 2, 12
Kooperationspflicht 24 177, 179, 182, 214, 216; 35 1
Koordination der Verteidigung 10 56 ff., 61, 87
Kopplungsverbot 16 223
Körperschaftsteuer 42 97, 160
Körperschaftsteuer-Durchführungsverordnung 42 10
Körperschaftsteuergesetz 42 9
Korruption 30 1 ff.
– ~ Im Zusammenhang mit Amtsträgern 30 365 ff.; → *Amtsträger*
– Begriff 30 8 ff.
– ~ Im Gesundheitswesen 33 1 ff.
– ~ Bei der Kreditvergabe 20 97
– Nachweis von 30 535 ff.
– Schäden durch materielle ~ 30 35 ff.
– Schäden durch immaterielle ~ 10 88; 30 39 f.
– Sponsoring 3 12
– Statistiken 30 12 ff.
– Vergaberecht 30 575 ff.
– Verjährung 30 341 f.
– Vorteil 30 230 f.
– Zivilrechtliche Folgen 30 379 ff.
Korruptionsbekämpfung 29 1 ff.
– Compliancemaßnahmen 10 102 ff.
→ *Compliance*
Korruptionsbekämpfungsgesetz 30 303; 32 6, 14, 18
Korruptionsprävention 29 1 ff.
Korruptionsregister 30 597 f.
Kraftfahrzeugsteuergesetz 42 9
Kreditvergabe
– Informations- und Prüfungspflicht 3 13; 19 53, 70; 20 37 ff.
– Pflichtwidrige ~ 3 13 f.
– Riskante ~ 19 68 ff.
Kriegswaffen, konventionelle 39 1 ff.
– „Dual-use“-Waren 39 9, 31
– Bausätze 39 13 ff.

- Befördern 39 53
- Begriff 39 1, 3, 6 ff., 10 ff.
- Einfuhr, Ausfuhr, Durchfuhr 39 54 ff.
- Fahrlässigkeitstatbestände 39 35
- Funktionsfähigkeit 39 10 ff.
- Kriegswaffenliste 39 1, 6 ff.
- Vollständigkeit 39 10 ff.
- Vorsatz und Irrtumsfragen 39 15 f.
- Kriegswaffen, Strafvorschriften** 2 78 f.; 82; 39 46 ff.
- Ausfuhr 39 57
- Ausüben der tatsächlichen Gewalt 39 61 ff.
- Befördern 39 53
- Besonders schwere Fälle 39 72
- Durchfuhr 39 58
- Einfuhr 39 56
- Herstellen 39 47 ff.
- Überlassen 39 51
- Vermitteln eines Vertrages 39 65
- Kriegswaffenkontrollgesetz** 39 46 ff.
- Konkurrenzen 39 80
- Ordnungswidrigkeiten 39 77
- Kriegswaffenliste** 39 1 ff., 6 ff., 15
- Kriegswaffenrecht, Genehmigung** 39 17
- Als (negatives) Tatbestandsmerkmal 39 24 f.
- Erschlichene Genehmigung 39 27 ff.
- Freistellung von der Genehmigungspflicht 39 18 ff.
- Genehmigungsfähiges, aber nicht genehmigtes Verhalten 39 26
- Präventives Verbot mit Erlaubnisvorbehalt 39 24
- Schutzzweck 39 4 f.
- Verwaltungsakzessorität 39 17
- Kriegswaffenrechtliche Vorschriften** 39 2
- Kriminalstatistik** 1 10 ff.
- Betrug 18 6
- Korruption 30 13 ff.
- Umweltdelikte 41 1, 5 f.
- Untreue 19 1
- Wettbewerbsrecht 26 1; 27 3
- Kronzeuge**
- Interne Ermittlungen 16 78, 495, 552
- Kartellrecht 24 3, 157 ff., 198, 200 f., 204, 219, 239, 300
- Leniency 24 158 ff.
- Marker 24 170 f.
- Kundenbindungsprogramm** 30 72, 266 f.
- Kündigung**
- (Außerordentliche) Verdachtskündigung 16 236 ff., 437
- Als Druckmittel 35 129
- Als Folge kartellrechtlicher Zuwiderhandlung 24 152, 296
- Als Folge von Kontrollmaßnahmen 9 97; 16 443
- Notwendige Ausgleichszeiten 35 153
- Nutzung von Bonifikationen 30 265 ff.
- Weigerung an internen Ermittlungen teilzunehmen 16 268 f.
- Kündigungsfrist** 7 24; 16 540, 543
- Kündigungsschutzprozess** 16 547
- Lagerung** 42 399
- Landowsky-Beschluss** 19 1, 73
- Lärm** 41 56, 59 ff.
- Lastschrift** 18 129; 20 139
- ~ verfahren 20 117
- ~ karussell 20 12
- ~ reiterei 18 129; 20 64
- ~ vereinbarung 20 12
- Layering** 21 120, 165
- Lederspray-Urteil** 2 40, 43, 54, 58, 64; 3 25; 36 43, 68; 40 2, 15 ff., 36 ff.
- Leerverkauf** 21 166 ff.
- Legalitätspflicht** 7 4; 16 47
- Legalitätsprinzip** 7 23; 42 23
- Leichtfertige Steuerverkürzung** 42 150, 303 ff.
- Abschöpfung 42 324
- Auffangtatbestand 42 306
- Ausschlussgrund 42 326
- Berichtigungserklärung 42 325
- Beruhen 42 320
- Buchprüfer, vereidigter 42 313
- Bußgeldtatbestand 42 304
- Dauerordnungswidrigkeit 42 329
- Erlangung ungerechtfertigter Steuervorteile 42 317
- Ermessen, pflichtgemäßes 42 330
- Geldbuße 42 323
- Kompensationsverbot 42 317
- Leichtfertigkeit 42 306, 318, 319
- Marktordnungsabgabe 42 307
- Nachzahlung 42 325
- Pflichtdelegation 42 321
- Pflichtwidrigkeitszusammenhang → *Rechtswidrigkeitszusammenhang*
- Prämie 42 307
- Rechtsanwalt 42 313
- Rechtswidrigkeitszusammenhang 42 320
- Sonderdelikt 42 309
- Steuerberater 42 313
- Steuerbevollmächtigter 42 313
- Steuerordnungswidrigkeit 42 303
- Täter 42 310
- Tatmehrheit 42 329
- Verjährung und Verjährungsbeginn 42 331
- Versuch 42 322
- Wirtschaftsprüfer 42 313
- Zulage 42 307
- Leichtfertigkeit** 42 306, 318, 319, 351, 365, 383, 432
- Leiharbeiter** 26 10
- Leistungsmissbrauch** 35 1, 25
- Limited** 19 41, 116; 28 19, 86

- Liquidator** 4 2, 38, 45; 19 41; 22 35, 69, 110, 124 ff., 139; 28 33, 119, 151, 227
- Liquidität** 4 23, 27; 19 85; 21 173 ff.; 28 53 f.
- ~ sbilanz 28 67
 - ~ sdürre 21 181
 - ~ sengpässe 1 34 ff.; 28 56
 - ~ sgrad 21 174
 - ~ skrise 21 167
 - ~ slücke 28 56
 - ~ srisiko 21 181
 - ~ ssituation 21 135
 - ~ svorschau 18 299
 - ~ szusage 21 181
- Lizenz** 33 86
- ~ Nehmer 27 41
 - ~ Vereinbarung 24 11
 - ~ Vertrag 24 229
 - Export ~ 33 86
 - Zwangs ~ 24 81
- Lohnsteuer** 4 23 f., 35 4, 79, 92; 42 97, 160, 362
- Lohnwucher** 4 22; 35 1, 16 ff., 77, 95
- Luft** 22 41; 37 22, 26; 39 3, 59, 74; 40 30; 41 10, 14, 16, 34, 54 ff., 64, 69
- Luftverkehrsteuergesetz** 42 9
- MAN SE** 16 1 f.
- Management Buy-Outs (MBO's)** 4 57
- Mannesmann** 2 21; 3 5 f., 21, 35; 4 16; 12 105; 19 53, 66, 155
- Markenverletzung** 27 1 ff., 15 ff.
- Market Maker** 21 93
- Marktbeobachtung** 24 40, 174 f.
- Marktmanipulation** 21 112
- Marktmissbrauchsrichtlinie** 4 45; 21 3, 8, 10, 24, 36, 43, 78, 86, 102, 111, 130, 164
- Marktordnungsabgabe** 42 307
- Marktortprinzip** 16 205
- Marktpraxis**
- Zulässige ~ 21 154 ff.
- Matten-Theorie** 42 209
- Medikamente** 19 41; 33 9; 40 2, 68
- Mehrwertsteuerkarussell/-betrug** 6 23 ff.
- Meldepflichten** 16 245, 608
- Informations- und ~ bei Embargomaßnahmen → *Informationspflichten*
 - Sozialversicherungsrechtliche ~ 35 25
 - Und Marktmanipulation 21 176
 - Und Whistleblowing 9 44 f., 50
- Menschenwürde** 9 3 ff., 71, 78; 16 513 f.
- Mieter** 19 118 f.
- Mindesthöhe** 4 50
- Mindestlohn** 35 94, 155 ff.
- Minder schwerer Fall** 42 245, 268
- Minimalklausel** 41 69
- Missbrauch einer marktbeherrschenden Stellung**
- Begriff der marktbeherrschenden Stellung 24 72 f.
 - Begriff des Missbrauchs 24 74 ff.
 - Diskriminierung durch den Marktbeherrscher 24 81
 - Exklusivbindungen und Rabatte 24 78
 - Kampfpreise 24 75
 - Kopplungsgeschäfte 24 76
 - Preis- oder Konditionenmissbrauch 24 74
 - Preis-Kosten-Schere (Margin Squeeze) 24 77
 - Zugang zu wesentlichen Einrichtungen 24 79 ff.
- Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten** 42 89
- Missing Trader** 6 23 ff.
- Mitarbeiterakten** → *Akte*
- Mithören** 9 80 f.; 16 346, 351 ff.
- Mitteilungspflichten** 21 179; 42 346
- Sozialversicherungsrechtliche ~ → *Meldepflichten*
 - Der Strafverfolgungs-, Finanz- und Verwaltungsbehörden 10 108; 30 553; 35 12
- Mittelbare Täterschaft** 2 56, 64; 20 71; 27 20
- Durch Unterlassen 2 59; 3 26
 - Kraft Organisationsherrschaft → *Organisationsherrschaft*
- Mittelsmänner** 26 60; 33 44, 46, 134, 162, 168
- Mittelstandskartell** 24 14
- Mitwirkungspflicht** 42 48; → *Auskunftspflicht*
- Mock Investigations** 16 359
- Monitoring** 8 7, 29; 16 70; 25 33 ff.; 34 24, 35
- Monopolabgabe** 42 339
- Morford Memorandum** 14 12 ff.
- Monitor 14 12 ff.
 - Monitorship 14 18 ff.; 42 ff.
- Motivbündel**
- Ausschluss der Pflichtwidrigkeit 3 16
 - Mutmaßliches ~ 19 81 f.
- Musik** 8 82; 11 48; 27 37
- Nachahmungen** 6 29 ff.; 27 5
- Nachprüfungsentscheidung der Europäischen Kommission** 24 177 ff., 184 ff.
- Nachzahlung** 42 325
- Naked Short Selling** 21 166
- National Competent Authorities** 23 3
- Europäische Zentralbank 23 4
 - European Systemic Risk Board 23 4
- Naturalrestitution** 16 577; 30 477
- Naturschutzgebiet** 41 73
- Ne bis in idem-Grundsatz** 24 3
- Nebenbeteiligung**
- Von Unternehmen 10 52, 60, 66, 77
- Nebenfolgen** 42 188, 246, 269, 287, 297
- Strafrechtliche 18 96; 30 477
- Nebenklage** 10 36 ff.; 11 25; 19 170
- Nebenleistung, steuerliche** 42 128
- Nebenpflicht**
- Arbeitsvertragliche Auskunftspflicht → *Auskunftspflicht des Mitarbeiters*

– Bloße ~ -verletzung 19 94; 20 70
Nettoprinzip 5 46, 98; 16 201
Netzbetreiber 18 100
Neutrale Verhaltensweisen 3 47
Neutrales Abstimmungsverhalten 3 21
Nichtige Forderungen 38 34f.
Nichtigkeit
 – Des Hauptvertrages/Folgevertrages 30 405f.
 – Von Schmiergeldvereinbarungen 30 396ff.
 – Von Provisionsvereinbarungen 30 546
Niederschlagung 42 136
Niedriglöhne 4 22
Notstand 2 73ff.; 16 203, 284; 19 28, 150;
 22 64; 24 111; 26 30; 30 99; 41 26, 43
Non-Prosecution Agreement 14 50ff.; 64
Notar 42 69
Nullbeteiligungsgesellschaft 36 32, 35
Nutzung
 – Personenbezogener Daten 9 6, 36, 59, 90,
 106f.; 10 24; 16 309, 313ff.; 24 289; 29 110
 – E-Mail und Internet 9 12ff., 25ff., 54ff.,
 62ff.; 16 346, 481ff.
 – EDV-Arbeitsplatz 9 95f.; 24 288
 – Telefon 16 346ff.
 – Private ~ von dienstlich erworbenen Bonifikationen 30 274ff.
Nutzungsdaten → *Daten*
Obergrenze
 – Bußgeldobergrenze 2 63
 – Strafborgrenze in Fällen der Verständigung
 → *Verständigung – Strafmaß*
Objektive Bedingung der Strafbarkeit 4 29;
 22 2; 28 49, 109, 122, 134, 199, 209, 248,
 254f., 258ff., 289, 301, 310, 319, 322, 345
Occupational crime 1 9, 34ff.; 2 3
OECD → *Organisation für Wirtschaftliche Zusammen-*
arbeit und Entwicklung
 – Übereinkommen über die Bekämpfung der
 Bestechung ausländischer Amtsträger im inter-
 nationalen Geschäftsverkehr 30 325ff.; 33 11.
Offenbarungspflichten → *Angestellter*
Öffentlich zugängliche Räume 16 329
 – Nicht-öffentlich zugängliche Räume 9 85
Öffentliches Interesse
 – Im Arbeitsstrafrecht 16 603, 607; 35 14
 – Nach §§ 153f. StPO 11 51ff.
 – Nach den Gesetzen zum Schutz des geistigen
 Eigentums 27 44, 52
 – Nach UWG 26 57, 88
Öffentliches Übernahmeangebot 4 47ff.;
 21 101
OLAF → *Europäisches Amt für Betrugsbekämpfung*
Omissia libera in causa 4 34
Operative Verantwortung 3 8; 8 50
Opfererschädigung 5 92ff.
Opferschutz 18 30
Opinion Procedure Release 33 26
Opportunitätsprinzip 11 46, 50ff., 59; 30 320

Optionen

– Aktienoptionsprogramm 21 105
 – → *Derivate*
 – Nicht ausgeübte 21 74
 – Spekulationsgeschäfte mit → *Börsenspekulati-*
onsgeschäfte
 – Und Kapitalanlagebetrug (§ 264a StGB)
 18 285
 – Warenterminoptionsbetrug 18 65
Order
 – Erteilung 4 48; 21 73, 137
 – Iceberg ~ 21 89
 – Standing ~ 21 96ff.
 – Stop loss ~ 21 127
 – Stormierung 21 3f., 75
Ordnungsgemäßes Wirtschaften 28 165
Ordnungswidrigkeitenrecht
 – (Verbands-)Geldbuße → *Geldbuße*
 – Bußgeldrahmen 2 63; 9 109
 – Verletzung der Aufsichtspflicht 2 60ff.; 3 28ff.
Organ- und Vertreterhaftung 2 68; 19 158
Organisation für Wirtschaftliche Zusammen-
arbeit und Entwicklung (OECD)
 29 1, 13, 28; 30 1ff., 292ff., 325, 365ff.;
 33 11ff.; 34 3, 13
Organisationsherrschaft 2 48, 58, 64ff.; 3 18,
 24, 26, 31; 40 54
Organisationsverschulden 10 91; 16 70;
 30 473, 483
Organwahrer 30 472ff.
Originator 21 178ff.
Örtliche Zuständigkeit 11 16
Parteispenden → *Spenden*
„Passing-On-Defence“ 25 19ff., 21
Passwörter 24 188
Patentverletzung 27 1ff., 19
Pensionsfond 22 140
Personalakte → *Akte*
Personalitätsprinzip
 – Aktives ~ 30 317
 – Passives ~ 21 33; 30 317
Personeller Wechsel 3 25
Personenautonomie 2 48; 3 26, 41
Personenbezogene Daten → *Nutzung*
Personenhandelsgesellschaft
 – Fremdheit des Vermögen 30 33
 – Vermögensbetreuungspflicht 19 113
Persönlichkeitsrecht → *Allgemeines Persönlich-*
keitsrecht
 – Urheberpersönlichkeitsrecht 27 22, 41
Persuasion 30 584
Pfandbrief 20 3, 23
Pflicht über die Verpackung und Kennzeich-
nung verbrauchsteuerpflichtiger Erzeug-
nisse oder Waren 42 380
Pflicht zur Vorbereitung, Sicherung oder
Nachprüfung der Besteuerung 42 379
Pflichtendelegation 42 321

Pflichtverletzung bei Übermittlung von

Vollmachtsdaten 42 427 ff.

- Ermessen, pflichtgemäßes 42 436
- Finanzbehörde 42 431
- Geldbuße 42 434
- Leichtfertigkeit 42 432
- Mitteilung, unverzügliche 42 430
- Selbstanzeige 42 439
- Verjährung 42 437
- Verjährungsbeginn 42 438
- Versuch 42 433
- Vorsatz 42 432

Pflichtwidrigkeit 42 122

- Ausschluss der ~ 3 6, 16
- Pflichtwidrige Kreditvergabe → *Kreditvergabe*

Pflichtwidrigkeitszusammenhang → *Untreue*; → *Rechtswidrigkeitszusammenhang*

Phantom Stock 21 107

Pharmasponsoring → *Sponsoring*

Plea Agreement 33 97, 118 ff.

Plea Bargain 14 7

Polizeibehörde → *Behörden*

Polizeiliche Kriminalstatistik (PKS) 1 12; 26 1; 30 14 f.

Postgeheimnis / Fernmeldegeheimnis

16 202, 304, 306, 319

Prämie 42 307

Präsentationsarzneimittel 36 9

Prävention 7 1 ff.; 16 56; 29 1 ff.; 30 602

Praxisprobleme 30 191

Präziserungsgebot 3 12

Preisbeeinflussung

- Eignung zur ~ 21 122, 125
- Erhebliche ~ 21 121, 127

Preiseinwirkung

- Eignung zur ~ 21 127, 132

Presse

- Verteidigung und ~ 12 104 ff.

PricewaterhouseCoopers 30 13, 21

Prinzip der Dauerkontamination 38 52

Private Nutzung → *Nutzung*

Privatinsolvenzverfahren → *Insolvenzverfahren*

Privatisierung ehemaliger DDR-Betriebe 1 34

Privatklage 10 35 ff.

- Berechtigung 10 44 f.; 26 41, 89
- Einlegung von Rechtsmitteln 10 42
- Privatklagedelikte 26 41

Process Owner 7 30 ff.

Produktbeobachtungspflicht 40 31 f., 48, 68

Produkthaftung, strafrechtliche

- Garantstellung 40 43
- Kausalitätsfeststellung 40 70 ff.
- Rückruf 2 43 ff.; 36 68; 40 39, 44, 63 ff., 74 ff.
- Sachverständiger 40 71 ff., 92 ff.
- Sorgfaltspflichten, strafrechtliche 40 36 ff.
- Sorgfaltspflichten, zivilrechtliche 40 24 ff.
- Verjährung 40 78 ff.

- Verstoß gegen angeordnete ~ 40 89 ff.

– Vorsatz 40 18 f., 62, 74

– Zeitpunkt des Inverkehrbringens 2 54; 3 25

Produktion und Vertrieb 3 19; 40 52, 70

Produktpiraterie

- Begriff 6 32
- In der EU 6 29, 32, 34
- Schadensausmaß 6 34 f.; 10 6; 27 4
- Versuchsstrafbarkeit 27 39

Produktsicherheitsgesetz 35 139; 40 41

Produktstrafrecht 36 3 f.; 40 8 ff.

Prognoseeinschätzungen 12 10; 19 52a; 30 591; 37 61

- Unternehmerische Entscheidung mit Prognosecharakter 3 5, 38

Provisionsvereinbarung 30 546

Prozessbetrug → *Betrug*

Prozessverhalten 11 6, 71, 82 f., 91; 12 120

Prüfungsauftrag der Europäischen Kommission 24 175 f., 182

Prüfungsplanung, risikoorientierte

- Audit Universe 8 59 ff.
- Jahresprüfungsplan 8 62 ff.
- Risikomanagementsystem (RMS) → *Risikomanagement*

Pseudonymisierung 16 209, 282

Public Corporate Governance Kodex 30 602

Punktstrafe → *Verständigung*

Punktwert 30 27

Qualifikationsmerkmal 42 233

Qualifikationstatbestand 42 226

Quasinegatorischer Unterlassungsanspruch 30 585

Quote stuffing 21 165 ff.

Quotenabsprache → *Absprache*; → *Geschäftsführer*; → *Wettbewerbsbeschränkung*

RACE Modell 7 3, 31 ff., 64

Rating 19 73; 20 62; 21 178 ff., 23 4

Rechenschaftspflicht 16 284 ff., 332

Rechnungslegungsvorschriften 22 39, 60; 33 67 ff.

Rechtliche Verpflichtung (Art. 6 Abs.

1 S. 1 lit. c) DS-GVO) 16 242 ff., 314, 592, 606 ff., 617

Rechtsansicht, unzutreffende 42 78

Rechtsanwalt 42 69, 313; → *Verteidiger*

- Bundesrechtsanwaltskammer (BRAK) 10 1, 104

Rechtsgut, im Steuerstrafrecht geschütztes 42 21

- Steuerhinterziehung 42 62

Rechtsgüterabwägung 2 73

Rechtshilfe 42 441 ff.

- Liechtenstein 42 445

- Schweiz 42 443

Rechtsmissbrauch 18 234; 21 156; 37 71; 39 28; 41 22

- Rechtsmittelverzicht** 1 29; 12 120; 24 240
 – ~ und Verständigung → *Verständigung*
- Rechtsverordnung** 42 398
- Rechtswidrigkeit** 42 152
 – Rechtfertigender Notstand 2 73 ff.
 – Rechtfertigung kraft behördlicher Genehmigung 2 76 ff.
- Rechtswidrigkeitszusammenhang** 42 320
- Rechtzeitigkeit** 42 116
- Reformbedarf** 19 27
- Regelbeispiel** → *Besonders schwerer Fall*
- Regelstrafrahmen** 42 170
- Regierungsbehörde** → *Behörden*
- Regress** 16 248, 277, 444; 21 181; 35 159
- Reiseverkehr** 42 400
- Relative Geringfügigkeit** 11 57
- Reporting** 7 55; 8 25, 34, 39, 84 ff.
- Resolutionsvorbehalt** 37 18
- Ressortprinzip** 3 23
- Richtervorbehalt** 42 43
- Richtlinie** 42 11, 14
- Risikoinventur** → *Governance Prozess*
- Risikomanagementsystem (RMS)** 7 5, 12; 8 14, 32, 53 ff.
 – IDW PS 980 8 40 ff.
- Risikopotentiale** 2 13 f.
 – Bewertung offener und verdeckter → *Unternehmenskauf*
 – Ordnungswidrigkeitenrechtliche ~ 10 68, 75; 16 41
- Risikophylaxe** → *Unternehmenskauf*
- Risikosteuerung** → *Governance Prozess*
- Risikotypen** 1 25
- Risikozuordnung** 3 7
- Rückabwicklung (des Hauptvertrages)** 30 414 ff.
- Rückforderungsanspruch** 30 414 ff.
- Rückgewinnungshilfe** 10 8, 75; 12 31, 44
 – Unternehmen als Begünstigter der ~ 10 27 ff.
- Rückverweisungsklausel** 42 376, 396
- Sachvortragsverwertungsverbot** 9 97; 16 508 ff.
- Safe-Harbor** 16 596
- Sanktionen**
 – Bei Datenschutzverstößen 16 201 ff.
 – Gegen Unternehmen 16 16 ff., 576 ff.
 – Gegen Mitarbeiter 16 465 ff., 535 ff.
 – Terrorismussanktionen 37 51
- Sanktionsschere** → *Verständigung*
- Sanktionszusammenhang** 37 16, 19
- Säumniszuschlag** 42 128
- Scalping** 18 183; 21 111, 169
- Schaden**
 – Individueller/subjektiver Schadenseinschlag 18 119, 130 f.; 19 133; 20 84
 – Schadensgleiche (konkrete) Vermögensgefährdung 18 125 ff.
 – Schadenskompensation 11 56; 19 127; 30 354; 36 18 ff.
 – Schadenswiedergutmachung 10 34; 11 82
 – Zweckverfehlung 18 194 ff.; 19 134 ff.; 26 87
- Schadensersatzanspruch**
 – Gegen den Bestehenden 30 474 ff.
 – Gegen den Vermittler 30 552
 – Von Wettbewerbern 24 256; 30 484 ff.
- Schädigungsverbot** 3 37; 16 564; 19 100, 104; 30 457, 474
- Schätzung**
 – der Grundlagen für die Bemessung eines Tagessatzes (§ 40 III StGB)
 – des entgangenen Gewinns 30 492
 – des Umfangs erlangter Vermögensvorteile (§ 73 b StGB) 16 32
- Schaumwein- und Zwischenerzeugnissteuergesetz** 42 9
- Scheingemeinschaftspraxis** 36 35
- Scheinselbstständige** 35 67, 97 f., 118
- Schiedsrichter** 30 120 f.
 – Vorteile für ~ 30 148
- Schiedsverfahren** 30 536 f., 540
- Schleuderverkauf** → *Bankrott*
- Schlüssigkeitskontrolle** 16 96
- Schmiergelder**
 – Nichtigkeit der Schmiergeldvereinbarung 30 383 ff.
 – „Schmier“ 30 42, 211; 33 49
 – Abzugsverbot von Schmiergeldern 30 555 ff.
 – Aufklärungs- und Auskunftspflichten bei Abzugsverbot von Schmiergeldern 30 497 ff.
 – Kick-Back bei ~ 19 147 f.
- Schmuggel im Reiseverkehr** 42 17
- Schmuggel über die grüne Grenze** 42 17
- Schmuggelprivileg** 42 400
- Schuldfähigkeit** 2 87; 28 13; 30 205; 40 72, 96
- Schuldfeststellung** 11 86
- Schuldform** 42 302
- Schuldnerbegünstigung** 28 304 ff.
 – Einwilligung 28 306
 – Handeln zugunsten des Schuldners 28 306 ff.
 – Konkurrenzen 28 323
 – Täterkreis 28 304
 – Versuch 28 311
- Schuldprinzip** 42 5
- Schulfotografie** → *Sponsoring*
- Schusswaffe** 42 234
- Schutzniveau** → *Datenschutzniveau*
- Schwarze Kassen** 3 15; 4 18; 19 58 ff., 142 ff.; 16 142
- Schwarzgeldbekämpfungsgesetz** 30 564
- Schwebebahn-Urteil** 40 9, 50, 56 f., 60, 86
- Schwellenwerte** 21 69; 30 580 ff.; 35 114
- Screening**
 – Datenscreening/Data Mining 16 308 ff.
 – Von E-Mails 9 54 ff.; 16 315 ff.
 – Von Internetverkehrsdaten 9 62 ff.
- SDÜ** → *Schengener Durchführungsübereinkommen*

SEC → *United States Securities and Exchange Commission*

Selbstanzeige 42 195, 250, 274, 290, 359, 373, 391, 408, 425, 439

- Bußgeld- und Strafsachenstelle 42 206
- Fremdanzeige, auftragslose 42 220
- gestufte 42 203
- Teilselbstanzeige → Teilselbstanzeige

Selbstbelastung

- Selbstbelastungspflicht (des Mitarbeiters) 16 433 ff.; 30 451 f.

Selbstreinigung im Vergabeverfahren

- Maßnahmen zur ~ 30 590 ff.

Selbstständigkeit der Interessenwahrnehmung → *Untreue – Vermögensbetreuungspflicht*

Selbstveranlagung 24 13, 208

Settlement-/Vergleichsverfahren 24 234 ff.

- Gerichtliches Settlement 24 146; → *Verständigung*
- Hybrides Settlement 24 238

Share-Deal → *Unternehmenskauf*

Short Selling 21 166 ff.

Sicherheitslage 1 21, 27

Sicherstellung

- Und Beschlagnahme 9 22; 10 49, 109; 11 29
- Vorläufige 12 31

Sicherungsabtretung 42 413

Sichverschaffen 42 259

Siemens AG 16 1; 30 73; 33 73 ff.; 35 160

Sittenwidrigkeit 19 75; 28 89 ff., 245; 30 387 ff., 408 ff., 495, 546 f., 601; 35 46

Social Engineering 18 184

Sofortmeldung 42 47

Solidaritätszuschlag 42 126

Solidaritätszuschlaggesetz 42 9

Sonderdelikt 42 71, 94, 309, 349

Sonderverbindung 30 521 ff.

Sonderzahlungen 3 37; 19 66

Sortenschutz 27 23

Sozialadäquanz

- Bei Amtsträgern 30 235
- Im geschäftlichen Verkehr 30 236

Sozialadäquate(s)

- Verhalten 2 78; 21 76; 37 77, 81
- Vorteile 30 61, 236

Sozialversicherung 42 364

Special Purpose Vehicle (SPV) 21 178

Spekulationsgeschäfte 4 15; 18 285; 20 66; 28 143

- Begriff 28 143

Spenden

- Parteispenden 19 103, 140; 30 139, 301 ff.
- Spenden- oder Bettelbetrug 18 113, 133; 19 134

Spezialfinanzamt 42 35

Spiegelung 16 318 ff.

Sponsoring 3 12; 4 17; 19 57; 32 1 ff.

- Einladungs-sponsoring 32 17 ff.
- Fußball-sponsoring und Akquise 32 34 ff.

- Pharmasponsoring 32 12 ff., 18

- Schulfotografie 32 26 ff.

Spontanbericht 16 389, 415

Spoofing 21 120

Staatliches Ermittlungsverfahren 42 24;

→ *Ermittlungsverfahren*

Stand-Alone-Klage 25 7

Schwerpunktstaatsanwaltschaft 1 2; 11 15

Standarddatenschutzklauseln 16 598 f., 602

Standesrecht 16 431; 33 46; 36 17

Steueranmeldung 42 88

Steuerberater 4 11 f.; 12 23 f.; 18 230 ff.;

- 19 112; 22 36; 28 230, 352, 375; 30 59; 42 55, 69, 150, 313

Steuerbevollmächtigter 42 55, 313

Steuer-CD 42 1, 211

Steuerfahnder 42 53

Steuerfahndung 42 38 ff.

- Doppelfunktion 42 38

Steuerfahndungsstelle 42 38

Steuergefährdung 42 334 ff.

- Altersvorsorgezulage 42 344

- Arbeitnehmersparzulage 42 344

- Auflage 42 350

- Ausstellen unrichtiger Belege 42 341

- Begehungsdelikt 42 347

- Beleg 42 342

- Entwurf 42 343

- Ermessen, pflichtgemäßes 42 356

- Fahrlässigkeit 42 353

- Geldbuße 42 354

- Inverkehrbringen von Belegen gegen Entgelt 42 341

- Leichtfertigkeit 42 351

- Mitteilungspflicht 42 346

- Monopolabgabe 42 339

- Selbstanzeige 42 359

- Sonderdelikt 42 349

- Täter 42 349

- Verbuchung, unrichtige 42 341

- Verjährung und Verjährungsbeginn 42 357 f.

- Verstoß gegen Auflagen der zollamtlichen Steueraufsicht 42 348

- Verstoß gegen die Mitteilungspflicht 42 345

- Verstoß gegen die Pflicht zur Aufzeichnung des Warenausganges 42 345

- Verstoß gegen die Pflicht zur Erhebung und Übermittlung von Daten 42 345

- Verstoß gegen die Pflicht zur Kontenwahrheit 42 345

- Vorsatz 42 351

- Wohnungsbauprämie 42 344

- Zulage nach § 28 BerlinFG 1990 42 344

Steuergeheimnis 42 56

Steuergerechtigkeit 42 5

Steuergesetz 42 97, 299

Steuerhehlerei 42 16, 66, 251 ff.

- Absatzhilfe 42 261

- Absetzen 42 260

- Ankaufen 42 259
- Ausfuhrabgabe 42 257
- Bande 42 267
- Bannbruch 42 257
- Bereicherungsabsicht 42 263
- Einfuhrabgabe 42 257
- Einziehung 42 270
- Freiheitsstrafe 42 266
- Geldstrafe 42 266
- Gewerbsmäßigkeit 42 267
- Minder schwerer Fall 42 268
- Nebenfolge 42 269
- Selbstanzeige 42 274
- Sichverschaffen 42 259
- Strafgrund 42 252
- Telekommunikationsüberwachung 42 255
- Verbrauchsteuerhinterziehung 42 257
- Verjährung 42 272 und Verjährungsbeginn 42 272 f.
- Versuch 42 264
- Vorsatz 42 262
- Vortat, rechtswidrige 42 256
- Vortäter 42 253
- Wahlfeststellung 42 254
- Zigaretten, unverzollte 42 271
- Steuerhinterziehung, -verkürzung** 4 24; 30 556; 42 58, 60 ff.
- Abzugsfähigkeit von Schmiergeldzahlungen 30 563
- Amtsträger 42 177
- Angabe, unrichtige 42 84
- Angabe, unvollständige 42 86
- Anmeldesteuer 42 160, siehe auch Fälligkeitssteuer
- Ansetzen, unmittelbares 42 155
- Aufzeichnungspflicht 42 139
- Ausfuhrabgabe 42 127
- Ausmaß, großes 42 176
- Bande 42 64, 178
- Bankmitarbeiter 42 69
- Behörde, andere 42 75
- Beihilfe zur ~ (durch Mitarbeiter einer Bank) 2 66; 3 47 ff.; 20 116; 42 165
- Umsatzsteuerhinterziehung 35 118
- Berichtigungserklärung 42 100
- Besonders schwerer Fall 42 169, 170, 222
- Blanttagesgesetz 42 61
- Buchführungspflicht → *Aufzeichnungspflicht*
- Bußgeld- und Strafsachenstelle 42 206
- Disziplinarrecht 42 195
- DNA-Identitätsfeststellung 42 67
- Drittschuldner 42 69
- Einfuhrabgabe 42 127
- Einkommensteuer 42 97, 160
- Einstweilige Einstellung oder der Beschränkung der Vollstreckung 42 136
- Einziehung 42 189
- Erbschaftsteuer 42 97
- Erfolgsdelikt 42 123
- Erheblichkeit, steuerliche 42 81
- Erklärungspflicht 42 97
- Erlangung nicht gerechtfertigter Steuervorteile 42 123, 140
- Ertragsteuer 42 65
- Eventualvorsatz 42 146
- Fälligkeitssteuer 42 159, 162
- Feststellungsbescheid, unrichtiger 42 137
- Finanzbeamter 42 69
- Finanzbehörde 42 74
- Finanzgericht 42 76
- Freiheitsstrafe 42 171, 174, 182, 183
- Fremdanzeige, auftragslose 42 220
- Gefährungsdelikt, abstraktes 42 63
- Geldauflage 42 183
- Geldstrafe 42 171, 183
- Geldwäsche 42 64
- Gewerbesteuer 42 97
- Gewerbeuntersagung wegen Unzuverlässigkeit 42 194
- Gewerbsmäßigkeit 42 64, 65
- Haftung 42 190
- Haftung, steuerliche 42 185
- Handlung, berufsneutrale 42 166
- Hinterziehungsbetrag 42 183
- Insolvenzverfahren 42 99
- Jedermannsdelikt 42 68
- Kapitalertragsteuer 42 97, 160
- Karussellgeschäft 42 182
- Kettengeschäft 42 182
- Kirchensteuer 42 129
- Kompensationsverbot 42 141
- Konkurrenz 18 274; 22 28
- Körperschaftsteuer 42 97, 160
- Lohnsteuer 42 97, 160
- Matten-Theorie 42 209
- Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten 42 89
- Nebenfolge 42 188
- Nebenleistung, steuerliche 42 128
- Niederschlagung 42 136
- Notar 42 69
- Pflichtwidrigkeit 42 122
- Private Nutzung dienstlich erlangter Bonifikation 30 279
- Rechtsansicht, unzutreffende 42 78
- Rechtsanwalt 42 69
- Rechtsfolgen 42 170
- Rechtswidrigkeit 42 152
- Rechtzeitigkeit 42 116
- Regelbeispiel → *Besonders schwerer Fall*
- Säumniszuschlag 42 128
- Selbstanzeige 42 200 ff.5
- Solidaritätszuschlag 42 126
- Sonderdelikt 42 71, 94
- Steueranmeldung 42 88
- Steuerberater 42 69, 150
- Steuer-CD 42 211
- Steuerhehlerei → *Steuerhehlerei*

- Steuerpflichtiger 42 95
- Steuerstempler 42 121
- Steuerverkürzung 42 123
- Steuervorteil 42 135
- Steuervorteil, nicht gerechtfertigter 42 138
- Steuerzeichen 42 119
- Strafaufhebungsgrund 42 200
- Strafe 42 183
- Strafmilderung, fakultative 42 186
- Strafverteidigung 42 117
- Strafzumessung 42 179
- Strafzumessungsregel 42 173
- Strohmann 42 69
- Stundung 42 137
- Tatauswirkung 42 179
- Tatbestandsirrtum 42 149
- Tateinheit 42 198
- Tatmehrheit 42 197, 198
- Tatsache 42 77
- Tatvollendung 42 160, 163
- Teilnahme 42 164
- Teilselbstanzeige 42 202
- Telekommunikationsüberwachung 42 66
- Umsatzsteuer 42 65, 97, 134, 160
- Umsatzsteuerhinterziehung 35 118
- Umsatzsteuerkarussell 42 117, 193
- Umsatzsteuervoranmeldung 42 88
- Unkenntnis 42 92
- Unterlassungsdelikt, echtes 42 91, 118
- Veranlagungsschluss, allgemeiner 42 163
- Verbotsirrtum 42 153
- Verfolgungshindernis 42 218
- Verfügungsberechtigter 42 98
- Verjährung 42 221
- Verjährungsbeginn 42 223
- Verkürzung 42 131
- Vermögensdelikt 42 63
- Versagung eines Jagdscheins 42 194
- Verschleifungsverbot 42 124
- Verspätungszuschlag 42 128
- Verzinsung 42 190
- Verzögerungsgeld 42 128
- Vorsteuer 42 144
- Vorteilsausgleichsverbot → *Kompensationsverbot*
- Wettbewerbsregister 42 196
- Widerruf einer Approbation 42 194
- Widerruf einer Waffenbesitzkarte 42 194
- Zahlungsaufschub 42 137
- Zinsen 42 128
- Zwangsgeld 42 128
- Steuerkriminalpolizei 42 39**
- Steuern 42 125**
- Steuerordnungswidrigkeit 42 7, 34, 38, 298 ff.**
 - Geldbuße 42 300
 - Geldbußenhöhe 42 302
 - Schuldform 42 302
 - Steuergesetz 42 299
 - Verfolgungsverjährung 42 302

- Steuerpflichtiger 42 95**
 - Rechte und Pflichten 42 51
- Steuerpflichtigkeit 30 553, 566**
- Steuerrecht 30 553 ff.**
- Steuerstrafsachen**
 - Besonderheiten der Hauptverhandlung 12 133 ff.
- Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrecht 42 1 ff.**
 - Abgabenhinterziehung im Importhandel 42 17
 - Antidumpingzoll 42 19
 - Ausfuhrabgabe 42 15
 - Ausgleichszoll 42 19
 - Bannbruch → *Bannbruch*
 - Besteuerungsverfahren 42 5, 44
 - Buchprüfer, vereidigter 42 55
 - Bußgeld- und Strafsachenstelle 42 30, 35, 53
 - Cum-Cum-Geschäft 42 1
 - Durchführungsverordnung 42 10
 - Einfuhrabgabe 42 15
 - Einzelsteuergesetz 42 8 f.
 - Erlass 42 11
 - Evokationsrecht 42 29
 - Festsetzungsfrist, steuerliche 42 50
 - Finanzkontrolle Schwarzarbeit 42 46
 - Gefährdung der Ein- und Ausfuhrabgaben → *Gefährdung der Ein- und Ausfuhrabgaben*
 - Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel → *Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel*
 - Gleichheitssatz 42 5
 - Haftbefehl 42 28
 - Körperschaftsteuer-Durchführungsverordnung 42 10
 - Legalitätsprinzip 42 23
 - Richtervorbehalt 42 43
 - Richtlinie 42 11, 14
 - Schmuggel 42 17
 - Schuldprinzip 42 5
 - Sofortmeldung 42 47
 - Spezialfinanzamt 42 35
 - Steuerberater 42 55
 - Steuerbevollmächtigter 42 55
 - Steuer-CD 42 1
 - Steuergeheimnis 42 56
 - Steuergerechtigkeit 42 5
 - Steuerhellerlei → *Steuerhellerlei*
 - Steuerkriminalpolizei 42 39
 - Steuerordnungswidrigkeit 42 34
 - Straf- und Bußgeldsachenstelle → *Straf- und Bußgeldsachenstelle*
 - Strafverteidigung 42 32
 - Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung 42 10
 - Umsatzsteuerkarussell 42 1
 - Unterbringungsbefehl 42 28
 - Unternehmensgeldbuße 42 4
 - Untersuchungsausschuss 42 2

- Veranlagungsstelle 42 40
- Verfolgungsverjährung 42 6
- Verfügung 42 11
- Vermögensdelikt 42 21
- Wirtschaftsprüfer 42 55
- Zollfahndungsstelle → *Zollfahndungsstelle*
- Steuerstrafat** 42 38, 57, 224, 291
- Gewerbs- oder bandenmäßige Schädigung des Umsatzsteueraufkommens → *Gewerbs- oder bandenmäßige Schädigung des Umsatzsteueraufkommens*
- Steuerstrafverfahren** 42 5, 41
- Steuerung von Compliance Risiken** 7 3, 21, 28 ff.
- Steuervergehen, unechtes** 42 276, 291
- Steuerverkürzung** 42 123, 131
- Steuerverkürzung auf Zeit** 42 133
- Steuervorteil** 42 135
- Steuerzeichen** 42 119
- Stock Appreciation Right** 21 107
- Strafantrag**
 - Durch Unternehmen 10 9
 - Im vermeintlichen Unternehmensinteresse 10 115
- Strafanzeige**
 - Durch Unternehmen 10 9
 - Gegen Vorstandsmitglieder 3 41
- Strafaufhebungsgrund** 42 200
- Strafbefehl**
 - Eingeschränktes Beweisantragsrecht 3 85
 - Strafobergrenzen 12 85 f.
 - Vermeidung Hauptverhandlung 12 85 ff.
 - Vertretung durch Verteidiger 12 85 f.
 - Übergang ins Strafbefehlsverfahren 12 130 ff.
- Strafmilderung**
 - Bei Ausgleichsbereitschaft und –fähigkeit 19 128
 - Bei (bloßer) Genehmigungsfähigkeit einer behördlichen Genehmigung 2 83; 37 98
 - Kraft Compliance 2 90
 - Fakultative 42 186
- Strafrechtliche Produkthaftung** 13 86 ff.
- Strafrechtsänderungsgesetz** 41 1, 57
- Straftat**
 - Im vermeintlichen Unternehmensinteresse 10 88, 115
- Strafvereitelung** 42 59, 295
- Strafverfolgungsbehörde** → *Behörden*
- Strafverfolgungsorgane** 38 126
- Strafverfolgungstatistik der Justiz** 30 13, 17
- Strafverteidiger** 38 128 f., 176 ff.
- Strafverteidigung im Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrecht** 42 32, 55 f., 117
- Strafvollzug**
 - Absprachen aus dem Bereich des ~ 12 131
- Strafmessung** 42 173
- Täter-Opfer-Ausgleich 12 82 ff.; 12 127; 19 171
- Strahlen**
 - Ionisierende 41 4, 61, 71
 - Nichtionisierende 41 59 ff.
- Streumunition**
 - Begriff 39 42
 - Besonders schwere Fälle 39 45
 - Fahrlässigkeitstatbestände 39 45
 - Minder schwere Fälle 39 45
 - Verbotene Tätigkeiten 39 43 f.
 - Verbot des Umgangs 39 41
- Strohmann** 42 69
- Stromsteuergesetz** 42 9
- Stundung** 42 137
- Subsidiarität** 42 278
- Subventionsbetrug** → *Betrug*
- Suggestivfragen** 16 422 ff.
- Surrogat** 38 65 ff.
- Syndikusanwalt**
 - Akteneinsichtsrecht 11 38; → *Akteneinsicht*
 - Aufgaben und Zuständigkeit 7 11; 10 61, 115; 11 19, 22 ff., 39; 24 185, 280
 - Beschlagnahme von Akten 10 53 ff.
 - Rechtsanwaltsprivileg 16 70, 434; 24 224 ff.
 - Zeugnisverweigerungsrecht 11 26
- Tabaksteuer** 42 292
- Tabaksteuergesetz** 42 9
- Tabakware** 42 120
- Tarifvertrag** 16 199, 237; 35 63 f., 69, 76, 88 f., 91, 94 f., 144 f., 150 ff., 154 f.
- Tatbestandsirrtum** 42 149, 284, 419
- Täter-Opfer-Ausgleich** → *Strafmessung*
- Täterpersönlichkeit** 1 24
- Täterschaft** 2 56 ff.
- Tätertypologien** 1 7, 24 ff.
 - Risikotypen 1 25
- Tätige Reue** 18 266 ff., 303; 20 129; 30 359; 38 148 ff.; 40 84; 41 46
- Tätigkeitsdelikt** 42 279
- Tatinstrumente** 38 60 ff.
- Tatortprinzip** 11 16
- Tatumstandsirrtum**
 - Blanketttatbestände vs. Tatbestände mit normativen Tatbestandsmerkmalen 2 71
- Tatverdacht**
 - Dringender ~ 16 97
 - Einfacher ~ 12 39 f.
 - Hinreichender ~ 10 19, 25; 11 19, 48, 56; 12 110, 116; 16 97, 103 ff.; 40 42
- Tax Information Exchange Agreement** 42 442
- Teilnahme** 42 164
 - Neutrale Beteiligung 2 66 f.
- Teilselbstanzeige** 42 202
- Telefonüberwachung** 9 78 ff.; 16 345 ff.; 42 66, 228, 255
- Telekommunikationsdiensteanbieter (TK-Diensteanbieter)** 16 199, 293 ff., 347
 - Arbeitgeber als ~ 9 13 ff., 19, 27, 31 f., 62

- Begriff 9 13
- Telekommunikationsgesetz (TKG)** 9 25;
16 303; 24 290
- Anwendbarkeit des ~ beim Screening von Internetverkehrsdaten 9 62
- Territorialitätsprinzip** 30 312
- Terrorlisten** 30 285
- Terrorismussanktionen** → *Sanktionen*
- Therapiefreiheit** 36 38
- Thompson Memorandum** 14 10
- Tippling** 21 8, 31, 83
- Transmissionsriemen** 16 22 ff.
- Transparency International** 8 64; 29 13, 82;
30 1, 25, 39, 31, 603
- Transparenz**
 - Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich (KonTraG) 8 12
 - Markttransparenz 21 86
 - Transparenz-/Genehmigungsprinzip 32 16
 - Transparenzrichtlinie-Umsetzungsgesetz (TUG) 22 1
- Transparenzgebot** 16 261 ff., 307, 337, 363
- Treu und Glauben**
 - Auskunftspflicht aus dem Grundsatz von ~ 30 501 ff.
 - Garantstellung aus ~ 18 59
- Treueverhältnis, tatsächliches** → *Untreue*
- Ubiquitätsprinzip** 30 312
- Überlassung**
 - Arbeitnehmerüberlassung 35 1 ff.
 - Arbeitnehmerüberlassungsgesetz (AÜG) 35 1, 58 ff.; 131
 - Gebrauchsüberlassung 18 97; 20 106; 30 220, 230
 - Illegale ~ 4 21; 35 59 ff.
 - Überlassungsvertrag 35 62
- Übernahme**
 - Des Verteidigerhonorars für Mitarbeiter → *Verteidigerhonorar*
 - Öffentliches Übernahmeangebot → *öffentliches Übernahmeangebot*
 - Und Cornering the Market 21 120 f.
 - Von Geldauflagen durch Unternehmen 10 58
- Überschuldung**
 - Fortführungsprognose 28 70 ff., 79 ff.
 - Überschuldungsbegriffe 28 68 ff., 78 f., 124
 - Überschuldungsstatus 28 74, 132
- Überwachungspflichten** → *Garantenpflicht/ Garantstellung*
- UJs-Registeraktenzeichen** 11 9
- UK Bribery Act** 7 3, 66; 30 113, 295; 34 2 ff.
- UK DPA Legislation** 14 22 ff.
- Umsatzsteuer** 42 65, 97, 134, 160
- Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung** 42 10
- Umsatzsteuergesetz** 42 9
- Umsatzsteuerkarussell** 42 1, 117, 193
- Umsatzsteuervoranmeldung** 42 88
- Umwandlungssteuergesetz** 42 9
- Umweltdelikte** 41 1 ff., 47 ff.
 - Rechtfertigung 41 43 f.
 - Rechtsgut 41 10
 - Sonderdelikt 3 9
 - Tätige Reue 41 46
 - Unterlassen 41 45
- Umweltmedien** 41 10 ff., 53
- Unbestimmte Rechtsbegriffe** 40 86
- Underlying** 21 34, 38, 138, 177
- United States Securities and Exchange Commission (SEC)** 16 73; 21 168, 177
- Universität Halle-Wittenberg** 30 13, 21, 38
- Unrechtsabrede** 30 71 f., 102, 115, 140 ff., 143
- Unrechtsvereinbarung** 30 61, 71 ff., 94 ff., 105 f.; 122 ff., 144 ff.; 32 41
- Unschuldsvermutung** 10 58; 12 108, 131;
18 256; 24 87
- Unterbringungsbefehl** 42 28
- Untergrenze**
 - Strafuntergrenze in Fällen der Verständigung → *Verständigung – Strafmaß*
- Unternehmen** 38 160 ff., 203 ff.
 - Konzerninterne Vermögensverschiebungen 38 205 ff.
 - Pflicht zur betriebsbezogenen Geldwäscheprävention 38 167 ff., 203 ff.
- Unternehmensanwalt** → *Syndikusanwalt*
- Unternehmensberater** 4 11 f.; 19 112; 28 113
- Unternehmensgeldbuße** 42 4
- Unternehmensjurist** → *Syndikusanwalt*
- Unternehmenskauf** 4 38 ff.; 21 101; 24 11
 - Asset-Deal 4 38
 - Bewertung offener und verdeckter Risikopotentiale 4 40
 - Share-Deal 4 38, 46; 21 101
 - Risikoprophylaxe 4 39
- Unternehmenskrise** 22 1 f.; 28 324, 332 f.
- Unternehmensstrafrecht**
 - Begriff 10 3; 16 17
 - Verbandsstrafe 2 85
- Unternehmensvertretung**
 - Im Strafverfahren 10 56 ff.
 - Interessenkollisionen 10 57
 - Koordination 10 56 ff., 87
 - Mehrfachvertretung 10 57
 - Verteidigungssockel 10 57, 71
- Unternehmerische Entscheidung mit Prognosecharakter** → *Prognoseentscheidung*
- Untersuchungsausschuss** 42 2
- Untersuchungsplan** 16 5, 84, 114, 151
- Untersuchungsrelevante Daten** 17 48 ff.
 - Cloud Computing 17 53
 - Kommunikationsdaten 17 51
 - Log-Files 17 57
 - Metadaten 17 56
 - SAP- System 17 52
 - Windows Registry 17 55
- Untersuchungsstrategie** 16 116 ff.

- Untersuchungsteam** 16 131 ff.
- Untreue**
- Des Aufsichtsrats 4 16
 - Dualistische Theorie 19 10, 13
 - Funktionaler Zusammenhang mit Treueverhältnis 19 99
 - Gravierende Pflichtverletzung 3 9, 13; 19 21, 53 ff.; 32 11
 - Irrelevanz gewöhnlicher Schuldnerpflichten 19 96
 - kollidierende ~ 3 18
 - Missbrauchstatbestand 19 36 ff.; 20 38
 - Monistische Theorie 19 9 ff., 36, 91
 - Pflichtverletzungen 19 101 ff.
 - Pflichtwidrigkeitszusammenhang 19 130
 - Rechtfertigung 19 150 ff.
 - Selbstständigkeit der Interessenwahrnehmung 19 97 f.
 - Struktur der Norm 19 7 ff.
 - Treubruchstatbestand 19 91 ff.
 - Treueverhältnis, tatsächliches 19 100
 - Unterlassungen 19 159
 - Vermögensbetreuungspflicht 19 7, 93 ff.
 - Vermögensnachteil 19 124 ff.
 - Vermögensschutz als Hauptpflicht 19 94 f.
 - Verpflichtungs- oder Verfügungsbefugnis 19 13, 37 ff.; 20 38, 68
 - Verschleifungsverbot 19 22, 68, 123; 36 33
 - Zugunsten der Gesellschaft 3 5
- Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen** 42 409 ff.
- Abtretung 42 415
 - Besonderes persönliches Merkmal 42 417
 - Beteiligung, notwendige 42 412
 - Ermessen, pflichtgemäßes 42 422
 - Erstattungsanspruch 42 414
 - Erwerb einer Forderung 42 415
 - Geldbuße 42 421
 - Geschäftsmäßigkeit 42 416
 - Sicherungsabtretung 42 413
 - Tatbestandsirrtum 42 419
 - Vergütungsanspruch 42 414
 - Verpfändung 42 41
- Urheberpersönlichkeitsrecht** → *Persönlichkeitsrecht*
- Urheberrechtsverletzung** 27 1 ff., 22
- U.S. Federal Sentencing Guidelines** 16 618, 624
- Veranlagungsschluss, allgemeiner** 42 163
- Veranlagungsstelle** 42 40
- Veranlagungssteuer** 42 160, 163
- Verantwortliche Stelle** 16 337
- Verarbeitung** 16 210; 38 75 ff.
- Verbandsgeldbuße** → *Geldbuße*
- Verbandsanktionengesetz** 2 86; 3 1, 31a; 13 99a ff.; 14 63; 16 2, 15a, 69a, 79a, 199, 364, 522a, 605a, 637a
- Verbraucherleitbild** 18 9, 74; 26 73
- Verbraucherschutz** 26 64, 94; 36 41
- Verbrauchssteuer** 42 394
- Verbrauchssteuervergütung** 42 374 ff.
- Aufbewahrungspflicht 42 379
 - Bier 42 377
 - Blankettgesetz 42 376
 - Energie 42 377
 - Ermessen, pflichtgemäßes 42 388
 - Geldbuße 42 386
 - Kaffee 42 377
 - Rückverweisungsklausel 42 376
 - Schaumwein 42 377
 - Tabak 42 377
 - Verkehrs- und Verwendungsbeschränkung 42 380
 - Verkehrsbeschränkung 42 381
- Verbrauchssteuerhinterziehung** 42 257
- Verbreiterung der Haftungsbasis** 4 47 f.
- Verbriefung** 19 71; 21 167, 178
- Verbringung** 9 26; 37 7 ff., 41 ff.; 39 1; 41 66 f.
- Verbringungsverbot** 42 277, 282
- Verbuchung, unrichtige** 42 341
- Verdacht**
- Aus Gründen der Legalität 11 48 f.; 12 73 ff.
 - Aus Gründen der Opportunität nach § 153 StPO 11 51 ff.; 12 75 ff.
 - Aus Gründen der Opportunität nach § 153 a StPO 13; 10 23; 11 54 ff.; 12 75 ff.
 - Aus Gründen der Opportunität nach § 154, 154 a StPO 11 57 f.; 12 81 ff.
 - Einstellungsbeschwerde 10 12, 19, 25
 - Klageerzwingungsverfahren 10 12, 19, 25
 - Verpflichtungen bei ~ 4 5 ff.
 - Verdachtskündigung → *Kündigung*
 - Verdachtsmomente → *Tatverdacht*
- Verdeckte Sacheinlagen** 4 6; 22 86, 90
- Verfahrensabsprache** → *Absprache*
- Verfahrenshindernisse** 11 93; 12 108
- Verfahrensbeendende Absprachen** → *Verständigung*
- Verfahrensdauer** 1 17; 11 52, 59; 19 160; 24 137; 40 3; 41 74
- Verfahrenseinstellung**
- Aus Gründen der Legalität 11 48 f.; 12 73 ff.
 - Aus Gründen der Opportunität nach § 153 StPO 11 51 ff.; 12 75 ff.
 - Aus Gründen der Opportunität nach § 153 a StPO 10 23; 11 54 ff.; 12 75 ff.
 - Aus Gründen der Opportunität nach § 154, 154 a StPO 11 57 f.; 12 81 ff.
 - Einstellungsbeschwerde 10 12, 19, 225
 - Klageerzwingungsverfahren 10 12, 19, 25
 - Verpflichtungen bei ~ 4 5 ff.
- Verfahrensrechte**
- Des Neben- bzw. Privatklägers 10 22, 36 ff.; 11 69
- Verfassungskonformität** 19 14 ff., 145; 31 6
- Verfolgungshindernis** 42 218

- Verfolgungsverjährung** 42 6, 221, 248, 272, 288, 302, 331, 357, 371, 389, 406, 423, 437
- Verfügung** 42 11
- Verfügungsbefugnis** → *Untreue*
- Verfügungsberechtigter** 42 98
- Vergaberecht** 30 575 ff.
- Maßnahmen zur Selbstreinigung 30 591 ff.
 - Rechtsschutz 30 585
 - Rechtsfolgen einer Manipulation des Vergabeverfahrens 30 586 ff.
- Vergaberegister** 10 47, 81 ff., 86 f.; 30 597
- Vergleich (über vermögensbezogene Ansprüche)** 4 15
- Vergütung**
- Anspruch 42 414
 - des Vorstandes 3 5, 38 f.; 4 16; 19 64 ff.; 21 105
- Verhältnismäßigkeitsgrundsatz** 12 42; 24 207 f.
- Verhaltensrichtlinien** 7 41 ff.
- Verhandlungsunfähigkeit** → *Angeklagter*
- Verjährungsbeginn** 42 223, 249, 273, 289, 332, 358, 372, 390, 407, 424, 438
- Verkehrs- und Verwendungsbeschränkung** 42 380 f.
- Verletzung des Steuergeheimnisses** 42 59
- Verlustfeststellungsbescheid** 42 137
- Vermischung und „Verdünnung“** 38 78 ff.
- Vermittler** 29 39 ff.; 30 536 ff., 552 ff.; 33 20, 35, 43 ff.; 39 66 ff.
- Schadensersatzansprüche gegen den ~ → *Schadensersatzanspruch*
- Vermittlung**
- Abschluss ~ 20 73, 82
 - Arbeits ~ 35 1, 36
- Vermögensabschöpfung** 5 1 ff.; 10 75; 12 31 ff.; 35 159
- Ausschluss der Einziehung 5 17 ff., 76 ff.
 - Beschlagnahme 5 88
 - Erfüllungsfälle 5 58
 - Erweiterte Vermögensabschöpfung 5 16
 - Erwerbstat 5 6, 33
 - Gerichtliche Anordnung 5 13 ff.
 - Insolvenzverfahren 5 88 ff.
 - Rechtsschutz 12 41 ff.
 - Surrogate 5 73 ff.
 - Verjährung der Einziehung 5 19
 - Vermögensarrest 5 89 f.
 - Verständigung 5 84
 - Vertretungsfälle 5 60 f.
 - Verzicht 5 80 ff.
 - Vollstreckung 5 10 f., 85 ff.
- Vermögensbegriff** 2 22; 18 89 ff.; 19 131 f.
- Vermögensbetreuungspflicht** → *Untreue*
- Vermögensdelikt** 42 21, 63
- Vermögensermittlungsakte** 12 40
- Vermögensgefährdung, schadensgleiche** → *Schaden*
- Vermögensmehrung**
- Ausbleiben einer Vermögensmehrung 19 126, 145
 - Expektanzen 18 94
- Vermögensnachteil** → *Untreue*
- Vermögensschaden** → *Schaden*
- Vernünftige Erwartungen** 16 220, 240, 251, 258, 332, 352, 593, 614
- Verpfändung** 42 415
- Verpflichtungsbefugnis** → *Untreue*
- Verschlechterungsverbot** 5 30
- Verschleifungsverbot** → *Untreue*
- Verschleifungsverbot** 42 124
- Versicherungsteuergesetz** 42 9
- Verspätungszuschlag** 42 128
- Verständigung** 1 29; 11 38, 60 ff.; 12 119 ff.; 19 172; → *Absprachen*
- Bindungswirkung 11 91 ff.
 - Initiative zur ~ 11 77; 12 112 ff.
 - Punktstrafe 11 77
 - Sanktionsschere 11 67, 81 ff.
 - Strafmaß 11 77 ff.; 12 120
 - Strafober- und Strafuntergrenze 11 77; 12 120; 19 172
 - Zeitpunkt der ~ 11 63 ff.; 12 112 ff.
 - Zustandekommen der ~ 11 88 ff.
- Verstoß gegen Auflagen der zollamtlichen Steueraufsicht** 42 348
- Verstoß gegen die Mitteilungspflicht** 42 60
- Verteidiger**
- Akteneinsichtsrecht → *Akteneinsicht*
 - im Privatklage- und Nebenklageverfahren 10 42 f., 60
 - Rechtsanwaltsprivileg 24 217 ff.
 - Zustellungsvollmacht 12 87
- Verteidigerhonorar**
- Übernahme des ~s für Mitarbeiter 10 57 f.; 10 58 f.
- Verteidigung**
- Verteidigungskosten → *Verteidigerhonorar*
 - Verteidigungssockel 10 2, 57, 71
- Vertrauensgrundsatz** 3 23; 40 59 ff., 65
- Vertragsarzt**
- Als Amtsträger 33 1 ff.; 7 ff., 23 f.
 - Vertragsarztuntreue 33 4; 36 38 ff.
- Vertretungsberechtigte Organe** 3 9, 28 ff.; 16 18; 24 98 ff.; 30 269
- Vertretungs- und Verschiebungsfälle** → *Verfall*
- Verwalter**
- Fonds ~ 20 81
 - Fremdes Vermögen 19 122
 - Insolvenz ~ *Insolvenzdelikte*
 - Nachlass ~ 19 41
 - Schwarze Kassen 19 59, 63
 - Vermögens ~ 19 112, 122
 - Zwangs ~ 19 41

Verwaltung

– Verwaltungs-(rechts-)akzessorietät 2 81 ff.; 39 17; 41 19 ff., 28, 51, 68

– Verwaltungsaktsakzessorietät 41 21, 32

Verwarnung mit Strafvorbehalt 12 85, 128

Verwertungsverbot/Verwendungsverbot

→ *Beweisverwertungsverbot*

Verzinsung 42 190

Verzögerungsgeld 42 128

Video

– Videoüberwachung 9 74, 83 ff.; 16 238, 326 ff.

Volatilitätsunterbrechung 21 69

Vorenthalten von Arbeitsentgelt 28 332 ff.

Vorführung 42 399

Vorstandsvergütung 19 65; 21 105

Vorsteuer 42 144

Vortäter 42 253

Vortatbeteiligter 38 117 ff.

Vorteilsannahme 30 117 ff.; 33 5 f.; 32 14

– Annahme fortgesetzter Vorteile 30 186 ff.

– Drittverteil 30 137 ff.

– Immaterieller Vorteil 30 135 f.

– Materielle Zuwendungen 30 134

– Täterkreis 30 118 ff.

– Vorteil großen Ausmaßes 30 107, 111, 184 f.

– Zulässige Vorteile 30 216 ff.

Vorteilsausgleichsverbot → *Kompensationsverbot*

Vorteilsempfänger/-geber 30 229 f.

Vorteilsgewährung → *Vorteilsannahme*

Vorverhalten

– Gesteigert riskantes 3 25; 40 46

– Pflichtwidriges ~ des Vorstands 3 37

– Pflichtwidrigkeit des ~ 3 25; 20 78; 21 146

– Unbefugtes ~ 26 50

Vorzeigegeld 2 23; 4 6; 22 88 ff.

Vorzeitige Vertragsverlängerung 3 39

Wählerbestechung 30 11, 41

Wahlfeststellung 42 254

Waiver (Legal Privilege) 15 44 ff.

– Unbeabsichtigte Offenlegung 15 50

– Waiver bzgl. Attorney Work Product 15 51

– Herrera-Entscheidung 15 52

Warehousing 21 101

Warnsignale 30 285, 535; 33 45, 155; 37 61

Weisung

– Rechtswidrige ~ 3 45

– Weisungsrecht des Compliance Officer 3 43

– Weisungsgebundenheit 30 48 f.; 35 5

Wertpapieraufsicht 23 37 ff.

– Settlement im Bußgeldverfahren 23 38 ff.

– WpHG-Bußgeldleitlinien II 23 42 ff.

Wertpapierleihe 21 40, 73, 98, 155, 168

Wertpapierpensionsgeschäft 21 73

Werturteil 18 29 ff., 295, 302; 20 75; 21 141

– ~ und Insiderinformation 21 140 f.

– ~ und irreführendes Werben 26 73, 78

– ~ und Marktmanipulation 21 51

Wettbewerb

– Freier ~ (im Binnenmarkt) 30 45, 56, 76, 238, 277, 358, 490, 494, 578 f.

Wettbewerbsbeschränkende Absprachen/Abreden 18 160; 30 41, 349, 358 ff., 589

Wettbewerbsbeschränkung

– Arbeitsgemeinschaftsgedanke 24 9

– Ausschließlichkeitsbindung bei Liefer- und Vertriebsvereinbarungen 24 58 ff.

– Gebietsaufteilung und Kundenkreisbeschränkung 24 54 f.

– Horizontale ~ 24 7 f., 25, 51,, 233

– Informationsaustausch zwischen Wettbewerbern 24 34 ff., 191

– Komplexe/mehrschichtige Kartelle 24 46 ff.

– Marktaufteilung 24 35 f., 55

– Preisabsprachen 24 28 ff.

– Preisbindung 24 50 ff.

– Quotenabsprachen 24 33

– Selektiver Vertrieb 24 61 f.

– Vertikale ~ 24 6, 8, 25, 968 257

Wettbewerbsmodell 30 44, 71, 236, 258, 322

Wettbewerbsregister 42 196

Whistleblowing 2 94; 3 46; 16 8, 86 ff., 143;

29 111; 30 488 ff., 541; 34 27; 35 13 f.

– Im Lichte des Datenschutzrechts 9 35 ff.

„Whistleblower-Programm“ 25 34

White-collar crime 1 7

Widerruf einer Approbation 42 194

Widerruf einer Waffenbesitzkarte 42 194

„Willful Blindness“ 13 13 ff.

Window Dressing 21 178 ff.

Wirtschaftskriminalität

– Begriff 1 2 ff.; 2 2 ff.; 10 6

– Bekämpfung von ~ 8 9

– Empirische Forschungsergebnisse 1 20 ff.; 27 3; 30 93;

– Justizstatistiken 1 20

– Polizeiliche Erkenntnisse 1 10 ff.

Wirtschaftsprüfer 4 8 ff.; 8 38 ff.; 16 9, 214,

274, 322, 518; 22 36, 63, 137, 146 ff.; 28 352, 375; 42 55, 313

Wirtschaftsstrafkammer 1 2 ff., 30; 2 6; 19 6, 169; 36 4, 64

Wirtschaftsstrafsachen 1 28 ff.; 12 3 ff.

Wirtschaftsstraftäter 1 26 f.; 2 2, 37, 72

→ *Tätertypologie*

Wirtschaftswidrigkeit → *Bankrott*

Wissensvertreter 30 400 ff.

Wissenszurechnung → *Zurechnung*

Wohnungsbauprämie 42 344

Work Product Doctrine 15 33 ff.

Zahlungsaufschub 42 137

Zahlungseinstellung 28 66

Zahlungspflicht 42 373

Zahlungsstockung 28 67, 320

- Zahlungsunfähigkeit** 28 363, 371
– Drohende ~ 20 30; 28 6, 46, 64, 126 ff.
– Feststellung durch wirtschaftskriminalistische Betrachtungsweise 28 67
– Liquiditätsstatus/-bilanz 28 67
Zeichnungsrechte → *Aktienkurs*
Zeitgesetze 37 84 ff.
Zero Tolerance 16 13 f.; 30 47
Zerstörungsverbote 16 176 ff.
Zeugenvernehmung 11 37
– Kartellbehördliche ~ 24 197 ff., 203
Zeugnisverweigerungsrecht 11 26, 45; 12 20 ff.; 16 75, 518, 521 ff.; 40 96; → *Durchscheidung*
– Externer Ermittler 16 431 ff.
– In kartellbehördlichen Verfahren 24 200, 217
Zigaretten, unverzollte 42 271
Zinsen 42 128
Zivilrechtliche Haftung 4 36; 40 47
– Bei Unterlassen der erforderlichen Aufsichtsmaßnahmen 16 45
– Von natürlichen Personen (im Wettbewerbsrecht) 24 149
– Von Unternehmen (im Wettbewerbsrecht) 24 145 f.
Zivilrechtsakzessorietät 2 22; 20 119; 8 22
Zivilverfahren 11 13; 16 357; 18 108
Zollbehörde → *Behörden*
Zollfahndungsstelle → *Steuerfahndungsstelle*
Zollgebühr 42 18
Zollordnungswidrigkeit 42 15
Zollstraftaten und -ordnungswidrigkeiten 42 15 ff.
– Antidumpingzoll 42 19
– Ausfuhrabgabe 42 15
– Ausgleichszoll 42 19
– Einfuhrabgabe 42 15
Zufallsfund → *Durchsuchung*
Zulage 42 307
Zurechnung
– Wissenszurechnung 30 399 ff., 415 ff., 426
– Zurechnungsmodell 3 3 ff.; 19 87
Zurückgewinnungshilfe → *Rückgewinnungshilfe*
Zuwendung, materielle → *Vorteilsannahme*
Zu Zwecken des Beschäftigungsverhältnisses (§ 26 Abs. 1 S. 1 BDSG) 16 235 ff., 312, 316, 319, 321, 324, 331, 338, 340, 346, 348, 351, 354, 356, 358 f., 362, 590, 592
Zwangsgeld 42 128
Zwangsmittel
– Strafprozessuale ~ 16 552
– Zivilprozessuale ~ 16 445
Zwangsvollstreckung und Insolvenzverwaltung 38 128, 182 ff.
Zweckbindung und Zweckvereinbarkeit 16 252 ff., 278, 283, 593
Zweckgesellschaft 19 71; 20 63; 21 178 ff.
Zweckverfehlung → *Schaden*
Zwischenverfahren 11 19, 63; 12 110 ff.