

# NZWist

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

9. Jahrgang  
2020

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

## 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 Unternehmensrecht

### 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 eingebracht 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 hiervon 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 2020:

Jahresabo: 359,- EUR (inkl. MwSt.);  
Einzelheft: 35,50 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 Postdienste-Datenschutzverordnung: Bei Anschriftenänderungen des Beziehers 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 Heftes 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 .....	9
V. Abkürzungsverzeichnis .....	14

## I. Verfasser der Aufsätze und Kurzberichte

**Altenburg, Johannes**, s.b. Kremer, Mika

<b>Bach, Florian</b> , Feststellungs- und Ertragsteuerklärung: Einheitliche prozessuale Tat iSv § 264 StPO ? .....	64
<b>Bittmann, Folker</b> , Insolvenzstrafrechtlich bedeutsame Rechtsprechung v. a. des BGH aus den Jahren 2018/19 .....	129
<b>Braumann, Florian</b> , s.b. Brete, Raik	
<b>Brete, Raik und Braumann, Florian</b> , Verfolgung Unschuldiger nach § 344 StGB durch Betriebsprüfer, Steu- und BuStra-Beamte anhand eines Praxisfalls .....	381
<b>Buchholz, Momme</b> , Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt im Bereich der Pflege .....	89
<b>Buchholz, Momme</b> , und <b>Weber, Niklas</b> , Die Vollziehungsfrist des Vermögensarrestes .....	306
<b>Bussmann, Kai-D.</b> und <b>Veljovic, Miguel</b> , Die hybride strafrechtliche Verfolgung der Geldwäsche – Schlussfolgerungen aus den Ergebnissen einer bundesweiten Studie .....	417

**van Cleve, Fabian**, s.b. Eggers, Tobias

<b>Cordes, Malte</b> , Ordnungswidrigkeitenrechtliche Sanktionierung von Mindestlohnverstößen .....	139
<b>Cordes, Malte</b> und <b>Wagner, Sebastian</b> , Der Entwurf eines Gesetzes zur Stärkung der Integrität in der Wirtschaft – Fundamentale Reform oder alter Wein in neuen Schläuchen? .....	215

**DiBari, David**, s.b. Pasewaldt, David

<b>Eggers, Tobias</b> und <b>van Cleve, Fabian</b> , Einziehung in Hawala-Verfahren – §§ 73 ff. StGB bei Verstößen gegen das ZAG .....	426
<b>Gehm, Matthias</b> , Neuerungen des Steuerstrafrechts aufgrund des Zweiten Corona-Steuerhilfegesetzes .....	368
<b>Heinrich, Jens</b> , Insolvenzstrafrecht im Überblick – Ein „Starterkit“ für die Praxis .....	346
<b>Herz, Clara</b> , Blankettstrafgesetze vor dem Bundesverfassungsgericht – Eine Bestandsaufnahme anlässlich BVerfG Beschl. v. 11.3.2020 – 2 BvL 5/17 .....	253

<b>Klose, Bernhard</b> , Zivil- und strafrechtliche Risiken des Unternehmers in der wirtschaftlichen Krise seines Unternehmens – Teil 1 .....	16
<b>Klose, Bernhard</b> , Zivil- und strafrechtliche Risiken des Unternehmers in der wirtschaftlichen Krise seines Unternehmens – Teil 2 .....	59
<b>Klose, Bernhard</b> , Aktuelle Entwicklungen des Wirtschaftsstrafrechts für die gerichtliche und staatsanwaltschaftliche Praxis .....	101
<b>Klose, Bernhard</b> , Die Strafverfolgung wegen Insolvenzdelikten in der COVID-19-Pandemie .....	333
<b>Krause-Ablaß, Anna-Elisabeth</b> , Das geplante Verbandssanktionengesetz und seine Herausforderungen für die Justiz .....	377
<b>Kremer, Mika</b> und <b>Altenburg, Johannes</b> , Die Einziehung bei abstrakten Gefährdungsdelikten .....	174

<b>Lawall, Martin</b> und <b>Weitzell, Andreas</b> , Die Bekämpfung der Unternehmenskriminalität durch ein Verbandssanktionengesetz – Der Weisheit letzter Schluss? .....	209
---	-----

<b>Loose, Marcus</b> , Keine Strafbarkeit nach § 266 a Abs. 2 StGB bei geringfügigen Beschäftigungen in Privathaushalten iSv § 8 a SGB IV? Eine kritische Untersuchung der sog. Putzfrauenklausel .....	182
<b>Lubini, Julian</b> , Strafzumessung und außerstrafrechtliche Folgen für Angehörige Freier Berufe .....	178

<b>Madauß, Norbert</b> , Verschiedene Aspekte einer steuerlichen und steuerstrafrechtlichen Schätzung .....	169
<b>Madauß, Norbert</b> , Fragestellungen im Zusammenhang mit § 25 f UStG .....	235

<b>Madauß, Norbert</b> , Aktuelle Rechtsprechung zum Umsatzsteuerstrafrecht.....	385
<b>Madauß, Norbert</b> , Die Bedeutung des § 375 a AO in der Praxis von Strafverfahren.....	434
<b>Müller, Sebastian T.</b> , Internetermittlungen und der Umgang mit digitalen Beweismitteln im (Wirtschafts-)Strafverfahren .....	96
<b>Nienaber, Laura, Schauenburg, Tine und Wenglarczyk</b> , Ein Blick auf das geplante Verbandssanktionengesetz aus der anwaltlichen Praxis unter besonderer Berücksichtigung der Anforderungen an Interne Untersuchungen.....	223
<b>Pasewaldt, David, Wick, Katrin und DiBari, David</b> , Zum neuen Leitfaden des US-Justizministeriums zur Bewertung von Compliance-Management-Systemen .....	55
<b>Rau, Ingo und Sleiman, Mohamed Bou</b> , Subventionsbetrug im Zusammenhang mit Corona-Soforthilfen für Kleinstunternehmen und Soloselbstständige .....	373
Reckmann, Corinna, Die Strafbarkeitslücke in § 11 SchwarzArbG nach Inkrafttreten des Fachkräfteeinwanderungsgesetzes .....	293
<b>Rettke, Arne</b> , Bitcoin und die strafrechtliche Einziehung – Vorläufige und endgültige Vermögensabschöpfung.....	45
<b>Rieg, Jürgen</b> , Gütehändler-Gruppen nach der GwG-Novelle 2020 – alles (leider) wie gehabt! .....	297
<b>Roggendorff, Elisa</b> , Never let a good crisis go to waste – Aussetzung der Insolvenzantragspflicht anlässlich der COVID 19-Pandemie .....	186
<b>Roggendorff, Elisa</b> , This isn't the beginning of the end of this crisis. This is the end of the beginning .....	339
<b>Ruppert, Felix</b> , Kompetitives Computerspielen im Fokus des Wirtschaftsstrafrechts? – Game-Fixing im eSport und die Normen der §§ 265 c, 265 d StGB .....	5
<b>Scharenberg, Philipp</b> , Die strafbefreiende Selbstanzeige nach § 371 AO im Lichte des neuen Verbandssanktionenrechts.....	230
<b>Schauenberg, Tine</b> , s.b. Nienaber	
<b>Schindler, Jonathan</b> , Ist § 261 StGB noch zu retten? Anmerkungen zur Geldwäschebekämpfung im Lichte des Referentenentwurfs vom 11.8.2020 .....	457
<b>Schneider, Tamara</b> , Der Vertragsarzt – Finanzverwalter der gesetzlichen Krankenkassen? Überlegungen zur Vermögensbetreuungspflicht anhand des Beispiels des Vertragsarztes.....	10
<b>Sleiman, Mohamed Bou</b> , s.b. Rau, Ingo	
<b>Ullenboom, David</b> , Das „kleine Opferentschädigungsverfahren“ gem. §§ 111 n, 111 o StPO nF .....	470
<b>Veljovic, Miguel</b> , s.b. Bussmann, Kai-D.	
<b>Wagner, Sebastian</b> , s.b. Cordes, Malte	
<b>Weber, Niklas</b> , s.b. Buchholz, Momme	
<b>Weitzell, Andreas</b> , s.b. Lawall, Martin	
<b>Wenglarczyk, Fynn</b> , s.b. Nienaber, Laura	
<b>Wick, Katrin</b> , s.b. Pasewaldt, David	
<b>Wilke, Malte</b> , Strafbarkeitsrisiken für Aufsichtsräte durch die Gewährung von Corporate Sponsoring.....	1
<b>Wolf, Niklas</b> , Fragen der Einziehung bei Cum/Ex-Geschäften .....	257

## II. Verzeichnis der Anmerkungsverfasser

<b>Abersfelder, Tobias Valentin</b> 407 (BGH, Beschluss vom 5. März 2020 – 1 StR 530/19) – Beurteilung der Konkurrenzen beim mittelbaren Täter	
<b>Bittmann, Folker und Taschkert, Sohre</b> 39 (BGH, Beschluss vom 24. Oktober 2019 – 1 StR 173/19) – Einstellung des Einziehungsverfahrens für verjährte Ansprüche aus Steuerschuldverhältnis	
<b>Bittmann, Folker</b> 195 (BGH, Beschluss vom 8. Januar 2020 – 5 StR 366/19) – Sparsamkeitsgebot als Maßstab einer Treupflichtverletzung eines Amtsträgers	
<b>Bock, Dennis</b> 444 (BGH, Urteil vom 23. Juli 2019 – 1 StR 433/18) – Begriff der Kriegswaffe – Umbau	
<b>Bode, Lorenz und Koch, Catharina</b> 322 (BGH, Urteil vom 7. Mai 2020 – 4 StR 586/19) – Eingehungsbetrug bei Vorspiegelung von Barzahlung	
<b>Bollacher, Florian</b> 331 (OLG Zweibrücken, Beschluss vom 21. Januar 2020 – 1 Ws 30/20) – Rechtsmittelzuständigkeit in Wirtschaftsstrafsachen	
<b>Brockerhoff, Luise</b> 23 (BGH, Urteil vom 11.7.2019 – 1 StR 620/18) – Wirtschaftlicher Vorteil bei der Hinterziehung von Tabaksteuer	
<b>Bürger, Sebastian</b> 26 (BGH, Beschluss vom 27.08.2019 – 1 StR 586/18) – Strafzumessung bei besonders schwerem Fall des Betruges und Aufklärungshilfe	

- Bürger, Sebastian** 78 (LG Hamburg [18 Große Strafkammer], Beschluss vom 2. Mai 2019 – 618 Qs 9/19) – Steuerhinterziehung, Betriebsausgaben, Finanzamt, Unternehmen, Leistungserbringung, Vermögensarrest
- Bürger, Sebastian** 482 (OLG Hamm, Beschluss vom 22. April 2020 – 5 Ws 59/20) – Einziehung: Erfolgreiche weitere Beschwerde des Finanzamts gegen die Aufhebung des dinglichen Arrests durch die Beschwerdekammer
- Cordes, Malte** und **Wagner, Sebastian** 495 (OLG Frankfurt a. M., Beschluss vom 1. Juli 2019 – 2 Ss-OWi 1077/18) – Überladung eines Lastzugs – Fahrlässigkeit von Fahrer und Halter
- Funken, Benedikt** und **Weitzell, Andreas** 160 (BGH, Beschluss vom 24. September 2019 – 1 StR 346/18) – Unterlassenes Abführen von Sozialversicherungsbeiträgen – Tatbestandsirrtum
- Gehm, Matthias** 30 (BGH, Beschluss vom 11.07.2019 – 1 StR 154/19) – Strafverfolgungsverjährung insbesondere bei Feststellungs- und Gewerbesteuerbescheiden
- Gehm, Matthias** 73 (BGH, Beschluss vom 24. Juli 2019 – 1 StR 363/18) – Hinterziehung von Verbrauchsteuern anderer EU-Staaten, gerichtliche Hinweispflicht bei Aberkennung der Amtsfähigkeit und Wählbarkeit, Einziehung von Taterträgen
- Gehm, Matthias** 109 (BGH, Beschluss vom 17. September 2019 – 1 StR 379/19) – Gewinnminderung durch nachzuentrichtende USt, innerer Betriebsvergleich als zulässige Schätzungsmethode, tatmehrheitliche Steuerhinterziehung
- Gehm, Matthias** 153 (FG Köln, Urteil vom 19. Juli 2019 – 2 K 2672/17) – „cum/ex-Verfahren“: Mehrfache Erstattung von nur einmal gezahlter Kapitalertragsteuer ausgeschlossen
- Gehm, Matthias** 188 (BGH, Beschluss vom 9. Oktober 2019 – 1 StR 545/18) – Strafprozessrecht/Verständigung im Steuerstrafverfahren
- Gehm, Matthias** 242 (BFH, Urteil vom 28. August 2019 – II R 7/17) – Tatvollendung bei Hinterziehung von Schenkungsteuer durch Unterlassen, Beginn des Laufs von Hinterziehungszinsen
- Gehm, Matthias** 261 (FG Hamburg, Urteil vom 14. Januar 2020 – 4 K 123/15) – Gewerbsmäßiger Schmuggel und Tabaksteuerhinterziehung
- Gehm, Matthias** 309 (BGH, Urteil vom 2. April 2020 – 1 StR 244/19) – Hinterziehung französischer Biersteuer nach § 370 Abs. 1 Nr. 1, Abs. 6 S. 2 AO
- Gehm, Matthias** 313 (BGH, Urteil vom 12. Februar 2020 – 1 StR 344/19) – Hinterziehung von Verbrauchsteuern/Einziehung
- Gehm, Matthias** 436 (BGH, Beschluss vom 23. Juli 2020 – 1 StR 78/20) – Hinterziehung von Tabaksteuer/Einziehung
- Gehm, Matthias** 475 (VG Würzburg, Urteil vom 26. Juni 2020 – W 10 K 19.839) – Widerruf einer Heilpraktikererlaubnis wegen Steuerhinterziehung
- Handel, Timo**, 111 (BGH, Beschluss vom 20. August 2019 – 1 StR 184/19) – USt-Hinterziehung – Zeitpunkt des Entfallens der Berechtigung zum Vorsteuerabzug
- Handel, Timo** 115 (BGH, Beschluss vom 25. Juli 2019 – 1 StR 556/18) – Nicht abgegebene USt-Voranmeldungen als mitbestrafte Vortaten einer unrichtigen USt-Jahreserklärung
- Höft, Ramona** 191 (BGH, Beschluss vom 23. Juli 2019 – 1 StR 197/19) – Strafraumverschiebung nach § 28 Abs. 1 StGB bei Beihilfe zur Steuerhinterziehung
- Johann, Pascal** 370 (FG Münster, Beschluss vom 13. Mai 2020 – 1 V 1286/20 AO) – Pfändung von Corona-Soforthilfe im Strafverfahren
- Kemper, Patrick**, s.b. Michaelis, Marcel
- Knauth, Philipp**, s.b. Wilke, Anna K.
- Koch, Catharina**, s.b. Bode, Lorenz
- Krautstrunk, Tobias**, 146 (BFH, Urteil vom 3. Juli 2018 – VIII R 9/16) – Ablaufhemmung der Festsetzungsverjährung
- Lamsfuß, Johannes** 325 (BGH, Urteil vom 28. November 2019 – 3 StR 294/19) – Einziehung des Wertes von Taterträgen – Drittbegünstigung einer Gesellschaft
- Lamsfuß, Johannes** 409 (BGH, Urteil vom 11. März 2020 – 2 StR 478/19) – Umgrenzungs- und Informationsfunktion der Anklageschrift bei dem Vorwurf des Vorenthaltens von Arbeitsentgelt
- Linke, Leonie** 395 (BGH, Urteil vom 16. Januar 2020 – 1 StR 89/19) – Umsatzsteuerhinterziehung – Heizöllieferungen nach Osteuropa
- Lorenz, Henning** und **Vogel, Sebastian T.** 452 (LG Hildesheim, Beschluss vom 7. Februar 2020 – 15 Qs 1/20) – Nahrungsergänzungsmittel, Strafverfahren, Durchsuchung der Geschäftsräume, Gesellschaftsanteil, Vermittlungstätigkeit, Gewinnausschüttung, Anfangsverdacht, Heil- und Hilfsmittel
- Lubini, Julian** 251 (OLG Dresden, Beschluss vom 27. Februar 2020 – 2 Ws 94/20) – Übergang vom subjektiven Strafverfahren in das selbständige Einziehungsverfahren; Zuständigkeit für das selbständige Einziehungsverfahren nach Einstellung des Strafverfahrens in der Berufungsinstanz
- Maciejewski, Tim** und **Schumacher, Frederik**, 156 (BGH, Beschluss vom 5. September 2019 – 1 StR 99/19) – Vermeidung von Doppelbelastungen durch Besteuerung und Vermögensabschöpfung
- Michaelis, Marcel** und **Schulte-Rudzio, Florentine** 123 (BGH, Urteil vom 4. Juni 2019 – 1 StR 585/17) – Marktmissbrauch unter Verwendung von Insiderinformationen; Beweiswürdigung bei Freispruch; Prüfungsumfang Revision
- Michaelis, Marcel** und **Kemper, Patrick** 246 (BGH, Urteil vom 19. November 2019 – II ZR 53/18) – Schadensersatz eines Neugläubigers gegen den GmbH-Geschäftsführer wegen Insolvenzverschleppung

- Michaelis, Marcel** und **Schulte-Rudzio, Florentine** 402 (BGH, Beschluss vom 29. Januar 2020 – 1 StR 421/19) – Untreue – Vermögensbetreuungspflicht als Hauptpflicht; Strafklageverbrauch; rechtsfehlerhafte Einordnung von Konkurrenzen bei Bestechungstat
- Neuheuser, Stephan** 439 (BVerfG, Beschluss vom 7. Mai 2020 – 2 BvQ 26/20) – Anhörungsrüge vor Verfassungsbeschwerde – Durchsuchung beim Anwalt
- Neumann, Franziska** 286 (BVerfG (2. Senat), Urteil vom 26. Februar 2020 – 2 BvR 1261/16) – Verbot der geschäftsmäßigen Beihilfe zur Selbsttötung (§ 217 StGB idF vom 3.12.2015) mit dem GG unvereinbar und nichtig – Verletzung ua des existenziell bedeutsamen Rechts auf selbstbestimmtes Sterben als Aspekt des allgemeinen Persönlichkeitsrechts (Art 2 Abs 1 GG iVm Art 1 Abs 1 GG) – Verbot der geschäftsmäßigen Förderung der Selbsttötung dient legitimen Zielen des Gemeinwohls – Freiheitseinschränkung jedoch nicht angemessen
- Ransiek, Andreas** 67 (EuGH, Urteil vom 8. Mai 2019 – C-712/17, EN. SA. Srl, Vorabentscheidungsersuchen der Commissione Tributaria Regionale per la Lombardia [Italien]) – Verpflichtung zur Abführung der in einer Rechnung ausgewiesenen MwSt, wenn die Gefährdungslage beseitigt ist – EN. SA. Srl
- Ransiek, Andreas** 390 (BFH, Urteil vom 12. März 2020 – V R 20/19) – Keine Steuerhinterziehung bei Ausfuhrlieferung
- Raschke, Andreas** 32 (BGH, Beschluss vom 25.04.2019 – 1 StR 427/18) – Kommunale Spekulationsgeschäfte und Untreuerisiken
- Raschke, Andreas** 276 (BVerfG, Beschluss vom 31. Januar 2020 – 2 BvR 2992/14) – Doppelter Anfangsverdacht bei der Geldwäsche
- Rieks, David** 288 (BGH, Beschluss vom 3. März 2020 – 5 StR 595/19) – Verjährungsbeginn und Vorsatz beim Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt
- Schmidt, Heiner Christian** 119 (BGH, Urteil vom 19. Dezember 2019 – 1 StR 182/19) – Vermögensschaden bei abredewidrigen Anlagegeschäften
- Schneider, Frédéric** 318 (BGH, Beschluss vom 12. Februar 2020 – 2 StR 291/19) – Zur Untreue durch die Nichtaufdeckung schwarzer Kassen
- Schneider, Frédéric** 412 (BGH, Beschluss vom 26. November 2019 – 2 StR 588/18) – Untreuevorwurf gegen Rechtsanwälte – „Missmanagement“ von Fremdgeldern
- Schulte-Rudzio, Florentine**, s.b. Michaelis, Marcel
- Schumacher, Frederik**, s.b. Maciejewski, Tim
- Sinn, Jennifer** 83 (OLG Stuttgart, Beschluss vom 6. August 2019 – 4 Ws 151/19) – Zum ärztlichen Abrechnungsbetrug gegenüber der kassenärztlichen Vereinigung, insbesondere zur Feststellung des Inhalts konkludenter Erklärungen des Abrechnenden
- Tschakert, Sohre**, s.b. Bittmann, Folker
- Vogel, Sebastian T.**, s.b. Lorenz, Henning
- Wagner, Sebastian**, s.b. Cordes, Malte
- Weitzell, Andreas**, s.b. Funken, Benedikt
- Wilke, Anna K.** und **Knauth, Philipp** 202 (AG Frankfurt (Oder), Beschluss vom 14. August 2019 – 412 Cs 237 Js 4412/18 (72/19)) – Beweisverwendungsverbot bei Angaben im Eigenantrag auf Eröffnung eines Insolvenzverfahrens

### III. Entscheidungsregister – zeitlich geordnet

#### A. Internationale Gerichte

##### Europäischer Gerichtshof

#### 2019

8.5. C-712/17 (Ransiek) 67

#### B. Verfassungsgerichte

##### Bundesverfassungsgericht

#### 2020

31.1.	2 BvR 2992/14 (Raschke)	276	11.3.	2 BvL 5/17 (Ransiek)	263
26.2.	2 BvR 1261/16 (Neumann)	286	7.5.	2 BvQ 26/20 (Neuheuser)	439

#### C. Ordentliche Gerichte

##### 1. Bundesgerichtshof

<b>2019</b>					
25.4.	1 StR 427/18 (Raschke)	32	26.11.	2 StR 588/18 (Schneider)	412
4.6.	1 StR 585/17 (Michaelis/Schulte-Rudzio)	123	28.11.	3 StR 294/19 (Lamsfuß)	325
11.7.	1 StR 154/19 (Gehm)	30	19.12.	1 StR 182/19 (Schmidt)	119
11.7.	1 StR 620/18 (Brockhoff)	23	<b>2020</b>		
23.7.	1 StR 197/19 (Höft)	191	8.1.	5 StR 366/19 (Bittmann)	195
23.7.	1 StR 433/18 (Bock)	444	16.1.	1 StR 89/19 (Linke)	395
24.7.	1 StR 363/18 (Gehm)	73	23.1.	5 StR 518/19	292
25.7.	1 StR 556/18 (Handel)	115	29.1.	1 StR 421/19 (Michaelis/Schulte-Rudzio)	402
20.8.	2 StR 184/19 (Handel)	111	6.2.	5 Ars 20/19	166
22.8.	1 StR 352/19	44	12.2.	1 StR 344/19 (Gehm)	313
27.8.	1 StR 586/18 (Bürger)	26	12.2.	2 StR 291/19 (Schneider)	318
5.9.	1 StR 99/19 (Maciejewski/Schumacher)	156	3.3.	5 StR 595/19 (Rieks)	288
17.9.	1 StR 379/19 (Gehm)	109	5.3.	1 StR 530/19 (Abersfelder)	407
24.9.	1 StR 346/19 (Funken/Weitzell)	160	11.3.	2 StR 478/19 (Lamsfuß)	409
9.10.	1 StR 400/19	128	2.4.	1 StR 244/19 (Gehm)	309
9.10.	1 StR 545/18 (Gehm)	188	22.4.	1 StR 527/19	330
24.10.	1 StR 173/19 (Bittmann/Tschakert)	39	7.5.	4 StR 586/19 (Bode/Koch)	322
19.11.	II ZR 53/18 (Michaelis/Kemper)	246	23.7.	1 StR 78/20 (Gehm)	436
21.11.	V ZB 75/18	193			

##### 2. Oberlandesgerichte

#### 2019

1.7.	2 Ss-OWi 1077/18 (Cordes/Wagner)	495	<b>2020</b>		
6.8.	4 Ws 151/19 (Sinn)	83	21.1.	1 Ws 30/20 (Bollacher)	331
			27.2.	2 Ws 94/20 (Lubini)	251
			22.4.	5 Wx 59/20 (Bürger)	482

**3. Landgerichte**

<b>2019</b>		<b>2020</b>		
2.5.	618 Qs 9/19 (Bürger)	78	7.2. 15 Qs 1/20 (Lorenz/Vogel)	452

**4. Amtsgerichte**

<b>2019</b>		
14.8.	412 Cs 237 Js 4412/18 (72/19) (Wilke/Knauth)	146

**D. Finanzgerichte****1. Bundesfinanzhof**

<b>2018</b>		<b>2020</b>		
3.7.	VIII R 9/16 (Krautstrunk)	146	12.3. V R 20/19 (Ransiek)	390

<b>2019</b>		
28.8.	II R 7/17 (Gehm)	242

**2. Finanzgerichte**

<b>2019</b>		<b>2020</b>		
19.7.	2 K 2672/17 (Gehm)	153	14.1. 4 K 123/15 (Gehm)	261
			13.5. 1 V 1286/20(Johann)	370

**E. Verwaltungsgerichte****Verwaltungsgerichte**

<b>2020</b>		
26.6.	W 10 K 19.939 (Gehm)	475

## IV. Sachregister

- Aberkennung
  - Amtsfähigkeit 73
  - Wählbarkeit 73
- Ablaufhemmung
  - Einleitung eines Ermittlungsverfahrens 151
  - Festsetzungsverjährung 146
- Ablehnungsgesuch
  - Entscheidung über 107
- Abnehmer
  - Verschleierung 388
- Abrechnungsbetrug
  - ärztlicher 83
- Abschöpfung, s.b. Vermögensabschöpfung
- Ad hoc Berichtspflicht 3
- Ahndungslücke 295
- Akteneinsicht 365
- All-crimes-Ansatz 463
- Amtsfähigkeit
  - Aberkennung 73
- Amtsträger
  - Treuepflichtverletzung 195
- Amtsunwürdigkeit 365
- Anderkonto 412
- Anfangsverdacht 441; 452
  - doppelter 276; 442
- Angehörige
  - Freier Berufe 178
- Angeklagten
  - Verhandlung ohne 107
- Anhörungsrüge 439
- Anklage 107
- Anklageschrift 107
  - Umgrenzungs- und Informationsfunktion 409
- Anknüpfungstatsache 33; 141
- Anlagegeschäft
  - abredewirdiges 119
- Antragspflicht 249
- Anwalt
  - Durchsuchung 439
- Approbation
  - Widerruf 180
- Arbeitgebereigenschaft 160
- Arbeitnehmeranteil 363
- Arbeitsentgelt
  - Veruntreuung 21; 89; 102; 135; 288; 361; 409
  - Vorenthalten 21; 89; 102; 135; 203; 288; 361; 409
- Arbeitnehmerbeitrag 341
- Arbeitsverhältnis 93
- Arrest
  - Aufhebung 482
- Arrestanordnung 193
- Arzt 452
  - Abrechnungsbetrug 83
- attorney-client privilege 229
- Aufbewahrungspflicht
  - Verstoß 358
- Aufklärungshilfe 26
- Auflaufhemmung 151
- Aufsichtspflichtverletzung 231
- Aufsichtsrat
  - Strafbarkeitsrisiko Sponsoring 1
  - Untreue 2
- Aufwendungen
  - ersparte 464
- Aufzeichnungspflicht
- Ausfallhaftung 226
- Ausfuhrlieferung 241; 386
  - Steuerhinterziehung 390
- Ausgangsumsatz 71
- Auslandstat
  - Verband 224
- Ausschreibung 195
- Auszahlung
  - massenschädliche 17
- Authentizität
  - digitales Beweismittel 100
- Bank Secrecy Act (BSA) 460
- Bankrott 59; 102; 131; 338; 341; 356
- Barzahlung
  - Eingehungsbetrug bei Vorspiegelung von 322
- Baugeld
  - zweckwidrige Verwendung 136
- Befundtatsache 33
- Beihilfe 312
  - Selbsttötung 286
  - Steuerhinterziehung 191
- Beitragsmonat
  - Zuordnung 409
- Belehrungspflicht 188
- Beraterhaftung 343
- Bereicherungszusammenhang 492
- Berichtigungspflicht 115
- Berufserlaubnis
  - Widerruf 180; 475
- Berufsgenossenschaft
  - Beiträge 289
- Beschäftigung
  - geringfügige 182
- Beschäftigungsmonat
  - Zuordnung 409
- Beschlagname 473; 491
- Beschlagnahmeanordnung 228; 489
- Beschlagnahmeschutz
  - anwaltliche Unterlagen 229
- Beschlagnahmeverbot 214; 366
- Beschwerde
  - Finanzamt 482
- Bestechlichkeit 453
- Bestechung 402
- Besteuerungszeitraum 109
- Bestimmtheitsgebot 235; 253; 263; 271
- Betriebsausgaben 78; 109
- Betriebskapital 458
- Betriebsprüfer
  - Strafbarkeit 382
- Betriebsprüfung 381
- Betriebsvergleich
  - innerer 109
- Betriebsvermögensvergleich 109
- Betrug 19; 103; 119; 133; 322; 338
  - Strafzumessung bei besonders schwerem Fall des ... 26
- Betrugsserie 108
- Beuteteilung
  - vorgezogene 260
- Beweisantrag 108
- Beweismittel
  - digitales 96
- Beweisverwendungsverbot 202
- Beweiswürdigung 108; 163
  - Freispruch 123
- Bezugstat 141
- Biersteuer
  - französische 309
- Bilanzierungspflicht 358
- Bitcoin
  - strafrechtliche Einziehung 45
  - Transaktion 48
  - Zugriff auf ... 47
  - Zuordnung 48
- Blankettstrafgesetz 263
  - vor dem BVerfG 253
- Blanketttatbestand 294; 313
- Bruttoprinzip 175
- Buchführungspflicht 132; 357
- Bußgeldbemessung 495
- Cap 33
- Cash-Pooling 344
- Central Counterparty (CCP) 153
- Cloud 100
- CLOUD Act 98
- CMS, s.b. Compliance-Management-System
- Compliance 4; 55; 224
- Compliance-Anreiz-Gesetz (CompAG) 215
- Compliance-Management-System (CMS) 4; 224
  - DOJ-Leitfaden 55
- Computerspielen
  - kompetitives 5
- Corona-Soforthilfe
  - Pfändung 370
  - Subventionsbetrug 373
- Corona-Steuerhilfegesetz 368; 434
- Corporate Sponsoring 1
- COVID 19-Pandemie 186; 345; 346; 368
  - Staferfolgung wegen Insolvenzdelikten 333
- Cum/Ex 153; 257
- Cybercrime 45; 96
- Cyber-DNA 99
- Cyber-Erpressung 45
- D&O-Versicherung 342
- Darknet 99

- Datenschutz 200  
DDos-Attacke 97  
Deferred Prosecution Agreement (DPA) 56; 220  
Department of Justice (DOJ) 55  
Detektiveinsatz 200  
Dienstleister  
    Vollziehung bei ... 53  
Differenzlohn  
    Anspruch auf Nachzahlung 145  
Dividendenkompensationszahlung 154  
DOJ-Leitfaden 55  
Doppelbelastung  
    Besteuerung und Vermögensabschöpfung 156  
Doppelmandat 366  
Doppelswap 34  
Double-spending 46  
Drittbegünstigung  
    Gesellschaft 325  
Dritteinziehung 222; 492  
Durchsuchung 106, 366  
    Anwalt 439  
    Geschäftsräume 452  
Durchsuchungsanordnung 228  
    Vollziehung 277  
Durchsuchungsbeschluss 277
- E-Evidence-Paket 98  
Eigenantrag 202  
Einfuhr-Umsatzsteuer 261  
Eingangsumsatz 71  
Eingehungsbetrug 322  
Eingliederung  
    betriebliche 94  
Einstellung  
    s.b. Verfahrenseinstellung  
Einziehung 45; 77; 128; 156; 166; 289; 292; 313; 325; 368; 422; 482  
    abstrakte Gefährungsdelikte 174  
    Beschränkung 330  
    Bitcoins 50  
    Cum/Ex-Geschäft 257  
    Grundprinzip 41  
    Hawala-Verfahren 426  
    Sicherungsverfahren 44  
    Tatertrag 73; 128; 142; 166; 325; 330; 436  
Einziehungsanordnung 471  
Einziehungsverfahren 251  
    Einstellung 39  
EMCS-Verfahren 309; 317  
Encryption 96  
Energiesteuer 395  
Entmakuung 465  
Entreicherung 261  
Entsprechungsklausel 263  
Entziehung  
    unmittelbare 471  
Erblasser  
    Tötung durch Erben 292  
Erbunwürdigkeit 292  
Erklärungspflicht 318  
Erlangtes  
    Bestimmung 174  
    durch die Tag 259  
    für die Tat 258
- Ermittlungsverfahren 106  
    Beendigung 380  
    Durchführung 379  
    Einleitung 151  
Erstattungspflicht  
    massenschädliche Auszahlung 17  
Ertragsteuererklärung 64  
Erwerb  
eSport  
    Game-Fixing 5  
EU-Whistleblower-Richtlinie 227
- Fachkräfteeinwanderung 293  
Fahrer  
    Fahrlässigkeit 495  
Fahrzeughalter  
    Fahrlässigkeit 495  
Falschbeurkundung 59; 105  
Fehlverweisung 293  
Festsetzungsverjährung  
    Ablaufhemmung 146  
Feststellungsbescheid 65  
Feststellungserklärung 64  
Finanzagent 284  
Finanzamt 78; 193  
    Beschwerde 482  
Finanztransfergeschäft 427  
Finanzunternehmen 297  
Firmenbestattung 102; 359  
FIU  
    Reform 421  
Folgebescheid 64  
Formalverstoß  
    vermögensrelevanter 201  
Freispruch  
    Beweiswürdigung 123  
Fremdgeld  
    Missmanagement 412
- Game-Fixing  
    eSport 5  
Gefährungsdelikt  
    Einziehung 174  
Gefährungsschaden  
    Darstellungserfordernis 38  
Gefahrenprognose 475  
Gelangensvermutung 401  
Geldanlagemodell 119  
Geldwäsche 104; 276; 297; 417; 439; 457  
    hybride strafrechtliche Verfolgung 417  
    Volumen 418  
Geldwäschebeauftragter 300  
Geldwäschebekämpfung 457  
Geldwäscherichtlinie 297  
Gericht  
    Rolle im VerSanG-E 380  
Gerichtszuständigkeit  
    örtliche 64  
Geschäftsführer 136  
    faktischer 136; 351  
    formeller 289  
Geschäftskonto  
    Rechtsanwalt 412  
Geschäftsmäßigkeit 287
- Geschäftsräume  
    Durchsuchung 452  
Gesellschaft  
    Drittbegünstigung 325  
Gesellschaftsanteil 452  
Gewerbesteuermessbescheid 30  
Gewerbezentralregister  
    Eintragung 142  
Gewinnabschöpfung 141; 166  
Gewinnausschüttung 452  
Gewinnfeststellung 30  
Gewinnminderung  
    durch nachzuentrichtende Ust. 109  
Gläubigerbegünstigung 22; 132  
Glücksspiel  
    unerlaubtes 105  
GmbH-Geschäftsführer 246  
Grundlagenbescheid 64  
Güterhändler 297
- Haftung 16  
    Berater 343  
Hashwert-Analyse 100  
Hauptverhandlung 107  
Haushaltshilfe 182  
Hawala-System 426  
Heilberufsangehöriger 180  
Heilpraktiker 475  
Heilpraktikererlaubnis  
    Widerruf 475  
Heizöllieferung  
    Osteuropa 395  
Herausgabe  
    beschlagnahmte bewegliche Sachen 470  
    an den Verletzten 471  
Herausgabeverpflichtung 227  
Herzklappenskandal 453  
Hinterziehungszinsen  
    Beginn des Laufs 242  
Hinweisgeber, s.b. Whistleblowing  
Hinweispflichten  
    Gesetzliche Erweiterung von ... 75  
Home Oeconomicus 211
- Industrieholding 303  
Inhabilität 138  
Insiderinformation 123  
Insolvenz 86; 346  
Insolvenzantrag 246; 344  
Insolvenzantragspflicht 246; 352  
    Aussetzung 186; 333  
Insolvenzdelikt  
    in der COVID-19-Pandemie 333; 347  
Insolvenzeröffnungsverfahren 363  
Insolvenzgeheimnis 138  
Insolvenzrecht 339  
Insolvenzreife 246; 335  
Insolvenzstrafrecht 102; 129; 339; 346  
Insolvenzverfahren 202  
Insolvenzverschleppung 17; 61; 102; 205; 246; 351  
    fortgesetzte 355  
    Täter 350  
Insolvenzverwalter 134  
Internal Investigation, s.b. Interne Untersuchungen

- Interne Ermittlungen, s.b. Interne Untersuchungen  
 Interne Untersuchungen 218; 223; 226; 379,  
 Internet-Forensik 96  
 Internetermittlung 96  
 Inventarisierungspflicht 358  
 IP-Adresse 99  
 Irrtum 89  
 Arbeitgeberbereignschaft 162  
 Mindestlohn 141  
 Italien 67  
 Italmoda-Entscheidung 239
- Jahresabschluss  
 Rechtzeitigkeit 341  
 Jugendstrafrecht 166
- Kapitalerhaltung 17  
 Kapitalertragsteuer 153  
 Kapitalmarktrafrecht 103  
 Katalogtat 441  
 Kettengeschäft 238  
 Kick-Back-Zahlung 181  
 Kleinstunternehmen 373  
 Kompensationsverbot 110  
 Konkurrenzen  
 mittelbarer Täter 407  
 rechtsfehlerhafte Einordnung 402  
 Konzernholding 302  
 Kooperation  
 umfassende 227  
 Korruption 105  
 Krankenkasse 10  
 Kriegswaffe 444  
 Kriegswaffenliste 444  
 Kryptographie 46  
 Kryptowährung 45  
 Kundengeld  
 transitorischer Erwerb 429  
 Kursgewinne  
 Bitcoin 51
- Lastzug  
 Überladung 495  
 Leerkäufer 153  
 Leerverkäufer 153; 257  
 legal privilege 229  
 Legalitätsprinzip 210; 216; 232; 378  
 Leistungsabrechnung  
 ärztliche 83  
 Leistungserbringer  
 Zuführung an 455  
 Leistungsverbringung 78  
 Leitungsperson 224; 232  
 Lieferkette  
 betrügerische 389  
 Lieferung  
 innergemeinschaftliche 385; 395  
 Lohnsteuerklasse 164  
 Lohnsteuer-Strafbarkeit 340
- Man-in-the-middle-Fälle 284  
 Marktmissbrauch  
 durch Insiderinformation 123  
 Marktpreis 196
- Mehrwertsteuer  
 Abführung 67  
 Meistbegünstigungsprinzip 295  
 Meldepflicht 421  
 Meldeschwelle 421  
 Mindestlohn  
 Verstoß 140  
 Mining 46  
 Mischfinanzierung 465  
 Missbrauchsrechtsprechung 401  
 Missing Trader 389  
 Mitarbeiteraussage  
 selbstbelastende 229  
 Multi-Signatur-Adresse 50
- Nachprüfbarkeit  
 digitales Beweismittel 100  
 Nachweisproblematik  
 steuerliche 241  
 Nahrungsergänzungsmittel 452  
 Naming & Shaming 210; 300  
 Netto Supermarkt Urteil 394  
 Neugläubiger  
 Schadensersatz 246  
 Neutralitätsgrundsatz  
 der MwSt. 72  
 Nicht-Leitungsperson 224  
 Nonce 46  
 Notar 182  
 Nutzungen 464
- Obergesellschaft  
 Güterhändlerin 301  
 Onlinedurchsuchung 97  
 Opferschadigungsverfahren  
 kleines 470  
 Organsperre 365  
 Osteuropa  
 Heizöllieferung 395  
 OTC-Handel 153  
 over-deterrence 212  
 over-the-counter Geschäfte (OTC)  
 153
- P-Konto 133; 372  
 Patentanwalt  
 Zulassungswiderruf 181  
 Patient  
 Begriff 455  
 Zuführung 453  
 Pen-Tester 98  
 Pfändung  
 Corona-Soforthilfe 370  
 Pflege  
 Vorenthalten und Veruntreuen von  
 Arbeitsentgelt 89  
 Pflegekraft 160  
 Art der Anstellung 93  
 Pflichtverletzung 2  
 Plain Vanilla Swaps 33  
 Privathaushalt 182  
 Privatinsolvenz 63  
 Prostitutionsbetrug 322  
 Putzfrauenklausel 182
- Quellen-TKÜ 98  
 Quick Fixes 401
- Rangrücktritt 341  
 Ransomware 97  
 Rechnung  
 ausgewiesene MwSt. 67  
 Rechtsanwalt  
 Untreuevorwurf 412  
 Zulassungswiderruf 181  
 Rechtsmittelzuständigkeit  
 Wirtschaftsstrafsachen 331  
 Rechtsnachfolge 226  
 Rechtsschutz 474  
 Registersperre 365  
 Rentenversicherung 185  
 Revision 128  
 Prüfungsumfang 123  
 Richterbank  
 Besetzung 107  
 Richtsatzsammlung 169
- Sachkundige Stelle 225  
 Sachverständiger 205  
 Sanierungsfähigkeit  
 Vermutung 336  
 Sanierungsmöglichkeit 336  
 Sanktion  
 berufsrechtliche 178  
 Sanktionsbescheid 220  
 Sanktionsmilderung 227  
 infolge verbandsinterner  
 Untersuchungen 218  
 Sanktionsrahmen 218  
 Sanktionsvorbehalt  
 Verwarnung mit 220  
 Sanktionszumessung 218  
 Schadenhöhe  
 Berechnung 119  
 Schadensersatz  
 Neugläubiger 246  
 Schätzung  
 steuerliche 169  
 steuerstrafrechtliche 169  
 Schätzungsbefugnis  
 Ausweitung 177  
 Schätzungsmethode 109  
 Scheinrechnung 78  
 Scheinunternehmer 240  
 Schenkungsteuererklärung 242  
 Schenkungsteuerhinterziehung  
 242  
 Schmuggel  
 gewerbsmäßiger 261; 314  
 Schmuggelprivileg 184  
 Schuldnerbegünstigung 22; 133  
 Schuldnerprinzip 154  
 Schwarzarbeit 293  
 Schwarze Kasse 318  
 Schweigepflicht  
 Entbindung 139  
 Selbstanzeige 111; 115; 230; 232; 436  
 eines anderen Angeklagten 26  
 Selbstbelastung 229  
 Selbstleseverfahren 108  
 Selbsttötung  
 geschäftsmäßige Beihilfe 286  
 Sicherheitsabschlag 79  
 Sicherheitsbedürfnis 79  
 Sicherungshypothek 193

- Sicherungsverfahren  
keine Einziehung im ... 44
- Sitzordnung 107
- Sozialklausel 178
- Sozialversicherungsbeitrag 330
- Sparsamkeitsgebot 195
- Spekulationsgeschäft  
kommunales 32
- Spekulationsverbot 36
- Sponsoring 1
- Sportbegriff 8  
wirtschaftsstrafrechtlicher 9
- Sportwettbetrug 5
- Social Engineering 97
- Soforthilfezahlung  
Pfändbarkeit 370
- Soloselbständiger 373
- Sorgfaltspflichtverletzung 239
- Sozialrechtsakzessorität 90
- Sozialversicherungsbeitrag 18; 341; 409  
Unterlassenes Abführen 160
- Staatsanwaltschaft  
Rolle im VerSanG-E 378
- Steuer-CD 146
- Steueranspruch  
Einziehung verjährter 434
- Steuerbefreiung 394; 400
- Steuerberater 181
- Steuererstattung
- Steuerfreiheit  
innergemeinschaftliche Lieferung 113; 400
- Steuerhehlerei 314
- Steuerhinterziehung 26; 65; 78; 146; 156; 160; 235; 257; 381; 434; 482  
Ausfuhrlieferung 390  
Beihilfe 26; 191  
Biersteuer 309  
EU-ausländischer  
Verbrauchssteuern 73  
Gewerbsteuer 30  
Heilpraktiker 475  
Schenkungssteuer 242  
Tabaksteuer 23; 73; 261; 436  
tatmehrheitliche 109  
Umsatzsteuer 111; 235; 385; 395  
Verbrauchssteuer 313  
nach VerSanG-E 231  
vollendete 243
- Steuerrecht 238
- Steuerstrafrecht 64; 109; 188; 191; 313
- Steuerstrafverfahren 109; 381  
Verständigung 188
- Steuerverkürzung 64; 312  
Schenkungssteuer 244
- Strafausschließungsgrund 467
- Strafklageverbrauch 402
- Strafrahmenverschiebung 191
- Strafrichter 331
- Strafverfahren  
Einstellung in der Berufungsinstanz 251
- Strafverfolgung  
wg. Insolvenzdelikten in der COVID-19-Pandemie 333
- Strafverfolgungsverjährung 369  
Feststellungsbescheid 30  
Gewerbsteuerbescheid 30
- Strafzumessung 105; 138  
Angehörige Freier Berufe 178  
besonders schwerer Fall des Betrugs 26
- Strohmann 136; 289; 351; 389
- Subvention 374
- Subventionsbetrug 26; 105  
Corona-Soforthilfe 373
- Suizid, s.b. Selbsttötung
- Surrogation 465
- Surrogations-Konzept 14
- Swappeschaft 153
- Swaptions 33
- t+2 Regelung 154
- Tabaksteuerhinterziehung 23; 261; 436
- Täter  
Eigenschaft 448  
mittelbarer 407
- Täuschungshandlung 85
- Tatbestandsirrtum 86; 162
- Tateinheit 408
- Tatertrag 428  
Einziehung 73; 128; 142; 166; 325; 330
- Tatmittel 464
- Tatobjekt 428
- Tatprodukt 464
- Telekommunikationsmaßnahme 442
- Teilkontamination  
Lehre von der 466
- Teilzahlung 362
- Totalkontamination  
Lehre von der 466
- Transaktionsanfrage 46
- Transferprovision 432
- Trennungsprinzip 227
- Treuepflichtverletzung  
Amtsträger 195
- Treueverhältnis 12
- Überhang  
berufsrechtlicher 179
- Überladung  
Lastzug 495
- Überladungsfahrt 495
- Überschuldung 130; 187; 246; 341; 354
- Überschuldungsbilanz 355
- Umsatzsteuer 110; 111; 113; 115
- Umsatzsteuerhinterziehung 113; 235; 385; 396
- Umsatzsteuerjahreserklärung  
Nichtabgabe 115
- Umsatzsteuerkarussell 113
- Umsatzsteuernachschau 115
- Umsatzsteuerrückstellung 110
- Umsatzsteuerstrafrecht 385
- Umsatzsteuervoranmeldung 115
- Unabhängigkeit  
persönliche 93
- United States v. Connolly 229
- Unmöglichkeit 362
- Unrechtsbegriff 448
- Unrechtseinsicht 449
- Unspend transaction output (utxo) 48
- Unternehmensgeldbuße  
Festsetzung 141
- Unternehmensgruppe 301
- Unternehmenskriminalität 209; 215
- Unternehmenskrise  
zivil- und strafrechtliche Risiken 16; 59
- Unternehmerrisiko 95
- Unterschrift  
richterliche 108
- Untersuchungen  
Interne 218; 223
- Untreue 20; 32; 62; 104; 119; 134; 338; 344; 402  
Nichtaufdeckung schwarze Kasse 318  
Rechtsanwalt 412  
Vertragsarzt 11
- Unzumutbarkeit 362
- Urteil 108
- US-Justizministerium 55
- US Sentencing Guidelines 229
- US-Strafverfolgung 55
- Verband 58; 209; 215; 223  
Vertretung 220
- Verbandsauflösung 220
- Verbandsgeldsanktion 218; 230  
Bemessungsgrundlage 225
- Verbandsgeldsanktionsvorbehalt  
unter Auflagen und Weisungen 225
- Verbandssanktionengesetz 58; 209; 215; 223; 230; 377
- Verbandssanktionenregister 221
- Verbandssanktionsverfahren 220; 223
- Verbandstat 224
- Verbandsverantwortlichkeit 223
- Verbergen 466
- Verbotsirrtum 162; 448
- Verdachtsmeldung 420
- Vereinigung  
kassenärztliche 83
- Verfahrenseinstellung  
nach VerSanG-E 221; 226
- Verfall  
Anordnung 326
- Verfassungsbeschwerde 439
- Verfolgung  
Hinwirken auf 382
- Verfügbarkeitsheuristik 212
- Verfügungsmacht  
faktische 258
- Vergabe  
öffentlicher Aufträge 142
- Vergütung 94
- Verheimlichen 356
- Verjährung 39; 62; 86; 105; 234; 261  
Feststellungsbescheid 30  
Gewerbsteuerbescheid 30  
Steueranspruch 434  
Vorenthalten Arbeitsentgelt 288
- Verkürzungserfolg  
fehlender 72
- Verletztenbegriff 471
- Verletzter  
Herausgabe an 471

- Verlustanzeigespflicht 62  
Vermeidbarkeitszusammenhang 450  
Vermischung 465  
Vermittlungstätigkeit 452  
Vermögensabschöpfung 41; 45; 143;  
156; 292; 306; 325; 367; 418; 427  
Vermögensarrest 78; 193; 491  
Bitcoin 51  
Vollziehungsfrist 306  
Vermögensbestandteil  
Verheimlich von ... 62  
Vermögensbetreuungspflicht 2; 34; 134;  
402  
Surrogations-Konzept 14  
Verletzung der ... 37  
Vertragsarzt 10  
Vermögensgefährdung  
schadensgleiche 38  
Vermögensgegenstand 464  
Vermögensnachteil 3; 104; 413  
Darlegungsanforderungen 34  
Schwarze Kasse 318  
Vermögensschaden 103; 323  
abredewidriges Anlagegeschäft 119  
Vermögensschutz 6  
Vermögensvorteil 258  
Vermögenswert 458  
Herkunft 418  
Verpflichteter  
geldwäscherechtlich 297  
Verprobung  
steuerliche 169  
Versagung  
Begrenzung der 238  
Verschleierung  
Abnehmer 388  
Verschleifungsverbot 38  
Verschmelzung 342  
Verständigung  
Steuerstrafrecht 188  
Verteidiger  
Ausschluss 106  
Vertragsarzt 10  
Vertragsarztentscheidung 453  
Veruntreuung  
Arbeitsentgelt 21; 62; 102; 135; 288;  
361; 409  
Verurteilung  
Begründungstiefe 108  
Verwarnung  
mit Sanktionsvorbehalt 220  
Verwendungsverbot 202; 348  
Verwertungsverbot 206; 263  
Volatilität  
Bitcoin 53  
Vollstreckung 370  
Vollendungslösung 65  
Vollziehungsfrist  
Vermögensarrest 306  
Vorenthalten  
von Arbeitsentgelt 21; 62; 102; 135;  
203; 288; 361; 409  
Vorsatz  
Umsatzsteuerhinterziehung 387  
Vorenthalten Arbeitsentgelt 288  
Vorsteueranspruch  
Versagung 388  
Vorsteuerabzug  
Entfallen der Berechtigung 111  
Wählbarkeit  
Aberkennung 73  
Währung  
virtuelle 45  
Waffenhändler 444  
Wallet  
Brain- 48  
Hardware- 48  
Paper- 48  
Wert  
erlangter 495  
Wertersatzentziehung 174  
Wettbewerb  
berufssportlicher ... 10  
... des organisierten Sports 9  
unlautere Bevorzugung 454  
Wettbewerbsregister  
Eintragung 142  
Widerruf  
Heilpraktikererlaubnis 475  
Wirtschaftsprüfer 181  
Wirtschaftsstrafrecht 5; 96; 101  
Wohnungsdurchsuchung 276  
work-product doctrine 229  
Zahlungseinstellung 130  
Zahlungsunfähigkeit 129; 186; 246;  
335; 353  
Zeugnisverweigerungsrecht 366  
Zoll 262; 309  
Zuverlässigkeit  
Heilpraktiker 478  
Zuwendungshöhe  
Corporate Sponsoring 2  
Zwangsgeldandrohung 481  
Zwangsvollstreckung 63  
Bitcoin 51  
Zweitrechnung 390

## V. Abkürzungsverzeichnis

AentG .....	Arbeitnehmerentsendegesetz	EstG.....	Einkommensteuergesetz
AEUV .....	Vertrag über die Arbeitsweise der europäischen Union	ESUG.....	Gesetz zur weiteren Erleichterung der Sanierung von Unternehmen
AFA.....	Agence Française Anticorruption	EuGH .....	Europäischer Gerichtshof
AG .....	Aktiengesellschaft	FA.....	Finanzamt
AG .....	Amtsgericht	FATF .....	Financial Action Task Force
AktG.....	Aktiengesetz	FG .....	Finanzgericht
AMG .....	Arzneimittelgesetz	FGO .....	Finanzgerichtsordnung
AO .....	Abgabenordnung	FiMaNoG....	Finanzmarktnovellierungsgesetz
AÜG.....	Arbeitnehmerüberlassungsgesetz	FIU .....	Financial Intelligence Unit
AufenthG ....	Aufenthaltsgesetz		
AWG .....	Außenwirtschaftsgesetz		
		GBA .....	Generalbundesanwalt
BÄO .....	Bundesärzteordnung	GBO .....	Grundbuchordnung
BAG .....	Bundesarbeitsgericht	GenStA.....	Generalstaatsanwaltschaft
BApO .....	Bundes-Apothekerordnung	GewO.....	Gewerbeordnung
BaufordSiG .	Bauforderungssicherungsgesetz	GewSt .....	Gewerbsteuer
BeamtStG ...	Gesetz zur Regelung des Statusrechts der Beamtinnen und Beamten in den Ländern	GG .....	Grundgesetz
		GmbH .....	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
BFH .....	Bundesfinanzhof	GmbHG.....	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
BGB .....	Bürgerliches Gesetzbuch		
BGH.....	Bundesgerichtshof	GOP .....	Gebührenordnungsposition
BKA .....	Bundeskriminalamt	GVG.....	Gerichtsverfassungsgesetz
BMF .....	Bundesfinanzministerium	GWB .....	Gesetz gegen Wettbewerbsbeschränkungen
BMJV .....	Bundesministerium der Justiz und für Verbraucherschutz	GWG.....	Geldwäschegesetz
BORA .....	Berufsordnung für Rechtsanwälte	HeilprGDV..	Durchführungsverordnung zum Gesetz über die berufsmäßige Ausübung der Heilkunde ohne Bestallung
BRAO .....	Bundesrechtsanwaltsordnung		
BSA .....	Bank Secrecy Act	HGB .....	Handelsgesetzbuch
BSG .....	Bundessozialgesetz	HWG .....	Gesetz über die Werbung auf dem Gebiete des Heilwesens
BTÄO.....	Bundes-Tierärzteordnung		
BTC .....	Bitcoin		
BtMG .....	Betäubungsmittelgesetz		
BUJ .....	Bundesverband der Unternehmensjuristen	IKS .....	Internes Kontrollsystem
BVerfG .....	Bundesverfassungsgericht	InsO .....	Insolvenzordnung
BVerfGG ....	Bundesverfassungsgerichtsgesetz		
BVV .....	Verordnung über die Berechnung, Zahlung, Weiterleitung, Abrechnung und Prüfung des Gesamtsozialversicherungsbeitrages	JGG.....	Jugendgerichtsgesetz
CCP .....	Central Counterparty	KAGB.....	Kapitalanlagegesetzbuch
CMS.....	Compliance Management System	KG.....	Kommanditgesellschaft
CompAG.....	Compliance-Anreiz-Gesetz	KGaA .....	Kommanditgesellschaft auf Aktien
COVInsAG..	Gesetz zur vorübergehenden Aussetzung der Insolvenzantragspflicht und zur Begrenzung der Organhaftung bei einer durch die COVID-19-Pandemie bedingten Insolvenz	KrWaffG ....	Gesetz über die Kontrolle von Kriegswaffen
		KStG.....	Körperschaftsteuergesetz
		KSVG.....	Kommunalselbstverwaltungsgesetz
		KWG .....	Kreditwesengesetz
		KWKG .....	Gesetz für die Erhaltung, die Modernisierung und den Ausbau der Kraft-Wärme-Kopplung
DICO.....	Deutsches Institut für Compliance e.V.	LFGB.....	Lebensmittel- und Futtermittelgesetzbuch
DOJ .....	Department of Justice	LG .....	Landgericht
DPA .....	Deferred Prosecution Agreement	LHO.....	Landeshaushaltsordnung
		LMRStrafVO	Lebensmittelrechtliche Straf- und Bußgeldverordnung
EBAO.....	Einforderungs- und Beitreibungsanordnung	LSG.....	Landessozialgericht
EBM.....	Einheitliche Bewertungsmaßstab		
EGAO .....	Einführungsgesetz zur Abgabenordnung	MBO-Ä .....	(Muster-)Berufsordnung für die in Deutschland tätigen Ärztinnen und Ärzte
EGGVG .....	Einführungsgesetz zum Gerichtsverfassungsgesetz	MiLoG .....	Mindestlohngesetz
EGStGB .....	Einführungsgesetz zum Strafgesetzbuch	MiZi .....	Anordnung über die Mitteilungen in Zivilsachen
EMCS .....	Excise Movement and Control System		
EMRK .....	Europäische Menschenrechtskonvention	MPG.....	Gesetz über Medizinprodukte
EnergieStG .	Energiesteuergesetz		

MoMiG .....	Gesetz zur Modernisierung des GmbH-Rechts und zur Bekämpfung von Missbräuchen	StrafK .....	Strafkammer
MwStSystRL	Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie	StVollstrO ...	Strafvollstreckungsordnung
		StVZO .....	Straßenverkehrs-Zulassungs-Ordnung
NemV .....	Gesetz über Medizinprodukte	TabSt .....	Tabaksteuergesetz
NPA .....	Non-Prosecution Agreement	TKÜ .....	Telekommunikationsüberwachung
		TVG .....	Tarifvertragsgesetz
OHG .....	Offene Handelsgesellschaft	TXID .....	Transaktions-Identifikationsnummer
OLG .....	Oberlandesgericht		
OTC .....	Over-the-counter	ULAK .....	Urlaubs- und Lohnausgleichskasse der Bauwirtschaft
OWiG .....	Gesetz über Ordnungswidrigkeiten	UNODC .....	United Nations Office on Drugs and Crime
		USt .....	Umsatzsteuer
PsychThG ...	Psychotherapeutengesetz	UStG .....	Umsatzsteuergesetz
		Utxos .....	Unspent transaction output
RefE .....	Referentenentwurf	UWG .....	Gesetz gegen den unlauteren Wettbewerb
RegE .....	Regierungsentwurf	UZK .....	Unionszollkodex
RiFIEtikettG	Gesetz zur Durchführung der Rechtsakte der Europäischen Gemeinschaft oder der Europäischen Union über die besondere Etikettierung von Rindfleisch und Rindfleischerzeugnissen und über die Verkehrsbezeichnung und Kennzeichnung von Fleisch von weniger als zwölf Monate alten Rindern	VerfGH .....	Verfassungsgerichtshof
		VerSanG-E.	Referentenentwurf eines Verbandssanktionengesetzes
		VN .....	Vereinte Nationen
RiStBV .....	Richtlinien für das Strafverfahren und das Bußgeldverfahren	WaffG .....	Waffengesetz
		WpHG .....	Wertpapierhandelsgesetz
RVG .....	Gesetz über die Vergütung der Rechtsanwältinnen und Rechtsanwälte	WSÜ .....	Wiener Suchtstoffübereinkommen
		ZAG .....	Gesetz über die Beaufsichtigung von Zahlungsdiensten
SchwarzArbG	Gesetz zur Bekämpfung der Schwarzarbeit und illegalen Beschäftigung	ZHG .....	Gesetz über die Ausübung der Zahlheilkunde
		ZK .....	Zollkodex
SEC .....	Securities Exchange Commission	ZK-DVO .....	Zollkodex-Durchführungsverordnung
SFO .....	Serious Fraud Office	ZKA .....	Zollkriminalamt
SGB .....	Sozialgesetzbuch	ZollIVG .....	Zollverwaltungsgesetz
StA .....	Staatsanwaltschaft	ZOV .....	Zentrale Organisationsstelle für Vermögensabschöpfungen
StGB .....	Strafgesetzbuch	ZPO .....	Zivilprozessordnung
StPO .....	Strafprozessordnung		

