

Konzernstrafrecht

Minkoff / Sahan / Wittig

2020

ISBN 978-3-406-73021-4

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

- A1-Bescheinigung **18** 50
 ABC-Waffen **19** 16, 19
 Abfangen von Daten **21** 6
 Abgestimmte Verhaltensweisen **23** 14
 Abhängiges Unternehmen **2** 4 ff.
 – Beständigkeit der Beherrschung **2** 21
 – Entsenderechte **2** 12 ff.
 – Mehrheitsbeteiligung **2** 5 ff.
 – personelle Verflechtung **2** 12 ff.
 – Sonderrechte **2** 13 ff.
 – umfassende Beherrschung **2** 22
 Abhängigkeitsbericht **20** 81; **28** 52, 65
 Abhilfebefugnisse **21** 2
 Abschöpfungsteil **12** 54 ff.
 Abschreckungseffekt **31** 27
 Absicht **9** 2
 Abspaltung
 – Verbandsgeldbuße **12** 34
 Adhäsionsverfahren **25** 86
 Ad-hoc-Publizität **24** 39 ff.
 – Ad-hoc-Publizitätspflicht **24** 41 ff.
 – Definition **24** 40
 – Informationsorganisationspflichten **24** 43, 48
 – Konzernsachverhalte **24** 44 ff.
 – unmittelbares Betreffen des Emittenten **24** 42, 44 ff.
 – Verschwiegenheitspflicht **9** 12
 Agency-Theorie **17** 15, 20 f., 27
 Ahndungsteil **12** 51 ff.
 Akteneinsicht **30** 39 ff.
 Aktive Bestechung **16** 47 f.; **17** 33
 Akzessorietät
 – ~ zum Arbeits- und Sozialrecht **18** 5
 – zum Insolvenzrecht **14** 18
 – zum Zivilrecht **13** 5, 20; **15** 15, 58; **16** 16; **25** 6
 Akzessorietätslockerung **5** 8
 Alien Tort Statute **10** 25 ff.
 Alleinaktionär **13** 144; **16** 16 f.
 Alleingesellschafter **13** 52, 81, 136; **15** 89; **16** 16 f., 24
 Allzuständigkeit der Geschäftsleitung **3** 41; **6** 47; **15** 51; **18** 27
 Alter-ego-Theorie **17** 14, 20
 Amerikanische Menschenrechtskonvention **8** 3
 Amtsträger **18** 75, 127; **19** 38
 Amtsträgerkorruption **16** 25
 Amtsträgeruntreue **13** 112
 Analogieverbot **6** 107; **12** 19; **13** 133; **14** 11
 Aneignungsverbot **26** 8, 10, 39
 Anfangsverdacht **18** 77; **30** 11, 53
 Angestellter **16** 14, 16
 – Konzernsachverhalte **16** 19 ff.
 – Organe **16** 22, 42
 – Vorstand **16** 22
 Anknüpfungstat
 – Doppelbestrafungsverbot **8** 17, 20 ff.
 – Verbandsgeldbuße **12** 2, 22, 43 f.
 Anmeldesteuern **27** 21
 Anrechnung
 – ~ drittstaatlicher Sanktionen **8** 4 f.
 Anstiftung **5** 10 ff.
 – Anstiftersvorsatz **5** 16 ff.
 – Bestimmen **5** 11 ff.
 – Beteiligung an der Anstiftung **5** 20 ff.
 – Exzess **5** 18
 – im Konzern **5** 23 ff.
 – Kettenanstiftung **5** 20, 24
 – Mitanstiftung **5** 21, 25
 – neutrale Anstiftung **5** 15
 – omnimodo facturus **5** 14
 – Strafbarkeitsvoraussetzungen **5** 10 ff.
 – transnationale Menschenrechtsverletzungen **10** 42 f.
 Antragsdelikt
 – absolutes ~ **18** 115
 – relatives ~ **25** 2, 5, 85
 Anwendbarkeit des deutschen Strafrechts → *Extraterritoriale Strafgewalt*
 Anzeigepflichten **27** 53, 85
 Arbeitgeber **18** 42, 44 ff., 48, 55, 60, 63, 65, 67, 85
 – abführungspflichtiger ~ **18** 23 ff., 31
 – ~ im sozialversicherungsrechtlichen Sinn **18** 20, 31
 – ~ähnliche Funktion **18** 42
 – ~beiträge zur Gesamtsozialversicherung **18** 44 ff., 52, 55
 – ~stellung **18** 17 f., 20, 65
 – Begriff **18** 15
 – fingierte ~stellung **18** 47
 – sozialrechtliche ~stellung **18** 21
 – Pflichten **18** 24 f.
 – zahlungsunfähiger ~ **18** 54
 Arbeitnehmer **18** 39, 44 ff., 60, 109
 – Arbeitsentgelt des ~ **18** 47
 – ~beiträge **18** 43 ff., 45, 48
 – ausländische ~ **18** 93, 95 f.
 – deutscher ~ **18** 88
 – inländische ~ **18** 49

- Arbeitnehmerüberlassung **18** 25, 28 ff., 32 ff., 36, 47, 85, 91 ff.
 – ~ ohne Erlaubnis **18** 99
 – ausschließliche Überlassung **18** 38
 – Begriff **18** 29
 – Erlaubnispflicht **18** 36
 – erlaubte ~ **18** 104
 – Höchstdauer **18** 32
 – Konzernprivileg **18** 36 ff.
 – teilweise Überlassung **18** 38
 – unerlaubte ~ **18** 96
 – verdeckte ~ **18** 7
 Arbeitsentgelt **18** 47 f., 57, 60
 Arbeiterlaubnis-EU **18** 84
 Arbeitsverhältnis **18** 17, 32, 47
 – fingiertes ~ **18** 48
 Arrest
 – Einziehung **11** 46 ff., 51
 – Verbandsgeldbuße **12** 76
 Associated Person **17** 31, 36
 At-Arms-Length **22** 17; **27** 76 ff.; **28** 10
 → *Fremdvergleich*
 Aufenthaltstitel **18** 84, 88, 92, 96 f.
 Aufklärungspflicht **15** 18, 21, 27 ff.; **20** 190; **22** 4
 Aufsichtsbehörde **17** 42; **19** 23, 55 f.; **21** 2 f., 8; **22** 3, 5, 8, 35, 38, 47 ff.; **31** 48
 Aufsichtspersonen
 – Überwachung von ~ **6** 75, 111
 Aufsichtsrat
 – Täterkreis für Verbandsgeldbuße **12** 20
 – Vermögensbetreuungspflicht **13** 89 ff.
 Aufsichtsverantwortlichkeit **6** 72 ff.
 – ~ der Konzernspitze gegenüber Tochtergesellschaften **6** 89 ff., 107; **12** 41
 – ~ im internationalen Konzern **6** 122 ff.
 – Außenwirtschaftsstrafrecht **19** 56
 – Betriebsbezogenheit **6** 79 f.
 – Bilanzstrafrecht **20** 190
 – Criminal Compliance **28** 24 ff.
 – CSR-Berichtspflicht **10** 16
 – Doppelbestrafungsverbot **8** 8 f.
 – Inhalt **6** 121
 – Kartellrecht **23** 36 ff., 70, 115, 129
 – Konzernsachverhalte **6** 86 ff.
 – Marktmissbrauchsstrafrecht **24** 59
 – räumlicher Geltungsbereich **7** 16 ff.
 – Verbandsgeldbuße **12** 27, 39
 – Voraussetzungen **6** 73 ff.
 Aufspaltung **12** 7, **12** 32
 Auftragsverarbeiter **21** 3
 Aufwendungen **11** 8, 19 ff., 26
 – Abzugsfähigkeit **11** 21 ff.
 – Abzugsverbot **11** 24, 26
 Außenwirtschaftsrecht **19** 1 ff., 7 f., 15, 21, 31, 47
 – europäisches ~ **19** 7, 15
 – nationales ~ **19** 7, 15
 Außenwirtschaftsstrafrecht **19** 1 ff.
 – Konzernsachverhalte **19** 44 ff., 47 ff.
 – Ordnungswidrigkeiten **19** 22 f.
 – räumlicher Anwendungsbereich **19** 24 f.
 – Straftaten **19** 8 ff.
 – Versuchsstrafbarkeit **19** 26
 Außenwirtschaftsverkehr **19** 2, 4 ff.
 Außenwirtschaftsverordnung **19** 16
 Ausfallhaftung **23** 80 ff.
 Ausfüllungsnorm **19** 24, 52; **24** 3; **25** 72; **27** 81
 Ausfuhr **19** 16, 24, 26, 39, 52
 – gesetzeswidrige ~ **19** 36
 – ungenehmigte ~ **19** 16, 26
 – verbotene ~ **19** 26
 Ausfuhrbeschränkung **19** 9, 51
 Ausfuhrgenehmigung **19** 30
 Ausfuhrgeschäft **19** 44
 – illegales ~ **19** 44
 Ausfuhrliste **19** 9, 16, 31, 51
 Ausfuhrverantwortlicher **19** 46
 Ausfuhrverbot **19** 17, 24, 30
 Ausführer **19** 28, 34
 Ausgleichsanspruch **13** 113, 132, 175; **14** 30 ff., 54 ff.; **15** 76
 Ausgliederung **12** 33
 Auskunftsanspruch **2** 76; **28** 50, 52, 54 ff.; **29** 7; **31** 35
 Auslandsstat **7** 10 ff.; **10** 38; **19** 25; **27** 3
 Ausschreibung **23** 28 ff., 113 f.; **28** 54; **29** 69
 Auswirkungsprinzip **7** 1
 Bandbreitenbetrachtung **27** 82
 Bande **15** 81; **18** 74; **19** 13, 20; **25** 5, 78; **27** 27
 Bankgeheimnis **22** 37
 Bankrott **14** 8 ff.
 – ~handlungen **14** 37 ff.
 – cash pool **14** 38 ff.
 – Konzernbilanz **14** 45
 – Konzernsachverhalte **14** 10 ff., 20 ff., 30 ff., 34
 – Krise **14** 17 ff.
 – Täter **14** 9 ff.
 Bargeld **22** 11 ff.
 Beauftragter **16** 15, 16
 – Konzernsachverhalte **16** 19 ff.
 – Vorstand **16** 22, 42
 – Organe **16** 22, 42
 Beendigung
 – Irreführende Werbung **26** 23
 – Steuerhinterziehung **27** 30
 – Verletzung der Berichtspflicht **20** 92
 Befreiungsvorbehalt **19** 31
 Befugnistheorie **15** 70 ff.
 Beherrschender Einfluss **20** 113, 116, 117, 118, 119, 120, 138; **22** 16 ff., 23
 Beherrschte GmbH
 – Aufsichtspflichtverletzung **6** 86 ff.
 – Überwachergarantenstellung in der ~ **6** 46

- Beherrschungsvertrag
- Aufsichtsverantwortlichkeit **6** 96 f., 100
 - Bestechung **16** 43 f., 56
 - Criminal Compliance **28** 52 f.
 - gesellschaftsrechtliche Grundlagen **2** 10, 28
 - Insolvenzstrafrecht **14** 12 ff., 21 f., 30, 42, 47
 - Kartellstrafrecht **23** 67
 - Marktmissbrauchsstrafrecht **24** 15, 22 ff.
 - Rechtfertigung aufgrund Weisung **9** 35
 - Untreue **13** 70, 103, 131, 133
- Beihilfe **5** 27 ff.
- ~ durch Unterlassen **5** 36 ff., 50, 55
 - Erfolgsverursachungstheorie **5** 31
 - Förderungstheorie **5** 23 f.
 - Gehilfenvorsatz **5** 40 ff.; **10** 43
 - im Konzern **5** 48 ff.
 - neutrale ~ **5** 15, 43 ff., 51, 54, 57 ff., 63 ff.; **10** 35, 43; **19** 42; **21** 32; **26** 25
 - physische ~ **5** 32
 - psychische ~ **5** 32 ff., 55, 59, 66
 - räumlicher Geltungsbereich **7** 12
 - Strafbarkeitsvoraussetzungen **5** 10 ff.
 - sukzessive ~ **5** 28
 - Transnationale Menschenrechtsverletzungen **10** 42 f.
- Beitreibungsverfahren **27** 21
- Belege
- nachgemachte ~ **18** 72 ff.
- Berechtigt, wirtschaftlich **13** 19, 139; **22** 28; **24** 12, 15
- Bereicherungsabsicht **15** 4, 6, 9, 79 f.; **18** 62; **21** 23
- Bereicherungszusammenhang
- Verschiebungsfälle **11** 11 f., 15
 - Vertretungsfälle **11** 8
- Berichtigungspflichten **27** 53, 85
- Berichtslinie **28** 46, 60; **29** 12 15, 22
- Berichtspflichten
- Aufsichtspflichtverletzung **10** 16
 - Fahrlässigkeitshaftung im Konzern **9** 24
 - nichtfinanzielle ~ **10** 8 ff.
 - Vorsatzbegründung **9** 3; **10** 17, 48
- Berliner Stadtreinigung **6** 30
- Berufsbedingtes Verhalten → *Beihilfe, neutrale*
- Beschäftigungsverhältnis **18** 49 f., 57, 73 f.; **26** 45
- ~ mit Auslandsbezug 18 49
 - inländisches ~ **18** 50
 - sozialversicherungspflichtiges ~ **18** 16 ff.
- Beschlagnahme
- ~anordnung **30** 6 f., 11, 13
 - ~schutz **30** 27 ff., 33 ff.; **31** 22 ff.
 - Einziehung **11** 46 ff., 52
 - Verhältnismäßigkeit **30** 15 f.
- Beschlagnahmeschutz **30** 27 ff., 33 ff.; **31** 22 ff.
- betroffene Gewahrsamssphäre **31** 23 f.
 - im Rahmen eines Verteidigungsverhältnisses **31** 22 ff.
 - konzernspezifische Fragestellungen **31** 24 ff.
- Beschränkte Haftung
- US-amerikanisches Recht **17** 13 ff.
- Beschuldigtenstatus
- Juristische Personen **30** 6, 24, 27
- Beschützergarant **6** 13, 15, 18 ff.
- Besondere persönliche Merkmale **4** 4; **18** 20; **19** 11, 35
- Besondere subjektive Merkmale **25** 73
- Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr **16** 5 ff.
- Angestellter **16** 14 ff.
 - Beauftragter **16** 14 ff.
 - Dritt Vorteile **16** 49 ff.
 - Konzernsachverhalte **16** 11 ff., 19 ff., 24, 35 f., 41 ff., 51 ff.
 - Tathandlung **16** 25 f.
 - Tatsituation **16** 27 f.
 - Unrechtsvereinbarung **16** 29 ff.
 - Unternehmensbegriff **16** 7 ff.
- Bestechung im geschäftlichen Verkehr **16** 47 f.; **28** 3, 40, 58; **29** 75
- Besteller **18** 18, 30, 34 f.
- Besteuerungseinheit **27** 59
- Bestimmtheitsgebot **10** 13; **12** 40; **13** 22, 30; **14** 18; **15** 15; **19** 10; **20** 24, 65, 72, 183; **21** 2; **23** 52, 79, 105 f., 108; **24** 3; **25** 6; **27** 6
- Beteiligungsbesitz **28** 4, 12 f.
- Beteiligungsunternehmen **22** 15 f., 23
- Betrieb
- ~ als Gefahrenquelle **6** 29 f.
 - ~sinhaberschaft **6** 74
- Betriebliche Aufgaben **18** 28
- Betriebsbezogenheit **6** 79 f.; **12** 25
- Betriebsgeheimnis **21** 25 ff.; **26** 36
- Betriebsinhaber **12** 27
- Betriebsleiterhaftung **4** 13
- Betriebsprüfung **18** 78; **27** 43, 81, 86
- Betriebsspionage **26** 33, 39 ff.
- Betriebsverfassungsorgane **18** 105 ff.; → *Straftaten gegen ~*
- Betroffenenrechte **21** 3
- Betrug
- Bereicherungsabsicht **15** 4, 6, 9, 79 f.
 - Computer~ **15** 5, 83 ff.
 - Dreiecks~ **15** 13 f., 39, 61, 69, 71
 - Eingliederungskonzern **15** 15, 28, 37, 42, 44, 56, 58, 67
 - Forderungen~ **15** 59, 69
 - Irrtum **15** 4, 6, 19, 24, 29, 31 ff., 42, 45 ff., 59, 62, 65 f., 68, 77 f., 83, 86
 - Kapitalanlage~ **15** 93 ff.
 - Kredit~ **15** 5, 96 ff.
 - Mehrpersonenverhältnisse **15** 12 f.
 - Sach~ **15** 59
 - Submissions~ **23** 24 f., 113, 127
 - Subventions~ **15** 5, 91 f.
 - Täuschung **15** 4, 6, 13, 18 ff., 24 ff., 34 ff., 43, 45, 48, 53 ff., 57, 65, 68, 70, 77 f., 80, 83 f., 89
 - Täuschungsadressat **15** 4, 19, 24

- Vermögensverfügung **15** 4, 6, 13, 24, 33, 36, 45, 59 ff., 74, 76, 78 f., 83, 86
- Versicherungs~ **15** 5, 88 ff.
- Bevorzugung **16** 31
- Bewilligungsverfahren **19** 53
- Beziehungsdelikt **15** 9
- Bezug von Waren und Dienstleistungen **16** 32
- Bilanzdelikt **20** 1, 2, 3, 4, 9, 14, 16, 24, 26, 30, 32, 34, 39, 45, 46, 48, 49, 51, 52, 54, 57, 58, 59, 60, 123, 176, 190
- Bilanzeit **20** 12, 64, 77, 79, 157, 180, 181
- Bilanzierung **20** 5, 8, 38
- Bilanzrichtlinie **22** 15 f., 18
- Bilanzstrafrecht **20**
 - Begriff **20** 4 ff.
 - Geltungsbereich **20** 27 ff.
 - gesellschaftsrechtliche Tatbestände **20** 95 ff.
 - handelsrechtliche Tatbestände **20** 60 ff.
 - Konzernsachverhalte **20** 108 ff.
 - Rechtsfolgen **20** 52 ff.
 - Täterschaft und Teilnahme **20** 30 ff.
 - Versuch **20** 51 ff.
 - Vorsatz **20** 46 ff.
- Bilanzstraftat **20** 2, 9, 14, 16, 29, 35, 39, 51, 53, 55, 56, 57, 95, 123, 124, 184, 190
- Blankettgesetz **9** 5; **14** 18; **18** 6; **19** 4, 7, 9, 15, 49; **20** 16, 48, 119; **23** 7; **24** 3 f.; **25** 72; **27** 5
- Boardmitglied **29** 57 f.
- Börsennotierung **2** 8, 17; **17** 3, 17, 29; **20** 56, 58, 180; **Vor** **28** 2; **29** 23; **30** 5
- Bremer Vulkan **3** 14 ff., 40, 79, 84 f., 91, 93; **13** 51, 63 f.
- Briefgeheimnis **21** 5
- Bruttoprinzip **11** 4 f., 18, 20, 54
- Buchführung **20** 22, 31, 70, 179, 190
- Bundesdatenschutzgesetz **21** 1 ff.
 - Strafvorschriften **21** 12 ff.
- Business judgement rule **13** 97 ff., 106, 157; **28** 6, 22
- Bußgeldbescheid **12** 71, 74

- Case Tracking Tool **29** 38 f
- cash pool(ing) **3** 14; **13** 4, 159 ff.
 - Bankrott **14** 38 ff.
 - Begriff **13** 160 f.
 - ~ im Eingliederungskonzern **13** 169
 - ~ im faktischen Konzern **13** 174 ff.
 - ~ im Vertragskonzern **13** 170
 - notional pooling **13** 161, 165
 - Pflichtenstellung **13** 51
 - Risiken **13** 162 ff.
 - Pflichtverletzung **13** 168 ff.
 - Vermögensbetreuungspflicht **13** 167
 - Zahlungsunfähigkeit **14** 34
 - Zerobalancing **14** 38 f.
- Catch-all-Vorschriften **19** 16, 28, 34
- Chief Compliance Officer **4** 16
- Circular Trading **24** 11
- Community Cloud **21** 15, 21
- Compliance
 - Ausfuhr~ **19** 56
 - ~-Abteilung **6** 58 ff.; **29** 14, 21, 44, 53 ff., 62, 79
 - ~ Due Diligence **28** 4, 65; **29** 37 ff.
 - ~-Funktion im Konzern **3** 65 f., 119; **28** 11 f.; **29**
 - ~-Komitee **29** 17, 68
 - ~-Kommunikation **29** 46
 - ~ Management System → *Compliance-System*
 - ~ Officer **4** 16; **28** 30, 60 ff; **29** 11, 14 ff.
 - ~-Organisation **28** 12, 46, 59; **29** 6, 8 ff., 14 ff., 52, 79
 - ~-Reporting **Vor** **28** 2, **28** 50, 54 ff., 64, 71; **29** 78
 - Service-Gesellschaft **29** 18
 - ~ System **12** 53; **28** 10, 14, 21, 23, 27, 29, 32 ff., 38 ff., 65 f.; **29** 1 ff.
 - ~-Tool **28** 58, 65; **29** 38 ff.
 - ~-Training **28** 59, 67; **29** 24, 46 f., 73
 - ~-Verantwortung **Vor** **28** 1, 4; **28** 1 ff.; **29** 9 ff., 76
 - Geldwäsche~ **22** 2 f., 21, 23, 28, 32, 42, 49
 - Tax ~ **29** 19
- comply or explain **10** 10, 13, 16, 18
- Computerbetrug **15** 5, 83 ff.
- Concealing Ownership **24** 11
- Conspiracy → *criminal conspiracy*
- Corporate Social Responsibility
 - Begriff **10** 4 ff.
 - CSR-Normen **10** 6 ff.
 - CSR-Richtlinie **10** 8 ff.
 - Fahrlässigkeitsstrafbarkeit **10** 12 f.
 - Untreue **10** 14
- COSO Enterprise Risk Management Framework **29** 5
- CRIM-MAD → *Marktmissbrauchsrichtlinie*
- Criminal Compliance **3** 75; **Vor** **28** 1
- Criminal conspiracy **17** 24, 28
- Crown Prosecution Service **17** 43
- CSR-Berichtspflicht
 - Aufsichtspflichtverletzung **10** 16
 - Inhalt **10** 8 ff.
 - Vorsatzvermeidung **10** 17
- CSR-Richtlinie **10** 8 ff.

- Datenabgleich **29** 48
- Datenauswertung **30** 19 ff.
 - Löschung und Zurückgabe **30** 22 f.
- Datenhehlerei **21** 6
- Datenschutz **9** 12, 23; **21** 1 ff.; **22** 39; **28** 59; **29** 2 f., 19, 40 f., 47 ff., 50, 56, 79
- Datenschutzgrundverordnung **12** 44; **21** 1 ff.; **Vor** **28** 2
- Datenschutzstrafrecht **21**
 - Geheimnisschutz in Versicherungsunternehmen **21** 25 ff.

- Geldbußen nach DGSVO **21** 7 ff.
- Grundlagen **21** 1 ff.
- Konzernsachverhalte **21** 7 ff.
- Straftaten nach BDSG **21** 12 ff.
- Datensicherheit **21** 6
- Datenspiegelung **30** 22 ff.
- Datenverarbeitung **21** 3, 20
- Verarbeitungsgrundsätze **21** 3
- Deferred prosecution agreements (DPA) **17** 8, 48
- Delegation
 - ~ der Leitungsmacht im Konzern **2** 69 ff.
 - ~ von Pflichten **6** 60, 78, 106; **18** 26 f.; **28** 10, 31; **29** 9 ff.
- Deliktischer Sinnbezug **5** 45
- Department of Justice (DOJ) **12** 56; **17** 1 ff.; **28** 47
- Zuständigkeit nach FCPA **17** 7
- Designgesetz **25** 14
- Tathandlung **25** 69
- Deskriptive Tatbestandsmerkmale **9** 5
- Detect **28** 38; **29** 20, 48 ff.
- Deutscher Corporate Governance Kodex (DCGK) **28** 19, 21; **29** 51
- Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung **20** 56
- Dezisionspflicht **13** 99 ff., 106
- Dieselfaffäre **6** 88
- DIN ISO 26000 „Leitfaden zur gesellschaftlichen Verantwortung von Organisationen“ **10** 7
- Dispositionsbefugnis **13** 124 ff.; **15** 47, 51, 58, 87; **16** 46
- Distanzdelikt **10** 22, 40, 49
- Disziplinarmaßnahme **29** 43, 67, 69, 72
- Dokumentationspflichten **27** 79
- Dolus directus **9** 2
- Dolus eventualis **9** 2
 - Teilnahme **5** 10, 15, 26, 39, 40, 45
- Domizilprinzip **7** 2
- Doppelbestrafungsverbot **8**
 - Aufsichtspflichtverletzung **8** 8 f.
 - EU-Kartellbußgeldrecht **8** 4
 - Konzernsachverhalte **8** 6 ff., 10 ff.
 - Schengener Durchführungsübereinkommen (SDÜ) **8** 2, 7 ff., 11 ff.
 - Tatbegriff **8** 7 ff.
 - Verbandsgeldbuße **8** 10 ff.
 - Verhältnismäßigkeitsgrundsatz **8** 4 f.
- Doppelmandat **9** 25 f.; **13** 49; **15** 42, 56 f.; **16** 22, 42, 45; **28** 72
- Dreiecksbetrug **15** 13 f., 39, 61, 69, 71
- Drittstaaten
 - Geldwäsche **22** 1, 3, 43 ff., 51, 55
 - Konzernabschluss **20** 148
 - Übermittlung von Daten an ~ **21** 3
- Drittvorzug **16** 49 ff.
- Dual-Use-Güter **19** 3, 16, 47
- Dual-Use-Verordnung **19** 18, 34
- Due Diligence **10** 2, 10, 13, 16; **12** 40; **17** 19 ff., 36, 40; **28** 65; **29** 37 ff.
- Durchgriffshaftung **10** 30; **12** 27 ff.; **17** 14 ff.
- Durchsicht von Papieren und elektronischen Speichermedien **30** 15, 22
- Durchsuchungsanordnung **30** 6 f., 11
 - Konzerngesellschaften **30** 5 f.
 - Organe **30** 8
- Durchsuchungsbeschluss **30** 5 f.
 - ~ im Bußverfahren **30** 6
 - ~ im Strafverfahren **30** 6
 - kombinierter Beschluss **30** 13
- Durchsuchungsort **30** 9
- Echtes Organisationsdelikt **3** 7
- Eigengeschäfte von Führungskräften **24** 54 f.
- Eigennutz **18** 71, 90, 101; **26** 41, 44, 47, 50, 60, 66
- Eigentümer
 - Vermögensbetreuungspflicht **13** 37 ff.
- Einflussnahme
 - Abgrenzung zur Leistungsmacht iES **2** 62 ff.
 - faktischer Konzern **2** 61 ff.
- Einfuhrbeschränkung **19** 9
- Einfuhrverbot **19** 17, 24
- Eingehungsbetrug **15** 74
- Eingliederungskonzern
 - Aufsichtspflichtverletzung **6** 86 ff.
 - Begriff **2** 10
 - Bestechung und Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr **16** 13, 22, 55 ff.
 - Betrug **15** 15, 28, 37, 42, 44, 56, 58, 67
 - Criminal Compliance **28** 13, 65
 - Insiderinformation **24** 21
 - Leitungsmacht im ~ **2** 60
 - Marktmanipulation **24** 14
 - mittelbare Täterschaft kraft Organisationsherrschaft **3** 88 ff.
 - ~ im Unterordnungskonzern **2** 29
 - Überwachergarantenstellung im ~ **6** 46
 - Umschichtung von Finanzinstrumenten **24** 14
 - Unrechtmäßige Offenlegung von Insiderinformationen **24** 36
 - Untreue **13** 67 ff., 103, 169
 - Vermögensbetreuungspflicht **13** 67 ff.
- Einheitstäterprinzip **3** 6 f.; **18** 85
- Einmischungsverbot, völkerrechtliches **7** 1
- Einverständnis, tatbestandsausschließendes **9** 29, 37; **13** 116 ff., 136; **16** 38 ff.; **25** 42
- Einwilligung
 - Bestechung und Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr **16** 34, 38 ff., 48
 - Nutzung geistigen Eigentums **25** 12, 30, 42
 - rechtfertigende ~ **9** 37; **25** 74 f.; → *Einverständnis*
- Einzelkaufmann **16** 16
- Einziehung **11** 4 ff.
 - Adressat **11** 14
 - Ausschluss **11** 5, 29 ff.

- ~ im Ordnungswidrigkeitenrecht **11** 31
- ~ von Tatmitteln, -produkten, -objekten **11** 36
- ~ von Wertersatz **11** 27
- Erfüllungsfälle **11** 13
- Erlöschen des Anspruchs **11** 29
- erweiterte ~ **11** 32 ff.
- erweiterte selbständige ~ **11** 39 ff.
- Härtefallvorschrift **11** 28
- Insolvenz **11** 50 f.
- Reform **11** 1 ff.
- Schätzung **11** 26
- selbständige ~ **11** 37 ff.
- Sicherungsmaßnahmen **11** 46 ff.
- Umfang **11** 17 ff.
- Verfassungsmäßigkeit **11** 3, 28, 33 f., 52, 41
- Verhältnis zur Verbandsgeldbuße **11** 5
- Verschiebungsfälle **11** 6 f., 9 ff.
- Vertretungsfälle **11** 7 f.
- Wegfall der Bereicherung **11** 30
- Wirkung **11** 42
- Einzugsstelle **18** 43, 52 ff., 58 f., 67, 72
- Embargo **19** 8 ff., 35 ff.
- ~bestimmungen **19** 35
- Irrtum **19** 31
- ~länder **19** 8, 47
- Waffen~ **19** 7 ff., 12, 14
- Empfängerhorizont **15** 18, 20
- Empfängerstaat **19** 52
- Enron **20** 7
- Entleiher **18** 29 ff., 37, 47 f., 85, 97, 99, 103 f.
- Arbeitgeber im sozialversicherungsrechtlichen Sinn **18** 31
- Arbeitgebergemeinschaft **18** 85
- Unternehmen des ~ **18** 47
- Weisungen des ~ **18** 29, 33
- Entsendebescheinigung **18** 50, 96
- Entsprechungsklausel **6** 9, 21
- Erfinder **25** 37
- Erfolgsort **7** 4, 15, 23 f., 27 f.
- Erfüllungsbetrug **15** 74
- Erfüllungsfälle **11** 13
- Ergreifungsortprinzip **7** 2
- Erklärungspflichten, steuerliche **27** 12
- Erkundungspflicht **9** 41
- Erlangtes Etwas **11** 8, 18 f., 27
- Erlaubnisgrenzirtum → *Verbotsirtum*
- Erlaubnisirtum → *Verbotsirtum*
- Erlaubnistatbestandsirtum **3** 49; **9** 34; **25** 75
- Erlaubnisvorbehalt **19** 31; **31** 42
- Erledigungsprinzip **8** 2
- Erschöpfung **25** 47
- Erwerbstätigkeit von Ausländern
- Genehmigungspflicht **18** 84
- EU-Anti-Folter-Ordnung **19** 18
- EU-Kartellbußgeldrecht **8** 4; **12** 5; **23** 100 ff.
- EU-Kimberley Verordnung **19** 17
- Europäische Patentübereinkommen (EPÜ) **25** 8, 27
- Eventualvorsatz **9** 2
- Teilnahme **5** 10, 15, 26, 39, 40, 45
- Exklusivitätsverhältnis **15** 59
- Expektanz **15** 60
- Expertenrat **9** 41 ff.
- Exportgeschäft
- illegales **19** 41
- Exportkontrolle **29** 2 f., 19, 39
- Extraterritoriale Strafgewalt **7** 2 ff.; **10** 37 ff.
- Erfolgsort **7** 4, 15, 23 f., 27 f.
- Gründungsort **7** 5, 27, 30 ff., 38
- Handlungsort **7** 4, 15, 27 f.
- Individualordnungswidrigkeitenrecht **7** 15 ff.
- Individualstrafrecht **7** 10 ff.
- Konzernsachverhalte **7** 26 ff.
- Menschenrechtsverletzungen **10** 37 ff.
- unionsrechtliche Grenzen **7** 8
- Verbandssanktionsrecht **7** 25 ff.
- verfassungsrechtliche Grenzen **7** 9
- völkerrechtliche Grenzen **7** 2 ff., 25 ff.
- Facilitation Payments **17** 35
- Fahrlässigkeit **9** 6
- bewusste ~ **9** 2
- ~strafbarkeit bei transnationalen Menschenrechtsverletzungen **10** 49
- ~ im Ordnungswidrigkeitenrecht **9** 5
- Leichtfertigkeit **9** 6
- Sorgfaltspflichten aus CSR-Normen **10** 12 ff.
- Sorgfaltspflichtverletzung **9** 6
- Vertrauensgrundsatz **10** 49
- Faktischer Konzern
- Bestechung und Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr **16** 22, 57
- Criminal Compliance **Vor** **28** 3, **28** 13, 52, 57 f., 65; **29** 7, 32, 63, 78
- Insiderinformation **24** 26 ff.
- Marktmanipulation **24** 16
- qualifiziert ~ **2** 84 (Fn. 206); **13** 60
- Umschichtung von Finanzinstrumenten **24** 16
- unrechtmäßige Offenlegung von Insiderinformationen **24** 36
- Untreue **13** 60, 74 ff., 84, 103, 108, 115, 134, 164, 174 ff.
- Vermögensbetreuungspflicht **13** 74 ff.
- Faktisches Näheverhältnis **15** 70
- Faktisches Organ **4** 19; **6** 52, 55, 98, 107, 109; **12** 19; **13** 33, 59 ff.; **20** 35 ff., 44, 185
- Faktischer Unternehmensinhaber **16** 16 f., 24
- Fälligkeit **14** 27 ff., 30, 32 ff., 44, 50, 53; **15** 79; **18** 43, 51, 53, 60, 66 f.; **23** 96
- FCPA → *Foreign Corrupt Practice Act*
- FCPA Resource Guide **17** 16 f.
- Filiale → *Zweigniederlassung*
- Financial Action Task Force (FATF) **22** 44
- Finanzberichterstattung **20** 7; **28** 55
- Finanzinstrumente **24** 7 ff.
- Finanzsektor **28** 51

- Fiskalisches Handeln **16** 7
 Forderungsbetrug **15** 59, 69
 Foreign Corrupt Practice Act (FCPA) **7** 1; **17** 2 ff.; **28** 17, 32, 38, 47; **29** 8, 26
 – Antikorruptionsvorschriften **17** 4 f.
 – Beispiele für Durchsetzung des ~ **17** 18 ff.
 – Bestandteile **17** 4
 – Durchsetzungsmaßnahmen **17** 16 ff.
 – Rechnungslegungsvorschriften **17** 6
 – Sanktionen **17** 11 ff.
 – Strafverfolgung **17** 8
 Formelles Organ **4** 24
 Freizügigkeit **18** 84
 Fremdanzeige **27** 53
 Fremdvergleich **27** 76 ff.
 – ~preis **27** 78 ff.
 – Geldwäsche **22** 17
 – hypothetischer ~ **27** 78
 Funktionsanalyse **27** 76
 Fürsorgepflicht des Arbeitgebers **31** 15
 Fußmattentheorie **27** 45

 Garantenstellung **6** 13 ff.
 – Beschützer~ von Organen **6** 18 ff.
 – ~ der Complianceabteilung/des Compliance Officers **6** 58 f.
 – ~ bei Übernahme von Sicherungspflichten **6** 58
 – ~ bei transnationalen Menschenrechtsverletzungen **10** 45 ff.
 – Überwacher~ bei Sach- und Personalgefahren **6** 23 ff.
 GASP-Akt **19** 15
 Gebrauchsmustergesetz **25** 16
 – Erfinder **25** 37
 – Tathandlungen **25** 69
 – Tatobjekte **25** 16
 Gefährdungsschaden **13** 14, 113, 144, 151
 Geheimhaltungsinteresse **21** 30
 Geheimhaltungswille **21** 29
 Geheimnis **21** 26 ff.
 – Begriff **21** 26 ff.
 – Kreis der zum Wissen Berufenen **21** 32
 – Offenbaren **21** 32 f.
 – nichtverkörpertes ~ **21** 33
 – verkörpertes ~ **21** 33
 Geheimnishehlerei **26** 33, 43 f., 55
 Geheimnisschutz, strafrechtlicher **21** 25 ff.
 Geheimnisverrat **26** 33, 45 ff.
 – Konzernsachverhalte **26** 48, 53
 – Tathandlung **26** 46
 – Whistleblowing **26** 50
 Geldbuße
 – ~ aufgrund Aufsichtspflichtverletzung **6** 84 f.; **12** 27, 39
 – ~ im Datenschutzrecht **21** 7 ff.
 – ~ im Geldwäscherecht **22** 2 ff.
 – ~ im Kartellordnungswidrigkeitenrecht **6** 91 f., 108; **23** 5 ff.
 – Konzernspitzenhaftung **6** 94
 – umsatzabhängige ~ **12** 49
 Geldwäsche **22**
 – Ausland **22** 42 ff.
 – Criminal Compliance **28** 65; **29** 2 f., 19, 37, 39
 – ~beauftragter **22** 34 ff.
 – ~-Compliance **22** 2 f., 21, 23, 28, 32, 42, 49
 – ~gesetz **22** 1
 – ~richtlinie **22** 1, 43
 – Konzernsachverhalte **22** 9 ff.
 – Ordnungswidrigkeiten **22** 2 ff.
 – Risikomanagement **22** 11 ff.
 Genehmigungsvorbehalte **19** 47
 Generalverantwortung → *Allzuständigkeit*
 genuine link **7** 1; **10** 38
 Gesamtbetriebsrat **18** 107, 109 ff.
 Gesamtrechtsnachfolge **12** 32 ff.
 Gesamtsaldierung
 – Betrug **15** 4, 74 ff.
 – konzernspezifische ~ **13** 154 ff.; **15** 75 f.
 – Untreue **13** 14, 143
 Gesamtschuldnerische Haftung **8** 14; **11** 14; **13** 66, 103; **18** 46; **23** 91, 102;
 Gesamtsozialversicherungsbeitrag **18** 44 ff., 52, 55
 Geschäftlicher Betrieb **16** 7 ff.; → *Unternehmen*
 Geschäftlicher Verkehr **16** 27
 Geschäftsbesorgungsverhältnis **13** 9, 51
 Geschäftsgeheimnis **21** 25 ff.; **26** 6, 35 ff.
 Geschäftsgeheimnisgesetz **26** 1 ff., 33 ff.
 Geschäftsherrenhaftung **3** 5, 45, 66; **6** 3, 23, 28 ff.
 – Abgrenzung zur mittelbaren Täterschaft **3** 45
 – Außenwirtschaftsstrafrecht **19** 46
 – Betrug **15** 25
 – Criminal Compliance **28** 30
 – Doppelbestrafungsverbot **8** 8 f.
 – ~ bei transnationalen Menschenrechtsverletzungen **10** 46 f.
 – Grundsätze in der Rechtsprechung **6** 30 ff.
 – Konzernsachverhalte **6** 36 ff.
 – räumlicher Geltungsbereich **7** 13 f.
 Geschäftsherrenmodell **16** 4
 Geschäftsleiterermessen **13** 95, 97 ff., 111, 157
 – Deziptionspflicht **13** 99 ff., 106
 – Kognitionspflicht **13** 99 ff., 106
 Geschäftsordnung **28** 61 f.; **29** 9, 13, 58
 Geschäftspartner **28** 59, 65; **29** 29, 38 f., 60
 Geschmacksmustergesetz **25** 8
 – Richtlinie über den rechtlichen Schutz von Mustern und Modellen (GRL) **25** 8
 – Tatobjekte **25** 14, 15
 – Verordnung über das Gemeinschaftsgeschmacksmuster (GGV) **25** 8
 Gesellschafterdarlehen **14** 41 f.
 Gesellschaftertheorie
 – eingeschränkte ~ **13** 123 ff.
 – strenge ~ **13** 119 ff.

- Gesetzlichkeitsprinzip **7** 9; **15** 8; **21** 11; **23** 17
 Gesundheitssektor **28** 51, 65
 Gewerbliche Schutzrechte **25** 14
 – gesetzlich zugelassene Fälle **25** 48
 – Übertragung **25** 39
 Gewerbsmäßigkeit **15** 81; **18** 73, 90, 101; **19** 13, 20, 48; **21** 4, 12, 18; **25** 2, 5, 78, 85; **26** 62 f.
 Gewinnabführungsvertrag **2** 11; **6** 66, 88; **13** 73, 87; **23** 86; **24** 22 f., 51; **27** 68 f., 72; **31** 13
 Gewinnabschöpfung **12** 47, 55 ff.
 Gewinnerhebung **26** 15 ff.
 Gewinn- und Verlustrechnung **20** 128
 Gläubigerbegünstigung **14** 39 ff., 50 ff.
 – Netting **14** 53
 – Verlustausgleichsanspruch **14** 54
 Gravierende Pflichtverletzung **13** 95
 Gremienentscheidungen **5** 25; **6** 68; **15** 51
 Grenzüberschreitender Konzern **2** 87 ff.
 Group Compliance Officer **28** 60 f.; **29** 14 ff.
 Grundrechtecharta (GR.C) **8** 2 ff.
 Gründungsort **7** 5, 27, 30 ff., 38
 Gruppe
 – Begriff **22** 14 ff.
 – Compliance Officer **28** 60 f.; **29** 14 ff.
 – Geldwäschebeauftragter **22** 34 ff.
 – geldwäscherechtliche Pflichten **22** 26 ff.
 – ~angehörige Gesellschaft **22** 16
 – ~besteuerung **27** 66
 – ~ngerichtsstand **14** 6
 – ~nweite Risikoanalyse **22** 31
 – Informationsaustausch **22** 37 f.
 – Teil ~ **18** 108; **22** 23 ff.
 Güter **19** 2 f., 5, 6, 16, 18, 30, 39, 47
 – Beschaffenheit **19** 39
 – Ein- und Ausfuhr ~ **19** 18, 47
 – Gefahrenbergende ~ **19** 3
 – ~ der Kriegswaffenliste **19** 5
 – ~händler **22** 11, 13, 27, 35, 44
 – rüstungsrelevante ~ **19** 6
 GWB-Novellen **23** 41 ff.
 Haftung im Konzern **2** 78 ff.
 – Existenzvernichtungshaftung **2** 83
 – Haftungsdurchgriff **2** 83 ff.
 – Weisungen **2** 79 ff.
 Haftungsminderung **28** 34, 36, 38 ff.
 Halbleiterschutzgesetz **25** 8
 – Richtlinie über den Rechtsschutz von Topographien von Halbleitererzeugnissen **25** 8
 – Tathandlungen **25** 69
 – Tatobjekte (§ 10 HalblSchG) **25** 17
 Handbuch für Führungskräfte **29** 23
 Handelsgestützte Marktmanipulation **24** 7
 Handelsverbote **19** 31
 Handlungsgestützte Marktmanipulation **24** 7
 Handlungsort **7** 4, 15, 27 f.
 Hilfeleisten **5** 28 ff.
 – Erfolgsverursachungstheorie **5** 31
 – Förderungstheorie **5** 29 f.
 Human Rights Litigation **10** 20, 24 f.
 Identität, wirtschaftliche **24** 15 ff.
 – Eingliederungskonzern **24** 14
 – faktischer Konzern **24** 16
 – Vertragskonzern **24** 15
 ignorantia facti **15** 31, 33, 67
 Illegale Arbeitnehmerüberlassung → *Arbeitnehmerüberlassung*
 Illegale Beschäftigung von Ausländern **18** 80 ff.
 – ~ nach SchwarzArbG **18** 87 ff.
 – ~ nach SGB III **18** 82 ff.
 Importkontrolle **19** 56
 Improper Matched Orders **24** 11
 Individualwerbung **26** 19
 Industriespionage **29** 21
 Information, präzise **24** 19
 Informationelle Selbstbestimmung **21** 1
 Informationsgestützte Marktmanipulation **24** 7
 Informationsorganisationspflichten **9** 8 ff.
 – Ad-hoc-Publizitätspflicht **24** 43, 48
 – Compliance-Funktion **9** 13, 17
 – ~ als strafrechtlicher Sorgfaltsmaßstab **9** 15 ff.
 – Schranken **9** 12
 – Unterteilung von ~ **9** 11
 Ingerenz **6** 25 ff.
 Inhouse-Outsourcing **18** 7, 30
 Insiderdelikte **24** 18 ff.
 – Insidergeschäfte **24** 1 f., 29 ff.
 – Konzernsachverhalte **24** 20 ff., 31, 35 ff.
 – Unrechtmäßiges Offenlegen von Insiderinformationen **24** 32 ff.
 Insidergeschäfte **24** 1 f., 29 ff.
 Insiderinformation **24** 19 ff.
 Insiderlisten **24** 50 ff.
 Insolvenz
 – Einziehung **11** 50 f.
 – ~grund **14** 19 ff.
 – ~rechtsakzessorietät **14** 18
 – ~strafrecht **14** 2
 – ~verschleppung **14** 57 ff.
 – Konzern ~ **14** 5
 Integritätsprüfung **28** 15; **29** 29, 38
 International Accounting Standards (IAS) **20** 18, 19, 20, 21, 49, 148, 151, 157, 158
 International Financial Reporting Standards (IFRS) **20** 18, 19, 20, 21, 49, 63, 118, 128, 148, 151, 157, 158, 163, 181
 Internationale Rechnungslegungsstandards → *Rechnungslegungsstandards*
 Internationale Standardisierungsorganisation (ISO) **28** 29; **29** 5, 8
 Internationaler Pakt über bürgerliche und politische Rechte (IPbPR) **8** 3

- Interne Ermittlungen → *Unternehmensinterne Ermittlungen*
 Interne Zuständigkeitsverteilung → *Ressortprinzip*
 Internes Kontrollsystem (IKS) **29** 59
 Interessentheorie **14** 15
 Irreführende Werbung **26** 12, 15 ff.
 – Konzernsachverhalte **26** 24 f.
 – Tathandlung **26** 16
 – unwahre Angaben **26** 18
 Irrtum **15** 4, 6, 19, 24, 29, 31 ff., 42, 45 ff., 59, 62, 65 f., 68, 77 f., 83, 86
 Irrtumsherrschaft **3** 49; **15** 10, 19, 24, 65
 IT-Outsourcing **21** 32
- Joint control **21** 7
 Joint Venture **28** 3, 4, 66; **29** 57 f.
 Juristische Person
 – Arbeitsstrafrecht **18** 20
 – Außenwirtschaftsstrafrecht **19** 33, 37, 48, 50 f.
 – Beschuldigtenstatus **30** 6, 24, 27
 – Bestechung und Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr **16** 8 f., 16, 34, 39
 – Betrug **15** 12, 19, 22, 49, 61, 73, 75, 85, 89, 95
 – Bilanzstrafrecht **20** 184
 – Datenschutzstrafrecht **21** 7 f., 15
 – Einziehung bei Dritten **11** 7, 14, 16
 – Ermittlungen **30** 8, 10, 33, 37, 48, 51; **31** 13
 – Geldwäsche **22** 7, 10
 – Geschäftsgeheimnisgesetz **26** 7 f., 42
 – Kartellstrafrecht **23** 41 f., 45 f., 71, 86, 107, 109
 – Marktmissbrauchsstrafrecht **24** 57
 – Steuerstrafrecht **27** 43, 61
 – Untreue **13** 18 ff., 61, 85 f., 96
 – Verbandsgeldbuße **12** 1 f., 4, 12, 14 f., 27, 30, 32, 34, 36, 38, 49, 68
 – Verletzung geistigen Eigentums **25** 38
- Kapitalanlagebetrug **15** 93 ff.
 Kapitalerhaltungspflicht **2** 80 (Fn. 192), 85; **8** 12 (Fn. 30); **13** 127 ff.; **14** 16
 Kartellbußgeldrecht der EU → *EU-Kartellbußgeldrecht*
 Kartellordnungswidrigkeitenrecht **12** 6 ff., 35, 37; **23** 5 ff.
 – Ausfallhaftung **23** 80 ff.
 – Bußgeldbemessung **23** 23, 83 ff.
 – konzernangehöriges Unternehmen **23** 42 ff., 90 ff.
 – Rechtsnachfolger **23** 71 ff., 90 ff.
 – Rechtsnachfolger des konzernangehörigen Unternehmens **23** 76 f., 99
 – Schutzzweck **23** 5 f.
 – Tathandlung **23** 7 f.
 – Verfolgung **23** 22
 – wirtschaftlicher Nachfolger **23** 78 f.
 Kartellverbot **23** 5 ff.
 – abgestimmte Verhaltensweisen **23** 14
 – Ausnahmen **23** 7, 116 ff.
- Beschlüsse von Unternehmensvereinigungen **23** 13
 – Konzernprivileg → *ebenda*
 – Praktizierung als Tathandlung **23** 18 f.
 – Vereinbarungen zwischen Unternehmen **23** 8 ff.
 Kartellverordnung **23** 105 ff.
 Kaufmännische Sorgfalt **13** 96 ff.
 Kausalität
 – ~ bei Gremienentscheidungen **6** 68
 – ~ beim Betrug **15** 77 f.
 Kenntnisnahme
 – Möglichkeit der ~ **21** 16, 21, 33
 – tatsächliche ~ **21** 33
 Kernarbeitsnormen der International Labour Organization (ILO) **10** 7
 Kettenanstiftung **5** 20, 24
 Kickback-Zahlung **28** 7
 Klimapflege **16** 30, 37
 Know-how-pooling **26** 53
 Kognitionspflicht **8** 20; **13** 99 ff., 106
 Kölner Entwurf **28** 36
 Kollusion **15** 40 f., 43, 48, 50
 Kommanditist **2** 15; **16** 17, 39
 Kommunikationsdelikt **15** 9
 Kompensationsverbot **27** 19
 Komplementär **2** 15; **4** 8; **14** 11; **16** 17
 Konsolidierungspflicht **20** 138, 139, 141, 181
 Kontrollgremium **28** 50
 Kontrollpflicht **2** 55; **6** 47; **15** 33; **22** 55; **28** 45, 54, 65; **29** 13, 55
 Kontrollprinzip **7** 5, 27
 Konzern
 – AG ~ **2** 34
 – Angestellte und Beauftragte **16** 19 f.
 – Aufsichtspflicht **6** 72 ff.; **7** 16 ff.; **19** 56; **20** 190; **23** 36 ff., 70, 115, 129; **24** 59; **28** 25 ff.
 – Begriff **2** 1; **20** 25, 109, 113, 114, 119, 137
 – Beschlagnahmenschutz **30** 38 f.
 – Eingliederungs ~ **2** 29
 – faktischer ~ **2** 30
 – Geheimnisverrat **26** 53
 – Gleichordnungs ~ **2** 31
 – GmbH ~ **2** 34
 – Haftung im ~ **2** 78 ff.; **10** 30
 – ~bilanz **14** 45 ff.; **20** 114, 128, 131
 – ~gefahr **2** 42 f., 64 f.; **13** 158
 – ~insolvenz **14** 5 ff.
 – ~interesse **2** 52; **13** 107
 – ~leitungspflicht **2** 73, 75; **13** 58; **28** 12; **31** 11, 26
 – ~leitungsverantwortung **2** 74
 – ~privileg **13** 131, 134; **18** 36 ff., 85, 91, 96, 103 f.; **21** 7; **23** 31, 116 ff.; **29** 40
 – ~rechnungslegung **14** 45 ff.; **20** 110 ff.
 – ~recht **2** 1
 – mehrstufiger ~ **2** 39, 45, 52, 71; **4** 10; **13** 62, 81 ff.; **14** 14, 16, 42; **22** 23; **23** 102

- Outsourcing **21** 32
- Rechtsfolgen **2** 32, 41 ff.
- Unterordnungs~ **2** 25 ff.
- Verbandsgeldbuße **12** 4 ff., 27 ff., 36 ff., 49, 52
- Vertrags~ **2** 28
- Unternehmen **16** 11 ff.; **23** 8 ff., 100 ff.
- Unternehmensvereinigung **23** 13
- ~untreue **13** 1
- Konzernabschluss **20** 12, 18, 63, 64, 77, 90, 110, 111, 113, 115, 118, 119, 121, 122, 125, 127, 128, 129, 132, 134, 135, 137, 141, 143, 144, 146, 147, 150, 157, 160, 162
- Konzernanhang **20** 128
- Konzernaufsichtspflicht **6** 86 ff.
- Außenwirtschaftsstrafrecht **19** 56
- Bilanzstrafrecht **20** 190
- Kartellrecht **23** 36 ff., 70, 115, 129
- Marktmissbrauchsstrafrecht **24** 59
- räumlicher Geltungsbereich **7** 16 ff.
- Verbandsgeldbuße **12** 27, 39
- Konzernbetriebsrat **18** 105, 107 ff., 116 ff., 121 f., 125
- Konzernbilanz **14** 45; **20** 114, 128, 131
- Konzerndurchgriffshaftung **10** 30; **12** 27 ff., 36 ff.
- Konzerngefahr **2** 42 f., 64 f.; **13** 158
- Konzerninsolvenz **4** 11; **14** 5 ff.
- Konzerninsolvenzverfahren **14** 5
- Konzerninternes Outsourcing **21** 32
- Konzernlagebericht **20** 13, 62, 63, 77, 90, 121, 125, 131, 134, 143, 150, 158, 160, 162, 181
- Konzernlizenzen **25** 34
- Konzernmarke **25** 38
- Konzernprivileg **13** 131, 134; **18** 36 ff., 85, 91, 96, 103 f.; **21** 7; **23** 31, 116 ff.; **29** 40
- Konzernrechnungslegung **14** 45 ff.; **20** 110 ff., 161, 177
- Konzernsprecherausschuss **18** 106, 124 ff.
- Konzernstruktur
 - Holding **2** 38
 - Mehrmütterschaft **2** 40
 - Muttergesellschaft **2** 37
 - Schwestergesellschaft **2** 37
 - Tochtergesellschaft **2** 37
- Konzernuntreue **13** 1; → *Untreue*
- Konzernversetzklauseln **18** 38
- Konzernzwischenabschluss **20** 62, 125, 164
- Kooperationspflichten des Arbeitnehmers **31** 34 ff.
- Auskunftspflicht **31** 35 ff.
- Zumutbarkeit **31** 35 f.
- Kopierverbot **26** 8, 10, 39
- Kopplungsgeschäft **16** 51
- Korruption
 - Begriff **16** 1
 - Criminal Compliance **28** 2, 15, 23, 37, 59, 70 f.; **29** 2 f., 11, 19, 57
 - ~swahrnehmungindex **28** 3; **29** 3
- Kostenaufschlagsmethode **27** 78
- Kreditbetrug **15** 5, 96 ff.
- Kreditinstitut **12** 16; **15** 96; **19** 37; **20** 27; **22** 33; **28** 1
- Kreis der zum Wissen Berufenen **21** 32
- Kundenidentifizierung **22** 21
- Kursrelevanz **24** 20, 46
- Lagertheorie **15** 39, 43, 70, 73, 84
- Lauterkeitsrecht **16** 12, 35; **26** 9, 14
- Ledersprayentscheidung **6** 28, 37 f., 42
- Legalitätskontrollpflicht **28** 9, 17, 54 ff.; **29** 55, 74, 78
- Legalitätspflicht **2** 57; **9** 33, 45; **28** 1 f., 6, 9, 24; **29** 9; **31** 11, 27
- Leichtfertigkeit **9** 6; **19** 28; **22** 5; **24** 18
- Leiharbeitnehmer **18** 28, 31 f., 36, 38, 87 f.
- Leitungsmacht
 - Delegation **2** 69 ff.
 - Informationsorganisationspflichten **9** 9 ff.
 - ~ im Vertragskonzern **2** 45 ff.
 - ~ im Eingliederungskonzern **2** 60
 - ~ im faktischen Konzern **2** 61 ff.
 - mittelbare Täterschaft kraft Organisationsherrschaft **3** 86 f., 91
- Leitungsperson **12** 17 ff.
- ~ ausländischer Konzernobergesellschaften **7** 22 f.
- Limitierte Akzessorietät **5** 4, 10, 27
- Liquiditätsbündelung → *cash pooling*
- Lohnsteuerhinterziehung **18** 65
- Loi Sapin II **28** 32
- long-armed-statues **7** 1
- Mannesmann-Entscheidung (BGHSt 50, 331) **5** 59
- MAR → *Marktmissbrauchsverordnung*
- Markengesetz **25** 8
 - Bußgeldvorschriften **25** 87
 - Inhaber **25** 38
 - Konzernmarke **25** 38
 - Richtlinie zur Angleichung der Rechtsvorschriften der Mitgliedsstaaten über die Marken (MRRL) **25** 8
 - Tathandlungen **25** 60
 - Tatobjekte (§ 143 MarkenG) **25** 18 ff.
 - Tatobjekte (§ 143a MarkenG) **25** 21
 - Tatobjekte (§ 144a MarkenG) **25** 22
 - Übertragung **25** 40
- Marktmanipulation **24** 1, 6 ff.
- Indikatoren **24** 8
- Konzernsachverhalte **24** 10 ff.
- Manipulationsformen **24** 7
- Taterfolg **24** 9
- wirtschaftliches Eigentum **24** 11 ff.
- Marktmissbrauchsrichtlinie **24** 2, 4
- Marktmissbrauchsstrafrecht **24** 1 ff.
- Marktmissbrauchsverordnung **24** 1 ff.
- Markttäuschung(swahrscheinlichkeit) **24** 7

- Mehrfachbeschäftigung **18** 23
 Mehrfachverfolgung → *Doppelbestrafungsverbot*
 Mehrfachvertretung **31** 2 f.
 – Interessenskonflikt **31** 3, 7
 – ~ eines Individualbeschuldigten und einer betroffenen juristischen Person **31** 4, 7 f.
 – ~ mehrerer nebenbeteiligter juristischer Personen **31** 5, 6 f.
 – ~ mehrerer Organe **31** 8 f
 Mehrmütterschaft **2** 40
 Mehrpersonenverhältnisse **15** 12, 83
 Mehrstufiger Konzern **2** 39, 45, 52, 71; **4** 10; **13** 62, 81 ff.; **14** 14, 16, 42; **22** 23; **23** 102
 Meistbegünstigungsklausel **11** 3
 Menschenrechtsklage **10** 24 ff.
 Menschenrechtsverletzung **10** 19 ff.; **29** 3
 Minderheitsbeteiligung **2** 9, 10; **22** 17, 38; **28** 27, 32, 64; **29** 58
 Minderheitsgesellschafter **2** 8 ff.; **13** 137 f., 158; **20** 159; **29** 32, 56
 Minderschwere Fall **19** 14
 Mischunternehmen **18** 38
 Missbrauchsverbot, völkerrechtliches **7** 6
 Mitanstiftung **5** 21, 25
 Mitbestimmungsrecht **18** 113, 125; **29** 34; **31** 40
 Mittäterschaft **3** 24 ff.
 – bei horizontaler Verantwortungsteilung **3** 41 ff.
 – bei vertikaler Verantwortungsteilung **3** 28 ff.
 – bei Weisungsverhältnissen **3** 29 ff.
 – im Konzern **3** 28 ff.
 – Transnationale Menschenrechtsverletzungen **10** 42 f.
 – Voraussetzungen **3** 24 ff.
 Mittelbare Täterschaft **3** 46 ff.
 – Abgrenzung zur Geschäftsherrenhaftung **3** 45
 – Betrug **15** 10, 19, 24 f., 27 f., 48, 58, 65, 69, 89, 97
 – Fungibilität **3** 54, 57, 63, 81, 89, 93
 – im Konzern **3** 49, 84 ff., 91
 – Irrtumsherrschaft **3** 49
 – ~ kraft Organisationsherrschaft **3** 54 ff.
 – Rechtsgelöstheit **3** 55, 57, 63, 70, 81, 89, 93
 – Strafbarkeitsdefizit **3** 48 ff.
 – Struktur **3** 46
 – Transnationale Menschenrechtsverletzungen **10** 42 f.
 – Untreue **13** 55
 Mitwirkungspflicht **22** 28, 53; **25** 87
 Monitor **4** 16, 23
 Mutterunternehmen
 – Abhängigkeit **2** 5, 8
 – Aufsichtspflichtverletzung **6** 89 ff.; **7** 22 ff.
 – Begriff **2** 37
 – Bestechung **16** 41 ff., 51 ff.
 – Betrug **15** 26 ff.; 42 ff.
 – cash pooling **13** 159 ff.; **14** 34
 – Criminal Compliance **28** 9 f., 13 ff., 27, 32, 52, 54 ff., 65 ff.; **29** 7, 17, 26, 31 ff., 51, 62 f., 68, 75 ff.
 – CSR-Normen **10** 7
 – CSR-Richtlinie **10** 8 ff.
 – Doppelbestrafungsverbot **8** 26 ff.
 – Ermittlungen im Konzern **30** 13, 18, 28, 38 f., 41, 49 f., 54 f., 58; **31** 26 ff., 53 ff.
 – Foreign Corrupt Practice Act **17** 16 ff.
 – Geistiges Eigentum **25** 30, 32, 56
 – Geldwäsche **22** 9, 14 ff.
 – Geschäftsgeheimnisgesetz **26** 48, 53
 – Geschäftsherrenhaftung **6** 36 f., 41 ff., 47, 52 ff.
 – grenzüberschreitender Konzern **2** 91
 – Informationsorganisation **9** 21 ff.
 – Kartellstrafrecht **23** 24, 38, 42, 50, 53, 56, 58 ff., 71, 75 ff., 86, 100 ff., 118, 125, 127 ff.
 – Konzerngefahr **2** 42
 – Konzernleitungspflicht **2** 75
 – Konzernrechtsabteilung **9** 51 ff.
 – Leitungsmacht gegenüber Enkelunternehmen **2** 71; **14** 14
 – Marktmissbrauchsstrafrecht **24** 14 ff., 21 ff., 35 ff., 45 ff., 57 ff.
 – Mehrmütterschaft **2** 40
 – Menschenrechtsverletzungen **10** 27 ff., 37 ff.
 – Mittäterschaft **3** 28 ff.
 – mittelbare Täterschaft **3** 85 ff.
 – Organ- und Vertreterhaftung **4** 10, 15, 22
 – Patronatserklärung **14** 33
 – Rechnungslegung **14** 47; **20** 115 ff., 127 ff., 144 ff.
 – Steuerstrafrecht **27** 58
 – UK Bribery Act **17** 21 ff.
 – Verbandsgeldbuße **12** 36 ff.
 – Vermögensbetreuungspflicht **3** 16; **13** 42 ff.
 Nachentrichtung **27** 49
 Nachfolger, wirtschaftlicher **12** 6 ff., 37; **23** 78 ff.
 Nachteilsausgleich **13** 76 ff., 103, 108, 115; **28** 52, 65
 Nahezu-Identität **12** 32, 34
 ne bis in idem → *Doppelbestrafungsverbot*
 Nebenfolgen **27** 29
 Nebentäterschaft **3** 8; **15** 29, 41
 Negativliste **22** 44
 Netting **14** 51 ff.
 Neutrale Beihilfe **5** 15, 43 ff., 51, 54, 57 ff., 63 ff.; **10** 35, 43; **19** 42; **21** 32; **26** 25
 – deliktischer Sinnbezug **5** 45
 – durch Unterlassen **5** 47
 Non-conviction-based confiscation **11** 39
 Nonproliferation **19** 3
 Non-prosecution agreements (NPA) **17** 8
 Normative Tatbestandsmerkmale **9** 5; **27** 5

Notwendige Teilnahme **5** 9
Nutzungsverbot **26** 8, 10, 43, 55

Objektive Bedingung der Strafbarkeit **7** 23; **8** 20
OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen **10** 7
Offenbaren
– Befugnis **21** 34
– ~ durch Übermittlung **21** 15
– ~ von Geheimnissen **21** 32 ff.
Offenlegung **20** 22, 47, 63, 74, 75, 76, 127, 143, 146, 147, 150, 152, 153
Offenlegungsverbot **26** 8, 10, 43, 45 f., 55
Offizialdelikte **25** 2, 85
Öffnungsklausel **21** 4
Omissio libera in causa **14** 43; **18** 54
Omnimodo facturus **5** 14
Opferentschädigung **11** 1 f.
Opportunitätsprinzip
– Verbandsgeldbuße **12** 12
Ordnungswidrigkeitenrecht
– Einziehung im ~ **11** 31
Ordre public **7** 7; **10** 29
Organ- und Vertreterhaftung **4**; **14** 9 ff.
– Adressaten **4** 6 ff.; **14** 10 ff.
– Arbeitsstrafrecht **18** 26
– besondere persönliche Merkmale **4** 4
– Betriebsleiterhaftung **4** 13
– Chief Compliance Officer **4** 16
– faktisches Organ **4** 19
– formelles Organ **4** 24
– Konzerninsolvenz **4** 11
– Monitor **4** 16, 23
– Ressortverteilung **4** 7
– Strafausdehnungsgrund **4** 3
– Strohmännchen **4** 24
– Zurechnungsunterbrechung bei mehrstufiger Konzernierung **4** 10
– Zurechnungszusammenhang **4** 17; **14** 15 f.
Organgesellschaft **27** 59
Organisationsdelikt
– echtes ~ **3** 7
– uneigentliches ~ **3** 38 ff., 77
Organisationsherrschaft
– mittelbare Täterschaft kraft ~ **3** 54 ff.
– rechtliche und faktisch Begründung der ~ **6** 46 ff.
Organisationsverschulden **12** 2
Organschaft, steuerliche **27** 59 ff.
– Besteuerungseinheit **27** 59
– gewerbesteuerliche ~ **27** 67
– Gewinnabführungsvertrag **27** 69
– körperschaftsteuerliche ~ **27** 67
– Organgesellschaft **27** 59
– Organträger **27** 59
– umsatzsteuerliche ~ **27** 60
– unerkannte ~ **27** 74

Organuntreue **13** 4, 116 ff.
Outsourcing **21** 25
Painting the Tape **24** 11
Passive Bestechung **16** 5 ff.; **17** 34
Patentgesetz **25** 8
– Erfinder **25** 37
– Europäische Patentübereinkommen (EPÜ) **25** 8, 27
– Tathandlungen **25** 69
– Tatobjekte (§ 142 PatG) **25** 23
Patronatserklärung **14** 23 ff., 32 f.
Personalführungsgesellschaften **18** 38
Personalitätsprinzip **7** 2, 5, 8, 15, 27, 31; **19** 25, 49 f.
Personenbezogene Daten **21** 1 ff., 13; **31** 19 f.
– Übermittlung **21** 15 f.
– Verarbeitung **21** 20
Personen(handels)gesellschaft **2** 5, 13, 15, 45, 59, 60, 66, 70, 76, 77
– Arbeitsstrafrecht **18** 20
– Außenwirtschaftsstrafrecht **19** 33
– Bestechung und Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr **16** 16 f., 19, 34, 39
– Betrug **15** 17, 51 f., 85
– Bilanzstrafrecht **20** 27, 182
– Einziehung bei Dritten **11** 7
– Geldwäsche **22** 10
– Insolvenzstrafrecht **14** 11, 57
– Kartellstrafrecht **23** 86
– Steuerstrafrecht **27** 40, 61 f., 68, 72
– Untreue **13** 18, 20, 23 ff.
– Verbandsgeldbuße **12** 15, 17
– Verletzung geistigen Eigentums **25** 38
Persönlichkeitsrecht **21** 1
Pflichtdelikt **5** 2
Pflichtendelegation → *Delegation*
Pflichtverletzung **13** 91 ff., 168 ff.; **16** 37 ff.
– Bestechung und Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr **16** 37 ff.
– Konzernsachverhalte **13** 101 ff.; **16** 41 ff.
– ~svariante **16** 37 ff.
– Untreue **13** 91 ff.
Pflichtverletzungsvariante **16** 2, 37 ff.
– Geschäftsherrenmodell **16** 4
– Konzernsachverhalte **16** 41 ff.
– Unrechtsvereinbarung **16** 37 ff.
Physische Beihilfe **5** 32
Präzise Information **24** 19
Preismanipulation(swahrscheinlichkeit) **24** 7
Preisvergleichsmethode **27** 78
Prevent **28** 38
Prioritätsprinzip **11** 1
Privacy by Design **21** 2
Privatgeheimnisse **21** 5, 25 ff.
Privatklagedelikte **25** 2, 85
Produkthaftung **6** 23, 24 ff.
Produktpirateriegesetz **25** 5

- Progressive Kundenwerbung **26** 12, 26 ff.
 Prüfstandard **28** 29
 Prüfungsanordnung **27** 43
 Psychische Beihilfe **5** 32 ff., 55, 59, 66
 – kognitive Beihilfe **5** 33
 – voluntative Beihilfe **5** 33 f.
- Rechnungslegungsstandard **20** 16, 47, 82, 109, 127, 157, 163
 – internationale ~ **20** 16, 47, 82, 109, 127, 157
 Rechnungslegungsvorschrift **20** 18, 19, 22, 73, 82, 112, 129
 Recht auf informationelle Selbstbestimmung **21** 1
 Rechtfertigung **9** 27 ff.
 Rechtshilfe **7** 7
 Rechtsirrtum **19** 31; **25** 72, 75
 Rechtsnachfolger **12** 7
 Rechtsrat **9** 41 ff.; **28** 2
 Rechtsträgerprinzip → *Trennungsprinzip*
 Regulierungsarbitrage **10** 1, 21, 44
 Reklameschwindel → *irreführende Werbung*
 Remediation-Maßnahme **29** 73
 Remonstration **9** 31
 Reporting-Zyklus **28** 60, 64, 71
 Repräsentantenhaftung **15** 5, 89
 Respond **28** 38; **29** 64 ff.
 Ressortprinzip **3** 41; **4** 7; **18** 27
 Revision **28** 38; **29** 49; 62 f., 72 f.
 Rindfleischetikettierungsgesetz **19** 10
 Risikoanalyse **10** 17; **12** 39; **22** 11, 31 ff., 44, 54; **27** 76; **29** 2 ff., 12, 28, 37, 49, 74
 Risikogeschäfte **13** 98, 144
 Risikomanagement (Enterprise Risk Management) **29** 2 ff.
 Rückgewinnungshilfe **11** 1
 Rückrufaktionen **6** 25
 Rückwirkungsverbot
 – Einziehung **11** 3
 Rüstungsgüter **19** 3, 6, 16
 – national gelistete Rüstungsgüter **19** 16
- Sachbetrug **15** 59
 Sachgedankliches Mitbewusstsein **15** 31, 33
 Sanktionsmaßnahmen **19** 6, 10, 12, 15
 – europäische **19** 6
 – internationale **19** 6, 12
 – wirtschaftliche **19** 15
 Schadenskompensation **13** 152 f.; **15** 74, 76
 Schädigungsabsicht **20** 52; **21** 4 f., 19, 23; **26** 42, 48, 50
 Schätzung
 – Einziehung **11** 26
 – Vermögensschaden **15** 74
 Scheinselbstständigkeit **18** 7
 Schengener Durchführungsübereinkommen (SDÜ) **8** 2, 7 ff., 11 ff.
 – Anwendbarkeit **8** 3
- Aufsichtspflichtverletzung **8** 8
 – Konzernsachverhalte **8** 11 ff.
 – Tatbegriff **8** 7
 – Tatidentität **8** 15 ff.
 – Verfahrenshindernis **8** 2
 Schmiergelder **16** 34
 Schneeballsystem **26** 13, 26 ff.
 Schuld **9** 38 ff.
 Schutzgesetz **18** 14, 115; **20** 86, 99, 171; **26** 14
 Schutzprinzip **7** 2
 Schwarze Kasse **12** 25
 Schwesterunternehmen **2** 31, 37 f.; **6** 40, 94; **9** 21 f.; **12** 36; **13** 88 ff., 153 f.; **15** 27, 37, 43; **16** 55; **17** 49; **22** 24; **23** 17, 86, 127; **24** 17, 25, 28, 35, 38, 49
 Securities and Exchange Commission (SEC) **12**, 57; **17** 1 ff.
 – Aufgaben **17** 9
 – Zuständigkeit nach FCPA **17** 7
 Selbstanzeige
 – Absehen von Verfolgung **27** 51
 – Außenwirtschaftsstrafrecht **19** 23, 54 ff.
 – Berufsrecht **27** 50
 – Disziplinarrecht **27** 50
 – Koordination der ~ **27** 41
 – Nachentrichtung **27** 49
 – Persönlicher Strafaufhebungsgrund **27** 32
 – Steuerstrafrecht **27** 32 ff.
 – Tatentdeckung **27** 47
 – Vollständigkeitsgebot **27** 37
 Selbstschädigungsdelikt **15** 10, 59
 Selbstständige Tätigkeit **18** 17 ff., 33, 84
 Serious Fraud Office **17** 43; **28** 47
 Sicherheitsrat der Vereinten Nationen **19** 12
 Sicherstellung **30** 12 ff.
 – Datenspiegelung **30** 22 ff.
 – Einverständnis **30** 12
 – Streitigkeit zwischen Mutter- und Tochtergesellschaft **30** 12
 – Verhältnismäßigkeit **30** 15 f.
 – vorläufige ~ **30** 12 ff., 17
 Sicherungsmaßnahmen
 – Einziehung **11** 46 ff.
 Sicherungspflichten **6** 58 ff.
 Smurfing **22** 12
 Soft Law **10** 6 f., 13
 Sonderdelikt **13** 9; **14** 9; **16** 6; **18** 11, 94, 99, 114, 127; **19** 32 ff.; **20** 30, 87, 190
 – Abgrenzung Täterschaft und Teilnahme **3** 11 ff.
 – mittelbare Täterschaft **3** 52
 – Teilnahme **5** 2
 Sorgfaltspflichtverletzung **9** 6
 – Verletzung der Informationsorganisationspflicht **9** 15 ff.
 – ~ im Konzern **9** 20 ff.
 Sortenschutzgesetz **25** 27
 – Bußgeldvorschrift **25** 87

- Tathandlungen **25** 69
- Tatobjekte (§ 39 SortSchG) **25** 29
- Verordnung über den gemeinschaftlichen Sortenschutz (SSV) **25** 8
- Sozialadäquate Zuwendungen **16** 34
- Sozialrechtsakzessorietät **18** 31, 43
- Sozialversicherungsbeiträge **18** 44 ff.
- Abführung **18** 17, 63, 66
- ~ für den Leiharbeitnehmer **18** 31
- Pflicht zur Abführung **18** 26 f., 54
- Sozialversicherungspflicht
- ausländische (Einstrahlung) **18** 49
- inländische (Ausstrahlung) **18** 49
- versicherungspflichtige Beschäftigung **18** 16 ff., 45
- Sozialversicherungsrechtlich erhebliche Tatsachen **18** 55 ff.
- Spector-Entscheidung **24** 29
- Spende **28** 59; **29** 29, 38 f.
- Sperrgrund **19** 55
- Sponsoring **9** 14; **16** 51, 55; **28** 59; **29** 29, 38 f.
- Stammkapital **13** 129, 171
- Statusfeststellungsverfahren **18** 63
- Stellvertretende Strafrechtspflege **7** 2
- Steueranspruch **18** 64
- Steueranspruchstheorie **18** 64; **27** 22
- Steuerhinterziehung **27** 3 ff.
- Beendigung **27** 30
- Besonders schwere Fälle **27** 23 ff.
- Hinterziehung von Lohnsteuern **18** 65
- Konkurrenzen **27** 31
- Konzernsachverhalte **27** 58 ff.
- Selbstanzeige **27** 32 ff.
- Taterfolg **27** 16 ff.
- Tathandlung **27** 9 ff.
- Steuerliche Erheblichkeit **27** 10
- Steuerliche Erklärungspflichten **27** 12
- Steuerliche Nebenleistungen **27** 20
- Steuerpflichtiger **18** 64
- Steuerverkürzung
- Begriff **27** 17
- leichtfertige ~ **27** 54 ff.
- Veranlagungsverfahren **27** 21
- Steuerzeichen **27** 15
- Stimmbindungsvertrag **2** 18
- Stimmrechtsvertrag **2** 18
- Strafantrag **15** 7, 84; **18** 128; **21** 24; **25** 2, 30, 85
- Strafgewalt → *Extraterritoriale Strafgewalt*
- Strafaufhebungsgrund **18** 67; **19** 14; **23** 35; **27** 32 ff.
- Strafausschließungsgrund **19** 19, 21
- Strafrechtspflege, stellvertretende **7** 2
- Straftaten gegen Betriebsverfassungsorgane **18** 105 ff.
- Behinderungs- und Störungsverbot **18** 117
- Benachteiligungs- und Begünstigungsverbot **18** 120
- Konzernbetriebsrat **18** 107 ff.
- Konzernsprecherausschuss **18** 124 ff.
- Strohmann **4** 24
- Submissionsbetrug **23** 24 f., 113, 127
- Subunternehmen **18** 28, 30
- Subventionsbetrug **15** 5, 91 f.
- Sukzessive Beihilfe **5** 28
- Tarifvertrag **18** 47 f.
- Tatbestandsirrtum **9** 5
- Außenwirtschaftsstrafrecht **19** 21, 30 f.
- Bilanzstrafrecht **20** 48
- Irrtumsherrschaft **3** 49, 53
- Organ- und Vertreterhaftung **4** 25
- Steuerstrafrecht **27** 22
- Verletzung geistigen Eigentums **25** 72
- Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt **18** 63
- Tatentdeckung **27** 47
- Täterschaft
- Mit- ~ **3** 24 ff.
- mittelbare ~ **3** 46 ff.
- ~ im Konzern **3** 23, 28 ff., 84 ff.
- unmittelbare ~ **3** 22 f.
- Täterschaft und Teilnahme **3** 6 ff.
- Abgrenzung **3** 9 ff.
- Allgemeindelikte **3** 17 ff.
- Beteiligungsformen **3** 6 ff., 24 ff., 46 ff.
- Sonder- und Pflichtdelikte **3** 10 ff.
- subjektive Theorie **3** 18, 21 f., 27, 39, 47, 71
- Tatherrschaftslehre **3** 20 ff.
- Tatherrschaftslehre **3** 20 ff.
- Tatidentität **8** 15 ff.
- Tätige Reue **15** 96; **23** 27, 35
- Täuschung **15** 18 ff., 24 ff., 34 ff., 43, 45, 48, 53 ff., 57, 65, 68, 70, 77 f., 80, 83 f., 89
- ausdrückliche ~ **15** 18
- ~ durch Unterlassen **15** 18, 21, 25, 27 ff.
- konkludente ~ **15** 18
- Konzernsachverhalte **15** 19 ff.
- Tax Compliance **29** 19
- Teilgruppe **22** 23 ff.
- Teilkonzern **18** 108; **22** 23 ff.
- Territorialitätsprinzip **7** 2, 4, 15, 27, 36 f.; **12** 28; **18** 49; **22** 9, 38; **25** 50, 71
- Terrorismusfinanzierung **22** 2, 13
- Tipping-Off-Verbot **22** 38
- Tochterunternehmen → *Mutterunternehmen*
- Tone from the Middle **29** 45
- Tone from the Top **17** 38, 41; **29** 42 ff.
- Transnationale Menschenrechtsverletzung
- Anwendbarkeit des deutschen Strafrechts **10** 38
- Begriff **10** 21 ff.
- Konzernkonstellationen **10** 46 f.
- Schadensersatzklagen **10** 24 ff.
- Schutzbereich des deutschen Tatbestands **10** 39
- Strafbarkeit wegen aktiven Tuns **10** 42 f.
- Strafbarkeit wegen Unterlassens **10** 44 ff.

- subjektive Strafbarkeitsvoraussetzungen **10** 48 f.
- Wirtschaftsvölkerstrafrecht **10** 32, 34 ff.
- Zuliefererkonstellationen **10** 46 f.
- Transparenzregister **22** 28
- Trennungsprinzip, gesellschaftsrechtliches **7** 31 f.; **9** 21; **10** 30, 34, 46; **12** 4, 38; **13** 20 ff., 47; **16** 16
- Treuepflicht, gesellschaftsrechtliche **2** 64
- Treugeber **13** 17 ff., 143
- natürliche Personen **13** 17
- juristische Personen **13** 18
- Personenhandelsgesellschaften **13** 23 f.
- Konzernsachverhalte **13** 25 f.
- TRIPS-Abkommen **25** 7
- Übermittlung **21** 15
- Überschuldung **14** 19
- Überwachergarant **6** 13, 16, 23 ff.
- Direktions- und Weisungsrecht **6** 47
- in Konzernsachverhalten **6** 36 ff.
- Überwachungspflicht **2** 86; **3** 41; **6** 65, 102; **10** 47; **18** 27; **19** 46; **27** 56; **28** 11, 58
- Ubiquitätsprinzip **19** 24
- UK Bribery Act **7** 1, 4, 30, 32; **17** 31 ff.; **28** 17, 32, 38, 41, 47; **29** 8, 26
- aktive Bestechung **17** 33
- Bestechung ausländischer Amtsträger **17** 35
- Extraterritoriale Anwendbarkeit **17** 44
- passive Bestechung **17** 34
- Strafbarkeit von Unternehmen **17** 36
- Strafverfolgungspraxis **17** 45 ff.
- Umstrukturierung
- Einziehung **11** 16
- Verbandsgeldbuße **12** 34
- Umweltrecht **29** 2, 19
- Unlauterkeit **16** 33 ff.
- entschleierte Schmiergeldzahlungen **16** 34
- sozialadäquate Zuwendungen **16** 34
- UN-Leitprinzipien für Wirtschaft und Menschenrechte **10** 7
- Uneigentliches Organisationsdelikt **3** 38 ff., 77
- Universalitätsprinzip **7** 2, 15, 30;
- Unmittelbare Täterschaft **3** 22 f.
- Unrechtmäßige Offenlegung von Insiderinformationen **24** 1, 32 ff.
- Befugnis **24** 33
- Konzernsachverhalte **24** 35 ff.
- Offenlegung **24** 33
- Unrichtige Darstellung **20** 62, 68, 81, 105, 136, 154, 188
- Unrechtseinsicht **9** 40
- Unrechtsvereinbarung **16** 29 ff.
- Konzernsachverhalte **16** 35 f., 41 ff.
- Pflichtverletzungsvariante **16** 37 ff.
- Wettbewerbsvariante **16** 30 ff.
- Unterlassen
- Abgrenzung zum aktiven Tun **6** 10 ff.
- Abgrenzung Täterschaft und Teilnahme **6** 69 ff.
- Beschützergarant **6** 13, 15, 18 ff.
- Beteiligung durch ~ **6** 69 ff.
- Betrug **15** 18, 21, 25, 27 ff., 42 f., 53, 55 f., 58, 67 f., 72, 78, 94
- Doppelmandat **9** 26
- echtes ~ **18** 10, 54, 59; **26** 27
- Entsprechungsklausel **6** 9, 21
- Funktionenlehre **6** 13
- Garantenpflichten **6** 13 ff.
- Geschäftsherrenhaftung **3** 5, 45, 66; **6** 3, 23, 28 ff.
- Ingerenz **6** 25 ff.
- Kausalität **6** 67 ff.
- Konzernsachverhalte und ~ **6** 36 ff.
- omissio libera in causa **14** 43; **18** 54
- Teilnahme **5** 1, 12, 26, 36 ff., 47, 55, 58 ff.
- Überwachergarant **6** 23 ff.
- ~strafbarkeit bei transnationalen Menschenrechtsverletzungen **10** 44 ff.
- ~verantwortlichkeit **6** 6 ff.
- willful blindness **9** 3
- Unternehmen **2** 2 ff.; **16** 7 ff.
- abhängiges ~ **2** 4 ff.
- Rechtsstellung im Einziehungsverfahren **11** 43 ff.
- Sanktionierung **12**
- ~sgesellschafter **2** 3
- ~ als Geschädigter **11** 53
- verbundene ~ **2** 1, 2, 4 ff.
- Unternehmensbegriff
- funktionaler ~ **16** 10; **21** 10 f.; **23** 8 ff., 100 ff.
- unionsrechtlicher ~ **12** 5; **16** 9 f.
- ~ des § 130 OWiG **28** 26
- ~ des GWB **23** 8 ff.
- Unternehmensdelikt **26** 27, 30
- Unternehmensgruppe → *Gruppe*
- Unternehmensinhaber **6** 74; **12** 27; **16** 16 ff., 24
- Unternehmensinterne Ermittlungen **30** 24; **31** 9 ff., 14, 17
- Beschlagnahmenschutz der jur. Person **30** 27 ff., 33 ff.
- Betriebsrat **31** 40
- Kooperationspflichten des Arbeitnehmers **31** 34 ff.
- Verhältnis von Mutter- und Tochtergesellschaft **30** 28 ff.
- ~ der Muttergesellschaft hinsichtlich anderer Konzerngesellschaften **31** 10 ff.
- ~ innerhalb einer Gesellschaft **31** 9 f.
- Unternehmenskauf **25** 33
- Unternehmensleitung **6** 1 f., 30, 35, 74 f., 103, 106; **8** 18 f.; **12** 41; **13** 33; **15** 24; **17** 38, 42; **28** 1, 30 f., 45; **31** 23, 26, 29, 33
- Unternehmensstrafbarkeit → *Verbandsstrafbarkeit*
- Unternehmensvereinigung **23** 13
- Unternehmerrisiko **18** 17, 22, 35
- Untersuchungspflicht **28** 45

- Untreue
 - AG~ **13** 2, 139 ff.
 - cash pooling **13** 159 ff.
 - Corporate Social Responsibility **10** 14
 - GmbH~ **13** 2, 136 ff.
 - Konzernsachverhalte **13** 25 f., 42 ff., 101 ff., 146 ff., 159 ff.
 - Missbrauchstatbestand **13** 11
 - Organ~ **13** 4, 116 ff.
 - Pflichtverletzung **13** 91 ff.
 - Risikogeschäfte **13** 98, 144
 - Taterfolg **13** 13 ff.
 - Tathandlung **13** 10 ff.
 - Treubruchtatbestand **13** 11 f.
 - Vermögensbetreuungspflicht **13** 16 ff.
 - Vermögensnachteil **13** 143 ff.
 - Zustimmung des Vermögensinhabers **13** 118 ff.
- Urheber **25** 31
- Urheberrechtsgesetz **25** 10
- Bußgeldvorschriften **25** 87
- Erschöpfung **25** 47
- Gesetzlich zugelassene Fälle **25** 46
- Konzernlizenzen **25** 34
- Nutzungsrecht **25** 42
- Richtlinie zur Harmonisierung bestimmter Aspekte des Urheberrechts und der verwandten Schutzrechte in der Informationsgesellschaft (InfoSoc-RL) **25** 8
- Tathandlungen **25** 54
- Tatobjekte (§§ 106, 108a UrhG) **25** 10
- Tatobjekte (§ 107 Abs. 1 UrhG) **25** 11
- Tatobjekte (§ 108 UrhG) **25** 12
- Übertragung von Nutzungsrechten **25** 33
- Unternehmenskauf **25** 33
- Urheber **25** 31
- Werkteile **25** 10
- U. S. Foreign Corrupt Practices Act **7** 1; **17** 1 ff.
- Veranlagungsverfahren **27** 21
- Verantwortungsprinzip **3** 47
- Verantwortungsverteilung **3** 4
 - horizontale ~ **3** 4, 41 ff.
 - vertikale ~ **3** 4, 28 ff.
- Verband **12** 1
- Verbandsgeldbuße **12**
 - Abschöpfungsteil **12** 55 ff.
 - Ahndungsteil **12** 51 ff.
 - Anknüpfungstat **12** 2, 23, 43 f.
 - anonyme ~ **12** 22, 64
 - Arrest **12** 76
 - Aufsichtspflichtverletzung **12** 27, 39
 - Auslandsachverhalte **12** 28
 - Bilanzstrafrecht **20** 184
 - Bußgeldbescheid **12** 71, 74
 - Doppelbestrafungsverbot **8** 10 ff.
 - Gesamtrechtsnachfolge **12** 32 ff.
 - Gewinnabschöpfung **12** 47, 55 ff.
 - isolierte ~ **12** 63
 - Konzernsachverhalte **12** 4 ff., 27 ff., 36 ff.
 - kumulative ~ **12** 62
 - räumlicher Geltungsbereich **7** 34 ff.
 - Täterkreis **12** 17 ff.
 - Verfahren **12** 62 ff.
 - Verhältnis zur Einziehung **11** 5
 - Verjährung **12** 75
 - Vollstreckung **12** 76
- Verbandsstrafbarkeit **3** 1; **4** 1; **12** 1, 13; **17** 36; **18** 20; **28** 34 ff.
- Verbotsirrtum **9** 39 ff.
- Außenwirtschaftsstrafrecht **19** 21, 30 f.
- Bilanzstrafrecht **20** 48, 50
- direkter ~ **9** 39
- Erkundigungspflicht **9** 41
- Expertenrat **9** 41 ff.
- indirekter ~ **9** 39
- Irrtumsherrschaft **3** 49, 53
- Konzernsachverhalte **9** 47 ff.
- Organ- und Vertreterhaftung **4** 25
- Steuerstrafrecht **27** 22
- ~ bei Weisungen **9** 34, 48 ff.
- Vermeidbarkeit **9** 41 ff.
- Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt **18** 63
- Verbraucherwarnungen **6** 25
- Verdachtsmeldung **22** 2
- Verfälschen **18** 72 ff.
- Verfolgungshindernis **19** 54; **27** 53
- Verfügungsbefugnis **15** 47, 51, 58
- Verfügungsberechtigter **19** 35; **30** 18
- Verfügungsverbote **19** 15, 36 f.
- Vergleich **11** 29
- Verhaltenskodex **29** 11, 25 ff., 37
- Verjährung **11** 29, 38; **12** 75; **23** 18 f.; **25** 81
- Verleiher **18** 29 ff., 37, 47 f., 92, 94, 103 f.
- Verlustrücklage **14** 54 ff.; **28** 13; **31** 14
- Vermittler **17** 29; **19** 34
- Vermögensbegriff **15** 15, 60
- Vermögensbetreuungspflicht **13** 16 ff., 27 ff., 48 ff., 112 ff.
 - Aufsichtsrat **13** 89 f.
 - Eigentümer der Gesellschaft **13** 37 ff.
 - Eingliederungskonzern **13** 67 ff.
 - faktisch entmachtete Organwalter **13** 35 f.
 - faktische Organe **13** 33 f., 59 ff.
 - faktischer Konzern **13** 74 ff.
 - faktisches Treueverhältnis **13** 63
 - Gewinnabführungsvertrag **13** 73
 - gravierende Pflichtverletzung **13** 95
 - Inhaber **13** 32 ff.
 - Inhalt **13** 91 ff.
 - Konzernsachverhalte **13** 25 f., 42 ff., 63 ff., 84, 90, 101 ff., 115
 - Kriterien **13** 28 ff.
 - Organwalter **13** 32
 - Quellen **13** 27 ff.

- Treugeber **13** 17 ff., 143
- Verletzung einer ~ **13** 91 ff.
- ~ gegenüber Enkelunternehmen **13** 81 ff.
- ~ gegenüber Mutterunternehmen **13** 87
- ~ gegenüber Schwesterunternehmen **13** 88
- Vertragskonzern **13** 70 ff.
- Vermögensgefährdung **13** 15, 144; **15** 60, 65, 67
- Vermögensinhaber **13** 17 ff., 96, 118 ff., 123 ff., 133 ff.; **15** 1, 14 ff., 21, 34, 49, 53, 70 ff., 75, 85
- Vermögensnachteil → *Vermögensschaden*
- Vermögensschaden **13** 143 ff.; **15** 74 ff.
- Gefährdungsschaden **13** 15, 144; **15** 60, 65, 67
- Gesamtsaldierung **13** 14, 143, 154 ff.; **15** 74
- Höhe **13** 145
- Konzernsachverhalte **13** 146 ff.; **15** 75 f.
- mittelbarer Nachteil im Konzern **13** 147 ff.
- Schadenskompensation **13** 152 f.; **15** 74, 76
- Untreue **13** 4, 9, 13, 143 ff.
- Vermögensverfügung **15** 4, 6, 13, 24, 33, 36, 45, 59 ff., 74, 76, 78 f., 83, 86
- Dreiecksbetrug **15** 69
- Konzernsachverhalte **15** 61, 71 f.
- mehraktige Verfügungen **15** 64 ff.
- Vermögenszuordnung **13** 19 f.
- Verordnung 1/2003 → *Kartellverordnung*
- Verrechnungspreise **27** 75
- Verschaffungsverbot **26** 10, 39
- Verschiebungsfälle **11** 6 f., 9 ff.
- Verschmelzung **12** 32
- Verschwiegenheitspflicht **9** 12, 25 f.; **28** 57, 69
- ~ und Informationsorganisationspflichten **9** 12
- Doppelmandate **9** 25 f.
- ~ und strafrechtliche Fahrlässigkeitshaftung **9** 16, 23
- Versicherungsbetrug **15** 5, 88 ff.
- Versicherungsunternehmen **20** 27; **21** 25; **22** 19, 33
- Versuch **15** 7, 24, 34, 45 f.; **18** 13; **19** 26; **20** 32, 51; **25** 76; **26** 23, 30, 61; **27** 3
- Vertragsarztentscheidung **16** 15
- Vertragskonzern
- Anstiftung **5** 26
- Aufsichtspflichtverletzung **6** 86 ff.
- Ausgleichspflichten und Haftung **2** 79 ff.; → *Nachteilsausgleich, Verlustausgleich*
- Begriff **2** 10
- Bestechung und Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr **16** 22, 56 ff.
- Betrug **15** 28, 37, 42, 44, 56, 58, 67
- Delegation von Leitungsmacht **2** 69 ff.
- Geschäftsherrenhaftung **6** 46 f.
- Informationsorganisation
- Insiderinformation **24** 22 ff.
- Insolvenzstrafrecht **14** 11 f., 16, 21, 30
- Leitungsmacht im ~ **2** 45 ff.
- Marktmanipulation **24** 15
- Mittäterschaft **3** 29 ff., 37
- mittelbare Täterschaft kraft Organisationsherrschaft **3** 88 ff.
- Organ- und Vertreterhaftung **4** 15, 22
- Überschuldung **14** 21
- Überwachergarantenstellung im ~ **6** 46
- Umschichtung von Finanzinstrumenten **24** 15
- Unrechtmäßige Offenlegung von Insiderinformationen **24** 36
- Untreue **13** 70 ff., 84, 87, 106, 111 ff., 132 f., 155, 170 ff.
- Verbandsgeldbuße **12** 38
- Vermögensbetreuungspflicht **13** 70 ff.
- ~ im Gleichordnungskonzern **2** 31
- ~ im Unterordnungskonzern **2** 28
- Zahlungsunfähigkeit **14** 30
- Vertragsprinzip **7** 2
- Vertrauensgrundsatz **10** 49
- Vertraulichkeit des Wortes **21** 5
- Vertraulichkeitsvereinbarung **26** 36, 53
- Vertreterhaftung → *Organ- und Vertreterhaftung*
- Vertretungsfälle **11** 7 f.
- Vertretungsmacht **15** 39, 51 f.
- Verweisungsnorm **19** 30
- Verwertung von Vorlagen **26** 56 ff.
- Konzernsachverhalte **26** 59
- Tathandlung **26** 58 f.
- Vorlagenfreibeuterei **26** 56
- Viktimodogmatik **15** 11, 39, 43
- Vorlagenfreibeuterei → *Verwertung von Vorlagen*
- Vorteil **16** 25 f.
- sozialadäquate Leistungen **16** 25, 34
- ~ für Dritte **16** 25 f., 49 ff.
- Völkerstrafrechtliche Kernverbrechen **10** 31 ff.
- Volkszählungsurteil **21** 1 ff.
- Vollendung
- Irreführende Werbung **26** 23
- Progressive Kundenwerbung **26** 30
- Steuerhinterziehung **27** 21
- Verletzung der Berichtspflicht **20** 92
- Vollständigkeitsgebot **27** 37
- Vollstreckung
- Verbandsgeldbuße **12** 76
- Vollstreckungshilfe **7** 7
- Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt **18** 7 ff.
- Absehen von Strafe **18** 67 f.
- Konzernsachverhalte **18** 21 ff., 36 ff.
- Nichtabführen von Arbeitsentgeltanteilen **18** 60 f.
- Täter **18** 15 ff.
- unrichtige/unvollständige Angaben **18** 58
- Verfahren **18** 77
- Vorenthalten von Arbeitgeberbeiträgen **18** 55 ff.
- Vorenthalten von Arbeitnehmerbeiträgen **18** 43 ff.
- Vorsatz **18** 62 ff.

- Vorgesetztenverantwortlichkeit **3** 3, 5
 Vorsatz **9** 2 ff.
 – Blankettstrafgesetze **9** 5
 – doppelter Anstifter ~ **5** 16 ff.
 – doppelter Gehilfen ~ **5** 40 ff.; **10** 43
 – ~ im Ordnungswidrigkeitenrecht **9** 1
 – imposed cognizance **9** 3
 – informationelle Abschottung **9** 3
 – Tatbestandsirrtum **9** 5
 – Vorsatzvermeidung **9** 3; **10** 17, 48
 – willful blindness → *Vorsatzvermeidung*
 Vorsatzvermeidung **9** 3; **10** 17, 48
- Waffen **19** 9, 52
 Waffenembargo → *Embargo*
 Wash trades **24** 11
 Weisung **2** 46 ff.; **9** 29 ff.
 – Adressatendelegation **16** 43
 – Anstiftung **5** 23
 – arbeitsrechtliche ~ **18** 29
 – Begriff **2** 47
 – Beherrschungsvertrag **9** 35
 – Beihilfe **5** 60, 64
 – Bestechung und Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr **16** 42 ff.
 – Betrug **15** 27 f., 33, 46, 58, 63, 66 f., 72, 78
 – Criminal Compliance **28** 9, 50, 57, 65, 68; **29** 7, 13, 40, 58
 – Entschuldigung **9** 48 ff.
 – Folgepflicht **2** 54 ff.
 – Kontrollpflicht **2** 56 ff.
 – Mittäterschaft **3** 29 ff.
 – mittelbare Täterschaft **3** 89
 – nachteilige ~ **2** 58, 79 ff.
 – Rechtfertigung **9** 30 ff.
 – Reichweite und Grenzen **2** 48 ff.
 – Schuld **9** 47 ff.
 – Teilnahme **5** 23 ff., 56, 60, 64
 – Untreue **13** 70, 75, 84, 103, 106 f., 111, 114
 – Verbandsgeldbuße **12** 41 ff.
 – ~recht des Werkunternehmers **18** 34 f.
 – Zurechnung **2** 77
 Weltrechtsprinzip → *Universalitätsprinzip*
 Werkteile **25** 10
 Werkvertrag **18** 28 ff., 32, 33, 35, 91
 Wettbewerbsbeschränkende Absprachen bei Ausschreibungen **23** 26 ff., 114, 128
 – geschütztes Rechtsgut **23** 27
 – Tatsituation **23** 28
 – Tathandlung **23** 29 ff.
 – zulasten des EU-Haushalts **23** 114
- Wettbewerbsmodell **16** 4, 16
 Wettbewerbsvariante **16** 2, 30 ff., 35, 48
 – Konzernsachverhalte **16** 35 ff.
 – Unrechtsvereinbarung **16** 30 ff.
 – Wettbewerbsmodell **16** 4, 16
 Wettbewerbsverhältnis **16** 31, 35
 Whistleblowing **17** 37; **23** 23, 27; **26** 50 f.; **29** 49 ff.
 Wiederverkaufspreismethode **27** 78
 Window Dressing **20** 140
 Willful blindness → *Vorsatzvermeidung*
 Wirtschaftliche Einheit **2** 26; **6** 91, 107; **8** 11, 14; **9** 54; **10** 34; **12** 49; **16** 10 f., 13; **21** 7; **22** 15; **23** 43, 84 f., 100, 102 f., 118; **28** 27; **31** 6, 13
 Wirtschaftskorruption **16** 1
 Wirtschaftsstrafkammer **1** 6; **18** 79
 Wirtschaftsvölkerstrafrecht **10** 20, 32 f., 34
 Wissensvertretung **15** 39, 43
 Wissenszurechnung **2** 77; **9** 8 ff., 18 ff.; **15** 4, 20, 29, 34 ff., 65, 77, 87, 92, 98
 – horizontale ~ **15** 36
 – vertikale ~ **15** 38 ff., 45 ff.
 – ~ Wissenszurechnung bei juristischen Personen und Personengesellschaften **15** 51 f.
 – ~ im Konzern **15** 37, 42 ff., 53 ff.
 Wissentlichkeit **9** 2
 Würstlücke **23** 41
- Zahlungsstockung **14** 27
 Zahlungsunfähigkeit **14** 27 ff.; **18** 54
 – cash pool **14** 34
 – drohende ~ **14** 35 f.
 Zeitraumilliquidität **14** 27
 Zentralstelle für Finanztransaktionsuntersuchungen (FIU) **22** 2
 Zertifizierung **28** 29
 Zielgesellschaft **28** 2, 66
 Zivilrechtsakzessorietät **13** 5, 20; **15** 15, 58; **16** 16; **25** 6
 Zollbehörde **18** 77
 Zugänglichmachen **21** 16
 Zugangsverbot **26** 8, 10, 39
 Zurechnungsmodell **3** 81; **7** 4; **10** 34
 Zusatznutzenversprechen **26** 15
 Zusatzprotokoll zur Europäischen Menschenrechtskonvention (EMRK) **8** 3
 Zuständigkeitsverteilung → *Ressortprinzip*
 Zweckgesellschaft **20** 139
 Zweigniederlassung **7** 17, 32 f.; **12** 16, 72; **22** 19, 22, 24
 Zweitsitz **7** 32