

# NZWist

**Neue Zeitschrift für Wirtschafts-, Steuer-  
und Unternehmensstrafrecht**

8. Jahrgang  
2019

**Schriftleitung:**  
DirAG Dr. Lars Niesler  
Mannheim

## Die NZWiSt wird herausgegeben von:

Prof. Dr. Katharina Beckemper,  
Universität Leipzig

Prof. Dr. Jens Bülte,  
Universität Mannheim

Prof. Dr. Dr. h. c. Gerhard Dannecker,  
Universität Heidelberg

Rechtsanwältin Dr. Gina Greeve,  
Frankfurt a. M.

Bundesanwältin beim Bundesgerichtshof  
Anke Hadamitzky, Karlsruhe

Rechtsanwältin Dr. Astrid Lilie-Hutz,  
Mainz

Richter am Bundesgerichtshof  
Prof. Dr. Markus Jäger, Karlsruhe

Rechtsanwalt Thomas C. Knierim,  
Mainz

Richter am Bundesgerichtshof  
Prof. Dr. Andreas Mosbacher, Leipzig

Rechtsanwalt Prof. Dr. Tido Park,  
Dortmund

Prof. Dr. Andreas Ransiek, LL.M. (Berkeley),  
Universität Bielefeld

Prof. Dr. Thomas Rönnau,  
Bucerius Law School, Hamburg

Leitender Regierungsdirektor Stefan Rolletschke,  
Staatliches Rechnungsprüfungsamt für Steuern  
in Münster

Oberstaatsanwalt Kai Sackreuther,  
Mannheim

Prof. Dr. Christian Schröder,  
Martin-Luther-Universität Halle-Wittenberg

Rechtsanwalt Prof. Dr. Jürgen Taschke,  
Frankfurt a. M.

ISSN 2193-5777

[www.nzwist.de](http://www.nzwist.de)

## NZWist

Neue Zeitschrift für Wirtschafts-,  
Steuer- und Unternehmensstrafrecht

### Schriftleitung:

DirAG Dr. Lars Niesler (V.i.S.d.P.)  
Lameystraße 14  
68165 Mannheim  
Tel.: 0179 9084718  
[nzwist@beck.de](mailto:nzwist@beck.de)

### Manuskripte:

Manuskripte sind an die Redaktion zu senden. Der Verlag haftet nicht für Manuskripte, die unverlangt eingereicht werden. Sie können nur zurückgegeben werden, wenn Rückporto beigefügt ist. Die Annahme zur Veröffentlichung muss schriftlich erfolgen. Mit der Annahme zur Veröffentlichung überträgt der Autor dem Verlag C.H.BECK an seinem Beitrag für die Dauer des gesetzlichen Urheberrechts das exklusive, räumlich und zeitlich unbeschränkte Recht zur Vervielfältigung und Verbreitung in körperlicher Form, das Recht zur öffentlichen Wiedergabe und Zugänglichmachung, das

Recht zur Aufnahme in Datenbanken, das Recht zur Speicherung auf elektronischen Datenträgern und das Recht zu deren Verbreitung und Vervielfältigung sowie das Recht zur sonstigen Verwertung in elektronischer Form. Hierzu zählen auch heute noch nicht bekannte Nutzungsformen. Das in § 38 Abs. 4 UrhG niedergelegte zwingende Zweitverwertungsrecht des Autors nach Ablauf von 12 Monaten nach der Veröffentlichung bleibt unberührt.

### Urheber- und Verlagsrechte:

Alle in dieser Zeitschrift veröffentlichten Beiträge sind urheberrechtlich geschützt. Das gilt auch für die veröffentlichten Gerichtsentscheidungen und ihre Leitsätze, denn diese sind geschützt, soweit sie vom Einsender oder von der Schriftleitung erarbeitet oder redigiert worden sind. Der Rechtsschutz gilt auch gegenüber Datenbanken und ähnlichen Einrichtungen. Kein Teil dieser Zeitschrift darf außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ohne schriftliche Genehmigung des Verlags in irgendeiner Form vervielfältigt, verbreitet oder öffentlich wiedergegeben oder zugänglich gemacht, in Datenbanken aufgenommen, auf elektronischen Datenträgern gespeichert oder in sonstiger Weise elektronisch vervielfältigt, verbreitet oder verwertet werden.

### Verlag:

Verlag C.H.BECK oHG  
Wilhelmstraße 9  
80801 München  
Tel.: 089/381 89-0  
Fax: 089/381 89-468  
Postbank München  
IBAN: DE82 7001 0080 0006 2298 02,  
BIC: PBNKDEFFXXX.

Der Verlag ist oHG. Gesellschafter sind Dr. Hans Dieter Beck und Dr. h. c. Wolfgang Beck, beide Verleger in München

**Erscheinungsweise:**  
Monatlich

### Bezugspreise 2019:

Jahresabo: 345,- EUR (inkl. MwSt.); Einzelheft: 34,50 EUR (inkl. MwSt.); Versandkosten jeweils zuzüglich. Die Rechnungsstellung erfolgt zu Beginn eines Bezugszeitraumes. Abonnement und Bezugspreis beinhalten die Printausgabe sowie eine Lizenz für die Online-Ausgabe. Die Bestandteile des Abonnements sind nicht einzeln kündbar. Nicht eingegangene Exemplare können nur innerhalb von sechs Wochen nach dem Erscheinungstermin reklamiert werden.

**Online:**  
Zeitschrift und Zeitschriftenarchiv sind für Abonnenten kostenlos im

Modul NZWiSt Direkt abrufbar unter [www.beck-online.de](http://www.beck-online.de). Abonnenten erhalten den Freischaltcode postalisch bei Bestellung oder ersatzweise über eine E-Mail an [beck-online@beck.de](mailto:beck-online@beck.de).

### Bestellungen:

Bestellen können Sie die NZWiSt über jede Buchhandlung oder beim Verlag. Abbestellungen können mit Sechswochenfrist zum Jahresende erfolgen.

### Abo-Service:

Tel: 089/381 89-750  
Fax: 089/381 89-358  
[kundenservice@beck.de](mailto:kundenservice@beck.de)

### Adressänderungen:

Teilen Sie uns rechtzeitig Ihre Adressenänderungen mit. Dabei geben Sie bitte neben dem Titel der Zeitschrift die neue und die alte Adresse an. Hinweis gemäß § 7 Abs. 5 der Postdienst-Datenschutzverordnung: Bei Anschriftenänderungen des Bezieher kann die Deutsche Post AG dem Verlag die neue Anschrift auch dann mitteilen, wenn kein Nachsendeantrag gestellt ist. Hiergegen kann der Bezieher innerhalb von 14 Tagen nach Erscheinen dieses Hefes beim Verlag widersprechen.

### Druck:

Druckerei C.H.Beck,  
Bergerstraße 3-5, 89720 Nördlingen.

# Inhaltsverzeichnis

I. Verfasser der Aufsätze und Kurzberichte .....	3
II. Verzeichnis der Anmerkungsverfasser .....	4
III. Entscheidungsregister .....	6
IV. Sachregister .....	8
V. Abkürzungsverzeichnis .....	12

## I. Verfasser der Aufsätze und Kurzberichte

<b>Albrecht, David</b> , Sanktionsrisiken im Zusammenhang mit dem Interim Management – Teil 2 – .....	11
<b>Andorfer, Christian und Rimpf, Florian</b> , Die Einziehung und die Widerspruchsfreiheit der Rechtsordnung – Zur Bestimmung der verbotenen Vermögensmehrung .....	54
<b>Arslan, Nergiz</b> , s.b. Bachmann, Mario	
<b>Bach, Florian</b> , Das erlangte Etwas i. S. v. § 73 Abs. 1 StGB bei einer Steuerhinterziehung .....	62
<b>Bach, Florian</b> , Das erlangte Etwas bei Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt .....	214
<b>Bach, Florian</b> , Unterlassen der Anzeigepflicht des § 33 ErbStG und Eintritt der Verfolgungsverjährung .....	417
<b>Bachmann, Mario und Arslan, Nergiz</b> , „Darknet“-Handelsplätze für kriminelle Waren und Dienstleistungen: Ein Fall für den Strafgesetzgeber? .....	241
<b>Becker, Florian und Heuer, Bastian</b> , Die Rechtsnatur der Regelungen zur strafrechtlichen Vermögens- abschöpfung .....	411
<b>Bittmann, Folker, Brockhaus, Matthias, von Coelln, Sibylle und Heuking, Christian</b> , Regelungsbedürftige Materien in einem zukünftigen „Gesetz über Interne Ermittlungen“ .....	1
<b>Bittmann, Folker</b> , Insolvenzstrafrechtlich bedeutsame Rechtsprechung vor allem des Bundesgerichtshofs .....	86
<b>Bittmann, Folker</b> , Was wird nach welcher Vorschrift eingezogen und wie zuvor gesichert? .....	445
<b>Blaue, Annabell</b> , s.b. Schröder, Christian	
<b>Böhm, Klaus Michael</b> , Ohrfeige für Musterknaben – Deutsche Staatsanwaltschaft ist keine unabhängige Behörde .....	325
<b>Bollacher, Florian</b> , Die neue „Beitragsanspruchstheorie“ zu § 266 a StGB – Ein Irrtum zu viel? – Anmerkungen zu BGH Urteil vom 24. Januar 2018 – 1 StR 331/17 – .....	59
<b>Brockhaus, Matthias</b> , s.b. Bittmann, Folker	
<b>Farkas, Ákos, Udvarhelyi, Bence und Jacsó, Judit</b> , Zum strafrechtlichen Schutz der finanziellen Interessen der Europäischen Union .....	369
<b>Fromm, Ingo E.</b> , Rechtsprechungsüberblick zur Anordnung der Einziehung gem. § 73 c StGB im Strafprozess .....	127
<b>Fromm, Ingo E.</b> , Überblick über aktuelle Rechtsprechung zur Anordnung der Einziehung gem. § 73 c StGB .....	456
<b>Heuchemer, Michael</b> , Das Recht der Einziehung (§§ 73 ff. StGB) und die Effizienz der Rechtsmittel gegen strafprozessuale Arreste (§§ 111 b ff. StPO) im Wirtschaftsstrafrecht im Lichte aktueller Entscheidungen zum Wettbewerbsrecht und zum Recht der Kryptowährungen .....	209
<b>Heuer, Bastian</b> , s.b. Becker, Florian	
<b>Heuking, Christian</b> , s.b. Bittmann, Folker	
<b>Hüttemann, Suzan Denise</b> , Grundlagen und Bedeutung der grenzüberschreitenden Vermögensabschöpfung unter besonderer Berücksichtigung der Verordnung (EU) 2018/1805 – Teil 1 .....	201
<b>Hüttemann, Suzan Denise</b> , Grundlagen und Bedeutung der grenzüberschreitenden Vermögensabschöpfung unter besonderer Berücksichtigung der Verordnung (EU) 2018/1805 – Teil 2 .....	248
<b>Jacsó, Judit</b> , s.b. Farkas, Ákos	
<b>Jansen, Scarlett</b> , Die Pflichtverletzung im Rahmen der „Geschäftsherrenvariante“ des § 299 StGB .....	41
<b>Karami, Pedram</b> , Monitoring innerhalb von Deferred und Non-Prosecution Agreements: Der neue Ansatz des Department of Justice .....	383
<b>Klose, Bernhard</b> , Aktuelle Entwicklungen des Wirtschaftsstrafrechts für die gerichtliche und staatsanwaltliche Praxis .....	93
<b>Kraushaar, Felix</b> , Die Einziehung nach § 76 a Abs. 4 StGB – Zivilprozess im Strafprozess? .....	288

<b>Li, Yao</b> , Der „wirtschaftliche“ Vermögensbegriff in der höchstrichterlichen Rechtsprechung. Eine Untersuchung anlässlich BGH Urt. v. 11.4.2018 – 5 StR 595/17 (Versuchter Betrug zum Nachteil des sog. Islamischen Staats) .....	405
<b>Lubini, Julian</b> , Die Vollstreckung der Wertersatz einziehung nach neuem Vermögensabschöpfungsrecht (§ 459 g Abs. 2 bis 5 StPO).....	419
<b>Madauß, Norbert</b> , Vermögensabschöpfung und Steuerstrafrecht – weiter streitige Einzelaspekte .....	49
<b>Madauß, Norbert</b> , Folgefragen aus dem Urteil des BGH vom 13.9.2018 zur Kompensationsfähigkeit von Vorsteuern .....	101
<b>Madauß, Norbert</b> , Fallgestaltungen der mitbestraften Vortat und mitbestraften Nachtat im Steuerstrafrecht .....	174
<b>Madauß, Norbert</b> , Praxisfragen zur Kompensationsfähigkeit von Vorsteuern .....	294
<b>Madauß, Norbert</b> , Einziehung gem. § 73 b Abs. 1 Nr. 1 AO und Zurechnung von Einkünften und Erlösen.....	425
<b>Minoggio, Ingo</b> , Strafrechtlicher Flankenschutz bei zivilrechtlicher Auseinandersetzung.....	375
<b>Mitsch, Wolfgang</b> , Versuch bei erfolgsqualifizierter strafbarer Abfallverbringung.....	121
<b>Rettke, Arne</b> , Die Bedeutung der Einziehung gemäß § 73 StGB – Die Aufwertung der strafrechtlichen Vermögensabschöpfung – Teil 1 .....	281
<b>Rettke, Arne</b> , Die Bedeutung der Einziehung gemäß § 73 StGB – Die Aufwertung der strafrechtlichen Vermögensabschöpfung – Teil 2 .....	338
<b>Rimpf, Florian</b> , s.b. Andorfer, Christian	
<b>Rönnau, Thomas und Wegner, Kilian</b> , Zur Behandlung von „entschleierten Schmiergeldern“ im Rahmen von §§ 299 a, 299 b StGB – zugleich ein Beitrag zur Auslegung des Begriffs der „Zuführung“ von Patienten und Untersuchungsmaterial .....	81
<b>Schelzke, Ricarda Christine</b> , Das Ermittlungsverfahren im Kontext anhängiger Zivilklagen – Strategien und Möglichkeiten des Strafverteidigers .....	15
<b>Schreiber, Markus</b> , Das neue Gesetz zum Schutz von Geschäftsgeheimnissen –ein „Freifahrtschein“ für Whistleblower .....	332
<b>Schröder, Christian und Blaue, Annabell</b> , Die erste Richtlinie über die strafrechtliche Bekämpfung der Geldwäsche – Auswirkungen in Deutschland .....	161
<b>Tavares Lobato, José Danilo</b> , Zum Verhältnis von Criminal Compliance und Korruption – Eine brasilianische Aussicht .....	131
<b>Udvarhelyi, Bence</b> , s.b. Farkas, Ákos	
<b>Ullrich, Ines</b> , Der Schutz von Whistleblowern aus strafrechtlicher Perspektive – Rechtslage de lege lata und de lege ferenda .....	65
<b>Wagner, Markus</b> , Wider die Entgrenzung der strafrechtlichen Geschäftsherrenverantwortlichkeit – Zugleich Besprechung von BGH, Beschluss v. 6.2.2018 – 5 StR 629/17 .....	365
<b>Wegner, Kilian</b> , s.b. Rönnau, Thomas	
<b>Wilke, Malte</b> , Der strafrechtliche Schutz von Daten vor Konkurrenzausspähung und Wirtschaftsspionage .....	168
<b>Wissmann, Philipp</b> , Fragen der Verjährung von Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichtverstößen im Arbeitsstraf- und -bußgeldrecht .....	19

## II. Verzeichnis der Anmerkungsverfasser

- Antoine, Marc-Philipp** 113 (BGH, Urteil vom 5.9.2019 – 1 StR 365/16) – Steuerhinterziehung: Kompensation der Indizwirkung  
des Regelbeispiels der Steuerhinterziehung in großem Ausmaß und der subjektive Tatbestand der Steuerhinterziehung
- Böhme, Michael**, 104 (BGH, Urteil vom 13.9.2018 – 1 StR 642/17) – Kompensationsverbot in der Umsatzsteuer
- Bollacher, Florian** 155 (BGH, Beschluss vom 21.3.2018 – 1 StR 414/16) – Keine Strafbarkeit wegen Bankrotts im  
Verbraucherinsolvenzverfahren nach Ablauf der Abtretungsfrist; Höhe des großen Ausmaßes bei Steuerhinterziehung
- Budde, Stefanie** 26 (BGH, Beschluss vom 19.12.2017 – 1 StR 56/17) – Strafbarkeit der neutralen Beihilfe bei  
Steuerstraftaten
- Deckers, Sebastian** 145 (OLG Oldenburg, Beschluss vom 10.7.2018 – 1 Ss 51/18) – Unkenntnis der Finanzbehörde
- Gehm, Matthias** 28 (BGH, Beschluss vom 22.1.2018 – 1 StR 535/17) – Konkurrenzverhältnis bei Steuerhinterziehung/  
Selbstleseverfahren
- Gehm, Matthias** 75 (OLG Bamberg, Urteil vom 22.6.2018 – 3 OLG 110 Ss 38/18) – Besonders schwerer Fall de  
Steuerhinterziehung, Strafverfolgungsverjährung, Berufungsbeschränkung auf das Strafmaß

- Gehm, Matthias** 142 (BGH, Beschluss vom 20.11.2018 – 1 StR 349/18) – Umsatzsteuerhinterziehung: generalpräventive Erwägungen bei Strafzumessung, Selbstanzeige
- Gehm, Matthias** 178 (BGH, Beschluss vom 11.10.2018 – 1 StR 538/17) – Umsatzsteuerhinterziehung bei Scheinrechnungen, Entstehung der Umsatzsteuer bei unberechtigtem Steuerausweis
- Gehm, Matthias** 216 (BGH, Beschluss vom 5.7.2018 – 1 StR 111/18) – Berechnung von vorenthaltenen Sozialversicherungsbeiträgen und hinterzogener Umsatzsteuer
- Gehm, Matthias** 261 (BGH, Urteil vom 10.1.2019 – 1 StR 347/18 – Irrtum bei Steuerhinterziehung, Zurechnung von Einkünften, Strafzumessung – Fall „Werner Mauss“
- Gehm, Matthias** 266 (BGH, Urteil vom 19.12.2018 – 1 StR 444/18) – Verfolgungsverjährung bei Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt, Steuerhinterziehung
- Gehm, Matthias** 298 (BGH, Beschluss vom 7.2.2019 – 1 StR 485/18) – Schuldfähigkeit bei Steuerhinterziehung/Hinterziehung von Umsatzsteuer
- Gehm, Matthias** 343 (BGH, Beschluss vom 13.3.2019 – 1 StR 520/18) – Hinterziehung von Körperschaft- und Gewerbesteuer bei Geschäftssitz im Ausland, Tatumstandsirrtum, Verjährung
- Gehm, Matthias** 397 (LG Mannheim, Beschluss vom 5. Juni 2019 – 23 KLS 616 Js 21611/11 – AK 1/12) – Strafklageverbrauch hinsichtlich Beteiligung an Umsatzsteuerkarussell nach Art. 54 SDÜ bei Verfahrenseinstellung wegen Strafverfolgungsverjährung
- Gehm, Matthias** 432 (OLG Celle, Urteil v. 14. Juni 2019 – 2 Ss 52/19) – Einziehung von Taterträgen bei versuchter Steuerhinterziehung
- Glass, Xaver** 301 (LG Berlin, Beschluss vom 22.8.2018 – 536 Qs 22/18) – Verjährung beim unrichtigen Grundlagenbescheid
- Görlich, Michael und Roggendorff, Elisa** 71 (BGH, Urteil vom 13.9.2018 – 1 StR 642/17) – Vorsteueransatz zur Minderung des Verkürzungsumfangs bei Umsatzsteuerhinterziehung
- Handel, Timo**, 428 (BGH, Beschluss vom 25. Oktober 2018 – 1 StR 7/18) – Steuerhinterziehung durch Nichtabgabe der Umsatzsteuerjahreserklärung
- Hansen, Stefan**, s.b. Struckmeyer, Nicolas
- Hansen, Liv** 353 (BGH, Urteil vom 13.12.2018 – 3 StR 307/18) – Erweiterte Einziehung und Herausgabeverzicht
- Hiéramente, Mayeul** 309 (BGH, Urteil vom 11.12.2018 – 5 StR 198/18) – Verzichtserklärung des Angeklagten bei „außergerichtlicher Einziehung“
- Hinderer, Patrick** 355 (BSG, Urteil vom 12.12.2018 – B 12 R 15/18 R) – Schuldbefreiung von Säumniszuschlägen
- Hütwohl, Mathias** 275 (OLG München, Beschluss vom 7.6.2018 – 2 Ws 115/18 B) – Einziehung des Wertes von Taterträgen nach § 29 a OWiG bei Mindestlohnverstößen
- Knauth, Philipp**, s.b. Wilke, Anna K.
- Kremer, Mika** 477 (OLG Hamm, Beschluss vom 2. April 2019 – 2 Ws 14/19, 2 Ws 15/19) – Unerlaubtes Betreiben von Bankgeschäften – Berechnung des Wertes von Taterträgen aus der Gewährung sittenwidriger und verbotener Darlehen
- Kutschelis, Julian** 467 (BGH, Beschluss vom 11. Juli 2019 – 1 StR 467/18) – Nichtanordnung der Einziehung des Wertes von Taterträgen – Anfrage des 1. Strafsenats
- Lucke, Ole-Steffen** 225 (BGH, Urteil vom 4.10.2018 – 3 StR 283/18) – Vermögensschaden und einzuziehender Vermögenswert
- Lucke, Ole-Steffen** 462 (LG Nürnberg-Fürth, Beschluss vom 21. Februar 2019 – 18 Qs 30/17) – Zu den Grenzen des „berufstypischen“ Verhaltens des steuerlichen Beraters und seiner Berufshelfer
- Meißner, Markus** 195 (BGH, Beschluss vom 23.10.2018 – 5 StR 185/18) – Anwendbarkeit des neuen Abschöpfungsrechts/ "Durchgriff" der Einziehung auf das Organ einer juristischen Person in Fällen der Drittbereicherung
- Meißner, Markus** 436 (OLG Dresden, Beschluss vom 27. September 2019 – 2 Ws 212/19) – Anspruch des Einziehungsbeteiligten auf Durchführung einer mündlichen Verhandlung im selbständigen Einziehungsverfahren; Bedeutung der mündlichen Verhandlung im Einziehungsverfahren
- Peukert, Matthias** 219 (OLG Frankfurt a.M., Beschluss vom 10.4.2018 – 2 Ss-OWi 1059/17) – Meldepflicht des Geldwäschebeauftragten – Unverzüglichkeit statt eigener Ermittlungen
- Priewer, Mathias** 188 (BGH, Beschluss vom 22.11.2018 – IX ZB 14/18) – Außerstrafrechtliche Folgen der Untreue eines Insolvenzverwalters
- Raschke, Andreas** 148 (BGH, Urteil vom 15.8.2018 – 5 StR 100/18) – Neues zur Geldwäsche
- Raschke, Andreas** 182 (BGH, Beschluss vom 27.11.2018 – 5 StR 234/18) – Verfassungsmäßigkeit von § 261 Abs. 9 S. 3 StGB
- Raschke, Andreas** 393 (BGH, Beschluss vom 10. Januar 2019 – 1 StR 311/17) – Auswirkungen des Bemakelungszusammenhangs
- Rettke, Arne** 77 (OLG München, Urteil vom 20.7.2018 – 5 OLG 15 Ss 96/18) – Einziehung auch trotz sozialrechtlicher Ausschlussfrist
- Rettke, Arne** 199 (LG Lübeck, Beschluss vom 28.1.2019 – 4 Qs 13/19) – Nachträgliche Bezeichnung der Verletzten im Urteil bei erfolgter Einziehung
- Rolletschke, Stefan** 137 (Hessisches FG, Urteil vom 7.5.2018 – 10 K 477/17) – Schenkungsteuerhinterziehung

- Sartorius, Matthias** 347 (FG Niedersachsen, Urteil vom 20.9.2018 – 11 K 267/17) – Verwertungsverbot im Besteuerungsverfahren bei schwerwiegend fehlerhafter Durchsuchung
- Schneider, Frédéric** 230 (BGH, Beschluss vom 19.9.2018 – 1 StR 194/18) – Zu den Voraussetzungen der Annahme pflichtwidrigen Verhaltens bei der Vornahme von Finanzderivatgeschäften durch Kommunen
- Schneider, Frédéric** 317 (BGH, Beschluss vom 16.1.2019 – 5 StR 249/18) – Beihilfe zum Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt gem. § 266 a StGB bei Übergang der Geschäftsleitung
- Schweyer, Florian** 442 (BGH, Beschluss vom 13. März 2019 – 4 StR 491/18) – Tatmehrheit oder Tateinheit bei Untreue und Betrug – Umfang des Verschlechterungsverbots bei Bildung neuer Einzelstrafen nach Zurückverweisung durch Einsatz von wissenschaftlichen Mitarbeitern in einer Privatambulanz
- Struckmeyer, Nicolas** und **Hansen, Stefan** 106 (HansOLG Hamburg, Beschluss vom 26.10.2018 – 2 Ws 183/18) – Vermögensabschöpfung – Anordnung eines Vermögensarrests zur Sicherung von Wertersatz einziehung in Steuerstraftverfahren
- Wengenroth, Lenard** 321 (BGH, Beschluss vom 17.1.2019 – 4 StR 486/18) – Einziehungsentscheidung bei Vermögensmehrung bei einem Drittbegünstigten
- Wern, Leoni** 388 (BGH, Urteil vom 13. März 2019 – 1 StR 367/18) – Kumulation Geld-/Freiheitsstrafe; Strafraumenverschiebung
- Wilke, Anna K.** und **Knauth, Philipp** 481 (LG Freiburg, Urteil vom 7. Mai 2019 – 4/17 8 Ns 81 Js 1825/13) – Unmöglichkeit der Abführung von Sozialversicherungsbeiträgen bei Insolvenzreife
- Wissmann, Philipp** 192 (BGH, Urteil vom 20.11.2018 – 1 StR 420/18) – Voraussetzungen der (Sicherungs-)Einziehung beim nicht an der Tat beteiligten Eigentümer
- Wissmann, Philipp** 271 (BGH, Beschluss vom 10.1.2019 – 5 StR 387/18) – Verbot der Verschlechterung bei Einziehungsanordnung auf die Berufung des Angeklagten
- Ziervogel, Arne** 33 (OLG Hamm, Urteil vom 5.7.2018 – III RVs 449/18) – Zur Auslegung des Begriffs „Verkaufen“ im Sinne eines Embargos

### III. Entscheidungsregister – zeitlich geordnet

#### A. Internationale Gerichte

##### 1. Europäischer Gerichtshof

#### 2019

27.5. C-509/18 364

#### B. Ordentliche Gerichte

##### 1. Bundesgerichtshof

<b>2017</b>					
5.9.	1 StR 365/16 (Antonie)	113	5.12.	2 StR 316/18	119
19.12.	1 StR 56/17 (Budde)	26	11.12.	5 StR 198/18 (Hiéramente)	309
			13.12.	3 StR 307/18	313
			13.12.	3 StR 307/18 (Hansen)	353
<b>2018</b>			19.12.	1 StR 444/18 (Gehm)	266
22.1.	1 StR 535/17 (Gehm)	28			
21.3.	1 StR 414/16 (Bollacher)	155	<b>2019</b>		
5.7.	1 StR 111/18 (Gehm)	216	10.1.	1 StR 347/18 (Gehm)	261
15.8.	5 StR 100/18 (Raschke)	148	10.1.	5 StR 387/18 (Wissmann)	271
21.8.	3 StR 292/17 (Sinn)	235	10.1.	1 StR 311/17 (Raschke)	393
13.9.	1 StR 642/17 (Görlich/Roggendorff)	71	16.1.	5 StR 249/18 (Schneider)	317
13.9.	1 StR 642/17 (Böhme)	104	17.1.	4 StR 486/18 (Wengenroth)	321
19.9.	1 StR 194/18 (Schneider)	230	7.2.	1 StR 485/18 (Gehm)	298
4.10.	3 StR 283/18 (Lücke)	225	7.3.	3 StR 192/18	304
11.10.	1 StR 538/17 (Gehm)	178	11.3.	1 StR 520/18 (Gehm)	343
20.11.	1 StR 349/18 (Gehm)	142	13.3.	1 StR 367/18 (Wern)	388
20.11.	1 StR 420/18 (Wissmann)	192	13.3.	4 StR 491/18 (Schweyer)	442
23.10.	5 StR 185/18 (Meißner)	195	8.5.	1 StR 242/18	461
25.10.	1 StR 7/18 (Handel)	428	11.7.	1 StR 467/18	360
22.11.	IX ZB 14/18 (Priewer)	188	11.7.	1 StR 467/18 (Kutschelis)	467
27.11.	5 StR 234/18 (Raschke)	182	20.8.	2 StR 381/17	473

**2. Bundessozialgericht****2018**

12.12. B 12 R 15/18 R (Hinderer) 355

**3. Oberlandesgerichte****2018**

10.4. 2 Ss-OWi 1059/17 (Peukert) 219  
 7.6. 2 Ws 115/18 B (Hütwohl) 275  
 22.6. 3 OLG 110 Ss 38/18 (Gehm) 75  
 5.7. III RVs 449/19 (Ziervogel) 33  
 10.7. 1 Ss 51/18 (Deckers) 145  
 20.7. 5 OLG 15 Ss 96/18 (Rettke) 77  
 27.8. 1 RVs 48/18 279  
 26.10. 2 Ws 183/18 (Struckmann/Hansen) 106  
 19.12. 1 OLG 2 Ss 69/18 120

**2019**

20.2. Wi 3 Ws 89/19 240  
 2.4. 2 Ws 14/19, 2 Ws 15/19 (Kremer) 477  
 8.4. 1 Ss 5/19 402  
 14.6. 2 Ss 52/19 (Gehm) 432  
 27.9. 2 Ws 212/19 (Meißner) 436

**4. Landgerichte****2018**

22.8. 536 Qs 22/18 (Glass) 301

**2019**

28.1. 4 Qs 13/19 (Rettke) 199  
 30.1. 25 KLS 616 41724/18 239

18.2. 1 Qs 5/19 158  
 21.2. 18 Qs 30/17 (Lucke) 462  
 7.5. 4/17 8 Ns 81 Js 1825/13 (Wilke/Knauth) 481  
 5.6. 23 KLS 616 Js 21611/11 – AK 1/12 (Gehm) 397  
 10.9. 23 KLS 618 Js 9394/19 440

**C. Finanzgerichte****1. Finanzgerichte****2018**

7.5. 10 K 477/17 (Rolletschke) 137  
 20.9. 11 K 267/17 (Sartorius) 347

## IV. Sachregister

- Abfallverbringung  
   Versuch bei erfolgsqualifizierter strafbarer ... 121  
 Abhören  
   Telefonate 6  
 Abschöpfung, s.b.  
   Vermögensabschöpfung  
 Abschöpfungsumfang  
 Abtretungsfrist 155  
 Abzugsobligation 278  
 Abzugsverbot 278  
 Agententätigkeit  
   geheimdienstliche 172  
 Akteneinsicht 380  
   Geschädigter 17  
 Amnestiezusage 10  
 Anfangsverdacht 5  
 Anschlussdelikt 152  
 Anwesenheitsrecht  
   Interviews 10  
 Anzeigepflicht  
   Unterlassen 417  
 Arbeitgeber 59  
 Arbeitgebereneigenschaft 269  
   Fehlvorstellung über ... 360  
 Arbeitsentgelt 59  
   Veruntreuung 91; 94; 214; 266; 317; 403  
   Vorenthalten 91; 94; 214; 266; 317; 403  
 Arbeitslosengeld  
   Rückzahlung 77  
 Arbeitsplatz  
   Durchsuchung 6  
 Arrest 209  
   steuerlicher 53  
 asset sharing 208  
 Aufbewahrungspflicht  
   Verjährung 19  
 Auflage  
   der Wiedergutmachung 16  
 Aufwendungen  
   Abzug 58; 460  
   Vorsteuern aus allgemeinen ... 296  
 Aufzeichnungspflicht  
   Verjährung 19  
 Augsburgische Entscheidungen 212  
 Auseinandersetzung  
   zivilrechtliche 375  
 Auskunftsperson 10  
 Auskunftspflicht  
   Grenzen 7  
 Austauschgeschäft 406; 481  
 Außenprüfung 177  
  
 BaFin-Arrest 211  
 Bankgeschäft  
   unerlaubtes Betreiben 477  
 Bankguthaben  
   Herausgabe 205  
 Bankrott 88; 94  
   Verbraucherinsolvenzverfahren 155  
  
 Barabhebung 442  
 Beihilfe 243  
   neutrale ... bei Steuerstraftaten 26  
   zum Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt 317  
 Beitragsanspruchstheorie 59  
 Beitragsvorenthaltung 59  
 Beitreibungsverfahren 176  
 Belgien 329  
 Bemakelung 185  
 Bemakelungszusammenhang 148; 393  
 Benczkowski-Memorandum 383  
 Berichtigung 101  
 Berufshelfer  
   Steuerberater 462  
 Berufungsbeschränkung 75  
 Beschlagnahme 98; 452  
 Besitzdienerschaft  
   transistorische 230  
 Bestechlichkeit 41  
 Bestechung 41; 96  
   Geschäftsinhaber 83  
 Besteuerungsverfahren  
   Verwertungsverbot 347  
 Betäubungsmittelhandel 366  
 Beteiligungsform 368  
 Betriebsgeheimnis 169  
 Betriebsrat  
   Mitbestimmungsrecht 10  
 Betrug 90; 95; 405; 442  
 Beweisantrag 100  
 Beweisverwertung 100  
 Beweisverwertungsverbot 352  
 Beweiswürdigung 100  
 Bonitätsprüfung 47  
 Bonussystem 10  
 Bonuszahlungen  
   Einziehung von ... 324  
 Brasilien 131  
 Brutto-Prinzip 283  
 Buchführungspflicht 402  
 Bulgarien 329  
  
 Clearingstelle 153  
 Compliance 99; 131; 332; 378  
 Compliance-Management-System (CMS) 384  
 Computersabotage 172  
 Corporate Governance 134  
 Corporate-Monitor 383  
 Criminal Compliance 131; 374  
 Cyberattacken 168  
  
 Dänemark 329  
 Darknet 241  
 Darlehen  
   verbotenes 477  
 Darlehensgeber 473  
 Darlehensnehmer 473  
 Daten  
   Abfangen 170  
   Ausspähung 168  
  
 Datenhehlerei 171  
 Datenschutz 168  
 Datenveränderung 171  
 Deepweb 242  
 Deferred Prosecution Agreement (DPA) 383  
 Department of Justice (DOJ) 383  
 Differenzierungsgebot 451  
 Dodd-Frank-Gesetz 136  
 Dokumentationspflicht 19  
 Doppelbestrafungsverbot 183; 399  
 Drei-Stufen-Formel 466  
 Drittbegünstigter  
   Einziehung 321  
 Drittbereicherung 195  
 Drittstaat 163  
 Durchgriff 195  
 Durchsuchung 98; 205  
   Arbeitsplatz 6  
   fehlerhafte 347  
   Maßnahme 420  
   private Sachen Arbeitnehmer 6  
 Durchsuchungsmaßnahme 420  
  
 E-Mails  
   Sichtung 5  
 Ehegatten  
   verdeckte Gewinnausschüttung 461  
 Eignungsmerkmal  
   GeschGhG 336  
 Eilbedürftigkeit 451  
 Einigung  
   gütliche 18  
 Einkünfte  
   Zurechnung 261; 425  
 Einkommensteuer  
   Veranlagung 263  
 Einstellung  
   s.b. Verfahrenseinstellung  
 Einzelstrafe  
   Bildung neuer ... 442  
 Einziehung 54; 127; 167; 192; 195; 199; 201; 209; 225; 250; 275; 279; 281; 288; 338; 411; 419; 425; 436; 445; 468  
   Absehen von der ... 283  
   Anordnung 127; 199; 271; 284; 445; 456  
   unmöglicher Aufwand 284  
 Ausschluss 120  
   trotz sozialrechtlicher  
   Ausschlussfrist 77  
   außergerichtliche 309  
   erweiterte ... 313; 353; 412  
   formlose ... 354  
   Gegenstand 281  
   mittelbarer Gewinn 457  
 Jugendstrafrecht 129  
 Nichtanordnung 360; 467  
 selbständige 283; 304; 412; 438  
 Umfang 456



- vergessene ... 275  
versuchte Steuerhinterziehung 432  
materielle Voraussetzungen 289
- Einziehungsanspruch  
Erfüllung 313  
Erlöschen 119
- Einziehungsbescheinigung  
Übermittlung 253
- Einziehungsbetroffener 278
- Einziehungsbeteiligter 436
- Einziehungsbetrag  
überschießender 50
- Einziehungsentscheidung 459  
bei Vermögensmehrung bei einem  
Drittbegünstigten 321  
Vollstreckungshilfe 205; 248
- Einziehungsrecht 49; 288
- Embargo  
Begriffsauslegung Verkaufen 33
- Entreicherung 128; 340; 423
- Entschädigungsverfahren  
bei Einziehung 208
- Entschleierung 81
- Erfolgsherbeiführungsvorsatz 122
- Ergreifungsort  
Gerichtsstand 239
- Erlangtes 447; 477  
mittelbar 282  
Wertschätzung 457
- Erlös 208  
Zurechnung von ... 425
- Ermittlungsverfahren 15; 98; 421
- Ersuchen  
eingehende 329
- Estland 329
- Etwas  
erlangtes 62; 214
- Europäischer Haftbefehl (EuHB) 325;  
364
- Europäische Union  
Schutz der finanziellen  
Interessen 369
- Exequaturentscheidung 208
- Exequaturverfahren 208
- Fahndungsmaßnahmen 420
- Falschabgabe 176
- Falschbeurkundung 96
- Falschzeuge 375
- FATF 373
- Festsetzungsverfahren 176
- Feststellungsbescheid 49
- Finanzbehörde 137  
Unkenntnis 145
- Finanzderivatgeschäft  
durch Kommunen 230
- Finanzinstrument 210
- Finanzmarktrecht 210
- Finnland 330
- Firmenpolitik 366
- Folgebescheid 175; 301
- Frankreich 330
- Freiheitsstrafe  
Kumulation 388
- Fremdwährung  
rechtsfehlerhafte  
Wertersatzeinziehung in ... 457
- Fristsetzung 15
- Führungsperson 365
- Garantenpflicht 12
- GASP-Vorbehalt 39
- Gefahrverwirklichungs-  
zusammenhang 125
- Geheimnis  
illegales 334
- Geldstrafe  
Kumulation 388
- Geldwäsche 148; 161; 182; 219; 289;  
370; 393; 454
- Geldwäschebeauftragter  
Meldepflicht 219
- Geldwäscherichtlinie 161
- Gemeinkosten 296
- Gerichtsstand  
Ergreifungsort 239
- Gesamtschuldner 457; 471; 477
- Gesamtstrafe 442
- Geschädigter  
Akteneinsicht 17
- Geschäftsführer 92; 442  
faktischer 92
- Geschäftsgeheimnis 65; 169; 332
- Geschäftsherrenhaftung 365
- Geschäftsherrenvariante  
Pflichtverletzung 41
- Geschäftsherrenverantwortlichkeit  
Entgrenzung 365
- Geschäftsleitung  
inländische 343
- Geschäftssitz  
im Ausland 343
- Gewerbesteuerhinterziehung 343
- Gewinn  
Einziehung mittelbarer ... 457
- Gewinnausschüttung  
verdeckte 32; 461
- Gläubigerbegünstigung 89
- Glücksspiel  
unerlaubtes 97
- Griechenland 330
- Grunddeliktversuch 123
- Grundlagenbescheid 175  
unrichtiger 301
- Haftbefehl 239  
europäischer 325
- Haftung  
gesamtschuldnerische 477
- Haftungsobjekt 447
- Handlungseinheit 154
- Harmonisierungskonzept 161
- Hehlerei 119
- Heilberufsangehöriger 81
- Herausgabe 203
- Herausgabeersuchen  
an Kreditinstitut 158
- Herausgabeverzicht 353
- Herrühren  
aus einer rechtswidrigen Tat 184;  
290; 412; 449
- Hinweisgeber, s.b. Whistleblowing
- Idealkonkurrenz 442
- Inanspruchnahme  
doppelte 421
- Industriespionage 168
- Inhabilität 92
- Innengesellschaft 317
- Insolvenz 86
- Insolvenzantrag 342
- Insolvenzgeheimnis 92
- Insolvenzreife  
Abführung von  
Sozialversicherungsbeiträgen 481
- Insolvenzstrafrecht 86; 93
- Insolvenzverfahren 155
- Insolvenzverschleppung 88; 93; 159
- Insolvenzverwalter  
Untreue 188
- Italien 330; 397
- Interim Management  
Sanktionsrisiken 11
- Internal Investigation, s.b. Interne  
Untersuchungen
- Interne Ermittlungen, s.b. Interne  
Untersuchungen
- Interne Untersuchungen 1
- Interview 7
- Inverkehrbringen 184
- Irland 331
- Irrtum  
Arbeitgebereigenschaft 59  
Steuerhinterziehung 261
- Islamischer Staat 405
- Jugendstrafrecht 299; 360; 467
- Justizbehörde  
ausstellende 325, 364
- Kakaobutter-Entscheidung 119
- Know-How-Schutz 333
- Körperschaftsteuerhinterziehung  
343
- Kommune  
Finanzderivatgeschäft 230
- Kompensationsfähigkeit  
von Vorsteuern 294
- Kompensationsverbot  
in der Umsatzsteuer 104
- Konkurrenzen 442
- Konkurrenzausspähung 168
- Kontrolle  
legendierte 98
- Kooperation  
Interne Ermittlungen 3
- Korruption 42; 131
- Korruptionsbekämpfung 373
- Krankenkasse 83
- Kreditbetrug 227
- Kreditgeschäft  
verbotenes 477
- Kreditinstitut  
Herausgabeersuchen 158
- Kroatien 330
- Kryptowährung 209
- Kumulation  
Geld-/Freiheitsstrafe 388

- Leichtfertigkeit 393  
 Lettland 330  
 Litauen 330  
 Luxemburg 330  
  
 Malta 331  
 Mandatsgeheimnis 467  
 Mehrwertsteuerbetrug 371  
 Meldepflicht  
   Geldwäschebeauftragter 219  
 Mindestlohn 20  
   Verstoß 275  
 Missbrauchsalternative 237  
 Missbrauchsrechtsprechung 296  
 Mitbestimmungsrecht  
   Betriebsrat 10  
 Mittäterschaft 97; 457  
 Mobbing-Entscheidung 366  
 Monitorship 383  
 Morbiditätsrisikostruktureausgleich 85  
 Morford-Memorandum 383  
  
 Nachrang 453  
 Nachtat  
   mitbestrafte 174  
 Niederlande 330  
 non-conviction-based confiscation 252;  
   445  
 Non-Prosecution Agreement (NPA) 383  
 Nutzungen 285  
  
 Odebrecht 133  
 Online-Kassensystem 372  
 Österreich 330  
 Opfer  
   Rückgabe an das ... 258  
  
 Papierspur 152  
 Patienten  
   Zuführung 81  
 Patientenautonomie 81  
 Person  
   juristische 166  
 Personalakte  
   Prüfung 6  
 Pflichtverletzung  
   Geschäftsherrenvariante 41  
 PIF-Richtlinie 370  
 Plattformbetreiber  
   Darknet 243  
 Plea Agreement 384  
 Polen 331  
 Politisch Exponierte Person (PEP) 220  
 Portugal 331  
 Postsendung  
   Auskunft über ... 247  
 Privatambulanz 235  
  
 Ratenzahlung 458  
 Raumüberwachung  
   akustische 6  
 Rechnung  
   ordnungsgemäße 294  
 Rechnungseinheit 210  
 Regelbeispiel 113  
 Rückknüpfung  
   tatbestandliche 306  
  
 Rückausnahmenvorschrift 130  
 Rückgabe  
   an Opfer 258  
 Rückwirkungsverbot 304  
 Rumänien 331  
  
 Säumniszuschläge  
   Schuldbefreiung 355  
   Sanktionshöhe 166  
   Sanktionsrisiken  
     Interim Management 11  
   Sarbanes-Oxley-Act 136  
   Schadenswiedergutmachung 120  
     Folgen 18  
   Scheinrechnung 112; 178; 298  
   Schenkung 137; 175  
   Schenkungssteuerhinterziehung 137;  
     175  
   Schmiergeld  
     entschleiertes 81  
   Schuldbefreiung  
     von Säumniszuschlägen 355  
   Schuldenerlass 130  
   Schuldfähigkeit  
     Steuerhinterziehung 298  
   Schuldnerbegünstigung 90  
   Schuldprinzip 152; 365  
   Schwarze Kasse 95  
   Schwarzgeldbekämpfungsgesetz 144  
   Schweden 331  
   Schweigerecht  
     Entbindung 92; 98  
   Securities Exchange Commission  
     (SEC) 384  
   Selbstanzeige 52; 75; 142; 176  
   Selbstbelastung 8  
   Selbstgeldwäsche 165; 182  
   Selbstleseverfahren 28  
   Sicherstellung 205; 251; 289  
   Sicherstellungsentscheidung 253  
   Sicherungseinziehung 192  
   Sicherungsgrund 53  
   Sicherungsinstrumente 451  
   Sicherungsmaßnahme  
     Vollstreckungshilfe 208  
   Slowakei 331  
   Slowenien 331  
   Spanien 331  
   Sozialabgabe 269  
   Sozialversicherungsbeitrag 215; 216;  
     481  
   Staatsanwaltschaft 309; 325; 341  
     Herausgabeersuchen 158  
   Steuer-CD 69  
   Steueranspruch 50; 137; 435  
   Steueranspruchstheorie 118  
   Steuerberater 113; 462  
   Steuererklärung 28  
   Steuerhinterziehung 53; 62; 75; 113;  
     145; 155; 175; 178; 216; 294; 298;  
     343; 388; 461; 462  
   Beihilfe 26  
   Einziehung 131  
   Gewerbesteuer 343  
   Irrtum 261  
   Körperschaftsteuer 343  
  
 Konkurrenzverhältnis  
 Selbstleseverfahren 28  
 Schenkungssteuer 137  
 Umsatzsteuer 71; 142; 178; 216;  
   270; 298; 428  
 Verjährung 301  
   versuchte ... 432  
   Vorsatz 346  
 Steuerstrafrecht 106; 174  
 Steuerverkürzung 137; 155; 269; 299;  
   461  
   Berechnung 298  
 Strafjustiz 375  
 Straflageverbrauch 397  
 Strafmilderung 393  
 Strafrahmenschiebung 388  
   doppelte 321  
 Strafverfolgungsbehörde 379  
 Strafverteidigung 15; 382  
 Strafzumessung 92; 97; 142; 391; 393  
 Strohmännchen 92  
 Subventionsbetrug 96  
 Syndikusanwalt 10  
  
 Täter 477  
 Täter-Opfer-Ausgleich 16; 393  
 Tätigkeit  
   kriminelle 162  
 Täuschungshandlung 442  
 Tatbestandsirrtum  
   bei der Steuerhinterziehung 265  
 Tateinheit 97; 442  
 Taterlangtes 49  
 Tatertrag 279; 312; 360; 447; 467  
   aus eingestellten Taten 128  
   Einziehung 275: 304  
   versuchte Steuerhinterziehung 432  
   Wertberechnung 477  
 Tatmehrheit 97; 154; 442  
 Tatumstandsirrtum 343  
 Teilselbstanzeige 176  
 Teilnehmer 477  
 Telefonate  
   Abhören 6  
 Terrorismusfinanzierung 405  
 Terroristische Vereinigung 405  
 Tilgungsreihenfolge 340  
 Treubruchalternative 237  
 Treuhandverhältnis 261; 461  
 Tschechien 331  
  
 Überschuldung 87  
 Überwachungsmaßnahmen 6  
 Umsatz  
   Zurechnung von ... 427  
 Umsatzsteuer 71, 104  
 Umsatzsteuerhinterziehung 71; 142;  
   178; 216; 270; 298; 428  
 Umsatzsteuerjahreserklärung 177  
   Nichtabgabe 428  
 Umsatzsteuerkarussell 178; 397  
 Umsatzsteuervoranmeldung 175;  
   428  
 Umweltstrafrecht 121  
 Ungarn 331

- Unterlassen  
  der Anzeigepflicht 417
- Unternehmen  
  als Drittbegünstigter 322
- Untersuchungsmaterial  
  Zuführung 81
- Untreue 11; 90; 94; 235; 442  
  Anstiftung 474  
  Insolvenzverwalter 188
- Unverhältnismäßigkeit  
  sonstige 424
- Unverzüglichkeit  
  Meldepflicht  
  Geldwäschebeauftragter 219
- Vadan Urteil 294
- Varia 92
- Verbandssanktionengesetz 1
- Verbleib  
  des Erlangten 128
- Verbraucherinsolvenzverfahren  
  Bankrott im ... 155
- Verbot der Verschlechterung 271
- Verbotsirrtum  
  bei der Steuerhinterziehung 265
- Verdachtsmeldung 219
- Vereinigtes Königreich 331
- Vereinigung  
  kriminelle 243
- Verfahrenseinstellung 15; 75; 99; 397  
  unter Auflagen 17
- Verfahrenskosten 259
- Verfolgungsverjährung 75; 266; 304;  
  395; 397; 417
- Verfügung  
  über Geld 407  
  über nichtige Forderung 408  
  über Werk-/Dienstleistung 407
- Verfügungsbefugnis 169
- Verfügungsmacht 477
- Vergleich  
  Ausschluss der Einziehung 459
- Verhandlung  
  mündliche ... im  
  Einziehungsverfahren 436
- Verjährung 52; 97; 343  
  Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten 19  
  beim unrichtigen  
  Grundlagenbescheid 301  
  Steuerhinterziehung 301  
  Strafverfolgung 75; 266; 304; 395;  
  397; 417
- Verkaufen  
  Begriffsauslegung bei Embargo 33
- Verkaufsverbot 36
- Verkürzungsumfang 71; 101; 104
- Verletztenanspruch  
  Erlöschen von ... 286
- Verletzter  
  nachträgliche Bezeichnung 199
- Verlustvortrag 302
- Vermögensabschöpfung 49; 54; 62; 77;  
  106; 201; 271; 281; 304; 314; 338;  
  411; 419; 436; 468  
  grenzüberschreitende 201; 248
- Vermögensarrest 53; 106; 452
- Vermögensbegriff  
  wirtschaftlicher 405
- Vermögensbetreuungspflicht 232; 235;  
  473
- Vermögensgegenstand 164
- Vermögensmehrung  
  verbotene 54
- Vermögensnachteil 232
- Vermögensschaden 225  
  Kreditbetrug 227
- Vermögensschutz 42
- Vermögensvorteil 434
- Vermögenswert 225
- Verschiebefall 425
- Verschlechterungsverbot 442; 459
- Verschleifungsverbot 230
- Verständigung  
  steuerliche tatsächliche 50; 175
- Vertrags von Lissabon 370
- Veruntreuung  
  Arbeitsentgelt 91; 94; 214; 266; 317;  
  403
- Verwertungsverbot 9; 463  
  bei fehlerhafter Durchsuchung 347
- Verzichtserklärung 313; 458  
  bei außergerichtlicher  
  Einziehung 309
- Videoüberwachung 6
- Völkerrecht 134
- Vollstreckung 257; 361  
  Absehen von 338; 460  
  Unterbleiben 421
- Vollstreckungsbehörde 254
- Vollstreckungshilfe  
  Einziehungsentscheidung 205; 248
- Vollstreckungshindernis 257
- Vorabentscheidungsverfahren  
  Wiederaufnahmeverfahren  
  nach ... 440
- Vorenthalten  
  von Arbeitsentgelt 91; 94; 214; 266;  
  317; 403
- Vorrangentscheidung 258
- Vorstandsmitglied 158
- Vorsteuer 104; 181  
  aus Anzahlungen 102  
  Kompensationsfähigkeit 101; 294
- Vorsteuerabzug  
  ohne Rechnung 102
- Vorsteueransatz 71
- Vortat  
  mitbestrafte 174
- Waffenembargo 33
- Weltbühne-Verfahren 65
- Werner-Mauss-Fall 261
- Wertersatzeinziehung 106; 185; 286;  
  339  
  Jugendstrafrecht 129  
  Vollstreckung 419
- Wertersatzverfall 477
- Wertsammenlösung 154
- Wettbewerb 41
- Wettbewerbsrecht 209
- Whistleblowing 5; 65; 135; 332
- Wiederaufnahme  
  Entscheidung über ... 424
- Wiederaufnahmeverfahren 440
- Wiedergutmachung  
  Auflage der ... 16
- Wirtschaftsspionage 168
- Wirtschaftsstrafrecht 93; 209
- Wissenschaftlicher Mitarbeiter  
  in Privatambulanz 235
- Zahlungsanweisung 442
- Zahlungseinstellung 87
- Zahlungserleichterung 338
- Zahlungspflicht 355
- Zahlungsunfähigkeit 86
- Zeugenkomplott 377
- Zeugenvernehmung 98
- Ziviljustiz 375
- Zufallsfund 353
- Zuführung  
  Patienten und  
  Untersuchungsmaterial 81
- Zurechnung  
  besondere persönliche Merkmale  
  13
- Zurückverweisung 442
- Zypern 331

## V. Abkürzungsverzeichnis

AbfVerbrG...	Abfallverbringungsgesetz	GVG.....	Gerichtsverfassungsgesetz
AentG.....	Arbeitnehmerentsendegesetz	GWB.....	Gesetz gegen Wettbewerbsbeschränkungen
AEUV.....	Vertrag über die Arbeitsweise der europäischen Union	GwBekErgG	Geldwäschbekämpfungsergänzungsgesetz
AG.....	Aktiengesellschaft	GWG.....	Geldwäschegesetz
AG.....	Amtsgericht	HGB.....	Handelsgesetzbuch
AktG.....	Aktiengesetz	IAS.....	International Accounting Standards
AO.....	Abgabenordnung	IFRS.....	International Financial Reporting Standards
ArbZG.....	Arbeitszeitgesetz	InsO.....	Insolvenzordnung
AÜG.....	Arbeitnehmerüberlassungsgesetz	IRG.....	Gesetz über die internationale Rechtshilfe in Strafsachen
AufenthG...	Aufenthaltsgesetz	IS.....	Islamischer Staat
AWG.....	Außenwirtschaftsgesetz	JGG.....	Jugendgerichtsgesetz
BaFin.....	Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht	JugK.....	Jugendkammer
BAG.....	Bundesarbeitsgericht	JugR.....	Jugendrecht
BaufordSiG..	Bauforderungssicherungsgesetz	KG.....	Kommanditgesellschaft
BDSG.....	Bundesdatenschutzgesetz	KStG.....	Körperschaftsteuergesetz
BFH.....	Bundesfinanzhof	KVerbsG-E..	Kölner Entwurf eines Verbandssanktionengesetzes
BfV.....	Bundesamt für Verfassungsschutz	KWG.....	Kreditwesengesetz
BGB.....	Bürgerliches Gesetzbuch	LFV.....	Landesamt für Verfassungsschutz
BGH.....	Bundesgerichtshof	LG.....	Landgericht
BKA.....	Bundeskriminalamt	MarkenG....	Markengesetz
BKAG.....	Bundeskriminalamtgesetz	MBO-Ä.....	(Muster-)Berufsordnung für die in Deutschland tätigen Ärztinnen und Ärzte
BND.....	Bundesnachrichtendienst	MiLoG.....	Mindestlohngesetz
BRAO.....	Bundesrechtsanwaltsordnung	NPA.....	Non-Prosecution Agreement
BSG.....	Bundessozialgesetz	OLG.....	Oberlandesgericht
BtM.....	Betäubungsmittel	OWiG.....	Gesetz über Ordnungswidrigkeiten
BtMG.....	Betäubungsmittelgesetz	PatG.....	Patentgesetz
BetrVG.....	Betriebsverfassungsgesetz	PEP.....	Politisch exponierte Person
BUJ.....	Bundesverband der Unternehmensjuristen	RefE.....	Referentenentwurf
BVerfG.....	Bundesverfassungsgericht	RegE.....	Regierungsentwurf
BVerfGG.....	Bundesverfassungsgerichtsgesetz	SDÜ.....	Schegener Durchführungsabkommen
BVerfSchG..	Bundesverfassungsschutzgesetz	SEC.....	Securities Exchange Commission
CMS.....	Compliance Management System	SGB.....	Sozialgesetzbuch
DOJ.....	Department of Justice	StA.....	Staatsanwaltschaft
DPA.....	Deferred Prosecution Agreement	StGB.....	Strafgesetzbuch
EGMR.....	Europäischer Gerichtshof für Menschenrechte	StPO.....	Strafprozessordnung
EGMRK.....	Europäische Menschenrechtskonvention	TKG.....	Telekommunikationsgesetz
EGStGB.....	Einführungsgesetz zum Strafgesetzbuch	UrhG.....	Urhebergesetz
EGStPO.....	Einführungsgesetz zur Strafprozessordnung	USt.....	Umsatzsteuer
EMRK.....	Europäische Menschenrechtskonvention	UStG.....	Umsatzsteuergesetz
ErbStG.....	Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz	UWG.....	Gesetz gegen den unlauteren Wettbewerb
ESt.....	Einkommensteuer	WpHG.....	Wertpapierhandelsgesetz
ESTG.....	Einkommensteuergesetz	ZAG.....	Gesetz über die Beaufsichtigung von Zahlungsdiensten
EuGH.....	Europäischer Gerichtshof	ZIT.....	Zentralstelle zur Bekämpfung von Internetkriminalität
EuHB.....	Europäischer Haftbefehl	ZKA.....	Zollkriminalamt
FA.....	Finanzamt	ZPO.....	Zivilprozessordnung
FaFuSt.....	Finanzamt für Fahndung und Strafsachen		
FATF.....	Financial Action Task Force		
FG.....	Finanzgericht		
FIU.....	Financial Intelligence Unit		
GenStA.....	Generalstaatsanwaltschaft		
GeschGehG	Geschäftsgeheimnisgesetz		
GewSt.....	Gewerbesteuer		
GG.....	Grundgesetz		
GmbH.....	Gesellschaft mit beschränkter Haftung		
GmbHG.....	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung		