

NZWist

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

10. Jahrgang
2021

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,
Frankfurt

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

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

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 2021:

Jahresabo: 369,- EUR (inkl. MwSt.);
Einzelheft: 37,- 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. Abonnenten erhalten den Freischaltcode postalisch bei Bestellung oder ersatzweise über eine E-Mail an 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

Adressänderungen:

Teilen Sie uns rechtzeitig Ihre Adressänderungen 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	5
III. Entscheidungsregister	7
IV. Sachregister	9
V. Abkürzungsverzeichnis	13

I. Verfasser der Aufsätze und Kurzberichte

Albrecht, David, s.b. Nadeborn, Diana

Bach, Florian , Hinterlegung eines Geldbetrages zur Abwendung der Vollziehung eines Vermögensarrestes und (Teil-) Erlass der nach § 233 a AO festgesetzten Zinsen	182
Bechtel, Alexander , Gibt es ein Verbraucherschutzstrafrecht? – Eine Annäherung unter Betrachtung zentraler Regelungen aus Kern- und Nebenstrafrecht	222
Bittmann, Folker , Tatertrag – Das unbekannte Wesen – Abgrenzung zu von § 74 StGB erfassten tatbedingten Zuflüssen	133
Bittmann, Folker , Einziehung bei Dritten nach erlaubnisfähigem Handeln bzw. nach (Teil-)Verschmelzung – zugleich Besprechung von BGH Urt. v. 1.7.2021 – 3 StR 518/19, NZWiSt 2021, 478	464
Brockerhoff, Luise , Die Tatentdeckung nach § 371 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 AO als Sperrgrund der Selbstanzeige – Möglichkeit der Tatentdeckung durch Zollkontrolle?	348
Buchholz, Momme , Das Anwesenheitsrecht bei der Durchsicht von Datenbeständen nach § 110 Abs. 1 StPO	369
Cordes, Malte , Formelle und materielle Anforderungen an die Anordnung eines strafprozessualen Vermögensarrestes	45

Dürr, Andreas, s.b. Zimmer, Mark

El-Ghazi, Mohamad und Laustetter, Christian , Das Gesetz zur Verbesserung der strafrechtlichen Bekämpfung der Geldwäsche – Ein Überblick über die wichtigsten Änderungen beim Straftatbestand des § 261 StGB und bei der selbständigen Einziehung nach § 76 a Abs. 4 StGB	209
El-Ghazi, Mohamad, Marstaller, Marie-Lena und Zimmermann, Till , Die erweiterte selbständige Einziehung gem. § 76 a Abs. 4 StGB nach der Reform des Geldwäschestrafrechts	297

Gschoßmann, Anna-Maria, s.b. Wackernagel, Udo

Habetha, Jörg , Selbstleseverfahren und Augenschein in Wirtschaftsstrafsachen	256
Haslinger, Stephanie , s.b. Rodatz, Arndt	

Ihwas, Saleh R. , Das neue Datenschutzstrafrecht – Bußgeldrisiken für Unternehmen nach der DSGVO und Strafbarkeitsrisiken für Individualpersonen nach dem BDSG	289
---	-----

Irmscher, Philipp, s.b. Kamann, Hans-Georg

Judis, Christian, s.b. Rodatz, Arndt

Kamann, Hans-Georg und Irmscher, Philipp , Das Sorgfaltspflichtengesetz – Ein neues Sanktionsrecht für Menschenrechts- und Umweltverstöße in Lieferketten	249
---	-----

Klaas, Arne, s.b. Wybitul, Tim

Klose, Bernhard , Insolvenzstrafrecht, Unternehmensgeldbuße und aktuelle Entwicklungen im materiellen Wirtschaftsstrafrecht und Wirtschaftsstrafprozessrecht	92
---	----

Lamsfuß, Johannes , Wer ist denn hier der gesetzliche Richter? Zur Besetzung des Spruchkörpers am Landgericht bei der Sonderzuständigkeit für Verstöße gegen die DSGVO nach § 41 Abs. 1 S. 3 BDSG	98
--	----

Laustetter, Christian, s.b. El-Ghazi, Mohamad

Lenk, Maximilian , Abgaberechtliche Vermögensabschöpfung und Rückwirkungsverbot – Alter Wein in neuen Schläuchen	7
---	---

Madauß, Norbert , Allgemeindelikt und Vorsatz der Steuerhinterziehung	12
--	----

Madauß, Norbert , Insolvenz und Strafverfahren – diverse Aspekte	105
---	-----

Madauß, Norbert , „Und täglich grüßt das Murmeltier“... Steuergeheimnis nach § 30 AO versus Akteneinsichtsrecht nach § 147 StPO	305
Madauß, Norbert , Unzutreffender Feststellungsbescheid als nicht gerechtfertigter Steuervorteil – steuerliche und steuerstrafrechtliche Einzelaspekte	335
Madauß, Nobert , Gehen Steuerrecht und Steuerstrafrecht getrennte Wege hinsichtlich der Gewinnermittlung bzw. der Verkürzungsberechnung bei gewerblichen Einkünften?	382
Marstaller, Marie-Lena , s.b. El-Ghazi, Mohamad	
Mayr, Alexander , Der Kronzeuge als „neuer“ Akteur des Wirtschaftsstrafverfahrens?	340
Michaelis, Marcel , s.b. Travers, Daniel	
Mitsch, Wolfgang , Lieferkettengesetz und Ordnungswidrigkeitenrecht.....	409
Nadeborn, Diana und Albrecht, David , Ermittlungen nach dem Baukastenprinzip – Können neue, technisch mögliche Ermittlungsmaßnahmen durch Kombination bestehender Ermächtigungsgrundlagen legitimiert werden? ..	420
Neumann, Laura Katharina Sophia , Das Sanktionenrecht der vorgeschlagenen EU-Agentur für die Bekämpfung von Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung (AMLA)	449
Pavlakow, Nikolaos , Die Zuwiderhandlung gegen Compliance-Regeln als Pflichtverletzung bei der Untreue	376
Pielow, Tobias , s.b. Taschke, Jürgen	
Rodatz, Arndt, Judis, Christian und Haslinger, Stephanie , Meldepflichten im Immobiliensektor durch die neue Geldwäschegesetzmeldepflichtverordnung-Immobilien (GwGMeldV-Immobilien)	56
Rolletschke, Stefan und Stürzl, Anja , Rechtsprechungsübersicht Steuerstrafrecht 2. Halbjahr 2020.....	459
Schäfer, Christian , s.b. Schmidt, Dominik	
Schellhaas, Fabian , s.b. Tolksdorf, Ramona	
Schmidt, Dominik und Schäfer, Christian , Es ist schuld?! – Strafrechtliche Verantwortlichkeit beim Einsatz autonomer Systeme im Rahmen unternehmerischer Tätigkeiten	413
Stürzl, Anja , s.b. Rolletschke, Stefan	
Taschke, Jürgen, Pielow, Tobias und Volk, Eva , Die EU-Whistleblowing-Richtlinie – Herausforderung für die Unternehmenspraxis.....	85
Tolksdorf, Ramona und Schellhaas, Fabian , Einzelfragen des Subventionsbetrugs im Zusammenhang mit falschen Angaben im Antrag auf Corona-Soforthilfe	344
Travers, Daniel und Michaelis, Marcel , Der neue § 261 StGB – die deutsche Umsetzung der EU-Richtlinie über die strafrechtliche Bekämpfung der Geldwäsche.....	125
Trüg, Gerson und Ulrich, Anne , Speicherung mandatsbezogener Unterlagen aus internal investigations auf im Ausland befindlichen Servern	1
Trüg, Gerson und Zeyher, Lukas , Anwendbarkeit der im Bereich der Untreue (§ 266 StGB) entwickelten Zustimmungslösung von Gesellschaftsorganen auf die Aktiengesellschaft	169
Ulrich, Anne , s.b. Trüg, Gerson	
Volk, Eva , s.b. Taschke, Jürgen	
Wackernagel, Udo und Gschoßmann, Anna-Maria , Von der „Korkengeld-Entscheidung“ des Reichsgerichts und dem modernen Verbraucherbild: Der Paradigmenwechsel bei der Bewertung von „Verkäuferprämien“ als Bestechung im geschäftlichen Verkehr (§ 299 StGB)	51
Waßmer, Martin Paul , Die Konkurrenzen bei den Verbandssanktionen de lege lata und de lege ferenda.....	41
Weisser, Niclas-Frederic , Auskunftsverlangen über Postsendungen nach § 99 Abs. 2 StPO – ein Überblick nach der Reform	372
Wionzeck, Lukas , Strafrechtlicher Schutz immaterieller Wirtschaftsgüter	329
Wybitul, Tim, und Klaas, Arne , § 42 BDSG: Neue strafrechtliche Risiken für Unternehmen und Leitungsorgane wegen Datenschutzverstößen	216
Zeyher, Lukas , s.b. Trüg, Gerson	
Zimmer, Mark und Dürr, Andreas , Die Betriebsratsbegünstigung – Ab wann ist sie kriminell?	176
Zimmermann, Till , s.b. El-Ghazi, Mohamad	

II. Verzeichnis der Anmerkungsverfasser

- Abersfelder, Tobias Valentin** 245 (BGH, Urteil vom 15. Juli 2020 – 2 StR 46/20) – Tatertragswert
- Adick, Markus** und **Linke, Leonie** 229 (OLG Frankfurt am Main, Beschluss vom 9. März 2021 – 2 Ws 132/20) – Steuerhinterziehung verdrängt Betrug – auch in „Cum-/Ex“-Fällen
- Altenburg, Johannes**, s.b. Kremer, Mika
- Beckemper, Katharina** 356 (BGH, Urteil vom 14. Oktober 2020 – 5 StR 296/19) – Überzeugungsbildung bei der erweiterten Einziehung nach § 73 a StGB
- Bittmann, Folker** 360 (BGH, Urteil vom 29. April 2021 – 5 StR 339/20) – Anforderungen an den bedingten Vorsatz bei Geldwäsche
- Bittmann, Folker** 392 (BGH, Beschluss vom 1. Juni 2021 – 1 StR 133/21) – Einziehung „für“ und „durch“ die Tat
- Bülte, Jens** 188 (BVerfG, Beschluss vom 10. Februar 2021 – 2 BvL 8/19) – Strafrechtliche Vermögensabschöpfung bei bereits vor Inkrafttreten des Reformgesetzes verjährten Erwerbstaten mit dem Grundgesetz vereinbar
- Bülte, Jens** 397 (OLG Saarbrücken, Beschluss vom 26. Mai 2021 – 4 Ws 53/21) – Zu durch Steuerhinterziehung ersparten Aufwendungen und Geldwäsche
- Bürger, Sebastian** 155 (LG Frankfurt (Oder), Urteil vom 9. März 2020 – 23 Wi KLS 1/18) – Zu den Anforderungen an den Vorsatz bei § 266a StGB
- Gehm, Matthias** 16 (BGH, Beschluss vom 1. September 2020 – 1 StR 58/19) – Verjährung bei Taten des Vorenthaltens und Veruntreuens von Arbeitsentgelt/Lohnsteuerhinterziehung
- Gehm, Matthias** 24 (BGH, Beschluss vom 28. Mai 2020 – 3 StR 364/19) – Einziehung, Betrug
- Gehm, Matthias** 60 (BGH, Urteil vom 17. September 2020 – 1 StR 576/18) – Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt sowie Steuerhinterziehung im Bordellbereich
- Gehm, Matthias** 110 (BGH, Beschluss vom 16. September 2020 – 1 StR 275/20) – Hinterziehung von Lohnsteuer sowie Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt bei Verwendung von Abdeckrechnungen
- Gehm, Matthias** 268 (LG Nürnberg-Fürth, Beschluss vom 3. März 2021 – 12 KLS 504 Js 1658/18) – Anforderungen an den hinreichenden Tatverdacht einer Steuerhinterziehung aufgrund Geltendmachung von Scheinrechnungen
- Gehm, Matthias** 308 (FG München, Beschluss vom 5. Januar 2021 – 12 V 2528/20) – Verdacht der Steuerhinterziehung nach Zuschätzung und verlängerte Festsetzungsverjährung gem. § 169 Abs. 2 S. 2 AO
- Gehm, Matthias** 351 (BGH, Beschluss vom 5. Mai 2021 – 1 StR 502/20) – Konkurrenzverhältnis Steuerhinterziehung und Steuerhinterziehung, Einziehung bei Steuerhinterziehung
- Gehm, Matthias** 353 (BGH, Beschluss vom 24. März 2021 – 1 StR 13/21) – Steuerhinterziehung, unbefugtes Betreiben eines Versicherungsgeschäftes, Untreue sowie Einziehung
- Gehm, Matthias** 386 (OLG Koblenz, Beschluss vom 30. März 2021 – 5 Ws 16/21) – Akteneinsichtsrecht der Verteidigung
- Hänle, Maximilian** 21 (BGH, Beschluss vom 12. Mai 2020 – 1 StR 635/19) – Entfall der Berechtigung zum Vorsteuerabzug
- Hänle, Maximilian** 186 (BGH, Beschluss vom 27. Oktober 2020 – 1 StR 148/20) – Tatvollendung bei Hinterziehung von USt durch unzutreffende Steueranmeldungen
- Hahn, Johanna** 401 (OLG Frankfurt a. M., Beschluss vom 14. Dezember 2020 – 2 Ss 194/20) – Strafrechtliche Verantwortung der Geschäftsleitung bei Tierschutzkriminalität in Schlachtbetrieben
- Heger, Martin** 425 (BGH, Urteil vom 28. Juli 2021 – 1 StR 519/20) – Cum-Ex-Aktiengeschäfte
- Klünker, Katharina**, s.b. Peukert, Matthias
- Kremer, Mika** und **Altenburg, Johannes** 262 (LG Stuttgart, Beschluss vom 24. März 2020 – 61 Ns 142 Js 114222/16) – Garantenstellung, Strafverfolgung, Finanzbehörde
- Kremer, Mika** 314 (LG Berlin, Beschluss vom 18. Februar 2021 – (526 OWiLG) 212 Js-OWi 1/20 (1/20)) – § 30 OWiG findet Anwendung auch zur Ahndung von Verstößen gegen die DS-GVO
- Kutschelis, Julian** 32 (LG Stuttgart, Beschluss vom 5. August 2020 – 11 KLS 176 Js 42172/15) – Bruttoprinzip, Vollstreckungsverfahren, Entreicherung, Unverhältnismäßigkeit, Betrug, Ware, Vollstreckung, Gesellschafter, Wertersatz
- Kutschelis, Julian** 121 (OLG Köln, Beschluss vom 1. Oktober 2020 – 2 Ws 543/20) – Unstatthaftigkeit des Besetzungseinwands im Bußgeldverfahren
- Lamsfuß, Johannes** 325 (BGH, Urteil vom 18. November 2020 – 2 StR 246/20) – Zur Vermeidbarkeit eines Verbotsirrtums bei Geschäftsleuten– Besondere Erkundigungspflichten und „Pflicht zur Aktualisierung“
- Linke, Leonie** 183 (BGH, Urteil vom 18. August 2020 – 1 StR 296/19) – Vorsatz der Steuerhinterziehung; Gewinnmindernde Berücksichtigung der USt bei verkürzter ESt und Gewerbesteuer
- Linke, Leonie** 445 (BGH, Beschluss vom 16. September 2020 – 1 StR 140/20) – Schätzung der Besteuerungsgrundlagen
- Linke, Leonie**, s.b. Adick, Markus
- Lubini, Julian** 282 (BGH, Beschluss vom 24. Februar 2021 – 1 StR 127/20) – Qualifizierung der einziehungsrelevanten Tatbeziehung tatveranlasster Geldzuflüsse; Begriff des Tatertrages; Forderungen als Tatmittel bzw. Tatobjekte

- Madauß, Nobert** 275 (BGH, Urteil vom 14. Oktober 2020 – 1 StR 213/19) – Steuerhinterziehung durch pflichtwidriges Unterlassen der Abgabe einer USt-Erklärung
- Meyer, Tobias** 143 (BGH, Urteil vom 19. August 2020 – 5 StR 558/19) – Zum Abrechnungsbetrag im Fall eines medizinischen Versorgungszentrums bei unzulässiger Beteiligung eines Apothekers
- Milic, Lovre und Vogel, Sebastian T.** 66 (OLG Köln, Beschluss vom 3. Juli 2020 – 1 RBs 171/20) – Leichtfertig unterlassene Meldung des wirtschaftlich Berechtigten an das Transparenzregister
- Oesterle, Jörg und Tute, Christoph** 161 (LG Mannheim, Beschluss vom 15. Oktober 2020 – 24 Qs 3/20) – Zur Reichweite der Beschlagnahmefreiheit von Verteidigungskorrespondenz
- Peukert, Matthias und Klünker, Katharina** 239 (BGH, Beschluss vom 27. Januar 2021 – StB 44/20) – Verschwiegenheitspflicht von Berufsgeheimnisträgern vor einem Parlamentarischen Untersuchungsausschuss: Entbindung eines Wirtschaftsprüfers durch den Auftraggeber oder deren Vertretung im Falle einer juristischen Person; Entbindungsrecht des Insolvenzverwalters im Rahmen der Insolvenzmasse
- Peukert, Matthias und Püschel, Carolin**, 472 (BGH, Beschluss vom 4. Mai 2021 – 6 StR 137/21) – Subventionsbetrug durch die Beantragung sog. Corona-Soforthilfen; hinreichende Bezeichnung einer Tatsache als subventionserheblich durch den Subventionsgeber in den Corona-Soforthilfe-Antragsformularen; zur Annahme eines unbenannten schweren Falls im Sinne des § 264 Abs. 2 Satz 2 StGB
- Püschel, Carolin**, s.b. Peukert, Matthias
- Ransiek, Andreas** 425 (BGH, Urteil vom 28. Juli 2021 – 1 StR 519/20) – Cum-Ex-Aktiengeschäfte
- Rensch, Ottmar und Schwarz, Moritz** 319 (BVerfG, Beschluss vom 3. März 2021 – 2 BvR 1746/18) – Durchsuchung von Wohn-/Geschäftsraum bei Anfangsverdacht der Geldwäsche
- Rettke, Arne** 83 (OLG Celle, Beschluss vom 24. Februar 2020 – 1 Ss 9/19) – Zur Einziehung von mittelbar aus der Tat erlangten Gegenständen
- Rettke, Arne** 286 (LG Berlin, Beschluss vom 16. Dezember 2020 – 514 Qs 29/20) – Zur Reichweite der gesamtschuldnerischen Haftung beim Arrest im laufenden Ermittlungsverfahren
- Rieks, David und Schneider, Frédéric** 115 (LG Bonn, Urteil vom 18. März 2020 – 62 KLs – 213 Js 41/19) – CumEx-Komplex
- Rolletschke, Stefan** 307 (BGH, Beschluss vom 6. April 2021 – 1 StR 60/21) – Steuerhinterziehung: Veranlagungsabschluss
- Schneider, Frédéric**, s.b. Rieks, David
- Schwarz, Moritz**, s.b. Rensch, Ottmar
- Thiele, Randolph**, s.b. Veljovic, Miguel
- Tute, Christoph**, s.b. Oesterle, Jörg
- Veljovic, Miguel** 30 (OLG Oldenburg, Beschluss vom 21. Mai 2019 – 1 Ss 72/19) – Freispruch vom Vorwurf des öffentlichen Aufforderns zu Straftaten
- Veljovic, Miguel und Thiele, Randolph** 71 (BGH, Beschluss vom 15. April 2020 – 5 StR 513/19) – Intersubjektive Bemessung des Vermögensschadens beim Betrug (§ 263 StGB) im Rahmen des (Gebrauchtwagen-)Handels
- Veljovic, Miguel** 74 (KG, Beschluss vom 30. September 2020 – 4 Ws 46/20 – 161 AR 97/20) – Selbstständige Einziehung nach § 76 a IVStGB
- Vogel, Sebastian T.**, s.b. Milic, Lovre

III. Entscheidungsregister – zeitlich geordnet

A. Verfassungsgerichte

Bundesverfassungsgericht

2021

10.2.	2 BvL 8/19 (Bülte)	188
3.3.	2 BvR 1746/18 (Rensch/Schwarz)	319

B. Ordentliche Gerichte

1. Bundesgerichtshof

2020

18.2.	2 StR 246/20 (Lamßfuß)	325
15.4.	5 StR 513/19 (Veljovic/Thiele)	71
12.5.	1 StR 635/19 (Hänle)	21
28.5.	3 StR 364/19 (Gehm)	24
10.6.	5 ARs 17/19, 5 AR (VS) 63/19	117
15.7.	2 StR 46/20 (Abersfelder)	245
18.8.	1 StR 296/19 (Linke)	183
19.8.	5 StR 558/19 (Meyer)	143
1.9.	1 StR 58/19 (Gehm)	16
16.9.	1 StR 140/20 (Linke)	445
16.9.	1 StR 275/20 (Gehm)	110
17.9.	1 StR 576/18 (Gehm)	60
14.10.	1 StR 213/19 (Madauß)	275
14.10.	5 StR 296/19 (Beckemper)	356
27.10.	1 StR 148/20 (Hänle)	186
1.12.	6 Ars 15/20	40

2021

27.1.	StB 44/20 (Peukert/Klünker)	239
24.2.	1 StR 127/29 (Lubini)	282
6.1.	1 StR 60/21 (Rolletschke)	307
24.3.	1 StR 13/21 (Gehm)	353
29.4.	5 StR 339/20 (Bittmann)	360
4.5.	6 StR 137/21 (Peukert/Püschel)	472
5.5.	1 StR 502/20 (Gehm)	351
1.6.	1 StR 133/21 (Bittmann)	392
1.7.	3 StR 518/19	478
28.7.	1 StR 519/20 (Ransiek/Heger)	425

2. Oberlandesgerichte

2019

21.5.	1 Ss 72/19 (Veljovic)	30
-------	-----------------------	----

2020

24.2.	1 Ss 9/19 (Rettke)	83
3.7.	1 RBs 171/20 (Milic/Vogel)	66
30.9.	4 Ws 46/20 (Veljovic)	74
1.10.	2 Ws 543/20 (Kutschelis)	121
19.11.	1 Ws 187/20	285
14.12.	2 Ss 194/20 (Hahn)	401

2021

9.3.	2 Ws 132/20 (Adick/Linke)	229
30.3.	5 Ws 16/21 (Gehm)	386
26.5.	4 Ws 53/21 (Bülte)	397

3. Landgerichte

2019			2021	
25.11.	6 KLS 144 Js 105277/11	355	18.2.	(526 OWiLG) 212 Js-OWi 1/20 (1/20) (Kremer) 314
			3.3.	12 KLS 504 Js 1658/18 (Gehm) 268
			18.6.	3 Ws 14/21 408
			12.7.	02 KLS 6 Js 44/19 – 3/19 366
2020				
9.3.	23 Wi KLS 1/18 (Bürger)	155		
18.3.	62 KLS – 213 Js 41/19 (Rieks/Schneider)	115		
24.3.	61 Ns 142 Js 114222/16 (Kremer/Altenburg)	262		
10.6.	10 Qs 20/20	167		
5.8.	11 KLS 176 Js 42172/15 (Kutschelis)	32		
15.10.	24 Qs 3/20 (Oesterle/Tute)	161		
16.12.	514 Qs 29/20 (Rettke)	286		

C. Finanzgerichte**Finanzgerichte**

2021		
5.1.	12 V 2527/20 (Gehm)	308

IV. Sachregister

- Abdeckrechnung 110; 394
 Abrechnungsbetrug 143
 Abschöpfung, s.b.
 Vermögensabschöpfung
 Agencification 450
 Agentur zur Bekämpfung von
 Geldwäsche und Terrorismus-
 finanzierung (AMLA) 449
 Akteneinsichtsrecht 305
 der Verteidigung 386
 Aktiengesellschaft 169
 „all-crimes-approach“ 125; 211; 399
 Aktualisierungspflicht
 Geschäftsleute 325
 Amtshaftungsanspruch 392
 Amtsträger 262
 Anfangsverdacht
 Geldwäsche 319
 Angeklagter
 Beweisfürsorge 359
 Anknüpfungstat 41
 Anlasstat 341
 Anstiftung
 Whistleblowing 30
 Anwesenheitsrecht
 bei Durchsicht von
 Datenbeständen 369; 408
 Apotheker 143
 Arbeitgeber
 Tatbestandsmerkmal 155
 Arbeitsentgelt
 Veruntreuung 16; 60; 93
 Vorenthalten 16; 60; 93
 Arbeitsverhältnis 60
 Arrest
 gesamtschuldnerische Haftung
 beim ... 286
 Arrestanordnung 45
 Attorney-client privilege 1
 Aufbewahrungspflicht
 Umfang 4
 Aufforderung
 öffentliche ... zu einer Straftat 30
 Aufklärungshilfe 341
 Aufsichtsbefugnisse
 AMLA 451
 Aufsichtspflichtverletzung 43
 Aufwendungen
 ersparte ... 470
 Aufzeichnungspflicht 312
 Augenschein
 Beweis durch ... 256
 Ausfuhrlieferung 478
 Auskunftersuchen
 datenschutzrechtliches ... 292
 Auskunftsverlangen
 über Postsendungen 372
 Auslandsstrafat 127
 Auslandsvortat
 Geldwäsche 214
 Außenprüfer 262
 Autonomes System 413
 BAFA 251
 Begünstigungsverbot 176
 Beihilfe
 Steuerhinterziehung 394
 Belehrungspflicht 463
 Benachteiligungsverbot 176
 Berechtigter
 wirtschaftlich ... 66
 Bereicherungszusammenhang 470
 Berichtigungspflicht 339
 Berufsgeheimnisträger 2
 Schweigepflicht vor Untersuchungs-
 ausschuss 239
 Beschlagnahme 110
 Beschlagnahmeanordnung 386
 Beschlagnahmefreiheit
 Reichweite der ... von Verteidiger-
 korrespondenz 161
 Beschlagnahmereichweite 162
 Beschuldigter 161
 Besetzungseinwand 104
 Unstatthaftigkeit des ... (s) 121
 Bestechung 51; 325
 Bestenliste 54
 Besteuerungsgrundlage 445
 Bestimmtheitsgebot 131
 Betriebsratsbegünstigung 176
 Betriebsratsmitglied 176
 Betrug 24; 32; 94; 133; 223; 229; 361;
 472
 Beweiserleichterung 298
 Beweisfürsorge
 Angeklagter 359
 Beweislastumkehr 298
 Beweismittel
 digitales 478
 Beweisverwendungsverbot 366
 Beweiswürdigung 463
 Bezugstat 341
 Blanketttatbestand 378
 Bösgläubigkeit
 nachträgliche ... 24
 Bordellbetrieb
 Steuerhinterziehung 60
 Bruttoprinzip 32; 197; 247; 468
 Bußgeld
 nach der DSGVO 290
 Bußgeldhöhe 103
 Bußgeldverfahren
 Besetzungseinwand 104; 121
 Compliance 86; 97
 Compliance-Beauftragte 220
 Compliance-Management-System
 (CMS) 86
 Compliance-Regel
 Zu widerhandlung gegen ... 376
 Compliance-Verstoß
 als Pflichtverletzung 376
 Computerbetrug 95
 Corona-Soforthilfe 251
 Subventionsbetrug 344; 472
 Corona-Steuerhilfegesetz 7
 Covid-19-Pandemie 7; 344; 472
 Cum-Ex 7; 115; 229; 343; 425
 Datenbestand
 Durchsuchung 369
 Datenlöschung
 in Deutschland 4
 Datenschutz 98; 216; 289
 Datenschutzbeauftragter 291
 Datenschutzbehörde 289
 Datenschutzstrafrecht 289
 Datenschutzverstoß 216; 289; 314
 Datenträger
 Durchsicht 386; 408
 Datenverarbeitung
 Irrtum für fehlende Berechtigung
 zur ... 218
 Deep Learning 414
 Denunziation 87
 Dispositionsbefugnis 240
 Dividendenersatzanspruch 441
 Drittbegünstigung 24
 Dritterwerb
 im Wege der Rechtsnachfolge 469
 Drittverantwortlichkeit 54
 Drohne 417
 Düsseldorfer Verfahren 60; 459
 Durchgangserwerb 396
 Durchsuchung 97; 110
 bei Anfangsverdacht von Geld-
 wäsche 319
 Anwesenheitsrecht bei ... von
 Datenbeständen 369
 Online- 421
 E-Mail
 nur digitale ... als Beweismittel 478
 Eigenverwaltung 106
 Einkleidungslösung 179
 Einkommensteuer 114
 Einkünfte
 deliktische ... 12
 gewerbliche ... 382
 Einnahme-Überschuss-Rechnung
 312
 Eintragungspflicht 334
 Einziehung 24; 32; 40; 45; 65; 83; 110;
 129; 134; 221; 245; 282; 285; 286;
 353; 392; 412; 462; 463; 478
 erweiterte ... 356
 beim Rechtsnachfolger 469
 selbstständige ... 74; 209; 297
 Steuerhehlerei 351
 teilweise Schenkung 167

- Einziehungsbeteiligter
 Stellung im Rechtsmittelverfahren 465
 Einziehungsobjekt 301
 Bestimmung des Umfangs des ... (es) 247
 EncroChat 421
 Entgelt
 Handeln gegen ... 217
 Entreicherung 32
 Entsperrung
 zwangsweise biometrische ... 421
 Erklärungspflicht 318; 319; 459
 Erkundigungspflicht 68; 325
 Erlangtes
 Bestimmung 174
 durch die Tat 478
 Ermächtigungsgrundlage 420
 Ermittlungsmaßnahmen 420
 Ermittlungsverfahren 97; 286
 Anfangsverdacht 323
 Beendigung 380
 Durchführung 379
 Einleitung 151
 Erstempfänger 396
 Ertragsteuererklärung 64
 EU-Geldwäscherichtlinie 125
 EU-Whistleblowing-Richtlinie 85

 Falschbeurkundung 96
 FATF 57
 Fertigungsroboter 418
 Festsetzungsverjährung 308
 Ablaufhemmung 146
 Feststellungsbescheid 65
 unzutreffender 335
 Feststellungserklärung 64
 unvollständige ... 339
 Financial Action Task Force (FATF) 57
 Finanzbehörde 262; 305
 FIU 57
 Reform 421
 Folgebescheid 64; 336
 Formalverstoß
 vermögensrelevanter ... 201
 Fortsetzungsfeststellungsinteresse 118
 Freispruch 30
 Beweiswürdigung 123

 Garantenstellung 262
 Gebrauchtwagenhandel 71
 Gefährungsdelikt
 Einziehung 174
 Gefährdungsschaden
 Darstellungserfordernis 38
 Geheimnisträger 2
 Geheimnisverrat 30
 Geldanlagemodell 119
 Geldauflage 108
 Geldautomat 133
 Geldbetrag
 Hinterlegung eines ... (es) 182
 Geldbuße 412
 Sorgfaltspflichtengesetz 254
 Geldbußenbemessungssystem 455

 Geldwäsche 56; 66; 96; 125; 134; 209; 268; 297; 397; 449
 Anforderungen an bedingten Vorsatz bei ... 360
 Durchsuchung bei Anfangsverdacht von ... 319
 leichtfertige ... 131; 213
 Geldwäschebekämpfung 209
 Geldwäschegesetz 125
 Geldwäscherichtlinie 125; 209
 Geldwäscheverdacht 297
 Genehmigungsfähigkeit
 Ausfuhr Güter 478
 Gesamtsaldierung 71
 Geschäftsführergehalt 282
 Geschäftsherr 51
 Geschäftsheimnis 87
 Geschäftsleitung 220; 401
 Geschäftsräume
 Durchsuchung 319
 Geschäftsverteilungsplan 100
 Gesellschafter
 Rechtsstellung der ... 172
 steuerliche Verantwortung 113
 Gesellschaftertheorie
 strenge ... 171
 Gesellschafterversammlung 169
 Gesellschaftsorgan 169
 Gesellschaftsvermögen 353
 Gewerbesteuer 114; 338
 Gewerbesteuerermessbescheid 338
 Gewerbeuntersagung 462
 Gewinnermittlung 382
 Giftstoff 30
 Glücksspiel
 unerlaubtes ... 96
 Grundlagenbescheid 336
 Grundstück
 Einziehung 78

 Haftgrund
 Flucht 236
 Haftung
 Reichweite der gesamtschuldnerischen ... beim Arrest 286
 Hauptverhandlung 260
 Hawala-Banking 134
 Heinsch-Fall 87
 Hinterziehungsbetrag 311
 Hinweisgeber 30; 85
 Name des ... (s) 305
 Hinweisgebermeldung
 Voraussetzungen für ... 88
 Hinweisgebersystem 85

 Immobiliensektor
 Meldepflichten im ... 56
 Incentivierung 54
 Informationsdichte 70
 Insiderhandel 134
 Insolvenz 92; 105
 Insolvenzanfechtung 108
 Insolvenzantrag
 Ablehnung der Rücknahme 117
 Insolvenzschnuldner 107
 Insolvenzstrafrecht 92

 Insolvenzverfahren 117
 Insolvenzverschleppung 92
 Insolvenzverwalter 105; 239
 Interessentheorie 171
 Internal Investigation, s.b. Interne Untersuchungen
 Interne Ermittlungen, s.b. Interne Untersuchungen
 Interne Untersuchungen 1
 Jugendstrafrecht 40

 Kanzlei
 internationale ... 3
 Kapitalerhaltungsgrundsatz 174
 Kölner Entwurf
 eines Verbandssanktionengesetzes 41
 Körperschaftstheorie
 strenge ... 170
 Kompensationsverbot 60; 186; 460
 Konkurrenzen 96
 Steuerstrafrecht 461
 Verbandssanktionen 41
 Korkengeld-Entscheidung 51
 Korruption 96; 268
 Krankenkasse 143
 Kronzeuge 116; 340
 Kronzeugenregelung 116
 Künstliche Intelligenz 413

 Ladenkasse
 offene ... 312
 Leerverkäufer 7; 115; 229; 343; 425
 Leerverkaufsentscheidung 452
 Leichtfertigkeit
 Geldwäsche 128
 Steuerhinterziehung 461
 Leitungsperson 42
 Datenschutzverstoß 216
 Lieferkette 249; 409
 Lieferkettengesetz 409
 Löschung
 Daten in Deutschland 4
 Zulässigkeit 5
 Lohnsteuerhinterziehung 16; 110
 Berechnung 20

 Mangelfall 120
 Mannesmann-Fall 170
 Marktmanipulation 134
 Meldepflicht 132; 320
 Immobilien Sektor 56
 Menschenrechtsverstoß 249
 Meroni-Rechtsprechung 452
 Mindestlohnverstoß 133
 Mitarbeiter
 Schlachtbetrieb 406
 Mittelmeerkreuzfahrt-Entscheidung 54
 Mitwirkungspflicht
 insolvenzrechtliche ... 107
 Münchener Entwurf
 eines Verbandssanktionengesetzes 41

 Nachkalkulation 313
 Naming und Shaming 333

- Nettoprinzip 247
 non-conviction-based confiscation (NCBC) 297
 Notar 59

 Observationsmaßnahme 368
 Öffentlichkeitsfahndung 97
 Online-Durchsuchung 421

 Patent 334
 Personenvereinigung 411
 Postdienstleister 373
 Postsendung
 Auskunftsverlangen über ... 372
 privat public enforcement 251
 Privatgeheimnis
 Verletzung von ... (en) 2
 Prostituierte
 Arbeitnehmerstellung 60; 459
 Provisionserlöse 14

 Rechtsbeschwerde 102
 Rechtsmittelbeschränkung 465
 Rennliste 54
 Restschuldbefreiung 106
 Richterbesetzung 98
 Richtervorbehalt
 Zweifel an Einhaltung 366
 Risikostaat 57
 Rückbewirkung 188
 Rückstellungen 382
 Rücktritt
 Zeitfenster 187
 Rückwirkungsverbot 7; 188

 Sammelerklärung
 ärztliche ... 143
 Sanktionierungsbefugnisse
 AML 450
 Sanktionsliste 57
 Sapin II 86
 Schädigungsabsicht 219
 Schätzung 308
 Besteuerungsgrundlage 445
 Schätzungsbefugnis 308
 Scheinleistung
 Nachweis 274
 Scheinrechnung 268
 Scheinselbstständigkeit 93
 Schenkung
 Einziehung bei teilweiser ... 167
 Schlachtbetrieb 401
 Schuldprinzip 130; 302; 316; 415
 Schutzbeseitigung
 rückwirkende ... 334
 Schutzfrist 331
 Schwarzarbeit 394
 Schwarzerlös 382
 Schweigepflicht
 von Berufsgeheimnisträgern vor einem parlamentarischen Untersuchungsausschuss 239
 Schwerpunkt-Formel 263
 Selbstanzeige 109; 128; 348
 Selbstgeldwäsche 214
 Selbstleseverfahren 256

 Server
 im Ausland 1
 Sicherstellung 303
 Sicherungsbedürfnis 47
 Sig Sauer Entscheidung 464
 Soft-Law-Norm 376
 Sonderzuständigkeit
 DSGVO-Verstöße 98
 Sorgfaltspflichtengesetz 249
 Sozialversicherungsbeitrag 60; 93; 384
 Speicherung
 mandatsbezogener Unterlagen 1
 Sperrtatbestand
 der Patentdeckung 349; 355
 Spruchkörperbesetzung
 am Landgericht 98
 Stellvertretung
 Meldepflicht 57
 Steueranmeldung
 unzutreffende 186
 Steueranspruchstheorie 160
 Steuerberater 110
 Steuererklärung
 Nichtabgabe 107
 Steuerfahndung 267
 Steuerfestsetzung 186
 Steuergeheimnis 305
 Steuerhellei 351
 Steuerhinterziehung 7; 12; 16; 21; 107; 229; 307; 308; 351; 353; 397; 425
 bandenmäßige ... 366
 Bordellbereich 60
 Insolvenzverwalter 108
 Lohnsteuer 16; 110
 schwere ... 338
 Strafzumessung 337
 Umsatzsteuer 186; 275
 Vorsatz 183
 Steuerrecht 382
 Steuerstrafrecht 382; 459
 Steuerstrafverfahren 105; 306; 445
 Steuerverkürzung 460
 Steuervorteil 335
 Strafanspruch
 Wiederaufleben 109
 Strafklageverbrauch 337
 Strafrahen
 Geldwäsche 129
 Strafrahenverschiebung 448
 Straftat
 öffentliches Auffordern zu ... (en) 30
 Strafreitelung 2; 262
 Strafverfolgung 262
 Strafverfolgungsverjährung
 Beginn 21
 Strafverteidiger 3; 213
 Straflosigkeit 127
 Strafzumessung 98
 Corona-Hilfen 477
 Cum-Ex 116
 Steuerhinterziehung 337; 385; 462
 Subvention 345; 472
 Subventionsbetrug 95; 268
 Corona-Soforthilfe 344; 472
 Surrogat-Surrogate 470

 Täuschung 94; 152
 Tatbestandsirrtum 13; 183
 Tatbeteiligte
 Transfer auf ... 396
 Tatentdeckung 348; 355
 Tatertrag 133; 353; 395; 469
 Begriff 282
 Einziehung 40; 356; 363
 Tatertragswert 40; 245
 Tatlohn 351
 Tatmittel 282
 Tatobjekt 142
 Geldwäsche 212
 Tatprodukt 142; 282; 231
 Tatverdacht
 hinreichender ... bei Steuerhinterziehung 268
 Tatvollendung
 bei Umsatzsteuerhinterziehung 186
 Teilverschmelzung 464
 Telekommunikationsüberwachung 366
 Terrorismusfinanzierung 449
 Tiermisshandlung 404
 Tierschutzkriminalität 401
 Todesstrafe 30
 „trade suggestion“ 231
 Transparenzregister
 unterlassene Meldung 66
 Trojaner-Software 422

 Überzeugungsbildung
 richterliche ... 356
 Umsatz
 Schätzung 62
 Umsatzsteuer 114
 Umsatzsteuerhinterziehung 186; 275
 Umsatzsteuererklärung
 Nichtabgabe 275
 Umsatzsteuerkarussell 134
 Umsatzsteuerstrafrecht 138
 Umweltverstoß 249
 Unterlage
 mandatsbezogene ... 1
 Unterlassungsdelikt
 unechtes ... 160
 Unterlassungsdelikt 160
 Unternehmensgeldbuße 92
 Unternehmensinhaber 410
 Untersuchungsausschuss
 parlamentarischer ... 239
 Untreue 95; 169; 353; 376
 Betriebsratsbegünstigung 178
 Unverhältnismäßigkeit 32
 Urheberrecht 329
 Urkundenbeweis
 Reichweite 257
 Urkundenfälschung 71; 362

 Veranlagungsabschluss 307
 Verarbeitung
 unberechtigte ... personenbezogener Daten 216; 296
 Verbandsgeldbuße 42; 221; 412
 Verbandsgeldsanktion 44
 Verbandshaftung
 unmittelbare ... 315

- Verbandssanktionengesetz 2; 41
 Verbandsstrafgesetzbuch 41
 Verbotsirrtum
 Vermeidbarkeit 325
 Verbraucher 51
 Verbraucherinsolvenzverfahren 106
 Verbraucherschutzstrafrecht 222
 Verdachtsmeldung 56
 Verfahrensbeschränkung
 bei Steuerhinterziehung 15; 386
 Verfall 8
 Verfallssperre 182
 Vergiftung
 gemeingefährliche ... 225
 Vergütung
 Betriebsratsmitglied 176
 Verjährung 8; 16; 97; 188; 462
 Verkäuferprämie 51
 Verkehrswert
 Bestimmung 487
 Verkürzungsberechnung 382
 Vermögensabschöpfung 7; 32; 46;
 133; 182; 188; 354; 467
 Vermögensarrest 45
 Abwendung der Vollziehung 182
 Vermögensbetreuungspflicht 95
 Vermögensnachteil 96
 Vermögensschaden 25; 94; 153
 intersubjektive Bemessung 71
 Vermögensvorteil
 unmittelbarer ... 219
 Vermögenszuordnung 468
 Verpflichteter
 geldwäscherechtlich ... 57; 214
 Verschmelzung 464
 Versicherungsgeschäft
 unbefugtes Betreiben 353
 Versorgungszentrum
 medizinisches ... 143
 Verständigung 466
 Verteidiger 3; 127; 161; 408
 Akteneinsichtsrecht 386
 Verteidigungskorrespondenz
 Beschlagnahmefreiheit 161
 Vertragsarzt 143
 Veruntreuung
 Arbeitsentgelt 16; 60; 93; 110;
 393
 Verweisungstechnik 254
 Vollstreckungsverfahren 32
 Vorenthalten
 von Arbeitsentgelt 16; 60; 93; 110;
 393
 Vorsatz 128; 155
 bedingter ... bei Geldwäsche 360
 Steuerhinterziehung 12; 183; 461
 Vorsteuer
 Kompensationsfähigkeit 279
 Vorsteuerabzug
 Entfallen der Berechtigung 21
 Vortatenkatalog
 Abschaffung 126
 Vorteilempfänger 55
 VW-Entscheidung 1
 Weitergabe
 gewerbsmäßige ... personen-
 bezogener Daten 219
 Werk
 Begriff 331
 Whistleblowersystem 85
 Whistleblowing
 Aufruf zum ... 30
 Richtlinie 85
 Wirecard 239
 Wirtschaftsgut
 immaterielles ... 329
 Wirtschaftsprüfer 239
 Wirtschaftsstrafrecht 92; 340
 Wohnungsdurchsuchung 319
 Work-product doctrine 1
 Wucher 96; 224
 Zahlungsmodalität
 Meldepflicht 58
 ZAUBER
 (Zentrale Datenbank zur Speicherung
 und Auswertung von USt-
 Betrugsfällen und Entwicklungen
 von Risikoprofilen) 269
 Zentralstelle für Finanztransaktions-
 untersuchungen (FIU) 57
 Zeugnisverweigerungsrecht 3;
 110
 Berufsgeheimnisträger
 242
 Zinsen 182
 Zollkontrolle 348; 355
 Zugänglichkeit
 allgemeine ... 294
 Zurückverweisung 102
 Zustimmungslösung 169
 Zwangsmittel 375
 Zwangsvollstreckung
 Einstellung 285

V. Abkürzungsverzeichnis

AEAO.....	Anwendungserlass zur Abgabenordnung	FG.....	Finanzgericht
AEUV.....	Vertrag über die Arbeitsweise der europäischen Union	FGO.....	Finanzgerichtsordnung
AG.....	Aktiengesellschaft	FIU.....	Financial Intelligence Unit
AG.....	Amtsgericht	GBA.....	Generalbundesanwalt
AktG.....	Aktiengesetz	GbR.....	Gesellschaft bürgerlichen Rechts
AMG.....	Arzneimittelgesetz	GebrMG.....	Gebrauchsmustergesetz
AMLA.....	Agentur zur Bekämpfung von Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung	GeschGehG.....	Gesetz zum Schutz von Geschäftsgeheimnissen
AO.....	Abgabenordnung	GewSt.....	Gewerbsteuer
Ärzte-ZV.....	Zulassungsordnung für Vertragsärzte	GG.....	Grundgesetz
AWG.....	Außenwirtschaftsgesetz	GmbH.....	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
BAFA.....	Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle	GmbHG.....	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
BAG.....	Bundesarbeitsgericht	GWG.....	Geldwäschegesetz
BDSG.....	Bundesdatenschutzgesetz	GwGMeldV.....	Geldwäschegesetzmeldepflichtverordnung
BerlHintG.....	Berliner Hinterlegungsgesetz	IHK.....	Internationale Handelskammer
BetrVG.....	Betriebsverfassungsgesetz	InsO.....	Insolvenzordnung
BFH.....	Bundesfinanzhof	InvG.....	Investmentgesetz
BGB.....	Bürgerliches Gesetzbuch	InvStG.....	Investmentsteuergesetz
BGH.....	Bundesgerichtshof	KapEst.....	Kapitalertragsteuer
BKA.....	Bundeskriminalamt	KEst.....	Kapitalertragsteuer
BKAG.....	Bundeskriminalamtgesetz	KG.....	Kommanditgesellschaft
BMAS.....	Bundesministerium für Arbeit und Soziales	KGaA.....	Kommanditgesellschaft auf Aktien
BMF.....	Bundesfinanzministerium	KStG.....	Körperschaftsteuergesetz
BMJV.....	Bundesministerium der Justiz und für Verbraucherschutz	KV.....	Kassenärztliche Vereinigung
BMV-Ä.....	Bundesmantelvertrag-Ärzte	LFGB.....	Lebensmittel- und Futtermittelgesetzbuch
BMZ.....	Bundesministerium für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung	LG.....	Landgericht
BpO.....	Betriebsprüferordnung	LKG.....	Lieferkettengesetz
BRAO.....	Bundesrechtsanwaltsordnung	LStDV.....	Lohnsteuer-Durchführungsverordnung
BtMG.....	Betäubungsmittelgesetz	MarkenG.....	Markengesetz
BVerfG.....	Bundesverfassungsgericht	NCBC.....	non-conviction-based confiscation
BVerfGG.....	Bundesverfassungsgerichtsgesetz	OHG.....	Offene Handelsgesellschaft
ChemG.....	Chemikaliengesetz	OK.....	Organisierte Kriminalität
CMS.....	Compliance Management System	OLG.....	Oberlandesgericht
DCGK.....	Deutscher Corporate Governance Kodex	OWiG.....	Gesetz über Ordnungswidrigkeiten
DesignG.....	Designgesetz	PatG.....	Patentgesetz
DPA.....	Deferred Prosecution Agreement	PIDA.....	Public Interest Disclosure Act
DSGVO.....	Datenschutzgrundverordnung	RefE.....	Referentenentwurf
EGAO.....	Einführungsgesetz zur Abgabenordnung	RegE.....	Regierungsentwurf
EGGVG.....	Einführungsgesetz zum Gerichtsverfassungsgesetz	SchwarzArbG.....	Gesetz zur Bekämpfung der Schwarzarbeit und illegalen Beschäftigung
EGMR.....	Europäischer Gerichtshof für Menschenrechte	SGB.....	Sozialgesetzbuch
EGStGB.....	Einführungsgesetz zum Strafgesetzbuch	SOX.....	Sarbanes Oxley Act
EMRK.....	Europäische Menschenrechtskonvention	SPG.....	Sorgfaltspflichtengesetz
ESFS.....	European System of Financial Supervision	SprengG.....	Sprengstoffgesetz
ESMA.....	European Securities and Markets Authority	StA.....	Staatsanwaltschaft
EstG.....	Einkommensteuergesetz	StGB.....	Strafgesetzbuch
EuGH.....	Europäischer Gerichtshof	StPO.....	Strafprozessordnung
FATF.....	Financial Action Task Force	StrafK.....	Strafkammer
FCA.....	False Claims Act		
FCPA.....	Foreign Corrupt Practices Act		

TabakStG	Tabaksteuergesetz	VO.....	Verordnung
TierSchG.....	Tierschutzgesetz	VWGO.....	Verwaltungsgerichtsordnung
UrhG	Urheberrechtsgesetz	WBRL.....	EU-Whistleblowing-Richtlinie
USt.....	Umsatzsteuer	WpHG	Wertpapierhandelsgesetz
UStG	Umsatzsteuergesetz	WpÜG	Wertpapiererwerbs- und Übernahmegesetz
UWG	Gesetz gegen den unlauteren Wettbewerb		
VerSanG-E	Referentenentwurf eines Verbandssanktionengesetzes	ZEUS NRW	Zentrale Ermittlungsstelle zur USt- Betrugsbekämpfung)

