

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort	VII
Inhaltsverzeichnis	XIII
Schrifttumsverzeichnis	XXV
Abkürzungsverzeichnis	XXXIII

1. Teil
Einführung

1. Kapitel Entwicklung und Bereich des Wirtschaftsstrafrechts	1–6
2. Kapitel Zur Wirtschaftskriminalität	7–9
3. Kapitel Verfahren in Wirtschaftsstrafsachen	10–16
4. 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	30–38
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	57–64
7. Kapitel	Besondere Geschäftszweige	65–74

4. Teil

Pflichtverstöße bei Beendigung und Sanierung des Unternehmens

1. Kapitel Allgemeines zur Krise	75-77
2. Kapitel Geschäftsleitung mit Rechnungswesen	78-84

Inhaltsübersicht

	§§
3. Kapitel Beschaffung, Erzeugung und Absatz	85–86
4. Kapitel Einzelne Pflichtverstöße	87–89
5. Teil	
Berater im Wirtschaftsstrafrecht	
1. Kapitel Beraterberufe	90–92
2. Kapitel Schutz des Beratungsverhältnisses	93–94
3. Kapitel Teilnahme von Beratern an Wirtschaftsstraftaten ihrer Mandanten	95–96
	Seite
Gesetzesverzeichnis	2779
Stichwortverzeichnis	2815

Inhaltsverzeichnis*

	Seite
Vorwort	VII
Inhaltsübersicht	XI
Schrifttumsverzeichnis	XXV
Abkürzungsverzeichnis	XXXIII

1. Teil Einführung

1. Kapitel Entwicklung und Bereich des Wirtschaftsstrafrechts	1
§ 1 Überblick über Rechtsquellen und Schrifttum	1
A. Einführung	1
B. Rechtsquellen	9
C. Schrifttum	15
§ 2 Geschichtliche Entwicklung	28
A. Ältere Epochen	28
B. Epoche seit 1949	37
§ 3 Grundbegriffe	47
§ 4 Räumliche Geltung	56
§ 5 Europäisches Wirtschaftsstrafrecht	62
A. Überblick	63
B. Internationale europäische Organisationen	67
C. Europäische Union	73
§ 6 Zeitliche Geltung	131
2. Kapitel Zur Wirtschaftskriminalität	139
§ 7 Ursachen und Bedeutung	139
§ 8 Organisierte Kriminalität	148
§ 9 Grenzüberschreitende Bekämpfung	153
A. Grundlagen der Rechtshilfe	155
B. Bereiche der Rechtshilfe	170
C. Zusammenarbeit in zwischenstaatlichen Organisationen	198
3. Kapitel Verfahren in Wirtschaftsstrafsachen	201
§ 10 Einführung	201
A. Überblick	201

* Nähere Angaben am Anfang jedes Paragraphen.

Inhaltsverzeichnis

	Seite
B. Verfahrensgrundsätze	202
C. Prozessvoraussetzungen	209
D. Absprachen	211
§ 11 Ermittlungsverfahren	215
A. Beteiligte	216
B. Verfahrensgang	222
C. Abschluss	255
§ 12 Gerichtliches Verfahren	261
A. Zuständigkeiten	262
B. Zwischenverfahren	264
C. Hauptverfahren	266
D. Rechtsmittel	280
E. Strafbefehlsverfahren	286
F. Rechtskraft und ihre Durchbrechungen	287
§ 13 Urteilsfolgen	289
§ 14 Verfahren in Ordnungswidrigkeiten	294
§ 15 Besondere Verfahren	296
A. Steuerstrafsachen	297
B. Zoll- und Verbrauchsteuerstrafsachen	315
C. Außenwirtschaftssachen	320
D. Kartellsachen	326
§ 16 Verteidigung in Wirtschaftsstrafsachen	331
A. Vorbemerkungen	332
B. Besonderheiten der Verteidigung in Wirtschaftsstrafsachen	339
C. Zivilrechtliche Haftung des Verteidigers	375
4. Kapitel Wirtschaftsstrafrecht – Allgemeiner Teil	392
§ 17 Allgemeine Voraussetzungen der Strafbarkeit	392
A. Tatbestandsmäßigkeit	392
B. Rechtswidrigkeit	401
C. Schuld	402
D. Weitere Voraussetzungen	407
§ 18 Irrtum und Versuch	413
A. Irrtum	413
B. Versuch	419
§ 19 Täterschaft und Teilnahme	424
A. Überblick	425
B. Formen der Täterschaft	427
C. Formen der Teilnahme	430
D. Beteiligung an Ordnungswidrigkeiten	434

	Seite
§ 20 Konkurrenzen und Serienstraftaten	435
A. Mehrere Gesetzesverletzungen	435
B. Serienstraftaten	441
§ 21 Rechtsfolgen der Tat	445
A. Strafen	445
B. Strafzumessung	447
C. Maßregeln der Besserung und Sicherung	464
D. Verfall und Einziehung	466
E. Sanktionen nach Ordnungswidrigkeiten	471
F. Außerstrafrechtliche Konsequenzen	472

2. Teil

Pflichtverstöße bei Gründung des Unternehmens

1. Kapitel Allgemeines zum Unternehmen	475
§ 22 Adressaten des Wirtschaftsstrafrechts	475
A. Normadressaten	475
B. Kaufmann und Gewerbebetrieb	479
§ 23 Unternehmen und Unternehmer	507
A. Unternehmen als Wirtschaftseinheit	507
B. Unternehmen als Adressat strafrechtlicher Normen	519
C. Rechtsformspezifische Strafnormen	528
D. Ausländische Unternehmensträger	548
2. Kapitel Beginn (und Änderung) des Unternehmens	565
§ 24 Anmeldepflichten	565
A. Gewerberecht	565
B. Handelsregister	574
C. Steuer	576
D. Sozialversicherung	582
§ 25 Erlaubnispflichten	584
A. Überblick	584
B. Gewerberecht	587
C. Weitere Erlaubnispflichten	608
§ 26 Anlage des Rechnungswesens	610
A. Rechnungswesen im Überblick	611
B. Kaufmännische Buchführung	612
C. Eröffnungsbilanz	640
D. Jahresabschluss	647
E. Internationale Rechnungslegung	684
F. Straftaten	701

Inhaltsverzeichnis

	Seite
§ 27 Kapitalbeschaffung	704
A. Allgemeines	705
B. Tatbestände des StGB	767
C. GmbH	781
D. Aktiengesellschaft	792
E. Umwandlung	806
§ 28 Steuerorientierte Kapitalanlagen	810
A. Angebote des Kapitalanlagemarktes	811
B. Straftaten	817
§ 29 Strohmann- und Scheingeschäfte	839
A. Außerstrafrechtliche Normen	840
B. Strafrechtlich relevante Gestaltungen	846
C. Insbesondere Briefkastenfirmen	861

3. Teil

Pflichtverstöße beim Betrieb des Unternehmens

1. Kapitel Geschäftsleitung und Personalwesen	867
§ 30 Strafrechtliche Einstandspflichten	867
A. Handeln im Unternehmen	868
B. Faktischer Geschäftsführer	891
C. Organ- und Vertreterhaftung	899
D. Garantenstellungen im Betrieb	909
E. Verletzung der Aufsichtspflicht	915
F. Geldbuße gegen juristische Personen und Personenvereinigungen	927
§ 31 Treupflichtverletzungen	940
A. Allgemeines	944
B. Missbrauchstatbestand	952
C. Treubruchstatbestand	987
D. Besondere Konstellationen	1021
E. Weitere gemeinsame Voraussetzungen	1042
§ 32 Haushaltsuntreue	1060
A. Überblick	1060
B. Erscheinungsformen	1063
C. Ausländische und europäische Regelungen	1071
§ 33 Geheimnisverletzungen	1072
A. Persönlicher Lebens- und Geheimbereich	1073
B. Geschäftsgeheimnisse	1085
C. Datenschutz	1103
§ 34 Arbeitnehmerschutz	1109
A. Überblick	1109
B. Betriebs- und Gefahrenschutz	1112

	Seite
C. Arbeitszeit	1122
D. Besonders geschützte Personengruppen	1127
§ 35 Betriebsverfassung	1132
A. Überblick	1132
B. Einzeltatbestände	1135
§ 36 Bekämpfung von illegaler Erwerbstätigkeit	1141
§ 37 Illegale Beschäftigung und Schwarzarbeit	1156
A. Nichtgewährung humaner Arbeitsbedingungen	1157
B. Illegale Ausländerbeschäftigung	1172
C. Weitere Zu widerhandlungen	1204
§ 38 Beitragsvorenhaltung (samt Steuerstraftaten)	1212
A. Beitragsvorenhaltung	1214
B. Lohnsteuerhinterziehung	1282
2. Kapitel Rechnungs- und Finanzwesen	1305
§ 39 Schutz der Urkunde	1305
A. Allgemeine Urkundendelikte	1305
B. Besondere Fälschungsdelikte	1312
§ 40 Buchhaltung und Bilanz	1314
A. Unordentliche Buchführung	1315
B. Unrichtige und fehlende Bilanzen	1328
§ 41 Publizität der Rechnungslegung	1344
A. Offenlegungspflichten	1344
B. Sanktionen	1355
§ 42 Datenverarbeitung	1361
A. Computer und Datenverarbeitung	1363
B. Strafrechtliche Erfassung	1380
3. Kapitel Abgaben	1413
§ 43 Unternehmen und Steuerstrafrecht	1413
A. Steuerliche Pflichten	1413
B. Gestaltungsfreiheit	1418
§ 44 Steuerstraftaten	1419
A. Steuerhinterziehung	1420
B. Selbstanzeige	1459
C. Steuerstraftaten mit besonderem Unrechtsgehalt	1476
D. Sonstige Steuerstraftaten	1479
§ 45 Besondere Bereiche der Abgabenhinterziehung	1485
A. Zollhinterziehung	1486
B. Verbrauchsteuerhinterziehung	1495
C. Abgaben zu Marktordnungszwecken	1500

Inhaltsverzeichnis

	Seite
§ 46 Steuerordnungswidrigkeiten	1503
A. Überblick	1503
B. Einzeltatbestände	1505
4. Kapitel Beschaffung	1519
§ 47 Schutz fremden Vermögens	1519
A. Struktur des Betrugstatbestandes	1520
B. Objektive Merkmale	1522
C. Subjektive Merkmale	1546
D. Konkurrenz, Strafzumessung	1550
§ 48 Wareneinkauf	1552
A. Warenkredit- oder Lieferantenbetrug	1552
B. Umgang mit Sicherungsgut	1567
C. Ware zweifelhafter Herkunft	1572
§ 49 Bargeldloser Zahlungsverkehr	1576
A. Überblick	1577
B. Scheck und Wechsel	1579
C. Lastschriftverfahren	1585
D. Überweisung	1592
E. Online-Banking und Homebanking	1594
F. Zahlungs- und ähnliche Karten	1599
§ 50 Kapitalbeschaffung	1626
A. Änderung des Eigenkapitals	1627
B. Kredite	1645
C. Besondere Finanzierungsformen	1667
D. Versicherungsleistungen	1670
§ 51 Geldwäsche	1672
A. Erscheinungsformen und Bekämpfung	1673
B. Strafatbestand der Geldwäsche	1680
C. Geldwäschegesetz	1689
D. Zollverwaltungsgesetz	1693
§ 52 Subventionen	1694
A. Einführung	1695
B. Subventionsbetrug	1697
C. Verhältnis zum Betrug	1708
D. Subventionen nach EG-Recht	1709
§ 53 Schmiergeldzahlungen	1711
A. Überblick	1712
B. Öffentlicher Dienst	1716
C. Geschäftlicher Verkehr	1728

	Seite
5. Kapitel Erzeugung	1738
§ 54 Schutz der Umwelt	1738
A. Umweltverwaltungsrecht	1739
B. Allgemeines zum Umweltstrafrecht	1773
C. Strafrechtliche Normen für die einzelnen Schutzbereiche	1788
D. Umweltstrafrechtliche Besonderheiten	1832
§ 55 Gewerbliche Schutzrechte	1853
A. Schutzrechte und Wettbewerb	1853
B. Patent- und Musterrechte	1863
C. Urheberrechte	1875
D. Gemeinsamkeiten der Straftatbestände	1895
§ 56 Produkthaftung	1899
A. Zivilrecht	1901
B. Strafrecht	1913
6. Kapitel Absatz	1939
§ 57 Wettbewerbsbeschränkungen	1939
A. Überblick	1939
B. Europäisches Recht	1945
C. Deutsches Recht	1969
§ 58 Ausschreibungsabsprachen	1991
A. Submissionsbetrug	1992
B. Kartellrechts-Ordnungswidrigkeiten	1999
§ 59 Betrügerische Verkaufsmethoden	2003
A. Fragen des Betrugstatbestandes	2003
B. Progressive Kundenwerbung	2014
§ 60 Werbung	2020
A. Überblick	2021
B. Strafbare Werbung	2025
C. Geschäftliche Verleumdung	2038
D. Marken und Geschäftsbezeichnungen	2040
E. Persönlichkeitsrechte	2058
§ 61 Preisgestaltung	2064
A. Wucher	2065
B. Preisüberhöhung	2080
C. Sonstige Preisregelungen	2084
§ 62 Auslandsgeschäfte	2087
A. Überblick	2089
B. Allgemeines Außenwirtschaftsstrafrecht	2093
C. Einzelne Strafvorschriften	2110
D. Überwachung, präventive Sicherstellung und Informationsaus- tausch	2142

Inhaltsverzeichnis

	Seite
§ 63 Maßnahmen gegen Schuldner	2145
A. Nötigung und Erpressung	2146
B. Selbsthilfebetrug	2160
§ 64 Sicherstellung im Notfall	2161
7. Kapitel Besondere Geschäftszweige	2166
§ 65 Versicherungsunternehmen	2166
A. Versicherungsaufsicht	2166
B. Sanktionen	2168
§ 66 Kreditinstitute und Finanzdienstleistungen	2172
A. Einführung	2173
B. Unzulässiger Geschäftsbetrieb	2177
C. Zum sog Bankgeheimnis	2183
§ 67 Kreditgeschäfte	2185
A. Untreue bei Kreditentscheidungen	2186
B. Weitere Tatbestände	2230
§ 68 Börsengeschäfte	2231
A. Überblick	2232
B. Verleitung zur Börsenspekulation	2234
C. Marktmanipulation	2236
D. Insiderhandelsverbot	2242
§ 69 Andere Bank- und Finanzgeschäfte	2256
§ 70 Maklergeschäfte	2260
A. Gewerberechtliche Normen	2260
B. Wohnungsvermittlung	2262
§ 71 Transportwesen	2263
A. Straßenverkehr	2263
B. Eisenbahn-, Schiffs- und Luftverkehr	2269
C. Beförderung gefährlicher Güter	2272
§ 72 Lebensmittel- und Gesundheitswesen	2277
A. Lebensmittel, Futtermittel und Bedarfsgegenstände	2278
B. Gesundheitswesen	2308
§ 73 Kriegs- und Chemiewaffen	2323
A. Kriegswaffen	2323
B. Chemiewaffen	2339
§ 74 Weitere Geschäftstätigkeiten	2343

4. Teil
Pflichtverstöße bei Beendigung und Sanierung
des Unternehmens

1. Kapitel Allgemeines zur Krise	2351
§ 75 Einführung	2351
A. Krise und Unternehmensbeendigung	2352
B. Fortführung und Beendigung des Unternehmens	2358
C. Strafrechtliche Auswirkungen der InsO	2368
D. Überblick über die Insolvenzdelikte	2381
E. Europäisches und Internationales Insolvenz(straf)recht	2392
§ 76 Unternehmenskrise und Strafbarkeitsbedingungen	2397
A. Strukturen des Krisenbegriffs	2398
B. Objektive Bedingungen der Strafbarkeit	2432
§ 77 Bankrotthandlungen von Organen und Vertretern	2441
A. Strafrechtliche Zurechnung	2442
B. Interessentheorie des BGH	2451
C. Auffangtatbestände des Ordnungswidrigkeitenrechts	2457
2. Kapitel Geschäftsleitung mit Rechnungswesen	2459
§ 78 Vermögensverschiebungen	2459
A. Systematische Stellung	2459
B. Geschützte Vermögensmasse	2460
C. Tathandlungen	2463
D. Verschiebung von Baugeld	2472
§ 79 Gläubigerbegünstigung	2474
A. Verhältnis zum Bankrott	2475
B. Tatbestandsmerkmale	2477
§ 80 Gesellschafterleistung und Überschuldungsstatus	2488
A. Gesellschafterleistungen	2489
B. Überschuldungsstatus	2501
§ 81 Schuldnerbegünstigung	2503
§ 82 Buchführungs- und Bilanzdelikte	2506
A. Aufgabe und praktische Bedeutung	2507
B. Täterkreis	2509
C. Tathandlungen	2516
D. Führung des Baubuchs	2530
§ 83 Vortäuschung von Rechten Dritter	2531
§ 84 Insolvenzverschleppung	2534

Inhaltsverzeichnis

	Seite
3. Kapitel Beschaffung, Erzeugung und Absatz	2552
§ 85 Waren- und Kapitalbeschaffung	2552
A. Praktische Bedeutung	2552
B. Elemente des Betrugs	2554
§ 86 Unwirtschaftliche Geschäfte	2564
A. Bedeutung und Gemeinsamkeiten	2564
B. Einzelne Geschäfte	2565
C. Auffangtatbestand	2571
4. Kapitel Einzelne Pflichtverstöße	2573
§ 87 Zwangsvollstreckung und eidesstattliche Versicherungen	2573
A. Einzelzwangsvollstreckung	2573
B. Falsche Versicherung an Eides statt	2579
§ 88 Unternehmenssanierung und deren Scheitern	2583
A. Straftaten bei Unternehmensfortführungen	2584
B. Straftaten bei Unternehmensbeendigungen	2590
§ 89 Unternehmensnachfolge	2599
A. Wirtschaftliche Ausgangslage	2600
B. Strafrechtliche Risiken	2606
C. Steuerstrafrechtliche Risiken	2611
5. Teil	
Berater im Wirtschaftsstrafrecht	
1. Kapitel Beraterberufe	2613
§ 90 Einführung	2613
§ 91 Staatlich gebundene Beraterberufe	2622
A. Gemeinsame Grundlagen	2624
B. Einzelne Berufe	2638
§ 92 Sonstige Berufsgruppen als Berater	2670
A. Berater gemäß Rechtsdienstleistungsgesetz	2670
B. Sonstige Berater	2682
2. Kapitel Schutz des Beratungsverhältnisses	2689
§ 93 Prozessuale Schutzbestimmungen	2689
A. Geheimhaltungsrechte	2690
B. Beschlagnahmeverbot	2695
C. Weitere Ermittlungsbeschränkungen	2708
§ 94 Strafrechtlicher Schutz von Mandanten	2714
A. Verletzung von Privatgeheimnissen	2715
B. Verletzung von Prüferpflichten	2717
C. Weitere Straftatbestände	2721

Inhaltsverzeichnis

	Seite
3. Kapitel Teilnahme von Beratern an Wirtschaftsstrftaten ihrer Mandanten	2728
§ 95 Anlässe und Formen der Tatbeteiligung	2728
§ 96 Häufige Fälle der Tatbeteiligung	2736
A. Insolvenzstrftaten	2737
B. Steuerdelikte	2746
C. Täuschungsdelikte	2759
Gesetzesverzeichnis	2779
Stichwortverzeichnis	2815