

# Inhaltsverzeichnis

|   |      |
|---|------|
| <i>Vorwort der Herausgeberin und des Herausgebers</i> ..... | V    |
| <i>Vorwort</i> .....  | VII  |
| <i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....                          | XXIX |

## Teil 1

### **Der Geschäftsführer der GmbH als Akteur des (Wirtschafts-)Strafrechts**

*Prof. Dr. Thomas Rotsch/Prof. Dr. Markus Wagner*

|   |    |
|---|----|
| A. Einführung und Überblick .....   | 1  |
| B. Eigene strafrechtliche unmittelbar-täterschaftliche Verantwortlichkeit ..                                    | 3  |
| I. Der GmbH-Geschäftsführer als tauglicher Täter .....  | 3  |
| 1. „Geschäftsführer“ als Tatbestandsmerkmal .....   | 4  |
| a) Geschäftsführer i.S.d. GmbH-Gesetzes .....   | 5  |
| aa) Eignungsvoraussetzungen .....   | 5  |
| bb) Zuständigkeit für die Bestellung .....  | 6  |
| cc) Beschlussfassung .....  | 7  |
| dd) Form der Beschlussfassung .....   | 9  |
| ee) Ende der Geschäftsführerstellung .....  | 9  |
| ff) Gesellschaftsrechtliche Terminologie: fehlerhafter vs.<br>faktischer Geschäftsführer .....                  | 10 |
| b) Faktischer Geschäftsführer (strafrechtliches Begriffsverständnis) .....                                      | 11 |
| aa) Entwicklung der strafgerichtlichen Rechtsprechung zu<br>faktischen Organen .....                            | 13 |
| bb) Schrifttum zum faktischen Geschäftsführer als „Geschäftsführer“ im Sinne der Strafgesetze .....             | 15 |
| cc) Stellungnahme .....   | 15 |
| (1) Schutzzweck der zugrunde liegenden Verhaltensnorm<br>auch für den faktischen Geschäftsführer eröffnet? .... | 15 |
| (2) Verstoß gegen Art. 103 Abs. 2 GG wegen Überschreitung<br>des Wortlauts? .....                               | 17 |
| (3) Systematische Grenzen der Auslegung .....   | 18 |
| (a) Vorhersehbarkeit nach gesellschaftsrechtlicher<br>Betrachtung .....   | 18 |
| (b) Sperrwirkung des § 14 Abs. 3 StGB und sonstiger<br>Rechtsmissbrauchsklauseln .....                          | 19 |
| (4) Ergebnis .....  | 20 |

IX

|  |    |
|--|----|
| c) Beginn und Ende der Geschäftsführerstellung .....   | 20 |
| d) Faktischer Nicht-Geschäftsführer .....  | 21 |
| 2. Weitere „Vertretersonderdelikte“ .....  | 23 |
| 3. Gesellschaftssonderdelikte .....  | 25 |
| a) Personenkreis .....   | 25 |
| aa) Faktischer Geschäftsführer .....   | 25 |
| bb) Faktischer Nicht-Geschäftsführer .....   | 26 |
| b) Handeln in dieser Eigenschaft („als“) .....   | 27 |
| 4. Jedermann delikte .....   | 29 |
| II. Tatbestandsmäßiges Verhalten und Erfolgszurechnung .....                                       | 29 |
| 1. Tathandlung: Eigenes vs. fremdes Verhalten – Zurechnung kraft<br>Geschäftsführerstellung? ..... | 30 |
| 2. Erfolgszurechnung: Kausalität und objektive Zurechnung .....                                    | 32 |
| a) Allgemeines .....   | 33 |
| b) Strafrechtliche Produktverantwortung .....  | 34 |
| III. Vorsatz .....   | 36 |
| IV. Fahrlässigkeit .....   | 36 |
| V. Besonderheiten beim Unterlassen .....   | 37 |
| C. Mitwirkung an Straftaten von Unternehmensmitarbeitern .....                                     | 41 |
| I. Beteiligung durch aktives Tun .....   | 41 |
| 1. Mittelbare Täterschaft .....  | 42 |
| a) „Klassische“ mittelbare Täterschaft .....   | 43 |
| b) Mittelbare Täterschaft kraft Organisationsherrschaft .....                                      | 44 |
| 2. Mittäterschaft .....  | 48 |
| a) Mitwirkung des Geschäftsführers im Ausführungsstadium ....                                      | 48 |
| b) Mitwirkung des Geschäftsführers im Vorbereitungsstadium ...                                     | 49 |
| c) Sonderform der „Organisations-Mittäterschaft“? .....  | 50 |
| d) Zusammenfassung .....   | 51 |
| 3. Anstiftung .....  | 51 |
| 4. Beihilfe .....  | 53 |
| II. Beteiligung durch Unterlassen .....  | 57 |
| 1. Delegation von gesetzlichen Pflichten auf nachgeordnete Unter-<br>nehmensmitarbeiter .....      | 57 |
| 2. Exkurs: § 130 OWiG .....  | 59 |
| 3. Geschäftsherrenverantwortlichkeit (i.e.S.) .....  | 62 |
| 4. Beteiligungsform .....  | 65 |
| D. Verantwortungsverteilung im Geschäftsführerkollegium .....                                      | 65 |
| I. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen .....  | 66 |
| 1. Voraussetzungen .....   | 66 |
| 2. Anwendungsbereich .....   | 67 |
| 3. Arten der Aufgabenverteilung .....  | 67 |

|   |    |
|---|----|
| 4. Zuständigkeit und Form . . . . .   | 68 |
| 5. Folgen für die gesellschafts- und zivilrechtliche Haftung . . . . .        | 69 |
| II. Strafrechtliche Verantwortungsverteilung . . . . .                        | 69 |
| 1. (Vorsätzliches) Aktives Tun . . . . .                                      | 69 |
| 2. (Vorsätzliches) Unterlassen . . . . .                                      | 72 |
| III. Besonderheiten bei Fahrlässigkeitsdelikten . . . . .                     | 74 |
| E. Besonderheiten der Ein-Mann-GmbH . . . . .                                 | 75 |
| F. Besonderheiten der GmbH & Co. KG . . . . .                                 | 77 |
| G. Besonderheiten im Konzern . . . . .  | 78 |
| I. Beteiligung durch aktives Tun . . . . .                                    | 79 |
| 1. Täterschaft . . . . .  | 79 |
| a) Spezielle Tätermerkmale . . . . .  | 79 |
| aa) „Geschäftsführer“-Delikte . . . . .                                       | 79 |
| bb) Weitere „Vertretersonderdelikte“ . . . . .                                | 80 |
| cc) Gesellschaftssonderdelikte . . . . .                                      | 80 |
| b) Mittelbare Täterschaft . . . . .   | 81 |
| c) Mittäterschaft . . . . .   | 81 |
| 2. Teilnahme . . . . .  | 81 |
| 3. Fahrlässige Beteiligung . . . . .  | 82 |
| II. Beteiligung durch Unterlassen . . . . .                                   | 82 |
| H. Irrtumsfragen . . . . .  | 83 |
| I. Irrtum über die spezielle Pflichtenstellung . . . . .                      | 83 |
| II. Irrtum bei fehlerhafter Rechtsberatung . . . . .                          | 84 |
| I. Exkurs: Völkerstrafrecht . . . . .   | 86 |
| J. Außerstrafrechtliche Nebenfolgen strafrechtlicher Verurteilungen . . . . . | 88 |

## Teil 2

### Die strafrechtliche Verantwortlichkeit des Geschäftsführers im Gründungsstadium der GmbH

*Prof. Dr. Markus Wagner*

|   |     |
|---|-----|
| A. Einführung . . . . .   | 91  |
| B. Gründungsschwindel, § 82 Abs. 1 Nr. 1 GmbHG . . . . .                            | 92  |
| I. Objektiver Tatbestand . . . . .  | 93  |
| 1. Täterkreis . . . . .   | 93  |
| 2. Tatsituation: „zum Zwecke der Eintragung“ . . . . .                              | 94  |
| 3. Tatbestandsmäßiges Verhalten und Taterfolg: Machen falscher<br>Angaben . . . . . | 96  |
| a) Übernahme der Geschäftsanteile (Var. 1) . . . . .                                | 98  |
| b) Leistung der Einlagen (Var. 2) . . . . .   | 100 |

|   |     |
|---|-----|
| c) Verwendung eingezahlter Beträge (Var. 3) .....                       | 100 |
| d) Sondervorteile (Var. 4) .....  | 102 |
| e) Gründungsaufwand (Var. 5) .....                                      | 103 |
| f) Sacheinlagen (Var. 6) .....  | 104 |
| II. Subjektiver Tatbestand .....  | 106 |
| 1. Allgemeiner Vorsatz .....  | 106 |
| 2. Zum Zwecke der Eintragung .....                                      | 107 |
| III. Rechtswidrigkeit .....   | 107 |
| IV. Tätige Reue .....   | 108 |
| V. Strafverfolgungsverjährung .....                                     | 108 |
| VI. Konkurrenzen .....  | 109 |
| VII. Strafzumessung und sonstige Rechtsfolgen .....                     | 109 |
| VIII. Verfahrensrechtliches .....                                       | 110 |
| C. Eignungsschwindel, § 82 Abs. 1 Nr. 5 GmbHG .....                     | 110 |
| I. Objektiver Tatbestand .....  | 111 |
| II. Subjektiver Tatbestand .....  | 113 |
| III. Rechtswidrigkeit, Rechtsfolgen und Prozessuales .....              | 114 |
| D. Allgemeine Strafvorschriften im Rahmen der Gesellschaftsgründung ... | 114 |
| E. Praktische Hinweise .....  | 115 |

### Teil 3

#### **Die strafrechtliche Verantwortlichkeit des Geschäftsführers im „Betriebs“-Stadium der GmbH**

*Dr. Ramona Höft/Georg Köpferl/Dr. Mika Kremer/Dr. Gerhard Pischel/  
Prof. Dr. Markus Wagner/Prof. Dr. Petra Wittig*

|  |     |
|--|-----|
| Vorbemerkung .....   | 117 |
| A. Strafvorschriften nach dem GmbHG ( <i>Köpferl</i> ) .....                                     | 117 |
| I. § 82 Abs. 1 Nr. 3, 4, 5 GmbHG .....   | 117 |
| 1. Kapitalerhöhungsschwindel (§ 82 Abs. 1 Nr. 3 GmbHG) .....                                     | 118 |
| a) Objektiver Tatbestand .....   | 119 |
| aa) Zeichnung des neuen Kapitals (Var. 1) .....  | 120 |
| bb) Einbringung des neuen Kapitals (Var. 2) .....  | 120 |
| cc) Sacheinlagen (Var. 3) .....  | 122 |
| b) Subjektiver Tatbestand .....  | 123 |
| c) Sonstiges .....   | 123 |
| 2. Schwindel bei der Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln<br>(§ 82 Abs. 1 Nr. 4 GmbHG) ..... | 123 |
| a) Objektiver Tatbestand .....   | 124 |
| b) Subjektiver Tatbestand .....  | 125 |
| c) Sonstiges .....   | 125 |

|  |     |
|--|-----|
| 3. Eignungsschwindel (§ 82 Abs. 1 Nr. 5 GmbHG) .....   | 125 |
| II. § 82 Abs. 2 GmbHG .....  | 126 |
| 1. Kapitalherabsetzungsschwindel (§ 82 Abs. 2 Nr. 1 GmbHG) ...   | 126 |
| a) Objektiver Tatbestand .....   | 127 |
| b) Subjektiver Tatbestand .....  | 128 |
| c) Sonstiges .....   | 128 |
| 2. Geschäftslagetäuschung (§ 82 Abs. 2 Nr. 2 GmbHG) .....  | 128 |
| a) Objektiver Tatbestand .....   | 129 |
| b) Subjektiver Tatbestand .....  | 129 |
| c) Sonstiges .....   | 129 |
| III. § 85 GmbHG .....  | 130 |
| 1. Unbefugtes Offenbaren von Geschäftsgeheimnissen<br>(§ 85 Abs. 1 GmbHG) .....  | 131 |
| 2. Unbefugtes Verwerten von Geschäftsgeheimnissen<br>(§ 85 Abs. 2 S. 2 GmbHG) .....  | 136 |
| 3. Rechtswidrigkeit .....  | 137 |
| 4. Strafverfolgungsverjährung .....  | 137 |
| 5. Konkurrenzen .....  | 138 |
| 6. Rechtsfolgen .....  | 138 |
| 7. Strafantrag .....   | 138 |
| B. Allgemeine Strafvorschriften .....  | 138 |
| I. Untreue, § 266 StGB ( <i>Höft</i> ) .....   | 138 |
| 1. Rechtsgut, Deliktsart und Verfassungsmäßigkeit .....  | 139 |
| 2. Verhältnis von Missbrauchs- und Treubruchsuntreue .....   | 140 |
| 3. Täterkreis: Täter mit Vermögensbetreuungspflicht gegenüber der<br>GmbH .....  | 141 |
| 4. Tathandlung .....   | 145 |
| a) Allgemeines zur Tathandlung .....   | 145 |
| b) Tathandlung im Missbrauchstatbestand .....  | 148 |
| c) Tathandlung im Treubruchstatbestand .....   | 154 |
| d) Wichtige Fallgruppen von Pflichtverletzungen mit Blick auf<br>den GmbH-Geschäftsführer .....                                | 155 |
| aa) Verstöße gegen die kapitalerhaltenden Regelungen des<br>GmbHG .....  | 155 |
| (1) Auszahlungen an Gesellschafter unter Verstoß gegen<br>§ 30 GmbHG .....   | 155 |
| (2) Erwerb eigener Geschäftsanteile entgegen § 33<br>GmbHG sowie Einziehung von Geschäftsanteilen<br>entgegen § 34 GmbHG ..... | 158 |
| (3) Kreditgewährung aus dem Gesellschaftsvermögen an<br>Geschäftsführer entgegen § 43a GmbHG .....                             | 159 |

|     |  |     |
|-----|--|-----|
| bb) | Zahlungen unter Verstoß gegen § 64 S. 1 GmbHG a.F.<br>bzw. § 15b InsO .....                  | 160 |
| cc) | Gewährung von verdeckten Gewinnausschüttungen (vGA)<br>an Gesellschafter .....               | 162 |
| dd) | Unzulässige Privatentnahmen durch den Geschäfts-<br>führer .....                             | 164 |
| ee) | Vergütung des Geschäftsführers .....   | 165 |
| ff) | Risikogeschäfte bzw. unternehmerische Ent-<br>scheidungen .....                              | 166 |
|     | (1) Risikogeschäfte außerhalb des Unternehmensgegen-<br>standes .....                        | 170 |
|     | (2) Kreditvergabe durch Banken .....   | 170 |
|     | (a) Verletzung der Informationspflicht aus<br>§ 18 KWG .....                                 | 171 |
|     | (b) Verletzung gesetzlich oder bankintern festgelegter<br>Kreditobergrenzen .....            | 173 |
|     | (c) Verletzung bankinterner Kompetenzregelungen ..   | 174 |
|     | (d) Vergabe ungenügend gesicherter Kredite .....   | 174 |
|     | (e) Grenzen bei der Vergabe von Sanierungs-<br>krediten .....                                | 174 |
|     | (3) Spekulationsgeschäfte .....  | 176 |
|     | (a) Wertpapiergeschäfte .....  | 176 |
|     | (b) Devisengeschäfte .....   | 180 |
|     | (4) Anlage-/Investitionsgeschäfte .....  | 180 |
| gg) | Sponsoring, Mäzenatentum und Spenden .....   | 181 |
| hh) | Zahlungen an Mitarbeiter .....   | 182 |
|     | (1) Übernahme von Verteidigungskosten, Geldauflagen<br>und Sanktionen von Mitarbeitern ..... | 182 |
|     | (2) Freistellungsvereinbarungen .....  | 185 |
|     | (3) Überhöhte Vergütungen für Betriebsratsmitglieder ..                                      | 186 |
| ii) | Begehung einer Straftat durch den Geschäftsführer .....                                      | 188 |
| jj) | Schmiergelder/Kick Backs .....   | 188 |
| kk) | Schwarze Kassen .....  | 189 |
| ll) | Verletzung von Buchführungspflichten .....   | 190 |
| mm) | Übertriebene Repräsentation .....  | 191 |
| nn) | Wettbewerbshandlungen .....  | 191 |
| oo) | Fehlen eines ordentlichen Compliance-Management-<br>Systems und Compliance-Verstöße .....    | 192 |
| e)  | Tatbestandsausschließendes Einverständnis .....  | 192 |
| aa) | Grundsätzliches zum Einverständnis in der GmbH .....   | 192 |
| bb) | Grenzen des Einverständnisses in der GmbH .....  | 196 |
|     | (1) Kapitalerhaltungsregeln der §§ 30 ff. GmbHG .....  | 196 |

|   |     |
|---|-----|
| (2) Grenze der konkreten Gefährdung der Existenz der Gesellschaft .....             | 198 |
| (3) Keine weiteren Grenzen für das Einverständnis .....                             | 199 |
| 5. Vermögensnachteil .....  | 200 |
| a) Nachteilsbegriff im Allgemeinen .....  | 200 |
| b) (Schadensgleiche) Vermögensgefährdung bzw. Gefährdungsschaden .....              | 204 |
| c) Auswirkungen der Haftungsbeschränkung bei einer GmbH ..                          | 205 |
| d) Wichtige Fallgruppen im Kontext des Handelns von GmbH-Geschäftsführern .....     | 206 |
| aa) Risikogeschäfte .....   | 206 |
| bb) Kick Back an den Geschäftsführer .....  | 207 |
| cc) Zahlung von Schmiergeldern zur Auftragserlangung für die GmbH .....             | 208 |
| dd) Schwarze Kassen .....   | 209 |
| ee) Unordentliche Buchführung .....   | 212 |
| ff) Existenzgefährdung einer Gesellschaft .....                                     | 212 |
| gg) Sanktionen, Schadensersatzansprüche und Prozesskosten .....                     | 213 |
| 6. Pflichtwidrigkeitszusammenhang .....   | 215 |
| 7. Vorsatz .....  | 216 |
| 8. Versuch, Vollendung, Beendigung .....  | 220 |
| 9. Strafzumessung .....   | 220 |
| a) Regelbeispiele nach § 266 Abs. 2 i.V.m. §§ 263 Abs. 3, 243 Abs. 2 StGB .....     | 220 |
| b) Ausschluss eines besonders schweren Falles .....                                 | 221 |
| c) Strafraumenverschiebungen .....  | 221 |
| 10. Strafantragserfordernis nach § 266 Abs. 2 i.V.m. §§ 247, 248a StGB .....        | 222 |
| 11. Konkurrenzen .....  | 222 |
| 12. Außerstrafrechtliche Folgen .....   | 224 |
| II. Untreue im GmbH-Konzern ( <i>Höft</i> ) .....                                   | 225 |
| 1. Vermögensbetreuungspflicht im GmbH-Konzern .....                                 | 225 |
| 2. Einverständnis in der konzernierten GmbH .....                                   | 227 |
| 3. Vermögensnachteil der Konzernmutter bei Schädigung der Tochtergesellschaft ..... | 228 |
| III. Untreue in der GmbH & Co. KG ( <i>Höft</i> ) .....                             | 229 |
| IV. Untreue in der Vor-GmbH ( <i>Höft</i> ) .....                                   | 229 |
| V. Untreue gegenüber Dritten ( <i>Höft</i> ) .....                                  | 230 |
| VI. Betrug, § 263 StGB ( <i>Köpferl</i> ) .....                                     | 231 |
| 1. Dogmatische Grundlagen .....   | 231 |
| a) Allgemeines .....  | 232 |

|   |     |
|---|-----|
| b) Deliktsstruktur .....  | 232 |
| c) Tatbestandsvoraussetzungen im Einzelnen .....  | 233 |
| 2. Fallgruppen .....  | 242 |
| a) Anstellungsbetrug des (künftigen) Geschäftsführers .....   | 243 |
| b) Anlagebetrug .....   | 249 |
| c) Kreditbetrug .....   | 255 |
| d) Finanzierungsleasingbetrug .....   | 260 |
| e) Kundenbetrug .....   | 268 |
| f) Submissionsbetrug .....  | 283 |
| g) Lieferantenbetrug .....  | 288 |
| h) Subventionsbetrug .....  | 288 |
| i) Sozialbeitrags- und Sozialleistungsbetrug .....  | 291 |
| j) Versicherungsbetrug .....  | 295 |
| VII. Subventionsbetrug, § 264 StGB ( <i>Köpferl</i> ) .....   | 300 |
| 1. Grundsätzliches .....  | 300 |
| 2. Strafbarkeitsvoraussetzungen .....   | 302 |
| a) Subvention .....   | 302 |
| b) Tathandlungen .....  | 306 |
| c) Subjektive Voraussetzungen .....   | 313 |
| VIII. Kapitalanlagebetrug, § 264a StGB ( <i>Köpferl</i> ) .....                                     | 313 |
| 1. Grundsätzliches .....  | 313 |
| 2. Strafbarkeitsvoraussetzungen .....   | 314 |
| a) Erfasste Anlageobjekte .....   | 314 |
| b) Werbemittel .....  | 315 |
| c) Tathandlungen .....  | 315 |
| d) Subjektive Voraussetzungen .....   | 318 |
| IX. Versicherungsmissbrauch, § 265 StGB ( <i>Köpferl</i> ) .....                                    | 318 |
| 1. Grundsätzliches .....  | 318 |
| 2. Strafbarkeitsvoraussetzungen .....   | 319 |
| a) Versicherte Sache .....  | 319 |
| b) Tathandlungen .....  | 320 |
| c) Subjektive Voraussetzungen .....   | 321 |
| X. Kreditbetrug, § 265b StGB ( <i>Köpferl</i> ) .....   | 321 |
| 1. Grundsätzliches .....  | 321 |
| 2. Strafbarkeitsvoraussetzungen .....   | 322 |
| a) Betriebskredit .....   | 322 |
| b) Tathandlungen .....  | 325 |
| c) Subjektive Voraussetzungen .....   | 328 |
| XI. Wettbewerbsbeschränkende Absprachen bei Ausschreibungen,<br>§ 298 StGB ( <i>Köpferl</i> ) ..... | 328 |
| 1. Grundsätzliches .....  | 328 |
| 2. Strafbarkeitsvoraussetzungen .....   | 329 |



|   |     |
|---|-----|
| a) Ausschreibung . . . . .  | 329 |
| b) Abgabe eines Angebots . . . . .  | 331 |
| c) Beruhen auf rechtswidriger Absprache . . . . .   | 331 |
| d) Subjektive Voraussetzungen . . . . .   | 332 |
| XII. Wirtschaftskorruption, § 299 StGB ( <i>Köpferl</i> ) . . . . .                             | 332 |
| 1. Grundsätzliches . . . . .  | 332 |
| 2. Strafbarkeitsvoraussetzungen . . . . .   | 334 |
| a) Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr (§ 299 Abs. 1 StGB) . . . . .                      | 334 |
| b) Bestechung im geschäftlichen Verkehr (§ 299 Abs. 2 StGB) . . . . .                           | 342 |
| XIII. Strafbare Werbung, § 16 UWG ( <i>Köpferl</i> ) . . . . .                                  | 343 |
| 1. Grundsätzliches . . . . .  | 343 |
| a) Strafbare irreführende Werbung (§ 16 Abs. 1 UWG) . . . . .                                   | 343 |
| b) Strafbare progressive Kundenwerbung (§ 16 Abs. 2 UWG) . . . . .                              | 345 |
| XIV. Verletzung von Geschäftsgeheimnissen, § 23 GeschGehG ( <i>Köpferl</i> ) . . . . .          | 346 |
| 1. Grundsätzliches . . . . .  | 346 |
| 2. Strafbarkeitsvoraussetzungen . . . . .   | 348 |
| a) Geschäftsgeheimnis . . . . .   | 348 |
| b) Straftatbestände des § 23 GeschGehG . . . . .  | 350 |
| c) Tatbestandsausnahmen (§ 5 GeschGehG) . . . . .   | 354 |
| XV. Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt, § 266a StGB ( <i>Wittig</i> ) . . . . .    | 355 |
| 1. Allgemeines . . . . .  | 355 |
| 2. Systematik und Rechtsnatur der Vorschrift . . . . .  | 357 |
| 3. Rechtsgut . . . . .  | 358 |
| 4. Täter . . . . .  | 358 |
| a) Arbeitgebereigenschaft des GmbH-Geschäftsführers . . . . .                                   | 358 |
| aa) Der GmbH-Geschäftsführer als tauglicher Täter (§ 14 Abs. 1 Nr. 1 StGB) . . . . .            | 358 |
| bb) Beginn und Ende der strafrechtlichen Verantwortlichkeit des GmbH-Geschäftsführers . . . . . | 359 |
| cc) Formeller und faktischer Geschäftsführer . . . . .  | 360 |
| dd) Mehrgliedrige Geschäftsführung und Delegation . . . . .                                     | 361 |
| ee) Anweisung durch den Alleingesellschafter . . . . .  | 362 |
| b. Arbeitgeberbegriff . . . . .   | 362 |
| aa) Sozialrechtsakzessorietät . . . . .   | 362 |
| bb) Abgrenzungskriterien . . . . .  | 363 |
| cc) Sozialversicherungspflicht des GmbH-Geschäftsführers . . . . .                              | 364 |
| c) Sonderfall: Arbeitnehmerüberlassung . . . . .  | 365 |
| 5. Vorenthalten von Arbeitnehmerbeiträgen, § 266a Abs. 1 StGB . . . . .                         | 365 |
| a) Beiträge des Arbeitnehmers . . . . .   | 365 |

|  |     |
|--|-----|
| aa) Sozialversicherungspflicht bei Auslandsbezug .....               | 366 |
| bb) Bemessungsgrundlage .....  | 367 |
| cc) Nettolohnabrede und »Schwarzarbeit« .....                        | 367 |
| b) Vorenthalten der Arbeitnehmerbeiträge .....                       | 368 |
| aa) Inhalt .....   | 368 |
| (1) Begriff des Vorenthalten .....                                   | 368 |
| (2) Stundung durch die Einzugsstelle .....                           | 369 |
| (3) Teilzahlungen .....  | 370 |
| bb) Möglichkeit und Zumutbarkeit der Pflichterfüllung .....          | 370 |
| 6. Vorenthalten von Arbeitgeberbeiträgen, § 266a Abs. 2 StGB ...     | 372 |
| 7. Nichtabführen von Entgeltsteilen, § 266a Abs. 3 StGB .....        | 374 |
| 8. Vorsatz und Irrtum .....  | 375 |
| a) Persönlicher Strafaufhebungsgrund und Absehen von Strafe .        | 377 |
| 9. Rechtsfolgen .....  | 378 |
| a) Strafraumen .....   | 378 |
| b) Besonders schwere Fälle .....                                     | 378 |
| c) Einziehung .....  | 378 |
| d) Sonstige Rechtsfolgen .....                                       | 379 |
| XVI. Illegale Vermittlung, Beschäftigung und Überlassung von Arbeit- |     |
| nehmern ( <i>Wittig</i> ) .....                                      | 379 |
| 1. Illegale Beschäftigung oder Beauftragung von Ausländern .....     | 379 |
| a) Vorbemerkung .....  | 379 |
| b) Illegale Beschäftigung und illegale Ausübung einer Erwerbs-       |     |
| tätigkeit nach dem SGB III .....                                     | 381 |
| aa) Bußgeldvorschrift des § 404 Abs. 2 Nr. 3 SGB III .....           | 381 |
| bb) Bußgeldvorschrift des § 404 Abs. 2 Nr. 4 SGB III .....           | 382 |
| cc) Bußgeldvorschrift des § 404 Abs. 1 SGB III .....                 | 382 |
| dd) Bußgeldvorschrift des § 404 Abs. 2 Nr. 9 SGB III .....           | 382 |
| c) Illegale Beschäftigung oder Beauftragung von Ausländern           |     |
| sowie die illegale Ausübung einer Erwerbstätigkeit nach dem          |     |
| AufenthG .....   | 382 |
| aa) § 98 Abs. 2a Nr. 1 AufenthG .....                                | 382 |
| bb) § 98 Abs. 3 Nr. 1 AufenthG .....                                 | 382 |
| cc) § 95 Abs. 1a AufenthG .....                                      | 383 |
| dd) § 96 Abs. 1 Nr. 2 AufenthG .....                                 | 383 |
| d) Illegale Beschäftigung nach dem AsylG .....                       | 384 |
| e) Straftatbestände der §§ 10 ff. SchwarzArbG .....                  | 384 |
| aa) Vorbemerkung .....   | 384 |
| bb) Beschäftigung von Ausländern ohne Genehmigung oder               |     |
| ohne Aufenthaltstitel und zu ungünstigen Arbeitsbedin-               |     |
| gungen, § 10 SchwarzArbG .....                                       | 384 |
| cc) Beschäftigung von Ausländern ohne Aufenthaltstitel, die          |     |
| Opfer von Menschenhandel sind, § 10a SchwarzArbG ..                  | 385 |

|   |     |
|---|-----|
| dd) Beschäftigung oder Beauftragung von Ausländern ohne Genehmigung oder ohne Aufenthaltstitel in größerem Umfang, § 11 Abs. 1 Nr. 1 SchwarzArbG . . . . .  | 386 |
| ee) Beharrliche Wiederholung der vorsätzlichen Beschäftigung oder Beauftragung von Ausländern ohne Genehmigung oder ohne Aufenthaltstitel oder der illegalen Tätigkeit durch einen Ausländer, § 11 Abs. 1 Nr. 2 SchwarzArbG . . . . . | 386 |
| ff) Beschäftigung oder Beauftragung von minderjährigen Ausländern ohne Aufenthaltstitel oder ohne Genehmigung, § 11 Abs. 1 Nr. 3 SchwarzArbG . . . . .  | 387 |
| 2. Illegale Arbeitnehmerüberlassung . . . . .   | 387 |
| a) Vorbemerkung . . . . .   | 387 |
| b) Voraussetzungen der Arbeitnehmerüberlassung . . . . .  | 387 |
| aa) Überblick . . . . .   | 387 |
| bb) Illegale Arbeitnehmerüberlassung . . . . .  | 389 |
| cc) Verdeckte Arbeitnehmerüberlassung . . . . .   | 389 |
| dd) Abgrenzung von anderen Formen des Fremdpersonaleinsatzes . . . . .  | 390 |
| c) Wirtschaftliche Tätigkeit . . . . .  | 392 |
| d) Unwirksamkeit und ihre Rechtsfolgen . . . . .  | 392 |
| e) Ordnungswidrigkeitentatbestand des § 16 AÜG . . . . .  | 393 |
| f) Straftatbestände der §§ 15, 15a AÜG . . . . .  | 394 |
| aa) § 15 AÜG . . . . .  | 394 |
| bb) § 15a AÜG . . . . .   | 395 |
| cc) Rechtsfolgen . . . . .  | 396 |
| XVII. Steuerhinterziehung und leichtfertige Steuerverkürzung, §§ 370, 378 AO ( <i>Höft</i> ) . . . . .  | 396 |
| 1. Rechtsgut und Deliktscharakter . . . . .   | 397 |
| 2. Tatbestand der Steuerhinterziehung, § 370 AO . . . . .   | 398 |
| a) Objektiver Tatbestand . . . . .  | 398 |
| aa) Tatobjekt: Steuern i.S.d. § 3 AO . . . . .  | 398 |
| bb) Tathandlung . . . . .   | 399 |
| (1) Tathandlung in der Variante des aktiven Tuns . . . . .  | 399 |
| (a) Kein Sonderdelikt . . . . .   | 399 |
| (b) Machen von Angaben gegenüber den Finanzbehörden oder anderen Behörden . . . . .   | 399 |
| (c) Angaben über steuerlich erhebliche Tatsachen . . . . .  | 400 |
| (d) Unrichtigkeit oder Unvollständigkeit der Angaben . . . . .  | 404 |
| (2) Tathandlung in der Variante des pflichtwidrigen Unterlassens . . . . .  | 404 |

|   |     |
|---|-----|
| (a) Kein Sonderdelikt des Steuerpflichtigen .....   | 405 |
| (b) Steuerliche Erklärungspflichten .....   | 406 |
| (c) Verstreichen der Erklärungsfrist .....  | 406 |
| (d) Unkenntnis der Finanzbehörde .....  | 408 |
| (e) Unmöglichkeit und Unzumutbarkeit der Pflichterfüllung .....   | 408 |
| (3) Tathandlung in der Variante des pflichtwidrigen Nichtverwendens von Steuerzeichen oder Steuerstemplern .....                  | 410 |
| cc) Taterfolg: Steuerverkürzung oder Erlangung eines Steuervorteils .....   | 411 |
| (1) Steuerverkürzung .....  | 412 |
| (2) Erlangung eines Steuervorteils .....  | 414 |
| (3) Kompensationsverbot .....   | 416 |
| (4) Feststellung des Taterfolgs .....   | 418 |
| b) Subjektiver Tatbestand: Vorsatz .....  | 419 |
| aa) Vorsatz und Tatumstandsirrtum .....   | 419 |
| bb) Abgrenzung: Verbotsirrtum .....   | 421 |
| c) Versuch und Rücktritt .....  | 422 |
| d) Beendigung .....   | 424 |
| e) Besonders schwere Fälle .....  | 425 |
| f) Verjährung .....   | 427 |
| g) Konkurrenzen .....   | 427 |
| aa) Innerhalb des Steuerstrafrechts .....   | 427 |
| bb) Verhältnis zu Delikten außerhalb des Steuerstrafrechts ..   | 428 |
| h) Einziehung von Taterträgen .....   | 429 |
| i) Steuerliche Haftungsrisiken .....  | 430 |
| 3. Strafbefreiende Selbstanzeige, § 371 AO .....  | 430 |
| a) Allgemeines zur Selbstanzeige .....  | 432 |
| b) Umfang und Form der Selbstanzeige .....  | 433 |
| c) Sperrgründe .....  | 437 |
| aa) Prüfungsbezogene Sperrgründe .....  | 437 |
| bb) Bekanntgabe der Einleitung eines Straf- oder Bußgeldverfahrens (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 lit. b) AO) .....                     | 439 |
| cc) Tatentdeckung (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 AO) .....  | 440 |
| dd) Hinterziehungsumfang über 25.000 € (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 3 AO) .....   | 441 |
| ee) Steuerhinterziehung in einem besonders schweren Fall nach § 370 Abs. 3 S. 2 Nr. 2 bis 6 AO (§ 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 4 AO) ..... | 441 |
| ff) Einschränkung der Sperrwirkung bei Steueranmeldungen (§ 371 Abs. 2a AO) .....   | 441 |

|   |     |
|---|-----|
| d) Ergänzende Voraussetzungen für die Erlangung von Straffreiheit .....                               | 441 |
| e) Fremdanzeige nach § 371 Abs. 4 AO .....  | 443 |
| f) Absehen von der Verfolgung nach § 398a AO .....  | 444 |
| 4. Tatbestand der leichtfertigen Steuerverkürzung und bußgeldbefreiende Selbstanzeige, § 378 AO ..... | 446 |
| a) Leichtfertige Begehung einer in § 370 Abs. 1 AO bezeichneten Tat .....                             | 447 |
| aa) Objektiver Tatbestand .....   | 447 |
| bb) Subjektiver Tatbestand: Leichtfertigkeit .....  | 447 |
| cc) Rechtswidrigkeitszusammenhang .....   | 450 |
| dd) Rechtsfolgen .....  | 450 |
| b) Bußgeldbefreiende Selbstanzeige .....  | 450 |
| XVIII. Datenschutzstraf- und -ordnungswidrigkeitenrecht ( <i>Kremer</i> ) .....                       | 451 |
| 1. Grundbegriffe des Datenschutzrechts .....  | 453 |
| 2. Bußgeldtatbestand des Art. 83 DS-GVO .....   | 455 |
| a) Überblick über bußgeldbewehrte Pflichten .....   | 455 |
| aa) Grundsätze für die Verarbeitung personenbezogener Daten nach Art. 5, 6, 7, und 9 DS-GVO .....     | 456 |
| (1) Rechtmäßigkeit und Transparenz der Datenverarbeitung .....  | 456 |
| (a) Einwilligung .....  | 457 |
| (b) Erfüllung eines Vertrages .....   | 457 |
| (c) Erfüllung einer rechtlichen Verpflichtung des Verantwortlichen .....                              | 458 |
| (d) Verarbeitung zum Schutz lebenswichtiger Interessen .....  | 458 |
| (e) Wahrnehmung einer Aufgabe im öffentlichen Interesse oder in Ausübung öffentlicher Gewalt ..       | 458 |
| (f) Wahrung berechtigter Interessen .....   | 459 |
| (2) Zweckbindung der Datenerhebung und -verarbeitung .....  | 460 |
| (3) Datenminimierung .....  | 460 |
| (4) Richtigkeit der erhobenen personenbezogenen Daten .....   | 461 |
| (5) Begrenzung der Speicherung personenbezogener Daten .....  | 461 |
| (6) Integrität und Vertraulichkeit der Datenverarbeitung ..   | 461 |
| bb) Rechte der betroffenen Person nach Art. 12 bis 22 DS-GVO .....                                    | 461 |
| cc) Pflichten der Verantwortlichen und Auftragsverarbeiter ..   | 463 |
| dd) Sonstige in Art. 83 Abs. 3 und 5 genannte Pflichten ....  | 465 |

|   |     |
|---|-----|
| b) Zurechnung und subjektive Vorwerfbarkeit .....   | 465 |
| aa) Streitstand um die Zurechnung von Verstößen .....   | 466 |
| bb) Streitstand um die subjektive Vorwerfbarkeit von<br>Verstößen .....   | 466 |
| cc) Entscheidung des EuGH vom 5.12.2023 .....   | 467 |
| c) Sanktionierung von Verstößen gegen Art. 83 DS-GVO .....  | 469 |
| aa) Bußgeldrahmen .....   | 469 |
| bb) Vorgaben zur Bußgeldbemessung .....   | 472 |
| (1) Bußgeldzumessungskriterien nach Art. 83 Abs. 2<br>DS-GVO .....  | 472 |
| (2) Vorgaben des Europäischen Datenschutzaus-<br>schusses .....   | 476 |
| cc) Durchsetzungspraxis .....   | 478 |
| d) Prozessuales .....   | 479 |
| aa) Verjährung .....  | 479 |
| bb) Verfahrensgrundsätze .....  | 480 |
| cc) Ermittlungsmaßnahmen der Aufsichtsbehörden .....  | 481 |
| dd) Behördliche und gerichtliche Zuständigkeit .....  | 482 |
| ee) Rechtsmittel gegen den Bußgeldbescheid .....  | 483 |
| 3. Straftatbestände des BDSG .....  | 484 |
| a) § 42 Abs. 1 BDSG – Unberechtigte Weitergabe personen-<br>bezogener Daten .....                                       | 484 |
| b) § 42 Abs. 2 BDSG – Unberechtigte Verarbeitung personen-<br>bezogener Daten .....                                     | 485 |
| c) Prozessuales .....   | 486 |
| 4. Bußgeldtatbestand des § 43 BDSG .....  | 486 |
| XIX. Kartellrecht ( <i>Pischel</i> ) .....  | 487 |
| 1. Überblick .....  | 487 |
| a) Kartellrechtliche Rahmenbedingungen .....  | 487 |
| b) Marktbezug von Kartellrecht und Zuständigkeiten .....  | 489 |
| 2. Wettbewerbsbeschränkende Vereinbarungen und abgestimmte<br>Verhaltensweisen nach Art. 101 AEUV und §§ 1, 2 GWB ..... | 491 |
| a) Überblick .....  | 491 |
| b) Tatbestand von Art. 101 Abs. 1 AEUV resp. § 1 GWB .....  | 492 |
| aa) Vereinbarung, abgestimmte Verhaltensweise oder<br>Beschluss einer Unternehmensvereinigung .....                     | 492 |
| bb) Ausnahme der wirtschaftlichen Einheit .....   | 493 |
| cc) Bezweckte oder bewirkte Wettbewerbsbeschränkung ...   | 494 |
| (1) Bewirkte Wettbewerbsbeschränkung .....  | 496 |
| (2) Bezweckte Wettbewerbsbeschränkung im Horizontal-<br>verhältnis .....  | 497 |
| (3) Bezweckte Wettbewerbsbeschränkungen im Vertikal-<br>verhältnis .....  | 499 |

|  |     |
|--|-----|
| c) Freistellung nach Art. 101 Abs. 3 AEUV resp. § 2 GWB . . . . .  | 501 |
| 3. Missbrauch marktbeherrschender Stellung nach Art. 102 AEUV<br>und § 19 GWB und relativer Marktmacht nach § 20 GWB . . . . . | 502 |
| a) Überblick . . . . .   | 502 |
| b) Missbrauch marktbeherrschender Stellung und relativer Markt-<br>macht im deutschen Recht nach §§ 19, 20 GWB . . . . .       | 504 |
| c) Missbrauch marktbeherrschender Stellung nach Art. 102<br>AEUV . . . . .   | 505 |
| 4. Zusammenschlusskontrolle nach der Fusionskontrollverordnung<br>und §§ 35 ff. GWB . . . . .                                  | 506 |
| a) Grundprinzipien . . . . .   | 506 |
| b) Europäische Fusionskontrolle nach der Fusionskontroll-<br>verordnung . . . . .  | 508 |
| aa) Zusammenschluss . . . . .  | 508 |
| bb) Gemeinschaftsweite Bedeutung . . . . .   | 508 |
| c) Deutsche Zusammenschlusskontrolle nach §§ 35 ff. GWB . . .  | 509 |
| aa) Zusammenschluss . . . . .  | 509 |
| bb) Schwellenwerte . . . . .   | 510 |
| d) Vollzugsverbot nach Art. 7 FKVO resp. § 41 GWB . . . . .  | 510 |
| e) Informationsaustausch im Due-Diligence-Prozess . . . . .  | 513 |
| f) Nachvertragliche Wettbewerbsverbote in Erwerbsverträgen . .   | 513 |
| 5. Sanktionen . . . . .  | 515 |
| a) Nichtigkeit und Unwirksamkeit, Bußgeld- und Schadenersatz-<br>ansprüche . . . . .   | 515 |
| b) Erlass von Geldbußen bei klassischen Kartellabsprachen . . . .  | 518 |
| c) Weitere Rechtsfolgen . . . . .  | 520 |
| XX. Geldwäsche, § 261 StGB und GwG ( <i>Kremer</i> ) . . . . .   | 521 |
| 1. Strafbarkeitsrisiken gem. § 261 StGB . . . . .  | 521 |
| a) Objektiver Tatbestand . . . . .   | 523 |
| aa) Herrühren eines Gegenstandes aus einer rechtswidrigen<br>Tat . . . . .   | 523 |
| (1) Gegenstand . . . . .   | 523 |
| (2) Vortat . . . . .   | 524 |
| (a) Inlandstaten . . . . .   | 524 |
| (b) Auslandstaten . . . . .  | 524 |
| (3) Herrühren . . . . .  | 525 |
| bb) Tathandlung . . . . .  | 526 |
| (1) Verbergen (Abs. 1 S. 1 Nr. 1) . . . . .  | 526 |
| (2) Umtausch, Übertragung oder Verbringen (Abs. 1 S. 1<br>Nr. 2) . . . . .   | 527 |
| (3) Sich oder einem Dritten verschaffen (Abs. 1 S. 1<br>Nr. 3) . . . . .   | 527 |

|  |     |
|--|-----|
| (4) Verwahren oder Verwenden (Abs. 1 S. 1 Nr. 4) . . . . .   | 528 |
| (5) Verheimlichen oder Verschleiern (Abs. 2) . . . . .   | 529 |
| b) Subjektiver Tatbestand . . . . .  | 529 |
| c) Qualifikation für nach § 2 GwG Verpflichtete (Abs. 4) . . . . .   | 530 |
| d) Besonders schwerer Fall der Geldwäsche (Abs. 5) . . . . .   | 531 |
| e) Täterschaft und Teilnahme . . . . .   | 531 |
| f) Versuchsstrafbarkeit . . . . .  | 531 |
| g) Straflosigkeit der Selbstgeldwäsche (Abs. 7) . . . . .  | 532 |
| h) Tätige Reue . . . . .   | 532 |
| 2. Ordnungswidrigkeitenrechtliche Risiken gem. § 56 GwG . . . . .  | 533 |
| a) Kreis der nach dem GwG Verpflichteten . . . . .   | 533 |
| b) Pflichten nach dem GwG . . . . .  | 534 |
| aa) Risikomanagement . . . . .   | 534 |
| bb) Sorgfaltspflichten . . . . .   | 535 |
| (1) Für sämtliche Verpflichteten geltende Sorgfalts-<br>pflichten . . . . .                                    | 535 |
| (2) Sonderregeln für einzelne Verpflichtete . . . . .  | 538 |
| (a) Veranstalter und Vermittler von Glücksspielen . .  | 538 |
| (b) Immobilienmakler . . . . .   | 539 |
| (c) Güterhändler . . . . .   | 539 |
| cc) Pflicht zur Abgabe von Geldwäscheverdachts-<br>meldungen . . . . .   | 539 |
| (1) Meldepflichtige Sachverhalte . . . . .   | 540 |
| (2) Wirkung der Geldwäscheverdachtsmeldung . . . . .   | 540 |
| (3) Behördliche Prüfung von Geldwäscheverdachts-<br>meldungen . . . . .  | 542 |
| dd) Pflicht zur Eintragung in das Transparenzregister . . . . .  | 542 |
| c) Sanktionierung von Verstößen gegen das GwG . . . . .  | 543 |
| aa) Ahndung von Verstößen gegen das GwG . . . . .  | 543 |
| bb) Sanktionierungspraxis . . . . .  | 544 |
| XXI. Außenwirtschaftsstraf- und -ordnungswidrigkeitenrecht ( <i>Wagner</i> ) . .                               | 545 |
| 1. Einführung . . . . .  | 546 |
| 2. Verstöße gegen Waffenembargos, § 17 AWG . . . . .   | 547 |
| a) Allgemeines . . . . .   | 547 |
| b) Objektiver Tatbestand des Grunddelikts (Abs. 1) . . . . .   | 547 |
| aa) Verstöße gegen Verkaufs-, Ausfuhr- und Durchfuhr-<br>verbote (§§ 74, 80 Abs. 1 Nr. 1 AWW) . . . . .        | 550 |
| (1) Taugliche Tatobjekte . . . . .   | 550 |
| (2) Tatbestandsmäßiges Verhalten . . . . .   | 551 |
| (3) Täterschaft . . . . .  | 553 |
| bb) Verstöße gegen Verbote von Handels- und Vermittlungs-<br>geschäften (§§ 75, 80 Abs. 1 Nr. 2 AWW) . . . . . | 554 |



|     |  |     |
|-----|--|-----|
| cc) | Verstöße gegen Einfuhr- und Erwerbsverbote<br>(§§ 77, 80 Abs. 1 Nr. 3 AWW) .....   | 554 |
| b)  | Subjektive Tatseite .....  | 555 |
| c)  | Rechtswidrigkeit .....   | 556 |
| d)  | Qualifikationen .....  | 557 |
| e)  | Versuch .....  | 558 |
| f)  | Konkurrenzen .....   | 558 |
| g)  | Rechtsfolgen .....   | 559 |
| h)  | Verjährung .....   | 559 |
| 3.  | § 18 AWG .....   | 560 |
| a)  | Grunddeliktstatbestände .....  | 560 |
| aa) | Verstöße gegen EU-Embargos (Abs. 1) .....  | 560 |
| bb) | Verstöße gegen eine vollziehbare Anordnung nach<br>§ 6 Abs. 1 S. 2 AWG (Abs. 1a) .....   | 563 |
| cc) | Verstöße während des Prüfverfahrens im Bereich der<br>Investitionskontrolle (Abs. 1b) .....  | 564 |
|     | (1) Anwendungsbereich .....  | 564 |
|     | (2) Tatvarianten .....   | 565 |
| dd) | Abs. 2 .....   | 567 |
| ee) | Verstöße gegen die EU-Kimberley-Verordnung beim<br>Handel mit Rohdiamanten .....   | 568 |
| ff) | Mitwirkung an der Vollstreckung der Todesstrafe, Folter<br>und sonstiger unmenschlicher Behandlung (Abs. 4) .....                                    | 569 |
| gg) | Abs. 5 .....   | 570 |
| hh) | Verstöße gegen Meldepflichten in Bezug auf Umgehungs-<br>handlung von im Zusammenhang mit dem Ukraine-Krieg<br>eingefrorenen Geldern (Abs. 5a) ..... | 571 |
| ii) | Mitwirkung an der Vollstreckung der Todesstrafe, Folter<br>und sonstiger unmenschlicher Behandlung (Abs. 5b) .....                                   | 572 |
| b)  | Subjektiver Tatbestand .....   | 572 |
| c)  | Qualifikationstatbestände .....  | 573 |
| d)  | Versuch .....  | 573 |
| e)  | Rechtswidrigkeit .....   | 573 |
| f)  | Persönliche Strafaufhebungsgründe .....  | 574 |
| g)  | Konkurrenzen .....   | 574 |
| h)  | Rechtsfolgen .....   | 574 |
| i)  | Verjährung .....   | 574 |
| 4.  | § 19 AWG .....   | 574 |
| a)  | Tatbestände .....  | 574 |
| b)  | Rechtswidrigkeit .....   | 576 |
| c)  | Persönliche Strafaufhebungsgründe .....  | 576 |
| d)  | Konkurrenzen .....   | 577 |

|   |     |
|---|-----|
| e) Verjährung .....   | 577 |
| f) Verfolgung .....   | 577 |
| g) Rechtsfolgen .....   | 578 |
| 5. Weitere Sanktionstatbestände .....   | 578 |
| 6. Praktische Hinweise .....  | 579 |
| a) Praktische Bedeutung .....   | 579 |
| b) Verfahrensrechtliches .....  | 579 |
| c) Compliance .....   | 580 |
| XXII. Bilanzstraft- und -ordnungswidrigkeitenrecht, insb. § 331 HGB   |     |
| (Wittig) .....  | 581 |
| 1. Allgemeines .....  | 581 |
| 2. Deliktsnatur und Systematik .....  | 583 |
| 3. Geltungsbereich .....  | 584 |
| 4. Unrichtige Darstellung und Verschleierung der Verhältnisse der GmbH .....  | 584 |
| a) Unrichtige Wiedergabe und Verschleierung der Verhältnisse einer Kapitalgesellschaft, § 331 Abs. 1 Nr. 1 HGB .....                                    | 584 |
| b) Offenlegung eines unrichtigen oder verschleiernenden Einzelabschlusses nach internationalen Rechnungslegungsstandards, § 331 Abs. 1 Nr. 1a HGB ..... | 589 |
| c) Unrichtige Wiedergabe oder Verschleiern der Verhältnisse eines Konzerns, § 331 Abs. 1 Nr. 2 und 3 HGB .....  | 590 |
| d) „Bilanzzeit“, § 331a HGB .....   | 591 |
| e) Falsche Angaben gegenüber Abschlussprüfern, § 331 Abs. 1 Nr. 4 HGB .....   | 591 |
| 5. Verletzungen der Berichtspflicht, § 332 HGB – Teilnahmestrafbarkeit, §§ 26, 27 StGB .....  | 592 |
| 6. Bußgeldvorschriften (§ 334 HGB) .....  | 595 |

#### **Teil 4**

#### **Die strafrechtliche Verantwortlichkeit des Geschäftsführers im Kontext der Krise der GmbH**

*Prof. Dr. Thomas Rotsch/Prof. Dr. Markus Wagner*

|   |     |
|---|-----|
| A. Allgemeines .....  | 599 |
| B. Verletzung der Verlustanzeigespflicht, § 84 GmbHG .....        | 601 |
| I. Geschütztes Rechtsgut .....                                    | 601 |
| II. Täterkreis .....  | 602 |
| III. Pflichtauslösendes Ereignis .....                            | 603 |
| IV. Tatbestandsmäßiges Verhalten, Erfolg und Anzeigepflicht ..... | 604 |
| 1. Tatbestandsmäßiges Verhalten und Erfolg .....                  | 604 |
| 2. Anzeigepflicht .....   | 605 |

|   |     |
|---|-----|
| V. Vorsatz und Fahrlässigkeit .....   | 607 |
| VI. Rechtswidrigkeit .....  | 607 |
| VII. Konkurrenzen .....   | 608 |
| C. Insolvenzverschleppung, § 15a InsO .....   | 608 |
| I. Objektiver Tatbestand .....  | 609 |
| 1. Anwendungsbereich .....  | 609 |
| 2. Pflichtauslösende Umstände .....   | 610 |
| a) Zahlungsunfähigkeit .....  | 611 |
| b) Überschuldung .....  | 613 |
| 3. Verpflichteter Personenkreis .....   | 615 |
| 4. Inhalt der Pflicht .....   | 616 |
| II. Vorsatz und Fahrlässigkeit .....  | 617 |
| III. Objektive Bedingung der Strafbarkeit gem. § 15a Abs. 6 InsO .....  | 617 |
| IV. Verjährung .....  | 618 |
| D. Bankrott, § 283 StGB .....   | 618 |
| I. Tatbestand gem. Abs. 1 .....   | 618 |
| 1. Tatsituation: Wirtschaftliche Krise .....  | 618 |
| 2. Täterkreis: Schuldner .....  | 621 |
| 3. Tatbestandsmäßige Verhaltensweisen .....   | 621 |
| 4. Vorsatz und Fahrlässigkeit .....   | 629 |
| 5. Objektive Bedingung(en) der Strafbarkeit .....   | 630 |
| a) Eröffnung des Insolvenzverfahrens .....  | 630 |
| b) Abweisung des Eröffnungsantrags mangels Masse .....  | 631 |
| c) Zahlungseinstellung .....  | 631 |
| 6. Zusammenhang zwischen objektiver Bedingung der Strafbarkeit<br>und wirtschaftlicher Krise bzw. tatbestandsmäßigem Verhalten .. | 631 |
| II. Tatbestand gem. Abs. 2 .....  | 632 |
| III. Versuch .....  | 633 |
| IV. Strafzumessung .....  | 633 |
| V. Verjährung .....   | 634 |
| VI. Konkurrenzen .....  | 634 |
| E. Verletzung der Buchführungspflicht, § 283b StGB .....  | 635 |
| F. Gläubigerbegünstigung, § 283c StGB .....   | 636 |
| G. Schuldnerbegünstigung, § 283d StGB .....   | 638 |
| H. § 2 BauFordSiG .....   | 639 |
| I. „Insolvenznahe“ Delikte .....  | 641 |
| <i>Literaturverzeichnis (Auswahl)</i> .....   | 643 |
| <i>Stichwortverzeichnis</i> .....   | 649 |