

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	13
1. Einführung – Firmenzusammenbruch und strafbare Handlungen	19
1.1. Die Insolvenz als Ursache eines Strafverfahrens	19
1.2. Insolvenz – Begriffsbestimmungen	20
1.3. Insolvenzursachen	21
1.4. Insolvenzstraftaten – Begriffsbestimmungen	25
1.5. Geschichtliche Entwicklung des Insolvenzstrafrechts im Überblick	28
1.6. Die Rechtsentwicklung ab dem 1.1.1999	30
2. Der Täterkreis	32
2.1. Der Deliktscharakter der §§ 283ff. StGB	32
2.2. Einzelunternehmer	34
2.3. Personenhandelsgesellschaften	34
2.4. Juristische Personen und GmbH & Co. KG	35
2.5. Die „Private Company Limited by Shares“	37
2.6. Der „faktische Geschäftsführer“ und der Hintermann	38
2.7. Die „Verbraucherinsolvenz“	42
3. Die Unternehmenskrise als Brennpunkt staatsanwalt-schaftlichen Ermittlungsbedarfs	46
3.1. Die Überschuldung	46
3.1.1. Rechtsentwicklung	46
3.1.2. Die Feststellung der Überschuldung – der Überschuldungsstatus	51
3.1.3. Die Bewertung der einzelnen Bilanzpositionen	52
3.1.3.1. Die Aktiva	52
3.1.3.2. Die Passiva	54
3.2. Die Zahlungsunfähigkeit	59
3.2.1. Zahlungsunfähigkeit nach bisherigem Recht	59
3.2.2. Die Zahlungsunfähigkeit nach der InsO	60

3.2.3.	Die drohende Zahlungsunfähigkeit	64
3.3.	Das Verhältnis zwischen Überschuldung und Zahlungsunfähigkeit	65
4.	Die objektive Bedingung der Strafbarkeit	66
4.1.	Die Zahlungseinstellung	66
4.2.	Eröffnung des Insolvenzverfahrens oder Abweisung des Insolvenzeröffnungsantrages	68
4.3.	Zusammenhang zwischen Tathandlung, Unternehmenskrise und objektiver Bedingung der Strafbarkeit	69
5.	Die Tatbestände der §§ 283 bis 283d StGB	72
5.1.	Der Bankrott – § 283 StGB	73
5.1.1.	Beeinträchtigung von Vermögensbestandteilen – § 283 Abs. 1 Nr. 1 StGB	73
5.1.1.1.	Allgemeines	73
5.1.1.2.	Beiseiteschaffen	75
5.1.1.3.	Verheimlichen	77
5.1.1.4.	Zerstören, Beschädigen und Unbrauchbarmachen	78
5.1.1.5.	Der Wegfall der Interessentheorie	78
5.1.2.	Spekulationsgeschäfte und unwirtschaftliche Ausgaben – § 283 Abs. 1 Nr. 2 StGB	82
5.1.2.1.	Allgemeines	82
5.1.2.2.	Risikogeschäfte	82
5.1.2.3.	Unwirtschaftliche Ausgaben und ähnliche Handlungen	84
5.1.3.	Waren- und Wertpapierverschleuderung – § 283 Abs. 1 Nr. 3 StGB	87
5.1.3.1.	Allgemeines	87
5.1.3.2.	Die Tathandlung	87
5.1.4.	Vortäuschen von Rechten Dritter bzw. Anerkennen fremder Rechte (Scheingeschäfte) – § 283 Abs. 1 Nr. 4 StGB	89
5.1.4.1.	Allgemeines	89
5.1.4.2.	Die Tathandlung	90
5.1.5.	Buchführungs- und Bilanzdelikte – § 283 Abs. 1 Nr. 5 bis Nr. 7 StGB	92
5.1.5.1.	Die praktische Bedeutung dieser Deliktsgruppe	92
5.1.5.2.	Sinn und Zweck von Buchführung und Bilanz	93

5.1.5.3.	Unterlassene oder mangelhafte Buchführung – § 283 Abs. 1 Nr. 5 StGB	94
5.1.5.3.1.	Buchführungspflicht und Adressatenkreis	94
5.1.5.3.2.	Handelsbücher	98
5.1.5.3.3.	Die Tathandlungen im Einzelnen	99
5.1.5.4.	Beiseiteschaffen und Vernichten von Handelsbüchern – § 283 Abs. 1 Nr. 6 StGB	102
5.1.5.4.1.	Der Adressatenkreis der Vorschrift	102
5.1.5.4.2.	Schutzobjekte und Tathandlungen	103
5.1.5.5.	Mangelhafte oder nicht rechtzeitige Bilanzaufstellung – § 283 Abs. 1 Nr. 7 StGB	104
5.1.5.5.1.	Fehlerhafte Bilanzen	104
5.1.5.5.2.	Verspätete Bilanzerstellung	107
5.1.6.	Generalklausel – § 283 Abs. 1 Nr. 8 StGB	111
5.1.7.	Handlungen außerhalb der Krise – § 283 Abs. 2 StGB	115
5.1.8.	Schuldformen	116
5.1.8.1.	Vorsatz	116
5.1.8.2.	Fahrlässigkeitstatbestände	117
5.1.8.2.1.	Fahrlässiges Verkennen der Unternehmenskrise und deren leichtfertige Herbeiführung – § 283 Abs. 4 StGB	117
5.1.8.2.2.	Fahrlässige Bankrotthandlungen – § 283 Abs. 5 StGB	118
5.1.9.	Versuchter Bankrott – § 283 Abs. 3 StGB	119
5.2.	Der besonders schwere Fall des Bankrotts – § 283a StGB	121
5.2.1.	Allgemeines	121
5.2.2.	Handeln aus Gewinnsucht	122
5.2.3.	Gefährdung vieler Personen	123
5.2.4.	Sonstige besonders schwere Fälle	125
5.2.5.	Strafbarkeit des Versuches	126
5.3.	Verletzung der Buchführungspflicht – § 283b StGB	126
5.3.1.	Allgemeines	126
5.3.2.	Die Tathandlungen	127
5.3.3.	Fahrlässige Begehnungsweise	128
5.3.4.	Der Zusammenhang zwischen Tathandlung und Eintritt der objektiven Bedingung der Strafbarkeit	128
5.4.	Die Gläubigerbegünstigung – § 283c StGB	129
5.4.1.	Allgemeines	129
5.4.2.	Taugliche Täter und mögliche Begünstigte	130

5.4.3.	Die Tathandlungen	131
5.4.4.	Subjektiver Tatbestand	135
5.4.5.	Strafbarkeit des Begünstigten?	135
5.5.	Die Schuldnerbegünstigung – § 283d StGB	136
5.5.1.	Allgemeines	136
5.5.2.	Tathandlung	137
5.5.3.	Krisensituation	139
5.5.4.	Besonders schwere Fälle	139
5.5.5.	Subjektiver Tatbestand	140
5.5.6.	Die praktische Bedeutung des § 283d StGB	140
6.	Ausgewählte Begleitdelikte	141
6.1.	Die Insolvenzverschleppung – § 15a InsO	141
6.2.	Die Untreue – § 266 StGB	147
6.3.	Die Beitragsvorenthalaltung – § 266a StGB	154
6.3.1.	Vorenthalten von Arbeitnehmeranteilen – § 266a Abs. 1 StGB	154
6.3.2.	Vorenthalten von Arbeitgeberanteilen – § 266a Abs. 2 StGB	159
7.	Insolvenzstraftaten in der Praxis der Ermittlungsbehörden	162
7.1.	Anlässe für staatsanwaltschaftliche Ermittlungen	162
7.1.1.	Das Legalitätsprinzip als Grundlage staatsanwaltschaftlichen Handelns	162
7.1.2.	Verfahrensauslösende Feststellungen	162
7.2.	Der Gang der Ermittlungen	166
7.2.1.	Auswertung von Zivilakten	166
7.2.2.	Regelanfragen	172
7.2.3.	Der Steuerberater als Informationsquelle	173
7.2.4.	Der Insolvenzverwalter als Informationsquelle	178
7.2.5.	Das Finanzamt als Informationsquelle	179
7.2.6.	Sonstige Ermittlungen – insbesondere: Durchsuchungen und Beschlagnahmen	183
7.2.6.1.	Ermittlungen beim Beschuldigten	183
7.2.6.2.	Durchsuchungen und Beschlagnahmen bei Angehörigen der rechts- und steuerberatenden Berufe, insbesondere beim Steuerberater	184

7.2.6.3.	Bankermittlungen	187
7.2.7.	Die Auswertung der sichergestellten Unterlagen	188
7.3.	Der Abschluss des Ermittlungsverfahrens	191
7.3.1.	Deliktsspezifische Besonderheiten bei Insolvenzstraftaten ..	191
7.3.2.	Einstellungsmöglichkeiten	195
7.3.3.	Verfahrensbeschränkung	196
7.3.4.	Abschluss durch Strafe	197
7.4.	Sonstige Folgen einer Verurteilung wegen Insolvenzdelikten	199
7.4.1.	Berufsverbot – § 70 StGB	199
7.4.2.	Gesetzliche Ausschlussgründe für bestimmte Tätigkeiten ..	201
8.	Die strafrechtliche Verantwortlichkeit des Beraters und des Verwalters	202
8.1.	Allgemeines	202
8.2.	Der Berater als Teilnehmer und als Täter	203
8.2.1.	Teilnahme	203
8.2.2.	Täterschaft	206
8.2.2.1.	Der eigennützige Berater	206
8.2.2.2.	Buchführungs- und Bilanzdelikte	207
8.3.	Deliktisches Verhalten des Insolvenzverwalters	210
8.3.1.	Der Vorwurf der Untreue – § 266 StGB	212
8.3.1.1.	Allgemeine Tatbestandsstruktur und -merkmale des § 266 StGB	212
8.3.1.1.1.	Der Missbrauchstatbestand (§ 266 Abs. 1 1. Alternative StGB)	213
8.3.1.1.2.	Der Treubruchstatbestand (§ 266 Abs. 1 2. Alternative StGB)	214
8.3.1.1.3.	Der Vermögensschaden	215
8.3.1.2.	Der Insolvenzverwalter als Täter	216
8.3.1.2.1.	Der Insolvenzverwalter und die Vermögensbetreuungspflicht – Allgemeines	216
8.3.1.2.2.	Der vorläufige Insolvenzverwalter	217
8.3.1.2.2.1.	Der „schwache“ vorläufige Insolvenzverwalter	217
8.3.1.2.2.2.	Der „starke“ vorläufige Insolvenzverwalter	218
8.3.1.2.3.	Der Insolvenzverwalter im eröffneten Verfahren	219
8.3.1.2.4.	Der Sachwalter bei Eigenverwaltung	220

8.3.1.2.5. Folgen der Einwilligung dispositionsbefugter Personen	220
8.3.1.2.6. Der subjektive Tatbestand	222
8.3.1.2.7. Denkbare Fallgruppen der Untreue des Insolvenz- verwalters	223
8.3.2. Der Vorwurf der Strafvereitelung bzw. Begünstigung	226

Anhang:

MiZi Nr. XII a	229
--------------------------	-----

Literaturverzeichnis	235
---------------------------------------	-----

Stichwortverzeichnis	257
---------------------------------------	-----