

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	13
1. Einführung – Firmenzusammenbruch und strafbare Handlungen	19
1.1. Die Insolvenz als Ursache eines Strafverfahrens	19
1.2. Insolvenz – Begriffsbestimmungen	20
1.3. Insolvenzursachen	21
1.4. Insolvenzstraftaten – Begriffsbestimmungen	25
1.5. Geschichtliche Entwicklung des Insolvenzstrafrechts im Überblick	28
1.6. Die Rechtsentwicklung ab dem 1.1.1999	30
2. Der Täterkreis	32
2.1. Der Deliktscharakter der §§ 283ff. StGB	32
2.2. Einzelunternehmer	34
2.3. Personenhandelsgesellschaften	34
2.4. Juristische Personen und GmbH & Co. KG	35
2.5. Die „Private Company Limited by Shares“	37
2.6. Der „faktische Geschäftsführer“ und der Hintermann	38
2.7. Die „Verbraucherinsolvenz“	42
3. Die Unternehmenskrise als Brennpunkt staatsanwalt-schaftlichen Ermittlungsbedarfs	45
3.1. Die Überschuldung	45
3.1.1. Rechtsentwicklung	45
3.1.2. Die Feststellung der Überschuldung – der Überschuldungs-status	49
3.1.3. Die Bewertung der einzelnen Bilanzpositionen	50
3.1.3.1. Die Aktiva	51
3.1.3.2. Die Passiva	53
3.2. Die Zahlungsunfähigkeit	57
3.2.1. Zahlungsunfähigkeit nach bisherigem Recht	57
3.2.2. Die Zahlungsunfähigkeit nach der InsO	58

3.2.3.	Die drohende Zahlungsunfähigkeit	62
3.3.	Das Verhältnis zwischen Überschuldung und Zahlungsunfähigkeit	63
4.	Die objektive Bedingung der Strafbarkeit	64
4.1.	Die Zahlungseinstellung	64
4.2.	Eröffnung des Insolvenzverfahrens oder Abweisung des Insolvenzeröffnungsantrages	66
4.3.	Zusammenhang zwischen Tathandlung, Unternehmenskrise und objektiver Bedingung der Strafbarkeit	67
5.	Die Tatbestände der §§ 283 bis 283d StGB	70
5.1.	Der Bankrott – § 283 StGB	71
5.1.1.	Beeinträchtigung von Vermögensbestandteilen – § 283 Abs. 1 Nr. 1 StGB	71
5.1.1.1.	Allgemeines	71
5.1.1.2.	Beiseiteschaffen	73
5.1.1.3.	Verheimlichen	74
5.1.1.4.	Zerstören, Beschädigen und Unbrauchbarmachen	75
5.1.1.5.	Exkurs – Der eigennützige Geschäftsführer	76
5.1.2.	Spekulationsgeschäfte und unwirtschaftliche Ausgaben – § 283 Abs. 1 Nr. 2 StGB	78
5.1.2.1.	Allgemeines	78
5.1.2.2.	Risikogeschäfte	79
5.1.2.3.	Unwirtschaftliche Ausgaben und ähnliche Handlungen ...	81
5.1.3.	Waren- und Wertpapierverschleuderung – § 283 Abs. 1 Nr. 3 StGB	84
5.1.3.1.	Allgemeines	84
5.1.3.2.	Die Tathandlung	84
5.1.4.	Vortäuschen von Rechten Dritter bzw. Anerkennen fremder Rechte (Scheingeschäfte) – § 283 Abs. 1 Nr. 4 StGB	86
5.1.4.1.	Allgemeines	86
5.1.4.2.	Die Tathandlung	87
5.1.5.	Buchführungs- und Bilanzdelikte – § 283 Abs. 1 Nr. 5 bis Nr. 7 StGB	89
5.1.5.1.	Die praktische Bedeutung dieser Deliktsgruppe	89
5.1.5.2.	Sinn und Zweck von Buchführung und Bilanz	90

5.1.5.3.	Unterlassene oder mangelhafte Buchführung – § 283 Abs. 1 Nr. 5 StGB	91
5.1.5.3.1.	Buchführungspflicht und Adressatenkreis	91
5.1.5.3.2.	Handelsbücher	94
5.1.5.3.3.	Die Tathandlungen im Einzelnen	95
5.1.5.4.	Beiseiteschaffen und Vernichten von Handelsbüchern – § 283 Abs. 1 Nr. 6 StGB	98
5.1.5.4.1.	Der Adressatenkreis der Vorschrift	98
5.1.5.4.2.	Schutzobjekte und Tathandlungen	98
5.1.5.5.	Mangelhafte oder nicht rechtzeitige Bilanzaufstellung – § 283 Abs. 1 Nr. 7 StGB	100
5.1.5.5.1.	Fehlerhafte Bilanzen	100
5.1.5.5.2.	Verspätete Bilanzerstellung	103
5.1.6.	Generalklausel – § 283 Abs. 1 Nr. 8 StGB	106
5.1.7.	Handlungen außerhalb der Krise – § 283 Abs. 2 StGB	108
5.1.8.	Schuldformen	109
5.1.8.1.	Vorsatz	109
5.1.8.2.	Fahrlässigkeitstatbestände	110
5.1.8.2.1.	Fahrlässiges Verkennen der Unternehmenskrise und deren leichtfertige Herbeiführung – § 283 Abs. 4 StGB ...	110
5.1.8.2.2.	Fahrlässige Bankrotthandlungen – § 283 Abs. 5 StGB	111
5.1.9.	Versuchter Bankrott – § 283 Abs. 3 StGB	112
5.2.	Der besonders schwere Fall des Bankrotts – § 283a StGB .	114
5.2.1.	Allgemeines	114
5.2.2.	Handeln aus Gewinnsucht	115
5.2.3.	Gefährdung vieler Personen	116
5.2.4.	Sonstige besonders schwere Fälle	119
5.2.5.	Strafbarkeit des Versuches	119
5.3.	Verletzung der Buchführungspflicht – § 283b StGB	120
5.3.1.	Allgemeines	120
5.3.2.	Die Tathandlungen	120
5.3.3.	Fahrlässige Begehungsweise	121
5.3.4.	Der Zusammenhang zwischen Tathandlung und Eintritt der objektiven Bedingung der Strafbarkeit	122
5.4.	Die Gläubigerbegünstigung – § 283c StGB	123
5.4.1.	Allgemeines	123
5.4.2.	Taugliche Täter und mögliche Begünstigte	123

Inhaltsverzeichnis

5.4.3.	Die Tathandlungen	125
5.4.4.	Subjektiver Tatbestand	129
5.4.5.	Strafbarkeit des Begünstigten?	129
5.5.	Die Schuldnerbegünstigung – § 283d StGB	130
5.5.1.	Allgemeines	130
5.5.2.	Tathandlung	131
5.5.3.	Krisensituation	133
5.5.4.	Besonders schwere Fälle	133
5.5.5.	Subjektiver Tatbestand	133
5.5.6.	Die praktische Bedeutung des § 283d StGB	134
6.	Ausgewählte Begleitdelikte	135
6.1.	Die Insolvenzverschleppung – § 15a InsO	135
6.2.	Die Untreue – § 266 StGB	140
6.3.	Die Beitragsvorenthaltung – § 266a StGB	148
6.3.1.	Vorenthalten von Arbeitnehmeranteilen – § 266a Abs. 1 StGB	148
6.3.2.	Vorenthalten von Arbeitgeberanteilen – § 266a Abs. 2 StGB	153
7.	Insolvenzstraftaten in der Praxis der Ermittlungs- behörden	156
7.1.	Anlässe für staatsanwaltschaftliche Ermittlungen	156
7.1.1.	Das Legalitätsprinzip als Grundlage staatsanwaltschaft- lichen Handelns	156
7.1.2.	Verfahrensauslösende Feststellungen	157
7.2.	Der Gang der Ermittlungen	160
7.2.1.	Auswertung von Zivilakten	160
7.2.2.	Regelanfragen	166
7.2.3.	Der Steuerberater als Informationsquelle	167
7.2.4.	Der Insolvenzverwalter als Informationsquelle	172
7.2.5.	Das Finanzamt als Informationsquelle	173
7.2.6.	Sonstige Ermittlungen – insbesondere: Durchsuchungen und Beschlagnahmen	177
7.2.6.1.	Ermittlungen beim Beschuldigten	177
7.2.6.2.	Durchsuchungen und Beschlagnahmen bei Angehörigen der rechts- und steuerberatenden Berufe, insbesondere beim Steuerberater	178

7.2.6.3.	Bankermittlungen	181
7.2.7.	Die Auswertung der sichergestellten Unterlagen	182
7.3.	Der Abschluss des Ermittlungsverfahrens	185
7.3.1.	Deliktsspezifische Besonderheiten bei Insolvenzstraftaten ..	185
7.3.2.	Einstellungsmöglichkeiten	188
7.3.3.	Verfahrensbeschränkung	189
7.3.4.	Abschluss durch Strafe	190
7.4.	Sonstige Folgen einer Verurteilung wegen Insolvenz- delikten	192
7.4.1.	Berufsverbot – § 70 StGB	192
7.4.2.	Gesetzliche Ausschlussgründe für bestimmte Tätigkeiten ..	193
8.	Die strafrechtliche Verantwortlichkeit des Beraters und des Verwalters	195
8.1.	Allgemeines	195
8.2.	Der Berater als Teilnehmer und als Täter	196
8.2.1.	Teilnahme	196
8.2.2.	Täterschaft	199
8.2.2.1.	Der eigennützige Berater	199
8.2.2.2.	Buchführungs- und Bilanzdelikte	200
8.3.	Deliktisches Verhalten des Insolvenzverwalters	203
8.3.1.	Der Vorwurf der Untreue – § 266 StGB	204
8.3.1.1.	Allgemeine Tatbestandsstruktur und -merkmale des § 266 StGB	205
8.3.1.1.1.	Der Missbrauchstatbestand (§ 266 Abs. 1 1. Alternative StGB)	205
8.3.1.1.2.	Der Treubruchstatbestand (§ 266 Abs. 1 2. Alternative StGB)	206
8.3.1.1.3.	Der Vermögensschaden	207
8.3.1.2.	Der Insolvenzverwalter als Täter	208
8.3.1.2.1.	Der Insolvenzverwalter und die Vermögensbetreuungs- pflicht – Allgemeines	208
8.3.1.2.2.	Der vorläufige Insolvenzverwalter	209
8.3.1.2.2.1.	Der „schwache“ vorläufige Insolvenzverwalter	209
8.3.1.2.2.2.	Der „starke“ vorläufige Insolvenzverwalter	211
8.3.1.2.3.	Der Insolvenzverwalter im eröffneten Verfahren	211
8.3.1.2.4.	Der Sachwalter bei Eigenverwaltung	212

Inhaltsverzeichnis

8.3.1.2.5.	Folgen der Einwilligung dispositionsbefugter Personen . . .	213
8.3.1.2.6.	Der subjektive Tatbestand	214
8.3.1.2.7.	Denkbare Fallgruppen der Untreue des Insolvenz- verwalters	215
8.3.2.	Der Vorwurf der Strafvereitelung bzw. Begünstigung	219
 Anhang:		
MiZi Nr. XII a	221
 Literaturverzeichnis		227
 Stichwortverzeichnis		245