

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|------|
| <i>Vorwort</i> | V |
| <i>Abkürzungsverzeichnis</i> | XVII |
| <i>Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur</i> | XXI |

1. Teil

Einführung

| | |
|--|----|
| § 1 Begriff des Wirtschaftsstrafrechts und kriminologische Grundlagen | 1 |
| I. Begriff des Wirtschaftsstrafrechts | 1 |
| 1. Problemstellung | 1 |
| 2. Begriffsbestimmung aus kriminologischer Sicht | 2 |
| 3. Strafprozessual-kriminaltaktische Begriffsbildung des § 74c GVG | 3 |
| 4. Begriffsbestimmung aus rechtsdogmatischer/rechtsgutorientierter Sicht | 4 |
| II. Phänomenologie des Wirtschaftsstrafrechts (kriminologische Grundlagen) | 5 |
| 1. Personenbezogene Charakteristika des Wirtschaftsstrafrechts | 6 |
| 2. Tatbezogene Charakteristika des Wirtschaftsstrafrechts | 6 |
| 3. Bedeutung des Wirtschaftsstrafrechts in der Praxis und polizeiliche Kriminalstatistik | 7 |
| III. Rechtsquellen des Wirtschaftsstrafrechts in Deutschland | 8 |
| 1. Vorschriften im Kernstrafrecht | 9 |
| 2. Gesetzesblöcke im Nebenstrafrecht | 10 |
| 3. EU-Recht | 11 |
| 4. Wirtschaftsstrafrecht AT? | 12 |
| § 2 Besondere Prinzipien der Bildung von Tatbeständen im Wirtschaftsstrafrecht | 13 |
| I. Gesetzgebungsprinzipien | 13 |
| 1. Sonderdelikte | 13 |
| 2. Abstrakte Gefährdungsdelikte | 14 |
| 3. Überkriminalisierung? | 14 |
| 4. Häufige Anordnung von Fahrlässigkeitstatbeständen | 15 |

| | |
|---|----|
| II. Blankettstraftatbestände und normative Tatbestandsmerkmale | 16 |
| 1. Blankettgesetze im „engeren Sinn“ | 16 |
| 2. Blankettgesetze im weiteren Sinn (Außenverweisungen) | 17 |
| 3. Auswirkungen von Blanketttatbeständen und normativen Merkmalen auf die strafrechtliche Irrtumsproblematik | 19 |
| § 3 Grundsätze und Schwierigkeiten bei der Auslegung von Wirtschaftsstraftatbeständen | 24 |
| I. (Restriktive) Auslegung von Generalklauseln und Maßstabsfiguren ... | 24 |
| II. Wirtschaftliche Auslegung | 25 |
| III. Behandlung von Schein und Umgehungshandlungen | 25 |
| § 4 Verantwortung von und im Unternehmen | 28 |
| I. Das Unternehmen als zentraler Schauplatz wirtschaftsstrafrechtlicher Delinquenz | 28 |
| II. Verantwortung von Unternehmen | 29 |
| 1. Einführung einer Verbandsstrafe de lege ferenda? | 29 |
| 2. Bebußung von Gesellschaften im Ordnungswidrigkeitenrecht, § 30 OWiG | 31 |
| a) Tatbestand des § 30 OWiG | 31 |
| aa) Anknüpfungstat und tauglicher Täter | 31 |
| bb) Betriebsbezogene Pflichtverletzung/(beabsichtigte) Bereicherung des Verbands | 32 |
| cc) Handeln in Funktion der verantwortlichen Leitungsposition ... | 33 |
| b) Rechtsfolge des § 30 OWiG | 33 |
| 3. Sonstige Sanktionen und Maßnahmen gegen Unternehmen | 35 |
| III. Strafbarkeit im Unternehmen | 35 |
| 1. Horizontale Verantwortungsstrukturen | 36 |
| 2. Vertikale Verantwortungsstrukturen | 36 |
| a) Verantwortung als mittelbarer Täter, § 25 I 2. Alt StGB? | 37 |
| b) Wechselseitige Zurechnung, § 25 II StGB? | 37 |
| c) Strafbarkeit aus Unterlassen, § 13 StGB? | 38 |
| d) Verschiebung der Verantwortung „nach unten“? (Zur Frage der sog. Delegation) | 39 |
| 3. Haftungsbegründung für Vertreter, § 14 StGB | 40 |
| a) Organhaftung, § 14 I StGB | 41 |
| b) Betriebsleiterhaftung, § 14 II StGB | 41 |
| c) Fehlerhaftes Organ/Fehlerhafter Betriebsleiter, § 14 III StGB | 42 |
| 4. Die Aufsichtshaftung nach § 130 OWiG | 42 |

2. Teil

**Ausgewählte Problemstellungen und Regelungskomplexe
des Wirtschaftsstrafrechts**

| | |
|---|----|
| § 5 BGHSt 37, 106: Die Lederspray-Entscheidung Produktstrafrecht und Gremienentscheidungen | 45 |
| I. Strafrechtliche Produkthaftung | 45 |
| II. Kausalitätsprobleme in der strafrechtlichen Produkthaftung und die Lösung des BGH im Ledersprayfall | 47 |
| 1. Kausalität trotz nicht abschließend geklärter Wirkungsweise der Stoffe | 48 |
| a) Lösung über Risikoerhöhungslehre | 48 |
| b) Lösung des BGH | 49 |
| 2. Kausalitätsbegründung bei Gremienbeschlüssen | 50 |
| 3. Strafbares Unterlassen im Rahmen der Produkthaftung | 52 |
| a) Garantenstellung in Produkthaftungsfällen und „Ingerenz-Lösung“ des BGH im Lederspray-Urteil | 53 |
| b) Ressortverantwortung und Generalverantwortung in Krisenzeiten | 53 |
| c) Unterlassungskausalität bei psychisch vermittelten Kausalverläufen | 54 |
| § 6 BGHSt 46, 107: Die Banken-Entscheidung Beihilfe durch berufsbedingtes Verhalten – zugleich Grundzüge des Steuerstrafrechts | 56 |
| I. Die Steuerhinterziehung als Wirtschaftsstraftat oder „Kavaliersdelikt“? | 57 |
| II. Steuern und Steuerrecht – Eine kurze Einführung | 58 |
| 1. Die Bundesrepublik Deutschland als Steuerstaat | 58 |
| 2. Das Steuerverfahren | 59 |
| 3. „Steuerrecht AT“ – Die Abgabenordnung von 1977 | 59 |
| III. Einige Grundbegriffe des Steuerstrafrechts | 60 |
| 1. Überblick | 60 |
| 2. Verfahrensrechtliche Besonderheiten | 61 |
| 3. Die Steuerhinterziehung, § 370 AO | 62 |
| a) Zur Deliktsnatur des § 370 AO | 62 |
| aa) Blankett oder normative Tatbestandsmerkmale? | 62 |
| bb) Der Täterkreis der Steuerhinterziehung | 63 |
| b) Der Tatbestand des § 370 AO im Einzelnen | 63 |
| aa) Die Taterfolge des § 370 I AO: Steuerverkürzung oder Vorteilerlangung | 64 |
| bb) Die Tathandlungen des § 370 I Nr. 1 und 2 AO | 64 |
| (1) Steuerhinterziehung durch aktives Tun | 64 |
| (2) Steuerhinterziehung durch Unterlassen | 65 |
| (3) Verbot der Umgehung gem. § 42 I AO | 66 |

| | |
|--|-----------|
| cc) Sonstige Tatbestandsvoraussetzungen, insb. Kausalität und Vorsatz | 66 |
| c) Vollendung und Versuch | 67 |
| 4. Die strafbefreiende Selbstanzeige, § 371 AO | 68 |
| a) Rechtsnatur und Voraussetzungen | 68 |
| b) Ausschluss der Selbstanzeige gem. § 371 II AO | 69 |
| 5. Zwischenfazit zum Ausgangsfall: Strafbare Einkommenssteuerhinterziehung durch Bankkunden? | 70 |
| IV. Unterstützung fremder Straftaten durch berufsbedingtes Verhalten – Die Strafbarkeit von Bankangestellten wegen Beihilfe zur Steuerhinterziehung | 71 |
| 1. Das Problem der Beihilfe durch berufsbedingtes Verhalten im Allgemeinen | 72 |
| 2. Die Lösung des BGH im konkreten Fall, BGHSt 46, 107 | 74 |
| V. Exkurs: Sonstiges strafbares Verhalten von Bankmitarbeitern und Finanzdienstleistern – Die Straftatbestände des KWG | 75 |
| § 7 BGHSt 54, 44: Berliner Stadtreinigung | |
| Der Betrug als Wirtschaftsstraftat | 78 |
| I. Der Betrug gem. § 263 StGB als das Wirtschaftsdelikt schlechthin? | 78 |
| II. Grundzüge der Betrugsstrafbarkeit | 80 |
| 1. Rechtsnatur des § 263 I StGB | 80 |
| 2. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 263 I StGB im Einzelnen | 80 |
| a) Tathandlung | 81 |
| b) Irrtum | 83 |
| aa) Irrtum der Hilfsperson bzw. des „einfachen“ Angestellten | 84 |
| bb) Irrtum des höherrangigen Organs bzw. Entscheidungsträgers .. | 85 |
| c) Vermögensverfügung | 85 |
| d) Vermögensschaden | 86 |
| aa) Schadenskompensation | 87 |
| bb) Schadensgleiche Vermögensgefährdung | 88 |
| cc) Abgrenzung Eingehungs- und Erfüllungsbetrug | 89 |
| e) Subjektiver Tatbestand | 89 |
| 3. Sonstiges | 89 |
| III. Betrug gem. § 263 I StGB durch überhöhte Rechnungsstellung? | |
| Die Lösung des BGH im Berliner Stadtreinigungsfall „Part 1“ | 90 |
| 1. Erklärungsinhalt bei überhöhter Rechnungsstellung | 90 |
| 2. Zwischenergebnis | 93 |
| IV. Betrug durch Unterlassen | |
| Die Lösung des BGH im Berliner Stadtreinigungsfall „Part 2“ | 94 |
| 1. Betrug durch Unterlassen – Grundlagen | 94 |

| | |
|---|------------|
| 2. Unterlassungshaftung im Unternehmen – § 263 StGB als Schauplatz für die sog. Geschäftsherrenhaftung | 96 |
| a) Garantenstellung aus Ingerenz | 97 |
| b) Garantenstellung durch Übernahme eines Pflichtenkreises | 97 |
| c) Viel Lärm um nichts? Ein Exkurs zur Garantenstellung sog. „Compliance-Officer“ | 98 |
| § 8 BGHSt 38, 186: Rheinausbau Betrugsderivate und ihre Bedeutung im Wirtschaftsstrafrecht . | 101 |
| I. § 263 StGB in der Wirtschaft – Immer einschlägig, aber nur selten verwirklicht? | 101 |
| II. Strafrechtlicher Schutz des staatlichen Subventionswesens | 102 |
| 1. Staatliche Subventionen – Chancen und Risiken | 102 |
| 2. Der Subventionsbetrug nach § 263 StGB | 103 |
| 3. Die Subventionserschleichung gem. § 264 StGB | 103 |
| a) Rechtsnatur und kriminalpolitische Bedeutung | 103 |
| b) Überblick und Systematik | 104 |
| c) Der Anwendungsbereich der Vorschrift – Zum Subventionsbegriff nach § 264 VII StGB | 105 |
| d) Die Tathandlungen des § 264 StGB | 105 |
| III. Kreditbetrug gem. § 265b StGB | 107 |
| 1. Rechtsgut und Anwendungsbereich | 107 |
| 2. Die Tathandlungen des § 265b StGB im Überblick | 107 |
| IV. Strafrechtlicher Schutz des öffentlichen Vergabewesens | 108 |
| 1. Grundlagen: Das öffentliche Vergaberecht | 108 |
| 2. Wettbewerbsbeschränkende Absprachen bei Ausschreibungen, § 298 StGB | 110 |
| a) Rechtsgut und Deliktscharakter | 110 |
| b) Die Tatbestandsmerkmale des § 298 StGB im Einzelnen | 110 |
| aa) Ausschreibung | 110 |
| bb) Tathandlung | 111 |
| 3. „Submissionsbetrug“ – Die Lösung des Rheinausbau-Falles durch den BGH in einer Zeit vor § 298 StGB | 112 |
| Anhang: Übersicht zu den wichtigsten wirtschaftsstrafrechtlichen Fallgruppen des Betrugs | 115 |
| § 9 BGHSt 49, 381: EM.TV Kinderfilm AG Strafrecht des Kapitalmarkts und Anlegerschutz (zugleich Grundbegriffe des Bilanzstrafrechts) | 119 |
| I. Strafrechtlicher Schutz des Kapitalmarkts | 118 |
| 1. Ausgewählte Strafvorschriften zum Schutz des Kapitalmarkts im Überblick | 122 |

| | |
|---|------------|
| a) Kapitalanlagebetrug, § 264a StGB | 122 |
| b) Straftaten nach dem WpHG | 123 |
| aa) § 38 I Nr. 1-3 WpHG: Insiderhandel, Verbotene Weitergabe und Empfehlung | 123 |
| bb) Kurs- und Marktmanipulation, § 38 II WpHG | 125 |
| c) § 49 BörsG | 126 |
| 2. Falschangabedelikte und Bilanzstrafrecht | 127 |
| a) §§ 331 ff. HGB | 127 |
| b) § 400 I Nr. 1 AktG | 129 |
| II. Strafbarkeit durch unrichtige Ad-hoc-Meldungen, BGHSt 49, 381 | 129 |
| § 10 BGHSt 50, 331: Der Fall Mannesmann Die Untreue im Wirtschaftsstrafrecht | 132 |
| I. Renaissance der Untreue? | 132 |
| II. Grundlagen der Untreuestrafbarkeit, § 266 StGB | 134 |
| 1. Rechtsgut | 134 |
| 2. Zur Verfassungsmäßigkeit des § 266 StGB | 134 |
| 3. Systematik des § 266 StGB | 135 |
| 4. Die Tatbestandsmerkmale des § 266 StGB im Einzelnen | 136 |
| a) Gemeinsamer Bezugspunkt: Vermögensbetreuungspflicht | 136 |
| b) Die Tatmodalitäten des § 266 I StGB | 137 |
| c) Insbesondere: Die Vermögensbetreuungspflichtverletzung | 138 |
| aa) Die Akzessorietät der Pflichtverletzung | 138 |
| bb) Zum Verhältnis von Vermögensbetreuungspflicht und deren Verletzung | 139 |
| cc) Untreue als Gläubigerschutzvorschrift? Zur Frage eines tatbestandsausschließenden Einverständnisses | 139 |
| d) Der Vermögensschaden und die nur im Grundsatz übertragbare Schadensdogmatik aus § 263 I StGB | 141 |
| III. Akzessorietät der Untreue am Beispiel der Zahlung überhöhter Vorstandsvergütungen – Der Fall Mannesmann | 143 |
| 1. Aktienrechtliche Grundlagen: Die Feststellung der aktienrechtlichen Pflichtverletzung | 143 |
| 2. Die Beurteilung der Vermögensbetreuungspflichtverletzungen durch das LG Düsseldorf und den BGH im Mannesmann-Fall | 145 |
| a) Die Notwendigkeit einer gravierenden Pflichtverletzung und ihre Bestimmung nach dem LG Düsseldorf | 146 |
| b) Die doppelte „Abkürzung“ des BGH im Mannesmann-Fall | 147 |
| c) Exkurs: Zur Strafbarkeit der Vorstandsmitglieder | 148 |

| | |
|---|-----|
| § 11 BGHSt 47, 295: Die Drittmittelentscheidung Korruption und Untreue im öffentlichen Sektor | 150 |
| I. Korruption als wirtschafts(straf)rechtliches Phänomen | 150 |
| II. Grundzüge und Systematik der Korruptionsdelikte nach §§ 331 ff. StGB | 153 |
| 1. Die Tatbestandsmerkmale der §§ 331 ff. StGB im Einzelnen | 155 |
| a) Amtsträgereigenschaft | 155 |
| b) Diensthandlung oder Dienstaussübung | 155 |
| c) Vorteil | 156 |
| d) Tathandlungen | 156 |
| 2. Restriktionsbemühungen | 157 |
| a) Einschränkungen nach dem Grundsatz der Sozialadäquanz bei kleineren Zuwendungen? | 157 |
| b) Sponsoring, Fundraising und Co: Zwischen begrüßenswerter Kooperation und illegaler Korruption | 158 |
| III. Das Problem der Drittmittelinwerbung und die Entscheidung des BGH im Herzkappenfall, BGHSt 47, 295 ff. | 159 |
| 1. Problemaufriss | 159 |
| 2. Anknüpfung an den Vorteilsbegriff | 160 |
| 3. Lösung des BGH: Anknüpfung an das ungeschriebene Merkmal der Unrechtsvereinbarung | 160 |
| 4. Rechtfertigung der Drittmittelannahme durch Genehmigung, § 331 III StGB? | 162 |
| 5. Zwischenergebnis | 162 |
| IV. Untreue gem. § 266 StGB durch Drittmittelakquise? | 162 |
| 1. Untreue durch Nichtabführung der Drittmittel an die Universität? | 163 |
| 2. Untreue durch überkauften Produktkauf (sog. Kick-back-Phänomen)? | 163 |
| § 12 BGHSt 52, 323: Siemens-ENEL Korruption und Untreue im privaten Sektor (einschließlich einiger Hinweise zum Wettbewerbsstrafrecht) | 165 |
| I. Der freie Wettbewerb als „Motor“ der freien Marktwirtschaft | 165 |
| II. Grundzüge des Wettbewerbsstrafrechts | 167 |
| 1. Überblick | 167 |
| 2. Die Straftaten des UWG im Einzelnen | 168 |
| a) § 16 UWG – Verbotene Werbung | 168 |
| b) §§ 17 ff. UWG – Geheimnisverrat | 169 |
| III. Bestechung und Bestechlichkeit im privaten Sektor, § 299 StGB (Fall Siemens-ENEL) | 170 |
| 1. Zur Wiederholung: Gemeinsamkeiten und Unterschiede des § 299 StGB zu den §§ 331 ff. StGB | 171 |

| | |
|--|------------|
| 2. Die Tatbestandsmerkmale des § 299 StGB im Übrigen | 172 |
| a) Täterkreis | 172 |
| b) Tathandlungen | 173 |
| 3. Das Problem der Auslandsbestechung vor Schaffung des § 299 III StGB und die Lösung des BGH im Fall Siemens-ENEL, BGHSt 52, 323 | 173 |
| IV. Eine „Zugabe“ vom BGH mit Folgen: Strafbare Untreue durch Bildung und Fortführung schwarzer Kassen? | 176 |
| 1. Zum Begriff der schwarzen Kasse | 176 |
| 2. Die Verletzung einer qualifizierten Vermögensbetreuungspflicht | 177 |
| 3. Streitpunkt Vermögensschaden – Ein neues Verständnis von der Untreue? | 178 |
| a) Bisherige Bewertung schwarzer Kassen | 178 |
| b) Das Schadensmodell des 2. Senats – Entziehen der Dispositionsmöglichkeit als Vermögensnachteil | 179 |
| c) Kritik in der Literatur | 180 |
| Anhang: Übersicht zu den wirtschaftsstrafrechtlich wichtigsten Fallgruppen der Untreue | 183 |
| § 13 BGHSt 50, 299 ff.: Kölner Müllverbrennungsskandal Der strafrechtliche Amtsträgebegriff | 186 |
| I. Der strafrechtliche Amtsträgebegriff im Wirtschaftsstrafrecht | 186 |
| II. Die Legaldefinition des § 11 I Nr. 2 StGB | 188 |
| 1. Beamte und Richter | 188 |
| 2. Sonst öffentlich-rechtliches Rechtsverhältnis gem. § 11 I Nr. 2b StGB .. | 189 |
| 3. Für den öffentlichen Dienst besonders Verpflichtete gem. § 11 I Nr. 4 StGB | 189 |
| 4. Sonstige Bestellung zur Wahrnehmung öffentlicher Aufgaben gem. § 11 I Nr. 2c StGB | 189 |
| III. Das „Sorgenkind“ § 11 I Nr. 2c StGB und seine Auslegung in der Rechtsprechung – Ein kurzer Rückblick anhand ausgewählter Entscheidungen | 191 |
| 1. Vor dem Korruptionsbekämpfungsgesetz: Maßgeblichkeit der Vertriebsform | 191 |
| 2. „Unbeschadet der Organisationsform“ – Die Entwicklung der Gesamtbewertungslehre | 192 |
| 3. Gesamtbewertungslehre vs. Art. 103 II GG | 194 |
| 4. Das Merkmal der „Bestellung“ als (zusätzliches) Korrektiv? | 195 |
| IV. Das Sonderproblem der Kooperation von Privaten und öffentlicher Hand und die Lösung des BGH im Kölner Müllverbrennungsskandal, BGHSt 50, 299 ff. | 196 |

| | |
|---|-----|
| § 14 BGHSt 31, 118: Der GmbH-„Boss“ Grundzüge des Insolvenzstrafrechts – zugleich Fragen des faktischen Geschäftsführers | 200 |
| I. Strafrechtliche Risiken in der wirtschaftlichen Krise | 200 |
| II. Grundzüge des Insolvenz(straf)rechts | 201 |
| 1. Zweck des Insolvenz(straf)rechts | 202 |
| 2. Überblick und Systematik der Strafvorschriften | 202 |
| a) Der Krisenbegriff nach den §§ 283 ff. StGB und die Legaldefinitionen der InsO | 203 |
| aa) Zahlungsunfähigkeit, § 17 InsO | 204 |
| bb) Drohende Zahlungsunfähigkeit, § 18 InsO | 205 |
| cc) Überschuldung, § 19 InsO | 205 |
| b) Objektive Bedingung der Strafbarkeit | 207 |
| III. Die Straftatbestände im Einzelnen | 207 |
| 1. Der Bankrott, § 283 StGB | 207 |
| 2. Gläubiger- und Schuldnerbegünstigung, §§ 283c, 283d StGB | 209 |
| 3. Insolvenzverschleppung gem. § 15a InsO am Beispiel der GmbH | 210 |
| a) Überblick | 210 |
| b) Die Insolvenzantragspflicht | 211 |
| c) Täterkreis des § 15a InsO | 212 |
| IV. Der faktische Geschäftsführer und die Lösung des BGH (BGHSt 31, 118) | 212 |
| V. Exkurs: Die Abgrenzung von Bankrott zur Untreue | 214 |
| 1. Problemaufriss | 214 |
| 2. Frühere Rechtsprechung: „Interessenstheorie“ | 214 |
| 3. Abkehr von der Interessenstheorie | 215 |
| § 15 BGHSt 48, 307: Der Geschäftsführer in der Zwickmühle Grundrisse des Arbeitsstrafrechts | 218 |
| I. Der Unternehmer im Arbeitsmarkt | 218 |
| II. Arbeitsstrafrecht – Begriff und Überblick | 219 |
| 1. Schutz des Arbeitnehmers | 219 |
| 2. Schutz des Arbeitsmarkts | 220 |
| a) Illegale Arbeitnehmerüberlassung und illegale Ausländer- beschäftigung | 221 |
| b) Illegale Beschäftigung von Ausländern, § 404 II Nr. 3 SGB III, §§ 10, 11 SchwarzArbG | 222 |
| III. § 266a StGB – Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt | 223 |
| 1. Sozialversicherungsrechtliche Grundlagen | 223 |
| 2. Die Tatbestände des § 266a I – III StGB im Überblick | 224 |

| | |
|--|-----|
| 3. Insbesondere § 266a I StGB | 225 |
| a) Tauglicher Täterkreis | 225 |
| b) Tatobjekt und Tathandlung | 226 |
| c) Veruntreuen in „Krisenzeiten“: Das Sonderproblem der Zahlungsunfähigkeit | 226 |
| aa) Vollständige Zahlungsunfähigkeit | 227 |
| bb) Kollision von Zahlungspflichten | 227 |
| d) Die Kollision von strafrechtlicher Zahlungspflicht und gesellschaftsrechtlichem Zahlungsverbot | 228 |
| aa) Problemaufriss | 228 |
| bb) Der Geschäftsführer in der Zwickmühle und die Lösung des BGH | 229 |
| <i>Prüfungsfragen</i> | 233 |
| <i>Stichwortverzeichnis</i> | 237 |