

Wirtschaftsstrafrecht

Wittig

6. Auflage 2023
ISBN 978-3-406-79659-3
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung 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 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 für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Stichwortverzeichnis

Die **fett** gesetzten Zahlen verweisen auf die Paragraphen des Buches, die **mageren** auf deren Randnummern.

- Abgeordnetenbestechung** 27 3a, 24
Abgestimmte Verhaltensweise 32
12 f.
Abrechnungsbetrug 14 52, 56, 107,
151
Abschöpfung des Mehrerlöses 10
1 ff.
Absprache 25 24 ff.
Abstrakte Gefährungsdelikte
6 7 ff.
abusive squeeze 30 41
Additionsklausel 24 43 ff.
Akzessorietät 3 33; 6 14, 29, 151;
7 10, 14 f.; 14 107a; 18 13 ff.; 20 30,
37, 40, 49, 98, 147; 22 9, 19 f.; 23
40, 45, 54, 192; 25 30; 27 49; 28 3;
29 2; 33 84
Allzuständigkeit 6 121 ff., 143; 22
13; 23 187
Amtsträgerbegriff 27 15 ff.
– Europäischer Amtsträger 27 26a
Amtsträgerbestechlichkeit 27 67 ff.
Amtsträgerbestechung 27 86 ff.
Amtsuntreue 20 178 ff.
Angestelltenbestechlichkeit 26 11 ff.
Angestelltenbestechung 26 57 ff.
Äquivalenztheorie 6 36 ff.
Arbeitgeber 22 9 ff.; 34 1
Arbeitnehmerüberlassung 22 11; 34
18 ff.
Arbeitsstrafrecht 34 1 ff.
Aufsichtspflichtverletzung, be-
triebliche 6 59, 75, 126 ff.
Ausschreibung 25 12 ff.
- Bandenmäßige Begehung** 14 158 ff.
Bankrott 23 14 ff.
– Abgrenzung zur Untreue 23 28 ff.
- Aufbauschema 23 17 f.
– Beiseiteschaffen 23 68 ff.
– Bilanzierung 23 101 ff.
– Buchführung 23 91 ff.
– Strafzumessung 23 133 ff.
– Überschuldung 23 43 ff.
– Verlust-, Spekulations-, Differenz-
geschäfte 23 78 ff.
– Vermögensbestandteile 23 66 f.
– Waren- und Wertpapierverschleu-
derung 23 88
– wirtschaftliche Krise 23 38 ff.
– Zahlungsunfähigkeit 23 52 ff.
– Zusammenbruch 23 114 ff.
Behördliche Genehmigung 7 10 ff.;
27 64 ff.
Beihilfe 6 151 ff.
Beitragsbetrug 14 40, 151; 22 69;
34 4
Berufstypisches Verhalten 6 154 ff.;
7 2
Berufsverbot 8 1
Beschäftigung von Ausländern 34
8 ff.
Besondere persönliche Merkmale
6 80 ff.
Bestechlichkeit im geschäftlichen
Verkehr 26 11 ff.
– Angestellter 26 13 ff.
– Annehmen 26 34
– Aufbauschema 26 12
– Ausländischer Wettbewerb 26 2, 3,
63
– Beauftragter 26 19 ff.
– Fordern 26 29
– Sichversprechenlassen 26 30
– Sozialadäquate Zuwendungen 26
41 ff.

- Strafzumessung 26 66f.
- Unrechtsvereinbarung 26 48ff.
- Unternehmen 26 44ff.
- Vorteil 26 32ff.
- Bestechlichkeit von Amtsträgern**
27 68ff., sa Vorteilsannahme
- Bestechung im Ausland** 27 96
- Bestechung im geschäftlichen Verkehr** 26 57ff.
- Bestechung und Bestechlichkeit im Gesundheitswesen** 26 64ff.
- Bestechung von Amtsträgern** 27 93ff., sa Vorteilsgewährung
- Betrieb, Begriff** des 6 94; 19 6f.
- Betriebsgefahren, Haftung für**
6 61ff.
- Betriebsgeheimnis** 33 34ff.
- Betriebsinhaber** 6 131ff.
- Betriebsspionage** 33 45ff.
- Betrug** 14
 - Abgrenzung Tatsache von Werturteil 14 11ff.
 - Abrechnungsbetrug 14 52, 56, 107, 151
 - Aufbauschema 14 6
 - Beitragsbetrug 14 40, 151
 - Bereicherungsabsicht 14 134ff.
 - Computerbetrug 15
 - Dreiecksbetrug 14 90ff.
 - Eingehungsbetrug 14 118ff.
 - Erfüllungsbetrug 14 121ff.
 - Exspektanz 14 82, 101
 - individueller Schadensschlag 14 109ff.
 - Insertionsoffertenbetrug 14 25, 41, 151
 - Irrtum 14 47ff.
 - Kapitalanlagebetrug 18
 - Kreditbetrug 19
 - Lagertheorie 14 94
 - Lastschriftbetrug 14 33, 151
 - Lieferantenbetrug 14 46, 151
 - Näheverhältnis beim Dreiecksbetrug 14 93ff.
 - Rechtswidrigkeit der erstrebten Bereicherung 14 144ff.
 - Sachgedankliches Mitbewusstsein 14 56
 - Schadensberechnung 14 100ff.
 - schadensgleiche Vermögensgefährdung 14 112ff.; 20 162ff.; 21 23
 - Sozialleistungsbetrug 14 40, 130
 - Sportwettenbetrug 14 32a, 120
 - Stoffgleichheit 14 139ff.
 - Strafzumessung 14 152ff.
 - Submissionsbetrug 14 34, 82, 107, 115, 142, 151
 - Subventionsbetrug 6 12; 14 130, 17
 - Täuschung 14 19ff.
 - Vermögensbegriffe 14 76ff.
 - Vermögensschaden 14 96ff.
 - Vermögensverfügung 14 63ff.
 - Vermögensvorteil 14 136ff.
 - Warenterminoptionsbetrug 14 35, 100
 - Werbung 14 11ff., 14, 16, 24
 - Wissenszurechnung 14 54
 - Zweckverfehlung 14 127ff.
- Bilanz und Insolvenz** 23 103ff.
- Bilanzstrafrecht** 29
- Bilanzwahrheit/Bilanzklarheit** 29 19
- Blanketttatbestände** 3 33; 6 14ff., 171ff.
- Börsenspekulation** 31
- Boycottverbot** 32 27a
- Buchführung** 23 91ff., 136ff.
- Code of Conduct** 6 181
- Compliance** 6 58d, 141, 173ff; 8 23; 12 25.
 - Abteilung 6 141, 182
 - Begriff 6 174f.
 - Pflicht 6 176ff.
 - System 6 180ff.
- Compliance-Officer** 6 58d
- Computerbetrug** 15
 - Aufbauschema 15 5
 - Bankautomatenmissbrauch 15 17; 21 13ff.
 - Betrugsspezifische Auslegung 15 4, 11, 16

- Computerverfügung 15 20
- Datenverarbeitungsvorgang 15 6ff.
- Datenverwendung 15 15 ff.
- Input- oder Eingabemanipulationen 15 12 ff.
- Programmmanipulation 15 10 ff.
- Condicio-sine-qua-non-Formel** 6 36 ff.
- Corona** 17 12, 17, 18, 34, 66; 20, 54; 23 43, 184; 24 28; 26 75
- cornering** 30 41
- corporate crime** 2 12 ff.
- Corpus Juris Florenz** 6 58 d

- Delegation**
 - horizontale 6 121 ff.
 - vertikale 6 58 d
- „Dieselskandal“ 14 32b, 57, 107, 135, 142a; 33 13, 21
- Differenzgeschäft** 23 80
- Director's dealings** 30 81
- Dolus directus** 6 158
- Dolus eventualis** 6 158 f.
- Dreiecksbetrug** 14 90 ff.
- Drittmittel** 27 55 ff.

- EC-Karte** 14 57; 21 18
- Eigennutz** 17 67 f.; 22 56; 24; 33 51, 77, 80; 34 15, 17, 27
- Eigenverantwortlichkeitsprinzip** 6 58, 114
- Eingehungsbetrug** 14 117 ff.
- Einverständnis** 7 12; 20 46, 68 ff.; 22 23, 28; 23 14
- Einwilligung** 7 2; 20 72 f.; 22 7
- Einziehung von Taterträgen**
 - Ausschluss 9 28
 - erweiterte 9 47 ff.
 - Handeln für Dritte 9 41 ff.
 - im Ordnungswidrigkeitenrecht 9 11 ff.
 - Rechtsnatur 9 1 ff.
 - selbstständige Einziehung 9 49 ff.
 - Umfang 9 34 ff.
 - unternehmensbezogene 9 42
- Verfahren 9 56 ff.
- Einziehung von Tatprodukten, Tatmitteln und Tatobjekten** 11 EM.TV/Haffa 29 38
- Erfüllungsbetrug** 14 117 ff.
- Erweiterte Einziehung** 9 47 ff.
- Europäisierung des Wirtschaftsstrafrechts** 3 20 ff.
- Exspektanzen** 14 82, 101; 20 166

- Faktischer Geschäftsführer** 6 99; 12 14; 16 8; 20 22, 105, 137; 22 13; 23 24, 95, 187; 26 15; 29 17
- Falschangabedelikte** 28
- Finanzmarktkrise** 14 35; 20 62 ff.
- Firmenbestattung** 23 113, 196
- Foreign Corrupt Practice Act (FCPA)** 8 30
- Frontrunning** 30 61, 78

- Garantenstellung** 6 53 ff., 56 ff., 61 f.; 14 28; 36 ff.; 23 71, 156; 25 37
- Geheimnishehlerei**
 - eigeneröffnete ~ 33 53 ff.
 - fremderöffnete ~ 33 73 ff.
- Geheimnisverrat** 33 61 ff.
- Geldbuße**
 - Abschöpfungsfunktion 9 11; 12 9
 - bei Aufsichtspflichtverletzung 6 126 ff.
- Berechnung 8 2 f.
- gegen juristische Personen/Personenvereinigungen 12 1 ff.
- Genehmigung, behördliche** 7 10 ff.
- Generalklauseln** 6 20 ff.
- Generalverantwortung** 6 121 ff., 143; 22 13; 23 187
- Geschäftsgeheimnis** 33 34 ff.
- Geschäftsherrenhaftung** 6 56 ff.
 - Compliance Officer 6 58 d
 - Garantenstellung 6 57 a ff.
 - Reichweite 6 58 c
- Gewerbsmäßigkeit (gewerbsmäßiges Handeln)** 14 156 ff.; 24 49; 26 89; 27 85; 30 49; 31 11; 33 52, 60, 72; 34 15, 23, 27

- Gewinnabschöpfung** 8 4
Gläubigerbegünstigung 23 145 ff.
Gremienentscheidungen 6 46 ff.
Großes Ausmaß (Vermögensverlust, Schaden, Vorteil)
 – bei der Amtsträgerbestechung 27 85
 – bei der Angestelltenbestechung 26 88
 – beim Betrug 14 161 ff.
 – beim Vorenthalten von Sozialversicherungsbeiträgen 22 57
Gründungsschwindel 28 8 ff., 27
- Handeln auf Weisung** 7 15 ff.
Handelsbücher 23 96 f., 101
Haushaltsuntreue 20 178 ff.
Hinweisgeberverfahren/-system
 6 183; 33 87
Holzschutzmittelentscheidung
 6 38, 43, 54
Hospitality s. Sponsoring
- Illegale Arbeitnehmerüberlassung**
 22 11; 34 18 ff.
Individueller Schadenseinschlag 14 103 ff.
Ingerenz 6 54 f.; 14 41; 23 71; 25 37
Insertionsoffertenbetrug 14 25, 41, 151
Insiderdelikte 30 50 ff.
 – Empfehlungs-/Verleitungsverbot 30 86 f.
 – Frontrunning 30 61
 – Insiderhandelsverbot 30 55 ff.
 – Insiderinformation 30 57 ff.
 – Offenlegungsverbot 30 88 ff.
Insiderinformation 30 57 ff.
Insolvenzstrafrecht 23 1 ff.
Insolvenzverschleppung 23 178 ff.
Interessentheorie 6 100a; 23 29 ff.
Internal Investigations, interne Untersuchungen 6 187; 8 25
- Kanther/Weyrauch** 20 174, 176, 183, 186
- Kapitalanlagebetrug** 18
 – Anlageobjekte 18 10 ff.
 – Aufbauschema 18 9
 – Kapitalerhöhungsangebot 18 35
 – Nachteilige Tatsachen 18 28 ff.
 – Prospekt 18 36
 – unrichtige vorteilhafte Angaben 18 24 ff.
 – Verhältnis zu anderen Tatbeständen 18 41 ff.
Kapitalerhöhungsschwindel 28 21 ff.
Kartellbußgeldrecht 32 1 ff.
Kausalität 6 30 ff.
Kick-Back 20 39, 179
Kollektivrechtsgüter 2 27 ff.; 6 12 ff.
Kölner Müllskandal 9 12 f., 27; 20 39, 166; 25 41; 27 21
Korruption s. Angestellten- und Amtsträgerbestechung
Kostenfallen im Internet 14 25
Kreditbetrug 6 9; 19
 – Aufbauschema 19 5
 – Kreditantrag 19 12 ff.
 – Kreditgeber 19 6 ff.
 – Kreditnehmer 19 9 ff.
 – Verhältnis zum Betrug 19 31
Kreditkarten 20 93; 21
Kreditkartenbetrug 14 57
Kreditkartenmissbrauch 21
Kreditwucher 24 39
Kremendahl 27 46, 59, 63
Kumulationsdelikte 2 28; 6 12
- Lastschriftbetrug** 14 33
Lederspray 5 9; 6 38, 42, 46, 49, 55, 123
Leerverkäufe 30 4
Leichtfertigkeit 6 28 f.; 17 62 ff.; 23 129
Leistungswucher 24 41
Lieferantenbetrug 14 46
Lohnwucher 24 30, 34
- Mannesmann** 6 23, 48, 73, 154, 170; 7 6; 20 7, 50, 53, 80, 91, 124, 136, 191

- Manipulation von berufssportlichen Wettbewerben** 19a 31 ff.
marking the close 30 36
Marktmanipulation 30 8 ff.
 – abusive squeeze 30 41
 – cornering 30 41
 – handelsgestützte 30 32 ff.
 – handlungsgestützte 30 37 ff.
 – Hochfrequenzhandel 30 36
 – informationsgestützte 30 23 ff.
 – marking the close 30 36
 – matched orders 30 36, 44
 – painting the tape 30 36
 – pump and dump 30 41
 – quote stuffing 30 36
 – referenzwertbezogene 30 30 ff.
 – spoofing 30 36
 – trash and cash 30 41
 – wash trades 30 36
Marktmissbrauchsrichtlinie 30 1 f.
Marktmissbrauchsverordnung 30 1 f.
matched orders 30 36, 44
Mehrerlös, Abschöpfung des 10
Mehrköpfige Unternehmensleitung 6 143
Mietwucher 10 9; 24 38
mittelbare Täterschaft 6 102 ff.
- Neutrale Beihilfe** 6 151 ff.
Normative Tatbestandsmerkmale 6 17 f., 167 ff.
Notstand 7 3 ff.
Notwehr 7 9
Notwendige Teilnahme 6 151 a
- Objektive Bedingung der Ahndung/Strafbarkeit** 6 146 ff.; 23 115 ff., 164, 177
occupational crime 2 12 ff.
Ordnungswidrigkeit, Abgrenzung zur Kriminalstrafe 3 10 f.
Organ, faktisches 6 99
Organ- und Vertreterhaftung 6 76 ff.
Organisationsherrschaft 6 107 ff.
- painting the tape** 30 36
Parteispenden 27 58 ff.
Pflichtdelikte 6 2
POS-System 14 57; 21 16
POZ-System 14 57; 21 18
Prospekt 18 36
pump and dump 30 41
- quote stuffing** 30 36
- Rechtfertigung** 7
Ressortprinzip 6 119
Rückruf gefährlicher Produkte 6 39 ff.
- Safe-Harbour-Regel** 30 6
Sanktionen 8; 9
Sanktionierung von Unternehmen 8 6 ff.
 – nach ausländischem Recht 8 28 ff.
 – Reformvorschläge 8 12 ff.
- Scalping** 30 25, 41, 60, 66
Schadensgleiche Vermögensgefährdung 14 112 ff.; 20 162 ff., 170; 21 23
Schadenshöhe bei Wirtschaftskriminalität 1 3; 2 16
Scheckkarten 20 93; 21
Scheingeschäfte 6 25 ff.
Scheinselbstständigkeit 22 10
Schuldnerbegünstigung 23 166 ff.
Schwarzarbeit 34 8 ff.
Schwarze Kassen 20 151, 183 ff.
Selbstständige Einziehung 9 49 ff.
Siemens/ENEL 20 1, 5, 70 f., 89, 151, 183 ff.; 26 2; 27 2
Sonderdelikte 6 1 ff., 70 ff., 77
Sozialadäquanz 6 155; 26 41 ff.; 27 33 ff.
Sozialadäquate Zuwendungen 26 41 ff.; 27 33 ff.
Sozialleistungsbetrug 14 40
Sponsoring 6, 23; 14 130; 19a 39; 20 54; 26, 52; 27 61 a
spoofing 30 36
Sportwettbetrug 19a 6 ff.

- Sportwettenbetrug** 14 32a, 120
SSV Reutlingen 20 25, 50, 54, 91, 136
Stimmhaltung bei Gremienentscheidungen 6 48 ff.
Strafbarkeit von juristischen Personen und Personenvereinigungen 5 4 f.; 6 77; 8 9 ff.
Strafrechtliche Produkthaftung 6 29 ff., 53
Stundungsbetrug 14 68
Submissionsbetrug 14 34, 82, 107, 115, 142
Subventionsbetrug 6, 12; 14, 130; 17
 – Aufbauschema 17 8
 – Strafzumessung 17 66 ff.
 – Subventionsbegriff 17 9 ff.
 – Subventionserhebliche Tatsachen 17 27 ff.
 – Subventionsgeber 17 48
 – Subventionsverfahren 17 46 f.
 – Verhältnis zum Betrug 17 76 f.
Tatbestandsirrtum 6 162 ff.
Täterschaft und Teilnahme 6 52a, 64 ff.
 – Aufsichtspflichtverletzung 6 126 ff.
 – beim unechten Unterlassungsdelikt 6 52a
 – horizontale Zurechnung 6 117 ff.
 – mittelbare Täterschaft 6 102 ff.
 – Organisationsherrschaft 6 107 ff.
 – Organ- und Vertreterhaftung 6 76 ff.
Tätige Reue
 – Kapitalanlagebetrug 18 7
 – Kreditbetrug 19 3
 – Subventionsbetrug 17 73 ff.
Teilnahme 6 151 ff.
 – notwendige Teilnahme 6 151a
Termingeschäfte 14 35, 100; 18 16; 23 79 f.; 31 4
Tippling 30 86
trash and cash 30 41
Überschuldung 23 43 ff.
UK Bribery Act 8 29
Umgebungsgeschäfte 6 25 ff.
Unrechtsvereinbarung 26 48 ff.; 27 46 ff.
Unterlassungsdelikte 6 51 ff.
Unternehmen, Begriff des 6 95; 19 6 f.; 26 24 ff.
Unternehmensstrafrecht 8 9 ff.
Untreue 20
 – Amts-/Haushaltsuntreue 20 178 ff.
 – Aufbauschema 20 16
 – eingeschränkte Gesellschaftertheorie 20 84
 – Einverständnis des Vermögensinhabers 20 68 ff.
 – Kick-Back 20 39, 179
 – Missbrauchshandlung 20 34 ff.
 – Missbrauchstatbestand 20 17 ff.
 – Risikogeschäfte 20 46 f.
 – schwarze Kassen 20 151, 163, 183 ff.
 – strenge Gesellschaftertheorie 20 82
 – Treubruchshandlung 20 147 ff.
 – Treubruchstatbestand 20 95 ff.
 – unterlassene Vermögensmehrung 20 166 ff.
 – Verfügungs- und Verpflichtungsbefugnis 20 21 ff.
 – Vermögensbetreuungspflicht 20 91 ff., 106 ff.
 – Vermögensgefährdung 20 170 ff.
 – Vermögensnachteil 20 153 ff.
Unzuständigkeit 6 121
Verbandsgeldbuße 12 1 ff.
Verbandsstrafrecht 8 9 ff.
Verbotsirrtum 5 15; 6 164 ff.
Vereitelung der Zwangsvollstreckung 24 1 ff.
Vergabeverfahren der öffentlichen Hand 25 13 ff.
Verletzung der Buchführungspflicht 23 136 ff.
Vermögensbegriffe 14 76 ff.
Versicherungsbetrug 16

- Vertragsarzt** 20 144; 26 22, 64 ff.; 27 22
- Verwaltungsakt** 7 14
- Verwaltungsrechtsakzessorietät** 7 14 f.
- Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt** 22
- Arbeitgeber 22 9 ff.
 - Arbeitgeberbeiträge 22 38 ff.
 - Arbeitsentgeltanteile 22 47 f.
 - Aufbauschema 22 5
 - Lohnpflichttheorie 22 24
 - Nettolohnvereinbarung 22 27
 - omissio libera in causa 22 31 ff.
 - Schwarzlohnabrede 22 28
 - Sozialversicherungsbeiträge 22 15
 - Strafzumessung 22 56 ff.
- Vorfeldkriminalisierung** 6 10
- Vorlagenfreibeuterei** 33 76 ff.
- Vorsatz** 6 158 ff.
- Vorsatzvermeidung** 6 160
- Vorteilsannahme** 27 12 ff.
- Amtsträger 27 15 ff.
 - Aufbauschema 27 14
 - Dienstausübung 27 36 ff.
 - Drittmittelwerbung 27 55 ff.
 - kommunale Mandatsträger 27 25
 - Parteispenden 27 59 f.
 - Privathandlung 27 42 ff.
 - Richter 27 29
 - richterliche Handlung 27 45
 - sozialadäquate Zuwendungen 27 33 ff.
 - Unrechtsvereinbarung 27 46 ff.
 - Vorteil 27 31 f.
- Vorteilsgewährung** 27 86 ff.
- Warenterminoptionsbetrug** 14 35, 100
- Waren- und Wertpapierverschleuderung** 23 88
- wash trades** 30 36
- Werbung, strafbare** 14 14, 16, 24; 33 4 ff.
- Wertpapierhandelsgesetz** 30
- Anwendungsbereich 30 6
 - Blanketttechnik 30 4
 - Empfehlungs-/Verleitungsverbot 30 86 f.
 - Insiderhandelsverbot 30 55 ff.
 - Marktmanipulation 30 8 ff.
 - Offenlegungsverbot 30 88 ff.
- Wettbewerbsbeschränkende Absprachen bei Ausschreibungen** 25
- Abgabe eines Angebots 25 22 ff.
 - Absprache 25 25 ff.
 - Aufbauschema 25 8
 - Ausschreibung 25 12 ff.
 - Schwellenwerte 25 13 ff.
 - Verfahrensarten 25 14 f.
 - vertikale Absprache 25 26 ff.
- Whistleblowing** 6 186; 33 87 ff.
- White Collar Crime** 2 7 ff.
- Willful blindness** 6 160
- Wirtschaftliche Krise** 23 38 ff.
- Wirtschaftsstrafkammer** 2 21
- Wirtschaftsstrafrecht**
- Begriff 2
 - Europäisierung 3 20 ff.
 - Fehlen einer gesetzlichen Definition 2 1 ff.
 - geschichtliche Entwicklung 3
 - Internationalisierung 3 33
 - praktische Bedeutung 1 1 ff.
 - Supranationalisierung 3 25 ff.
- Wirtschaftsvölkerstrafrecht** 3 35
- Wucher** 24 19 ff.
- Zahlungsunfähigkeit** 23 52 ff.
- Zweckverfehlungslehre** 14 128
- Zwischenstaatlichkeitsklausel** 32 17, 23