

# Wirtschaftsstrafrecht

Handbuch des Wirtschaftsstraf- und -ordnungswidrigkeitenrechts

Bearbeitet von

RiOLG a.D. Dr. Christian Müller-Gugenberger, RA Dr. Thorsten Alexander, MR'in Sandra Bischoff, OStA  
Dr. Joachim Dittrich, Dr. Marc Engelhart, StA Dr. Johannes Fridrich, Ltd. OStA Jens Gruhl, RiLG Dr.  
Markus Haas, RiLG a.D. Klaus Heitmann, EStA Dr. Oliver Henzler, Sta Peter Holzwarth, VorsRiFinG Dr.  
Manfred Muhler, VorsRiOLG a.D. Dr. Jürgen Niemeyer, Ltd. OStA Prof. Dr. Michael Pfohl, OStA Dr. Hans  
Richter, OStA Wolfgang Schmid, StA Dr. Thomas Trück, RA Prof. Dr. Wolfgang Winkelbauer, Ltd. OStA'in  
Anke Hadamitzky, Ltd. OStA a.D. Dr. Johannes Häcker, RiBGH a.D. Ulrich Hebenstreit, EStA Dr.  
Alexander Nogrady, OStA Dr. Alexander Retemeyer, RiLG Dr. Alexander Schumann, OStA Andreas Thul,  
EStA Heiko Wagenpfeil, EStA Dr. Michael Wahl, ORR Thomas Wolf, Ri'inLG Ilka Ludwig

6., neu bearbeitete und erweiterte Auflage 2015. Buch. 3468 S. Mit Lesebändchen. Gebunden

ISBN 978 3 504 40042 2

Format (B x L): 16 x 24 cm

Gewicht: 2363 g

[Recht > Strafrecht > Nebenstrafrecht, Wirtschaftsstrafrecht](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei



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

Leseprobe zu



Müller-Gugenberger (Hrsg.)  
**Wirtschaftsstrafrecht**

Handbuch des Wirtschaftsstraf- und -ordnungswidrigkeitenrechts

6. neu bearbeitete Auflage, 2015, 3472 Seiten, gebunden, Handbuch, 16 x 24cm

ISBN 978-3-504-40042-2

189,00 €

# Inhaltsverzeichnis

## 1. Teil Einführung1. Kapitel Entwicklung und Bereich des Wirtschaftsstrafrechts

### § 1 Einführender Überblick

	Seite
<b>A. Wirtschaftsstrafrecht als Aufgabe .....</b>	1
<b>I. Phänomen Wirtschaftskriminalität .....</b>	2
<b>II. Vielfalt der Normen .....</b>	5
<b>III. Konzeption der Darstellung .....</b>	9
1. Zur Gliederung .....	9
2. Zur Stoffbegrenzung .....	12
<b>B. Zur geschichtlichen Entwicklung .....</b>	14
<b>I. Ältere Epochen .....</b>	15
1. Frühe Erscheinungsformen .....	15
2. Industrialisierung .....	17
3. Kriegs- und Verwaltungswirtschaft .....	20
<b>II. Zeitraum seit 1949 .....</b>	22
1. Erste Reformen .....	22
2. Neuausrichtung nach 1965 .....	25
a) Steuerstrafrecht .....	26
b) Gesetze zur „Bekämpfung der Wirtschaftskriminalität“ .....	27
c) Weitere Einzelgesetze .....	28
3. Zwischenbilanz .....	33
<b>C. Zu den Grundbegriffen .....</b>	35
<b>I. Wirtschaftsrecht und Strafrecht .....</b>	35
<b>II. Umschreibungen von Wirtschaftsstrafrecht .....</b>	36
1. Gesetzliche Definitionsversuche .....	36
2. Wirtschaftsstrafrecht als Zuständigkeitsregelung .....	38
3. Dogmatische Ansätze .....	40
<b>III. Strafen und andere Sanktionen .....</b>	42
1. Übersicht über die Sanktionsmöglichkeiten .....	42
2. Kriminalstrafen und Bußgelder .....	44
3. Ordnungs- und Zwangsmittel .....	49
4. Schadensersatz .....	51

	Seite
<b>D. Rechtsquellen und Schrifttum .....</b>	<b>54</b>
<b>I. Bundesrecht .....</b>	<b>54</b>
1. Materielles Strafrecht .....	55
2. Verfahrensrecht .....	55
<b>II. Landesrecht .....</b>	<b>56</b>
<b>III. Übernationales Recht .....</b>	<b>58</b>
<b>IV. Zum Schrifttum .....</b>	<b>61</b>
<b>§ 2</b> <b>Zur Wirtschaftskriminalität</b>	
<b>I. Zur Begriffsbestimmung .....</b>	<b>63</b>
1. Kriminologische Betrachtungsweise .....	63
2. Strafrechtsdogmatische Betrachtungsweise .....	64
3. Strafprozessual-kriminaltaktische Betrachtungsweise .....	65
4. Weitere Ansätze .....	66
<b>II. Wirtschaftskriminalistik .....</b>	<b>67</b>
1. Kriminalstatistik .....	68
2. Wirtschaftskriminalistik in der Praxis .....	75
<b>§ 3</b> <b>Zeitliche Geltung</b>	
<b>I. Rückwirkungsverbot .....</b>	<b>77</b>
1. Grundregel .....	78
2. Gesetzesänderung .....	80
<b>II. Zeitgesetz .....</b>	<b>82</b>
<b>§ 4</b> <b>Räumliche Geltung</b>	
<b>I. Strafanwendungsrecht („Internationales Strafrecht“) .....</b>	<b>85</b>
1. Territorialprinzip .....	87
2. Personalitätsprinzip .....	87
3. Schutzgrundsatz und Weltrechtsgrundsatz .....	88
<b>II. Internationalisierung des Wirtschaftsstrafrechts .....</b>	<b>88</b>
<b>§ 5</b> <b>Wirtschaftsstrafrecht der Internationalen Organisationen</b>	
<b>I. Überblick .....</b>	<b>92</b>
<b>II. Europäische Organisationen .....</b>	<b>96</b>
1. EU und EWR .....	97
2. Europarat .....	97
3. OSZE .....	103

	Seite
<b>III. Weltweite Organisationen</b> .....	103
1. Vereinte Nationen .....	104
a) Strafrechtsaktivitäten der Hauptorgane .....	104
b) Strafrechtsaktivitäten der Sonderorganisationen .....	108
2. Internationaler Strafgerichtshof .....	108
3. OECD und FATF .....	109
4. WTO .....	111
<b>§ 6</b>	
<b>Europäisches Strafrecht</b>	
<b>A. Einleitung</b> .....	114
<b>B. Grundlagen</b> .....	115
<b>I. Institutionelle Grundlagen</b> .....	115
1. Gründungs- und Erweiterungsverträge .....	116
a) Entwicklung .....	117
b) Vertrag von Lissabon .....	119
c) Europäischer Wirtschaftsraum und Schweiz .....	124
2. Europa der „verschiedenen Geschwindigkeiten“ .....	125
a) „Schengen“ .....	125
b) Währungsunion .....	128
c) Raum der Freiheit, der Sicherheit und des Rechts .....	129
<b>II. Rechtsetzungskompetenz</b> .....	130
1. Instrumente der Rechtsetzung .....	133
2. Rechtsprechung .....	136
<b>C. Sanktionsnormen im Unionsrecht</b> .....	138
<b>I. Unmittelbare Sanktionsnormen</b> .....	143
1. Geldbußen .....	143
2. Kriminalstrafen .....	145
a) Entwicklung bis zum Vertrag von Lissabon .....	145
b) Rechtslage seit dem Vertrag von Lissabon .....	146
<b>II. Mittelbare Sanktionsnormen</b> .....	148
1. Unionswidriges nationales Strafrecht .....	149
2. Unionsrechtskonforme Auslegung .....	150
3. Blankettausfüllende europäische Normen .....	152
4. Anweisungskompetenz der Union .....	154
<b>III. Schutz der finanziellen Unionsinteressen</b> .....	158
<b>IV. Innere Sicherheit</b> .....	164
1. Erweiterte Ermächtigungsgrundlagen .....	164
2. Europäische Sicherheits- und Kriminalpolitik .....	166
3. Maßnahmen zu einzelnen Deliktsgruppen .....	172
4. Doppelstrafverbot (ne bis in idem) .....	177
5. Organisatorische Maßnahmen .....	180
a) Überblick über die Rechtsakte .....	180

	Seite
b) Europol .....	182
c) Europäisches Justizielles Netz .....	186
d) Eurojust .....	187
e) Europäische Staatsanwaltschaft .....	189
6. Europäischer Haftbefehl .....	193
7. Weitere Verfahrensanordnungen .....	195
a) Erlangung von Beweismitteln .....	195
b) Fahndung und gegenseitige Information .....	197
c) Rechte des Beschuldigten .....	201
d) Opferschutz .....	204
e) Vollstreckungshilfe .....	205
<b>V. Perspektiven .....</b>	<b>206</b>

**§ 7**  
**Ausländisches Wirtschaftsstrafrecht**

<b>I. Rechtsvergleichung .....</b>	<b>209</b>
<b>II. Ausländische Rechtsordnungen .....</b>	<b>213</b>
1. Österreich .....	213
2. Schweiz .....	216
3. Frankreich .....	219
4. Belgien .....	221
5. Vereinigtes Königreich .....	222
6. Vereinigte Staaten von Amerika .....	228
7. Russland .....	235

**§ 8**  
**Grenzüberschreitende Bekämpfung**

<b>A. Grundlagen der Rechtshilfe .....</b>	<b>242</b>
<b>I. Rechtshilfe und Amtshilfe .....</b>	<b>243</b>
<b>II. Rechtsgrundlagen .....</b>	<b>244</b>
1. Internationale Rechtsgrundlagen .....	244
a) Internationale Übereinkommen .....	244
b) Bilaterale Verträge .....	247
c) Vertragslose Rechtshilfe .....	247
d) Fundstellen .....	248
2. Innerstaatliche Rechtsgrundlagen .....	248
a) Gesetz über die internationale Rechtshilfe in Strafsachen ..	248
b) RiVASt .....	249
<b>III. Zuständigkeiten und Geschäftswege .....</b>	<b>250</b>
1. Delegation der Befugnisse .....	250
2. Bewilligungs-, Prüf- und Vornahmeverfahren .....	252
3. Geschäftswege .....	253

	Seite
<b>IV. Rechtshilfe innerhalb der EU .....</b>	254
1. Rahmenbeschlüsse .....	255
a) Grundsatz der gegenseitigen Anerkennung .....	255
b) Grundsatz des Vertrauens in andere Rechtsordnungen .....	257
2. Richtlinien nach dem Vertrag von Lissabon .....	257
<b>B. Bereiche der Rechtshilfe .....</b>	258
<b>I. Auslieferungsersuchen .....</b>	258
1. Internationale Fahndung .....	258
2. Rechtsgrundlagen .....	259
3. Vereinfachte Auslieferung .....	261
4. Europäischer Haftbefehl .....	261
a) Neuerungen durch den RB .....	262
b) Umsetzung im nationalen Recht .....	263
c) Anwendungsprobleme .....	265
<b>II. Rechtshilfe im engeren Sinn .....</b>	266
1. Zustellungen .....	266
2. Vernehmungen .....	268
3. Durchsuchung und Beschlagnahme .....	270
4. Vorübergehende Überstellung .....	272
5. Elektronische Auskunft aus Verfahrensregistern .....	273
6. Überwachung der Telekommunikation .....	274
7. Fingerspuren- und DNA-Abgleich .....	275
8. Gemeinsame Ermittlungsgruppen .....	276
9. Übernahme der Strafverfolgung .....	277
10. Polizeiliche Rechtshilfe .....	278
<b>III. Vollstreckungshilfe .....</b>	279
1. Vollstreckung von Freiheitsstrafen .....	279
a) Überstellungsübereinkommen .....	280
b) Zusatzprotokoll zum Überstellungsübereinkommen .....	282
c) Vollstreckungshilfe und Europäischer Haftbefehl .....	282
2. Vollstreckung von Einziehungentscheidungen .....	283
a) Multi- und bilaterale Übereinkommen .....	283
b) EU .....	284
3. Vollstreckung von Geldsanktionen .....	285
<b>C. Zusammenarbeit mit zwischenstaatlichen Organisationen .....</b>	286
<b>§ 9 Organisierte Kriminalität .....</b>	287

## 2. Kapitel Verfahren in Wirtschaftsstrafsachen

### § 10 Einführung

	Seite
<b>A. Überblick</b> .....	293
<b>B. Verfahrensgrundsätze</b> .....	294
<b>I. Allgemeine Verfahrensgrundsätze</b> .....	294
<b>II. Strafverfahrensrechtliche Grundsätze</b> .....	296
1. Offizialprinzip .....	296
a) Antragsdelikte .....	296
b) Privatklagedelikte .....	297
2. Legalitätsprinzip .....	297
3. Anklagegrundsatz .....	298
4. Untersuchungsgrundsatz .....	299
5. Freie Beweiswürdigung .....	299
6. Unschuldsvermutung .....	299
<b>III. Grundsätze der Hauptverhandlung</b> .....	300
1. Mündlichkeit .....	300
2. Unmittelbarkeit .....	300
3. Öffentlichkeit .....	301
4. Zweifelsgrundsatz .....	302
<b>C. Prozessvoraussetzungen</b> .....	303

### § 11 Ermittlungsverfahren

<b>A. Beteiligte</b> .....	305
<b>I. Ermittlungsbehörden</b> .....	305
1. Staatsanwaltschaft .....	306
2. Polizei, Steuer- und Zollfahndung, Zollverwaltung .....	307
<b>II. Ermittlungsrichter</b> .....	308
<b>III. Beschuldigter</b> .....	308
1. Rechtsstellung .....	309
2. Verhandlungsfähigkeit .....	310
<b>IV. Verletzter</b> .....	310
<b>B. Verfahrensgang</b> .....	311
<b>I. Allgemeines</b> .....	312
<b>II. Vernehmungen</b> .....	314
1. Beschuldigter .....	314
a) Allgemeines .....	315
b) Verbotene Vernehmungsmethoden .....	317

	Seite
2. Zeugen .....	318
a) Pflicht zum Erscheinen und zur Aussage .....	319
b) Zeugnis- und Auskunftsverweigerungsrechte .....	319
c) Geheimnisvorschriften .....	321
3. Sachverständige und Augenschein .....	322
<b>III. Zwangsmaßnahmen</b> .....	<b>322</b>
1. Untersuchungshaft .....	323
a) Voraussetzungen .....	323
b) Anordnung, Vollstreckung und Vollzug .....	325
c) Aussetzung des Vollzuges .....	326
d) Haftprüfung und Haftbeschwerde .....	327
e) Beschleunigungsgebot .....	328
2. Vorläufige Festnahme und Hauptverhandlungshaft .....	329
3. Durchsuchung .....	329
a) Anordnung und Vollzug .....	331
b) Rechtsbehelfe .....	333
4. Beschlagnahme .....	334
a) Anordnung und Vollzug .....	335
b) Begrenzungen .....	338
5. Weitere Überwachungsmaßnahmen .....	339
6. Sicherstellung für Einziehung und Verfall .....	340
a) Sicherstellung von Gegenständen .....	341
b) Dinglicher Arrest .....	343
c) Beendigung .....	344
<b>C. Verfahrensabschluss</b> .....	<b>345</b>
<b>I. Einstellung mangels Tatverdachts</b> .....	<b>346</b>
<b>II. Einstellung aus Opportunitätsgründen</b> .....	<b>346</b>
1. Geringfügigkeit .....	347
2. Gegen Auflagen .....	348
3. Relative Unerheblichkeit .....	348
4. Sonstige Ausnahmen vom Verfolgungzwang .....	349
<b>III. Erhebung der öffentlichen Klage</b> .....	<b>349</b>
<b>IV. Nebenklage</b> .....	<b>351</b>

## § 12

### Gerichtliches Verfahren

<b>A. Zuständigkeiten</b> .....	<b>352</b>
<b>B. Zwischenverfahren</b> .....	<b>354</b>
<b>C. Hauptverfahren</b> .....	<b>356</b>
<b>I. Vorbereitung der Hauptverhandlung</b> .....	<b>356</b>
<b>II. Hauptverhandlung</b> .....	<b>357</b>
1. Überblick über den Ablauf .....	357

	Seite
2. Vernehmung des Angeklagten .....	358
3. Beweisaufnahme .....	360
a) Zeugen .....	360
b) Sachverständige .....	361
c) Augenschein und Urkundenbeweis .....	363
d) Umfang der Beweisaufnahme .....	364
e) Verständigung .....	366
f) Hinweispflichten des Gerichts .....	370
g) Verletzter .....	372
4. Urteil .....	372
<b>D. Rechtsmittel .....</b>	<b>376</b>
<b>I. Allgemeines .....</b>	<b>376</b>
1. Form und Frist .....	376
2. Beschwer .....	376
3. Verschlechterungsverbot .....	377
<b>II. Berufung .....</b>	<b>377</b>
<b>III. Revision .....</b>	<b>378</b>
1. Wesen und Zulässigkeit .....	379
2. Revisionsgründe .....	380
<b>IV. Beschwerde .....</b>	<b>380</b>
<b>E. Strafbefehlsverfahren .....</b>	<b>382</b>
<b>F. Rechtskraft und ihre Durchbrechungen .....</b>	<b>383</b>
<b>I. Urteile .....</b>	<b>383</b>
<b>II. Beschlüsse .....</b>	<b>384</b>

## § 13 Urteilsfolgen

<b>I. Durchsetzung des Urteils .....</b>	<b>385</b>
1. Strafvollstreckung .....	386
2. Strafvollzug .....	386
<b>II. Kosten und Auslagen .....</b>	<b>387</b>
<b>III. Mitteilungen und Eintragungen .....</b>	<b>387</b>
1. Bundeszentralregister .....	387
2. Gewerbezentralsregister .....	388
3. Sonstige Mitteilungen .....	388
<b>IV. Entschädigung für Strafverfolgungsmaßnahmen .....</b>	<b>388</b>
<b>V. Begnadigung .....</b>	<b>390</b>

---

## § 14 Verfahren in Ordnungswidrigkeiten

A. Allgemeines .....	391
B. Ermittlungsverfahren .....	392
I. Beteiligte .....	392
II. Verfahrensgang .....	394
1. Einleitung und Durchführung .....	394
2. Abschluss .....	394
C. Gerichtliches Verfahren .....	396
I. Einspruch und Zwischenverfahren .....	396
II. Hauptverfahren .....	396
III. Rechtmittel .....	397
IV. Rechtskraft und ihre Durchbrechungen .....	398
D. Folgen rechtskräftiger Bußgeldentscheidungen .....	399
I. Vollstreckung und Mitteilungen .....	399
II. Kosten .....	400
III. Entschädigungen und Begnadigung .....	400

## § 15 Besondere Verfahren

A. Steuerstrafsachen .....	401
I. Steuerstraftaten .....	402
1. Geltung von Verfahrensvorschriften .....	402
2. Zuständigkeiten .....	403
a) Ermittlungsbehörde .....	403
aa) Funktionelle Zuständigkeit .....	403
bb) Sachliche Zuständigkeit .....	406
cc) Örtliche Zuständigkeit .....	406
b) Zuständiges Gericht .....	407
aa) Ermittlungsverfahren .....	407
bb) Zwischen- und Hauptverfahren .....	408
3. Steuerstrafrechtliche Besonderheiten des Ermittlungsverfahrens .....	409
a) Einleitung des Strafverfahrens .....	409
b) Verhältnis zum Besteuerungsverfahren .....	410
c) Stellung der Finanzbehörde im Steuerstrafverfahren .....	414
aa) Von der Finanzbehörde selbstständig betriebene Verfahren .....	414
bb) Steuerfahndung .....	416
d) Gerichtliches Verfahren .....	416
e) Aussetzung des Verfahrens .....	416
II. Steuerordnungswidrigkeiten .....	417
1. Zuständigkeiten .....	418

	Seite
2. Steuerrechtliche Besonderheiten des Bußgeldverfahrens .....	418
a) Stellung der Finanzbehörde .....	418
b) Gerichtliches Verfahren .....	419
<b>B. Zoll- und Verbrauchsteuerstrafsachen .....</b>	<b>420</b>
<b>I. Ermittlungsbehörden .....</b>	<b>421</b>
<b>II. Bagatellverstöße .....</b>	<b>422</b>
<b>III. Amts- und Rechtshilfe .....</b>	<b>423</b>
<b>C. Außenwirtschaftssachen .....</b>	<b>425</b>
<b>I. Strafverfahren .....</b>	<b>426</b>
1. Strafverfolgungsbehörden .....	426
2. Ermittlungsbehörden .....	427
3. Gerichte .....	428
<b>II. Bußgeldverfahren .....</b>	<b>429</b>
1. Verwaltungsbehörden .....	429
2. Ermittlungsbehörden .....	429
3. Gerichte .....	430
<b>III. Besondere Ermittlungsmöglichkeiten .....</b>	<b>430</b>
1. Überwachungsmaßnahmen .....	430
2. Präventive Sicherstellung .....	431
3. Sonstige Informationsgewinnung .....	432
<b>D. Kartellsachen .....</b>	<b>433</b>
<b>I. Besondere Behörden .....</b>	<b>433</b>
1. Kartellbehörden .....	433
2. Kartellamtliches Verfahren .....	434
<b>II. Besonderer Rechtszug .....</b>	<b>437</b>
1. Kartellgerichte .....	437
2. Besondere Rechtsbehelfe .....	438

## § 16 Verteidigung in Wirtschaftsstrafsachen

<b>A. Vorbemerkungen .....</b>	<b>439</b>
<b>I. Zur Auswahl des geeigneten Anwalts .....</b>	<b>440</b>
1. Qualifikations-Bezeichnungen .....	440
2. Anwaltslisten .....	442
3. Hinzuziehung weiterer Spezialisten .....	442
<b>II. Der Anwalt als „Krisenmanager“ .....</b>	<b>443</b>
<b>III. Präventive strafrechtliche Beratung .....</b>	<b>445</b>
<b>B. Besonderheiten der Verteidigung in Wirtschaftsstrafsachen .....</b>	<b>445</b>
<b>I. Mandatsverhältnis .....</b>	<b>446</b>
1. Honorierung .....	447
a) Pflichtverteidiger .....	447

	Seite
b) Wahlverteidiger .....	447
c) Strafrechtsschutzversicherung.....	453
2. Interessenwiderstreit zwischen Auftraggeber und Mandant .....	454
3. Ermittlungsverfahren gegen „Verantwortliche“ .....	455
a) Verfahrensrechtliche Aspekte .....	455
b) Materiell-rechtliche Fragen .....	456
4. Zeugenbeistand .....	458
5. Vertretung des Unternehmensträgers .....	461
<b>II. Verteidigungsstrategien</b> .....	462
1. Organisation einer Unternehmensverteidigung.....	462
2. Fragen der Verteidigungstaktik .....	465
a) Ermittlungsverfahren .....	465
b) Zwischenverfahren .....	467
c) Hauptverfahren .....	468
d) Vollstreckungsverfahren .....	469
e) Verfahrensverständigung .....	470
3. Grenzen zulässiger Verteidigungstätigkeit .....	470
<b>III. Einflussnahme auf Sanktionen</b> .....	472
1. Zum Strafmaß .....	472
a) Verwarnung mit Strafvorbehalt .....	473
b) Übernahme von Geldstrafen und -auflagen .....	473
2. Zu den Nebenfolgen .....	475
a) Strafrechtliche Nebenfolgen .....	475
b) Außerstrafrechtliche Nebenfolgen .....	477
3. Strafe und zivilrechtliche Haftung .....	481
4. Zur Unternehmensgeldbuße .....	482
<b>C. Zivilrechtliche Haftung des Verteidigers</b> .....	483
<b>I. Grundlagen</b> .....	483
1. Haftung gegenüber Mandanten .....	484
a) Pflichtverletzung .....	484
b) Nachteil .....	486
c) Kausalzusammenhang .....	488
d) Abweichende Haftungsstandards .....	492
e) Andere Mandatspflichten .....	493
2. Haftung gegenüber Dritten .....	494
3. Versicherungsschutz .....	494
<b>II. Besondere Gefahrenquellen</b> .....	495
1. In Steuerstrafverfahren .....	495
2. Bei Verfahrensverständigungen .....	497

### 3. Kapitel Wirtschaftsstrafrecht – Allgemeiner Teil

<b>§ 17</b>		
<b>Allgemeine Voraussetzungen straf- und bußgeldrechtlicher Sanktionen</b>		
	Seite	
A.	Tatbestandsmäßigkeit .....	501
I.	Handlung und Unterlassung .....	502
II.	Gesetzlicher Straftatbestand .....	503
1.	Auslegung und Analogieverbot .....	504
2.	Blankettgesetze .....	505
III.	Kausalität .....	507
IV.	Unterlassungsdelikte .....	509
V.	Vorsatz und Fahrlässigkeit .....	512
1.	Vorsatz .....	512
2.	Fahrlässigkeit .....	514
B.	Rechtswidrigkeit .....	515
C.	Schuld .....	516
I.	Schuldfähigkeit .....	517
II.	Fahrlässigkeit .....	517
III.	Unrechtsbewusstsein .....	517
IV.	Schuldausschließungsgründe .....	518
D.	Weitere Voraussetzungen .....	518
I.	Objektive Sanktionsbedingungen .....	518
II.	Persönliche Sanktionsausschließungs- und -aufhebungsgründe .....	518
III.	Verjährung .....	519
1.	Straftaten .....	520
2.	Ordnungswidrigkeiten .....	524
 <b>§ 18</b>		
<b>Irrtum und Versuch</b>		
A.	Irrtum .....	526
I.	Tatumstandssirrtum .....	527
II.	Verbotsirrtum .....	528
1.	Fallgestaltungen .....	528
2.	Vermeidbarkeit .....	529
3.	Grenzfälle .....	530
a)	Subsumtionsirrtum .....	530
b)	Irrtum bei Blankettgesetzen .....	531

	Seite
<b>B. Versuch .....</b>	532
<b>I. Strafbarkeit des Versuches .....</b>	532
<b>II. Abgrenzungen .....</b>	533
1. Vorbereitungshandlung .....	533
2. Vollendung und Beendigung .....	534
<b>III. Untauglicher Versuch und Wahndelikt .....</b>	534
<b>IV. Rücktritt vom Versuch .....</b>	535

## **§ 19 Täterschaft und Teilnahme**

<b>I. Überblick .....</b>	538
<b>II. Formen der Täterschaft .....</b>	539
1. Alleintäterschaft .....	539
2. Mittelbare Täterschaft .....	540
3. Mittäterschaft .....	543
4. Nebentäterschaft .....	545
<b>III. Formen der Teilnahme .....</b>	545
1. Anstiftung .....	547
2. Beihilfe .....	547
3. Strafrahmen für Teilnehmer .....	548
4. Notwendige Teilnahme .....	549
<b>IV. Beteiligung an Ordnungswidrigkeiten .....</b>	550
1. Einheitstäterschaft .....	551
2. Verbundsgeldbuße .....	552

## **§ 20 Konkurrenzen**

<b>I. Mehrere Gesetzesverletzungen .....</b>	553
1. Tateinheit .....	553
2. Tatmehrheit .....	555
3. Sonderformen .....	557
a) Tatbestandliche Tateinheit .....	557
b) Natürliche Tateinheit .....	558
<b>II. Serienstrafarten .....</b>	559
1. Problemfälle .....	559
2. Schätzung und Hochrechnung .....	560
3. Darstellung in Anklage und Urteil .....	561
<b>III. Straftat und Ordnungswidrigkeit .....</b>	563

**§ 21**  
**Rechtsfolgen der Tat**

<b>A. Strafen</b> .....	564
<b>I. Arten der Strafe</b> .....	565
1. Freiheitsstrafe .....	565
2. Geldstrafe .....	565
<b>II. Strafzumessung</b> .....	567
1. Bestimmung des Strafrahmens .....	568
a) Minder schwere und besonders schwere Fälle .....	569
b) Besondere gesetzliche Milderungsgründe .....	569
c) Zusammentreffen von Milderungsgründen .....	570
2. Bestimmung des Schuldrahmens .....	571
a) Strafzumessungsgründe .....	571
aa) Ausführung und Auswirkungen der Tat .....	572
bb) Vor- und Nachtatverhalten .....	573
cc) Wirkungen von Strafe und Verfahren .....	575
b) Verbot der Doppelverwertung .....	577
3. Festsetzung der Strafe .....	577
a) Spezial- und Generalprävention .....	578
b) Strafzumessung bei mehreren Gesetzesverletzungen .....	579
4. Strafaussetzung zur Bewährung .....	581
a) Freiheitsstrafen bis zu einem Jahr .....	581
b) Freiheitsstrafen bis zu zwei Jahren .....	582
c) Aussetzung des Strafrestes .....	583
5. Verwarnung mit Strafvorbehalt .....	584
<b>B. Weitere Sanktionen</b> .....	584
<b>I. Maßregeln der Besserung und Sicherung</b> .....	584
<b>II. Vermögensentziehung</b> .....	586
1. Verfall .....	586
2. Einziehung .....	590
<b>C. Sanktionen nach Ordnungswidrigkeiten</b> .....	591
<b>I. Gegen natürliche Personen</b> .....	591
1. Geldbuße .....	591
2. Vorteilsabschöpfung .....	592
<b>II. Gegen Verbände</b> .....	593
1. Sanktionsfähige Verbände .....	594
2. Täterkreis .....	595
3. Anknüpfungstat .....	596
a) Betriebsbezogene Pflichten .....	596
b) Vorteilsabschöpfung .....	597
4. Arten der Verbandsgeldbuße .....	598
5. Festsetzung der Verbandsgeldbuße .....	600
a) Bußgeldrahmen .....	600
b) Bemessung der Geldbuße .....	601
6. Verfall .....	602
<b>D. Außerstrafrechtliche Folgen</b> .....	603

## 2. Teil

### Pflichtverstöße bei Gründung des Unternehmens

#### 1. Kapitel

##### Allgemeines zum Unternehmen

###### § 22 Adressaten des Wirtschaftsstrafrechts

	Seite
<b>A. Normadressaten . . . . .</b>	605
<b>I. Allgemeindelikte . . . . .</b>	606
<b>II. Sonderdelikte . . . . .</b>	607
<b>B. Kaufmann und Gewerbebetrieb . . . . .</b>	609
<b>I. Allgemeines . . . . .</b>	610
<b>II. Handels- und Unternehmensregister . . . . .</b>	611
1. Funktion und Organisation . . . . .	613
2. Registerpflicht . . . . .	617
3. Bekanntmachung . . . . .	619
<b>III. Kaufmann kraft Eintragung . . . . .</b>	620
1. Kaufmann kraft Rechtsform . . . . .	620
a) Träger der Kaufmannseigenschaft . . . . .	621
b) Vorgesellschaft . . . . .	622
c) Zweigniederlassung . . . . .	622
2. Kaufmann kraft freiwilliger Eintragung . . . . .	623
a) Einzelkaufmann . . . . .	624
b) Personenhandelsgesellschaften . . . . .	625
<b>IV. Kaufmann kraft Handelsgewerbes . . . . .</b>	626
1. Gewerbe und Gewerbebetrieb . . . . .	627
a) Begriffliche Erfassung . . . . .	627
b) Grenz- und Ausnahmebereiche . . . . .	629
2. Handelsgewerbe . . . . .	633
a) Kaufmännische Einrichtung . . . . .	633
b) Modernisierung des Bilanzrechts . . . . .	636
c) Sonderfälle . . . . .	639

###### § 23 Unternehmen und Unternehmer

<b>A. Unternehmen als Wirtschaftseinheit . . . . .</b>	641
<b>I. Begriffliche Mehrdeutigkeit . . . . .</b>	642
1. Zivilrecht . . . . .	642
2. Strafrecht . . . . .	644
<b>II. Unternehmen und Unternehmensträger . . . . .</b>	647
1. Unternehmensträger als Rechtssubjekt . . . . .	647

	Seite
2. Unternehmen als Rechtsobjekt .....	653
3. Folgerungen für das Strafrecht .....	653
<b>III. Klassifizierungen der Unternehmensträger .....</b>	<b>655</b>
<b>B. Unternehmen als Adressat strafrechtlicher Normen .....</b>	<b>658</b>
<b>I. Geltendes Recht .....</b>	<b>660</b>
1. Kriminalstrafrechtliche Sanktionen .....	660
2. Sanktionen nach dem OWiG .....	660
3. Sanktionen nach europäischem Recht .....	665
<b>II. Zur Reformdiskussion .....</b>	<b>667</b>
<b>C. Rechtsformspezifische Sanktionsnormen .....</b>	<b>670</b>
<b>I. Rechtsformzwang .....</b>	<b>670</b>
<b>II. Publizität der Rechtsform .....</b>	<b>672</b>
1. Angaben am Geschäftslokal .....	673
2. Angaben auf Geschäftsbriefen .....	674
3. Angaben bei Werbung und Vertrieb .....	676
<b>III. Gesellschaftsrechtliche Zu widerhandlungstatbestände .....</b>	<b>678</b>
1. Juristische Personen .....	678
a) Gesellschaften mit beschränkter Haftung .....	679
b) Aktiengesellschaften .....	682
c) Genossenschaften .....	686
d) Weitere juristische Personen .....	687
2. Personengesellschaften .....	689
3. Umwandlung .....	692
<b>D. Ausländische Unternehmensträger .....</b>	<b>693</b>
<b>I. Sitztheorie und Niederlassungsfreiheit .....</b>	<b>695</b>
<b>II. Strafrechtliche Auswirkungen .....</b>	<b>701</b>
1. Relevanz der Rechtsform .....	702
a) Rechtsform-neutrale Sanktionsvorschriften .....	702
b) Rechtsform-spezifische Tatbestände .....	705
2. Reform durch das MoMiG .....	706

## 2. Kapitel Beginn (und Änderung) des Unternehmens

### § 24 Anmeldepflichten

<b>A. Gewerberecht .....</b>	<b>711</b>
<b>I. Stehendes Gewerbe .....</b>	<b>711</b>
1. Allgemeines .....	711
2. Anzeigepflichtige Tatbestände .....	713
3. Sanktionen .....	715

	Seite
<b>II. Reisegewerbe</b> .....	716
1. Reisegewerbekarte .....	716
2. Reisegewerbekartenfreie Tätigkeiten .....	718
3. Verbote Tätigkeiten .....	718
4. Wanderlager .....	719
5. Märkte und Messen .....	720
<b>III. Gewerbeuntersagung</b> .....	720
<b>B. Handelsregister</b> .....	721
<b>I. Anmeldepflicht</b> .....	721
<b>II. Sanktionen</b> .....	722
<b>C. Steuer</b> .....	723
<b>I. Steuerrechtliche Anzeigepflichten</b> .....	723
1. Körperschaften u.a. ....	723
2. Erwerbstätigkeit .....	724
3. Auslandsbeteiligungen .....	724
4. Anmeldung in besonderen Fällen .....	725
<b>II. Sanktionen</b> .....	726
1. Zwangsmittel .....	726
2. Straftaten .....	726
3. Ordnungswidrigkeiten .....	728
<b>D. Sozialversicherung</b> .....	728
<b>I. Anmeldepflichten</b> .....	728
<b>II. Zu widerhandlungen</b> .....	729

## § 25 Erlaubnispflichten

<b>A. Überblick</b> .....	730
<b>B. Gewerberecht</b> .....	733
<b>I. Gewerbeordnung</b> .....	733
1. Schwere Gewerberechts-Verletzung .....	733
2. Gesundheitswesen .....	734
3. Vergnügungsbetriebe .....	734
4. Bewachungsgewerbe .....	735
5. Pfandleiher und Pfandvermittler .....	736
6. Versteigerungsgewerbe .....	737
7. Makler, Bauträger, Baubetreuer .....	737
8. Versicherungsvermittler, Versicherungsberater .....	739
9. Finanzanlagenvermittler .....	740
10. Überwachungsbedürftige Gewerbe und Anlagen .....	742
<b>II. Gewerberechtliche Nebengesetze</b> .....	744
1. Handwerk .....	744

	Seite
2. Arbeitsmarkt .....	745
3. Gaststätten .....	747
4. Verkehr .....	749
5. Umweltschutz .....	750
a) Abfall .....	750
b) Kerntechnik .....	751
c) Gentechnik .....	751
6. Sprengstoffe und Waffen .....	752
a) Sprengstoffgesetz .....	752
b) Waffengesetz .....	753
7. Apothekenwesen .....	754
<b>C. Weitere Erlaubnispflichten .....</b>	<b>755</b>
<b>I. Kreditwesen .....</b>	<b>755</b>
<b>II. Versicherungs- und Rechtswesen .....</b>	<b>756</b>

**§ 26**  
**Anlage des Rechnungswesens**

<b>A. Rechnungswesen im Überblick .....</b>	<b>758</b>
<b>B. Kaufmännische Buchführung .....</b>	<b>759</b>
<b>I. Begriffsbestimmung und Zielsetzung .....</b>	<b>759</b>
<b>II. Buchführungspflicht .....</b>	<b>765</b>
1. Rechtsgrundlagen .....	765
2. Beginn und Ende .....	772
3. Verantwortlichkeit .....	775
4. Steuerliche Buchführungspflichten .....	776
<b>III. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....</b>	<b>776</b>
1. Rechtsgrundlagen .....	776
2. Buchführungsmängel .....	785
3. Ort der Buchführung und Aufbewahrungsfristen .....	786
<b>C. Eröffnungsbilanz .....</b>	<b>789</b>
<b>I. Rechtsgrundlagen .....</b>	<b>789</b>
<b>II. Sonderfall Unternehmensbeendigung .....</b>	<b>792</b>
<b>D. Jahresabschluss .....</b>	<b>797</b>
<b>I. Zielsetzung und Bestandteile .....</b>	<b>797</b>
<b>II. Aufstellung und Feststellung .....</b>	<b>803</b>
1. Begriffsbestimmung .....	803
2. Rechtsformabhängige Aufstellungsfristen .....	805
3. Ende der werbenden Gesellschaft .....	807
4. Aufbewahrungsfristen .....	808

---

	Seite
<b>III. Aufstellungsgrundsätze, Ansatz und Bewertung</b> .....	808
1. Ansatzvorschriften .....	809
2. Bewertungsvorschriften .....	818
3. Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften .....	825
<b>IV. Sonstige Rechtsvorschriften</b> .....	833
<b>V. Nichtigkeit und Bilanzierungsmängel</b> .....	838
<b>E. Internationale Rechnungslegung</b> .....	841
<b>I. Grundlagen</b> .....	841
<b>II. International Financial Reporting Standards (IFRS)</b> .....	842
1. Rechtsgrundlagen .....	842
2. Quellen der IFRS .....	843
3. Zielsetzung und Adressatenkreis .....	844
4. Allgemeine Anforderungen an einen IFRS-Abschluss .....	845
5. Rechnungslegungsstandards im Überblick .....	849
<b>F. Straftaten</b> .....	856
<b>I. Allgemeine Tatbestände</b> .....	857
<b>II. Handels- und gesellschaftsrechtliche Tatbestände</b> .....	858

## § 27

### Kapitalbeschaffung

<b>A. Formen der Kapitalaufbringung</b> .....	860
<b>I. Eigenkapital</b> .....	861
1. Arten der Eigenkapitalaufbringung .....	861
2. Kapitalgesellschaften .....	866
a) GmbH .....	866
b) Unternehmergeellschaft .....	871
c) AG, KGaA und SE .....	872
3. Umwandlungen .....	875
a) Verschmelzung .....	877
b) Spaltung .....	878
<b>II. Fremdkapital</b> .....	879
1. Kredite .....	879
2. Schuldverschreibungen .....	880
3. Sonderfall: Wandelanleihen .....	882
4. Mezzanine-Finanzierung .....	884
<b>III. Liquiditätsbeschaffung</b> .....	885
1. „Cash Management“ .....	885
2. Factoring .....	886
<b>B. Kapitalbeschaffung mittels Prospekten</b> .....	887
<b>I. Rechtsgrundlagen der Prospektpflicht</b> .....	887
<b>II. Inhalt der Prospektpflicht</b> .....	889
1. Wertpapierprospekte .....	889

	Seite
2. Prospekte für nicht verbriezte Anlagen .....	891
<b>III. Billigung von Prospekten .....</b>	<b>893</b>
<b>C. Straftat- und Bußgeldtatbestände .....</b>	<b>894</b>
<b>I. Kapitalanlagebetrug .....</b>	<b>894</b>
1. Erfasste Finanzmarktprodukte .....	895
2. Vertriebsform .....	896
3. Unrichtigkeit der Informationen .....	898
4. Subjektiver Tatbestand, Rücktritt und Verjährung .....	901
<b>II. Gründungsschwindel .....</b>	<b>902</b>
1. GmbH und UG .....	902
a) Allgemeines .....	902
b) Falschangaben zum Stammkapital .....	906
c) Falschangaben im Sachgründungsbericht .....	909
2. Aktiengesellschaft .....	910
a) Täterschaft .....	910
b) Falschangaben zum Grundkapital .....	911
c) Falschangaben im Gründungs- oder Prüfungsbericht .....	912
d) Falschangaben gegenüber dem Gründungsprüfer .....	913
e) Strafbarkeit des Gründungsprüfers .....	913
f) Strafbarkeit bei KGaA und SE .....	913
<b>III. Ergänzende Bußgeldtatbestände .....</b>	<b>914</b>
1. Ausgabe von Prospekt .....	914
2. Ausgabe von Aktien .....	914
<b>IV. Straftaten bei Umwandlungen .....</b>	<b>914</b>
1. Unrichtige Darstellung der Kapitalausstattung .....	914
2. Erschleichen von Prüfungsberichten .....	915
3. Verletzung von Prüferpflichten .....	915
<b>V. Untreue .....</b>	<b>915</b>
<b>VI. Sonstige Straf- und Bußgeldtatbestände .....</b>	<b>918</b>

## § 28

### Kapitalanlagen

<b>A. Angebote des Kapitalmarktes .....</b>	<b>920</b>
<b>I. Anlagen im „Grauen Kapitalmarkt“ .....</b>	<b>921</b>
<b>II. Vertriebsformen .....</b>	<b>924</b>
1 Vermittler .....	924
2 Telefonvertrieb .....	929
3 Direktvertrieb .....	930
<b>III. Angebote steuerorientierter Kapitalanlagen .....</b>	<b>931</b>
1 Kapitalanlagen mit negativen Einkünften .....	931
2 Kapitalanlagen mit steuerfreien Erträgen .....	934
3 Verlagerung von Einkünften .....	937
<b>B. Straftaten .....</b>	<b>938</b>

	Seite
<b>I. Betrug</b> .....	938
1. Täuschung durch Initiatoren .....	938
2. Täuschung durch Vermittler .....	940
3. Irrtum .....	941
4. Vermögensschaden .....	942
5. Problematik der „Wiederanlage“ .....	944
<b>II. Sonstige allgemeine Straf- und Bußgeldtatbestände</b> .....	945
<b>III. Steuerhinterziehung</b> .....	946

### **§ 29 Strohmann- und Scheingeschäfte**

<b>A. Außerstrafrechtliche Normen</b> .....	949
<b>B. Strafrechtlich relevante Gestaltungen</b> .....	954
<b>I. Strohmann-Gestaltungen</b> .....	954
1. Allgemeines Strafrecht .....	954
2. Steuerstrafrecht .....	958
<b>II. Scheingeschäfte</b> .....	959
1. Allgemeine Strafnormen .....	959
2. Steuerstrafrecht .....	962
<b>III. Umgehungsgeschäfte</b> .....	967
1. Allgemeines .....	968
2. Strafrechtliche Behandlung .....	968
<b>C. Insbesondere Briefkastenfirmen</b> .....	970

### **3. Teil Pflichtverstöße beim Betrieb des Unternehmens**

#### **1. Kapitel Geschäftsleitung und Personalwesen**

### **§ 30 Strafrechtliche Einstandspflichten**

<b>A. Handeln im Unternehmen</b> .....	978
<b>I. Überblick über die Haftungsformen</b> .....	981
1. Tatherrschaft durch Organisationsmacht .....	982
2. Konstellationen der Teilnahme .....	985
3. Weitere Zurechnungsregeln .....	986
<b>II. Haftung bei Gremienentscheidungen</b> .....	989
1. Gesamtverantwortung der Geschäftsleitung .....	989
2. Entscheidungsvorgang .....	992
3. Aufsichtsgremien .....	996

	Seite
<b>III. Betriebsbeauftragte</b> .....	997
<b>B. Faktischer Geschäftsführer</b> .....	1000
<b>I. Tatbestandliche Voraussetzungen</b> .....	1001
<b>II. Anwendungsfälle</b> .....	1006
<b>III. Subjektiver Tatbestand</b> .....	1009
<b>C. Organ- und Vertreterhaftung</b> .....	1010
<b>I. Anwendungsbereich</b> .....	1011
<b>II. Fallgruppen der Vertretung</b> .....	1014
1. Organe juristischer Personen .....	1014
2. Vertreter rechtmäßiger Personengesellschaften .....	1015
3. Gesetzliche Vertreter .....	1016
4. Handeln als Vertreter .....	1016
<b>III. Fallgruppen der Beauftragung</b> .....	1019
1. Leitung eines Betriebes .....	1019
2. Sonstige Beauftragte .....	1020
<b>D. Garantenstellungen im Betrieb</b> .....	1021
<b>I. Strafrechtliche Haftungsgrundlage</b> .....	1022
<b>II. Überwachung von Gefahrenquellen</b> .....	1023
1. Eigener sachlicher Herrschaftsbereich .....	1023
2. Rechtswidriges Handeln weisungsgebundener Dritter .....	1024
3. Eigenes gefährdendes Tun .....	1025
<b>III. Verteidigung von Rechtsgütern</b> .....	1026
<b>E. Verletzung der Aufsichtspflicht</b> .....	1027
<b>I. Täter</b> .....	1031
<b>II. Tathandlung</b> .....	1032
1. Personalbezogene Aufsichtspflichten .....	1034
2. Betriebsmittelbezogene Aufsichtspflichten .....	1035
3. Organisationsbezogene Pflichten .....	1035
<b>III. Zu widerhandlung gegen betriebliche Pflichten</b> .....	1037
<b>IV. Ursächlicher Zusammenhang und Verschulden</b> .....	1038
<b>V. Sanktion und Verjährung</b> .....	1039

## § 31 Compliance

<b>A. Grundlagen</b> .....	1041
<b>I. Bedeutung und Zielsetzung</b> .....	1042
<b>II. Rechtliche Grundlagen</b> .....	1044
1. Bank- und Kapitalmarktrecht .....	1044
2. Versicherungsrecht .....	1045
3. Gesellschaftsrecht .....	1045
4. Verwaltungsrecht .....	1046

	Seite
5. Aufsichtspflicht i.S. von § 130 OWiG .....	1047
<b>B. Compliance-Organisation .....</b>	<b>1048</b>
<b>I. Erforderlichkeit .....</b>	<b>1048</b>
<b>II. Ausgestaltung .....</b>	<b>1049</b>
1. Verhaltenskodex und Verhaltensrichtlinien .....	1049
2. Kommunikation .....	1050
3. Kontrolle der Einhaltung .....	1051
4. Überprüfung der Compliance-Organisation .....	1054
<b>C. Straf- und ordnungswidrigkeitenrechtliche Verantwortlichkeit .....</b>	<b>1055</b>
<b>I. Besonderheiten .....</b>	<b>1055</b>
1. Compliance-Verantwortlichkeit .....	1056
2. Entlastung durch Compliance .....	1056
<b>II. Verantwortlichkeiten bei der Verletzung von Compliance-Standards .....</b>	<b>1057</b>
1. Unternehmensleitung .....	1057
2. Compliance-Beauftragte .....	1058
3. Sonstige Unternehmensangehörige .....	1060
4. Unternehmensexterne .....	1060
5. Unternehmensträger .....	1060

## § 32 Treupflichtverletzungen

<b>A. Allgemeines .....</b>	<b>1064</b>
<b>I. Tatbestandsstruktur und Rechtsgut .....</b>	<b>1065</b>
<b>II. Verfassungsmäßigkeit .....</b>	<b>1066</b>
<b>B. Missbrauchstatbestand .....</b>	<b>1072</b>
<b>I. Verfügungs- oder Verpflichtungsbefugnis .....</b>	<b>1074</b>
1. Rechtsgrundlage der Befugnis .....	1074
2. Fremdheit des Vermögens .....	1078
<b>II. Vermögensbetreuungspflicht .....</b>	<b>1080</b>
1. Unternehmensträger .....	1080
2. Andere Vertragsverhältnisse .....	1086
<b>III. Missbrauch .....</b>	<b>1090</b>
1. Pflichtwidrigkeit im Innenverhältnis .....	1091
2. Einzelfälle .....	1093
a) Bevollmächtigte allgemein .....	1093
b) Verbände .....	1094
3. Verhältnis zwischen Innen- und Außenbefugnis .....	1098
<b>IV. Tathandlung .....</b>	<b>1102</b>
<b>V. Einwilligung .....</b>	<b>1104</b>
1. Juristische Personen .....	1105
2. Personengesellschaften .....	1113

	Seite
<b>C. Treubruchstatbestand .....</b>	1114
<b>I. Vermögensbetreuungspflicht .....</b>	1115
1. Rechtliche Treueverhältnisse .....	1115
2. Tatsächliche Treueverhältnisse .....	1116
3. Ausweitung der Vermögensbetreuungspflicht .....	1119
4. Qualifiziertes Treueverhältnis .....	1120
5. Beispieldfälle .....	1122
a) Zivilrecht .....	1122
b) Arbeitsrecht .....	1128
c) Handelsrecht .....	1129
d) Gesellschaftsrecht .....	1130
aa) Gesetzliche Vertreter .....	1130
bb) Aufsichtsrat .....	1131
e) Insolvenzrecht .....	1137
f) Wahrnehmung öffentlicher Aufgaben .....	1138
<b>II. Pflichtverletzungen .....</b>	1141
1. Pflichtwidrigkeit .....	1141
2. Einzelfälle .....	1143
<b>III. Tathandlung .....</b>	1148
<b>IV. Einwilligung .....</b>	1151
<b>D. Besondere Konstellationen .....</b>	1152
<b>I. Konzernuntreue .....</b>	1152
1. Konzernrecht .....	1153
2. Konzernfinanzierung .....	1155
3. Einzelfälle .....	1158
<b>II. Risikogeschäft .....</b>	1161
1. Allgemeines .....	1162
2. Fallgruppen .....	1164
3. Überschreiten des Risikobereichs .....	1171
<b>E. Weitere gemeinsame Voraussetzungen .....</b>	1172
<b>I. Nachteilszufügung .....</b>	1172
1. Vermögensschaden .....	1172
2. Sonstige Nachteile .....	1179
3. Einzelfragen zum Schadenseintritt .....	1180
4. Schadensermittlung .....	1185
<b>II. Rechtswidrigkeit .....</b>	1190
<b>III. Schuld .....</b>	1190
1. Vorsatz .....	1190
2. Irrtum .....	1194
<b>IV. Sanktionen und Verfahren .....</b>	1196
1. Verjährung .....	1196
2. Strafzumessung .....	1197
3. Strafantrag .....	1199

---

	Seite
<b>F. Haushaltsuntreue .....</b>	1199
<b>I. Überblick .....</b>	1200
<b>II. Vermögensschaden .....</b>	1204
1. Vermögensminderung ohne Gegenleistung .....	1205
2. Vermögensminderung mit Gegenleistung .....	1208
3. Verstöße gegen den Grundsatz der Wirtschaftlichkeit und Spar- samkeit .....	1209
4. Ämterpatronage .....	1212

### § 33 Geheimnisverletzungen

<b>A. Persönlicher Lebens- und Geheimbereich .....</b>	1214
I. Vertraulichkeit des Worts .....	1214
II. Recht am eigenen Bild .....	1216
III. Briefgeheimnis .....	1217
IV. Ausspähen von Daten .....	1219
V. Post- und Fernmeldegeheimnis .....	1222
VI. Berufliche Schweigepflicht .....	1223
1. Geheimnisoffenbarung .....	1223
2. Geheimnisverwertung .....	1227
<b>B. Geschäftsgeheimnisse .....</b>	1228
I. Geschäftsgeheimnis .....	1228
II. Geheimnisverrat .....	1231
1. Täterkreis .....	1231
2. Tathandlung .....	1232
3. Subjektiver Tatbestand .....	1233
4. Sanktionen und Verfahren .....	1234
III. Geheimnisverschaffung .....	1234
1. Ausspähung .....	1235
2. Geheimnisverwertungen .....	1236
3. Sonstiges .....	1238
IV. Verwertung von Vorlagen .....	1239
1. Objektiver Tatbestand .....	1239
2. Sonstige Voraussetzungen .....	1240
V. Verleiten und Erbieten zum Verrat .....	1241
VI. Verrat durch Organe .....	1242
1. AG und GmbH .....	1242
2. Andere Unternehmensträger .....	1245
<b>C. Datenschutz .....</b>	1246
I. Allgemeines .....	1246
II. Straf- und Bußgeldvorschriften .....	1247
1. Ordnungswidrigkeiten .....	1248
2. Straftaten .....	1250
3. Konkurrenzen .....	1251

**§ 34  
Arbeitnehmerschutz**

<b>I.</b> <b>Einführung</b> .....	1251
1. Entwicklung .....	1251
2. Grundlagen .....	1253
<b>II.</b> <b>Sanktionssystem</b> .....	1258
1. Ordnungswidrigkeiten .....	1258
2. Spezielle Straftatbestände .....	1261
3. Insbesondere Schutz vor Gefahrstoffen .....	1264
4. Insbesondere Arbeitszeitschutz .....	1266
5. Erfolgsdelikte: Körerverletzung u.a. ....	1268

**§ 35  
Betriebsverfassung**

<b>I.</b> <b>Überblick</b> .....	1273
<b>II.</b> <b>Straftaten gegen Betriebsverfassungsorgane und ihre Mitglieder</b> .....	1277
1. Wahlbehinderung und Wahlbeeinflussung .....	1278
2. Betriebsratsbehinderung .....	1280
3. Verbotene Einflussnahme .....	1281
<b>III.</b> <b>Geheimnisbruch</b> .....	1283
1. Geheimnisse des Arbeitgebers .....	1284
2. Geheimnisse des Arbeitnehmers .....	1285
3. Verwertung von Geheimnissen .....	1286
<b>IV.</b> <b>Verletzung von Informationspflichten</b> .....	1286

**§ 36  
Bekämpfung von illegaler Erwerbstätigkeit**

<b>I.</b> <b>Einführung</b> .....	1287
1. Begrifflichkeiten .....	1287
2. Wirtschaftlicher und sozialer Hintergrund .....	1289
3. Rechtsgrundlagen .....	1290
<b>II.</b> <b>Organisation der Bekämpfung</b> .....	1292
1. Grundlage Schwarzarbeitsbekämpfungsgesetz .....	1292
2. Aufbau der Bekämpfung .....	1293
3. Datenaustausch .....	1295
<b>III.</b> <b>Instrumente der Bekämpfung</b> .....	1296
1. Prüfung .....	1296
2. Ermittlung .....	1300
3. Anklage und Ahndung .....	1301
4. Vergabeausschluss .....	1302
5. Zivilrechtliche Folgen .....	1303

## § 37

### Illegale Beschäftigung und Schwarzarbeit

<b>A. Nichtgewährung humaner Arbeitsbedingungen .....</b>	<b>1304</b>
I. Ausbeutung der Arbeitskraft .....	1305
1. Lohnwucher .....	1305
2. Menschenhandel .....	1308
II. Illegale Arbeitnehmerüberlassung .....	1311
1. Begriff und Regelungszwecke .....	1311
2. Ordnungswidrigkeiten .....	1318
III. Nichtgewährung zwingender Mindestarbeitsbedingungen .....	1319
1. Grundlagen .....	1319
2. Ordnungswidrigkeiten .....	1322
<b>B. Illegale Ausländerbeschäftigung .....</b>	<b>1326</b>
I. Grundzüge des Erwerbstätigkeitsrechts .....	1326
II. Ordnungswidrigkeiten .....	1333
1. Abhängige Beschäftigung .....	1333
2. Selbständige Tätigkeit .....	1335
III. Straftaten nach dem Aufenthalts- und Asylverfahrensgesetz .....	1338
1. Anwendungsbereich .....	1338
2. Aufenthaltsrechtliche Tatbestände .....	1338
a) Grundtatbestände .....	1338
b) Sondertatbestand „Falsche Angaben“ .....	1345
c) Einschleusen von Ausländern .....	1346
d) Subjektive Tatseite .....	1349
3. Asylrechtliche Tatbestände .....	1350
IV. Straftaten nach dem Schwarzarbeitsbekämpfungsgesetz .....	1351
1. Überblick .....	1351
2. Einzelne Tatbestände .....	1352
a) Illegale Beschäftigung zu ungünstigen Arbeitsbedingungen .....	1352
b) Illegale Beschäftigung von Opfern des Menschenhandels .....	1354
c) Leichtere Erscheinungsformen der illegalen Beschäftigung .....	1355
d) Konkurrenzen .....	1357
V. Zuwiderhandlungen nach dem Arbeitnehmerüberlassungsgesetz .....	1357
1. Straftaten .....	1358
2. Ordnungswidrigkeiten .....	1360
VI. Straftaten bei vorgeblicher Entsendung .....	1360
1. Entsendung .....	1360
2. Straftaten .....	1362
<b>C. Weitere Zuwiderhandlungen .....</b>	<b>1363</b>
I. Beim Bezug von Sozialleistungen .....	1363
1. Straftaten .....	1364
a) Betrug .....	1364
b) Erschleichen von Sozialleistungen .....	1366

	Seite
2. Ordnungswidrigkeiten .....	1367
II. Gewerbe- und handwerksrechtliche Ordnungswidrigkeiten .....	1369
1. Überblick .....	1369
2. Einzelne Tatbestandsmerkmale .....	1371
III. Verfahrenssichernde Ordnungswidrigkeiten .....	1372

**§ 38**  
**Beitragsvorenthal tung (samt Steuerstraftaten)**

A. Beitragsvorenthal tung .....	1375
I. Überblick .....	1375
1. Wirtschaftliche Hintergründe .....	1376
2. Schutzgut .....	1379
3. Akzessorietät .....	1381
a) Verwaltungsrechtsakzessorietät .....	1381
b) Europäische Union .....	1382
4. Zusammenarbeitsbehörden .....	1383
a) Deutsche Rentenversicherung .....	1383
b) Finanzkontrolle Schwarzarbeit .....	1384
c) Arbeitsinspektion? .....	1385
II. Fälle schlichter Nichtzahlung .....	1385
1. Arbeitgeber .....	1386
a) Arbeitgeberstellung .....	1386
b) Abhängige Beschäftigung .....	1391
aa) Gesetzliche Umschreibung und Rechtsprechung .....	1392
bb) Unterschied zum Arbeitsverhältnis .....	1393
cc) Feststellung abhängiger Beschäftigung .....	1395
(1) Selbständige Tätigkeit .....	1396
(2) Nachbarschaftshilfe/Gefälligkeit .....	1405
(3) Familienhafte Mithilfe .....	1406
c) Sonderfälle des Arbeitgebers .....	1407
aa) Insolvenz .....	1407
bb) Illegale Arbeitnehmerüberlassung .....	1407
cc) Sonstige Zahlungspflichtige .....	1409
(1) Auftraggeber und Zwischenmeister .....	1409
(2) Weitere Zahlungspflichtige .....	1410
dd) Mittelbares Arbeitsverhältnis .....	1410
d) Betriebsnummer .....	1411
2. Beiträge des Arbeitnehmers .....	1413
a) Beitragspflicht .....	1413
b) Auslandsberührung .....	1416
c) Arbeitsentgelt .....	1419
aa) Bestandteile .....	1419
bb) Bemessungsgrundlage .....	1421
cc) Mehrere Beschäftigungen .....	1422
d) Beitragshöhe .....	1423

	Seite
aa) Beitragssatz .....	1423
bb) Beitragsbemessungsgrenzen .....	1424
cc) Gleitzone .....	1424
dd) Gesamtsozialversicherungsbeitrag .....	1425
e) Beitragsnachweis .....	1425
3. Einzugsstelle .....	1428
4. „Vorenthalten“ .....	1429
a) Fälligkeit .....	1430
b) Zahlungen im Tatzeitraum .....	1430
c) Unabhängigkeit von Entgeltzahlung .....	1431
d) Unmöglichkeit der Zahlung .....	1432
aa) Tatsächliche Unmöglichkeit .....	1432
bb) Rechtliche Unmöglichkeit .....	1433
5. Subjektive Tatseite .....	1433
6. Rechtswidrigkeit .....	1435
III. Täuschungsfälle .....	1435
1. Überblick .....	1435
2. Vom Arbeitgeber zu tragende Beiträge .....	1436
a) Arbeitgeberanteile .....	1436
b) Pauschalbeiträge .....	1437
c) Umlagen .....	1438
d) Sonderfall Sozialkassen .....	1439
e) Zahlstellen .....	1439
3. Täuschungshandlungen .....	1440
a) Falsche Angaben .....	1440
b) Unterlassene Angaben .....	1441
c) Meldung zur Sozialversicherung .....	1442
d) DSRV-Auskunft („VdR-Auskunft“) .....	1444
4. „Vorenthalten“ .....	1445
a) Fälligkeit .....	1445
b) Kausalzusammenhang .....	1445
c) Unmöglichkeit .....	1446
5. Subjektive Tatseite .....	1447
a) Vorsatz .....	1447
b) Verbotsirrtum .....	1449
c) Bemessung von Schaden und Schuld .....	1451
aa) Schätzung .....	1452
bb) Summenbeitragsbescheid .....	1456
cc) „Beitragsschätzung“ durch die Einzugsstelle .....	1457
dd) Hochrechnung der Bemessungsgrundlage .....	1457
IV. Verjährung, Strafzumessung und Konkurrenzen .....	1461
1. Verjährung von Beitragspflicht und Strafverfolgung .....	1461
2. Strafrahmen und Strafzumessung .....	1463
3. Konkurrenzen .....	1466
4. Gesamtstrafenbildung .....	1467
5. Zuständigkeiten .....	1468

	Seite
<b>B. Lohnsteuerhinterziehung .....</b>	1469
I. Erhebung der Lohnsteuer .....	1469
1. Allgemeines .....	1469
2. Arbeitgeber und Arbeitnehmer .....	1471
a) Begriffsbestimmung .....	1471
b) Pflichten des Arbeitgebers .....	1473
c) Dreiecksverhältnisse bei Arbeitnehmerüberlassung .....	1474
3. Gegenstand der Besteuerung .....	1475
a) Arbeitslohn .....	1475
b) Arbeitslohnabsprachen .....	1476
c) Pauschalbesteuerung .....	1478
d) Schätzung der Steuer .....	1479
4. Steuerliche Haftung .....	1480
II. Hinterziehungshandlungen .....	1481
1. Täuschung der Finanzbehörden .....	1481
2. Verkürzung der Steuern .....	1482
3. Subjektive Voraussetzungen .....	1485
4. Beendigung .....	1486
5. Strafzumessung .....	1486
III. Auslandsfälle .....	1490
1. Anmeldepflicht des Arbeitgebers .....	1490
2. Doppelbesteuerungsabkommen .....	1492
3. Steuerpflicht des Arbeitnehmers .....	1493
4. Grenzüberschreitender Informationsaustausch .....	1494

## 2. Kapitel Rechnungs- und Finanzwesen

### § 39 Schutz der Urkunde

<b>I. Allgemeine Urkundendelikte .....</b>	1495
1. Urkundenfälschung .....	1496
2. Fälschung technischer Aufzeichnungen .....	1500
3. Fälschung beweiserheblicher Daten .....	1501
4. Urkundenunterdrückung .....	1501
5. Mittelbare Falschbeurkundung .....	1501
6. Weitere Urkundendelikte .....	1502
<b>II. Besondere Fälschungsdelikte .....</b>	1503
1. Geld- und Wertzeichen .....	1503
2. Zahlungsmittel des unbaren Zahlungsverkehrs .....	1503

---

## § 40 Buchhaltung und Bilanz

A.	<b>Unordentliche Buchführung</b>	1506
I.	<b>Erscheinungsformen</b>	1506
II.	<b>Straftatbestände</b>	1507
1.	Untreue	1507
2.	Urkundendelikte	1510
3.	Steuerdelikte	1512
4.	Weitere Delikte	1514
B.	<b>Unrichtige und fehlende Bilanzen</b>	1515
I.	<b>Erscheinungsformen</b>	1516
II.	<b>Allgemeine Straftatbestände</b>	1520
1.	Vermögensdelikte	1520
2.	Weitere Delikte	1520
III.	<b>Handelsrechtliche Tatbestände</b>	1522
1.	Unrichtige Darstellung	1523
2.	Verletzung der Prüferpflichten	1529
3.	Ordnungswidrigkeiten	1531
IV.	<b>Gesellschaftsrechtliche Sonderstraftatbestände</b>	1531
1.	GmbH	1531
2.	Aktiengesellschaften	1532
3.	Genossenschaft	1533

## § 41 Publizität der Rechnungslegung

A.	<b>Offenlegungspflichten</b>	1535
I.	<b>Rechtsquellen</b>	1535
II.	<b>Handelsrechtliche Offenlegungspflichten</b>	1538
1.	Inländische Kapitalgesellschaften	1538
2.	Konzerne	1539
3.	Ausländische Gesellschaften	1541
III.	<b>Durchführung der handelsrechtlichen Offenlegung</b>	1542
1.	Offenlegungsverfahren	1542
2.	Ordnungsgeldverfahren	1544
B.	<b>Sanktionen</b>	1546
I.	<b>Ordnungswidrigkeiten</b>	1546
1.	Bußgeldtatbestände des HGB	1546
2.	Bußgeldvorschriften anderer Gesetze	1548
II.	<b>Strafvorschriften</b>	1548
1.	Straftatbestände des HGB	1548
a)	Unrichtige Offenlegung	1548
b)	Unrichtige Offenlegung im Konzern	1549

	Seite
2. Straftatbestände anderer Gesetze .....	1550
3. Allgemeine Strafvorschriften .....	1550

**§ 42**  
**Datenverarbeitung**

<b>A. Computer und Datenverarbeitung .....</b>	<b>1553</b>
<b>I. Erscheinungsformen der IuK-Kriminalität .....</b>	<b>1556</b>
1. Begriffsbestimmung .....	1556
2. Input- und Outputmanipulationen .....	1559
3. Programm-Manipulationen .....	1560
4. IT als Werkzeug und Ziel .....	1561
<b>II. Haftung und Verantwortlichkeit .....</b>	<b>1564</b>
1. Kriminalität und Datennetze .....	1564
2. Verantwortlichkeiten im Netz .....	1566
a) Zivilrechtliche Haftung .....	1566
b) Strafrechtliche Verantwortlichkeit .....	1571
<b>B. Strafrechtliche Erfassung .....</b>	<b>1571</b>
<b>I. Allgemeine Normen des StGB .....</b>	<b>1571</b>
1. Betrug .....	1571
2. Untreue .....	1572
3. Urkundsdelikte und Fälschung technischer Aufzeichnungen ..	1573
4. Diebstahl und Sachbeschädigung .....	1574
<b>II. IT-bezogene Strafnormen .....</b>	<b>1575</b>
1. Computerbetrug .....	1575
2. Vorbereiten von Computerbetrug .....	1580
3. Fälschung beweiserheblicher Daten .....	1581
4. Computerspionage .....	1583
a) Geheimnisverrat .....	1583
b) Ausspähen von Daten .....	1585
c) Abfangen von Daten .....	1587
d) Strafbare Vorbereitungshandlungen .....	1588
5. Computermanipulationen .....	1589
a) Datenveränderung .....	1589
b) Computersabotage .....	1591
6. Gemeinsamkeiten .....	1592
a) Versuch, Einziehung/Verfall .....	1592
b) Beteiligung des Verletzten .....	1594
c) Wirtschaftsstrafsache .....	1595
7. Schutz besonderer technischer Vorrichtungen .....	1595
a) Schutz von Zugangskontrolldiensten .....	1595
b) Wegstreckenzähler und Geschwindigkeitsbegrenzer .....	1596
8. IT-Tatkomplexe .....	1596
a) Nutzung fremder Ressourcen .....	1596

	Seite
b) „Phishing“ .....	1598
c) Online-Vervielfältigung von Informationen .....	1599
<b>III. Sicherungs- und Aufdeckungsmaßnahmen</b> .....	<b>1600</b>
1. Delinquenzprophylaxe .....	1600
2. Zusammenarbeit mit den Ermittlungsbehörden .....	1601
3. Staatliche Ermittlungen .....	1602

### 3. Kapitel Abgaben

#### § 43 Unternehmen und Steuerstrafrecht

<b>I. Steuerliche Pflichten</b> .....	<b>1605</b>
1. Anzeigepflichten .....	1607
2. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten .....	1607
3. Informationspflichten .....	1608
4. Mitwirkungspflichten .....	1609
5. Sorgepflichten .....	1609
<b>II. Gestaltungsfreiheit</b> .....	<b>1610</b>
1. Maßgeblichkeit der Gestaltung .....	1610
2. Strafrechtliche Folgen missglückter Gestaltungen .....	1611

#### § 44 Steuerstraftaten

<b>A. Steuerhinterziehung</b> .....	<b>1613</b>
<b>I. Tat</b> .....	<b>1613</b>
1. Objektiver Tatbestand .....	1613
a) Täterkreis .....	1614
b) Tatbestandsmäßiges Verhalten .....	1614
aa) Unrichtige oder unvollständige Angaben .....	1614
bb) Unterlassene Angaben .....	1617
cc) Unterlassene Verwendung von Steuerzeichen oder Steuerstemplern .....	1621
c) Taterfolg .....	1621
aa) Verkürzung von Steuern .....	1621
bb) Nicht gerechtfertigte Steuervorteile .....	1626
cc) Kompensationsverbot .....	1627
dd) Zeitpunkt des Erfolgseintritts .....	1630
2. Subjektiver Tatbestand .....	1634
3. Unrechtsbewusstsein .....	1636
<b>II. Versuch</b> .....	<b>1636</b>
1. Objektiver Tatbestand .....	1637

	Seite
a) Unmittelbares Ansetzen zur Tat .....	1637
b) Straflose Vorbereitungshandlungen .....	1639
2. Subjektiver Tatbestand .....	1640
3. Rücktritt .....	1641
<b>III. Beendigung der Tat .....</b>	<b>1642</b>
<b>IV. Konkurrenzen .....</b>	<b>1644</b>
1. Tateinheit .....	1645
2. Tatmehrheit .....	1646
3. Gesetzeskonkurrenz .....	1647
4. Prozessualer Tatbegriff .....	1647
<b>V. Rechtsfolgen .....</b>	<b>1648</b>
1. Strafe .....	1648
2. Nebenfolgen .....	1651
<b>VI. Strafverfolgungsverjährung .....</b>	<b>1651</b>
<b>B. Selbstanzeige .....</b>	<b>1651</b>
<b>I. Überblick .....</b>	<b>1652</b>
<b>II. Voraussetzungen der Straffreiheit .....</b>	<b>1655</b>
1. Erklärung .....	1655
2. Adressat der Erklärung .....	1657
3. Zahlungspflicht .....	1657
<b>III. Ausschluss der Straffreiheit .....</b>	<b>1660</b>
1. Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung .....	1660
2. Bekanntgabe der Einleitung eines Verfahrens .....	1661
3. Erscheinen eines Prüfers .....	1663
4. Entdeckung der Tat .....	1666
5. Betragsobergrenze .....	1669
6. Besonders schwere Fälle .....	1671
7. Erleichterungen bei Steueranmeldungen .....	1671
<b>IV. Verhältnis zur Berichtigung .....</b>	<b>1672</b>
<b>V. Fremdanzeige .....</b>	<b>1673</b>
<b>C. Steuerstraftaten mit besonderem Unrechtsgehalt .....</b>	<b>1674</b>
<b>I. Bandenmäßige Steuerhinterziehung .....</b>	<b>1674</b>
<b>II. Gewerbs- oder bandenmäßige Schädigung des Umsatzsteuer- aufkommens .....</b>	<b>1675</b>
<b>D. Sonstige Steuerstraftaten .....</b>	<b>1676</b>
<b>I. Steuerhehlerei .....</b>	<b>1677</b>
<b>II. Bannbruch .....</b>	<b>1679</b>
<b>III. Schwerer Schmuggel .....</b>	<b>1680</b>
<b>IV. Steuerzeichenfälschung .....</b>	<b>1682</b>
<b>V. Begünstigung nach einer Steuerstraftat .....</b>	<b>1682</b>

## § 45

### Besondere Bereiche der Abgabenhinterziehung

<b>A. Zollhinterziehung</b> .....	1684
<b>I. Besonderheiten von Zollstraftaten</b> .....	1684
<b>II. Erscheinungsformen</b> .....	1689
1. Intelligenzschnüffel .....	1689
2. Klassischer Schnüffel .....	1692
3. Schnüffel im Reiseverkehr .....	1693
<b>B. Verbrauchsteuerhinterziehung</b> .....	1694
<b>I. Allgemeines</b> .....	1694
<b>II. Einzelne Formen</b> .....	1695
1. Tabaksteuerhinterziehung .....	1695
2. Heizölverdieselung .....	1696
3. Sonstige Formen .....	1697
<b>C. Abgaben zu Marktordnungszwecken</b> .....	1699
<b>I. Allgemeines</b> .....	1699
<b>II. Einzelne Abgaben</b> .....	1700

## § 46

### Steuerordnungswidrigkeiten

<b>A. Überblick</b> .....	1702
<b>B. Einzeltatbestände</b> .....	1704
<b>I. Leichtfertige Steuerverkürzung</b> .....	1704
1. Tat .....	1704
a) Objektiver Tatbestand .....	1704
b) Subjektiver Tatbestand und Schuld .....	1705
2. Buße .....	1706
3. Selbstanzeige .....	1706
<b>II. Steuergefährdungen</b> .....	1707
1. Allgemeine Steuergefährdung .....	1707
2. Gefährdung der Abzugsteuern .....	1711
3. Verbrauchsteuergefährdung .....	1712
4. Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben .....	1712
<b>III. Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen</b> .....	1713
<b>IV. Zweckwidrige Verwendung von Identifikationsnummern</b> .....	1713
<b>V. Tatbestände aus Einzelsteuergesetzen</b> .....	1714
1. Einkommensteuer .....	1714
2. Umsatzsteuer .....	1715
a) Bußgeld-Katalog .....	1715
b) Schädigung des Umsatzsteueraufkommens .....	1716
3. Erbschaftsteuer .....	1717

## 4. Kapitel Beschaffung

### § 47 Schutz fremden Vermögens

	Seite
<b>A. Struktur des Betrugstatbestandes .....</b>	1720
<b>B. Objektive Merkmale .....</b>	1722
<b>I. Täuschungshandlung .....</b>	1722
1. Objekt der Täuschung .....	1722
2. Arten der Täuschunghandlung .....	1726
a) Ausdrückliche Täuschung .....	1726
b) Täuschung durch konkludentes Verhalten .....	1727
c) Täuschung durch Unterlassen .....	1729
<b>II. Irrtum .....</b>	1734
<b>III. Vermögensverfügung .....</b>	1737
<b>IV. Vermögensschaden .....</b>	1740
1. Vermögen .....	1740
2. Schaden .....	1741
3. Einzelne Fallgruppen .....	1745
<b>C. Subjektive Merkmale .....</b>	1749
<b>I. Vorsatz .....</b>	1749
<b>II. Bereicherungsabsicht .....</b>	1750
1. Absicht .....	1750
2. Stoffgleichheit .....	1751
3. Rechtswidriger Vermögensvorteil .....	1752
<b>D. Beendigung .....</b>	1753
<b>E. Konkurrenzen, Strafzumessung .....</b>	1753
<b>I. Konkurrenzen .....</b>	1753
<b>II. Strafzumessung .....</b>	1754

### § 48 Wareneinkauf

<b>A. Warenkredit- oder Lieferantenbetrug .....</b>	1756
<b>I. Täuschung .....</b>	1757
1. Konkludentes Handeln .....	1757
a) Üblicher Erklärungsinhalt der Bestellung .....	1757
b) Sonderfälle .....	1758
c) Prognose über Zahlungsfähigkeit .....	1759
d) Entgegennahme der Leistung .....	1760
e) Angebotspreis .....	1761

	Seite
2. Mittelbare Täterschaft .....	1761
3. Unterlassen .....	1762
4. Irrtum .....	1762
a) Aufgrund Bestellung .....	1762
b) Kausalität der Täuschung .....	1763
<b>II. Schaden .....</b>	<b>1764</b>
1. Zeitpunkt des Vermögensvergleichs .....	1764
2. Vermögensvergleich beim Eingehungsbetrug .....	1765
3. Vermögensvergleich und Prognose .....	1766
4. Grad der Vermögensgefährdung .....	1768
5. Zulässiges Geschäftsrisiko .....	1770
6. Stundung .....	1771
<b>B. Umgang mit Sicherungsgut .....</b>	<b>1772</b>
<b>I. Körperliche Gegenstände .....</b>	<b>1772</b>
1. Fallgruppen .....	1773
2. Zueignung .....	1774
<b>II. Forderungen .....</b>	<b>1776</b>
<b>C. Ware zweifelhafter Herkunft .....</b>	<b>1777</b>

## § 49 Bargeldloser Zahlungsverkehr

<b>A. Überblick .....</b>	<b>1783</b>
<b>B. Scheck und Wechsel .....</b>	<b>1785</b>
<b>I. Scheckbetrug .....</b>	<b>1785</b>
1. Betrug im Rahmen einer Geschäftsbeziehung .....	1785
2. Betrug zum Nachteil einer Bank .....	1787
3. Scheckreiterei .....	1788
<b>II. Wechselbetrug .....</b>	<b>1789</b>
1. Warenwechsel und Finanzwechsel .....	1789
2. Wechselprolongation .....	1790
3. Wechselreiterei .....	1791
<b>C. Lastschriftverfahren .....</b>	<b>1791</b>
<b>I. Banktechnische Abwicklung .....</b>	<b>1791</b>
1. Rechtliche Grundlagen .....	1791
2. Einzugsermächtigungsverfahren .....	1792
3. Abbuchungsauftragsverfahren .....	1793
4. SEPA-Lastschriftverfahren .....	1794
<b>II. Missbrauchsvarianten .....</b>	<b>1795</b>
1. Missbrauch der Einzugsermächtigung .....	1795
2. Missbrauch des Abbuchungsauftrags .....	1796
3. Missbrauch der SEPA-Lastschriftverfahren .....	1797
4. Lastschriftkarussell und Lastschriftreiterei .....	1797
5. Besonderheiten beim automatisierten Verfahren .....	1800

	Seite
<b>D. Überweisung .....</b>	1800
<b>I. Banktechnische Abwicklung .....</b>	1800
<b>II. Missbrauchsvarianten .....</b>	1801
1. Ausnutzung von Fehlbuchung und Fehlüberweisung .....	1801
2. Vorlage gefälschter Überweisungsträger .....	1802
<b>E. Online-Banking und Homebanking .....</b>	1804
<b>I. Banktechnische Abwicklung .....</b>	1804
<b>II. Missbrauchsvarianten .....</b>	1804
1. Missbrauch durch den Kontoinhaber .....	1804
2. Missbrauch durch einen Dritten .....	1807
<b>F. Zahlungs- und ähnliche Karten .....</b>	1811
<b>I. Arten und Funktionsweise .....</b>	1812
1. Kreditkarte .....	1812
2. Kundenkarte .....	1812
3. ec-Karte/girocard .....	1813
4. GeldKarte .....	1815
5. SparCard .....	1815
<b>II. Missbrauch durch den Berechtigten .....</b>	1815
1. Erschleichen der Karte .....	1815
2. Verwendung der Karte .....	1817
a) Missbrauch von Scheck- und Kreditkarten .....	1817
b) Verwendung der Kundenkarte .....	1818
c) Zahlung mit der Kreditkarte .....	1819
d) Zahlung mit der ec-Karte .....	1823
e) Geldabhebung am Automaten .....	1826
f) Missbrauch der Geldkarte .....	1829
3. Konkurrenzen .....	1830
<b>III. Missbrauch durch den Nichtberechtigten .....</b>	1830
1. Erlangung von Karte und Zugangsdaten .....	1830
2. Verwendung der Karte .....	1833
a) Geldabhebung am Automaten .....	1833
b) Zahlung mit ec-Karte oder Kreditkarte .....	1835
c) Nutzung von GeldKarte und SparCard .....	1838
3. Konkurrenzen .....	1839
 <b>§ 50</b>	
<b>Kapitalbeschaffung</b>	
<b>A. Änderung des Eigenkapitals .....</b>	1841
<b>I. Allgemeines .....</b>	1841
1. Innenfinanzierung .....	1842
2. Umwandlung .....	1843
<b>II. Kapitalerhöhung .....</b>	1845
1. GmbH .....	1845

	Seite
a) Kapitalerhöhung gegen Einlagen .....	1845
b) Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln .....	1847
c) Sonderfall Unternehmergegesellschaft .....	1847
2. Aktiengesellschaft .....	1848
a) Kapitalerhöhung gegen Einlagen .....	1848
b) Kapitalerhöhung mit genehmigtem Kapital .....	1850
c) Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln .....	1852
d) Bedingte Kapitalerhöhung .....	1852
3. Börsengang .....	1854
<b>III. Kapitalherabsetzung</b> .....	<b>1856</b>
1. Aktiengesellschaft .....	1857
2. GmbH .....	1859
<b>IV. Straftaten</b> .....	<b>1860</b>
1. Kapitaländerungsschwindel .....	1860
a) GmbH und UG .....	1860
b) Aktiengesellschaft .....	1862
2. Unrichtige öffentliche Ankündigung .....	1863
3. Straftaten bei Umwandlungen .....	1864
<b>B. Kredite</b> .....	<b>1865</b>
<b>I. Kreditbetrug gem. § 263 StGB</b> .....	<b>1865</b>
1. Einschlägige Tatbestandsmerkmale .....	1865
a) Täuschungshandlung .....	1866
b) Irrtum .....	1870
c) Vermögensverfügung .....	1872
d) Vermögensschaden .....	1872
e) Vorsatz .....	1876
2. Berücksichtigung von Sicherheiten .....	1877
3. Stundung .....	1879
4. Besondere Kredite .....	1879
a) Usance-Kredite, Lastschrift und Wechsel .....	1879
b) Bankbürgschaft .....	1881
5. Beweisschwierigkeiten .....	1882
<b>II. Kreditbetrug gem. § 265b StGB</b> .....	<b>1882</b>
1. Kriminalpolitische Bedeutung .....	1882
2. Tatbestand .....	1883
a) Persönlicher Anwendungsbereich .....	1883
b) Sachlicher Anwendungsbereich .....	1884
c) Täuschungshandlung .....	1885
aa) Kreditantrag .....	1885
bb) Zusammenhang mit Kreditantrag .....	1886
cc) Täuschungshandlungen .....	1887
d) Vorsatz und Tägige Reue .....	1889
<b>III. Konkurrenz zwischen § 263 und § 265b StGB</b> .....	<b>1889</b>
<b>C. Besondere Finanzierungsformen</b> .....	<b>1890</b>

	Seite
<b>I. Factoring .....</b>	1890
<b>II. Leasing .....</b>	1891
<b>D. Versicherungsleistungen .....</b>	1893
<b>§ 51</b>	
<b>Geldwäsche</b>	
<b>I. Erscheinungsformen und Bekämpfung .....</b>	1896
1. Kriminelle Praxis .....	1897
2. Zweck der Geldwäschebekämpfung .....	1898
3. Internationale Entwicklung .....	1899
4. Zweisprige Bekämpfungsstrategie .....	1900
<b>II. Straftatbestand der Geldwäsche .....</b>	1900
1. Objektiver Tatbestand .....	1900
a) Schutz- und Tatobjekte .....	1900
b) Herkunft aus Vortaten .....	1901
c) Tathandlungen .....	1906
2. Subjektiver Tatbestand .....	1908
3. Versuch .....	1909
4. Sanktionen .....	1910
<b>III. Geldwäschegesetz .....</b>	1912
1. Adressaten des Gesetzes .....	1912
2. Identifizierungs- und Dokumentationspflichten .....	1913
3. Meldepflichten .....	1914
4. Bußgeldbestimmungen .....	1916
<b>IV. Zollverwaltungsgesetz .....</b>	1917
<b>§ 52</b>	
<b>Subventionen</b>	
<b>I. Einführung .....</b>	1918
1. Allgemeines .....	1918
2. Begriff der Subvention .....	1920
<b>II. Subventionsbetrug .....</b>	1922
1. Tathandlungen .....	1922
2. Subventionserhebliche Tatsachen .....	1924
3. Subjektive Tatseite .....	1928
4. Beendigung und Verjährung .....	1929
5. Verhältnis zum Betrug .....	1930
6. Sanktionen .....	1931
a) Strafandrohungen .....	1931
b) Tätige Reue .....	1933
c) Gewinnabschöpfung .....	1934
7. Verfahrensfragen .....	1934
<b>III. Subventionen nach EG/EU-Recht .....</b>	1935

## § 53 Korruption

<b>A. Überblick .....</b>	1939
<b>B. Im Amt .....</b>	1943
<b>I. Gemeinsame Tatbestandsmerkmale .....</b>	1944
1. Täterkreis .....	1944
2. Vorteil .....	1948
3. Unrechtsvereinbarung .....	1950
4. Subjektiver Tatbestand .....	1953
<b>II. Einzelne Tatbestände .....</b>	1953
1. Vorteilsannahme .....	1953
2. Bestechlichkeit .....	1956
3. Vorteilsgewährung und Bestechung .....	1957
<b>III. Strafan drohungen, Konkurrenzen, Verfahrensrecht .....</b>	1957
<b>C. Im geschäftlichen Verkehr .....</b>	1960
<b>I. Gemeinsame Tatbestandsmerkmale .....</b>	1961
1. Geschäftlicher Verkehr .....	1961
2. Vorteil .....	1963
3. Unrechtsvereinbarung .....	1964
4. Unlautere Bevorzugung im Wettbewerb .....	1965
5. Bezug von Waren oder gewerblichen Leistungen .....	1967
<b>II. Wirtschaftliche Bestechlichkeit .....</b>	1968
1. Täterkreis .....	1968
2. Tathandlungen .....	1974
<b>III. Wirtschaftliche Bestechung .....</b>	1974
<b>IV. Handeln im ausländischen Wettbewerb .....</b>	1975
<b>V. Weitere Merkmale .....</b>	1976
1. Subjektiver Tatbestand .....	1976
2. Versuch und Beendigung .....	1977
3. Rechtsfolgen, Konkurrenzen, Verfahrensrecht .....	1978
<b>D. Ausblick .....</b>	1980

## 5. Kapitel Erzeugung

### § 54 Schutz der Umwelt

<b>A. Umweltverwaltungsrecht .....</b>	1984
<b>I. Allgemeines Umweltverwaltungsrecht .....</b>	1986
<b>II. Besonderes Umweltverwaltungsrecht .....</b>	1989
1. Gewässerschutz .....	1989
2. Bodenschutz .....	1992

	Seite
3. Immissionsschutz .....	1994
4. Kreislaufwirtschaft .....	2000
a) Kreislaufwirtschaftsgesetz .....	2000
b) Abfallverbringung .....	2010
5. Kernenergie und Strahlenschutz .....	2011
6. Schutz vor gefährlichen Stoffen .....	2013
7. Gentechnik .....	2015
8. Natur-, Pflanzen- und Tierschutz .....	2017
<b>B. Allgemeines zum Umweltstrafrecht .....</b>	<b>2019</b>
<b>I. Rechtsgrundlagen .....</b>	<b>2019</b>
1. „Straftaten gegen die Umwelt“ .....	2019
2. Nebenstrafrecht .....	2021
<b>II. Geschützte Rechtsgüter und Deliktsnatur .....</b>	<b>2022</b>
<b>III. Verwaltungsakzessorietät .....</b>	<b>2023</b>
1. Grundsatz .....	2023
2. Erfordernis einer Genehmigung .....	2026
3. Verstoß gegen Auflagen und Bedingungen .....	2030
4. „Informelles Verwaltungshandeln“ .....	2032
5. Reichweite der Erlaubnis .....	2034
6. Europäische und ausländische Verwaltungsakzessorietät .....	2035
<b>IV. Allgemeine Rechtfertigungsgründe .....</b>	<b>2036</b>
<b>V. Tätige Reue .....</b>	<b>2036</b>
<b>C. Strafrechtliche Normen für die einzelnen Schutzbereiche .....</b>	<b>2037</b>
<b>I. Gewässerschutz .....</b>	<b>2037</b>
1. Gewässerverunreinigung .....	2037
2. Unerlaubter Betrieb wassergefährdender Anlagen .....	2041
3. Gefährdung schutzbedürftiger Gebiete .....	2042
4. Besonders schwerer Fall .....	2043
5. Störung öffentlicher Betriebe .....	2044
6. Ordnungswidrigkeiten .....	2044
7. Hinterziehung von Abwasserabgaben .....	2045
<b>II. Bodenschutz .....</b>	<b>2045</b>
1. Bodenverunreinigung .....	2045
2. Weitere Sanktionsnormen .....	2048
<b>III. Immissionsschutz .....</b>	<b>2049</b>
1. Luftverunreinigung .....	2049
a) Immissionen .....	2049
b) Emissionen .....	2052
c) Emissionen ohne Anlagenbezug .....	2053
d) Gemeinsames .....	2053
2. Verursachen von Lärm, Erschütterungen und nicht ionisierenden Strahlen .....	2054
3. Unerlaubtes Betreiben von Anlagen .....	2055

	Seite
4. Besonders schwerer Fall .....	2058
5. Ordnungswidrigkeiten .....	2058
<b>IV. Kreislaufwirtschaft/Abfallentsorgung .....</b>	<b>2059</b>
1. Unerlaubter Umgang mit Abfällen .....	2059
2. Unerlaubte grenzüberschreitende Abfallverbringung .....	2069
3. Unerlaubtes Betreiben einer Abfallentsorgungsanlage .....	2071
4. Besonders schwerer Fall .....	2072
5. Ordnungswidrigkeiten .....	2072
<b>V. Kernenergie und Strahlenschutz .....</b>	<b>2073</b>
1. Gemeingefährliche Straftaten .....	2073
2. Unerlaubter Umgang mit radioaktiven Abfällen .....	2075
3. Unerlaubtes Betreiben einer kerntechnischen Anlage .....	2075
4. Unerlaubter Umgang mit Kernbrennstoffen .....	2075
5. Besonders schwerer Fall .....	2076
6. Strahlenschutzvorsorgegesetz .....	2077
7. Ordnungswidrigkeiten .....	2077
<b>VI. Schutz vor gefährlichen Stoffen .....</b>	<b>2077</b>
1. Unerlaubter Umgang mit radioaktiven und anderen gefährlichen Stoffen .....	2077
2. Unerlaubter Umgang mit gefährlichen Gütern .....	2079
3. Besonders schwerer Fall .....	2080
4. Schwere Gefährdung durch Freisetzen von Giften .....	2080
5. Chemikaliengesetz .....	2081
6. Ordnungswidrigkeiten .....	2082
<b>VII. Gentechnik .....</b>	<b>2082</b>
1. Gefährdungen durch Gentechnik .....	2082
2. Ordnungswidrigkeiten .....	2082
3. Unzureichende Deckungsvorsorge .....	2083
<b>VIII. Naturschutz und Landschaftspflege .....</b>	<b>2083</b>
<b>IX. Pflanzen- und Tierschutz .....</b>	<b>2084</b>
<b>X. Umwelthaftung .....</b>	<b>2085</b>
<b>D. Umweltstrafrechtliche Besonderheiten .....</b>	<b>2085</b>
<b>I. Strafbarkeit von Amtsträgern .....</b>	<b>2085</b>
1. Amtsträger als Anlagenbetreiber .....	2085
2. Bedienstete der Genehmigungs- und Überwachungsbehörden .....	2086
3. Verletzung von Anzeigepflichten .....	2089
<b>II. Verantwortlichkeiten im Betrieb .....</b>	<b>2090</b>
1. Verantwortungsverteilung .....	2090
2. Strafbarkeit des Betriebsbeauftragten .....	2090
3. Unternehmensstrafbarkeit? .....	2092
<b>III. Verfahrensrechtliche Einzelfragen .....</b>	<b>2094</b>
1. Verwertbarkeit von Erkenntnissen der Eigenüberwachung .....	2094
2. Telefonüberwachung .....	2095
3. Sonderzuständigkeiten .....	2096

	Seite
<b>IV. Ahndungspraxis .....</b>	2096
1. Strafverfolgungsstatistik .....	2096
2. Verfahrenseinstellungen .....	2100
3. Verständigung in Strafverfahren .....	2100
4. Verfall .....	2101
5. Ordnungswidrigkeiten .....	2102
6. Reformbedarf? .....	2102
<b>§ 55</b>	
<b>Gewerbliche Schutzrechte</b>	
<b>A. Schutzrechte und Wettbewerb .....</b>	2105
<b>I. Überblick .....</b>	2106
<b>II. Gemeinsamkeiten der gewerblichen Schutzrechte .....</b>	2110
1. Grenzbeschagnahme .....	2110
2. Zivilrechtliche Maßnahmen .....	2112
3. Erstreckungsgesetz .....	2114
<b>B. Patent- und Musterrechte .....</b>	2115
<b>I. Gemeinsamkeiten der technischen Schutzrechte .....</b>	2115
<b>II. Patente .....</b>	2117
1. Rechtsgrundlagen .....	2117
2. Straftatbestände .....	2119
<b>III. Musterrechte .....</b>	2121
1. Gebrauchsmuster .....	2121
2. Design .....	2123
3. Halbleiterschutz .....	2124
4. Sortenschutz .....	2126
<b>C. Urheberrechte .....</b>	2127
<b>I. Rechtsgrundlagen .....</b>	2127
1. Geschützte Werke und verwandte Schutzrechte .....	2127
2. Ausgestaltung des Urheberrechts .....	2131
<b>II. Straftatbestände .....</b>	2135
1. Urheberrechtsverletzung .....	2135
a) Werk .....	2136
b) Tathandlungen .....	2137
c) Vorsatzfragen .....	2144
2. Verletzung verwandter Schutzrechte .....	2144
3. Eingriff in Kopierschutzmaßnahmen .....	2146
4. Unzulässige Signierung .....	2150
<b>D. Gemeinsamkeiten der Straftatbestände .....</b>	2150
<b>I. Materiell-Rechtliches .....</b>	2150
1. Strafrahmen .....	2150
a) Regelstrafrahmen .....	2150
b) Qualifikationstatbestand .....	2151

	Seite
2. Versuch .....	2152
<b>II. Verfahrensrechtliches .....</b>	<b>2152</b>
1. Beteiligung des Verletzten .....	2152
a) Beschränkung des Antragserfordernisses .....	2152
b) Nebenklagebefugnis .....	2153
2. Verjährung .....	2153
3. Einziehung .....	2153
4. Wirtschaftsstrafsache .....	2154

## § 56 Produkthaftung

<b>A. Überblick .....</b>	<b>2157</b>
<b>I. Markante Fälle .....</b>	<b>2158</b>
<b>II. Europäische Normsetzung .....</b>	<b>2165</b>
1. Richtlinien über Produktsicherheit .....	2165
2. Richtlinien zur Konformitätsbewertung von Produkten .....	2166
3. Verbraucherinformationen zu gefährlichen Produkten .....	2168
<b>III. Zivilrechtliche Folgen .....</b>	<b>2169</b>
1. Deliktsrechtliche Produzentenhaftung .....	2170
2. Produkthaftungsgesetz .....	2177
3. Handlungspflichten im Unternehmen .....	2179
<b>B. Strafrecht .....</b>	<b>2180</b>
<b>I. Allgemeine Tatbestände .....</b>	<b>2181</b>
1. Verantwortliche Personen .....	2181
2. Tatbegehung und Kausalität .....	2185
3. Produktbezogene Pflichten .....	2188
4. Subjektive Voraussetzungen .....	2192
<b>II. Besondere Straftatbestände im StGB .....</b>	<b>2192</b>
<b>III. Produktschutzgesetze .....</b>	<b>2194</b>
1. Produktsicherheit .....	2194
2. Elektromagnetische Verträglichkeit von Geräten .....	2197
3. Bauprodukte .....	2198
4. Medizinprodukte .....	2201

## 6. Kapitel Absatz

### § 57 Wettbewerbsbeschränkungen

<b>A. Überblick .....</b>	<b>2205</b>
<b>B. Europäisches Recht .....</b>	<b>2212</b>

	Seite
<b>I. Rechtsgrundlagen .....</b>	2213
1. Primärrecht .....	2213
2. Sekundärrecht .....	2216
a) Kartell-Verordnung .....	2216
b) Ergänzende Verordnungen .....	2217
c) Fusionskontroll-Verordnung .....	2219
<b>II. Materielles Wettbewerbsrecht .....</b>	2220
1. Kartellverbot .....	2220
2. Marktmacht-Missbrauchsverbot .....	2222
3. Fusionskontrolle .....	2223
<b>III. Wettbewerbsrechtliches Verfahren .....</b>	2224
1. Europäische Kommission und nationale Wettbewerbsbehörden	2224
2. Europäisches Verfahren .....	2226
3. Einzelstaatliches Verfahren .....	2228
<b>IV. Bußgeldtatbestände .....</b>	2229
1. Allgemeines .....	2229
2. Verstöße gegen Verhaltenspflichten .....	2233
3. Wettbewerbsbeeinträchtigung .....	2234
4. Unerlaubter Zusammenschluss .....	2235
5. Sanktionen .....	2235
<b>C. Deutsches Recht .....</b>	2237
<b>I. Allgemeines .....</b>	2238
1. Rechtsentwicklung .....	2238
2. Grundzüge des GWB .....	2240
3. Zuwiderhandlungen .....	2243
<b>II. Materiell-rechtliche Verstöße .....</b>	2248
1. Gegen europäische Verbote .....	2248
2. Gegen deutsche Verbote .....	2249
a) Kartellverbot .....	2249
b) Marktmacht-Missbrauchsverbot .....	2251
c) Boykottverbot .....	2253
d) Verbot von Druck und Lockung .....	2253
e) Verbot von Organisationszwang und Repressalien .....	2254
f) Fusionsvollzugsverbot .....	2254
<b>III. Verstöße gegen Verhaltenspflichten .....</b>	2255
1. Schwere Behinderung der Kartellbehörden .....	2255
2. Einfache Behinderung der Kartellbehörden .....	2256
<b>IV. Sanktionen .....</b>	2257
1. Verfolgungsverjährung .....	2259
2. Bußgeld-Bemessung .....	2259

---

## § 58 Ausschreibungsabsprachen

<b>A. Submissionsbetrug .....</b>	2264
<b>I. Einführung .....</b>	2264
<b>II. Wettbewerbsbeschränkende Absprachen bei Ausschreibungen .....</b>	2265
1. Tatbestandsmerkmale .....	2266
2. Tätige Reue .....	2268
3. Strafrahmen und Verjährung .....	2268
4. Konkurrenzen und Zuständigkeiten .....	2269
<b>III. Betrug .....</b>	2269
1. Gegenüber dem Ausschreibenden .....	2269
2. Gegenüber Mitbewerbern .....	2271
<b>B. Kartellrechts-Ordnungswidrigkeiten .....</b>	2272
<b>I. Deutsches Recht .....</b>	2272
1. Submissionsabsprache als Kartell .....	2272
2. Unternehmensgeldbuße .....	2273
3. Zuständigkeiten .....	2274
<b>II. Europäisches Recht .....</b>	2275

## § 59 Betrügerische Verkaufsmethoden

<b>A. Betrug und Verbraucherschutz .....</b>	2277
<b>I. Zum Verbraucherschutz .....</b>	2279
1. Zivilrechtlicher Schwerpunkt .....	2279
2. Strafrechtliche Flankierung .....	2280
<b>II. Fragen des Betrugstatbestandes .....</b>	2281
1. Täuschungshandlung .....	2282
2. Vermögensschaden .....	2284
a) Eingehungsbetrug .....	2284
b) Erfüllungsbetrug .....	2286
<b>III. Fallgruppen .....</b>	2286
1. Zeitschriftenwerbung .....	2286
2. Unterschriftenerschleichung, Abo-Fallen im Internet .....	2287
3. Zusendung von Scheinrechnungen .....	2289
4. Provisionsvertreter .....	2290
5. Fassadenbauer .....	2291
6. Psychologischer Kaufzwang .....	2291
<b>B. Progressive Kundenwerbung .....</b>	2293
<b>I. Allgemeines .....</b>	2293
1. Erscheinungsformen .....	2294
2. Sozialschädlichkeit .....	2295
<b>II. Wettbewerbsrechtliche Strafvorschrift .....</b>	2295
1. Geschäftlicher Verkehr .....	2296
2. Veranlassen zur Abnahme .....	2297

	Seite
3. Abnahme von Waren, Dienstleistungen oder Rechten .....	2297
4. Besondere Vorteile .....	2298
5. Täterschaft und Teilnahme .....	2299
6. Strafverfolgung .....	2299
<b>§ 60</b> <b>Werbung</b>	
A. Überblick .....	2300
B. Strafbare Werbung .....	2304
I. Allgemeines .....	2305
II. Objektiver Tatbestand .....	2305
1. Täterschaft .....	2305
2. Bekanntmachung .....	2306
3. Unwahre Angaben .....	2308
4. Irreführende Werbung .....	2312
III. Subjektiver Tatbestand .....	2315
IV. Strafverfolgung .....	2318
C. Geschäftliche Verleumdung .....	2319
D. Marken und Geschäftsbezeichnungen .....	2320
I. Allgemeines .....	2320
II. Strafbare Zeichenverletzung .....	2323
1. Geschäftlicher Verkehr .....	2323
2. Kennzeichen .....	2324
a) Marke .....	2324
b) Geschäftliche Bezeichnungen .....	2328
3. Geografische Herkunftsangaben .....	2329
4. Europäische Zeichen .....	2330
5. Verletzungshandlungen .....	2331
a) Marke .....	2331
b) Geschäftliche Bezeichnungen .....	2334
c) Geografische Herkunftsangaben .....	2334
6. Gemeinsamkeiten .....	2335
a) Widerrechtlichkeit .....	2335
b) Vorsatz und Versuch .....	2337
c) Verfahrensfragen .....	2337
III. Missbrauch von Hoheitszeichen .....	2338
E. Persönlichkeitsrechte .....	2339
I. Recht am eigenen Bild .....	2340
II. Schutz des höchstpersönlichen Lebensbereichs .....	2345

## § 61 Preisgestaltung

<b>A. Wucher .....</b>	2348
<b>I. Allgemeiner Wuchertatbestand .....</b>	2348
1. Allgemeines .....	2348
2. Leistungen des Täters .....	2349
3. Gegenleistung des Opfers .....	2349
4. Schwächесituation des Opfers .....	2350
5. Ausbeutung der Schwächesituation .....	2351
6. Auffälliges Missverhältnis .....	2351
7. Additionsklausel .....	2352
8. Strafrahmen .....	2353
<b>II. Mietwucher .....</b>	2353
1. Räume zum Wohnen .....	2353
2. Auffälliges Missverhältnis .....	2354
<b>III. Kreditwucher .....</b>	2356
1. Kreditbegriff .....	2356
2. Schwächesituation des Opfers .....	2357
3. Auffälliges Missverhältnis .....	2357
a) Strafrechtliche Rechtsprechung .....	2357
b) Grundsätze der Zivilrechtsprechung .....	2358
c) Vergleich von Vertrags- und Marktzins .....	2358
aa) Berechnung des effektiven Vertragszinses .....	2360
bb) Berechnung des Marktzinses .....	2362
<b>B. Preisüberhöhung .....</b>	2363
<b>I. Mietpreisüberhöhung .....</b>	2363
1. Anwendungsbereich und Bedeutung .....	2363
2. Tathandlung .....	2364
<b>II. Preisüberhöhung in einem Beruf oder Gewerbe .....</b>	2365
<b>C. Sonstige Preisregelungen .....</b>	2366
<b>I. Verstöße gegen die Preisregelung .....</b>	2367
1. Allgemeines .....	2367
2. Preisgesetz .....	2367
3. Preisverordnungen .....	2367
4. Preisangabenverordnung .....	2368
<b>II. Weitere Vorschriften .....</b>	2369

## § 62 Auslandsgeschäfte

<b>A. Einführung .....</b>	2371
<b>I. Geschichte und Ziele des Außenwirtschaftsrechts .....</b>	2371
<b>II. Allgemeine Regeln im Außenwirtschaftsrecht .....</b>	2375
1. Blanketttechnik .....	2375
2. Behördliche Genehmigung .....	2377

	Seite
3. Einziehung und Verfall .....	2379
4. Zeitliche Geltung .....	2381
5. Auslandstaten .....	2382
<b>B. Straftatbestände .....</b>	<b>2383</b>
<b>I. Kriegswaffen-Embargoverstöße .....</b>	<b>2383</b>
1. Objektiver und subjektiver Tatbestand .....	2383
2. Rechtswidrigkeit .....	2385
3. Beteiligung, Qualifikationen und Versuch .....	2386
4. Rechtsfolgen und Strafzumessung.....	2387
<b>II. Sonstige Außenwirtschaftsstraftaten .....</b>	<b>2388</b>
1. Verstöße gegen EU-Embargos .....	2388
2. Verstöße gegen die Außenwirtschaftsverordnung .....	2390
3. Verstöße gegen das „Blut-Diamanten“-Embargo .....	2392
4. Verstöße gegen die EU-Anti-Folter-VO .....	2393
5. Verstöße gegen die Dual-Use-VO .....	2394
6. Versuch .....	2397
<b>C. Bußgeldtatbestände .....</b>	<b>2397</b>
<b>I. Ordnungswidrigkeiten des AWG .....</b>	<b>2397</b>
1. Fahrlässige Außenwirtschaftsverstöße .....	2398
2. Sonstige Außenwirtschaftsverstöße .....	2398
<b>II. Ordnungswidrigkeiten der AWV .....</b>	<b>2400</b>
1. Verstöße gegen nationale Regelungen .....	2400
2. Verstöße gegen EU-Regelungen .....	2401
<b>III. Sanktionen .....</b>	<b>2403</b>
1. Bußgeldrahmen .....	2403
2. Selbstanzeige .....	2403

### § 63 Ausübung von Druck und Zwang

<b>I. Nötigung und Erpressung .....</b>	<b>2408</b>
1. Nötigungshandlung .....	2409
a) Gewalt .....	2409
b) Drohung .....	2412
c) Einsatz des Nötigungsmittels gegen Dritte .....	2415
2. Abgenötigtes Verhalten .....	2416
3. Verwerflichkeitsklauseln .....	2417
4. Vermögensschaden und Bereicherungsabsicht .....	2421
5. Besonderheiten bei juristischen Personen .....	2423
a) Drohung gegenüber einer juristischen Person .....	2423
b) Produkterpressung und Druckausübung auf Kunden .....	2424
c) Juristische Person als Vermögensinhaber .....	2425
<b>II. Selbsthilfebetrug .....</b>	<b>2426</b>

**§ 64**  
**Sicherstellung im Notfall**

I.	Sicherstellungsgesetze nach dem Wirtschaftsstrafgesetz .....	2427
II.	Andere Sicherstellungsgesetze .....	2429

**7. Kapitel**  
**Besondere Geschäftszweige**

**§ 65**  
**Versicherungsunternehmen**

I.	Versicherungsaufsicht .....	2433
II.	Sanktionen .....	2435
1.	Straftatbestände .....	2435
2.	Ordnungswidrigkeiten .....	2438
3.	Sanktionen nach dem HGB .....	2439

**§ 66**  
**Kreditinstitute und Finanzdienstleistungen**

I.	Einführung .....	2440
1.	Kreditwesengesetz und europarechtliche Regelungen .....	2440
2.	Nationale und europäische Finanzmarktaufsicht .....	2444
II.	Kredit- und Finanzdienstleistungsinstitute .....	2445
III.	Unzulässiger Geschäftsbetrieb .....	2446
1.	Verstöße gegen Erlaubnispflichten .....	2446
a)	Unerlaubte Bankgeschäfte und Finanzdienstleistungen .....	2446
b)	Verbotene Zahlungsdienste .....	2448
c)	Unerlaubte Investmentgeschäfte .....	2449
2.	Betrug zum Nachteil der Einleger und Investoren .....	2449
3.	Bilanzdelikte .....	2450
4.	Verletzung der Insolvenzanzeigepflicht .....	2451
5.	„Bestandsgefährdung“ eines Instituts .....	2452
IV.	Zum sog. Bankgeheimnis .....	2452
1.	Grundlagen .....	2452
2.	Strafvorschriften .....	2453
a)	Organmitglieder und Mitarbeiter von Banken .....	2453
b)	Externe Aufsichtspersonen .....	2454

**§ 67**  
**Kreditgeschäfte**

A.	Untreue bei Kreditentscheidungen .....	2456
I.	Überblick .....	2456
II.	Untreue-relevante Pflichtverletzungen .....	2458

	Seite
1. Kreditgeschäft als Risikogeschäft .....	2458
a) Konkretisierung der Pflichten .....	2459
b) „Evidente und gravierende“ Pflichtverletzung? .....	2460
2. Formale und organisatorische Pflichten .....	2464
a) Vorgaben des KWG .....	2465
b) Weitere Vorgaben .....	2466
3. Materielle Pflichten bei Kreditvergabe .....	2467
a) Risikobegrenzung durch Information und Pflicht zur Abwägung .....	2468
b) Kreditwürdigkeitsprüfung .....	2469
c) Kreditbesicherung .....	2472
d) Anforderungen an Eigenmittelausstattung und Liquidität .....	2472
aa) Eigenmittelausstattungs-Vorschriften .....	2473
bb) Refinanzierung und Liquiditätsvorsorge .....	2474
e) Risikostreuung .....	2474
f) Sanierungskredite .....	2475
g) Kreditbetrüger .....	2477
4. Pflichten bei der Kreditüberwachung .....	2477
5. Handel mit Kreditforderungen .....	2478
6. Strafrechtliche Verantwortlichkeit .....	2479
a) Gesamtverantwortung .....	2480
b) Verlagerung der Verantwortlichkeit .....	2481
7. Besondere Kreditinstitute .....	2481
a) Sparkassen .....	2481
b) Genossenschaftsbanken .....	2482
c) Bausparkassen .....	2482
<b>III. Kausaler Vermögensschaden .....</b>	<b>2483</b>
1. Schaden .....	2483
a) Durchführung des Vermögensvergleichs .....	2483
aa) Maßgeblicher Zeitpunkt .....	2483
bb) Schaden und schadensgleiche Vermögensgefährdung .....	2484
cc) Bewertung von Verlustrisiken .....	2488
dd) Bedeutung von Sicherheiten .....	2489
b) Sonderprobleme .....	2491
2. Kausalität .....	2492
<b>IV. Vorsatz .....</b>	<b>2492</b>
1. Vorsatz hinsichtlich Pflichtwidrigkeit .....	2493
2. Vorsatz hinsichtlich Vermögensschädigung .....	2494
a) Wissenselement .....	2494
b) Willenselement .....	2495
<b>V. Besonders schwerer Fall .....</b>	<b>2498</b>
<b>B. Weitere Tatbestände .....</b>	<b>2500</b>
<b>I. Ordnungswidrigkeiten .....</b>	<b>2500</b>
<b>II. Unbefugte Offenbarung .....</b>	<b>2500</b>

## § 68 Börsengeschäfte

<b>A. Überblick</b>	2502
<b>B. Verleitung zur Börsenspekulation</b>	2504
I. Allgemeines	2504
II. Tathandlung	2505
C. Marktmanipulation	2506
I. Verbotsnorm	2507
1. Anwendungsbereich	2508
2. Täuschungshandlungen	2508
a) Irreführende Angaben	2509
b) Irreführende Signale	2510
c) Sonstige Täuschungshandlungen	2510
II. Sanktionen	2512
1. Geldbuße	2512
2. Strafe	2512
3. Vermögensabschöpfung	2514
D. Insiderhandelsverbot	2514
I. Grundlagen	2515
1. Grundstruktur der Tatbestände	2517
2. Insiderpapier	2517
3. Insiderinformation	2517
a) Konkrete Information über Umstände	2517
b) Unbekannter Umstand	2520
c) Emittentenbezug	2520
d) Kursrelevanz	2521
e) Gesetzliche Beispiele	2522
4. Adressaten	2523
II. Einzelne Tatbestände	2523
1. Verbotener Insiderhandel	2523
2. Unbefugte Mitteilung von Insiderinformationen	2526
3. Verleitung zum Insiderhandel	2526
III. Sanktionen	2526
1. Straftaten	2526
a) Verbotener Insiderhandel	2526
b) Unbefugte Mitteilung und Verleitung	2526
2. Ordnungswidrigkeiten	2528
3. Vermögensabschöpfung	2528

## § 69 Andere Bank- und Finanzgeschäfte

<b>I. Depotgeschäfte</b>	2530
<b>II. Pfandbriefgeschäfte</b>	2531
<b>III. Geschäfte von Investmentgesellschaften</b>	2532

**§ 70  
Maklergeschäfte**

<b>I.</b> Gewerberechtliche Normen .....	2533
1. Gewerbeordnung .....	2533
2. Makler- und Bauträgerverordnung.....	2534
<b>II. Wohnungsvermittlung .....</b>	<b>2535</b>

**§ 71  
Transportwesen**

<b>A. Straßenverkehr .....</b>	<b>2536</b>
<b>I. Güterkraftverkehr .....</b>	<b>2537</b>
1. Allgemeines .....	2537
2. Ordnungswidrigkeiten .....	2539
<b>II. Maut .....</b>	<b>2540</b>
<b>III. Personenbeförderung .....</b>	<b>2540</b>
<b>IV. Fahrpersonal .....</b>	<b>2542</b>
<b>B. Eisenbahn-, Schiffs- und Luftverkehr .....</b>	<b>2545</b>
<b>I. Eisenbahnverkehr .....</b>	<b>2545</b>
<b>II. Schiffsverkehr .....</b>	<b>2545</b>
<b>III. Luftverkehr .....</b>	<b>2546</b>
<b>C. Beförderung gefährlicher Güter .....</b>	<b>2548</b>
<b>I. Grundlagen .....</b>	<b>2548</b>
<b>II. Straftaten und Ordnungswidrigkeiten .....</b>	<b>2550</b>
1. Unerlaubter Umgang mit gefährlichen Gütern .....	2550
2. Straftatbestand des § 11 GGBeG.....	2551
3. Bußgeldtatbestände .....	2552

**§ 72  
Lebensmittel- und Gesundheitswesen**

<b>A. Lebensmittel, Futtermittel und Bedarfsgegenstände .....</b>	<b>2553</b>
<b>I. Lebensmittel- und Futtermittelrecht .....</b>	<b>2554</b>
1. Überblick .....	2554
2. Gesundheitsschutz .....	2559
3. Täuschungsschutz .....	2562
4. Futtermittel, kosmetische Mittel und Bedarfsgegenstände .....	2568
5. Lebensmittelüberwachung .....	2569
6. Ein- und Ausfuhr .....	2570
7. Zu widerhandlungen .....	2571
a) Schwerere Straftaten .....	2572
b) Leichtere Straftaten .....	2577
c) Ordnungswidrigkeiten .....	2579
d) Ergänzende Normen .....	2579

---

	Seite
8. Verfahrensrecht .....	2580
<b>II. Weinrecht .....</b>	<b>2580</b>
1. Rechtsgrundlagen .....	2580
2. Zu widerhandlungen .....	2585
a) Schwerere Straftaten .....	2585
b) Leichtere Straftaten .....	2587
c) Ordnungswidrigkeiten .....	2588
d) Ergänzende Normen .....	2588
B. Gesundheitswesen .....	2588
I. Arzneimittel .....	2589
1. Rechtsgrundlagen .....	2589
2. Straf- und Bußgeldvorschriften .....	2593
II. Medizin- und Blutprodukte .....	2595
III. Transplantationen .....	2596
IV. Embryonenschutz .....	2597
V. Gendiagnostik .....	2598
VI. Heilmittelwerbung .....	2599
1. Rechtsgrundlagen .....	2599
2. Zu widerhandlungen .....	2601
<b>VII. Betrug, Untreue und Korruption .....</b>	<b>2602</b>
1. Abrechnungsbetrug .....	2602
2. Untreue zum Nachteil der Krankenkassen .....	2604
3. Vorteilsannahme und Bestechlichkeit .....	2605
4. Gesetzliche Anzeigepflicht .....	2607

## § 73 Kriegs- und Chemiewaffen

<b>A. Einführung .....</b>	<b>2608</b>
<b>I. Geschichte und Ziele des Kriegswaffenkontrollrechts .....</b>	<b>2608</b>
1. Kriegswaffenkontrollgesetz .....	2608
2. Chemiewaffenübereinkommen .....	2610
<b>II. Begrifflichkeiten .....</b>	<b>2611</b>
1. Kriegswaffen .....	2611
2. Ergänzende Begrifflichkeiten .....	2613
<b>B. Straftatbestände .....</b>	<b>2614</b>
<b>I. Atomwaffen .....</b>	<b>2614</b>
1. Objektiver Tatbestand .....	2615
a) Verbotene Tathandlungen .....	2615
b) Ausnahmen .....	2618
2. Subjektiver Tatbestand .....	2619
3. Strafrahmen und Versuch .....	2620
4. Auslandstaten, Konkurrenzen und Nebenfolgen .....	2620

	Seite
<b>II. Biologische und chemische Waffen .....</b>	2622
1. Objektiver Tatbestand .....	2622
a) Begrifflichkeiten .....	2622
b) Verbote .....	2623
c) Tathandlungen .....	2624
2. Subjektiver Tatbestand .....	2626
3. Strafrahmen und Versuch .....	2626
4. Auslandstaten, Konkurrenzen und Nebenfolgen .....	2627
<b>III. Antipersonenminen und Streumunition .....</b>	2628
1. Objektiver Tatbestand .....	2628
2. Subjektiver Tatbestand .....	2629
3. Strafrahmen und Versuch .....	2629
4. Auslandstaten, Konkurrenzen und Nebenfolgen .....	2629
<b>IV. Sonstige Kriegswaffen .....</b>	2630
1. Objektiver Tatbestand .....	2630
2. Subjektiver Tatbestand .....	2634
3. Strafrahmen und Versuch .....	2634
4. Auslandstaten, Konkurrenzen und Nebenfolgen .....	2636
<b>C. Ordnungswidrigkeiten .....</b>	2636
<b>I. KWKG .....</b>	2636
<b>II. CWÜAG .....</b>	2638

**§ 74**  
**Weitere Geschäftstätigkeiten**

<b>I. Diverse Produkte und Anlagen .....</b>	2639
<b>II. Sonstige Branchen und Betätigungen .....</b>	2643

**4. Teil**  
**Pflichtverstöße bei Unternehmenssanierung**  
**und -beendigung**

**1. Kapitel**  
**Unternehmenskrise**

**§ 75**  
**Krise und Sanierung**

<b>I. Gläubigerschutz in der Krise .....</b>	2649
<b>II. Unternehmensfortführung .....</b>	2651
1. Fortführungsgesellschaften .....	2653
2. Sanierungsmaßnahmen und -verfahren .....	2654
<b>III. Unternehmensbeendigung .....</b>	2655

	Seite
1. Liquidation .....	2655
2. Außergerichtlicher Vergleich .....	2658
3. Insolvenzverfahren .....	2659
<b>IV. ESUG – Sanierung in der Insolvenz .....</b>	<b>2662</b>
<b>V. Zivilrechtsakzessorietät .....</b>	<b>2664</b>
<b>VI. Europäische Insolvenz .....</b>	<b>2666</b>

### § 76 „Insolvenzstrafrecht“ im Überblick

<b>I. Rechtsgüterschutz bei Unternehmensbeendigung .....</b>	<b>2671</b>
1. Kriminogene Wirkung der Krise .....	2671
2. Insolvenzstrafrecht in der Finanz- und Wirtschaftskrise .....	2674
<b>II. Ermittlungspraxis .....</b>	<b>2676</b>
1. Insolvenzverfahren und Strafverfolgung .....	2677
2. Insolvenzgeheimnis .....	2678
3. Verbraucherinsolvenz .....	2684
<b>III. Straftaten bei Unternehmensbeendigung .....</b>	<b>2685</b>
1. Rechtsgüter .....	2685
2. Straftaten im Überblick .....	2686
3. Europäische Insolvenz .....	2691
<b>IV. Folgen für Unternehmensverantwortliche .....</b>	<b>2692</b>
1. Strafrechtliche Sanktionen .....	2692
2. Organsperre .....	2694
3. Versagung der Restschuldbefreiung .....	2697

### § 77 Strafbarkeitsrisiken nach dem ESUG

<b>I. Strafrecht und Sanierung nach dem ESUG .....</b>	<b>2700</b>
<b>II. Akteure auf Schuldnerseite .....</b>	<b>2701</b>
1. Schuldner und Antragstellung .....	2701
2. Schuldner als Eigenverwalter .....	2704
3. Vorläufiger/endgültiger Sachwalter und Treuhänder .....	2705
4. „Bescheiniger“ und Berater .....	2706
<b>III. Akteure auf Gläubigerseite .....</b>	<b>2709</b>

### § 78 Zahlungsunfähigkeit

<b>I. Liquidität aus betriebswirtschaftlicher und strafrechtlicher Sicht .....</b>	<b>2711</b>
1. Vermögen und Liquidität .....	2712
2. Definition der Zahlungsunfähigkeit .....	2714
3. Liquide Mittel und fällige Verbindlichkeiten .....	2717

	Seite
4. Wesentlichkeit und Dauerhaftigkeit .....	2720
<b>II. Adaption durch das Strafrecht .....</b>	<b>2722</b>
1. Zivilrechtsakzessorietät und Beweislast .....	2722
2. Beweisführung im Insolvenzrecht .....	2723
3. Beweisführung im Strafrecht .....	2725
a) Betriebswirtschaftliches Liquiditätsdefizit .....	2726
b) Warnzeichenhäufung .....	2727
4. Besonderheiten der GmbH & Co. KG .....	2729
<b>III. Weitere Liquiditätsbegriffe .....</b>	<b>2729</b>
1. Drohende Zahlungsunfähigkeit .....	2729
2. Zahlungseinstellung .....	2733

**§ 79**  
**Überschuldung**

<b>I. Überschuldung und deren strafrechtliche Relevanz .....</b>	<b>2736</b>
<b>II. Bewertungsverfahren im normativen Wechsel .....</b>	<b>2737</b>
1. Dynamische und statische Vermögensbetrachtung .....	2738
2. Gesetzliche Vorgaben im Zeitablauf .....	2739
<b>III. Fortführungsprognose .....</b>	<b>2742</b>
<b>IV. Überschuldungsstatus .....</b>	<b>2747</b>
1. Inhaltliche Anforderungen .....	2748
2. Bewertung der Vermögensteile .....	2751
<b>V. Subjektive Fragen .....</b>	<b>2754</b>
<b>VI. Verhältnis zwischen Überschuldung und Zahlungsunfähigkeit .....</b>	<b>2755</b>

**2. Kapitel**  
**Pflichtverletzung bei Unternehmensbeendigung**

**§ 80**  
**Insolvenzantragspflicht**

<b>I. Bedeutung im Spiegel der Reformen .....</b>	<b>2758</b>
<b>II. Betroffene Unternehmensträger .....</b>	<b>2762</b>
1. Juristische Personen .....	2762
2. Gesellschaften ohne persönlich Haftenden .....	2764
3. Ausländische Gesellschaften .....	2765
<b>III. Antragspflichtige Personen .....</b>	<b>2766</b>
1. Vertretungsgremien .....	2766
2. Aufsichtsorgane, Gesellschafter und Dritte .....	2768
3. Sonderfall der Führungslosigkeit .....	2770
<b>IV. Frist und Inhalt des Antrags .....</b>	<b>2771</b>
1. Insolvenzreife .....	2771

	Seite
2. Antragsfrist .....	2772
3. Inhaltliche Anforderungen .....	2777
<b>V. Subjektiver Tatbestand .....</b>	<b>2779</b>

## § 81 Bankrott

<b>I. Grundlagen der Bankrottstrafarten .....</b>	<b>2783</b>
1. Rechtsgut .....	2783
2. Normstruktur .....	2785
3. Tatbestandselemente .....	2788
4. Unternehmensgründung und -beendigung .....	2789
<b>II. Unternehmensverantwortliche als Täter .....</b>	<b>2790</b>
1. Bankrott als Sonderdelikt .....	2790
2. Zurechnungskriterien .....	2791
3. Zurechnungsadressaten .....	2792
4. Insbesondere: „Faktischer Geschäftsführer“ .....	2795
5. Aufgabendelegation .....	2798
<b>III. Organverantwortung und Interessentheorie .....</b>	<b>2798</b>
1. Inhalt und Kritik .....	2798
2. Pflichtenzurechnung nach neuer Rechtsprechung .....	2801
<b>IV. Objektive Strafbarkeitsbedingung .....</b>	<b>2803</b>
1. Aufgaben und Ziele .....	2803
2. Die einzelnen Bedingungen .....	2804
<b>V. „Zusammenhang“ im Bankrottstrafrecht .....</b>	<b>2805</b>
<b>VI. Bankrottstrafarten nach Bedingungseintritt .....</b>	<b>2810</b>

## § 82 Kapitalersatz

<b>I. Rechtslage vor dem MoMiG .....</b>	<b>2813</b>
1. Rechtsprechungsregelung .....	2814
2. Novellenregelung .....	2816
3. Adaption durch das Strafrecht .....	2818
<b>II. Nach dem MoMiG .....</b>	<b>2819</b>
1. Zivilrechtliche Regelungslage .....	2820
2. Adaption durch das Strafrecht .....	2821
<b>III. Existenzvernichtung/Existenzgefährdung .....</b>	<b>2822</b>
1. Zivilrechtliche Rechtsprechung .....	2823
2. Adaption durch das Strafrecht .....	2824
<b>IV. Auswirkung auf die Überschuldung .....</b>	<b>2826</b>

**§ 83  
Masseschmälerung**

<b>I.</b> Systematische Stellung .....	2829
<b>II.</b> Geschütztes Vermögen .....	2830
1. Sachen, Rechte und Ansprüche .....	2830
2. Immaterielle und sonstige Vermögensteile .....	2831
3. Belastete Vermögensteile .....	2832
<b>III. Tathandlungen</b> .....	2833
1. Beiseiteschaffen .....	2833
2. Verheimlichen .....	2837
3. Vortäuschung von Rechten Dritter .....	2839
4. Unwirtschaftliche Geschäfte .....	2842
a) Verlust-, Spekulations- und Differenzgeschäfte .....	2843
b) Unwirtschaftliche Ausgaben, Spiel und Wette .....	2845
c) Schleudergeschäfte .....	2847
d) Sonstiges Verringern .....	2849
5. Weitere Handlungsformen .....	2850
6. Abgrenzung zur Gläubigerbegünstigung .....	2851
7. Weitere Einzelheiten .....	2852
a) Schuldformen .....	2852
b) Versuch und Teilnahme .....	2852
c) Konkurrenzen .....	2853
d) Sanktionen .....	2853
<b>IV. Verschiebung von Baugeld</b> .....	2855

**§ 84  
Begünstigung von Schuldner und Gläubiger**

<b>I. Begünstigung als Bankrottstraftat</b> .....	2858
<b>II. Schuldnerbegünstigung</b> .....	2859
1. Täter und Begünstigte .....	2859
2. Tathandlungen und subjektive Erfordernisse .....	2861
3. Versuch, Strafbarkeitsvoraussetzungen und Rechtsfolgen .....	2862
<b>III. Gläubigerbegünstigung</b> .....	2862
1. Privilegierung inkongruenter Leistungen .....	2862
2. Begünstigte und Tatbeteiligte .....	2864
3. Tathandlungen .....	2867
a) Geschützte Vermögensmasse .....	2867
b) Befriedigung .....	2868
c) Sicherung .....	2869
d) Begünstigungserfolg .....	2869
4. Inkongruenz .....	2870
a) Wirksamkeit des Grundgeschäfts .....	2871
b) Einzelfälle .....	2872
5. Weitere Einzelheiten .....	2873
a) Sozialversicherungsbeiträge .....	2873

	Seite
b) Schuldformen und Versuch .....	2873
c) Konkurrenzen und Sanktionen .....	2874

## **§ 85 Rechnungslegung**

I. Praktische Bedeutung und Rechtsgut .....	2876
II. Tathandlungen und ihre Pflichtengrundlage .....	2878
1. Buchführungs- und Bilanzierungspflicht .....	2879
2. Pflichtendelegation .....	2881
3. Unmöglichkeit, Unzumutbarkeit und Irrtum .....	2884
III. Einzelne Pflichtverstöße .....	2887
1. Buchführungsverstöße .....	2887
2. Bilanzierung .....	2889
a) Inhaltliche Bilanzmängel .....	2889
b) Verspätete und unterlassene Bilanzerstellung .....	2890
3. Aufbewahrung .....	2894
IV. Einzelfragen .....	2896
1. Krise und Strafbarkeitsbedingung .....	2896
2. Bankrottshandlung und objektive Bedingung .....	2898
3. Konkurrenzen .....	2900

## **3. Kapitel Weitere Pflichtverstöße**

### **§ 86 Waren- und Kapitalbeschaffung in der Krise**

I. Praktische Bedeutung .....	2903
II. Elemente des Betrugs .....	2906
1. Täuschungshandlung .....	2906
2. Kreditwürdigkeitsprognose .....	2907
a) Managementfehler .....	2908
b) Unternehmensbedingte Ursachen .....	2909
c) Analyse der Rechnungslegung .....	2910
d) Krisenindikatoren .....	2911
3. Irrtum .....	2912
III. Insbesondere: Vermögensschaden .....	2913
1. Eingehungsbetrug .....	2913
2. Vermögensvergleich .....	2914
3. Unzulässiges Geschäftsrisiko .....	2915

**§ 87**  
**Gescheiterte Sanierung**

<b>I. Straftaten bei Unternehmensfortführung</b> .....	2918
1. Überblick .....	2918
2. Sanierungsgesellschaften .....	2919
3. Betriebsübernahme- und Auffanggesellschaften .....	2922
4. Verwertungsgemeinschaften .....	2923
<b>II. Straftaten bei Unternehmensbeendigungen</b> .....	2924
1. Scheinsanierungen .....	2924
2. Weitere Beendigungsverfahren .....	2926
3. Unternehmensbestatter .....	2930

**§ 88**  
**Zwangsvollstreckung**

<b>I. Einzelzwangsvollstreckung</b> .....	2935
1. Verhältnis zum Insolvenzverfahren .....	2935
2. Vereiteln der Vollstreckung .....	2936
3. Andere Beeinträchtigungen der Zwangsvollstreckung .....	2938
a) Verstrickungsbruch .....	2938
b) Siegelbruch .....	2939
c) Pfandkehr .....	2940
<b>II. Falsche Versicherung an Eides Statt</b> .....	2941
1. Im Zwangsvollstreckungsverfahren .....	2941
2. Im Insolvenzverfahren .....	2942
3. Gemeinsame Regelungen .....	2943

**§ 89**  
**Unternehmensnachfolge**

<b>I. Wirtschaftliche Ausgangslage</b> .....	2946
1. Allgemeines .....	2946
2. Relevanz der Rechtsform .....	2947
3. Unternehmensnachfolge durch Rechtsgeschäft .....	2951
4. Änderung der Rechtsform .....	2953
5. Unternehmensnachfolge in finanzieller Krise .....	2954
6. Bewertung .....	2954
<b>II. Strafrechtliche Risiken</b> .....	2955
1. Betrug .....	2955
2. Untreue .....	2957
3. Steuerdelikte .....	2960
a) Erbschaftsteuer .....	2961
b) Ertragsteuern .....	2962
4. Weitere Delikte .....	2963

---

## 5. Teil Berater im Wirtschaftsstrafrecht

### 1. Kapitel Beraterberufe

#### § 90 Einführung

	Seite
<b>1. Zur Bedeutung der Berater .....</b>	2965
<b>2. Berater und Prüfer .....</b>	2967
<b>3. Zum Berufsethos .....</b>	2972

#### § 91 Staatlich gebundene Beraterberufe

<b>A. Gemeinsame Grundlagen .....</b>	2978
<b>I. Berufspflichten und deren Verletzung .....</b>	2979
1. Rechtsgrundlagen .....	2980
2. Berufspflichten .....	2983
3. Ahndung von Pflichtverletzungen .....	2988
<b>II. Schutz der Berufsbezeichnungen .....</b>	2993
<b>B. Einzelne Berufe .....</b>	2994
<b>I. Rechtsanwälte .....</b>	2994
1. Gesetzliches Berufsbild .....	2994
2. Rechtsanwälte als Verteidiger .....	2999
<b>II. Patentanwälte .....</b>	3007
<b>III. Steuerberater .....</b>	3009
1. Gesetzliches Berufsbild .....	3009
2. Zur Pflichtenstellung .....	3011
<b>IV. Wirtschaftsprüfer .....</b>	3014
1. Gesetzliche Grundlagen .....	3014
2. Berufspflichten .....	3018
3. Ordnungswidrigkeiten .....	3022
<b>V. Notare .....</b>	3023
1. Gesetzliche Grundlagen .....	3023
2. Berufspflichten .....	3025

#### § 92 Sonstige Berufsgruppen als Berater

<b>A. Berater gem. RDG .....</b>	3029
----------------------------------	------

	Seite
<b>I. Grundsätze .....</b>	3029
<b>II. Erlaubte Rechtsdienstleistungen .....</b>	3033
1. Rechtsdienstleistungsregister .....	3033
2. Nicht einzutragende Rechtsdienstleister .....	3033
3. Registrierte Personen und Stellen .....	3037
4. Sonderregelungen .....	3039
<b>III. Bußgeldtatbestände .....</b>	3040
<b>IV. Rechtsdienstleistungen durch Rechtslehrer .....</b>	3041
<b>B. Sonstige Berater .....</b>	3042
<b>I. Hilfeleistung in Steuersachen .....</b>	3042
1. Befugnis zur Hilfeleistung .....	3042
2. Bußgeldtatbestände .....	3044
<b>II. Unternehmensberater .....</b>	3045
<b>III. Sonstige Beratungstätigkeiten .....</b>	3048

## **2. Kapitel** **Schutz des Beratungsverhältnisses**

<b>§ 93</b>	
<b>Prozessuale Schutzbestimmungen</b>	
<b>I. Geheimhaltungsrechte .....</b>	3050
1. Vorbemerkungen .....	3050
2. Zeugnisverweigerungsrechte .....	3050
<b>II. Beschlagnahmeverbot .....</b>	3058
1. Grundsatz .....	3058
2. Grenzen des Beschlagnahmeverbots .....	3059
a) Weite Auffassung .....	3061
b) Engere Auffassung .....	3063
c) Wegfall der Beschlagnahmefreiheit .....	3069
<b>III. Weitere Ermittlungsbeschränkungen .....</b>	3074
1. Beschränkungen nach § 160a StPO .....	3074
2. Zum Bankgeheimnis .....	3079

## **§ 94** **Strafrechtlicher Schutz von Mandanten**

<b>I. Verletzung von Privatgeheimnissen .....</b>	3083
<b>II. Verletzung von Prüferpflichten .....</b>	3086
1. Geheimhaltungspflichtverletzungen .....	3086
2. Berichtspflichtverletzungen .....	3087
a) Nach Handelsrecht .....	3087
b) Nach Gewerberecht .....	3089

	Seite
<b>III. Weitere Straftatbestände .....</b>	<b>3090</b>
1. Gebührenüberhebung .....	3090
2. Parteiverrat .....	3092
3. Allgemeine Strafbestimmungen .....	3097

### **3. Kapitel** **Teilnahme von Beratern an Wirtschaftsstraftaten** **ihrer Mandanten**

#### **§ 95** **Anlässe und Formen der Tatbeteiligung**

<b>I. Zur kriminogenen Situation der Berater .....</b>	<b>3099</b>
<b>II. Beteiligungsformen .....</b>	<b>3104</b>
1. Täterschaft .....	3104
2. Teilnahme .....	3105

#### **§ 96** **Häufige Fälle der Tatbeteiligung**

<b>A. Insolvenzstraftaten .....</b>	<b>3110</b>
<b>I. Bankrottdelikte .....</b>	<b>3110</b>
<b>II. Gläubigerbegünstigung .....</b>	<b>3113</b>
<b>III. Insolvenzverschleppung .....</b>	<b>3115</b>
<b>B. Steuerdelikte .....</b>	<b>3120</b>
<b>I. Steuerhinterziehung .....</b>	<b>3120</b>
1. Aktive Tatbeteiligung .....	3120
2. Tatbeteiligung durch Unterlassen .....	3123
<b>II. Leichtfertige Steuerverkürzung .....</b>	<b>3127</b>
<b>III. Steuergefährdung .....</b>	<b>3135</b>
<b>C. Täuschungsdelikte .....</b>	<b>3135</b>
<b>I. Prozessbetrug .....</b>	<b>3135</b>
<b>II. Falsche Versicherung an Eides statt .....</b>	<b>3139</b>
<b>III. Weitere Täuschungsstraftaten .....</b>	<b>3141</b>
1. Anlagebetrug .....	3141
2. Gründungsschwindel .....	3147
3. Sanierungsschwindel .....	3153