

# Inhaltsübersicht

|                              | Seite |
|------------------------------|-------|
| Vorwort .....                | VII   |
| Inhaltsverzeichnis .....     | XI    |
| Schrifttumsverzeichnis ..... | LXXIX |
| Abkürzungsverzeichnis .....  | XCIII |

## 1. Teil Einführung

|   | §§    |
|---|-------|
| 1. Kapitel Entwicklung und Bereich des Wirtschaftsstrafrechts ..... | 1–9   |
| 2. Kapitel Verfahren in Wirtschaftsstrafsachen .....                | 10–16 |
| 3. Kapitel Wirtschaftsstrafrecht – Allgemeiner Teil .....           | 17–21 |

## 2. Teil Pflichtverstöße bei Gründung des Unternehmens

|   |       |
|---|-------|
| 1. Kapitel Allgemeines zum Unternehmen .....            | 22–23 |
| 2. Kapitel Beginn (und Änderung) des Unternehmens ..... | 24–29 |

## 3. Teil Pflichtverstöße beim Betrieb des Unternehmens

|   |       |
|---|-------|
| 1. Kapitel Geschäftsleitung und Personalwesen ..... | 30–32 |
| 2. Kapitel Rechnungs- und Finanzwesen .....         | 39–42 |
| 3. Kapitel Abgaben .....                            | 43–46 |
| 4. Kapitel Beschaffung .....                        | 47–53 |
| 5. Kapitel Erzeugung .....                          | 54–56 |
| 6. Kapitel Absatz .....                             | 57–62 |
| 7. Kapitel Besondere Geschäftszweige .....          | 65–74 |

## 4. Teil Pflichtverstöße bei Unternehmenssanierung und -beendigung

|   |       |
|---|-------|
| 1. Kapitel Unternehmenskrise .....                            | 75–79 |
| 2. Kapitel Pflichtverletzung bei Unternehmensbeendigung ..... | 80–85 |
| 3. Kapitel Weitere Pflichtverstöße .....                      | 86–89 |

**5. Teil**  
**Berater im Wirtschaftsstrafrecht**

|  | §§    |
|--|-------|
| 1. Kapitel Beraterberufe .....   | 90–92 |
| 2. Kapitel Schutz des Beratungsverhältnisses .....                                 | 93–94 |
| 3. Kapitel Teilnahme von Beratern an Wirtschaftsstrftaten<br>ihrer Mandanten ..... | 95–96 |
|  |       |
|  | Seite |
| Gesetzesverzeichnis .....  | 3157  |
| Stichwortverzeichnis .....   | 3225  |

# Inhaltsverzeichnis

## 1. Teil Einführung

### 1. Kapitel Entwicklung und Bereich des Wirtschaftsstrafrechts

#### § 1 Einführender Überblick

|   | Seite |
|---|-------|
| <b>A. Wirtschaftsstrafrecht als Aufgabe</b>             | 1     |
| I. Phänomen Wirtschaftskriminalität                     | 2     |
| II. Vielfalt der Normen                                 | 5     |
| III. Konzeption der Darstellung                         | 9     |
| 1. Zur Gliederung                                       | 9     |
| 2. Zur Stoffbegrenzung                                  | 12    |
| <b>B. Zur geschichtlichen Entwicklung</b>               | 14    |
| I. Ältere Epochen                                       | 15    |
| 1. Frühe Erscheinungsformen                             | 15    |
| 2. Industrialisierung                                   | 17    |
| 3. Kriegs- und Verwaltungswirtschaft                    | 20    |
| II. Zeitraum seit 1949                                  | 22    |
| 1. Erste Reformen                                       | 22    |
| 2. Neuausrichtung nach 1965                             | 25    |
| a) Steuerstrafrecht                                     | 26    |
| b) Gesetze zur „Bekämpfung der Wirtschaftskriminalität“ | 27    |
| c) Weitere Einzelgesetze                                | 28    |
| 3. Zwischenbilanz                                       | 33    |
| <b>C. Zu den Grundbegriffen</b>                         | 35    |
| I. Wirtschaftsrecht und Strafrecht                      | 35    |
| II. Umschreibungen von Wirtschaftsstrafrecht            | 36    |
| 1. Gesetzliche Definitionsversuche                      | 36    |
| 2. Wirtschaftsstrafrecht als Zuständigkeitsregelung     | 38    |
| 3. Dogmatische Ansätze                                  | 40    |
| <b>III. Strafen und andere Sanktionen</b>               | 42    |
| 1. Übersicht über die Sanktionsmöglichkeiten            | 42    |
| 2. Kriminalstrafen und Bußgelder                        | 44    |
| 3. Ordnungs- und Zwangsmittel                           | 49    |
| 4. Schadensersatz                                       | 51    |

|   | Seite     |
|---|-----------|
| <b>D. Rechtsquellen und Schrifttum . . . . .</b>                        | <b>54</b> |
| <b>I. Bundesrecht . . . . .</b>   | <b>54</b> |
| 1. Materielles Strafrecht . . . . .                                     | 55        |
| 2. Verfahrensrecht . . . . .  | 55        |
| <b>II. Landesrecht . . . . .</b>  | <b>56</b> |
| <b>III. Übernationales Recht . . . . .</b>                              | <b>58</b> |
| <b>IV. Zum Schrifttum . . . . .</b>                                     | <b>61</b> |
|   |           |
| <b>§ 2</b>  |           |
| <b>Zur Wirtschaftskriminalität</b>                                      |           |
| <b>I. Zur Begriffsbestimmung . . . . .</b>                              | <b>63</b> |
| 1. Kriminologische Betrachtungsweise . . . . .                          | 63        |
| 2. Strafrechtsdogmatische Betrachtungsweise . . . . .                   | 64        |
| 3. Strafprozessual-krimmaltaktische Betrachtungsweise . . . . .         | 65        |
| 4. Weitere Ansätze . . . . .  | 66        |
| <b>II. Wirtschaftskriminalistik . . . . .</b>                           | <b>67</b> |
| 1. Kriminalstatistik . . . . .  | 68        |
| 2. Wirtschaftskriminalistik in der Praxis . . . . .                     | 75        |
|   |           |
| <b>§ 3</b>  |           |
| <b>Zeitliche Geltung</b>  |           |
| <b>I. Rückwirkungsverbot . . . . .</b>                                  | <b>77</b> |
| 1. Grundregel . . . . .   | 78        |
| 2. Gesetzesänderung . . . . .   | 80        |
| <b>II. Zeitgesetz . . . . .</b>   | <b>82</b> |
|   |           |
| <b>§ 4</b>  |           |
| <b>Räumliche Geltung</b>  |           |
| <b>I. Strafanwendungsrecht („Internationales Strafrecht“) . . . . .</b> | <b>85</b> |
| 1. Territorialprinzip . . . . .   | 87        |
| 2. Personalitätsprinzip . . . . .                                       | 87        |
| 3. Schutzgrundsatz und Weltrechtsgrundsatz . . . . .                    | 88        |
| <b>II. Internationalisierung des Wirtschaftsstrafrechts . . . . .</b>   | <b>88</b> |
|   |           |
| <b>§ 5</b>  |           |
| <b>Wirtschaftsstrafrecht der Internationalen Organisationen</b>         |           |
| <b>I. Überblick . . . . .</b>   | <b>92</b> |
| <b>II. Europäische Organisationen . . . . .</b>                         | <b>96</b> |
| 1. EU und EWR . . . . .   | 97        |
| 2. Europarat . . . . .  | 97        |
| 3. OSZE . . . . .   | 103       |

|  |     |
|--|-----|
| <b>III. Weltweite Organisationen</b> .....               | 103 |
| 1. Vereinte Nationen .....                               | 104 |
| a) Strafrechtsaktivitäten der Hauptorgane .....          | 104 |
| b) Strafrechtsaktivitäten der Sonderorganisationen ..... | 108 |
| 2. Internationaler Strafgerichtshof .....                | 108 |
| 3. OECD und FATF .....                                   | 109 |
| 4. WTO .....   | 111 |

## § 6

### Europäisches Strafrecht

|  |     |
|--|-----|
| <b>A. Einleitung</b> .....                                 | 114 |
| <b>B. Grundlagen</b> .....                                 | 115 |
| <b>I. Institutionelle Grundlagen</b> .....                 | 115 |
| 1. Gründungs- und Erweiterungsverträge .....               | 116 |
| a) Entwicklung .....                                       | 117 |
| b) Vertrag von Lissabon .....                              | 119 |
| c) Europäischer Wirtschaftsraum und Schweiz .....          | 124 |
| 2. Europa der „verschiedenen Geschwindigkeiten“ .....      | 125 |
| a) „Schengen“ .....  | 125 |
| b) Währungsunion .....                                     | 128 |
| c) Raum der Freiheit, der Sicherheit und des Rechts .....  | 129 |
| <b>II. Rechtsetzungskompetenz</b> .....                    | 130 |
| 1. Instrumente der Rechtsetzung .....                      | 133 |
| 2. Rechtsprechung .....                                    | 136 |
| <b>C. Sanktionsnormen im Unionsrecht</b> .....             | 138 |
| <b>I. Unmittelbare Sanktionsnormen</b> .....               | 143 |
| 1. Geldbußen .....   | 143 |
| 2. Kriminalstrafen .....                                   | 145 |
| a) Entwicklung bis zum Vertrag von Lissabon .....          | 145 |
| b) Rechtslage seit dem Vertrag von Lissabon .....          | 146 |
| <b>II. Mittelbare Sanktionsnormen</b> .....                | 148 |
| 1. Unionswidriges nationales Strafrecht .....              | 149 |
| 2. Unionsrechtskonforme Auslegung .....                    | 150 |
| 3. Blankettausfüllende europäische Normen .....            | 152 |
| 4. Anweisungskompetenz der Union .....                     | 154 |
| <b>III. Schutz der finanziellen Unionsinteressen</b> ..... | 158 |
| <b>IV. Innere Sicherheit</b> .....                         | 164 |
| 1. Erweiterte Ermächtigungsgrundlagen .....                | 164 |
| 2. Europäische Sicherheits- und Kriminalpolitik .....      | 166 |
| 3. Maßnahmen zu einzelnen Deliktsgruppen .....             | 172 |
| 4. Doppelstrafverbot (ne bis in idem) .....                | 177 |
| 5. Organisatorische Maßnahmen .....                        | 180 |
| a) Überblick über die Rechtsakte .....                     | 180 |

|  | Seite      |
|--|------------|
| b) Europol .....                               | 182        |
| c) Europäisches Justizielles Netz .....        | 186        |
| d) Eurojust .....                              | 187        |
| e) Europäische Staatsanwaltschaft .....        | 189        |
| 6. Europäischer Haftbefehl .....               | 193        |
| 7. Weitere Verfahrensanordnungen .....         | 195        |
| a) Erlangung von Beweismitteln .....           | 195        |
| b) Fahndung und gegenseitige Information ..... | 197        |
| c) Rechte des Beschuldigten .....              | 201        |
| d) Opferschutz .....                           | 204        |
| e) Vollstreckungshilfe .....                   | 205        |
| <b>V. Perspektiven .....</b>                   | <b>206</b> |

## § 7 Ausländisches Wirtschaftsstrafrecht

|   |            |
|---|------------|
| <b>I. Rechtsvergleichung .....</b>            | <b>209</b> |
| <b>II. Ausländische Rechtsordnungen .....</b> | <b>213</b> |
| 1. Österreich .....                           | 213        |
| 2. Schweiz .....                              | 216        |
| 3. Frankreich .....                           | 219        |
| 4. Belgien .....                              | 221        |
| 5. Vereinigtes Königreich .....               | 222        |
| 6. Vereinigte Staaten von Amerika .....       | 228        |
| 7. Russland .....                             | 235        |

## § 8 Grenzüberschreitende Bekämpfung

|   |            |
|---|------------|
| <b>A. Grundlagen der Rechtshilfe .....</b>                      | <b>242</b> |
| <b>I. Rechtshilfe und Amtshilfe .....</b>                       | <b>243</b> |
| <b>II. Rechtsgrundlagen .....</b>                               | <b>244</b> |
| 1. Internationale Rechtsgrundlagen .....                        | 244        |
| a) Internationale Übereinkommen .....                           | 244        |
| b) Bilaterale Verträge .....                                    | 247        |
| c) Vertragslose Rechtshilfe .....                               | 247        |
| d) Fundstellen .....  | 248        |
| 2. Innerstaatliche Rechtsgrundlagen .....                       | 248        |
| a) Gesetz über die internationale Rechtshilfe in Strafsachen .. | 248        |
| b) RiVASt .....   | 249        |
| <b>III. Zuständigkeiten und Geschäftswege .....</b>             | <b>250</b> |
| 1. Delegation der Befugnisse .....                              | 250        |
| 2. Bewilligungs-, Pruf- und Vornahmeverfahren .....             | 252        |
| 3. Geschäftswege .....  | 253        |

|   | Seite |
|---|-------|
| <b>IV. Rechtshilfe innerhalb der EU .....</b>                         | 254   |
| 1. Rahmenbeschlüsse .....   | 255   |
| a) Grundsatz der gegenseitigen Anerkennung .....                      | 255   |
| b) Grundsatz des Vertrauens in andere Rechtsordnungen .....           | 257   |
| 2. Richtlinien nach dem Vertrag von Lissabon .....                    | 257   |
| <b>B. Bereiche der Rechtshilfe .....</b>                              | 258   |
| <b>I. Auslieferungersuchen .....</b>                                  | 258   |
| 1. Internationale Fahndung .....                                      | 258   |
| 2. Rechtsgrundlagen .....   | 259   |
| 3. Vereinfachte Auslieferung .....                                    | 261   |
| 4. Europäischer Haftbefehl .....                                      | 261   |
| a) Neuerungen durch den RB .....                                      | 262   |
| b) Umsetzung im nationalen Recht .....                                | 263   |
| c) Anwendungsprobleme .....   | 265   |
| <b>II. Rechtshilfe im engeren Sinn .....</b>                          | 266   |
| 1. Zustellungen .....   | 266   |
| 2. Vernehmungen .....   | 268   |
| 3. Durchsuchung und Beschlagnahme .....                               | 270   |
| 4. Vorübergehende Überstellung .....                                  | 272   |
| 5. Elektronische Auskunft aus Verfahrensregistern .....               | 273   |
| 6. Überwachung der Telekommunikation .....                            | 274   |
| 7. Fingerspuren- und DNA-Abgleich .....                               | 275   |
| 8. Gemeinsame Ermittlungsgruppen .....                                | 276   |
| 9. Übernahme der Strafverfolgung .....                                | 277   |
| 10. Polizeiliche Rechtshilfe .....                                    | 278   |
| <b>III. Vollstreckungshilfe .....</b>                                 | 279   |
| 1. Vollstreckung von Freiheitsstrafen .....                           | 279   |
| a) Überstellungsübereinkommen .....                                   | 280   |
| b) Zusatzprotokoll zum Überstellungsübereinkommen .....               | 282   |
| c) Vollstreckungshilfe und Europäischer Haftbefehl .....              | 282   |
| 2. Vollstreckung von Einziehungsentscheidungen .....                  | 283   |
| a) Multi- und bilaterale Übereinkommen .....                          | 283   |
| b) EU .....   | 284   |
| 3. Vollstreckung von Geldsanktionen .....                             | 285   |
| <b>C. Zusammenarbeit mit zwischenstaatlichen Organisationen .....</b> | 286   |
| <b>§ 9<br/>Organisierte Kriminalität .....</b>                        | 287   |

## 2. Kapitel

### Verfahren in Wirtschaftsstrafsachen

#### § 10 Einführung

|   | Seite |
|---|-------|
| <b>A. Überblick .....</b>                             | 293   |
| <b>B. Verfahrensgrundsätze .....</b>                  | 294   |
| <b>I. Allgemeine Verfahrensgrundsätze .....</b>       | 294   |
| <b>II. Strafverfahrensrechtliche Grundsätze .....</b> | 296   |
| 1. Offizialprinzip .....                              | 296   |
| a) Antragsdelikte .....                               | 296   |
| b) Privatklagedelikte .....                           | 297   |
| 2. Legalitätsprinzip .....                            | 297   |
| 3. Anklagegrundsatz .....                             | 298   |
| 4. Untersuchungsgrundsatz .....                       | 299   |
| 5. Freie Beweiswürdigung .....                        | 299   |
| 6. Unschuldsvermutung .....                           | 299   |
| <b>III. Grundsätze der Hauptverhandlung .....</b>     | 300   |
| 1. Mündlichkeit .....                                 | 300   |
| 2. Unmittelbarkeit .....                              | 300   |
| 3. Öffentlichkeit .....                               | 301   |
| 4. Zweifelsgrundsatz .....                            | 302   |
| <b>C. Prozessvoraussetzungen .....</b>                | 303   |

#### § 11 Ermittlungsverfahren

|  |     |
|--|-----|
| <b>A. Beteiligte .....</b>                                 | 305 |
| <b>I. Ermittlungsbehörden .....</b>                        | 305 |
| 1. Staatsanwaltschaft .....                                | 306 |
| 2. Polizei, Steuer- und Zollfahndung, Zollverwaltung ..... | 307 |
| <b>II. Ermittlungsrichter .....</b>                        | 308 |
| <b>III. Beschuldigter .....</b>                            | 308 |
| 1. Rechtsstellung .....                                    | 309 |
| 2. Verhandlungsfähigkeit .....                             | 310 |
| <b>IV. Verletzter .....</b>                                | 310 |
| <b>B. Verfahrensgang .....</b>                             | 311 |
| <b>I. Allgemeines .....</b>                                | 312 |
| <b>II. Vernehmungen .....</b>                              | 314 |
| 1. Beschuldigter .....                                     | 314 |
| a) Allgemeines .....                                       | 315 |
| b) Verbogene Vernehmungsmethoden .....                     | 317 |

|   | Seite      |
|---|------------|
| 2. Zeugen .....   | 318        |
| a) Pflicht zum Erscheinen und zur Aussage .....         | 319        |
| b) Zeugnis- und Auskunftsverweigerungsrechte .....      | 319        |
| c) Geheimnisvorschriften .....                          | 321        |
| 3. Sachverständige und Augenschein .....                | 322        |
| <b>III. Zwangsmaßnahmen</b> .....                       | <b>322</b> |
| 1. Untersuchungshaft .....                              | 323        |
| a) Voraussetzungen .....                                | 323        |
| b) Anordnung, Vollstreckung und Vollzug .....           | 325        |
| c) Aussetzung des Vollzuges .....                       | 326        |
| d) Haftprüfung und Haftbeschwerde .....                 | 327        |
| e) Beschleunigungsgebot .....                           | 328        |
| 2. Vorläufige Festnahme und Hauptverhandlungshaft ..... | 329        |
| 3. Durchsuchung .....                                   | 329        |
| a) Anordnung und Vollzug .....                          | 331        |
| b) Rechtsbehelfe .....                                  | 333        |
| 4. Beschlagnahme .....                                  | 334        |
| a) Anordnung und Vollzug .....                          | 335        |
| b) Begrenzungen .....                                   | 338        |
| 5. Weitere Überwachungsmaßnahmen .....                  | 339        |
| 6. Sicherstellung für Einziehung und Verfall .....      | 340        |
| a) Sicherstellung von Gegenständen .....                | 341        |
| b) Dinglicher Arrest .....                              | 343        |
| c) Beendigung .....                                     | 344        |
| <b>C. Verfahrensabschluss</b> .....                     | <b>345</b> |
| <b>I. Einstellung mangels Tatverdachts</b> .....        | <b>346</b> |
| <b>II. Einstellung aus Opportunitätsgründen</b> .....   | <b>346</b> |
| 1. Geringfügigkeit .....                                | 347        |
| 2. Gegen Auflagen .....                                 | 348        |
| 3. Relative Unerheblichkeit .....                       | 348        |
| 4. Sonstige Ausnahmen vom Verfolgungszwang .....        | 349        |
| <b>III. Erhebung der öffentlichen Klage</b> .....       | <b>349</b> |
| <b>IV. Nebenklage</b> .....                             | <b>351</b> |

## § 12

### Gerichtliches Verfahren

|   |            |
|---|------------|
| <b>A. Zuständigkeiten</b> .....                   | <b>352</b> |
| <b>B. Zwischenverfahren</b> .....                 | <b>354</b> |
| <b>C. Hauptverfahren</b> .....                    | <b>356</b> |
| <b>I. Vorbereitung der Hauptverhandlung</b> ..... | 356        |
| <b>II. Hauptverhandlung</b> .....                 | 357        |
| 1. Überblick über den Ablauf .....                | 357        |

|  | Seite      |
|--|------------|
| 2. Vernehmung des Angeklagten .....                  | 358        |
| 3. Beweisaufnahme .....                              | 360        |
| a) Zeugen .....                                      | 360        |
| b) Sachverständige .....                             | 361        |
| c) Augenschein und Urkundenbeweis .....              | 363        |
| d) Umfang der Beweisaufnahme .....                   | 364        |
| e) Verständigung .....                               | 366        |
| f) Hinweispflichten des Gerichts .....               | 370        |
| g) Verletzter .....                                  | 372        |
| 4. Urteil .....                                      | 372        |
| <b>D. Rechtsmittel .....</b>                         | <b>376</b> |
| <b>I. Allgemeines .....</b>                          | <b>376</b> |
| 1. Form und Frist .....                              | 376        |
| 2. Beschwer .....                                    | 376        |
| 3. Verschlechterungsverbot .....                     | 377        |
| <b>II. Berufung .....</b>                            | <b>377</b> |
| <b>III. Revision .....</b>                           | <b>378</b> |
| 1. Wesen und Zulässigkeit .....                      | 379        |
| 2. Revisionsgründe .....                             | 380        |
| <b>IV. Beschwerde .....</b>                          | <b>380</b> |
| <b>E. Strafbefehlsverfahren .....</b>                | <b>382</b> |
| <b>F. Rechtskraft und ihre Durchbrechungen .....</b> | <b>383</b> |
| <b>I. Urteile .....</b>                              | <b>383</b> |
| <b>II. Beschlüsse .....</b>                          | <b>384</b> |

## § 13 Urteilsfolgen

|  |            |
|--|------------|
| <b>I. Durchsetzung des Urteils .....</b>                     | <b>385</b> |
| 1. Strafvollstreckung .....                                  | 386        |
| 2. Strafvollzug .....  | 386        |
| <b>II. Kosten und Auslagen .....</b>                         | <b>387</b> |
| <b>III. Mitteilungen und Eintragungen .....</b>              | <b>387</b> |
| 1. Bundeszentralregister .....                               | 387        |
| 2. Gewerbezentralsregister .....                             | 388        |
| 3. Sonstige Mitteilungen .....                               | 388        |
| <b>IV. Entschädigung für Strafverfolgungsmaßnahmen .....</b> | <b>388</b> |
| <b>V. Begnadigung .....</b>                                  | <b>390</b> |

## § 14

### Verfahren in Ordnungswidrigkeiten

|  |     |
|--|-----|
| <b>A. Allgemeines</b> .....                                  | 391 |
| <b>B. Ermittlungsverfahren</b> .....                         | 392 |
| <b>I. Beteiligte</b> .....                                   | 392 |
| <b>II. Verfahrensgang</b> .....                              | 394 |
| 1. Einleitung und Durchführung .....                         | 394 |
| 2. Abschluss .....   | 394 |
| <b>C. Gerichtliches Verfahren</b> .....                      | 396 |
| <b>I. Einspruch und Zwischenverfahren</b> .....              | 396 |
| <b>II. Hauptverfahren</b> .....                              | 396 |
| <b>III. Rechtmittel</b> .....                                | 397 |
| <b>IV. Rechtskraft und ihre Durchbrechungen</b> .....        | 398 |
| <b>D. Folgen rechtskräftiger Bußgeldentscheidungen</b> ..... | 399 |
| <b>I. Vollstreckung und Mitteilungen</b> .....               | 399 |
| <b>II. Kosten</b> .....                                      | 400 |
| <b>III. Entschädigungen und Begnadigung</b> .....            | 400 |

## § 15

### Besondere Verfahren

|   |     |
|---|-----|
| <b>A. Steuerstrafsachen</b> .....                                       | 401 |
| <b>I. Steuerstraftaten</b> .....  | 402 |
| 1. Geltung von Verfahrensvorschriften .....                             | 402 |
| 2. Zuständigkeiten .....  | 403 |
| a) Ermittlungsbehörde .....   | 403 |
| aa) Funktionelle Zuständigkeit .....                                    | 403 |
| bb) Sachliche Zuständigkeit .....                                       | 406 |
| cc) Örtliche Zuständigkeit .....  | 406 |
| b) Zuständiges Gericht .....  | 407 |
| aa) Ermittlungsverfahren .....  | 407 |
| bb) Zwischen- und Hauptverfahren .....                                  | 408 |
| 3. Steuerstrafrechtliche Besonderheiten des Ermittlungsverfahrens ..... | 409 |
| a) Einleitung des Strafverfahrens .....                                 | 409 |
| b) Verhältnis zum Besteuerungsverfahren .....                           | 410 |
| c) Stellung der Finanzbehörde im Steuerstrafverfahren .....             | 414 |
| aa) Von der Finanzbehörde selbständig betriebene Verfahren .....        | 414 |
| bb) Steuerfahndung .....  | 416 |
| d) Gerichtliches Verfahren .....  | 416 |
| e) Aussetzung des Verfahrens .....                                      | 416 |
| <b>II. Steuerordnungswidrigkeiten</b> .....                             | 417 |
| 1. Zuständigkeiten .....  | 418 |

|  | Seite      |
|--|------------|
| 2. Steuerrechtliche Besonderheiten des Bußgeldverfahrens ..... | 418        |
| a) Stellung der Finanzbehörde .....                            | 418        |
| b) Gerichtliches Verfahren .....                               | 419        |
| <b>B. Zoll- und Verbrauchsteuerstrafsachen .....</b>           | <b>420</b> |
| <b>I. Ermittlungsbehörden .....</b>                            | <b>421</b> |
| <b>II. Bagatellverstöße .....</b>                              | <b>422</b> |
| <b>III. Amts- und Rechtshilfe .....</b>                        | <b>423</b> |
| <b>C. Außenwirtschaftssachen .....</b>                         | <b>425</b> |
| <b>I. Strafverfahren .....</b>                                 | <b>426</b> |
| 1. Strafverfolgungsbehörden .....                              | 426        |
| 2. Ermittlungsbehörden .....                                   | 427        |
| 3. Gerichte .....  | 428        |
| <b>II. Bußgeldverfahren .....</b>                              | <b>429</b> |
| 1. Verwaltungsbehörden .....                                   | 429        |
| 2. Ermittlungsbehörden .....                                   | 429        |
| 3. Gerichte .....  | 430        |
| <b>III. Besondere Ermittlungsmöglichkeiten .....</b>           | <b>430</b> |
| 1. Überwachungsmaßnahmen .....                                 | 430        |
| 2. Präventive Sicherstellung .....                             | 431        |
| 3. Sonstige Informationsgewinnung .....                        | 432        |
| <b>D. Kartellsachen .....</b>                                  | <b>433</b> |
| <b>I. Besondere Behörden .....</b>                             | <b>433</b> |
| 1. Kartellbehörden .....                                       | 433        |
| 2. Kartellamtliches Verfahren .....                            | 434        |
| <b>II. Besonderer Rechtszug .....</b>                          | <b>437</b> |
| 1. Kartellgerichte .....                                       | 437        |
| 2. Besondere Rechtsbehelfe .....                               | 438        |

## § 16 Verteidigung in Wirtschaftsstrafsachen

|   |            |
|---|------------|
| <b>A. Vorbemerkungen .....</b>  | <b>439</b> |
| <b>I. Zur Auswahl des geeigneten Anwalts .....</b>                        | <b>440</b> |
| 1. Qualifikations-Bezeichnungen .....                                     | 440        |
| 2. Anwaltslisten .....  | 442        |
| 3. Hinzuziehung weiterer Spezialisten .....                               | 442        |
| <b>II. Der Anwalt als „Krisenmanager“ .....</b>                           | <b>443</b> |
| <b>III. Präventive strafrechtliche Beratung .....</b>                     | <b>445</b> |
| <b>B. Besonderheiten der Verteidigung in Wirtschaftsstrafsachen .....</b> | <b>445</b> |
| <b>I. Mandatsverhältnis .....</b>   | <b>446</b> |
| 1. Honorierung .....  | 447        |
| a) Pflichtverteidiger .....   | 447        |

|  | Seite      |
|--|------------|
| b) Wahlverteidiger .....   | 447        |
| c) Strafrechtsschutzversicherung .....                           | 453        |
| 2. Interessenwiderstreit zwischen Auftraggeber und Mandant ..... | 454        |
| 3. Ermittlungsverfahren gegen „Verantwortliche“ .....            | 455        |
| a) Verfahrensrechtliche Aspekte .....                            | 455        |
| b) Materiell-rechtliche Fragen .....                             | 456        |
| 4. Zeugenbeistand .....  | 458        |
| 5. Vertretung des Unternehmensträgers .....                      | 461        |
| <b>II. Verteidigungsstrategien .....</b>                         | <b>462</b> |
| 1. Organisation einer Unternehmensverteidigung .....             | 462        |
| 2. Fragen der Verteidigungstaktik .....                          | 465        |
| a) Ermittlungsverfahren .....                                    | 465        |
| b) Zwischenverfahren .....                                       | 467        |
| c) Hauptverfahren .....  | 468        |
| d) Vollstreckungsverfahren .....                                 | 469        |
| e) Verfahrensverständigung .....                                 | 470        |
| 3. Grenzen zulässiger Verteidigungstätigkeit .....               | 470        |
| <b>III. Einflussnahme auf Sanktionen .....</b>                   | <b>472</b> |
| 1. Zum Strafmaß .....  | 472        |
| a) Verwarnung mit Strafvorbehalt .....                           | 473        |
| b) Übernahme von Geldstrafen und -auflagen .....                 | 473        |
| 2. Zu den Nebenfolgen .....                                      | 475        |
| a) Strafrechtliche Nebenfolgen .....                             | 475        |
| b) Außerstrafrechtliche Nebenfolgen .....                        | 477        |
| 3. Strafe und zivilrechtliche Haftung .....                      | 481        |
| 4. Zur Unternehmensgeldbuße .....                                | 482        |
| <b>C. Zivilrechtliche Haftung des Verteidigers .....</b>         | <b>483</b> |
| <b>I. Grundlagen .....</b>                                       | <b>483</b> |
| 1. Haftung gegenüber Mandanten .....                             | 484        |
| a) Pflichtverletzung .....                                       | 484        |
| b) Nachteil .....  | 486        |
| c) Kausalzusammenhang .....                                      | 488        |
| d) Abweichende Haftungsstandards .....                           | 492        |
| e) Andere Mandatspflichten .....                                 | 493        |
| 2. Haftung gegenüber Dritten .....                               | 494        |
| 3. Versicherungsschutz .....                                     | 494        |
| <b>II. Besondere Gefahrenquellen .....</b>                       | <b>495</b> |
| 1. In Steuerstrafverfahren .....                                 | 495        |
| 2. Bei Verfahrensverständigungen .....                           | 497        |

### 3. Kapitel

## Wirtschaftsstrafrecht – Allgemeiner Teil

#### § 17

### Allgemeine Voraussetzungen straf- und bußgeldrechtlicher Sanktionen

|  | Seite |
|--|-------|
| <b>A. Tatbestandsmäßigkeit .....</b>                                 | 501   |
| I. Handlung und Unterlassung .....                                   | 502   |
| II. Gesetzlicher Straftatbestand .....                               | 503   |
| 1. Auslegung und Analogieverbot .....                                | 504   |
| 2. Blankettgesetze .....   | 505   |
| III. Kausalität .....  | 507   |
| IV. Unterlassungsdelikte .....                                       | 509   |
| V. Vorsatz und Fahrlässigkeit .....                                  | 512   |
| 1. Vorsatz .....   | 512   |
| 2. Fahrlässigkeit .....  | 514   |
| B. Rechtswidrigkeit .....  | 515   |
| C. Schuld .....  | 516   |
| I. Schulpflichtigkeit .....  | 517   |
| II. Fahrlässigkeit .....   | 517   |
| III. Unrechtsbewusstsein .....                                       | 517   |
| IV. Schuldausschließungsgründe .....                                 | 518   |
| D. Weitere Voraussetzungen .....                                     | 518   |
| I. Objektive Sanktionsbedingungen .....                              | 518   |
| II. Persönliche Sanktionsausschließungs- und -aufhebungsgründe ..... | 518   |
| III. Verjährung .....  | 519   |
| 1. Straftaten .....  | 520   |
| 2. Ordnungswidrigkeiten .....  | 524   |

#### § 18

## Irrtum und Versuch

|                                      |     |
|--------------------------------------|-----|
| <b>A. Irrtum .....</b>               | 526 |
| I. Tatumstandssirrtum .....          | 527 |
| II. Verbotsirrtum .....              | 528 |
| 1. Fallgestaltungen .....            | 528 |
| 2. Vermeidbarkeit .....              | 529 |
| 3. Grenzfälle .....                  | 530 |
| a) Subsumtionsirrtum .....           | 530 |
| b) Irrtum bei Blankettgesetzen ..... | 531 |

|   | Seite |
|---|-------|
| <b>B. Versuch</b> .....                               | 532   |
| <b>I. Strafbarkeit des Versuches</b> .....            | 532   |
| <b>II. Abgrenzungen</b> .....                         | 533   |
| 1. Vorbereitungshandlung .....                        | 533   |
| 2. Vollendung und Beendigung .....                    | 534   |
| <b>III. Untauglicher Versuch und Wahndelikt</b> ..... | 534   |
| <b>IV. Rücktritt vom Versuch</b> .....                | 535   |

## § 19 Täterschaft und Teilnahme

|  |     |
|--|-----|
| <b>I. Überblick</b> .....                            | 538 |
| <b>II. Formen der Täterschaft</b> .....              | 539 |
| 1. Alleintäterschaft .....                           | 539 |
| 2. Mittelbare Täterschaft .....                      | 540 |
| 3. Mittäterschaft .....                              | 543 |
| 4. Nebentäterschaft .....                            | 545 |
| <b>III. Formen der Teilnahme</b> .....               | 545 |
| 1. Anstiftung .....                                  | 547 |
| 2. Beihilfe .....                                    | 547 |
| 3. Strafrahmen für Teilnehmer .....                  | 548 |
| 4. Notwendige Teilnahme .....                        | 549 |
| <b>IV. Beteiligung an Ordnungswidrigkeiten</b> ..... | 550 |
| 1. Einheitstäterschaft .....                         | 551 |
| 2. Verbandsgeldbuße .....                            | 552 |

## § 20 Konkurrenzen

|   |     |
|---|-----|
| <b>I. Mehrere Gesetzesverletzungen</b> .....      | 553 |
| 1. Tateinheit .....                               | 553 |
| 2. Tatmehrheit .....                              | 555 |
| 3. Sonderformen .....                             | 557 |
| a) Tatbestandliche Tateinheit .....               | 557 |
| b) Natürliche Tateinheit .....                    | 558 |
| <b>II. Serienstrftaten</b> .....                  | 559 |
| 1. Problemfälle .....                             | 559 |
| 2. Schätzung und Hochrechnung .....               | 560 |
| 3. Darstellung in Anklage und Urteil .....        | 561 |
| <b>III. Straftat und Ordnungswidrigkeit</b> ..... | 563 |

**§ 21**  
**Rechtsfolgen der Tat**

|   |     |
|---|-----|
| <b>A. Strafen</b> .....                                   | 564 |
| <b>I. Arten der Strafe</b> .....                          | 565 |
| 1. Freiheitsstrafe .....                                  | 565 |
| 2. Geldstrafe .....                                       | 565 |
| <b>II. Strafzumessung</b> .....                           | 567 |
| 1. Bestimmung des Strafrahmens .....                      | 568 |
| a) Minder schwere und besonders schwere Fälle .....       | 569 |
| b) Besondere gesetzliche Milderungsgründe .....           | 569 |
| c) Zusammentreffen von Milderungsgründen .....            | 570 |
| 2. Bestimmung des Schuldrahmens .....                     | 571 |
| a) Strafzumessungsgründe .....                            | 571 |
| aa) Ausführung und Auswirkungen der Tat .....             | 572 |
| bb) Vor- und Nachtatverhalten .....                       | 573 |
| cc) Wirkungen von Strafe und Verfahren .....              | 575 |
| b) Verbot der Doppelverwertung .....                      | 577 |
| 3. Festsetzung der Strafe .....                           | 577 |
| a) Spezial- und Generalprävention .....                   | 578 |
| b) Strafzumessung bei mehreren Gesetzesverletzungen ..... | 579 |
| 4. Strafaussetzung zur Bewahrung .....                    | 581 |
| a) Freiheitsstrafen bis zu einem Jahr .....               | 581 |
| b) Freiheitsstrafen bis zu zwei Jahren .....              | 582 |
| c) Aussetzung des Strafrestes .....                       | 583 |
| 5. Verwarnung mit Strafvorbehalt .....                    | 584 |
| <b>B. Weitere Sanktionen</b> .....                        | 584 |
| <b>I. Maßregeln der Besserung und Sicherung</b> .....     | 584 |
| <b>II. Vermögensentziehung</b> .....                      | 586 |
| 1. Verfall .....  | 586 |
| 2. Einziehung .....                                       | 590 |
| <b>C. Sanktionen nach Ordnungswidrigkeiten</b> .....      | 591 |
| <b>I. Gegen natürliche Personen</b> .....                 | 591 |
| 1. Geldbuße .....   | 591 |
| 2. Vorteilsabschöpfung .....                              | 592 |
| <b>II. Gegen Verbände</b> .....                           | 593 |
| 1. Sanktionsfähige Verbände .....                         | 594 |
| 2. Täterkreis .....                                       | 595 |
| 3. Anknüpfungstat .....                                   | 596 |
| a) Betriebsbezogene Pflichten .....                       | 596 |
| b) Vorteilsabschöpfung .....                              | 597 |
| 4. Arten der Verbandsgeldbuße .....                       | 598 |
| 5. Festsetzung der Verbandsgeldbuße .....                 | 600 |
| a) Bußgeldrahmen .....                                    | 600 |
| b) Bemessung der Geldbuße .....                           | 601 |
| 6. Verfall .....  | 602 |
| <b>D. Außerstrafrechtliche Folgen</b> .....               | 603 |

## 2. Teil

# Pflichtverstöße bei Gründung des Unternehmens

### 1. Kapitel

#### Allgemeines zum Unternehmen

##### § 22

###### Adressaten des Wirtschaftsstrafrechts

|   | Seite |
|---|-------|
| <b>A. Normadressaten . . . . .</b>                  | 605   |
| I. Allgemeindelikte . . . . .                       | 606   |
| II. Sonderdelikte . . . . .                         | 607   |
| B. Kaufmann und Gewerbebetrieb . . . . .            | 609   |
| I. Allgemeines . . . . .                            | 610   |
| II. Handels- und Unternehmensregister . . . . .     | 611   |
| 1. Funktion und Organisation . . . . .              | 613   |
| 2. Registerpflicht . . . . .                        | 617   |
| 3. Bekanntmachung . . . . .                         | 619   |
| III. Kaufmann kraft Eintragung . . . . .            | 620   |
| 1. Kaufmann kraft Rechtsform . . . . .              | 620   |
| a) Träger der Kaufmannseigenschaft . . . . .        | 621   |
| b) Vorgesellschaft . . . . .                        | 622   |
| c) Zweigniederlassung . . . . .                     | 622   |
| 2. Kaufmann kraft freiwilliger Eintragung . . . . . | 623   |
| a) Einzelkaufmann . . . . .                         | 624   |
| b) Personenhandelsgesellschaften . . . . .          | 625   |
| IV. Kaufmann kraft Handelsgewerbes . . . . .        | 626   |
| 1. Gewerbe und Gewerbebetrieb . . . . .             | 627   |
| a) Begriffliche Erfassung . . . . .                 | 627   |
| b) Grenz- und Ausnahmebereiche . . . . .            | 629   |
| 2. Handelsgewerbe . . . . .                         | 633   |
| a) Kaufmännische Einrichtung . . . . .              | 633   |
| b) Modernisierung des Bilanzrechts . . . . .        | 636   |
| c) Sonderfälle . . . . .                            | 639   |

##### § 23

###### Unternehmen und Unternehmer

|  |     |
|--|-----|
| <b>A. Unternehmen als Wirtschaftseinheit . . . . .</b> | 641 |
| I. Begriffliche Mehrdeutigkeit . . . . .               | 642 |
| 1. Zivilrecht . . . . .                                | 642 |
| 2. Strafrecht . . . . .                                | 644 |
| II. Unternehmen und Unternehmensträger . . . . .       | 647 |
| 1. Unternehmensträger als Rechtssubjekt . . . . .      | 647 |

|  | Seite      |
|--|------------|
| 2. Unternehmen als Rechtsobjekt .....                                  | 653        |
| 3. Folgerungen für das Strafrecht .....                                | 653        |
| <b>III. Klassifizierungen der Unternehmensträger .....</b>             | <b>655</b> |
| <b>B. Unternehmen als Adressat strafrechtlicher Normen .....</b>       | <b>658</b> |
| <b>I. Geltendes Recht .....</b>  | <b>660</b> |
| 1. Kriminalstrafrechtliche Sanktionen .....                            | 660        |
| 2. Sanktionen nach dem OWiG .....                                      | 660        |
| 3. Sanktionen nach europäischem Recht .....                            | 665        |
| <b>II. Zur Reformdiskussion .....</b>                                  | <b>667</b> |
| <b>C. Rechtsformspezifische Sanktionsnormen .....</b>                  | <b>670</b> |
| <b>I. Rechtsformzwang .....</b>  | <b>670</b> |
| <b>II. Publizität der Rechtsform .....</b>                             | <b>672</b> |
| 1. Angaben am Geschäftslokal .....                                     | 673        |
| 2. Angaben auf Geschäftsbriefen .....                                  | 674        |
| 3. Angaben bei Werbung und Vertrieb .....                              | 676        |
| <b>III. Gesellschaftsrechtliche Zu widerhandlungstatbestände .....</b> | <b>678</b> |
| 1. Juristische Personen .....  | 678        |
| a) Gesellschaften mit beschränkter Haftung .....                       | 679        |
| b) Aktiengesellschaften .....  | 682        |
| c) Genossenschaften .....  | 686        |
| d) Weitere juristische Personen .....                                  | 687        |
| 2. Personengesellschaften .....  | 689        |
| 3. Umwandlung .....  | 692        |
| <b>D. Ausländische Unternehmensträger .....</b>                        | <b>693</b> |
| <b>I. Sitztheorie und Niederlassungsfreiheit .....</b>                 | <b>695</b> |
| <b>II. Strafrechtliche Auswirkungen .....</b>                          | <b>701</b> |
| 1. Relevanz der Rechtsform .....                                       | 702        |
| a) Rechtsform-neutrale Sanktionsvorschriften .....                     | 702        |
| b) Rechtsform-spezifische Tatbestände .....                            | 705        |
| 2. Reform durch das MoMiG .....  | 706        |

## 2. Kapitel Beginn (und Änderung) des Unternehmens

### § 24 Anmeldepflichten

|  |            |
|--|------------|
| <b>A. Gewerberecht .....</b>           | <b>711</b> |
| <b>I. Stehendes Gewerbe .....</b>      | <b>711</b> |
| 1. Allgemeines .....                   | 711        |
| 2. Anzeigepflichtige Tatbestände ..... | 713        |
| 3. Sanktionen .....                    | 715        |

|   | Seite |
|---|-------|
| <b>II. Reisegewerbe</b> .....                     | 716   |
| 1. Reisegewerbekarte .....                        | 716   |
| 2. Reisegewerbekartenfreie Tätigkeiten .....      | 718   |
| 3. Verbote Tätigkeiten .....                      | 718   |
| 4. Wanderlager .....                              | 719   |
| 5. Märkte und Messen .....                        | 720   |
| <b>III. Gewerbeuntersagung</b> .....              | 720   |
| <b>B. Handelsregister</b> .....                   | 721   |
| <b>I. Anmeldepflicht</b> .....                    | 721   |
| <b>II. Sanktionen</b> .....                       | 722   |
| <b>C. Steuer</b> .....                            | 723   |
| <b>I. Steuerrechtliche Anzeigepflichten</b> ..... | 723   |
| 1. Körperschaften u.a. ....                       | 723   |
| 2. Erwerbstätigkeit .....                         | 724   |
| 3. Auslandsbeteiligungen .....                    | 724   |
| 4. Anmeldung in besonderen Fällen .....           | 725   |
| <b>II. Sanktionen</b> .....                       | 726   |
| 1. Zwangsmittel .....                             | 726   |
| 2. Straftaten .....                               | 726   |
| 3. Ordnungswidrigkeiten .....                     | 728   |
| <b>D. Sozialversicherung</b> .....                | 728   |
| <b>I. Anmeldepflichten</b> .....                  | 728   |
| <b>II. Zu widerhandlungen</b> .....               | 729   |

## § 25

### Erlaubnispflichten

|  |     |
|--|-----|
| <b>A. Überblick</b> .....                              | 730 |
| <b>B. Gewerberecht</b> .....                           | 733 |
| <b>I. Gewerbeordnung</b> .....                         | 733 |
| 1. Schwere Gewerberechts-Verletzung .....              | 733 |
| 2. Gesundheitswesen .....                              | 734 |
| 3. Vergnügungsbetriebe .....                           | 734 |
| 4. Bewachungsgewerbe .....                             | 735 |
| 5. Pfandleiher und Pfandvermittler .....               | 736 |
| 6. Versteigerungsgewerbe .....                         | 737 |
| 7. Makler, Bauträger, Baubetreuer .....                | 737 |
| 8. Versicherungsvermittler, Versicherungsberater ..... | 739 |
| 9. Finanzanlagenvermittler .....                       | 740 |
| 10. Überwachungsbedürftige Gewerbe und Anlagen .....   | 742 |
| <b>II. Gewerberechtliche Nebengesetze</b> .....        | 744 |
| 1. Handwerk .....                                      | 744 |

|   | Seite |
|---|-------|
| 2. Arbeitsmarkt .....                           | 745   |
| 3. Gaststätten .....                            | 747   |
| 4. Verkehr .....                                | 749   |
| 5. Umweltschutz .....                           | 750   |
| a) Abfall .....                                 | 750   |
| b) Kerntechnik .....                            | 751   |
| c) Gentechnik .....                             | 751   |
| 6. Sprengstoffe und Waffen .....                | 752   |
| a) Sprengstoffgesetz .....                      | 752   |
| b) Waffengesetz .....                           | 753   |
| 7. Apothekenwesen .....                         | 754   |
| <b>C. Weitere Erlaubnispflichten</b> .....      | 755   |
| <b>I. Kreditwesen</b> .....                     | 755   |
| <b>II. Versicherungs- und Rechtswesen</b> ..... | 756   |

## § 26

### Anlage des Rechnungswesens

|  |     |
|--|-----|
| <b>A. Rechnungswesen im Überblick</b> .....              | 758 |
| <b>B. Kaufmännische Buchführung</b> .....                | 759 |
| <b>I. Begriffsbestimmung und Zielsetzung</b> .....       | 759 |
| <b>II. Buchführungspflicht</b> .....                     | 765 |
| 1. Rechtsgrundlagen .....                                | 765 |
| 2. Beginn und Ende .....                                 | 772 |
| 3. Verantwortlichkeit .....                              | 775 |
| 4. Steuerliche Buchführungspflichten .....               | 776 |
| <b>III. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung</b> ..... | 776 |
| 1. Rechtsgrundlagen .....                                | 776 |
| 2. Buchführungsmängel .....                              | 785 |
| 3. Ort der Buchführung und Aufbewahrungsfristen .....    | 786 |
| <b>C. Eröffnungsbilanz</b> .....                         | 789 |
| <b>I. Rechtsgrundlagen</b> .....                         | 789 |
| <b>II. Sonderfall Unternehmensbeendigung</b> .....       | 792 |
| <b>D. Jahresabschluss</b> .....                          | 797 |
| <b>I. Zielsetzung und Bestandteile</b> .....             | 797 |
| <b>II. Aufstellung und Feststellung</b> .....            | 803 |
| 1. Begriffsbestimmung .....                              | 803 |
| 2. Rechtsformabhängige Aufstellungsfristen .....         | 805 |
| 3. Ende der werbenden Gesellschaft .....                 | 807 |
| 4. Aufbewahrungsfristen .....                            | 808 |

|   | Seite |
|---|-------|
| <b>III. Aufstellungsgrundsätze, Ansatz und Bewertung</b> .....      | 808   |
| 1. Ansatzvorschriften .....   | 809   |
| 2. Bewertungsvorschriften .....                                     | 818   |
| 3. Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften .....                   | 825   |
| <b>IV. Sonstige Rechtsvorschriften</b> .....                        | 833   |
| <b>V. Nichtigkeit und Bilanzierungsmängel</b> .....                 | 838   |
| <b>E. Internationale Rechnungslegung</b> .....                      | 841   |
| <b>I. Grundlagen</b> .....  | 841   |
| <b>II. International Financial Reporting Standards (IFRS)</b> ..... | 842   |
| 1. Rechtsgrundlagen .....   | 842   |
| 2. Quellen der IFRS .....   | 843   |
| 3. Zielsetzung und Adressatenkreis .....                            | 844   |
| 4. Allgemeine Anforderungen an einen IFRS-Abschluss .....           | 845   |
| 5. Rechnungslegungsstandards im Überblick .....                     | 849   |
| <b>F. Straftaten</b> .....  | 856   |
| <b>I. Allgemeine Tatbestände</b> .....                              | 857   |
| <b>II. Handels- und gesellschaftsrechtliche Tatbestände</b> .....   | 858   |

## § 27

### Kapitalbeschaffung

|   |     |
|---|-----|
| <b>A. Formen der Kapitalaufbringung</b> .....         | 860 |
| <b>I. Eigenkapital</b> .....                          | 861 |
| 1. Arten der Eigenkapitalaufbringung .....            | 861 |
| 2. Kapitalgesellschaften .....                        | 866 |
| a) GmbH .....   | 866 |
| b) Unternehmergegesellschaft .....                    | 871 |
| c) AG, KGaA und SE .....                              | 872 |
| 3. Umwandlungen .....                                 | 875 |
| a) Verschmelzung .....                                | 877 |
| b) Spaltung .....                                     | 878 |
| <b>II. Fremdkapital</b> .....                         | 879 |
| 1. Kredite .....                                      | 879 |
| 2. Schuldverschreibungen .....                        | 880 |
| 3. Sonderfall: Wandelanleihen .....                   | 882 |
| 4. Mezzanine-Finanzierung .....                       | 884 |
| <b>III. Liquiditätsbeschaffung</b> .....              | 885 |
| 1. „Cash Management“ .....                            | 885 |
| 2. Factoring .....                                    | 886 |
| <b>B. Kapitalbeschaffung mittels Prospekten</b> ..... | 887 |
| <b>I. Rechtsgrundlagen der Prospektpflicht</b> .....  | 887 |
| <b>II. Inhalt der Prospektpflicht</b> .....           | 889 |
| 1. Wertpapierprospekte .....                          | 889 |

|   | Seite      |
|---|------------|
| 2. Prospekte für nicht verbriezte Anlagen .....           | 891        |
| <b>III. Billigung von Prospektien .....</b>               | <b>893</b> |
| <b>C. Straftat- und Bußgeldtatbestände .....</b>          | <b>894</b> |
| <b>I. Kapitalanlagebetrug .....</b>                       | <b>894</b> |
| 1 Erfasste Finanzmarktprodukte .....                      | 895        |
| 2. Vertriebsform .....                                    | 896        |
| 3. Unrichtigkeit der Informationen .....                  | 898        |
| 4. Subjektiver Tatbestand, Rücktritt und Verjährung ..... | 901        |
| <b>II. Gründungsschwindel .....</b>                       | <b>902</b> |
| 1. GmbH und UG .....                                      | 902        |
| a) Allgemeines .....                                      | 902        |
| b) Falschangaben zum Stammkapital .....                   | 906        |
| c) Falschangaben im Sachgründungsbericht .....            | 909        |
| 2. Aktiengesellschaft .....                               | 910        |
| a) Täterschaft .....                                      | 910        |
| b) Falschangaben zum Grundkapital .....                   | 911        |
| c) Falschangaben im Gründungs- oder Prüfungsbericht ..... | 912        |
| d) Falschangaben gegenüber dem Gründungsprüfer .....      | 913        |
| e) Strafbarkeit des Gründungsprüfers .....                | 913        |
| f) Strafbarkeit bei KGaA und SE .....                     | 913        |
| <b>III. Ergänzende Bußgeldtatbestände .....</b>           | <b>914</b> |
| 1. Ausgabe von Prospektien .....                          | 914        |
| 2. Ausgabe von Aktien .....                               | 914        |
| <b>IV. Straftaten bei Umwandlungen .....</b>              | <b>914</b> |
| 1. Unrichtige Darstellung der Kapitalausstattung .....    | 914        |
| 2. Erschleichen von Prüfungsberichten .....               | 915        |
| 3. Verletzung von Prüferpflichten .....                   | 915        |
| <b>V. Untreue .....</b>                                   | <b>915</b> |
| <b>VI. Sonstige Straf- und Bußgeldtatbestände .....</b>   | <b>918</b> |

## § 28

### Kapitalanlagen

|  |            |
|--|------------|
| <b>A. Angebote des Kapitalmarktes .....</b>                  | <b>920</b> |
| <b>I. Anlagen im „Grauen Kapitalmarkt“ .....</b>             | <b>921</b> |
| <b>II. Vertriebsformen .....</b>                             | <b>924</b> |
| 1 Vermittler .....   | 924        |
| 2. Telefonvertrieb .....                                     | 929        |
| 3. Direktvertrieb .....                                      | 930        |
| <b>III. Angebote steuerorientierter Kapitalanlagen .....</b> | <b>931</b> |
| 1 Kapitalanlagen mit negativen Einkünften .....              | 931        |
| 2. Kapitalanlagen mit steuerfreien Erträgen .....            | 934        |
| 3. Verlagerung von Einkünften .....                          | 937        |
| <b>B. Straftaten .....</b>                                   | <b>938</b> |

|  | Seite |
|--|-------|
| <b>I. Betrug</b> .....   | 938   |
| 1. Täuschung durch Initiatoren .....                               | 938   |
| 2. Täuschung durch Vermittler .....                                | 940   |
| 3. Irrtum .....  | 941   |
| 4. Vermögensschaden .....  | 942   |
| 5. Problematik der „Wiederanlage“ .....                            | 944   |
| <b>II. Sonstige allgemeine Straf- und Bußgeldtatbestände</b> ..... | 945   |
| <b>III. Steuerhinterziehung</b> .....                              | 946   |

## § 29 Strohmann- und Scheingeschäfte

|   |     |
|---|-----|
| <b>A. Außerstrafrechtliche Normen</b> .....           | 949 |
| <b>B. Strafrechtlich relevante Gestaltungen</b> ..... | 954 |
| <b>I. Strohmann-Gestaltungen</b> .....                | 954 |
| 1. Allgemeines Strafrecht .....                       | 954 |
| 2. Steuerstrafrecht .....                             | 958 |
| <b>II. Scheingeschäfte</b> .....                      | 959 |
| 1. Allgemeine Strafnormen .....                       | 959 |
| 2. Steuerstrafrecht .....                             | 962 |
| <b>III. Umgehungsgeschäfte</b> .....                  | 967 |
| 1. Allgemeines .....                                  | 968 |
| 2. Strafrechtliche Behandlung .....                   | 968 |
| <b>C. Insbesondere Briefkastenfirmen</b> .....        | 970 |

## 3. Teil Pflichtverstöße beim Betrieb des Unternehmens

### 1. Kapitel Geschäftsleitung und Personalwesen

#### § 30 Strafrechtliche Einstandspflichten

|  |     |
|--|-----|
| <b>A. Handeln im Unternehmen</b> .....             | 978 |
| <b>I. Überblick über die Haftungsformen</b> .....  | 981 |
| 1. Tatherrschaft durch Organisationsmacht .....    | 982 |
| 2. Konstellationen der Teilnahme .....             | 985 |
| 3. Weitere Zurechnungsregeln .....                 | 986 |
| <b>II. Haftung bei Gremienentscheidungen</b> ..... | 989 |
| 1. Gesamtverantwortung der Geschäftsleitung .....  | 989 |
| 2. Entscheidungsvorgang .....                      | 992 |
| 3. Aufsichtsgremien .....                          | 996 |

|   | Seite |
|---|-------|
| <b>III. Betriebsbeauftragte . . . . .</b>                           | 997   |
| <b>B. Faktischer Geschäftsführer . . . . .</b>                      | 1000  |
| <b>I. Tatbestandliche Voraussetzungen . . . . .</b>                 | 1001  |
| <b>II. Anwendungsfälle . . . . .</b>                                | 1006  |
| <b>III. Subjektiver Tatbestand . . . . .</b>                        | 1009  |
| <b>C. Organ- und Vertreterhaftung . . . . .</b>                     | 1010  |
| <b>I. Anwendungsbereich . . . . .</b>                               | 1011  |
| <b>II. Fallgruppen der Vertretung . . . . .</b>                     | 1014  |
| 1. Organe juristischer Personen . . . . .                           | 1014  |
| 2. Vertreter rechtsfähiger Personengesellschaften . . . . .         | 1015  |
| 3. Gesetzliche Vertreter . . . . .                                  | 1016  |
| 4. Handeln als Vertreter . . . . .                                  | 1016  |
| <b>III. Fallgruppen der Beauftragung . . . . .</b>                  | 1019  |
| 1. Leitung eines Betriebes . . . . .                                | 1019  |
| 2. Sonstige Beauftragte . . . . .                                   | 1020  |
| <b>D. Garantenstellungen im Betrieb . . . . .</b>                   | 1021  |
| <b>I. Strafrechtliche Haftungsbegründung . . . . .</b>              | 1022  |
| <b>II. Überwachung von Gefahrenquellen . . . . .</b>                | 1023  |
| 1. Eigener sächlicher Herrschaftsbereich . . . . .                  | 1023  |
| 2. Rechtswidriges Handeln weisungsgebundener Dritter . . . . .      | 1024  |
| 3. Eigenes gefährdendes Tun . . . . .                               | 1025  |
| <b>III. Verteidigung von Rechtsgütern . . . . .</b>                 | 1026  |
| <b>E. Verletzung der Aufsichtspflicht . . . . .</b>                 | 1027  |
| <b>I. Täter . . . . .</b>   | 1031  |
| <b>II. Tathandlung . . . . .</b>                                    | 1032  |
| 1. Personalbezogene Aufsichtspflichten . . . . .                    | 1034  |
| 2. Betriebsmittelbezogene Aufsichtspflichten . . . . .              | 1035  |
| 3. Organisationsbezogene Pflichten . . . . .                        | 1035  |
| <b>III. Zu widerhandlung gegen betriebliche Pflichten . . . . .</b> | 1037  |
| <b>IV. Ursächlicher Zusammenhang und Verschulden . . . . .</b>      | 1038  |
| <b>V. Sanktion und Verjährung . . . . .</b>                         | 1039  |

## § 31 Compliance

|   |      |
|---|------|
| <b>A. Grundlagen . . . . .</b>                | 1041 |
| <b>I. Bedeutung und Zielsetzung . . . . .</b> | 1042 |
| <b>II. Rechtliche Grundlagen . . . . .</b>    | 1044 |
| 1. Bank- und Kapitalmarktrecht . . . . .      | 1044 |
| 2. Versicherungsrecht . . . . .               | 1045 |
| 3. Gesellschaftsrecht . . . . .               | 1045 |
| 4. Verwaltungsrecht . . . . .                 | 1046 |

|  | Seite       |
|--|-------------|
| 5. Aufsichtspflicht i.S. von § 130 OWiG .....                                | 1047        |
| <b>B. Compliance-Organisation .....</b>                                      | <b>1048</b> |
| I. Erforderlichkeit .....  | 1048        |
| II. Ausgestaltung .....  | 1049        |
| 1. Verhaltenskodex und Verhaltensrichtlinien .....                           | 1049        |
| 2. Kommunikation .....   | 1050        |
| 3. Kontrolle der Einhaltung .....  | 1051        |
| 4. Überprüfung der Compliance-Organisation .....                             | 1054        |
| <b>C. Straf- und ordnungswidrigkeitenrechtliche Verantwortlichkeit .....</b> | <b>1055</b> |
| I. Besonderheiten .....  | 1055        |
| 1. Compliance-Verantwortlichkeit .....                                       | 1056        |
| 2. Entlastung durch Compliance .....   | 1056        |
| II. Verantwortlichkeiten bei der Verletzung von Compliance-Standards .....   | 1057        |
| 1. Unternehmensleitung .....   | 1057        |
| 2. Compliance-Beauftragte .....  | 1058        |
| 3. Sonstige Unternehmensangehörige .....                                     | 1060        |
| 4. Unternehmensexterne .....   | 1060        |
| 5. Unternehmensträger .....  | 1060        |

## § 32

### Treupflichtverletzungen

|   |             |
|---|-------------|
| <b>A. Allgemeines .....</b>                             | <b>1064</b> |
| <b>I. Tatbestandsstruktur und Rechtsgut .....</b>       | <b>1065</b> |
| <b>II. Verfassungsmäßigkeit .....</b>                   | <b>1066</b> |
| <b>B. Missbrauchstatbestand .....</b>                   | <b>1072</b> |
| <b>I. Verfügungs- oder Verpflichtungsbefugnis .....</b> | <b>1074</b> |
| 1. Rechtsgrundlage der Befugnis .....                   | 1074        |
| 2. Fremdheit des Vermögens .....                        | 1078        |
| <b>II. Vermögensbetreuungspflicht .....</b>             | <b>1080</b> |
| 1. Unternehmensträger .....                             | 1080        |
| 2. Andere Vertragsverhältnisse .....                    | 1086        |
| <b>III. Missbrauch .....</b>                            | <b>1090</b> |
| 1. Pflichtwidrigkeit im Innenverhältnis .....           | 1091        |
| 2. Einzelfälle .....                                    | 1093        |
| a) Bevollmächtigte allgemein .....                      | 1093        |
| b) Verbände .....                                       | 1094        |
| 3. Verhältnis zwischen Innen- und Außenbefugnis .....   | 1098        |
| <b>IV. Tathandlung .....</b>                            | <b>1102</b> |
| <b>V. Einwilligung .....</b>                            | <b>1104</b> |
| 1. Juristische Personen .....                           | 1105        |
| 2. Personengesellschaften .....                         | 1113        |

|  | Seite |
|--|-------|
| <b>C. Treubruchstatbestand</b> .....               | 1114  |
| <b>I. Vermögensbetreuungspflicht</b> .....         | 1115  |
| 1. Rechtliche Treueverhältnisse .....              | 1115  |
| 2. Tatsächliche Treueverhältnisse .....            | 1116  |
| 3. Ausweitung der Vermögensbetreuungspflicht ..... | 1119  |
| 4. Qualifiziertes Treueverhältnis .....            | 1120  |
| 5. Beispiele .....                                 | 1122  |
| a) Zivilrecht .....                                | 1122  |
| b) Arbeitsrecht .....                              | 1128  |
| c) Handelsrecht .....                              | 1129  |
| d) Gesellschaftsrecht .....                        | 1130  |
| aa) Gesetzliche Vertreter .....                    | 1130  |
| bb) Aufsichtsrat .....                             | 1131  |
| e) Insolvenzrecht .....                            | 1137  |
| f) Wahrnehmung öffentlicher Aufgaben .....         | 1138  |
| <b>II. Pflichtverletzungen</b> .....               | 1141  |
| 1. Pflichtwidrigkeit .....                         | 1141  |
| 2. Einzelfälle .....                               | 1143  |
| <b>III. Tathandlung</b> .....                      | 1148  |
| <b>IV. Einwilligung</b> .....                      | 1151  |
| <b>D. Besondere Konstellationen</b> .....          | 1152  |
| <b>I. Konzernuntreue</b> .....                     | 1152  |
| 1. Konzernrecht .....                              | 1153  |
| 2. Konzernfinanzierung .....                       | 1155  |
| 3. Einzelfälle .....                               | 1158  |
| <b>II. Risikogeschäft</b> .....                    | 1161  |
| 1. Allgemeines .....                               | 1162  |
| 2. Fallgruppen .....                               | 1164  |
| 3. Überschreiten des Risikobereichs .....          | 1171  |
| <b>E. Weitere gemeinsame Voraussetzungen</b> ..... | 1172  |
| <b>I. Nachteilszufügung</b> .....                  | 1172  |
| 1. Vermögensschaden .....                          | 1172  |
| 2. Sonstige Nachteile .....                        | 1179  |
| 3. Einzelfragen zum Schadenseintritt .....         | 1180  |
| 4. Schadensermittlung .....                        | 1185  |
| <b>II. Rechtswidrigkeit</b> .....                  | 1190  |
| <b>III. Schuld</b> .....                           | 1190  |
| 1. Vorsatz .....                                   | 1190  |
| 2. Irrtum .....                                    | 1194  |
| <b>IV. Sanktionen und Verfahren</b> .....          | 1196  |
| 1. Verjährung .....                                | 1196  |
| 2. Strafzumessung .....                            | 1197  |
| 3. Strafantrag .....                               | 1199  |

|   | Seite |
|---|-------|
| <b>F. Haushaltsuntreue .....</b>  | 1199  |
| I. Überblick .....  | 1200  |
| <b>II. Vermögensschaden .....</b>   | 1204  |
| 1. Vermogensminderung ohne Gegenleistung .....                                    | 1205  |
| 2. Vermogensminderung mit Gegenleistung .....                                     | 1208  |
| 3. Verstöße gegen den Grundsatz der Wirtschaftlichkeit und Spar-<br>samkeit ..... | 1209  |
| 4. Ämterpatronage .....   | 1212  |
| <br><b>§ 33</b>   |       |
| <b>Geheimnisverletzungen</b>  |       |
| <b>A. Persönlicher Lebens- und Geheimbereich .....</b>                            | 1214  |
| I. Vertraulichkeit des Worts .....  | 1214  |
| II. Recht am eigenen Bild .....   | 1216  |
| <b>III. Briefgeheimnis .....</b>  | 1217  |
| <b>IV. Ausspähen von Daten .....</b>  | 1219  |
| V. Post- und Fernmeldegeheimnis .....   | 1222  |
| <b>VI. Berufliche Schweigepflicht</b>   | 1223  |
| 1. Geheimnisoffenbarung .....   | 1223  |
| 2. Geheimnisverwertung .....  | 1227  |
| <b>B. Geschäftsgeheimnisse .....</b>  | 1228  |
| I. Geschäftsgeheimnis .....   | 1228  |
| II. Geheimnisverrat .....   | 1231  |
| 1. Täterkreis .....   | 1231  |
| 2. Tathandlung .....  | 1232  |
| 3. Subjektiver Tatbestand .....   | 1233  |
| 4. Sanktionen und Verfahren .....   | 1234  |
| III. Geheimnisverschaffung .....  | 1234  |
| 1. Ausspähung .....   | 1235  |
| 2. Geheimnisverwertungen .....  | 1236  |
| 3. Sonstiges .....  | 1238  |
| IV. Verwertung von Vorlagen .....   | 1239  |
| 1. Objektiver Tatbestand .....  | 1239  |
| 2. Sonstige Voraussetzungen .....   | 1240  |
| V. Verleiten und Erbieten zum Verrat .....  | 1241  |
| VI. Verrat durch Organe .....   | 1242  |
| 1. AG und GmbH .....  | 1242  |
| 2. Andere Unternehmensträger .....  | 1245  |
| <b>C. Datenschutz .....</b>   | 1246  |
| I. Allgemeines .....  | 1246  |
| II. Straf- und Bußgeldvorschriften .....  | 1247  |
| 1. Ordnungswidrigkeiten .....   | 1248  |
| 2. Straftaten .....   | 1250  |
| 3. Konkurrenz .....   | 1251  |

## § 34 Arbeitnehmerschutz

|  |      |
|--|------|
| <b>I.</b> Einführung .....                     | 1251 |
| 1. Entwicklung .....                           | 1251 |
| 2. Grundlagen .....                            | 1253 |
| <b>II.</b> Sanktionssystem .....               | 1258 |
| 1. Ordnungswidrigkeiten .....                  | 1258 |
| 2. Spezielle Straftatbestände .....            | 1261 |
| 3. Insbesondere Schutz vor Gefahrstoffen ..... | 1264 |
| 4. Insbesondere Arbeitszeitschutz .....        | 1266 |
| 5. Erfolgsdelikte: Körperverletzung u.a. ....  | 1268 |

## § 35 Betriebsverfassung

|   |      |
|---|------|
| <b>I.</b> Überblick .....   | 1273 |
| <b>II.</b> Straftaten gegen Betriebsverfassungsorgane und ihre Mitglieder ..... | 1277 |
| 1. Wahlbehinderung und Wahlbeeinflussung .....                                  | 1278 |
| 2. Betriebsratsbehinderung .....  | 1280 |
| 3. Verbotene Einflussnahme .....  | 1281 |
| <b>III.</b> Geheimnisbruch .....  | 1283 |
| 1. Geheimnisse des Arbeitgebers .....   | 1284 |
| 2. Geheimnisse des Arbeitnehmers .....  | 1285 |
| 3. Verwertung von Geheimnissen .....  | 1286 |
| <b>IV.</b> Verletzung von Informationspflichten .....                           | 1286 |

## § 36 Bekämpfung von illegaler Erwerbstätigkeit

|  |      |
|--|------|
| <b>I.</b> Einführung .....                         | 1287 |
| 1. Begrifflichkeiten .....                         | 1287 |
| 2. Wirtschaftlicher und sozialer Hintergrund ..... | 1289 |
| 3. Rechtsgrundlagen .....                          | 1290 |
| <b>II.</b> Organisation der Bekämpfung .....       | 1292 |
| 1. Grundlage Schwarzarbeitsbekämpfungsgesetz ..... | 1292 |
| 2. Aufbau der Bekämpfung .....                     | 1293 |
| 3. Datenaustausch .....                            | 1295 |
| <b>III.</b> Instrumente der Bekämpfung .....       | 1296 |
| 1. Prüfung .....                                   | 1296 |
| 2. Ermittlung .....                                | 1300 |
| 3. Anklage und Ahndung .....                       | 1301 |
| 4. Vergabeausschluss .....                         | 1302 |
| 5. Zivilrechtliche Folgen .....                    | 1303 |

## § 37

### Illegal Beschäftigung und Schwarzarbeit

|  |             |
|--|-------------|
| <b>A. Nichtgewährung humaner Arbeitsbedingungen .....</b>            | <b>1304</b> |
| I. Ausbeutung der Arbeitskraft .....                                 | 1305        |
| 1. Lohnwucher .....  | 1305        |
| 2. Menschenhandel .....  | 1308        |
| II. Illegale Arbeitnehmerüberlassung .....                           | 1311        |
| 1. Begriff und Regelungszwecke .....                                 | 1311        |
| 2. Ordnungswidrigkeiten .....  | 1318        |
| III. Nichtgewährung zwingender Mindestarbeitsbedingungen .....       | 1319        |
| 1. Grundlagen .....  | 1319        |
| 2. Ordnungswidrigkeiten .....  | 1322        |
| <b>B. Illegale Ausländerbeschäftigung .....</b>                      | <b>1326</b> |
| I. Grundzüge des Erwerbstätigkeitsrechts .....                       | 1326        |
| II. Ordnungswidrigkeiten .....                                       | 1333        |
| 1. Abhängige Beschäftigung .....                                     | 1333        |
| 2. Selbständige Tätigkeit .....                                      | 1335        |
| III. Straftaten nach dem Aufenthalts- und Asylverfahrensgesetz ..... | 1338        |
| 1. Anwendungsbereich .....   | 1338        |
| 2. Aufenthaltsrechtliche Tatbestände .....                           | 1338        |
| a) Grundtatbestände .....  | 1338        |
| b) Sondertatbestand „Falsche Angaben“ .....                          | 1345        |
| c) Einschleusen von Ausländern .....                                 | 1346        |
| d) Subjektive Tatseite .....   | 1349        |
| 3. Asylrechtliche Tatbestände .....                                  | 1350        |
| IV. Straftaten nach dem Schwarzarbeitsbekämpfungsgesetz .....        | 1351        |
| 1. Überblick .....   | 1351        |
| 2. Einzelne Tatbestände .....  | 1352        |
| a) Illegale Beschäftigung zu ungünstigen Arbeitsbedingungen .....    | 1352        |
| b) Illegale Beschäftigung von Opfern des Menschenhandels .....       | 1354        |
| c) Leichtere Erscheinungsformen der illegalen Beschäftigung .....    | 1355        |
| d) Konkurrenzen .....  | 1357        |
| V. Zuwiderhandlungen nach dem Arbeitnehmerüberlassungsgesetz .....   | 1357        |
| 1. Straftaten .....  | 1358        |
| 2. Ordnungswidrigkeiten .....  | 1360        |
| VI. Straftaten bei vorgeblicher Entsendung .....                     | 1360        |
| 1. Entsendung .....  | 1360        |
| 2. Straftaten .....  | 1362        |
| <b>C. Weitere Zuwiderhandlungen .....</b>                            | <b>1363</b> |
| I. Beim Bezug von Sozialleistungen .....                             | 1363        |
| 1. Straftaten .....  | 1364        |
| a) Betrug .....  | 1364        |
| b) Erschleichen von Sozialleistungen .....                           | 1366        |

|   | Seite |
|---|-------|
| 2. Ordnungswidrigkeiten .....                                   | 1367  |
| II. Gewerbe- und handwerksrechtliche Ordnungswidrigkeiten ..... | 1369  |
| 1. Überblick .....  | 1369  |
| 2. Einzelne Tatbestandsmerkmale .....                           | 1371  |
| III. Verfahrenssichernde Ordnungswidrigkeiten .....             | 1372  |

## § 38

### Beitragsvorenthaltung (samt Steuerstraftaten)

|   |      |
|---|------|
| A. Beitragsvorenthaltung .....                        | 1375 |
| I. Überblick .....                                    | 1375 |
| 1. Wirtschaftliche Hintergründe .....                 | 1376 |
| 2. Schutzgut .....                                    | 1379 |
| 3. Akzessorietät .....                                | 1381 |
| a) Verwaltungsrechtsakzessorietät .....               | 1381 |
| b) Europäische Union .....                            | 1382 |
| 4. Zusammenarbeitsbehörden .....                      | 1383 |
| a) Deutsche Rentenversicherung .....                  | 1383 |
| b) Finanzkontrolle Schwarzarbeit .....                | 1384 |
| c) Arbeitsinspektion? .....                           | 1385 |
| II. Fälle schlichter Nichtzahlung .....               | 1385 |
| 1. Arbeitgeber .....                                  | 1386 |
| a) Arbeitgeberstellung .....                          | 1386 |
| b) Abhängige Beschäftigung .....                      | 1391 |
| aa) Gesetzliche Umschreibung und Rechtsprechung ..... | 1392 |
| bb) Unterschied zum Arbeitsverhältnis .....           | 1393 |
| cc) Feststellung abhängiger Beschäftigung .....       | 1395 |
| (1) Selbständige Tätigkeit .....                      | 1396 |
| (2) Nachbarschaftshilfe/Gefälligkeit .....            | 1405 |
| (3) Familienhafte Mithilfe .....                      | 1406 |
| c) Sonderfälle des Arbeitgebers .....                 | 1407 |
| aa) Insolvenz .....                                   | 1407 |
| bb) Illegale Arbeitnehmerüberlassung .....            | 1407 |
| cc) Sonstige Zahlungspflichtige .....                 | 1409 |
| (1) Auftraggeber und Zwischenmeister .....            | 1409 |
| (2) Weitere Zahlungspflichtige .....                  | 1410 |
| dd) Mittelbares Arbeitsverhältnis .....               | 1410 |
| d) Betriebsnummer .....                               | 1411 |
| 2. Beiträge des Arbeitnehmers .....                   | 1413 |
| a) Beitragspflicht .....                              | 1413 |
| b) Auslandsberührungen .....                          | 1416 |
| c) Arbeitsentgelt .....                               | 1419 |
| aa) Bestandteile .....                                | 1419 |
| bb) Bemessungsgrundlage .....                         | 1421 |
| cc) Mehrere Beschäftigungen .....                     | 1422 |
| d) Beitragshöhe .....                                 | 1423 |

|   | Seite |
|---|-------|
| aa) Beitragssatz .....                                      | 1423  |
| bb) Beitragsbemessungsgrenzen .....                         | 1424  |
| cc) Gleitzone .....   | 1424  |
| dd) Gesamtsozialversicherungsbeitrag .....                  | 1425  |
| e) Beitragsnachweis .....                                   | 1425  |
| 3. Einzugsstelle .....                                      | 1428  |
| 4. „Vorenthalten“ .....                                     | 1429  |
| a) Fälligkeit .....   | 1430  |
| b) Zahlungen im Tatzeitraum .....                           | 1430  |
| c) Unabhängigkeit von Entgeltzahlung .....                  | 1431  |
| d) Unmöglichkeit der Zahlung .....                          | 1432  |
| aa) Tatsächliche Unmöglichkeit .....                        | 1432  |
| bb) Rechtliche Unmöglichkeit .....                          | 1433  |
| 5. Subjektive Tatseite .....                                | 1433  |
| 6. Rechtswidrigkeit .....                                   | 1435  |
| III. Täuschungsfälle .....                                  | 1435  |
| 1. Überblick .....  | 1435  |
| 2. Vom Arbeitgeber zu tragende Beiträge .....               | 1436  |
| a) Arbeitgeberanteile .....                                 | 1436  |
| b) Pauschalbeiträge .....                                   | 1437  |
| c) Umlagen .....  | 1438  |
| d) Sonderfall Sozialkassen .....                            | 1439  |
| e) Zahlstellen .....  | 1439  |
| 3. Täuschungshandlungen .....                               | 1440  |
| a) Falsche Angaben .....                                    | 1440  |
| b) Unterlassene Angaben .....                               | 1441  |
| c) Meldung zur Sozialversicherung .....                     | 1442  |
| d) DSRV-Auskunft („VdR-Auskunft“) .....                     | 1444  |
| 4. „Vorenthalten“ .....                                     | 1445  |
| a) Fälligkeit .....   | 1445  |
| b) Kausalzusammenhang .....                                 | 1445  |
| c) Unmöglichkeit .....                                      | 1446  |
| 5. Subjektive Tatseite .....                                | 1447  |
| a) Vorsatz .....  | 1447  |
| b) Verbotsirrtum .....                                      | 1449  |
| c) Bemessung von Schaden und Schuld .....                   | 1451  |
| aa) Schätzung .....   | 1452  |
| bb) Summenbeitragsbescheid .....                            | 1456  |
| cc) „Beitragsschätzung“ durch die Emzugsstelle .....        | 1457  |
| dd) Hochrechnung der Bemessungsgrundlage .....              | 1457  |
| IV. Verjährung, Strafzumessung und Konkurrenzen .....       | 1461  |
| 1. Verjährung von Beitragspflicht und Strafverfolgung ..... | 1461  |
| 2. Strafrahmen und Strafzumessung .....                     | 1463  |
| 3. Konkurrenzen .....                                       | 1466  |
| 4. Gesamtstrafenbildung .....                               | 1467  |
| 5. Zuständigkeiten .....                                    | 1468  |

|   |       |
|---|-------|
|   | Seite |
| <b>B. Lohnsteuerhinterziehung</b> .....                   | 1469  |
| I. Erhebung der Lohnsteuer .....                          | 1469  |
| 1. Allgemeines .....                                      | 1469  |
| 2. Arbeitgeber und Arbeitnehmer .....                     | 1471  |
| a) Begriffsbestimmung .....                               | 1471  |
| b) Pflichten des Arbeitgebers .....                       | 1473  |
| c) Dreiecksverhältnisse bei Arbeitnehmerüberlassung ..... | 1474  |
| 3. Gegenstand der Besteuerung .....                       | 1475  |
| a) Arbeitslohn .....                                      | 1475  |
| b) Arbeitslohnabsprachen .....                            | 1476  |
| c) Pauschalbesteuerung .....                              | 1478  |
| d) Schätzung der Steuer .....                             | 1479  |
| 4. Steuerliche Haftung .....                              | 1480  |
| II. Hinterziehungshandlungen .....                        | 1481  |
| 1. Täuschung der Finanzbehörden .....                     | 1481  |
| 2. Verkürzung der Steuern .....                           | 1482  |
| 3. Subjektive Voraussetzungen .....                       | 1485  |
| 4. Beendigung .....                                       | 1486  |
| 5. Strafzumessung .....                                   | 1486  |
| III. Auslandsfälle .....                                  | 1490  |
| 1. Anmeldepflicht des Arbeitgebers .....                  | 1490  |
| 2. Doppelbesteuerungsabkommen .....                       | 1492  |
| 3. Steuerpflicht des Arbeitnehmers .....                  | 1493  |
| 4. Grenzüberschreitender Informationsaustausch .....      | 1494  |

## **2. Kapitel** **Rechnungs- und Finanzwesen**

### **§ 39** **Schutz der Urkunde**

|  |      |
|--|------|
| <b>I. Allgemeine Urkundendelikte</b> .....           | 1495 |
| 1. Urkundenfälschung .....                           | 1496 |
| 2. Fälschung technischer Aufzeichnungen .....        | 1500 |
| 3. Fälschung beweiserheblicher Daten .....           | 1501 |
| 4. Urkundenunterdrückung .....                       | 1501 |
| 5. Mittelbare Falschbeurkundung .....                | 1501 |
| 6. Weitere Urkundendelikte .....                     | 1502 |
| <b>II. Besondere Fälschungsdelikte</b> .....         | 1503 |
| 1. Geld- und Wertzeichen .....                       | 1503 |
| 2. Zahlungsmittel des unbaren Zahlungsverkehrs ..... | 1503 |

## § 40

### Buchhaltung und Bilanz

|  |      |
|--|------|
| <b>A. Unordentliche Buchführung</b> .....                | 1506 |
| I. Erscheinungsformen .....                              | 1506 |
| II. Straftatbestände .....                               | 1507 |
| 1. Untreue .....   | 1507 |
| 2. Urkundendelikte .....                                 | 1510 |
| 3. Steuerdelikte .....                                   | 1512 |
| 4. Weitere Delikte .....                                 | 1514 |
| B. Unrichtige und fehlende Bilanzen .....                | 1515 |
| I. Erscheinungsformen .....                              | 1516 |
| II. Allgemeine Straftatbestände .....                    | 1520 |
| 1. Vermögensdelikte .....                                | 1520 |
| 2. Weitere Delikte .....                                 | 1520 |
| III. Handelsrechtliche Tatbestände .....                 | 1522 |
| 1. Unrichtige Darstellung .....                          | 1523 |
| 2. Verletzung der Prüferpflichten .....                  | 1529 |
| 3. Ordnungswidrigkeiten .....                            | 1531 |
| IV. Gesellschaftsrechtliche Sonderstraftatbestände ..... | 1531 |
| 1. GmbH .....  | 1531 |
| 2. Aktiengesellschaften .....                            | 1532 |
| 3. Genossenschaft .....                                  | 1533 |

## § 41

### Publizität der Rechnungslegung

|  |      |
|--|------|
| <b>A. Offenlegungspflichten</b> .....                      | 1535 |
| I. Rechtsquellen .....                                     | 1535 |
| II. Handelsrechtliche Offenlegungspflichten .....          | 1538 |
| 1. Inländische Kapitalgesellschaften .....                 | 1538 |
| 2. Konzerne .....  | 1539 |
| 3. Ausländische Gesellschaften .....                       | 1541 |
| III. Durchführung der handelsrechtlichen Offenlegung ..... | 1542 |
| 1. Offenlegungsverfahren .....                             | 1542 |
| 2. Ordnungsgeldverfahren .....                             | 1544 |
| B. Sanktionen .....  | 1546 |
| I. Ordnungswidrigkeiten .....                              | 1546 |
| 1. Bußgeldtatbestände des HGB .....                        | 1546 |
| 2. Bußgeldvorschriften anderer Gesetze .....               | 1548 |
| II. Strafvorschriften .....                                | 1548 |
| 1. Straftatbestände des HGB .....                          | 1548 |
| a) Unrichtige Offenlegung .....                            | 1548 |
| b) Unrichtige Offenlegung im Konzern .....                 | 1549 |

|   |       |
|---|-------|
|   | Seite |
| 2. Straftatbestände anderer Gesetze ..... | 1550  |
| 3. Allgemeine Strafvorschriften .....     | 1550  |

## § 42 Datenverarbeitung

|  |      |
|--|------|
| A. Computer und Datenverarbeitung .....                          | 1553 |
| I. Erscheinungsformen der IuK-Kriminalität .....                 | 1556 |
| 1. Begriffsbestimmung .....                                      | 1556 |
| 2. Input- und Outputmanipulationen .....                         | 1559 |
| 3. Programm-Manipulationen .....                                 | 1560 |
| 4. IT als Werkzeug und Ziel .....                                | 1561 |
| II. Haftung und Verantwortlichkeit .....                         | 1564 |
| 1. Kriminalität und Datennetze .....                             | 1564 |
| 2. Verantwortlichkeiten im Netz .....                            | 1566 |
| a) Zivilrechtliche Haftung .....                                 | 1566 |
| b) Strafrechtliche Verantwortlichkeit .....                      | 1571 |
| B. Strafrechtliche Erfassung .....                               | 1571 |
| I. Allgemeine Normen des StGB .....                              | 1571 |
| 1. Betrug .....  | 1571 |
| 2. Untreue .....   | 1572 |
| 3. Urkundsdelikte und Fälschung technischer Aufzeichnungen ..... | 1573 |
| 4. Diebstahl und Sachbeschädigung .....                          | 1574 |
| II. IT-bezogene Strafnormen .....                                | 1575 |
| 1. Computerbetrug .....  | 1575 |
| 2. Vorbereiten von Computerbetrug .....                          | 1580 |
| 3. Fälschung beweiserheblicher Daten .....                       | 1581 |
| 4. Computerspionage .....  | 1583 |
| a) Geheimnisverrat .....   | 1583 |
| b) Ausspähen von Daten .....                                     | 1585 |
| c) Abfangen von Daten .....                                      | 1587 |
| d) Strafbare Vorbereitungshandlungen .....                       | 1588 |
| 5. Computermanipulationen .....                                  | 1589 |
| a) Datenveränderung .....  | 1589 |
| b) Computersabotage .....  | 1591 |
| 6. Gemeinsamkeiten .....   | 1592 |
| a) Versuch, Einziehung/Verfall .....                             | 1592 |
| b) Beteiligung des Verletzten .....                              | 1594 |
| c) Wirtschaftsstrafsache .....                                   | 1595 |
| 7. Schutz besonderer technischer Vorrichtungen .....             | 1595 |
| a) Schutz von Zugangskontrolldiensten .....                      | 1595 |
| b) Wegstreckenzähler und Geschwindigkeitsbegrenzer .....         | 1596 |
| 8. IT-Tatkomplexe .....  | 1596 |
| a) Nutzung fremder Ressourcen .....                              | 1596 |

|  |             |
|--|-------------|
|  | Seite       |
| b) „Phishing“ .....                                    | 1598        |
| c) Online-Verbreitung von Informationen .....          | 1599        |
| <b>III. Sicherungs- und Aufdeckungsmaßnahmen .....</b> | <b>1600</b> |
| 1. Delinquenzprophylaxe .....                          | 1600        |
| 2. Zusammenarbeit mit den Ermittlungsbehörden .....    | 1601        |
| 3. Staatliche Ermittlungen .....                       | 1602        |

### 3. Kapitel Abgaben

#### § 43 Unternehmen und Steuerstrafrecht

|   |             |
|---|-------------|
| <b>I. Steuerliche Pflichten .....</b>                     | <b>1605</b> |
| 1. Anzeigepflichten .....                                 | 1607        |
| 2. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten .....         | 1607        |
| 3. Informationspflichten .....                            | 1608        |
| 4. Mitwirkungspflichten .....                             | 1609        |
| 5. Sorgepflichten .....                                   | 1609        |
| <b>II. Gestaltungsfreiheit .....</b>                      | <b>1610</b> |
| 1. Maßgeblichkeit der Gestaltung .....                    | 1610        |
| 2. Strafrechtliche Folgen missglückter Gestaltungen ..... | 1611        |

#### § 44 Steuerstrftaten

|   |             |
|---|-------------|
| <b>A: Steuerhinterziehung .....</b>   | <b>1613</b> |
| <b>I. Tat .....</b>   | <b>1613</b> |
| 1. Objektiver Tatbestand .....  | 1613        |
| a) Täterkreis .....   | 1614        |
| b) Tatbestandsmäßiges Verhalten .....                                       | 1614        |
| aa) Unrichtige oder unvollständige Angaben .....                            | 1614        |
| bb) Unterlassene Angaben .....  | 1617        |
| cc) Unterlassene Verwendung von Steuerzeichen oder<br>Steuerstemplern ..... | 1621        |
| c) Taterfolg .....  | 1621        |
| aa) Verkürzung von Steuern .....  | 1621        |
| bb) Nicht gerechtfertigte Steuervorteile .....                              | 1626        |
| cc) Kompensationsverbot .....   | 1627        |
| dd) Zeitpunkt des Erfolgseintritts .....                                    | 1630        |
| 2. Subjektiver Tatbestand .....   | 1634        |
| 3. Unrechtsbewusstsein .....  | 1636        |
| <b>II. Versuch .....</b>  | <b>1636</b> |
| I. Objektiver Tatbestand .....  | 1637        |

|   | Seite       |
|---|-------------|
| a) Unmittelbares Ansetzen zur Tat .....   | 1637        |
| b) Straflose Vorbereitungshandlungen .....  | 1639        |
| 2. Subjektiver Tatbestand .....   | 1640        |
| 3. Rücktritt .....  | 1641        |
| <b>III. Beendigung der Tat .....</b>  | <b>1642</b> |
| <b>IV. Konkurrenzen .....</b>   | <b>1644</b> |
| 1. Tateinheit .....   | 1645        |
| 2. Tatmehrheit .....  | 1646        |
| 3. Gesetzeskonkurrenz .....   | 1647        |
| 4. Prozessualer Tatbegriff .....  | 1647        |
| <b>V. Rechtsfolgen .....</b>  | <b>1648</b> |
| 1. Strafe .....   | 1648        |
| 2. Nebenfolgen .....  | 1651        |
| <b>VI. Strafverfolgungsverjährung .....</b>   | <b>1651</b> |
| <b>B. Selbstanzeige .....</b>   | <b>1651</b> |
| <b>I. Überblick .....</b>   | <b>1652</b> |
| <b>II. Voraussetzungen der Straffreiheit .....</b>                                  | <b>1655</b> |
| 1. Erklärung .....  | 1655        |
| 2. Adressat der Erklärung .....   | 1657        |
| 3. Zahlungspflicht .....  | 1657        |
| <b>III. Ausschluss der Straffreiheit .....</b>                                      | <b>1660</b> |
| 1. Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung .....  | 1660        |
| 2. Bekanntgabe der Einleitung eines Verfahrens .....                                | 1661        |
| 3. Erscheinen eines Prüfers .....   | 1663        |
| 4. Entdeckung der Tat .....   | 1666        |
| 5. Betragsobergrenze .....  | 1669        |
| 6. Besonders schwere Fälle .....  | 1671        |
| 7. Erleichterungen bei Steueranmeldungen .....                                      | 1671        |
| <b>IV. Verhältnis zur Berichtigung .....</b>  | <b>1672</b> |
| <b>V. Fremdanzeige .....</b>  | <b>1673</b> |
| <b>C. Steuerstraftaten mit besonderem Unrechtsgehalt .....</b>                      | <b>1674</b> |
| <b>I. Bandenmäßige Steuerhinterziehung .....</b>                                    | <b>1674</b> |
| <b>II. Gewerbs- oder bandenmäßige Schädigung des Umsatzsteuer- aufkommens .....</b> | <b>1675</b> |
| <b>D. Sonstige Steuerstraftaten .....</b>   | <b>1676</b> |
| <b>I. Steuerhohlerei .....</b>  | <b>1677</b> |
| <b>II. Bannbruch .....</b>  | <b>1679</b> |
| <b>III. Schwerer Schmuggel .....</b>  | <b>1680</b> |
| <b>IV. Steuerzeichenfälschung .....</b>   | <b>1682</b> |
| <b>V. Begünstigung nach einer Steuerstrafat .....</b>                               | <b>1682</b> |

**§ 45****Besondere Bereiche der Abgabenhinterziehung**

|            |  |      |
|------------|--|------|
| <b>A.</b>  | <b>Zollhinterziehung</b>                 | 1684 |
| <b>I.</b>  | <b>Besonderheiten von Zollstraftaten</b> | 1684 |
| <b>II.</b> | <b>Erscheinungsformen</b>                | 1689 |
| 1.         | Intelligenzschmuggel                     | 1689 |
| 2.         | Klassischer Schmuggel                    | 1692 |
| 3.         | Schmuggel im Reiseverkehr                | 1693 |
| <b>B.</b>  | <b>Verbrauchsteuerhinterziehung</b>      | 1694 |
| <b>I.</b>  | <b>Allgemeines</b>                       | 1694 |
| <b>II.</b> | <b>Einzelne Formen</b>                   | 1695 |
| 1.         | Tabaksteuerhinterziehung                 | 1695 |
| 2.         | Heizölverdieselung                       | 1696 |
| 3.         | Sonstige Formen                          | 1697 |
| <b>C.</b>  | <b>Abgaben zu Marktordnungszwecken</b>   | 1699 |
| <b>I.</b>  | <b>Allgemeines</b>                       | 1699 |
| <b>II.</b> | <b>Einzelne Abgaben</b>                  | 1700 |

**§ 46****Steuerordnungswidrigkeiten**

|             |  |      |
|-------------|--|------|
| <b>A.</b>   | <b>Überblick</b>   | 1702 |
| <b>B.</b>   | <b>Einzelstatbestände</b>  | 1704 |
| <b>I.</b>   | <b>Leichtfertige Steuerverkürzung</b>                                      | 1704 |
| 1.          | Tat  | 1704 |
| a)          | Objektiver Tatbestand  | 1704 |
| b)          | Subjektiver Tatbestand und Schuld  | 1705 |
| 2.          | Buße   | 1706 |
| 3.          | Selbstanzeige  | 1706 |
| <b>II.</b>  | <b>Steuergefährdungen</b>  | 1707 |
| 1.          | Allgemeine Steuergefährdung  | 1707 |
| 2.          | Gefährdung der Abzugsteuern  | 1711 |
| 3.          | Verbrauchsteuergefährdung  | 1712 |
| 4.          | Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben                                 | 1712 |
| <b>III.</b> | <b>Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen</b> | 1713 |
| <b>IV.</b>  | <b>Zweckwidrige Verwendung von Identifikationsnummern</b>                  | 1713 |
| <b>V.</b>   | <b>Tatbestände aus Einzelsteuergesetzen</b>                                | 1714 |
| 1.          | Einkommensteuer  | 1714 |
| 2.          | Umsatzsteuer   | 1715 |
| a)          | Bußgeld-Katalog  | 1715 |
| b)          | Schädigung des Umsatzsteueraufkommens                                      | 1716 |
| 3.          | Erbschaftsteuer  | 1717 |

## 4. Kapitel Beschaffung

### § 47 Schutz fremden Vermögens

|   | Seite |
|---|-------|
| A. Struktur des Betrugstatbestandes .....       | 1720  |
| B. Objektive Merkmale .....                     | 1722  |
| I. Täuschungshandlung .....                     | 1722  |
| 1. Objekt der Täuschung .....                   | 1722  |
| 2. Arten der Täuschungshandlung .....           | 1726  |
| a) Ausdrückliche Täuschung .....                | 1726  |
| b) Täuschung durch konkludentes Verhalten ..... | 1727  |
| c) Täuschung durch Unterlassen .....            | 1729  |
| II. Irrtum .....                                | 1734  |
| III. Vermögensverfügung .....                   | 1737  |
| IV. Vermögensschaden .....                      | 1740  |
| 1. Vermögen .....                               | 1740  |
| 2. Schaden .....                                | 1741  |
| 3. Einzelne Fallgruppen .....                   | 1745  |
| C. Subjektive Merkmale .....                    | 1749  |
| I. Vorsatz .....                                | 1749  |
| II. Bereicherungsabsicht .....                  | 1750  |
| 1. Absicht .....                                | 1750  |
| 2. Stoffgleichheit .....                        | 1751  |
| 3. Rechtswidriger Vermögensvorteil .....        | 1752  |
| D. Beendigung .....                             | 1753  |
| E. Konkurrenzen, Strafzumessung .....           | 1753  |
| I. Konkurrenzen .....                           | 1753  |
| II. Strafzumessung .....                        | 1754  |

### § 48 Wareneinkauf

|   |      |
|---|------|
| A. Warenkredit- oder Lieferantenbetrug .....      | 1756 |
| I. Täuschung .....                                | 1757 |
| 1. Konkludentes Handeln .....                     | 1757 |
| a) Üblicher Erklärungsinhalt der Bestellung ..... | 1757 |
| b) Sonderfälle .....                              | 1758 |
| c) Prognose über Zahlungsfähigkeit .....          | 1759 |
| d) Entgegennahme der Leistung .....               | 1760 |
| e) Angebotspreis .....                            | 1761 |

|   | Seite       |
|---|-------------|
| 2. Mittelbare Täterschaft .....                   | 1761        |
| 3. Unterlassen .....                              | 1762        |
| 4. Irrtum .....                                   | 1762        |
| a) Aufgrund Bestellung .....                      | 1762        |
| b) Kausalität der Täuschung .....                 | 1763        |
| <b>I. Schaden .....</b>                           | <b>1764</b> |
| 1. Zeitpunkt des Vermögensvergleichs .....        | 1764        |
| 2. Vermögensvergleich beim Eingehungsbetrug ..... | 1765        |
| 3. Vermögensvergleich und Prognose .....          | 1766        |
| 4. Grad der Vermögensgefährdung .....             | 1768        |
| 5. Zulässiges Geschäftsrisiko .....               | 1770        |
| 6. Stundung .....                                 | 1771        |
| <b>B. Umgang mit Sicherungsgut .....</b>          | <b>1772</b> |
| <b>I. Körperliche Gegenstände .....</b>           | <b>1772</b> |
| 1. Fallgruppen .....                              | 1773        |
| 2. Zueignung .....                                | 1774        |
| <b>II. Forderungen .....</b>                      | <b>1776</b> |
| <b>C. Ware zweifelhafter Herkunft .....</b>       | <b>1777</b> |

## § 49 Bargeldloser Zahlungsverkehr

|  |             |
|--|-------------|
| <b>A. Überblick .....</b>                              | <b>1783</b> |
| <b>B. Scheck und Wechsel .....</b>                     | <b>1785</b> |
| <b>I. Scheckbetrug .....</b>                           | <b>1785</b> |
| 1. Betrug im Rahmen einer Geschäftsbeziehung .....     | 1785        |
| 2. Betrug zum Nachteil einer Bank .....                | 1787        |
| 3. Scheckreiterei .....                                | 1788        |
| <b>II. Wechselbetrug .....</b>                         | <b>1789</b> |
| 1. Warenwechsel und Finanzwechsel .....                | 1789        |
| 2. Wechselprolongation .....                           | 1790        |
| 3. Wechselreiterei .....                               | 1791        |
| <b>C. Lastschriftverfahren .....</b>                   | <b>1791</b> |
| <b>I. Banktechnische Abwicklung .....</b>              | <b>1791</b> |
| 1. Rechtliche Grundlagen .....                         | 1791        |
| 2. Einzugsermächtigungsverfahren .....                 | 1792        |
| 3. Abbuchungsauftragsverfahren .....                   | 1793        |
| 4. SEPA-Lastschriftverfahren .....                     | 1794        |
| <b>II. Missbrauchsvarianten .....</b>                  | <b>1795</b> |
| 1. Missbrauch der Einzugsermächtigung .....            | 1795        |
| 2. Missbrauch des Abbuchungsauftrags .....             | 1796        |
| 3. Missbrauch der SEPA-Lastschriftverfahren .....      | 1797        |
| 4. Lastschriftkarussell und Lastschriftreiterei .....  | 1797        |
| 5. Besonderheiten beim automatisierten Verfahren ..... | 1800        |

|  | Seite |
|--|-------|
| <b>D. Überweisung .....</b>                              | 1800  |
| <b>I. Banktechnische Abwicklung .....</b>                | 1800  |
| <b>II. Missbrauchsvarianten .....</b>                    | 1801  |
| 1. Ausnutzung von Fehlbuchung und Fehlüberweisung .....  | 1801  |
| 2. Vorlage gefälschter Überweisungsträger .....          | 1802  |
| <b>E. Online-Banking und Homebanking .....</b>           | 1804  |
| <b>I. Banktechnische Abwicklung .....</b>                | 1804  |
| <b>II. Missbrauchsvarianten .....</b>                    | 1804  |
| 1. Missbrauch durch den Kontoinhaber .....               | 1804  |
| 2. Missbrauch durch einen Dritten .....                  | 1807  |
| <b>F. Zahlungs- und ähnliche Karten .....</b>            | 1811  |
| <b>I. Arten und Funktionsweise .....</b>                 | 1812  |
| 1. Kreditkarte .....                                     | 1812  |
| 2. Kundenkarte .....                                     | 1812  |
| 3. ec-Karte/girocard .....                               | 1813  |
| 4. GeldKarte .....                                       | 1815  |
| 5. SparCard .....  | 1815  |
| <b>II. Missbrauch durch den Berechtigten .....</b>       | 1815  |
| 1. Erschleichen der Karte .....                          | 1815  |
| 2. Verwendung der Karte .....                            | 1817  |
| a) Missbrauch von Scheck- und Kreditkarten .....         | 1817  |
| b) Verwendung der Kundenkarte .....                      | 1818  |
| c) Zahlung mit der Kreditkarte .....                     | 1819  |
| d) Zahlung mit der ec-Karte .....                        | 1823  |
| e) Geldabhebung am Automaten .....                       | 1826  |
| f) Missbrauch der Geldkarte .....                        | 1829  |
| 3. Konkurrenzen .....                                    | 1830  |
| <b>III. Missbrauch durch den Nichtberechtigten .....</b> | 1830  |
| 1. Erlangung von Karte und Zugangsdaten .....            | 1830  |
| 2. Verwendung der Karte .....                            | 1833  |
| a) Geldabhebung am Automaten .....                       | 1833  |
| b) Zahlung mit ec-Karte oder Kreditkarte .....           | 1835  |
| c) Nutzung von GeldKarte und SparCard .....              | 1838  |
| 3. Konkurrenzen .....                                    | 1839  |

## § 50 Kapitalbeschaffung

|  |      |
|--|------|
| <b>A. Änderung des Eigenkapitals .....</b> | 1841 |
| <b>I. Allgemeines .....</b>                | 1841 |
| 1. Innenfinanzierung .....                 | 1842 |
| 2. Umwandlung .....                        | 1843 |
| <b>II. Kapitalerhöhung .....</b>           | 1845 |
| 1. GmbH .....                              | 1845 |

|   | Seite |
|---|-------|
| a) Kapitalerhöhung gegen Einlagen .....                     | 1845  |
| b) Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln .....           | 1847  |
| c) Sonderfall Unternehmergesellschaft .....                 | 1847  |
| 2. Aktiengesellschaft .....                                 | 1848  |
| a) Kapitalerhöhung gegen Einlagen .....                     | 1848  |
| b) Kapitalerhöhung mit genehmigtem Kapital .....            | 1850  |
| c) Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln .....           | 1852  |
| d) Bedingte Kapitalerhöhung .....                           | 1852  |
| 3. Börsengang .....   | 1854  |
| <b>III. Kapitalherabsetzung</b> .....                       | 1856  |
| 1. Aktiengesellschaft .....                                 | 1857  |
| 2. GmbH .....   | 1859  |
| <b>IV. Straftaten</b> .....                                 | 1860  |
| 1. Kapitaländerungsschwindel .....                          | 1860  |
| a) GmbH und UG .....  | 1860  |
| b) Aktiengesellschaft .....                                 | 1862  |
| 2. Unrichtige öffentliche Ankündigung .....                 | 1863  |
| 3. Straftaten bei Umwandlungen .....                        | 1864  |
| <b>B. Kredite</b> .....                                     | 1865  |
| <b>I. Kreditbetrug gem. § 263 StGB</b> .....                | 1865  |
| 1. Einschlägige Tatbestandsmerkmale .....                   | 1865  |
| a) Täuschungshandlung .....                                 | 1866  |
| b) Irrtum .....   | 1870  |
| c) Vermögensverfügung .....                                 | 1872  |
| d) Vermögensschaden .....                                   | 1872  |
| e) Vorsatz .....  | 1876  |
| 2. Berücksichtigung von Sicherheiten .....                  | 1877  |
| 3. Stundung .....   | 1879  |
| 4. Besondere Kredite .....                                  | 1879  |
| a) Usance-Kredite, Lastschrift und Wechsel .....            | 1879  |
| b) Bankburgschaft .....                                     | 1881  |
| 5. Beweisschwierigkeiten .....                              | 1882  |
| <b>II. Kreditbetrug gem. § 265b StGB</b> .....              | 1882  |
| 1. Kriminalpolitische Bedeutung .....                       | 1882  |
| 2. Tatbestand .....   | 1883  |
| a) Persönlicher Anwendungsbereich .....                     | 1883  |
| b) Sachlicher Anwendungsbereich .....                       | 1884  |
| c) Täuschungshandlung .....                                 | 1885  |
| aa) Kreditantrag .....                                      | 1885  |
| bb) Zusammenhang mit Kreditantrag .....                     | 1886  |
| cc) Täuschungshandlungen .....                              | 1887  |
| d) Vorsatz und Tätige Reue .....                            | 1889  |
| <b>III. Konkurrenz zwischen § 263 und § 265b StGB</b> ..... | 1889  |
| <b>C. Besondere Finanzierungsformen</b> .....               | 1890  |

|                                  | Seite |
|----------------------------------|-------|
| I. Factoring .....               | 1890  |
| II. Leasing .....                | 1891  |
| D. Versicherungsleistungen ..... | 1893  |

## **§ 51 Geldwäsche**

|  |      |
|--|------|
| I. Erscheinungsformen und Bekämpfung .....             | 1896 |
| 1. Kriminelle Praxis .....                             | 1897 |
| 2. Zweck der Geldwäschebekämpfung .....                | 1898 |
| 3. Internationale Entwicklung .....                    | 1899 |
| 4. Zweispurige Bekämpfungsstrategie .....              | 1900 |
| II. Straftatbestand der Geldwäsche .....               | 1900 |
| 1. Objektiver Tatbestand .....                         | 1900 |
| a) Schutz- und Tatobjekte .....                        | 1900 |
| b) Herkunft aus Vortaten .....                         | 1901 |
| c) Tathandlungen .....                                 | 1906 |
| 2. Subjektiver Tatbestand .....                        | 1908 |
| 3. Versuch .....                                       | 1909 |
| 4. Sanktionen .....                                    | 1910 |
| III. Geldwäschegesetz .....                            | 1912 |
| 1. Adressaten des Gesetzes .....                       | 1912 |
| 2. Identifizierungs- und Dokumentationspflichten ..... | 1913 |
| 3. Meldepflichten .....                                | 1914 |
| 4. Bußgeldbestimmungen .....                           | 1916 |
| IV. Zollverwaltungsgesetz .....                        | 1917 |

## **§ 52 Subventionen**

|  |      |
|--|------|
| I. Einführung .....                      | 1918 |
| 1. Allgemeines .....                     | 1918 |
| 2. Begriff der Subvention .....          | 1920 |
| II. Subventionsbetrug .....              | 1922 |
| 1. Tathandlungen .....                   | 1922 |
| 2. Subventionserhebliche Tatsachen ..... | 1924 |
| 3. Subjektive Tatseite .....             | 1928 |
| 4. Beendigung und Verjährung .....       | 1929 |
| 5. Verhältnis zum Betrug .....           | 1930 |
| 6. Sanktionen .....                      | 1931 |
| a) Strafandrohungen .....                | 1931 |
| b) Tätige Reue .....                     | 1933 |
| c) Gewinnabschöpfung .....               | 1934 |
| 7. Verfahrensfragen .....                | 1934 |
| III. Subventionen nach EG/EU-Recht ..... | 1935 |

## § 53 Korruption

|  |      |
|--|------|
| <b>A. Überblick</b>  | 1939 |
| <b>B. Im Amt</b>   | 1943 |
| <b>I. Gemeinsame Tatbestandsmerkmale</b>                     | 1944 |
| 1. Täterkreis  | 1944 |
| 2. Vorteil   | 1948 |
| 3. Unrechtsvereinbarung                                      | 1950 |
| 4. Subjektiver Tatbestand                                    | 1953 |
| <b>II. Einzelne Tatbestände</b>                              | 1953 |
| 1. Vorteilsannahme   | 1953 |
| 2. Bestechlichkeit   | 1956 |
| 3. Vorteilsgewährung und Bestechung                          | 1957 |
| <b>III. Strafan drohungen, Konkurrenzen, Verfahrensrecht</b> | 1957 |
| <b>C. Im geschäftlichen Verkehr</b>                          | 1960 |
| <b>I. Gemeinsame Tatbestandsmerkmale</b>                     | 1961 |
| 1. Geschäftlicher Verkehr                                    | 1961 |
| 2. Vorteil   | 1963 |
| 3. Unrechtsvereinbarung                                      | 1964 |
| 4. Unlautere Bevorzugung im Wettbewerb                       | 1965 |
| 5. Bezug von Waren oder gewerblichen Leistungen              | 1967 |
| <b>II. Wirtschaftliche Bestechlichkeit</b>                   | 1968 |
| 1. Täterkreis  | 1968 |
| 2. Tathandlungen   | 1974 |
| <b>III. Wirtschaftliche Bestechung</b>                       | 1974 |
| <b>IV. Handeln im ausländischen Wettbewerb</b>               | 1975 |
| <b>V. Weitere Merkmale</b>                                   | 1976 |
| 1. Subjektiver Tatbestand                                    | 1976 |
| 2. Versuch und Beendigung                                    | 1977 |
| 3. Rechtsfolgen, Konkurrenzen, Verfahrensrecht               | 1978 |
| <b>D. Ausblick</b>   | 1980 |

## 5. Kapitel Erzeugung

### § 54 Schutz der Umwelt

|  |      |
|--|------|
| <b>A. Umweltverwaltungsrecht</b>             | 1984 |
| <b>I. Allgemeines Umweltverwaltungsrecht</b> | 1986 |
| <b>II. Besonderes Umweltverwaltungsrecht</b> | 1989 |
| 1. Gewässerschutz                            | 1989 |
| 2. Bodenschutz                               | 1992 |

|   | Seite       |
|---|-------------|
| 3. Immissionsschutz . . . . .   | 1994        |
| 4. Kreislaufwirtschaft . . . . .  | 2000        |
| a) Kreislaufwirtschaftsgesetz . . . . .   | 2000        |
| b) Abfallverbringung . . . . .  | 2010        |
| 5. Kernenergie und Strahlenschutz . . . . .   | 2011        |
| 6. Schutz vor gefährlichen Stoffen . . . . .  | 2013        |
| 7. Gentechnik . . . . .   | 2015        |
| 8. Natur-, Pflanzen- und Tierschutz . . . . .                                       | 2017        |
| <b>B. Allgemeines zum Umweltstrafrecht . . . . .</b>                                | <b>2019</b> |
| <b>I. Rechtsgrundlagen . . . . .</b>  | <b>2019</b> |
| 1. „Straftaten gegen die Umwelt“ . . . . .  | 2019        |
| 2. Nebenstrafrecht . . . . .  | 2021        |
| <b>II. Geschützte Rechtsgüter und Deliktsnatur . . . . .</b>                        | <b>2022</b> |
| <b>III. Verwaltungsakzessorietät . . . . .</b>                                      | <b>2023</b> |
| 1. Grundsatz . . . . .  | 2023        |
| 2. Erfordernis einer Genehmigung . . . . .  | 2026        |
| 3. Verstoß gegen Auflagen und Bedingungen . . . . .                                 | 2030        |
| 4. „Informelles Verwaltungshandeln“ . . . . .                                       | 2032        |
| 5. Reichweite der Erlaubnis . . . . .   | 2034        |
| 6. Europäische und ausländische Verwaltungsakzessorietät . . . . .                  | 2035        |
| <b>IV. Allgemeine Rechtfertigungsgründe . . . . .</b>                               | <b>2036</b> |
| <b>V. Tätige Reue . . . . .</b>   | <b>2036</b> |
| <b>C. Strafrechtliche Normen für die einzelnen Schutzbereiche . . . . .</b>         | <b>2037</b> |
| <b>I. Gewässerschutz . . . . .</b>  | <b>2037</b> |
| 1. Gewässerverunreinigung . . . . .   | 2037        |
| 2. Unerlaubter Betrieb wassergefährdender Anlagen . . . . .                         | 2041        |
| 3. Gefährdung schutzbedürftiger Gebiete . . . . .                                   | 2042        |
| 4. Besonders schwerer Fall . . . . .  | 2043        |
| 5. Störung öffentlicher Betriebe . . . . .  | 2044        |
| 6. Ordnungswidrigkeiten . . . . .   | 2044        |
| 7. Hinterziehung von Abwasserabgaben . . . . .                                      | 2045        |
| <b>II. Bodenschutz . . . . .</b>  | <b>2045</b> |
| 1. Bodenverunreinigung . . . . .  | 2045        |
| 2. Weitere Sanktionsnormen . . . . .  | 2048        |
| <b>III. Immissionsschutz . . . . .</b>  | <b>2049</b> |
| 1. Luftverunreinigung . . . . .   | 2049        |
| a) Immissionen . . . . .  | 2049        |
| b) Emissionen . . . . .   | 2052        |
| c) Emissionen ohne Anlagenbezug . . . . .   | 2053        |
| d) Gemeinsames . . . . .  | 2053        |
| 2. Verursachen von Lärm, Erschütterungen und nicht ionisierenden Strahlen . . . . . | 2054        |
| 3. Unerlaubtes Betreiben von Anlagen . . . . .                                      | 2055        |

|   | Seite       |
|---|-------------|
| 4. Besonders schwerer Fall .....  | 2058        |
| 5. Ordnungswidrigkeiten .....   | 2058        |
| <b>IV. Kreislaufwirtschaft/Abfallentsorgung .....</b>                         | <b>2059</b> |
| 1. Unerlaubter Umgang mit Abfällen .....                                      | 2059        |
| 2. Unerlaubte grenzüberschreitende Abfallverbringung .....                    | 2069        |
| 3. Unerlaubtes Betreiben einer Abfallentsorgungsanlage .....                  | 2071        |
| 4. Besonders schwerer Fall .....  | 2072        |
| 5. Ordnungswidrigkeiten .....   | 2072        |
| <b>V. Kernenergie und Strahlenschutz .....</b>                                | <b>2073</b> |
| 1. Gemeingefährliche Straftaten .....   | 2073        |
| 2. Unerlaubter Umgang mit radioaktiven Abfällen .....                         | 2075        |
| 3. Unerlaubtes Betreiben einer kerntechnischen Anlage .....                   | 2075        |
| 4. Unerlaubter Umgang mit Kernbrennstoffen .....                              | 2075        |
| 5. Besonders schwerer Fall .....  | 2076        |
| 6. Strahlenschutzvorsorgegesetz .....   | 2077        |
| 7. Ordnungswidrigkeiten .....   | 2077        |
| <b>VI. Schutz vor gefährlichen Stoffen .....</b>                              | <b>2077</b> |
| 1. Unerlaubter Umgang mit radioaktiven und anderen gefährlichen Stoffen ..... | 2077        |
| 2. Unerlaubter Umgang mit gefährlichen Gutern .....                           | 2079        |
| 3. Besonders schwerer Fall .....  | 2080        |
| 4. Schwere Gefährdung durch Freisetzen von Giften .....                       | 2080        |
| 5. Chemikaliengesetz .....  | 2081        |
| 6. Ordnungswidrigkeiten .....   | 2082        |
| <b>VII. Gentechnik .....</b>  | <b>2082</b> |
| 1. Gefährdungen durch Gentechnik .....  | 2082        |
| 2. Ordnungswidrigkeiten .....   | 2082        |
| 3. Unzureichende Deckungsvorsorge .....                                       | 2083        |
| <b>VIII. Naturschutz und Landschaftspflege .....</b>                          | <b>2083</b> |
| <b>IX. Pflanzen- und Tierschutz .....</b>                                     | <b>2084</b> |
| <b>X. Umwelthaftung .....</b>   | <b>2085</b> |
| <b>D. Umweltstrafrechtliche Besonderheiten .....</b>                          | <b>2085</b> |
| <b>I. Strafbarkeit von Amtsträgern .....</b>                                  | <b>2085</b> |
| 1. Amtsträger als Anlagenbetreiber .....                                      | 2085        |
| 2. Bedienstete der Genehmigungs- und Überwachungsbehörden .....               | 2086        |
| 3. Verletzung von Anzeigepflichten .....                                      | 2089        |
| <b>II. Verantwortlichkeiten im Betrieb .....</b>                              | <b>2090</b> |
| 1. Verantwortungsverteilung .....   | 2090        |
| 2. Strafbarkeit des Betriebsbeauftragten .....                                | 2090        |
| 3. Unternehmensstrafbarkeit? .....  | 2092        |
| <b>III. Verfahrensrechtliche Einzelfragen .....</b>                           | <b>2094</b> |
| 1. Verwertbarkeit von Erkenntnissen der Eigenüberwachung .....                | 2094        |
| 2. Telefonüberwachung .....   | 2095        |
| 3. Sonderzuständigkeiten .....  | 2096        |

|  | Seite |
|--|-------|
| <b>IV. Ahndungspraxis</b> .....          | 2096  |
| 1. Strafverfolgungsstatistik .....       | 2096  |
| 2. Verfahrenseinstellungen .....         | 2100  |
| 3. Verständigung in Strafverfahren ..... | 2100  |
| 4. Verfall .....                         | 2101  |
| 5. Ordnungswidrigkeiten .....            | 2102  |
| 6. Reformbedarf? .....                   | 2102  |

## § 55

### Gewerbliche Schutzrechte

|  |      |
|--|------|
| <b>A. Schutzrechte und Wettbewerb</b> .....                    | 2105 |
| I. Überblick .....   | 2106 |
| <b>II. Gemeinsamkeiten der gewerblichen Schutzrechte</b> ..... | 2110 |
| 1. Grenzbeschlagnahme .....                                    | 2110 |
| 2. Zivilrechtliche Maßnahmen .....                             | 2112 |
| 3. Erstreckungsgesetz .....                                    | 2114 |
| <b>B. Patent- und Musterrechte</b> .....                       | 2115 |
| I. Gemeinsamkeiten der technischen Schutzrechte .....          | 2115 |
| <b>II. Patente</b> .....                                       | 2117 |
| 1. Rechtsgrundlagen .....                                      | 2117 |
| 2. Straftatbestände .....                                      | 2119 |
| <b>III. Musterrechte</b> .....                                 | 2121 |
| 1. Gebrauchsmuster .....                                       | 2121 |
| 2. Design .....  | 2123 |
| 3. Halbleiterschutz .....                                      | 2124 |
| 4. Sortenschutz .....  | 2126 |
| <b>C. Urheberrechte</b> .....                                  | 2127 |
| I. Rechtsgrundlagen .....                                      | 2127 |
| 1. Geschützte Werke und verwandte Schutzrechte .....           | 2127 |
| 2. Ausgestaltung des Urheberrechts .....                       | 2131 |
| II. Straftatbestände .....                                     | 2135 |
| 1. Urheberrechtsverletzung .....                               | 2135 |
| a) Werk .....  | 2136 |
| b) Tathandlungen .....   | 2137 |
| c) Vorsatzfragen .....   | 2144 |
| 2. Verletzung verwandter Schutzrechte .....                    | 2144 |
| 3. Eingriff in Kopierschutzmaßnahmen .....                     | 2146 |
| 4. Unzulässige Signierung .....                                | 2150 |
| <b>D. Gemeinsamkeiten der Straftatbestände</b> .....           | 2150 |
| I. Materiell-Rechtliches .....                                 | 2150 |
| 1. Strafrahmen .....   | 2150 |
| a) Regelstrafrahmen .....                                      | 2150 |
| b) Qualifikationstatbestand .....                              | 2151 |

|   | Seite       |
|---|-------------|
| 2. Versuch .....                                | 2152        |
| <b>II. Verfahrensrechtliches .....</b>          | <b>2152</b> |
| 1. Beteiligung des Verletzten .....             | 2152        |
| a) Beschränkung des Antragserfordernisses ..... | 2152        |
| b) Nebenklagebefugnis .....                     | 2153        |
| 2. Verjährung .....                             | 2153        |
| 3. Einziehung .....                             | 2153        |
| 4. Wirtschaftsstrafsache .....                  | 2154        |

## § 56 Produkthaftung

|  |             |
|--|-------------|
| <b>A. Überblick .....</b>                                    | <b>2157</b> |
| <b>I. Markante Fälle .....</b>                               | <b>2158</b> |
| <b>II. Europäische Normsetzung .....</b>                     | <b>2165</b> |
| 1. Richtlinien über Produktsicherheit .....                  | 2165        |
| 2. Richtlinien zur Konformitätsbewertung von Produkten ..... | 2166        |
| 3. Verbraucherinformationen zu gefährlichen Produkten .....  | 2168        |
| <b>III. Zivilrechtliche Folgen .....</b>                     | <b>2169</b> |
| 1. Deliktsrechtliche Produzentenhaftung .....                | 2170        |
| 2. Produkthaftungsgesetz .....                               | 2177        |
| 3. Handlungspflichten im Unternehmen .....                   | 2179        |
| <b>B. Strafrecht .....</b>                                   | <b>2180</b> |
| <b>I. Allgemeine Tatbestände .....</b>                       | <b>2181</b> |
| 1. Verantwortliche Personen .....                            | 2181        |
| 2. Tatbegehung und Kausalität .....                          | 2185        |
| 3. Produktbezogene Pflichten .....                           | 2188        |
| 4. Subjektive Voraussetzungen .....                          | 2192        |
| <b>II. Besondere Straftatbestände im StGB .....</b>          | <b>2192</b> |
| <b>III. Produktschutzgesetze .....</b>                       | <b>2194</b> |
| 1. Produktsicherheit .....                                   | 2194        |
| 2. Elektromagnetische Verträglichkeit von Geräten .....      | 2197        |
| 3. Bauprodukte .....   | 2198        |
| 4. Medizinprodukte .....                                     | 2201        |

## 6. Kapitel Absatz

### § 57 Wettbewerbsbeschränkungen

|                                    |             |
|------------------------------------|-------------|
| <b>A. Überblick .....</b>          | <b>2205</b> |
| <b>B. Europäisches Recht .....</b> | <b>2212</b> |

|   | Seite |
|---|-------|
| <b>I. Rechtsgrundlagen</b> .....                            | 2213  |
| 1. Primärrecht .....  | 2213  |
| 2. Sekundärrecht .....                                      | 2216  |
| a) Kartell-Verordnung .....                                 | 2216  |
| b) Ergänzende Verordnungen .....                            | 2217  |
| c) Fusionskontroll-Verordnung .....                         | 2219  |
| <b>II. Materielles Wettbewerbsrecht</b> .....               | 2220  |
| 1. Kartellverbot .....                                      | 2220  |
| 2. Marktmacht-Missbrauchsverbot .....                       | 2222  |
| 3. Fusionskontrolle .....                                   | 2223  |
| <b>III. Wettbewerbsrechtliches Verfahren</b> .....          | 2224  |
| 1. Europäische Kommission und nationale Wettbewerbsbehörden | 2224  |
| 2. Europäisches Verfahren .....                             | 2226  |
| 3. Einzelstaatliches Verfahren .....                        | 2228  |
| <b>IV. Bußgeldtatbestände</b> .....                         | 2229  |
| 1. Allgemeines .....  | 2229  |
| 2. Verstöße gegen Verhaltenspflichten .....                 | 2233  |
| 3. Wettbewerbsbeeinträchtigung .....                        | 2234  |
| 4. Unerlaubter Zusammenschluss .....                        | 2235  |
| 5. Sanktionen .....   | 2235  |
| <b>C. Deutsches Recht</b> .....                             | 2237  |
| <b>I. Allgemeines</b> .....                                 | 2238  |
| 1. Rechtsentwicklung .....                                  | 2238  |
| 2. Grundzüge des GWB .....                                  | 2240  |
| 3. Zu widerhandlungen .....                                 | 2243  |
| <b>II. Materiell-rechtliche Verstöße</b> .....              | 2248  |
| 1. Gegen europäische Verbote .....                          | 2248  |
| 2. Gegen deutsche Verbote .....                             | 2249  |
| a) Kartellverbot .....                                      | 2249  |
| b) Marktmacht-Missbrauchsverbot .....                       | 2251  |
| c) Boykottverbot .....                                      | 2253  |
| d) Verbot von Druck und Lockung .....                       | 2253  |
| e) Verbot von Organisationszwang und Repressalien .....     | 2254  |
| f) Fusionsvollzugsverbot .....                              | 2254  |
| <b>III. Verstöße gegen Verhaltenspflichten</b> .....        | 2255  |
| 1. Schwere Behinderung der Kartellbehörden .....            | 2255  |
| 2. Einfache Behinderung der Kartellbehörden .....           | 2256  |
| <b>IV. Sanktionen</b> .....                                 | 2257  |
| 1. Verfolgungsverjährung .....                              | 2259  |
| 2. Bußgeld-Bemessung .....                                  | 2259  |

## § 58 Ausschreibungsabsprachen

|             |  |      |
|-------------|--|------|
| <b>A.</b>   | <b>Submissionsbetrug .....</b>                                       | 2264 |
| <b>I.</b>   | <b>Einführung .....</b>  | 2264 |
| <b>II.</b>  | <b>Wettbewerbsbeschränkende Absprachen bei Ausschreibungen .....</b> | 2265 |
| 1.          | Tatbestandsmerkmale .....  | 2266 |
| 2.          | Tätige Reue .....  | 2268 |
| 3.          | Strafrahmen und Verjährung .....                                     | 2268 |
| 4.          | Konkurrenzen und Zuständigkeiten .....                               | 2269 |
| <b>III.</b> | <b>Betrug .....</b>  | 2269 |
| 1.          | Gegenüber dem Ausschreibenden .....                                  | 2269 |
| 2.          | Gegenüber Mitbewerbern .....   | 2271 |
| <b>B.</b>   | <b>Kartellrechts-Ordnungswidrigkeiten .....</b>                      | 2272 |
| <b>I.</b>   | <b>Deutsches Recht .....</b>   | 2272 |
| 1.          | Submissionsabsprache als Kartell .....                               | 2272 |
| 2.          | Unternehmensgeldbuße .....   | 2273 |
| 3.          | Zuständigkeiten .....  | 2274 |
| <b>II.</b>  | <b>Europäisches Recht .....</b>                                      | 2275 |

## § 59 Betrügerische Verkaufsmethoden

|             |   |      |
|-------------|---|------|
| <b>A.</b>   | <b>Betrug und Verbraucherschutz .....</b>                 | 2277 |
| <b>I.</b>   | <b>Zum Verbraucherschutz .....</b>                        | 2279 |
| 1.          | Zivilrechtlicher Schwerpunkt .....                        | 2279 |
| 2.          | Strafrechtliche Flankierung .....                         | 2280 |
| <b>II.</b>  | <b>Fragen des Betrugstatbestandes .....</b>               | 2281 |
| 1.          | Täuschungshandlung .....                                  | 2282 |
| 2.          | Vermögensschaden .....                                    | 2284 |
| a)          | Eingehungsbetrug .....                                    | 2284 |
| b)          | Erfüllungsbetrug .....                                    | 2286 |
| <b>III.</b> | <b>Fallgruppen .....</b>                                  | 2286 |
| 1.          | Zeitschriftenwerbung .....                                | 2286 |
| 2.          | Unterschriftenerschleichung, Abo-Fallen im Internet ..... | 2287 |
| 3.          | Zusendung von Scheinrechnungen .....                      | 2289 |
| 4.          | Provisionsvertreter .....                                 | 2290 |
| 5.          | Fassadenbauer .....                                       | 2291 |
| 6.          | Psychologischer Kaufzwang .....                           | 2291 |
| <b>B.</b>   | <b>Progressive Kundenwerbung .....</b>                    | 2293 |
| <b>I.</b>   | <b>Allgemeines .....</b>                                  | 2293 |
| 1.          | Erscheinungsformen .....                                  | 2294 |
| 2.          | Sozialschädlichkeit .....                                 | 2295 |
| <b>II.</b>  | <b>Wettbewerbsrechtliche Strafvorschrift .....</b>        | 2295 |
| 1.          | Geschäftlicher Verkehr .....                              | 2296 |
| 2.          | Veranlassen zur Abnahme .....                             | 2297 |

|   |       |
|---|-------|
|   | Seite |
| 3. Abnahme von Waren, Dienstleistungen oder Rechten ..... | 2297  |
| 4. Besondere Vorteile .....                               | 2298  |
| 5. Täterschaft und Teilnahme .....                        | 2299  |
| 6. Strafverfolgung .....                                  | 2299  |

**§ 60**  
**Werbung**

|  |      |
|--|------|
| A. Überblick .....                                     | 2300 |
| B. Strafbare Werbung .....                             | 2304 |
| I. Allgemeines .....                                   | 2305 |
| II. Objektiver Tatbestand .....                        | 2305 |
| 1. Täterschaft .....                                   | 2305 |
| 2. Bekanntmachung .....                                | 2306 |
| 3. Unwahre Angaben .....                               | 2308 |
| 4. Irreführende Werbung .....                          | 2312 |
| III. Subjektiver Tatbestand .....                      | 2315 |
| IV. Strafverfolgung .....                              | 2318 |
| C. Geschäftliche Verleumdung .....                     | 2319 |
| D. Marken und Geschäftsbezeichnungen .....             | 2320 |
| I. Allgemeines .....                                   | 2320 |
| II. Strafbare Zeichenverletzung .....                  | 2323 |
| 1. Geschäftlicher Verkehr .....                        | 2323 |
| 2. Kennzeichen .....                                   | 2324 |
| a) Marke .....   | 2324 |
| b) Geschäftliche Bezeichnungen .....                   | 2328 |
| 3. Geografische Herkunftsangaben .....                 | 2329 |
| 4. Europäische Zeichen .....                           | 2330 |
| 5. Verletzungshandlungen .....                         | 2331 |
| a) Marke .....   | 2331 |
| b) Geschäftliche Bezeichnungen .....                   | 2334 |
| c) Geografische Herkunftsangaben .....                 | 2334 |
| 6. Gemeinsamkeiten .....                               | 2335 |
| a) Widerrechtlichkeit .....                            | 2335 |
| b) Vorsatz und Versuch .....                           | 2337 |
| c) Verfahrensfragen .....                              | 2337 |
| III. Missbrauch von Hoheitszeichen .....               | 2338 |
| E. Persönlichkeitsrechte .....                         | 2339 |
| I. Recht am eigenen Bild .....                         | 2340 |
| II. Schutz des höchstpersönlichen Lebensbereichs ..... | 2345 |

## § 61 Preisgestaltung

|  |      |
|--|------|
| <b>A. Wucher</b> .....                                       | 2348 |
| <b>I. Allgemeiner Wuchertatbestand</b> .....                 | 2348 |
| 1. Allgemeines .....   | 2348 |
| 2. Leistungen des Täters .....                               | 2349 |
| 3. Gegenleistung des Opfers .....                            | 2349 |
| 4. Schwächesituation des Opfers .....                        | 2350 |
| 5. Ausbeutung der Schwächesituation .....                    | 2351 |
| 6. Auffälliges Missverhältnis .....                          | 2351 |
| 7. Additionsklausel .....                                    | 2352 |
| 8. Strafrahmen .....   | 2353 |
| <b>II. Mietwucher</b> .....                                  | 2353 |
| 1. Räume zum Wohnen .....                                    | 2353 |
| 2. Auffälliges Missverhältnis .....                          | 2354 |
| <b>III. Kreditwucher</b> .....                               | 2356 |
| 1. Kreditbegriff .....                                       | 2356 |
| 2. Schwächesituation des Opfers .....                        | 2357 |
| 3. Auffälliges Missverhältnis .....                          | 2357 |
| a) Strafrechtliche Rechtsprechung .....                      | 2357 |
| b) Grundsätze der Zivilrechtsprechung .....                  | 2358 |
| c) Vergleich von Vertrags- und Marktzins .....               | 2358 |
| aa) Berechnung des effektiven Vertragszinses .....           | 2360 |
| bb) Berechnung des Marktzinses .....                         | 2362 |
| <b>B. Preisüberhöhung</b> .....                              | 2363 |
| <b>I. Mietpreisüberhöhung</b> .....                          | 2363 |
| 1. Anwendungsbereich und Bedeutung .....                     | 2363 |
| 2. Tathandlung .....   | 2364 |
| <b>II. Preisüberhöhung in einem Beruf oder Gewerbe</b> ..... | 2365 |
| <b>C. Sonstige Preisregelungen</b> .....                     | 2366 |
| <b>I. Verstöße gegen die Preisregelung</b> .....             | 2367 |
| 1. Allgemeines .....   | 2367 |
| 2. Preisgesetz .....   | 2367 |
| 3. Preisverordnungen .....                                   | 2367 |
| 4. Preisangabenverordnung .....                              | 2368 |
| <b>II. Weitere Vorschriften</b> .....                        | 2369 |

## § 62 Auslandsgeschäfte

|   |      |
|---|------|
| <b>A. Einführung</b> .....                                      | 2371 |
| <b>I. Geschichte und Ziele des Außenwirtschaftsrechts</b> ..... | 2371 |
| <b>II. Allgemeine Regeln im Außenwirtschaftsrecht</b> .....     | 2375 |
| 1. Blanketttechnik .....  | 2375 |
| 2. Behördliche Genehmigung .....                                | 2377 |

|  | Seite       |
|--|-------------|
| 3. Einziehung und Verfall .....                        | 2379        |
| 4. Zeitliche Geltung .....                             | 2381        |
| 5. Auslandstaten .....                                 | 2382        |
| <b>B. Straftatbestände .....</b>                       | <b>2383</b> |
| <b>I. Kriegswaffen-Embargoverstöße .....</b>           | <b>2383</b> |
| 1. Objektiver und subjektiver Tatbestand .....         | 2383        |
| 2. Rechtswidrigkeit .....                              | 2385        |
| 3. Beteiligung, Qualifikationen und Versuch .....      | 2386        |
| 4. Rechtsfolgen und Strafzumessung .....               | 2387        |
| <b>II. Sonstige Außenwirtschaftsstraftaten .....</b>   | <b>2388</b> |
| 1. Verstöße gegen EU-Embargos .....                    | 2388        |
| 2. Verstöße gegen die Außenwirtschaftsverordnung ..... | 2390        |
| 3. Verstöße gegen das „Blut-Diamanten“-Embargo .....   | 2392        |
| 4. Verstöße gegen die EU-Anti-Folter-VO .....          | 2393        |
| 5. Verstöße gegen die Dual-Use-VO .....                | 2394        |
| 6. Versuch .....                                       | 2397        |
| <b>C. Bußgeldtatbestände .....</b>                     | <b>2397</b> |
| <b>I. Ordnungswidrigkeiten des AWG .....</b>           | <b>2397</b> |
| 1. Fahrlässige Außenwirtschaftsverstöße .....          | 2398        |
| 2. Sonstige Außenwirtschaftsverstöße .....             | 2398        |
| <b>II. Ordnungswidrigkeiten der AWV .....</b>          | <b>2400</b> |
| 1. Verstöße gegen nationale Regelungen .....           | 2400        |
| 2. Verstöße gegen EU-Regelungen .....                  | 2401        |
| <b>III. Sanktionen .....</b>                           | <b>2403</b> |
| 1. Bußgeldrahmen .....                                 | 2403        |
| 2. Selbstanzeige .....                                 | 2403        |

## § 63

### Ausübung von Druck und Zwang

|   |             |
|---|-------------|
| <b>I. Nötigung und Erpressung .....</b>                 | <b>2408</b> |
| 1. Nötigungshandlung .....                              | 2409        |
| a) Gewalt .....   | 2409        |
| b) Drohung .....  | 2412        |
| c) Einsatz des Nötigungsmittels gegen Dritte .....      | 2415        |
| 2. Abgenötigtes Verhalten .....                         | 2416        |
| 3. Verwerlichkeitsklauseln .....                        | 2417        |
| 4. Vermögensschaden und Bereicherungsabsicht .....      | 2421        |
| 5. Besonderheiten bei juristischen Personen .....       | 2423        |
| a) Drohung gegenüber einer juristischen Person .....    | 2423        |
| b) Produkterpressung und Druckausübung auf Kunden ..... | 2424        |
| c) Juristische Person als Vermögensinhaber .....        | 2425        |
| <b>II. Selbsthilfebetrug .....</b>                      | <b>2426</b> |

**§ 64****Sicherstellung im Notfall**

|   |      |
|---|------|
| I. Sicherstellungsgesetze nach dem Wirtschaftsstrafgesetz ..... | 2427 |
| II. Andere Sicherstellungsgesetze .....                         | 2429 |

**7. Kapitel**  
**Besondere Geschäftszweige**

**§ 65****Versicherungsunternehmen**

|                                  |      |
|----------------------------------|------|
| I. Versicherungsaufsicht .....   | 2433 |
| II. Sanktionen .....             | 2435 |
| 1. Straftatbestände .....        | 2435 |
| 2. Ordnungswidrigkeiten .....    | 2438 |
| 3. Sanktionen nach dem HGB ..... | 2439 |

**§ 66****Kreditinstitute und Finanzdienstleistungen**

|  |      |
|--|------|
| I. Einführung .....  | 2440 |
| 1. Kreditwesengesetz und europarechtliche Regelungen .....   | 2440 |
| 2. Nationale und europäische Finanzmarktaufsicht .....       | 2444 |
| II. Kredit- und Finanzdienstleistungsinstitute .....         | 2445 |
| III. Unzulässiger Geschäftsbetrieb .....                     | 2446 |
| 1. Verstöße gegen Erlaubnispflichten .....                   | 2446 |
| a) Unerlaubte Bankgeschäfte und Finanzdienstleistungen ..... | 2446 |
| b) Verbotene Zahlungsdienste .....                           | 2448 |
| c) Unerlaubte Investmentgeschäfte .....                      | 2449 |
| 2. Betrug zum Nachteil der Einleger und Investoren .....     | 2449 |
| 3. Bilanzdelikte .....                                       | 2450 |
| 4. Verletzung der Insolvenzanzeigepflicht .....              | 2451 |
| 5. „Bestandsgefährdung“ eines Instituts .....                | 2452 |
| IV. Zum sog. Bankgeheimnis .....                             | 2452 |
| 1. Grundlagen .....  | 2452 |
| 2. Strafvorschriften .....                                   | 2453 |
| a) Organmitglieder und Mitarbeiter von Banken .....          | 2453 |
| b) Externe Aufsichtspersonen .....                           | 2454 |

**§ 67**  
**Kreditgeschäfte**

|   |      |
|---|------|
| A. Untreue bei Kreditentscheidungen .....       | 2456 |
| I. Überblick .....                              | 2456 |
| II. Untreue-relevante Pflichtverletzungen ..... | 2458 |

|  |             |
|--|-------------|
|  | Seite       |
| 1. Kreditgeschäft als Risikogeschäft . . . . .                           | 2458        |
| a) Konkretisierung der Pflichten . . . . .                               | 2459        |
| b) „Evidente und gravierende“ Pflichtverletzung? . . . . .               | 2460        |
| 2. Formale und organisatorische Pflichten . . . . .                      | 2464        |
| a) Vorgaben des KWG . . . . .  | 2465        |
| b) Weitere Vorgaben . . . . .  | 2466        |
| 3. Materielle Pflichten bei Kreditvergabe . . . . .                      | 2467        |
| a) Risikobegrenzung durch Information und Pflicht zur Abwägung . . . . . | 2468        |
| b) Kreditwürdigkeitsprüfung . . . . .                                    | 2469        |
| c) Kreditbesicherung . . . . .   | 2472        |
| d) Anforderungen an Eigenmittelausstattung und Liquidität . . . . .      | 2472        |
| aa) Eigenmittelausstattungs-Vorschriften . . . . .                       | 2473        |
| bb) Refinanzierung und Liquiditätsvorsorge . . . . .                     | 2474        |
| e) Risikostreuung . . . . .  | 2474        |
| f) Sanierungskredite . . . . .   | 2475        |
| g) Kreditbetrüger . . . . .  | 2477        |
| 4. Pflichten bei der Kreditüberwachung . . . . .                         | 2477        |
| 5. Handel mit Kreditforderungen . . . . .                                | 2478        |
| 6. Strafrechtliche Verantwortlichkeit . . . . .                          | 2479        |
| a) Gesamtverantwortung . . . . .   | 2480        |
| b) Verlagerung der Verantwortlichkeit . . . . .                          | 2481        |
| 7. Besondere Kreditinstitute . . . . .                                   | 2481        |
| a) Sparkassen . . . . .  | 2481        |
| b) Genossenschaftsbanken . . . . .                                       | 2482        |
| c) Bausparkassen . . . . .   | 2482        |
| <b>III. Kausaler Vermögensschaden . . . . .</b>                          | <b>2483</b> |
| 1. Schaden . . . . .   | 2483        |
| a) Durchführung des Vermögensvergleichs . . . . .                        | 2483        |
| aa) Maßgeblicher Zeitpunkt . . . . .                                     | 2483        |
| bb) Schaden und schadensgleiche Vermögensgefährdung . . . . .            | 2484        |
| cc) Bewertung von Verlustrisiken . . . . .                               | 2488        |
| dd) Bedeutung von Sicherheiten . . . . .                                 | 2489        |
| b) Sonderprobleme . . . . .  | 2491        |
| 2. Kausalität . . . . .  | 2492        |
| <b>IV. Vorsatz . . . . .</b>   | <b>2492</b> |
| 1. Vorsatz hinsichtlich Pflichtwidrigkeit . . . . .                      | 2493        |
| 2. Vorsatz hinsichtlich Vermögensschädigung . . . . .                    | 2494        |
| a) Wissenselement . . . . .  | 2494        |
| b) Willenselement . . . . .  | 2495        |
| <b>V. Besonders schwerer Fall . . . . .</b>                              | <b>2498</b> |
| <b>B. Weitere Tatbestände . . . . .</b>                                  | <b>2500</b> |
| <b>I. Ordnungswidrigkeiten . . . . .</b>                                 | <b>2500</b> |
| <b>II. Unbefugte Offenbarung . . . . .</b>                               | <b>2500</b> |

## § 68 Börsengeschäfte

|  |      |
|--|------|
| <b>A. Überblick</b>                              | 2502 |
| <b>B. Verleitung zur Börsenspekulation</b>       | 2504 |
| I. Allgemeines                                   | 2504 |
| II. Tathandlung                                  | 2505 |
| C. Marktmanipulation                             | 2506 |
| I. Verbotsnorm                                   | 2507 |
| 1. Anwendungsbereich                             | 2508 |
| 2. Täuschungshandlungen                          | 2508 |
| a) Irreführende Angaben                          | 2509 |
| b) Irreführende Signale                          | 2510 |
| c) Sonstige Täuschungshandlungen                 | 2510 |
| II. Sanktionen                                   | 2512 |
| 1. Geldbuße                                      | 2512 |
| 2. Strafe  | 2512 |
| 3. Vermögensabschöpfung                          | 2514 |
| D. Insiderhandelsverbot                          | 2514 |
| I. Grundlagen                                    | 2515 |
| 1. Grundstruktur der Tatbestände                 | 2517 |
| 2. Insiderpapier                                 | 2517 |
| 3. Insiderinformation                            | 2517 |
| a) Konkrete Information über Umstände            | 2517 |
| b) Unbekannter Umstand                           | 2520 |
| c) Emittentenbezug                               | 2520 |
| d) Kursrelevanz                                  | 2521 |
| e) Gesetzliche Beispiele                         | 2522 |
| 4. Adressaten                                    | 2523 |
| II. Einzelne Tatbestände                         | 2523 |
| 1. Verbotener Insiderhandel                      | 2523 |
| 2. Unbefugte Mitteilung von Insiderinformationen | 2526 |
| 3. Verleitung zum Insiderhandel                  | 2526 |
| III. Sanktionen                                  | 2526 |
| 1. Straftaten                                    | 2526 |
| a) Verbotener Insiderhandel                      | 2526 |
| b) Unbefugte Mitteilung und Verleitung           | 2526 |
| 2. Ordnungswidrigkeiten                          | 2528 |
| 3. Vermögensabschöpfung                          | 2528 |

## § 69 Andere Bank- und Finanzgeschäfte

|  |      |
|--|------|
| <b>I. Depotgeschäfte</b>                           | 2530 |
| <b>II. Pfandbriefgeschäfte</b>                     | 2531 |
| <b>III. Geschäfte von Investmentgesellschaften</b> | 2532 |

**§ 70  
Maklergeschäfte**

|  |             |
|--|-------------|
| <b>I.</b> Gewerberechtliche Normen ..... | 2533        |
| 1. Gewerbeordnung .....                  | 2533        |
| 2. Makler- und Bauträgerverordnung ..... | 2534        |
| <b>II. Wohnungsvermittlung .....</b>     | <b>2535</b> |

**§ 71  
Transportwesen**

|  |             |
|--|-------------|
| <b>A. Straßenverkehr .....</b>                       | <b>2536</b> |
| <b>I. Güterkraftverkehr .....</b>                    | <b>2537</b> |
| 1. Allgemeines .....                                 | 2537        |
| 2. Ordnungswidrigkeiten .....                        | 2539        |
| <b>II. Maut .....</b>                                | <b>2540</b> |
| <b>III. Personenbeförderung .....</b>                | <b>2540</b> |
| <b>IV. Fahrpersonal .....</b>                        | <b>2542</b> |
| <b>B. Eisenbahn-, Schiffs- und Luftverkehr .....</b> | <b>2545</b> |
| <b>I. Eisenbahnverkehr .....</b>                     | <b>2545</b> |
| <b>II. Schiffsverkehr .....</b>                      | <b>2545</b> |
| <b>III. Luftverkehr .....</b>                        | <b>2546</b> |
| <b>C. Beförderung gefährlicher Güter .....</b>       | <b>2548</b> |
| <b>I. Grundlagen .....</b>                           | <b>2548</b> |
| <b>II. Straftaten und Ordnungswidrigkeiten .....</b> | <b>2550</b> |
| 1. Unerlaubter Umgang mit gefährlichen Gütern .....  | 2550        |
| 2. Straftatbestand des § 11 GGBefG .....             | 2551        |
| 3. Bußgeldtatbestände .....                          | 2552        |

**§ 72  
Lebensmittel- und Gesundheitswesen**

|   |             |
|---|-------------|
| <b>A. Lebensmittel, Futtermittel und Bedarfsgegenstände .....</b> | <b>2553</b> |
| <b>I. Lebensmittel- und Futtermittelrecht .....</b>               | <b>2554</b> |
| 1. Überblick .....  | 2554        |
| 2. Gesundheitsschutz .....  | 2559        |
| 3. Täuschungsschutz .....   | 2562        |
| 4. Futtermittel, kosmetische Mittel und Bedarfsgegenstände .....  | 2568        |
| 5. Lebensmittelüberwachung .....                                  | 2569        |
| 6. Ein- und Ausfuhr .....   | 2570        |
| 7. Zu widerhandlungen .....                                       | 2571        |
| a) Schwerere Straftaten .....                                     | 2572        |
| b) Leichtere Straftaten .....                                     | 2577        |
| c) Ordnungswidrigkeiten .....                                     | 2579        |
| d) Ergänzende Normen .....  | 2579        |

|  |             |
|--|-------------|
|  | Seite       |
| 8. Verfahrensrecht .....                         | 2580        |
| <b>II. Weinrecht .....</b>                       | <b>2580</b> |
| 1. Rechtsgrundlagen .....                        | 2580        |
| 2. Zu widerhandlungen .....                      | 2585        |
| a) Schwerere Straftaten .....                    | 2585        |
| b) Leichtere Straftaten .....                    | 2587        |
| c) Ordnungswidrigkeiten .....                    | 2588        |
| d) Ergänzende Normen .....                       | 2588        |
| <b>B. Gesundheitswesen .....</b>                 | <b>2588</b> |
| <b>I. Arzneimittel .....</b>                     | <b>2589</b> |
| 1. Rechtsgrundlagen .....                        | 2589        |
| 2. Straf- und Bußgeldvorschriften .....          | 2593        |
| <b>II. Medizin- und Blutprodukte .....</b>       | <b>2595</b> |
| <b>III. Transplantationen .....</b>              | <b>2596</b> |
| <b>IV. Embryonenschutz .....</b>                 | <b>2597</b> |
| <b>V. Gendiagnostik .....</b>                    | <b>2598</b> |
| <b>VI. Heilmittelwerbung .....</b>               | <b>2599</b> |
| 1. Rechtsgrundlagen .....                        | 2599        |
| 2. Zu widerhandlungen .....                      | 2601        |
| <b>VII. Betrug, Untreue und Korruption .....</b> | <b>2602</b> |
| 1. Abrechnungsbetrug .....                       | 2602        |
| 2. Untreue zum Nachteil der Krankenkassen .....  | 2604        |
| 3. Vorteilsannahme und Bestechlichkeit .....     | 2605        |
| 4. Gesetzliche Anzeigepflicht .....              | 2607        |

## § 73 Kriegs- und Chemiewaffen

|   |             |
|---|-------------|
|   | Seite       |
| <b>A. Einführung .....</b>  | <b>2608</b> |
| <b>I. Geschichte und Ziele des Kriegswaffenkontrollrechts .....</b> | <b>2608</b> |
| 1. Kriegswaffenkontrollgesetz .....                                 | 2608        |
| 2. Chemiewaffeneubereinkommen .....                                 | 2610        |
| <b>II. Begrifflichkeiten .....</b>                                  | <b>2611</b> |
| 1. Kriegswaffen .....   | 2611        |
| 2. Ergänzende Begrifflichkeiten .....                               | 2613        |
| <b>B. Straftatbestände .....</b>                                    | <b>2614</b> |
| <b>I. Atomwaffen .....</b>  | <b>2614</b> |
| 1. Objektiver Tatbestand .....                                      | 2615        |
| a) Verbotene Tathandlungen .....                                    | 2615        |
| b) Ausnahmen .....  | 2618        |
| 2. Subjektiver Tatbestand .....                                     | 2619        |
| 3. Strafrahmen und Versuch .....                                    | 2620        |
| 4. Auslandstaten, Konkurrenzen und Nebenfolgen .....                | 2620        |

|   | Seite |
|---|-------|
| <b>II. Biologische und chemische Waffen . . . . .</b>     | 2622  |
| 1. Objektiver Tatbestand . . . . .                        | 2622  |
| a) Begrifflichkeiten . . . . .                            | 2622  |
| b) Verbote . . . . .                                      | 2623  |
| c) Tathandlungen . . . . .                                | 2624  |
| 2. Subjektiver Tatbestand . . . . .                       | 2626  |
| 3. Strafrahmen und Versuch . . . . .                      | 2626  |
| 4. Auslandstaten, Konkurrenzen und Nebenfolgen . . . . .  | 2627  |
| <b>III. Antipersonenminen und Streumunition . . . . .</b> | 2628  |
| 1. Objektiver Tatbestand . . . . .                        | 2628  |
| 2. Subjektiver Tatbestand . . . . .                       | 2629  |
| 3. Strafrahmen und Versuch . . . . .                      | 2629  |
| 4. Auslandstaten, Konkurrenzen und Nebenfolgen . . . . .  | 2629  |
| <b>IV. Sonstige Kriegswaffen . . . . .</b>                | 2630  |
| 1. Objektiver Tatbestand . . . . .                        | 2630  |
| 2. Subjektiver Tatbestand . . . . .                       | 2634  |
| 3. Strafrahmen und Versuch . . . . .                      | 2634  |
| 4. Auslandstaten, Konkurrenzen und Nebenfolgen . . . . .  | 2636  |
| <b>C. Ordnungswidrigkeiten . . . . .</b>                  | 2636  |
| I. KWKG . . . . .   | 2636  |
| II. CWÜAG . . . . .                                       | 2638  |

**§ 74**  
**Weitere Geschäftstätigkeiten**

|   |      |
|---|------|
| <b>I. Diverse Produkte und Anlagen . . . . .</b>        | 2639 |
| <b>II. Sonstige Branchen und Betätigungen . . . . .</b> | 2643 |

**4. Teil**  
**Pflichtverstöße bei Unternehmenssanierung**  
**und -beendigung**

**1. Kapitel**  
**Unternehmenskrise**

**§ 75**  
**Krise und Sanierung**

|  |      |
|--|------|
| <b>I. Gläubigerschutz in der Krise . . . . .</b> | 2649 |
| <b>II. Unternehmensfortführung . . . . .</b>     | 2651 |
| 1. Fortführungsgesellschaften . . . . .          | 2653 |
| 2. Sanierungsmaßnahmen und -verfahren . . . . .  | 2654 |
| <b>III. Unternehmensbeendigung . . . . .</b>     | 2655 |

|  | Seite       |
|--|-------------|
| 1. Liquidation .....                               | 2655        |
| 2. Außergerichtlicher Vergleich .....              | 2658        |
| 3. Insolvenzverfahren .....                        | 2659        |
| <b>IV. ESUG – Sanierung in der Insolvenz .....</b> | <b>2662</b> |
| <b>V. Zivilrechtsakzessorietät .....</b>           | <b>2664</b> |
| <b>VI. Europäische Insolvenz .....</b>             | <b>2666</b> |

## § 76 „Insolvenzstrafrecht“ im Überblick

|  |             |
|--|-------------|
| <b>I. Rechtsgüterschutz bei Unternehmensbeendigung .....</b>     | <b>2671</b> |
| 1. Kriminogene Wirkung der Krise .....                           | 2671        |
| 2. Insolvenzstrafrecht in der Finanz- und Wirtschaftskrise ..... | 2674        |
| <b>II. Ermittlungspraxis .....</b>                               | <b>2676</b> |
| 1. Insolvenzverfahren und Strafverfolgung .....                  | 2677        |
| 2. Insolvenzgeheimnis .....                                      | 2678        |
| 3. Verbraucherinsolvenz .....                                    | 2684        |
| <b>III. Straftaten bei Unternehmensbeendigung .....</b>          | <b>2685</b> |
| 1. Rechtsgüter .....   | 2685        |
| 2. Straftaten im Überblick .....                                 | 2686        |
| 3. Europäische Insolvenz .....                                   | 2691        |
| <b>IV. Folgen für Unternehmensverantwortliche .....</b>          | <b>2692</b> |
| 1. Strafrechtliche Sanktionen .....                              | 2692        |
| 2. Organsperre .....   | 2694        |
| 3. Versagung der Restschuldbefreiung .....                       | 2697        |

## § 77 Strafbarkeitsrisiken nach dem ESUG

|  |             |
|--|-------------|
| <b>I. Strafrecht und Sanierung nach dem ESUG .....</b>     | <b>2700</b> |
| <b>II. Akteure auf Schuldnerseite .....</b>                | <b>2701</b> |
| 1. Schuldner und Antragstellung .....                      | 2701        |
| 2. Schuldner als Eigenverwalter .....                      | 2704        |
| 3. Vorläufiger/endgültiger Sachwalter und Treuhänder ..... | 2705        |
| 4. „Bescheiniger“ und Berater .....                        | 2706        |
| <b>III. Akteure auf Gläubigerseite .....</b>               | <b>2709</b> |

## § 78 Zahlungsunfähigkeit

|  |             |
|--|-------------|
| <b>I. Liquidität aus betriebswirtschaftlicher und strafrechtlicher Sicht .....</b> | <b>2711</b> |
| 1. Vermögen und Liquidität .....   | 2712        |
| 2. Definition der Zahlungsunfähigkeit .....  | 2714        |
| 3. Liquide Mittel und fällige Verbindlichkeiten .....                              | 2717        |

|  |             |
|--|-------------|
|  | Seite       |
| 4. Wesentlichkeit und Dauerhaftigkeit .....          | 2720        |
| <b>II. Adaption durch das Strafrecht .....</b>       | <b>2722</b> |
| 1. Zivilrechtsakzessorietät und Beweislast .....     | 2722        |
| 2. Beweisführung im Insolvenzrecht .....             | 2723        |
| 3. Beweisführung im Strafrecht .....                 | 2725        |
| a) Betriebswirtschaftliches Liquiditätsdefizit ..... | 2726        |
| b) Warnzeichenhäufung .....                          | 2727        |
| 4. Besonderheiten der GmbH & Co. KG .....            | 2729        |
| <b>III. Weitere Liquiditätsbegriffe .....</b>        | <b>2729</b> |
| 1. Drohende Zahlungsunfähigkeit .....                | 2729        |
| 2. Zahlungseinstellung .....                         | 2733        |

## § 79 Überschuldung

|  |             |
|--|-------------|
| <b>I. Überschuldung und deren strafrechtliche Relevanz .....</b>           | <b>2736</b> |
| <b>II. Bewertungsverfahren im normativen Wechsel .....</b>                 | <b>2737</b> |
| 1. Dynamische und statische Vermögensbetrachtung .....                     | 2738        |
| 2. Gesetzliche Vorgaben im Zeitablauf .....                                | 2739        |
| <b>III. Fortführungsprognose .....</b>                                     | <b>2742</b> |
| <b>IV. Überschuldungsstatus .....</b>                                      | <b>2747</b> |
| 1. Inhaltliche Anforderungen .....   | 2748        |
| 2. Bewertung der Vermögensteile .....                                      | 2751        |
| <b>V. Subjektive Fragen .....</b>  | <b>2754</b> |
| <b>VI. Verhältnis zwischen Überschuldung und Zahlungsunfähigkeit .....</b> | <b>2755</b> |

## 2. Kapitel Pflichtverletzung bei Unternehmensbeendigung

### § 80 Insolvenzantragspflicht

|   |             |
|---|-------------|
| <b>I. Bedeutung im Spiegel der Reformen .....</b>   | <b>2758</b> |
| <b>II. Betroffene Unternehmensträger .....</b>      | <b>2762</b> |
| 1. Juristische Personen .....                       | 2762        |
| 2. Gesellschaften ohne persönlich Haftenden .....   | 2764        |
| 3. Ausländische Gesellschaften .....                | 2765        |
| <b>III. Antragspflichtige Personen .....</b>        | <b>2766</b> |
| 1. Vertretungsorgane .....                          | 2766        |
| 2. Aufsichtsorgane, Gesellschafter und Dritte ..... | 2768        |
| 3. Sonderfall der Führungslosigkeit .....           | 2770        |
| <b>IV. Frist und Inhalt des Antrags .....</b>       | <b>2771</b> |
| 1. Insolvenzreife .....                             | 2771        |

|  | Seite       |
|--|-------------|
| 2. Antragsfrist . . . . .                  | 2772        |
| 3. Inhaltliche Anforderungen . . . . .     | 2777        |
| <b>V. Subjektiver Tatbestand . . . . .</b> | <b>2779</b> |

## § 81 Bankrott

|   |             |
|---|-------------|
| <b>I. Grundlagen der Bankrottstrafarten . . . . .</b>           | <b>2783</b> |
| 1. Rechtsgut . . . . .  | 2783        |
| 2. Normstruktur . . . . .                                       | 2785        |
| 3. Tatbestandselemente . . . . .                                | 2788        |
| 4. Unternehmensgründung und -beendigung . . . . .               | 2789        |
| <b>II. Unternehmensverantwortliche als Täter . . . . .</b>      | <b>2790</b> |
| 1. Bankrott als Sonderdelikt . . . . .                          | 2790        |
| 2. Zurechnungskriterien . . . . .                               | 2791        |
| 3. Zurechnungsadressaten . . . . .                              | 2792        |
| 4. Insbesondere: „Faktischer Geschäftsführer“ . . . . .         | 2795        |
| 5. Aufgabendelegation . . . . .                                 | 2798        |
| <b>III. Organverantwortung und Interessentheorie . . . . .</b>  | <b>2798</b> |
| 1. Inhalt und Kritik . . . . .                                  | 2798        |
| 2. Pflichtenzurechnung nach neuer Rechtsprechung . . . . .      | 2801        |
| <b>IV. Objektive Strafbarkeitsbedingung . . . . .</b>           | <b>2803</b> |
| 1. Aufgaben und Ziele . . . . .                                 | 2803        |
| 2. Die einzelnen Bedingungen . . . . .                          | 2804        |
| <b>V. „Zusammenhang“ im Bankrottstrafrecht . . . . .</b>        | <b>2805</b> |
| <b>VI. Bankrottstrafarten nach Bedingungseintritt . . . . .</b> | <b>2810</b> |

## § 82 Kapitalersatz

|  |             |
|--|-------------|
| <b>I. Rechtslage vor dem MoMiG . . . . .</b>                 | <b>2813</b> |
| 1. Rechtsprechungsregelung . . . . .                         | 2814        |
| 2. Novellenregelung . . . . .                                | 2816        |
| 3. Adaption durch das Strafrecht . . . . .                   | 2818        |
| <b>II. Nach dem MoMiG . . . . .</b>                          | <b>2819</b> |
| 1. Zivilrechtliche Regelungslage . . . . .                   | 2820        |
| 2. Adaption durch das Strafrecht . . . . .                   | 2821        |
| <b>III. Existenzvernichtung/Existenzgefährdung . . . . .</b> | <b>2822</b> |
| 1. Zivilrechtliche Rechtsprechung . . . . .                  | 2823        |
| 2. Adaption durch das Strafrecht . . . . .                   | 2824        |
| <b>IV. Auswirkung auf die Überschuldung . . . . .</b>        | <b>2826</b> |

## § 83 Masseschmälerung

|   |      |
|---|------|
| <b>I.</b> Systematische Stellung .....                  | 2829 |
| <b>II.</b> Geschütztes Vermögen .....                   | 2830 |
| 1. Sachen, Rechte und Ansprüche .....                   | 2830 |
| 2. Immaterielle und sonstige Vermögensteile .....       | 2831 |
| 3. Belastete Vermögensteile .....                       | 2832 |
| <b>III. Tathandlungen</b> .....                         | 2833 |
| 1. Beiseiteschaffen .....                               | 2833 |
| 2. Verheimlichen .....                                  | 2837 |
| 3. Vortäuschung von Rechten Dritter .....               | 2839 |
| 4. Unwirtschaftliche Geschäfte .....                    | 2842 |
| a) Verlust-, Spekulations- und Differenzgeschäfte ..... | 2843 |
| b) Unwirtschaftliche Ausgaben, Spiel und Wette .....    | 2845 |
| c) Schleudergeschäfte .....                             | 2847 |
| d) Sonstiges Verringern .....                           | 2849 |
| 5. Weitere Handlungsformen .....                        | 2850 |
| 6. Abgrenzung zur Gläubigerbegünstigung .....           | 2851 |
| 7. Weitere Einzelheiten .....                           | 2852 |
| a) Schuldformen .....                                   | 2852 |
| b) Versuch und Teilnahme .....                          | 2852 |
| c) Konkurrenzen .....                                   | 2853 |
| d) Sanktionen .....                                     | 2853 |
| <b>IV. Verschiebung von Baugeld</b> .....               | 2855 |

## § 84 Begünstigung von Schuldner und Gläubiger

|  |      |
|--|------|
| <b>I. Begünstigung als Bankrottstrafat</b> .....             | 2858 |
| <b>II. Schuldnerbegünstigung</b> .....                       | 2859 |
| 1. Täter und Begünstigte .....                               | 2859 |
| 2. Tathandlungen und subjektive Erfordernisse .....          | 2861 |
| 3. Versuch, Strafbarkeitsvoraussetzungen und Rechtsfolgen .. | 2862 |
| <b>III. Gläubigerbegünstigung</b> .....                      | 2862 |
| 1. Privilegierung inkongruenter Leistungen .....             | 2862 |
| 2. Begünstigte und Tatbeteiligte .....                       | 2864 |
| 3. Tathandlungen .....                                       | 2867 |
| a) Geschützte Vermögensmasse .....                           | 2867 |
| b) Befriedigung .....  | 2868 |
| c) Sicherung .....   | 2869 |
| d) Begünstigungserfolg .....                                 | 2869 |
| 4. Inkongruenz .....   | 2870 |
| a) Wirksamkeit des Grundgeschäfts .....                      | 2871 |
| b) Einzelfälle .....   | 2872 |
| 5. Weitere Einzelheiten .....                                | 2873 |
| a) Sozialversicherungsbeiträge .....                         | 2873 |

|  | Seite       |
|--|-------------|
| b) Schuldformen und Versuch .....                          | 2873        |
| c) Konkurrenzen und Sanktionen .....                       | 2874        |
| <br>   |             |
| <b>§ 85</b>  |             |
| <b>Rechnungslegung</b>                                     |             |
| <b>I. Praktische Bedeutung und Rechtsgut .....</b>         | <b>2876</b> |
| <b>II. Tathandlungen und ihre Pflichtengrundlage .....</b> | <b>2878</b> |
| 1. Buchführungs- und Bilanzierungspflicht .....            | 2879        |
| 2. Pflichtendellegation .....                              | 2881        |
| 3. Unmöglichkeit, Unzumutbarkeit und Irrtum .....          | 2884        |
| <b>III. Einzelne Pflichtverstöße .....</b>                 | <b>2887</b> |
| 1. Buchführungsverstöße .....                              | 2887        |
| 2. Bilanzierung .....                                      | 2889        |
| a) Inhaltliche Bilanzmängel .....                          | 2889        |
| b) Verspätete und unterlassene Bilanzerstellung .....      | 2890        |
| 3. Aufbewahrung .....                                      | 2894        |
| <b>IV. Einzelfragen .....</b>                              | <b>2896</b> |
| 1. Krise und Strafbarkeitsbedingung .....                  | 2896        |
| 2. Bankrottahndlung und objektive Bedingung .....          | 2898        |
| 3. Konkurrenzen .....                                      | 2900        |
| <br>   |             |
| <b>3. Kapitel</b>  |             |
| <b>Weitere Pflichtverstöße</b>                             |             |
| <br>   |             |
| <b>§ 86</b>  |             |
| <b>Waren- und Kapitalbeschaffung in der Krise</b>          |             |
| <b>I. Praktische Bedeutung .....</b>                       | <b>2903</b> |
| <b>II. Elemente des Betrugs .....</b>                      | <b>2906</b> |
| 1. Täuschungshandlung .....                                | 2906        |
| 2. Kreditwürdigkeitsprognose .....                         | 2907        |
| a) Managementfehler .....                                  | 2908        |
| b) Unternehmensbedingte Ursachen .....                     | 2909        |
| c) Analyse der Rechnungslegung .....                       | 2910        |
| d) Krisenindikatoren .....                                 | 2911        |
| 3. Irrtum .....  | 2912        |
| <b>III. Insbesondere: Vermögensschaden .....</b>           | <b>2913</b> |
| 1. Eingehungsbetrug .....                                  | 2913        |
| 2. Vermögensvergleich .....                                | 2914        |
| 3. Unzulässiges Geschäftsrisiko .....                      | 2915        |

**§ 87**  
**Gescheiterte Sanierung**

|   |      |
|---|------|
| <b>I.</b> <b>Straftaten bei Unternehmensfortführung</b> .....   | 2918 |
| 1. Überblick .....  | 2918 |
| 2. Sanierungsgesellschaften .....                               | 2919 |
| 3. Betriebsübernahme- und Auffanggesellschaften .....           | 2922 |
| 4. Verwertungsgemeinschaften .....                              | 2923 |
| <b>II.</b> <b>Straftaten bei Unternehmensbeendigungen</b> ..... | 2924 |
| 1. Scheinsanierungen .....                                      | 2924 |
| 2. Weitere Beendigungsverfahren .....                           | 2926 |
| 3. Unternehmensbestatter .....                                  | 2930 |

**§ 88**  
**Zwangsvollstreckung**

|   |      |
|---|------|
| <b>I.</b> <b>Einzelzwangsvollstreckung</b> .....            | 2935 |
| 1. Verhältnis zum Insolvenzverfahren .....                  | 2935 |
| 2. Vereiteln der Vollstreckung .....                        | 2936 |
| 3. Andere Beeinträchtigungen der Zwangsvollstreckung .....  | 2938 |
| a) Verstrickungsbruch .....                                 | 2938 |
| b) Siegelbruch .....  | 2939 |
| c) Pfandkehr .....  | 2940 |
| <b>II.</b> <b>Falsche Versicherung an Eides Statt</b> ..... | 2941 |
| 1. Im Zwangsvollstreckungsverfahren .....                   | 2941 |
| 2. Im Insolvenzverfahren .....                              | 2942 |
| 3. Gemeinsame Regelungen .....                              | 2943 |

**§ 89**  
**Unternehmensnachfolge**

|  |      |
|--|------|
| <b>I.</b> <b>Wirtschaftliche Ausgangslage</b> .....  | 2946 |
| 1. Allgemeines .....                                 | 2946 |
| 2. Relevanz der Rechtsform .....                     | 2947 |
| 3. Unternehmensnachfolge durch Rechtsgeschäft .....  | 2951 |
| 4. Änderung der Rechtsform .....                     | 2953 |
| 5. Unternehmensnachfolge in finanzieller Krise ..... | 2954 |
| 6. Bewertung .....                                   | 2954 |
| <b>II.</b> <b>Strafrechtliche Risiken</b> .....      | 2955 |
| 1. Betrug .....                                      | 2955 |
| 2. Untreue .....                                     | 2957 |
| 3. Steuerdelikte .....                               | 2960 |
| a) Erbschaftsteuer .....                             | 2961 |
| b) Ertragsteuern .....                               | 2962 |
| 4. Weitere Delikte .....                             | 2963 |

## 5. Teil

### Berater im Wirtschaftsstrafrecht

#### 1. Kapitel

##### Beraterberufe

###### § 90

###### Einführung

|                                    | Seite |
|------------------------------------|-------|
| 1. Zur Bedeutung der Berater ..... | 2965  |
| 2. Berater und Prüfer .....        | 2967  |
| 3. Zum Berufsethos .....           | 2972  |

###### § 91

###### Staatlich gebundene Beraterberufe

|   |      |
|---|------|
| A. Gemeinsame Grundlagen .....                | 2978 |
| I. Berufspflichten und deren Verletzung ..... | 2979 |
| 1. Rechtsgrundlagen .....                     | 2980 |
| 2. Berufspflichten .....                      | 2983 |
| 3. Ahndung von Pflichtverletzungen .....      | 2988 |
| II. Schutz der Berufsbezeichnungen .....      | 2993 |
| B. Einzelne Berufe .....                      | 2994 |
| I. Rechtsanwälte .....                        | 2994 |
| 1. Gesetzliches Berufsbild .....              | 2994 |
| 2. Rechtsanwälte als Verteidiger .....        | 2999 |
| II. Patentanwälte .....                       | 3007 |
| III. Steuerberater .....                      | 3009 |
| 1. Gesetzliches Berufsbild .....              | 3009 |
| 2. Zur Pflichtenstellung .....                | 3011 |
| IV. Wirtschaftsprüfer .....                   | 3014 |
| 1. Gesetzliche Grundlagen .....               | 3014 |
| 2. Berufspflichten .....                      | 3018 |
| 3. Ordnungswidrigkeiten .....                 | 3022 |
| V. Notare .....                               | 3023 |
| 1. Gesetzliche Grundlagen .....               | 3023 |
| 2. Berufspflichten .....                      | 3025 |

###### § 92

###### Sonstige Berufsgruppen als Berater

|                           |      |
|---------------------------|------|
| A. Berater gem. RDG ..... | 3029 |
|---------------------------|------|

|  |             |
|--|-------------|
|  | Seite       |
| <b>I. Grundsätze . . . . .</b>                                 | <b>3029</b> |
| <b>II. Erlaubte Rechtsdienstleistungen . . . . .</b>           | <b>3033</b> |
| 1. Rechtsdienstleistungsregister . . . . .                     | 3033        |
| 2. Nicht einzutragende Rechtsdienstleister . . . . .           | 3033        |
| 3. Registrierte Personen und Stellen . . . . .                 | 3037        |
| 4. Sonderregelungen . . . . .                                  | 3039        |
| <b>III. Bußgeldtatbestände . . . . .</b>                       | <b>3040</b> |
| <b>IV. Rechtsdienstleistungen durch Rechtslehrer . . . . .</b> | <b>3041</b> |
| <b>B. Sonstige Berater . . . . .</b>                           | <b>3042</b> |
| <b>I. Hilfeleistung in Steuersachen . . . . .</b>              | <b>3042</b> |
| 1. Befugnis zur Hilfeleistung . . . . .                        | 3042        |
| 2. Bußgeldtatbestände . . . . .                                | 3044        |
| <b>II. Unternehmensberater . . . . .</b>                       | <b>3045</b> |
| <b>III. Sonstige Beratungstätigkeiten . . . . .</b>            | <b>3048</b> |

## 2. Kapitel Schutz des Beratungsverhältnisses

|   |                                |
|---|--------------------------------|
|   | § 93                           |
|   | Prozessuale Schutzbestimmungen |
| <b>I. Geheimhaltungsrechte . . . . .</b>                | <b>3050</b>                    |
| 1. Vorbemerkungen . . . . .                             | 3050                           |
| 2. Zeugnisverweigerungsrechte . . . . .                 | 3050                           |
| <b>II. Beschlagnahmeverbot . . . . .</b>                | <b>3058</b>                    |
| 1. Grundsatz . . . . .                                  | 3058                           |
| 2. Grenzen des Beschlagnahmeverbots . . . . .           | 3059                           |
| a) Weite Auffassung . . . . .                           | 3061                           |
| b) Engere Auffassung . . . . .                          | 3063                           |
| c) Wegfall der Beschlagnahmefreiheit . . . . .          | 3069                           |
| <b>III. Weitere Ermittlungsbeschränkungen . . . . .</b> | <b>3074</b>                    |
| 1. Beschränkungen nach § 160a StPO . . . . .            | 3074                           |
| 2. Zum Bankgeheimnis . . . . .                          | 3079                           |

## § 94 Strafrechtlicher Schutz von Mandanten

|   |             |
|---|-------------|
| <b>I. Verletzung von Privatgeheimnissen . . . . .</b> | <b>3083</b> |
| <b>II. Verletzung von Prüferpflichten . . . . .</b>   | <b>3086</b> |
| 1. Geheimhaltungspflichtverletzungen . . . . .        | 3086        |
| 2. Berichtspflichtverletzungen . . . . .              | 3087        |
| a) Nach Handelsrecht . . . . .                        | 3087        |
| b) Nach Gewerberecht . . . . .                        | 3089        |

|  | Seite |
|--|-------|
| <b>III. Weitere Straftatbestände .....</b> | 3090  |
| 1. Gebührenüberhebung .....                | 3090  |
| 2. Parteiverrat .....                      | 3092  |
| 3. Allgemeine Strafbestimmungen .....      | 3097  |

### **3. Kapitel Teilnahme von Beratern an Wirtschaftsstraftaten ihrer Mandanten**

#### **§ 95**

##### **Anlässe und Formen der Tatbeteiligung**

|  |      |
|--|------|
| <b>I. Zur kriminogenen Situation der Berater .....</b> | 3099 |
| <b>II. Beteiligungsformen .....</b>                    | 3104 |
| 1. Täterschaft .....                                   | 3104 |
| 2. Teilnahme .....                                     | 3105 |

#### **§ 96**

##### **Häufige Fälle der Tatbeteiligung**

|  |      |
|--|------|
| <b>A. Insolvenzstraftaten .....</b>                  | 3110 |
| <b>I. Bankrottdelikte .....</b>                      | 3110 |
| <b>II. Gläubigerbegünstigung .....</b>               | 3113 |
| <b>III. Insolvenzverschleppung .....</b>             | 3115 |
| <b>B. Steuerdelikte .....</b>                        | 3120 |
| <b>I. Steuerhinterziehung .....</b>                  | 3120 |
| 1. Aktive Tatbeteiligung .....                       | 3120 |
| 2. Tatbeteiligung durch Unterlassen .....            | 3123 |
| <b>II. Leichtfertige Steuerverkürzung .....</b>      | 3127 |
| <b>III. Steuergefährdung .....</b>                   | 3135 |
| <b>C. Täuschungsdelikte .....</b>                    | 3135 |
| <b>I. Prozessbetrug .....</b>                        | 3135 |
| <b>II. Falsche Versicherung an Eides statt .....</b> | 3139 |
| <b>III. Weitere Täuschungsstraftaten .....</b>       | 3141 |
| 1. Anlagebetrug .....                                | 3141 |
| 2. Gründungsschwindel .....                          | 3147 |
| 3. Sanierungsschwindel .....                         | 3153 |