

Inhaltsverzeichnis

Vorwort — **V**

Abkürzungsverzeichnis — **XLV**

Literaturverzeichnis — **XLIX**

1. Kapitel: Informationsbeschaffung

§ 1 Informationsbeschaffung der Staatsanwaltschaft und Gestaltung des Ermittlungsverfahrens

I.	Beginn eines Ermittlungsverfahrens — 1
1.	Strafanzeigen — 1
2.	Andere Informationsquellen — 3
3.	Mitteilungen in Zivilsachen (MiZi) — 3
4.	Die von § 97 Abs 1 S 3 InsO gesetzten Grenzen — 6
II.	Aufnahme der Ermittlungen — 15
1.	Ablehnung der Aufnahme von Ermittlungen — 15
2.	Frühzeitige Einstellung nach dem Opportunitätsprinzip — 16
a)	§§ 153 Abs 1 und 153a Abs 1 StPO — 16
b)	Beschränkung des Verfahrensstoffs, §§ 154, 154a StPO — 17
3.	Planung der Ermittlungen — 17
a)	Aktenaufbau — 18
b)	Akteneinsichtsgesuche — 22
c)	Handakten — 23
d)	Zusammenarbeit Staatsanwaltschaft/Polizei — 23
III.	Allgemeine Informationsquellen — 25
1.	Gesetzliche Kranken- und Ersatzkassen (als Einzugsstellen) — 26
2.	Insolvenzgericht — 26
3.	Gerichtsvollzieher — 27
4.	Schuldnerverzeichnis — 27
5.	Handelsregister — 27
6.	Gewerberegister — 28
7.	Arbeitsamt — 28
8.	Kredit- und Finanzdienstleistungsinstitute — 28
a)	Verfahrensrelevante Beweismittel — 28
b)	Praxisrelevante Arten der Beweiserhebung — 31
IV.	Durchsuchung und Beschlagnahme — 33
1.	Allgemeines — 33
2.	Praktische Grundlagen — 35
a)	Inhaltliche Vorbereitung — 35
b)	Einsatzplanung — 37
aa)	Einsatzort — 37
bb)	Einsatzzeitpunkt — 38
cc)	Am Einsatz beteiligte Personen — 39
dd)	Einsatzbesprechung — 42
ee)	Informationspflichten und Pressearbeit — 43
c)	Einsatzgestaltung — 44
aa)	Ablauf — 44
bb)	Asservate — 48
3.	Rechtliche Grundlagen — 49
a)	Ermittlungsrichter — 49
b)	Sicherstellung und Beschlagnahme (§ 94 StPO) — 52

aa) Allgemeines — 52
bb) Auskunftsersuchen und Herausgabeverlangen — 55
cc) Anordnungsbefugnis und -inhalt — 58
dd) Beschlagnahme und Arrest zur Sicherung von Verfall und Einziehung — 63
c) Beschlagnahmeverbote, § 97 StPO — 63
aa) Allgemeines — 63
bb) Verhältnis zu §§ 111b ff StPO — 66
cc) Praktisch bedeutsame Fallkonstellationen — 66
(1) Geschäftsunterlagen — 66
(2) Notarielle Urkunden — 69
(3) Verteidigungsunterlagen — 71
(4) Anderkonten — 73
(5) Ermittlungen gegen Organe juristischer Personen — 74
dd) Wegfall der Beschlagnahmefreiheit — 75
(1) Entbindung von der Schweigepflicht — 75
(a) Grundlagen — 75
(b) Personengesellschaften — 76
(c) Juristische Personen — 77
(2) Verzicht und Ausnahmen — 82
ee) § 160a StPO — 84
(1) Grundlagen — 84
(2) Praktisch bedeutsame Fallkonstellationen zur Beschlagnahmefähigkeit — 86
(3) Dokumentation der Prognoseentscheidung — 89
(4) Verwendungs- und Verwertungsverbote — 90
d) Durchsuchung — 92
aa) Allgemeines — 92
bb) Betroffene und Objekte der Durchsuchung — 95
(1) Durchsuchung beim Verdächtigen gem § 102 StPO — 95
(2) Durchsuchungen bei Nichtverdächtigen nach § 103 StPO — 98
(3) Durchsuchung bei Kapital- und Personengesellschaften — 98
cc) Durchsuchungen und Zeugnisverweigerungsrechte, §§ 53, 97, 160a StPO — 99
dd) Durchsuchungen zur Nachtzeit — 101
ee) Anordnungsbefugnisse und -inhalt — 102
(1) Richterliche Anordnung — 102
(2) Elanordnung durch Ermittlungsbehörden — 105
ff) Vollstreckung der Durchsuchungsanordnung — 109
gg) Zufallsfunde — 111
hh) Durchsicht von Papieren — 113
ii) Rechtsfolgen bei Gesetzesverstößen — 117
e) Rechtsschutz — 121
aa) Allgemeines — 121
bb) Antrag auf gerichtliche Entscheidung — 122
cc) Beschwerde — 124
dd) Verfassungsbeschwerde — 124
V. Zusammenarbeit Staatsanwaltschaft/Insolvenzverwalter — 124
1. Aufgaben des Insolvenzverwalters — 124
2. Einschaltung der Staatsanwaltschaft aus der Sicht des Insolvenzverwalters — 126
3. Insbesondere: Rückgewinnungshilfe — 128
4. Strafprozessuale Pflichtenstellung des Insolvenzverwalters — 130
VI. Der Wirtschaftssachverständige — 132
1. Allgemeines — 132
2. Interne Wirtschaftsprüfgruppe, Rechtsstellung des Gutachters, Rechtsfolgen — 133
3. Externe Gutachter — 142
VII. Der Zeuge — 142

VIII.	Der Beschuldigte — 144
1.	Allgemeines — 144
2.	Vernehmung — 145
3.	Der Verteidiger — 147
4.	Inhaftierung des Beschuldigten — 149
IX.	Akteneinsicht an Dritte — 150
X.	Informationsbeschaffung bei anderen Behörden — 152
1.	Steuerbehörden — 152
a)	Reichweite des Steuergeheimnisses — 153
aa)	„Verhältnisse“ — 153
bb)	„Eines anderen“ — 153
b)	Durchbrechung des Steuergeheimnisses — 155
aa)	Durchführung eines Steuerstrafverfahrens — 156
bb)	Durchführung eines Strafverfahrens, das sich nicht auf Steuerstrafaten bezieht — 156
(1)	Gesetzliche Regelung — 156
(2)	Zustimmung des Betroffenen — 157
(3)	§ 30 Abs 4 Nr 4 AO — 157
(4)	§ 30 Abs 4 Nr 5 AO — 158
cc)	Grenzen der Verwertbarkeit — 161
c)	Gesamtergebnis — 161
2.	Arbeits- und Zollverwaltung — 162
a)	Allgemeine Regelungen des Sozialdatenschutzes — 162
b)	Regelungen des Gesetzes zur Bekämpfung der Schwarzarbeit und illegalen Beschäftigung (SchwarzArbG) — 163
aa)	Allgemeines — 163
bb)	Befugnisse der Zollverwaltung — 164

§ 2 Die Buchhaltung als wesentliche Informationsquelle

I.	Informationsquelle betriebliches Rechnungswesen — 166
1.	Die Buchführung als Teil des betrieblichen Rechnungswesens — 166
2.	Die zwei Arten der Buchführungspflicht — 167
3.	Handelsrechtliche Buchführungspflicht — 168
a)	Allgemeine Bedingungen — 168
b)	Der Kaufmannsbegriff als zentraler Bestandteil — 168
c)	Besonderheiten der Kapitalgesellschaften — 170
d)	Aufstellungspflichten — 172
e)	Aufbewahrungspflichten — 173
f)	Inventar und Inventur — 174
g)	Grundsätze Ordnungsgemäßer Buchführung — 175
aa)	Allgemein Grundsätze — 175
bb)	Speziellere Grundsätze — 176
cc)	Die grundlegenden, ergänzenden Ansatz- und Bewertungsvorschriften — 178
dd)	Grundsätze der Zugangs- und Folgebewertung — 179
ee)	Bewertungsmaßstäbe — 180
h)	Die steuerliche Buchführungspflicht — 180
i)	Exkurs latente Steuer — 182
II.	Vom Buchungssatz zur Bilanz und GuV, Anhang und Lagebericht — 183
1.	Überblick — 183
2.	Die Bilanz — 185
3.	Gewinn- und Verlustrechnung — 186
4.	Der Anhang — 187
5.	Lagebericht — 187

XII — Inhaltsverzeichnis

III.	Auswertungen und Informationsgehalt — 187
1.	Der Kontenrahmen — 187
2.	Die Hierarchie der Daten — 189
3.	Primanota — 190
4.	Der Kontoauszug — 191
5.	Die Summen- und Saldenliste — 192
6.	BWA und Zusatzauswertungen — 196
7.	Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung — 196
IV.	Fundstellen für die Indizien der kriminalistischen Analyse der Insolvenz — 197

§ 3 Die Gerichte im Ermittlungsverfahren

I.	Die Aufgabenverteilung im Ermittlungsverfahren — 198
II.	Der Ermittlungsrichter — 200
III.	Die Rechtsmittel gegen Entscheidungen des Ermittlungsrichters — 203
IV.	Die Besonderheiten des Haftrechts — 204
1.	Die Zuständigkeit des Gerichts — 204
2.	Der Haftbefehl — 204
a)	Die Voraussetzungen — 204
aa)	Der dringende Tatverdacht: — 205
bb)	Die Haftgründe — 205
cc)	Verhältnismäßigkeit und Außervollzugsetzung — 208
dd)	Die Aufhebung des Haftbefehls — 209
b)	Der Rechtsschutz — 209
aa)	Die Beschwerde — 210
bb)	Die Haftprüfung — 210
cc)	Die besondere Haftprüfung durch das Oberlandesgericht — 211

§ 4 Anwaltliche Strategien im Ermittlungsverfahren

I.	Einleitung — 216
II.	Vor dem Ermittlungsverfahren — 217
1.	Vorfeldberatung — 217
a)	Feststellung der Krise und Beratung über Handlungspflichten — 217
b)	Asset Protection — 218
c)	Eigenes Risiko des Beraters — 219
2.	Insolvenzstrafrechtliche Risiken in Folge eines bereits anhängigen Ermittlungsverfahrens — 219
3.	Strafanzeige — 220
III.	Das Ermittlungsverfahren — 221
1.	Umgang mit dem Mandanten — 222
2.	Erste Schritte — 224
3.	Auskunfts- und Mitwirkungspflichten im Insolvenzverfahren und das Insolvenzgeheimnis — 226
4.	Durchsuchung und Beschlagnahme — 228
a)	Durchsuchung des Beschuldigten gem § 102 StPO — 230
b)	Durchsuchung des Dritten gem § 103 StPO — 233
c)	Rechtsschutz — 235
5.	Vermögensabschöpfung — 236
6.	Untersuchungshaft — 239
7.	Informationsgewinnung — 242
a)	Akteneinsichtsrecht des Beschuldigten — 242
b)	Akteneinsichtsrecht Dritter — 243
8.	Andere Verfahrensbeteiligte — 244
a)	Zeugen — 244

- b) Verletzter — 245
- c) Wirtschaftsreferent — 245
- 9. Rechtliches Gehör — 246
 - a) Verteidigungsschriftsatz — 247
 - b) Beschuldigtenvernehmung — 247
- 10. Abschluss des Ermittlungsverfahrens — 248
- 11. Nebenfolgen — 249
- 12. Umgang mit der Presse — 250

2. Kapitel: Die gesellschaftsrechtlichen Funktionsträger

§ 5 Die Auslandsgesellschaften

- I. Einführung — 253
- II. Grundzüge des internationalen Gesellschaftsrechts — 254
 - 1. Einleitung — 254
 - 2. Gesellschaftskollisionsrecht innerhalb der Europäischen Union — 255
 - a) Zuzug von Gesellschaften — 256
 - b) Wegzug von Gesellschaften — 258
 - 3. Gesellschaftskollisionsrecht bei Beteiligung von Drittstaaten — 259
 - a) Drittstaaten, mit denen kein bilaterales Abkommen besteht — 259
 - b) Drittstaaten, mit denen bilaterale Abkommen bestehen — 260
 - 4. Umfang des Gesellschaftsstatus — 260
- III. Vereinbarkeit einer Bestrafung des director mit dem Gemeinschaftsrecht — 261
- IV. Untreue zum Nachteil einer Ltd — 263
 - 1. Die Ltd als „andere“ iSd § 266 Abs 1 StGB — 263
 - 2. Taugliche Täter einer Untreue zum Nachteil der Ltd — 265
 - 3. Verletzung der Vermögensbetreuungspflicht — 268
 - a) Das Bestimmtheitsgebot als Sperre für die Heranziehung englischen Gesellschaftsrechts? — 269
 - b) Verstoß gegen den Parlamentsvorbehalt bei der Heranziehung englischen Gesellschaftsrechts? — 271
 - c) Auswahl einiger untreuerelevanter Verstöße gegen den Companies Act 2006 — 273
 - d) Tatbestandausschließendes Einverständnis — 276
 - aa) Existenzvernichtungsverbot und § 30 Abs 1 S 1 GmbHG als Schranken des Gesellschaftsreinverständnisses in der Ltd? — 277
 - bb) Beschränkungen des Gesellschaftsreinverständnisses auf der Grundlage des Companies Act 2006? — 279
 - 4. Verstoß gegen das Rechtsstaatsprinzip — 280
- V. Bankrott (§ 283 StGB) und Verletzung der Buchführungspflicht (§ 283b StGB) in der Ltd — 281
 - 1. Der director als Adressat des § 14 StGB — 281
 - 2. Die Krisentatbestände des § 283 StGB — 283
 - 3. Die Tathandlungen des § 283 Abs 1 Nrn 1–8 StGB — 284
 - a) Die Auslegung der Nrn 1–4, 8 — 284
 - b) Die Auslegung der Nrn 5–7 — 285
 - aa) Die von den §§ 283 Abs 1 Nrn 5–7, 283b Abs 1 StGB in Bezug genommenen Buch- und Bilanzführungspflichten — 285
 - bb) Bestrafung englischer Bilanz- und Buchführungsverstöße gem §§ 283 Abs 1 Nrn 5–7, 283b Abs 1 StGB? — 287
 - VI. Die Insolvenzverschleppung (§ 15a Abs 4, 5 InsO) — 289
 - VII. Die Beitragsvorenthaltung (§ 266a Abs 1 StGB) — 293

XIV — Inhaltsverzeichnis

§ 6 Die Organe der GmbH

- I. Einführung — 295
- II. Die Geschäftsführer — 297
 - 1. Bestellung, Anstellung und Abberufung — 297
 - a) Organschaftliche Bestellung — 297
 - b) Schuldrechtliches Anstellungsverhältnis — 299
 - c) Beendigung des Geschäftsführerverhältnisses — 300
 - 2. Stellung, Aufgaben und Pflichten der Geschäftsführer — 301
 - a) Geschäftsführung — 301
 - aa) Grundsatz — 301
 - bb) Weisungsgebundenheit — 303
 - cc) Einberufungs- und Informationspflichten der Geschäftsführer — 305
 - (1) Einberufungspflichten — 305
 - (2) Informationspflichten — 308
 - dd) Loyalitäts- und Treuepflichten — 309
 - ee) Arbeitgeberpflichten — 310
 - ff) Rechnungslegungspflichten — 311
 - gg) Risikoüberwachung — 311
 - hh) Delegation von Geschäftsführungsaufgaben an Dritte — 311
 - b) Vertretung der Gesellschaft — 312
 - c) Mehrere Geschäftsführer — 313
 - aa) Grundsatz der Gesamtgeschäftsführung — 313
 - bb) Abweichende Regelungen — 313
 - cc) Mitwirkung eines Geschäftsführers an rechtswidrigem Geschäftsführungsbeschluss — 315
 - dd) Grundsatz der Gesamtvertretung — 316
 - 3. Schadensersatz nach § 43 Abs 2 GmbHG — 317
 - a) Pflichtverletzung, Sorgfaltsmaßstab und Business Judgement Rule — 317
 - b) Keine Pflichtverletzung bei Vorliegen einer verbindlichen Weisung oder eines Einverständnisses — 319
 - aa) Einleitung — 319
 - bb) Weisungsbefugte Organe und Organwalter — 320
 - cc) Unverbindliche Weisungen — 320
 - (1) Grundsatz — 320
 - (2) Unverbindliche Weisungsbeschlüsse der Gesellschafterversammlung — 321
 - dd) Anfechtbare Beschlüsse — 323
 - ee) Haftungsrisiken des Geschäftsführers bei der Ausführung von Beschlüssen — 324
 - III. Die Gesellschafter und die Gesellschafterversammlung — 325
 - 1. Befugnisse und deren Ausübung — 325
 - a) Befugnisse nach dem GmbHG — 325
 - b) Ausübung der Kompetenzen — 327
 - aa) Gesetzlich vorgesehenes Verfahren — 327
 - bb) Abweichende Vereinbarungen im Gesellschaftsvertrag — 328
 - 2. Die Rechte des einzelnen Mitglieds — 328
 - a) Fehlende Organstellung — 328
 - b) Teilnahme- und Stimmrechte — 329
 - c) Loyalitäts- und Treuepflichten — 330
 - IV. Aufsichtsrat und Beirat — 331
 - 1. Aufsichtsrat — 331
 - 2. Beirat — 332
 - V. Faktische Organe, insbesondere der faktische Geschäftsführer — 333

1.	Ausgangslage — 333
2.	Organ- und Vertreterhaftung nach § 14 StGB (§ 9 OWiG) — 334
a)	Überblick — 334
b)	Begriff des Vertreters — 335
c)	Unwirksamkeit der Rechtshandlung — 335
3.	Haftung nach den Grundsätzen der faktischen Geschäftsführung — 336
a)	Überblick — 336
b)	Voraussetzungen der faktischen Geschäftsführung — 337
aa)	Tatsächliche Geschäftsleitung — 338
bb)	Einverständnis der Gesellschafter — 343
cc)	Tatsächliche Verfügungsmacht — 344
c)	Strafrechtliche Haftung des faktisch Handelnden — 344
d)	Strafrechtliche Haftung eines faktisch handelnden Gesellschafters — 348
e)	Vertreter einer Bank als faktischer Geschäftsführer — 348
f)	Konzernvertreter als faktischer Geschäftsführer — 349
g)	Faktische Geschäftsführung in der Unternehmensabwicklung — 350
h)	Pflichtenstellung des faktischen Geschäftsführers — 351
aa)	Einzelne Pflichten — 351
bb)	Beantragung des Insolvenzverfahrens — 353
cc)	Strafbarkeit wegen Betruges — 354
dd)	Strafbarkeit wegen Untreue — 354
i)	Subjektive Voraussetzungen einer Strafbarkeit — 356
4.	Urteilsgründe — 357
a)	Die Darstellung von Tatsachen — 357
b)	Die konkrete Form der Täterschaft — 358
VI.	Der Strohmann — 358
1.	Allgemeines — 358
2.	Faktisches Vorkommen — 358
a)	Handeln als Strohmann für eine natürliche Person — 358
b)	Der Strohmann als Geschäftsführer einer GmbH — 359
3.	Strafbarkeit des „Strohmann-“Geschäftsführers — 360
4.	Insolvenzverschleppung — 361
5.	Bankrott — 362
a)	Insolvenz einer natürlichen Person als Hintermann — 362
b)	Insolvenz des Strohmannes — 362
6.	Vorenthalten von Arbeitsentgelt — 363
a)	Verdeckte Stellvertretung — 363
aa)	Strafbarkeit des Strohmannes — 363
bb)	Strafbarkeit des Hintermannes — 364
b)	Offene Stellvertretung — 364
c)	Geschäftsführer als Strohmann — 364
7.	Untreue — 364
8.	§ 130 OWiG — 365
9.	Täterschaft und Teilnahme — 366
10.	Garantenstellung, § 13 StGB — 366
11.	Strafzumessung — 366
VII.	Die Liquidatoren — 367

§ 7 Pflichten zur Vermeidung der Krise

I.	Einführung — 370
II.	Der Geschäftsführer — 371
1.	Auszahlungsverbot nach § 30 Abs 1 GmbHG — 371
a)	Tatbestand — 372
b)	Auszahlung — 373

XVI — Inhaltsverzeichnis

- c) An einen Gesellschafter — 375
- d) Schmälerung des Gesellschaftsvermögens — 376
- e) Praxisrelevante Fallgestaltungen — 378
 - aa) Verdeckte Gewinnausschüttung — 378
 - bb) Darlehensgewährung an Gesellschafter — 379
 - cc) Kreditsicherheiten — 383
 - dd) Zahlungen aus dem Vermögen einer GmbH & Co KG an Kommanditisten — 385
- f) Rechtsfolgen eines Verstoßes gegen § 30 Abs 1 GmbHG für den Geschäftsführer — 386
- 2. Auszahlungsverbot nach § 64 S 3 GmbHG — 386
 - a) Übersicht und Verhältnis zu § 64 S 1 GmbHG — 386
 - b) Dogmatik und Normzweck — 388
 - c) Tatbestand — 389
 - d) Praxisrelevante Fallgestaltungen — 391
 - aa) Darlehen an Gesellschafter — 391
 - bb) Kreditsicherheiten — 391
 - e) Rechtsfolgen — 393
- 3. Verbot der Kreditgewährung an Geschäftsführer nach § 43a GmbHG — 395
- 4. Verbot der Weggabe von Gesellschaftsvermögen bei Existenzgefährdung — 396
- III. Die Gesellschafter — 396
 - 1. Pflichten zum Zweck der Kapitalerhaltung — 396
 - a) Haftung nach § 31 GmbHG bei Unterbilanz — 396
 - b) Grundsätzlich keine weitergehende Schadensersatzhaftung — 397
 - 2. Pflichten zum Schutz des Gesellschaftsvermögens — 398
 - a) Verbot existenzvernichtender Eingriffe — 398
 - aa) Dogmengeschichte — 398
 - bb) Aktuelle BGH-Rechtsprechung — 400
 - cc) Gesellschaftsrechtliche Treuepflichten als dogmatisches Fundament der Existenzvernichtungshaftung — 402
 - b) Haftung wegen materieller Unterkapitalisierung — 402

§ 8 Pflichten in der Krise

- I. Einführung — 403
- II. Insolvenzeröffnungsgründe — 404
 - 1. Grundlagen — 404
 - 2. Zahlungsunfähigkeit — 405
 - a) Einleitung — 405
 - b) Voraussetzungen der Zahlungsunfähigkeit — 405
 - c) Feststellung der Zahlungsunfähigkeit — 406
 - aa) Zahlungseinstellung — 406
 - bb) Liquiditätsbilanz — 407
 - 3. Drohende Zahlungsunfähigkeit — 408
 - 4. Überschuldung — 410
 - a) Einführung — 410
 - b) Der zweistufige Überschuldungsbegriff — 410
 - c) Der modifizierte zweistufige Überschuldungsbegriff — 411
 - d) Die Fortführungsprognose — 411
 - e) Die Überschuldungsbilanz — 413
 - aa) Aktivseite — 414
 - bb) Passivseite — 415
- III. Der Geschäftsführer — 416
 - 1. Zahlungsverbot gem §§ 64 S 1 GmbHG, 92 Abs 2 S 1 AktG — 416
 - a) Übersicht — 416
 - b) Tatbestand — 416

aa)	Zahlung — 416
bb)	Eröffnung des Insolvenzverfahrens — 419
cc)	Verschulden — 419
dd)	§ 64 S 4 iVm § 43 Abs 3 S 3 GmbHG — 421
c)	Rechtsfolge — 421
2.	Insolvenzantragspflicht nach § 15a InsO — 422
3.	Sanierungspflicht — 423
4.	Informationspflicht des Geschäftsführers gegenüber Gesellschafts- gläubigern — 424
IV.	Die Gesellschafter — 425
1.	Gesellschafterdarlehen — 425
a)	Einleitung — 425
b)	Gesellschafterdarlehen vor dem MoMiG — 425
c)	Gesellschafterdarlehen nach neuem Recht — 426
aa)	Überblick — 426
bb)	Behandlung von Gesellschafterdarlehen in der Insolvenz — 427
cc)	Anforderungen an Gesellschafterdarlehen und ihnen gleichgestellte Forderungen — 428
dd)	Kreditsicherheiten — 431
2.	Pflichten zum Schutz des Gesellschaftsvermögens — 431
3.	Zahlungsverbot gem §§ 64 S 1 GmbHG, 92 Abs 2 S 1 AktG — 431
4.	Loyalitäts- und Treuepflichten — 431
V.	Der Aufsichtsrat — 432
§ 9 Eröffnungsverfahren: Auswirkung der Antragstellung und gerichtlicher Maßnahmen bis zur Eröffnung des Insolvenzverfahrens auf die Stellung der Verfahrensbeteiligten	
I.	Einleitung des Insolvenzverfahrens iW — 433
1.	Der Insolvenzantrag und seine Bearbeitung durch das Insolvenzgericht — 433
a)	Antragsprinzip — 433
b)	Antragsbefugnis und Anforderungen an den Antrag — 433
aa)	Eigenantrag des Schuldners — 433
bb)	Fremdantrag des Gläubigers — 435
c)	Glaubhaftmachung — 437
d)	Nachlasspfleger — 438
e)	Antragsrücknahme — 438
f)	Zulässiger Neu antrag nach Freigabe — 438
2.	Aufgaben des Insolvenzgerichts bei der Entscheidung über die Verfahrenseröffnung — 439
a)	Charakter des Insolvenzverfahrens als Eilverfahren — 439
b)	Amtsermittlungsgrundsatz — 439
II.	Antragspflichten des Schuldners bzw der gesellschaftsrechtlichen Organe schuldnerischer Gesellschaften — 441
1.	Keine allgemeine gesetzliche Antragspflicht — 441
2.	Insolvenzrechtliche Antragspflichten — 441
III.	Eröffnungsgründe — 442
1.	Funktion — 442
a)	Scheitern der privatautonomen Steuerung der Vermögensverhältnisse des Schuldners — 442
b)	Numerus clausus der Eröffnungsgründe — 442
2.	Überschuldung — 443
3.	Zahlungsunfähigkeit — 443
4.	Drohende Zahlungsunfähigkeit — 444
IV.	Auswirkung insolvenzgerichtlicher vorläufiger Anordnungen bis zur Eröffnung des Insolvenz- verfahrens auf die Stellung der Verfahrensbeteiligten — 445

XVIII — Inhaltsverzeichnis

1. Gesetzliche Regelung der §§ 21f InsO — 446
 - a) Schutz der Vermögenslage des Schuldners: Insolvenzgerichtliche Maßregeln vor Erlass des Eröffnungsbeschlusses — 446
 - aa) Aufgabe einstweiliger Maßnahmen — 446
 - bb) Gesetzliche Regelbeispiele insolvenzgerichtlicher vorläufiger Anordnungen — 446
 - cc) Verhältnismäßigkeit des Eingriffs in die Rechtsstellung des Schuldners — 447
 - b) Wirkungsweise des Verfügungsverbots gem. § 21 Abs 2 Nr 2, § 24 InsO — 447
2. Auswirkungen der vorläufigen Anordnung auf Rechte und Pflichten von Schuldner und vorläufigem Verwalter — 448
 - a) Inbesitznahme der (künftigen) Masse durch den vorläufigen Verwalter — 448
 - b) Durch den vorläufigen Verwalter begründete Masseverbindlichkeiten — 448
 - aa) § 55 Abs 2 InsO — 448
 - bb) Arbeitsrechtliche Fragen — 448
 - c) Vertrauenschutz der Vertragspartner des Schuldners — 449
 - d) Zivilrechtliche Haftung für Verpflichtungen aus Rechtshandlungen während des Eröffnungsverfahrens — 452
 - aa) Haftung des Schuldners — 452
 - bb) Persönliche Haftung des vorläufigen Verwalters — 452
 - e) Vorläufige Insolvenzverwaltung und gegenseitige beiderseits nicht erfüllte Verträge — 453
 - f) Geschützte Beteiligte — 454
 - aa) Dritte — 454
 - bb) Schuldner — 454
 - cc) Sicherheitengläubiger — 454

§ 10 Auswirkung des eröffneten Insolvenzverfahrens auf die Rechtsstellung und die Rechtspflichten der Beteiligten

- I. Die Funktion des Insolvenzverfahrens — 456
 1. Gesetzliche Bestimmung des § 1 InsO — 456
 - a) Haftungsverwirklichung par conditio creditorum — 456
 - b) Beschlagnahme des pfändbaren Vermögens des Insolvenzschuldners — 457
 - c) Sanierung und Restschuldbefreiung — 462
 2. Aufgabe einer legislatorischen „Zweckbestimmung“ für das Insolvenzverfahren — 464
 - a) § 1 InsO als Programmsatz — 464
 - b) Verfahrenszwecke als Auslegungsmaßstab bei der Beurteilung der Pflichtmäßigkeit des Handelns der Beteiligten — 464
 - c) „Konkurszweckwidrigkeit“ — 465
- II. „Einheitlichkeit“ des Insolvenzverfahrens — 465
 1. „Normalfall“ des Insolvenzverfahrens — 465
 2. Das Insolvenzplanverfahren — 466
 - a) Sanierungsverfahren unter dem Dach des „einheitlichen“ Insolvenzverfahrens — 466
 - b) Sanierung durch den Schuldner — 468
- III. Beteiligte des Insolvenzverfahrens — 468
 1. Insolvenzfähigkeit des Schuldners — 468
 - a) Insolvenzverfahrensfähigkeit des Schuldners — 468
 - b) Insolvenzverfahrensfähigkeit prozessunfähiger oder teilrechtsfähiger Schuldner — 469
 - c) Insolvenzfähigkeit juristischer Personen des öffentlichen Rechts — 470
 2. Der Schuldner als Verfahrensbeteiligter im einheitlichen Insolvenzverfahren — 470
 - a) Im liquidierenden Verfahren — 470
 - aa) Entmachtung des Schuldners als Regelfall — 470
 - bb) Erklärungs- und Auskunftspflichten des Schuldners — 470
 - cc) Wirkungen der Eröffnung des Insolvenzverfahrens auf berufliche Schweigepflichten des Schuldners — 471
 - b) Im Sanierungsverfahren — 471

- c) Unterwerfung unter Verfahrensdictate; Wirkungen der Verfahrenseröffnung auf den Status des Schuldners — **472**
- d) Anwaltliche Vertretung des Schuldners im Insolvenzverfahren — **473**
- 3. Vermeidung des Verlusts der Einflussnahme auf die Verfahrensgestaltung und -abwicklung durch Beantragung der Eigenverwaltung gem §§ 270 ff InsO – Übersicht — **474**
 - a) Voraussetzungen der Anordnung der Eigenverwaltung — **474**
- IV. Legislatorische Entscheidung gegen und systematische Bedeutung eines Junktims von Eigenverwaltung und Insolvenzplan — **474**
 - 1. Die Entscheidung des historischen Gesetzgebers 1994/1999 — **474**
 - 2. Einführung eines Junktims von Vorlage eines Insolvenzplans und Anordnung der Eigenverwaltung durch das ESUG — **475**
 - 3. Nachteiligkeit der Eigenverwaltung bei Nichtzulassung des vom Schuldner vorgelegten Insolvenzplans — **475**
 - 4. Pre-packaged-Plan — **476**
 - 5. Bericht an die Gläubigerversammlung als apokryphe Form des Insolvenzplans — **476**
 - a) Alternativen zur Vorlage eines Insolvenzplans — **476**
 - b) Bestellung eines Sachwalters — **477**
 - c) Bestellung eines vorläufigen Sachwalters im Eröffnungsverfahren — **477**
 - d) Hinweispflichten des Insolvenzgerichts gegenüber dem antragstellenden Schuldner — **477**
 - e) Schutzzschirmverfahren — **477**
 - 6. Bescheinigung — **477**
 - a) Anforderungen an die fachliche Qualifikation des „Bescheinigers“ — **477**
 - b) Anforderungen an die Unabhängigkeit des „Bescheinigers“ — **478**
 - c) Ermächtigung des eigenverwaltenden Schuldners zur Begründung von Masseverbindlichkeiten im Schutzzschirmverfahren — **478**
 - 7. Tatbestandsvoraussetzungen des § 270 Abs 2 Nr 2 InsO — **478**
 - a) Regelungsgehalt der Vorschrift — **478**
 - b) Judikatur des AG Hamburg — **479**
 - 8. Haftung des Beraters des eigenverwaltenden Schuldners — **479**
 - a) Vertragliche Haftung: Pflichtverletzung, § 280 Abs 1 BGB — **479**
 - b) Deliktische Haftung — **480**
 - c) Schaden — **480**
 - 9. Prozessführungsbefugnis — **481**
 - a) Im Folgeinsolvenzverfahren — **481**
 - b) Im laufenden „Eigenverwaltungsverfahren“ — **481**
 - 10. Die Gläubiger — **482**
 - a) Insolvenzgläubiger — **482**
 - b) Absonderungsberechtigte Gläubiger — **482**
 - c) Aussonderungsberechtigte Gläubiger — **484**
 - 11. Gläubigerpools — **484**
 - a) Formen der Bündelung von Aus- und absonderungsberechtigten Gläubigern in Gläubigerpools — **484**
 - b) Konsortialpools — **485**
 - aa) Funktion — **485**
 - bb) Judikatur des BGH — **486**
 - cc) Anfechtung und Unwirksamkeit von Verfügungen gem. § 91 Abs 1 InsO — **486**
 - dd) Konsequenzen — **487**
 - c) Lieferantenpools — **487**
 - aa) Sachenrechtliche Probleme — **487**
 - bb) Verfahrensrechtliche Stellung eines Lieferantenpools — **487**
 - cc) Rechtsformen eines Pools — **488**
 - dd) Insolvenzrechtliche Grenzen der Poolbildung nach oder vor Eröffnung des Insolvenzverfahrens — **488**

XX — Inhaltsverzeichnis

d)	Stellung und Reaktionsmöglichkeiten des Insolvenzverwalters — 489
aa)	Sprengung eines Sicherheitenpools — 489
bb)	Heilung unwirksamen Rechtserwerbs zur Erhaltung der Synergieeffekte eines Pools — 489
cc)	Entscheidungslage des vorläufigen Verwalters — 490
12.	Das Insolvenzgericht — 490
a)	Übersicht — 490
b)	Insolvenzrichter und Insolvenzrechtspfleger — 490
c)	Örtlich Zuständigkeit — 491
aa)	Allgemeine Regelung — 491
bb)	Konzerngerichtsstand — 491
d)	Amtshaftung — 492
13.	Der Verwalter — 492
a)	Übersicht über die Stellung des Verwalters im „Normalfall“ des liquidierenden Verfahrens — 492
aa)	Übersicht — 492
bb)	Kontenführung — 492
b)	Der Verwalter im Sanierungsverfahren — 494
14.	Freigabe — 494
a)	Übersicht — 494
b)	Freigabe selbständige Tätigkeit – Haftung für Löhne und Gehälter — 494
15.	Massegläubiger — 495
V.	Konstitution der Masse — 495
1.	Insolvenzanfechtung — 495
a)	Übersicht — 495
b)	Anfechtung wegen Benachteiligung der Gläubigergesamtheit durch Leistung an einen einzelnen Gläubiger — 497
aa)	Suspektauffechtung im Zeitraum von Drei-Monaten vor Antrag auf Eröffnung des Insolvenzverfahrens über das Vermögen des Kunden — 497
(1)	Inkongruenzanfechtung — 497
(2)	Kongruenzanfechtung — 497
(3)	Sog Absichtsanfechtung — 498
c)	Bargeschäft — 500
d)	Anfechtung wegen Benachteiligung der Gläubigergesamtheit durch Weggabe von Vermögensgegenständen (Vermögensverschiebung) — 500
e)	Zwangsvollstreckungssperre — 502
2.	Aufrechungsverbote — 502
3.	Gegenseitige Verträge — 503
a)	Grundlagen — 503
b)	Einzelfragen — 503
c)	Kündigung von Beschäftigungsverhältnissen — 504
VI.	Flucht des Schuldners in die Massearmut — 504
1.	Verfahrenskostendeckende Masse als Voraussetzung der Eröffnung des Insolvenzverfahrens — 504
2.	Massearmut — 505
a)	Definition — 505
b)	Fehlende Deckung der reinen Verfahrenskosten als Maßstab — 505
c)	Nachtragsverteilung — 505
3.	Masseunzulänglichkeit — 505
a)	Definition — 505
b)	Folgen — 506
VII.	Grenzüberschreitende Insolvenzverfahren — 506
1.	Internationale Zuständigkeit — 506
2.	Sitzverlegungen — 506

- a) Sitzverlegungen in der Krise vor Antragstellung — 506
- b) Wohnsitzwechsel bzw Sitzverlegung nach Antragstellung — 507
- c) Automatische europäisch-internationale Anerkennung — 507
- d) Befugnisse des Insolvenzverwalters — 508
- 3. Sekundärinsolvenzverfahren — 508
 - a) Partikularmasse — 508
- 4. Antragsbefugnis — 509
- 5. Lex fori concursus — 509
- 6. Geeignete Verfahren — 510

3. Kapitel: Die Strafbarkeit nach den verschiedenen Strafvorschriften

§ 11 Insolvenzverschleppung

- I. Allgemeines — 511
- II. Pflicht zur Anzeige des Verlustes des hälftigen Stammkapitals — 512
 - 1. Anzeigepflicht — 513
 - a) Pflichtenstellung — 513
 - b) Kein Bilanzerfordernis — 514
 - 2. Rechtsgut — 515
 - 3. Subjektiver Tatbestand — 515
 - 4. Praktische Bedeutung, Straferwartung, Konkurrenzen, Verjährung — 516
- III. Insolvenzverschleppung, § 15a Abs 4 und 5 InsO — 517
 - 1. Zusammenhang mit § 15a Abs 1 InsO — 517
 - 2. Rechtsgut — 517
 - 3. Tathandlung — 518
 - a) Handlungspflicht — 520
 - b) Drei Alternativen der Tatbegehung — 522
 - c) Anforderungen an einen dem Gesetz genügenden, also „richtigen“ Insolvenzantrag — 523
 - 4. Sonderdelikt — 535
 - 5. Ausscheiden des Geschäftsführers zB durch Amtsniederlegung — 539
 - 6. Wechsel des Geschäftsführers in und unmittelbar vor der Krise — 541
 - 7. Antragsfrist — 541
 - a) Fristbeginn — 541
 - b) Fristenlauf — 543
 - 8. Insolvenzauslösetatbestände — 545
 - a) Zahlungsunfähigkeit — 546
 - aa) Zahlungseinstellung — 547
 - bb) Verständnis des Begriffs der Zahlungsunfähigkeit — 549
 - cc) Feststellung der Zahlungsunfähigkeit — 553
 - (1) Zu berücksichtigende Umstände — 553
 - (2) Feststellungsmethoden — 557
 - b) Drohende Zahlungsunfähigkeit — 561
 - aa) Bedeutung und Begriffsverständnis — 561
 - bb) Feststellung der drohenden Zahlungsunfähigkeit — 562
 - c) Überschuldung — 564
 - aa) Begriffsverständnis — 564
 - bb) Überschuldungsstatus — 566
 - (1) Korrektur der Bilanzansätze — 567
 - (2) Fortführungsprognose — 572
 - (3) Der Nachweis der Überschuldung im Ermittlungs- und Strafverfahren — 578
 - 9. Der subjektive Tatbestand — 579

XXII — Inhaltsverzeichnis

10. Fahrlässige Insolvenzverschleppung, § 15a Abs 5 InsO — 580
11. Rechtswidrigkeit, Straferwartung und -rahmen, Verjährung, Konkurrenzen — 582
§ 12 Bankrott, §§ 283, 283a StGB und Verletzung der Buchführungspflicht, § 283b StGB
I. Einführendes zum Verständnis des Tatbestandes — 584
II. Das Rechtsgut des § 283 StGB — 586
III. Das zeitliche Zusammenspiel von Bankrotttheilung und objektiver Strafbarkeitsbedingung — 589
IV. Die tauglichen Täter des § 283 StGB — 591
1. Reichweite der §§ 283, 283a, 283b, 283c StGB im Recht der Personenverbände — 592
a) § 283 Abs 6 StGB – Ein Hindernis der Organstrafbarkeit wegen Bankrotts? — 593
b) Die juristische Person in der Gemeinschuldnerrolle — 594
aa) Die Interessentheorie und hiergegen gerichtete Einwände — 596
bb) Darstellung und Kritik des funktionalen Ansatzes — 599
cc) Das Zurechnungsmodell/der organisationsbezogene Ansatz — 601
dd) Die aktuelle Position des BGH — 602
c) Die Personengesellschaft in der Gemeinschuldnerrolle — 603
d) Sonstige Gesellschaftsformen — 605
2. Der Verbraucher als tauglicher Täter — 606
V. Das ordnungsgemäße Wirtschaften — 609
1. Die Anforderungen ordnungsgemäßen Wirtschaftens iRd § 283 Abs 1 StGB — 610
a) Konkretisierungsversuche im Schrifttum — 610
b) Einwände und eigener Ansatz — 612
aa) Insolvenzantragspflichtige Schuldner — 613
bb) Sonstige Schuldner — 614
2. Lösung konkreter Fälle — 614
VI. Die Krisenmerkmale der §§ 283ff StGB — 616
1. Insolvenzrechtsakzessorische oder strafrechtsautonome Auslegung? — 618
2. Überschuldung – Einführendes — 620
a) Reichweite des Krisenmerkmals „Überschuldung“ — 621
b) Überschuldungsermittlung — 622
c) Behandlung von Altfällen — 628
3. Zahlungsunfähigkeit – Einführendes — 630
a) „Passivseite“ des „Zahlungsunfähigkeitspanoramas“ — 631
b) „Aktivseite“ des „Zahlungsunfähigkeitspanoramas“ — 632
c) Quantitatives und temporäres Element der Zahlungsunfähigkeit — 634
d) Feststellung der Zahlungsunfähigkeit — 637
4. Drohende Zahlungsunfähigkeit — 639
VII. Die Tathandlungen des § 283 Abs 1 Nr 1 StGB — 643
1. Taugliche Tatgegenstände — 643
2. Die Tathandlung des Beiseiteschaffens — 646
a) Restriktive Interpretationsansätze — 647
b) Besonderheiten bei Einzelunternehmern und Personen(handels)gesellschaften — 649
c) Beiseiteschaffen durch Unterlassen — 650
d) Beispiele — 650
3. Die Tathandlung des Verheimlichens — 651
4. Die Modalitäten „zerstören, beschädigen oder unbrauchbar machen“ — 654
VIII. Die Tathandlungen des § 283 Abs 1 Nr 2 StGB — 654
1. Verlustgeschäfte — 655
2. Spekulationsgeschäfte — 656
3. Differenzgeschäfte — 657
4. Unwirtschaftliche Ausgaben — 659
5. Spiel und Wette — 662

IX.	Die Tathandlungen des § 283 Abs 1 Nr 3 StGB — 663
X.	Die Tathandlungen des § 283 Abs 1 Nr 4 StGB — 667
1.	Tatgegenstand des § 283 Abs 1 Nr 4 StGB — 667
2.	Die Tathandlungen des § 283 Abs 1 Nr 4 StGB — 668
3.	§ 283 Abs 1 Nr 4 StGB durch Unterlassen — 670
XI.	Die Buchführungsdelikte, §§ 283 Abs 1 Nrn 5–7, 283b StGB — 670
1.	Die tauglichen Täter der §§ 283 Abs 1 Nrn 5–7, 283b StGB — 673
a)	Die (Gemein-)Schuldnereigenschaft — 673
aa)	Die GmbH/GmbH & Co KG als Gemeinschuldnerin — 674
bb)	Aktiengesellschaft, eG, Personenhandelsgesellschaften als Gemeinschuldner — 678
b)	Die Kaufmannseigenschaft — 678
c)	Weitere taugliche Täter der Buchführungsdelikte — 681
d)	Buchführungspflichtigkeit der Zweigniederlassung — 683
e)	Keine Buch-/Bilanzführungspflicht trotz Kaufmannsstatus — 685
f)	Delegation und Verteilung der Strafbarkeitsrisiken — 686
2.	Die Tatbestände des § 283 Abs 1 Nr 5 StGB = § 283b Abs 1 Nr 1 StGB — 688
a)	Tatgegenstand: Das Handelsbuch — 690
aa)	Die äußerliche Gestaltung des Handelsbuchs — 692
bb)	Inhaltliche Anforderungen an ein Handelsbuch — 693
(1)	Buchführungstechnik — 695
(2)	Allg Buchführungsgrundsätze — 697
b)	Tathandlung des § 283 Abs 1 Nr 5 Var 1 StGB = § 283b Abs 1 Nr 1 Var 1 StGB — 699
c)	Exkurs: Unmöglichkeit der Buchführung — 701
d)	Tathandlung des § 283 Abs 1 Nr 5 Var 2 StGB = § 283b Abs 1 Nr 1 Var 2 StGB — 706
aa)	Unordentliches Führen der Handelsbücher — 707
bb)	Verändern von Handelsbüchern — 709
cc)	Erschwerte Übersicht über den Vermögensstand — 710
3.	Die Tatbestände des § 283 Abs 1 Nr 6 StGB = § 283b Abs 1 Nr 2 StGB — 712
a)	Der Täterkreis der §§ 283 Abs 1 Nr 6, 283b Abs 1 Nr 2 StGB — 713
b)	Die Tatgegenstände der §§ 283 Abs 1 Nr 6, 283b Abs 1 Nr 2 StGB — 715
c)	Schutzdauer — 716
d)	Tathandlungen — 717
4.	Die Tatbestände des § 283 Abs 1 Nr 7a StGB = § 283b Abs 1 Nr 3a StGB — 719
a)	Der Bilanzbegriff der §§ 283 Abs 1 Nr 7, 283b Abs 1 Nr 3 StGB — 719
aa)	Die Tatgegenstände der §§ 283 Abs 1 Nr 7, 283b Abs 1 Nr 3 StGB — 719
bb)	Die gängigen Bilanzarten — 720
(1)	Die Eröffnungsbilanz — 720
(2)	Die Abschlussbilanz und die Liquidationsbilanz — 722
b)	Inhaltliche Anforderungen an eine ordnungsgemäße Bilanzerstellung — 723
aa)	Der Bilanzinhalt – die zu bilanzierenden Vermögensgegenstände und Verbindlichkeiten — 724
bb)	Die Bewertung der zu bilanzierenden Vermögensgegenstände und Verbindlichkeiten — 727
cc)	Die formale Gestaltung der Handelsbilanz — 730
c)	Die Tathandlung des § 283 Abs 1 Nr 7a StGB = § 283b Abs 1 Nr 3a StGB — 730
aa)	Formelle Verstöße — 731
bb)	Materielle Verstöße — 731
cc)	Erschwerte Übersicht über den Vermögensstand — 732
dd)	Teleologische Reduktion der §§ 283 Abs 1 Nr 7a, 283b Abs 1 Nr 3a StGB — 732
5.	Die Tatbestände des § 283 Abs 1 Nr 7b StGB = § 283b Abs 1 Nr 3b StGB — 733
a)	Tatgegenstand — 733
b)	Die unterlassene Bilanz-/Inventarerstellung — 734
c)	Die verspätete Bilanz-/Inventarerstellung — 735

aa) Die maßgebenden Fristen — 736	
bb) Fristablauf nach Eintritt der objektiven Strafbarkeitsbedingung — 739	
XII. Die Tathandlungen des § 283 Abs 1 Nr 8 StGB — 739	
1. Das wirtschaftswidrige Verringern des Vermögensstandes in anderer Weise (§ 283 Abs 1 Nr 8 Var 1 StGB) — 740	
a) Tathandlungen auf der Aktivseite — 741	
b) Tathandlungen auf der Passivseite — 743	
2. Das Verheimlichen/Verschleiern der wirklichen geschäftlichen Verhältnisse (§ 283 Abs 1 Nr 8 Var 2 StGB) — 744	
a) Geschäftliche Verhältnisse — 744	
b) Die Tathandlung „verheimlichen“ — 745	
c) Die Tathandlung „verschleiern“ — 746	
d) Das „Firmenbestattungswesen“ – ein Fall des § 283 Abs 1 Nr 8 StGB? — 747	
aa) Die höchstrichterliche Rspr — 747	
bb) Einwände gegenüber dem Konzept der Rspr — 748	
3. Grober Verstoß gegen die Anforderungen ordnungsgemäßen Wirtschaftens — 749	
XIII. Der Tatbestand des § 283 Abs 2 StGB — 751	
XIV. Objektive Strafbarkeitsbedingung — 752	
1. Eröffnung des Insolvenzverfahrens/Ablehnung mangels Masse — 753	
2. Zahlungseinstellung — 754	
3. Zusammenhang zwischen Bankrotthandlung und objektiver Strafbarkeitsbedingung — 756	
4. Teleologische Reduktion/Änderungsvorschläge <i>de lege ferenda</i> — 759	
5. Europäische/Internationale Einflüsse — 760	
XV. Vorsatz und Irrtümer — 761	
1. Bezugspunkt des Vorsatzes — 761	
2. Tatumstands- <i>versus</i> Verbotsirrtum — 762	
a) Allgemeine Aussagen — 762	
b) Tatumstands- und Verbotsirrtum im Kontext der §§ 283, 283b StGB — 768	
aa) Irrtümer über allgemeine Merkmale der §§ 283, 283b StGB — 768	
bb) Irrtümer über die Begehungsmodalitäten der §§ 283, 283b StGB — 769	
XVI. § 283 Abs 4 StGB — 771	
1. Der Tatbestand des § 283 Abs 4 Nr 1 StGB — 772	
2. Der Tatbestand des § 283 Abs 4 Nr 2 StGB — 774	
XVII. Fahrlässige Bankrotthandlungen, § 283 Abs 5 StGB — 775	
1. Fahrlässige Begehung der Bankrotthandlung des § 283 Abs 1 Nr 2 StGB — 775	
2. Fahrlässige Begehung der Bankrotthandlungen des § 283 Abs 1 Nrn 5, 7 StGB — 776	
XVIII. Der Versuch des § 283 StGB — 776	
1. Der untaugliche Versuch des § 283 StGB — 777	
2. Unmittelbares Ansetzen zum und Rücktritt vom Versuch des Bankrotts — 778	
XIX. Täterschaft und Teilnahme — 779	
XX. Vollendung, Beendigung, Strafrahmen und Verjährung — 782	
1. Vollendung, Beendigung und Verjährung — 782	
2. Strafrahmen — 783	
XXI. Konkurrenzen — 783	
1. Innerhalb von § 283 StGB — 783	
2. Verhältnis zu anderen Delikten — 786	
XXII. Internationales Strafrecht — 787	
XXIII. Regelbeispiele des Bankrotts, § 283a StGB — 788	
1. Das Regelbeispiel des § 283a S 2 Nr 1 StGB — 789	
2. Das Regelbeispiel des § 283a S 2 Nr 2 StGB — 789	
a) Gefahr des Verlusts von Vermögenswerten, § 283a S 2 Nr 2 Var 1 StGB — 790	
b) Wirtschaftliche Not, § 283a S 2 Nr 2 Var 2 StGB — 792	
3. Unbenannte besonders schwere Fälle, § 283a S 1 StGB — 793	

- 4. Subjektiver Tatbestand und Versuch — 793
- 5. Teilnahme — 794

§ 13 Gesetz über die Sicherung der Bauforderungen (Bauforderungssicherungsgesetz – BauFordSiG)

- I. Allgemeines und systematische Bedeutung — 795
- II. Der Straftatbestand des § 2 BauFordSiG — 796
 - 1. Tauglicher Täter – Baugeldempfänger — 797
 - 2. Tathandlung — 800
 - a) Geschützter Personenkreis: Baugläubiger — 801
 - b) Herstellung oder Umbau eines Baus — 803
 - c) Baugeld iSv § 1 Abs 3 BauFordSiG — 806
 - aa) Grundpfandrechtlich gesichertes Baugeld iSv § 1 Abs 3 S 1 Nr 1 BauFordSiG — 806
 - (1) Zweckabrede — 807
 - (2) Gewährung der Darlehensträge — 809
 - (3) Grundpfandrechtliche Sicherung der Darlehenmittel — 810
 - bb) Baugeld iSv § 1 Abs 3 S 1 Nr 2 BauFordSiG — 811
 - cc) Baugeld iSv § 1 Abs 3 S 2 BauFordSiG — 812
 - dd) Wegfall von Baugeld — 813
 - e) Verstoß gegen die Verwendungspflicht von § 1 Abs 1 S 1 BauFordSiG — 813
 - e) Zulässige anderweitige Verwendung und Eigenleistung des Baugeldempfängers — 817
 - 3. Die Gläubigerbenachteiligung — 819
 - 4. Subjektiver Tatbestand — 820
 - 5. Objektive Bedingung der Strafbarkeit — 821
 - a) Zahlungseinstellung oder Eröffnung des Insolvenzverfahrens — 822
 - b) Zeitgleiche Benachteiligung der Baugläubiger — 822
 - 6. Rechtswidrigkeit — 823
 - 7. Beteiligung — 823
 - 8. Konkurrenzen — 824
 - 9. Vollendung, Beendigung, Rechtsfolgen und Verjährung — 825

§ 14 Gläubigerbegünstigung, § 283c StGB

- I. Einführendes zum Verständnis der Gläubigerbegünstigung — 826
- II. Gläubiger — 828
 - 1. Allgemeine Anforderungen an die Gläubigerstellung — 828
 - 2. Aus- und Absonderungsberechtigte — 830
 - 3. Der Schuldner als Gläubiger? — 832
 - 4. Gesellschaftsrechtliche Besonderheiten — 832
 - a) Die Gesellschafter als Gläubiger iSd § 283c StGB — 832
 - aa) Die Rechtslage in der juristischen Person — 832
 - bb) Die Rechtslage in der Personen(handels)gesellschaft — 836
 - b) Die Organwalter als Gläubiger und taugliche Täter des § 283c StGB — 836
 - III. Sicherung oder Befriedigung aus dem Schuldnervermögen — 839
 - IV. Die Inkongruenz der Befriedigung/Sicherung — 842
 - 1. Die Inkongruenzmodalität „nicht“ — 844
 - 2. Die Inkongruenzmodalität „nicht in der Art“ — 845
 - 3. Die Inkongruenzmodalität „nicht zu der Zeit“ — 847
 - V. Das Merkmal „gewähren“ — 847
 - VI. Die Begünstigung des inkongruent befriedigten/besicherten Gläubiger — 848
 - VII. Die Benachteiligung der nicht bevorzugten Gläubigergesamtheit — 849
 - VIII. Subjektiver Tatbestand und Irrtum — 849
 - IX. Objektive Bedingung der Strafbarkeit — 851

XXVI — Inhaltsverzeichnis

- X. Versuch — 851
- XI. Täterschaft und Teilnahme — 852
- XII. Konkurrenzen und Verjährung — 853

§ 15 Betrug, § 263 StGB

- I. Die Bedeutung der Vorschrift in der Praxis — 854
- II. Die Tatbestandsvoraussetzungen — 855
 - 1. Der objektive Tatbestand — 855
 - a) Die Täuschungshandlung — 856
 - aa) Täuschung durch positives Tun — 856
 - bb) Täuschung durch Unterlassen — 859
 - b) Irrtum — 861
 - c) Ungeschriebenes Tatbestandsmerkmal: Die Vermögensverfügung — 862
 - d) Der Vermögensschaden — 863
 - aa) Vermögensbegriff — 863
 - bb) Persönlicher und individueller Schadenseinschlag — 867
 - 2. Der subjektive Tatbestand — 871
 - a) Vorsatz — 871
 - b) Die Absicht rechtswidriger Bereicherung — 872
- III. § 263 Abs 3 StGB — 874
- IV. Konkurrenzen — 875
- V. Der Täter im Unternehmen — 876
 - 1. Der Geschäftsführer als Täter — 877
 - 2. Der Gesellschafter als Täter — 878
- VI. Ermittlungsansätze — 878

§ 16 Untreue, § 266 StGB

- I. Die Bedeutung der Vorschrift für die Praxis — 880
 - 1. Allgemeines, Rechtsgut — 880
 - 2. Die Bedeutung der Untreue in Fällen der Unternehmensinsolvenz — 885
- II. Die Tatbestände und ihre Merkmale — 887
 - 1. Missbrauchs- und Treubruchtatbestand — 887
 - 2. Die einzelnen Tatbestandsmerkmale — 888
 - a) Die Vermögensbetreuungspflicht — 888
 - b) Pflichtwidrigkeit — 895
 - aa) Anforderungen an die Tathandlung — 895
 - bb) Die Verletzung einer Vermögensbetreuungspflicht — 896
 - (1) Einverständnis — 900
 - (2) Unternehmerische Freiheit — 903
 - (3) Eingehen von Risiken — 907
 - c) Befugnis- bzw pflichtenbegründendes Verhältnis — 912
 - d) Der Nachteil — 913
 - 3. Der subjektive Tatbestand — 923
 - 4. Vollendung, Beendigung, Verjährung, Konkurrenzen, Strafantrag — 925
 - 5. Die Strafe — 926
- III. Taugliche Untreuetäter in oder vor der Insolvenz — 928
 - 1. Fremdheit — 928
 - 2. Der Einzelhandelskaufmann — 930
 - 3. Die Personengesellschaft — 931
 - 4. Die GmbH & Co KG — 931
 - 5. Kapitalgesellschaften — 932
 - a) Vertretungsberechtigte und Aufsichtsorgane — 932
 - b) GmbH-Gesellschafter — 933
 - 6. Sonstige Vermögensbetreuungspflichtige — 935

IV.	GmbH-Untreue — 935
1.	Personen(-kombinationen) — 935
a)	Der Alleingeschäftsführer — 935
b)	Mehrköpfige Organe und Arbeitsteilung — 936
c)	Rollenmehrheit: Der Gesellschafter-Geschäftsführer — 938
d)	Zeitliche Grenzen — 938
2.	Pflichtverstöße — 939
a)	Abgrenzung zu nicht treuwidrigem Handeln — 939
b)	Trewidriges Handeln unmittelbar vor und in der Krise — 942
aa)	Der Geschäftsführer — 943
bb)	Der Allein- oder Mehrheitsgesellschafter — 945
cc)	Unzulässige existenzgefährdende oder -vernichtende Eingriffe und sonstiges ungetreuliches Handeln — 947
c)	Konzernfälle — 950
d)	Untreue durch Auszahlung von Stammkapital, § 30 GmbHG — 952
e)	Untreue durch Abzug kapitalstützender Mittel — 956

§ 17 Kreditbetrug, § 265b StGB

I.	Die Bedeutung der Vorschrift für die Praxis — 961
II.	Allgemeines — 962
III.	Die Tathandlung — 963
1.	§ 265b Abs 1 Nr 1 StGB — 963
2.	§ 265b Abs 1 Nr 2 StGB — 964
IV.	Vollendung, tätige Reue, Konkurrenzen — 964

§ 18 Subventionsbetrug, § 264 StGB

I.	Die Bedeutung der Vorschrift für die Praxis — 965
II.	Allgemeines — 966
III.	Die Tatbestandsmerkmale — 966
1.	Subvention — 966
2.	Leistungsempfänger — 966
3.	Subventionserhebliche Tatsachen — 967
4.	Die Tathandlungen — 967
a)	§ 264 Abs 1 Nr 1 StGB — 967
b)	§ 264 Abs 1 Nr 2 StGB — 968
c)	§ 264 Abs 1 Nr 3 StGB — 968
d)	§ 264 Abs 1 Nr 4 StGB — 969
IV.	Strafe, Regelbeispiele, tätige Reue, Konkurrenzen — 969

§ 19 Unterschlagung, § 246 StGB

I.	Allgemeines — 971
II.	Die Tatbestandsmerkmale — 971
1.	Fremde, bewegliche Sache — 971
2.	Die Zueignung — 972
3.	Qualifikation gem § 246 Abs 2 StGB — 973
III.	Konkurrenzen — 974

§ 20 Vereitelung der Zwangsvollstreckung, § 288 StGB

I.	Die Bedeutung der Vorschrift für die Praxis — 976
II.	Der Tatbestand — 976
1.	Drohen der Zwangsvollstreckung — 976
2.	Täterqualität — 977
3.	Bestandteile des Vermögens — 978
4.	Die Tathandlungen — 978

XXVIII — Inhaltsverzeichnis

a)	Veräußern — 978
b)	Beiseiteschaffen — 978
5.	Vereitelungsabsicht und Vorsatz — 979
III.	Antragsdelikt, § 288 Abs 2 StGB — 980
IV.	Konkurrenzen — 980
§ 21	Vorenthalten von Sozialversicherungsbeiträgen und Veruntreuen von Arbeitsentgelt, § 266a
I.	Allgemeines — 980
1.	Die Bedeutung der Vorschrift für die Praxis — 980
2.	Entwicklung — 982
II.	Vorenthalten von Sozialversicherungsbeiträgen, § 266a Abs 1 und 2 StGB — 984
1.	Geschütztes Rechtsgut — 984
2.	Anwendbarkeit deutschen Sozialversicherungsrechts — 985
3.	Täterkreis — 987
a)	Arbeitgeber — 987
b)	Gleichgestellte (§ 266a Abs 5 StGB) — 989
c)	Zurechnung der Arbeitgebereigenschaft (§ 14 StGB) — 990
aa)	§ 14 Abs 1 Nr 1 und 2 StGB — 990
bb)	§ 14 Abs 1 Nr 3 StGB — 992
cc)	§ 14 Abs 2 StGB — 993
4.	Beiträge zur Sozialversicherung — 993
a)	Allgemeines — 993
b)	Beitragspflicht aufgrund eines Arbeitsverhältnisses — 994
c)	Versicherungsträger — 996
d)	Beitragsbemessung — 997
aa)	Bemessungsgrundlage — 998
bb)	Schätzung der Bemessungsgrundlage — 1000
cc)	Beitragssätze — 1001
e)	Beitragstragung — 1002
f)	Beitragszahlung — 1003
g)	Zusammenfassung — 1004
5.	Einzugsstelle — 1005
6.	Vorenthalten — 1006
a)	Allgemeines — 1006
b)	Fälligkeit — 1007
c)	Zahlung — 1009
aa)	Zahlung durch den Arbeitgeber — 1009
bb)	Zahlung durch einen Dritten — 1011
cc)	Teilzahlung — 1012
d)	Möglichkeit der Zahlung — 1014
aa)	Zahlungsunvermögen — 1014
bb)	Fehlende Verfügungsbefugnis — 1018
7.	Machen unrichtiger oder unvollständiger Angaben bzw Inunkenntnislassen (nur Abs 2) — 1019
8.	Ursächlichkeit — 1021
9.	Rechtswidrigkeit — 1023
a)	Allgemeines — 1023
b)	Zahlungsunfähigkeit, Überschuldung — 1024
c)	Vorläufige Insolvenzverwaltung, Insolvenzverfahren — 1027
10.	Vorsatz — 1028
11.	Vollendung, Beendigung, Verjährung — 1031
12.	Absehen von Strafe und Straffreiheit (Abs 6) — 1032
13.	Rechtsfolgen — 1033

a)	Strafe — 1033
b)	Sonstige Folgen — 1038
14.	Konkurrenzen — 1039
15.	Verfahrensfragen — 1042
a)	Anfangsverdacht — 1042
b)	Ermittlungen — 1043
aa)	Auskünfte der Rentenversicherungsträger — 1043
bb)	Auskünfte der Einzugsstellen — 1044
cc)	Sonstige Ermittlungen — 1046
dd)	Ermittlungsbehörden — 1046
ee)	Grenzen — 1047
c)	Abschluss der Ermittlungen, Hauptverhandlung, Urteil — 1047

III. Veruntreuen von Arbeitsentgelt, § 266 Abs 3 StGB — **1051**

§ 22 Compliance

I.	Begriff der Compliance, insbesondere der Criminal Compliance und Insolvency Compliance — 1054
II.	Strafrechtliche Determinierung der Compliance-Anforderungen — 1057
1.	Allgemeine Anforderungen an die Unternehmensleitung — 1057
a)	Risikoverantwortlichkeit der Unternehmensleitung — 1057
b)	Haftung der Unternehmensführung wegen des vorsätzlichen oder fahrlässigen Unterlassens von Organisationsmaßnahmen — 1058
c)	Pflichten des Aufsichtsrats — 1059
2.	Pflichten mit insolvenz- und insolvenzstrafrechtsspezifischem Bezug — 1060
a)	Pflichten vor Eintritt der Krise im insolvenzrechtlichen Sinne — 1060
aa)	Rechnungslegung — 1060
(1)	Bilanzstrafrecht — 1061
(2)	Insolvenzdelikte mit rechnungslegungsrechtlichem Hintergrund — 1063
(3)	Zeitlicher Rahmen — 1064
bb)	Verlustanzeigepflichten nach §§ 84 GmbHG, 401 AktG — 1065
cc)	Pflichten zur Erhaltung des Gesellschaftsvermögens — 1066
b)	Strafbewehrte Pflicht zur Insolvenzantragstellung bei Eintritt der insolvenzrechtlichen Krise gemäß § 15a InsO — 1067
aa)	§ 15a Abs 4 InsO — 1067
bb)	§ 15a Abs 5 InsO — 1070
cc)	Masseerhaltungspflichten nach den Bankrottatbeständen der §§ 283 ff StGB — 1071
dd)	Pflicht zur gleichmäßigen Gläubigerbefriedigung, § 283c StGB — 1073
ee)	Konkurrenz von Massesicherungspflicht und anderen strafbewehrten Pflichten — 1073
(1)	Zahlung von Arbeitnehmeranteilen an der Sozialversicherung — 1073
(2)	Steuerzahlungspflicht — 1074
(3)	Konzernrechtliche Pflichten — 1075
ff)	Vorsichtsgebot bei weiterem Handel — 1075
3.	§§ 30, 130 OWiG als außerstrafrechtliche Auffangnorm — 1076
III.	Bausteine der Implementierung hinreichender Insolvency Compliance – Die einzelnen Organisations- und Aufsichtsmaßnahmen — 1077
1.	Vorüberlegung — 1077
a)	Problem der Beachtung insolvenzrechtlicher Spezifika — 1077
b)	Unternehmensspezifika — 1078
2.	Organisation im Vorfeld der Krise — 1079
a)	Risikoüberwachung und Früherkennung — 1079
b)	Bestimmung von Risikofeldern und darauf beruhende Analyse der konkreten Risikofaktoren in Orientierung an IDW PS 340 — 1080

c)	Organisatorische Ausrichtung —— 1080
aa)	Compliance-Ressort in der Ebene der Unternehmensleitung —— 1081
bb)	Aktivieren eines Compliance Officers in vertikaler Delegation —— 1081
cc)	Installation eines Compliance Committees —— 1081
d)	Überwachung und Evaluation des Compliance-Systems zur Qualitätssicherung —— 1082
e)	Kommunikation —— 1082
f)	Konzernrechtliche Spezifika —— 1083
3.	Organisationsanforderungen in der Krise —— 1084
a)	Sofortige Konsultation externer fachlicher Berater und Erstellung eines Handlungskonzepts —— 1084
b)	Dokumentation —— 1086
c)	Gesteigerte Überwachung der Unternehmensentwicklung nach Überwindung der Krise —— 1086
IV.	Compliance-Anforderungen an den Insolvenzverwalter —— 1086
§ 23	Schuldnerbegünstigung, § 283d StGB
I.	Allgemeines und systematische Bedeutung —— 1089
II.	Tauglicher Täter —— 1090
III.	Krisensituation —— 1093
IV.	Tathandlungen —— 1096
1.	„Mit Einwilligung“ —— 1096
2.	„Zu Gunsten“ —— 1098
V.	Subjektiver Tatbestand —— 1099
VI.	Objektive Bedingung der Strafbarkeit —— 1100
VII.	Versuch —— 1101
VIII.	Besonders schwerer Fall —— 1101
IX.	Beteiligung —— 1101
X.	Konkurrenzen —— 1102
XI.	Vollendung, Beendigung, Rechtsfolgen und Verjährung —— 1103

4. Kapitel: Besondere strafrechtliche Risiken

§ 24	Rechte und Pflichten des Insolvenzverwalters
I.	Überblick —— 1105
II.	Allgemeine Schädigungsverbote —— 1107
1.	Strafbarkeit wegen Betruges —— 1107
2.	Strafbarkeit wegen Untreue —— 1108
a)	Missbrauchstatbestand —— 1108
b)	Treubruchstatbestand —— 1109
III.	Spezielle Pflichtenkreise des Insolvenzverwalters —— 1111
1.	Rechnungslegung —— 1111
2.	Sozialversicherungsbeiträge —— 1112
3.	Steuerrechtliche Pflichten —— 1112
4.	Datenschutz —— 1116
5.	Umweltdelikte —— 1119

§ 25	Umfeldaktivitäten des Insolvenzverwalters
I.	Die Beschäftigung von abhängigen Hilfskräften —— 1121
1.	Die Struktur der Insolvenzverwaltervergütung —— 1121
2.	Kosten der Hilfskräfte —— 1124
3.	Strafrechtliche Risiken —— 1128
a)	Betrug —— 1128
b)	Untreue —— 1129

II.	Vergütung bei Einsatz besonderer Sachkunde — 1129
1.	Die Qualifikation des Insolvenzverwalters — 1130
a)	Natürliche Person — 1130
b)	Einzelfalleignung — 1132
c)	Geschäftskundigkeit — 1132
d)	Unabhängigkeit — 1132
e)	Vorschlagsrecht der Gläubiger und des Schuldners — 1134
2.	Strafrechtliche Risiken — 1135
III.	Beteiligung des Verwalters am wirtschaftlichen Ergebnis der von ihm eingeschalteten selbstständigen Hilfskräfte — 1136
IV.	Eigenerwerb des Insolvenzverwalters oder Erwerb ihm Nahestehender aus der Insolvenzmasse — 1139
V.	Fortführung von Aufträgen der Insolvenzschuldnerin — 1140
VI.	Erwerb von Insolvenzforderungen unter Nennwert — 1141
VII.	Insidergeschäfte — 1141
VIII.	Korruptionsstraftaten — 1142

§ 26 Sanierung in der Insolvenz

I.	Interessenslagen — 1144
II.	Reformen — 1147
1.	(Entscheidende) Neuerungen durch das Gesetz zur weiteren Erleichterung der Sanierung von Unternehmen (ESUG) — 1147
2.	Gesetz zur Verkürzung des Restschuldbefreiungsverfahrens und zur Stärkung der Gläubigerrechte — 1148
III.	Sanierungsbeteiligte — 1149
1.	Bisherige Eigentümer — 1149
2.	Organschaftliche Vertreter/persönlich haftende Gesellschafter — 1149
3.	Investoren – neue Eigentümer — 1150
4.	(Vorläufiger) Insolvenzverwalter — 1150
5.	Gläubigerversammlung — 1152
6.	Arbeitnehmer — 1153
IV.	Sanierungsarten — 1154
1.	Übertragende Sanierung — 1154
2.	Insolvenzplanverfahren — 1155
a)	Liquidationsplan — 1156
b)	Sanierungsplan — 1156
c)	Übertragungsplan — 1157
d)	Mischpläne — 1157
e)	Sonstige Pläne — 1158
V.	Praktische Probleme des (vorläufigen) Insolvenzverwalters — 1158
1.	Betriebsfortführung durch schwachen vorläufigen Insolvenzverwalter — 1158
a)	Treuhandkontenmodell — 1159
b)	Gerichtliche Ermächtigung für Masseverbindlichkeiten — 1162
2.	Übertragende Sanierung bzw Verwertung vor Berichtstermin — 1164
3.	Konzerninsolvenz — 1167
4.	Sonstige strafrechtliche Risiken für den Insolvenzverwalter aus der Betriebsfortführung — 1170

§ 27 Insolvenzgeld

I.	Historischer Hintergrund — 1171
II.	Interessenslagen — 1171
1.	Die Situation des Geschäftsführers — 1171
2.	Die Interessenslage der Gesellschafter — 1172
3.	Situation des (vorläufigen) Insolvenzverwalters — 1172

III.	Die Insolvenzgeldversicherung	— 1173
IV.	Voraussetzungen für die Leistung von Insolvenzgeld	— 1173
1.	Arbeitnehmer	— 1174
2.	Inlandsbeschäftigung	— 1175
3.	Insolvenzereignis	— 1175
4.	Insolvenzgeldzeitraum	— 1176
5.	Anspruchshöhe	— 1176
V.	Anspruchsausschluss und Anspruchsverlust	— 1177
VI.	Gestaltungsspielräume	— 1179
1.	Vorfinanzierung von Insolvenzgeld	— 1179
2.	Organe juristischer Personen	— 1182
VII.	Strafrechtliche Grenzen	— 1183
1.	Strafrechtlich relevante Handlungen von Geschäftsführern bzw Vorständen	— 1183
2.	Strafrechtliche Risiken für den (vorläufigen) Insolvenzverwalter	— 1184
3.	Arbeitnehmer	— 1186

§ 28 Die Banken

A.	Einführung	— 1187
B.	Die Bankenuntreue	— 1188
I.	Kredituntreue	— 1188
1.	Der Täterkreis	— 1189
2.	Untreuerisiken bei der Vergabe „normaler“ Darlehen im „Mikrokosmos“	— 1196
a)	Anforderungen an die untreuestrafrechtliche Pflichtwidrigkeit einer Darlehensvergabe – allgemeine Erwägungen	— 1197
aa)	Ausgangspunkt der Pflichtwidrigkeitsermittlung	— 1197
bb)	Die Auswirkungen der „AUB-Rspr“ auf die Kredituntreue	— 1199
cc)	Kausalität/objektive Zurechnung zwischen Pflichtverletzung und Schaden	— 1202
dd)	Das Erfordernis der gravierenden Pflichtverletzung	— 1202
b)	Anforderungen an die untreuestrafrechtliche Pflichtwidrigkeit einer Darlehensvergabe – Besonderheiten	— 1209
aa)	Verstoß gegen Formalvorgaben	— 1209
bb)	Missachtung materieller Vorgaben	— 1211
(1)	Missachtung der banküblichen Prüf-/Informationspflicht	— 1211
(2)	Fehlende/unzureichende Sicherheiten	— 1216
(3)	Klumpenrisiken und Verstoß gegen Eigenmittelausstattung	— 1217
(4)	Unterlassene Kreditkündigung	— 1219
c)	Anforderungen an den untreuerelevanten Nachteil	— 1220
3.	Strafbarkeitsrisiken bei der Vergabe von Sanierungskrediten	— 1232
a)	Die untreuestrafrechtlichen Gefahren	— 1232
b)	Die Falle des § 15a Abs 4 InsO	— 1237
c)	Die bankrottstrafrechtlichen Gefahren	— 1238
4.	Untreuerisiken im Makrokosmos der Darlehensvergabe oder: Der Verstoß gegen § 25a KWG – ein Fall für den Staatsanwalt?	— 1240
5.	Besonderheiten bei Sparkassen/Genossenschaftsbanken in der Opferrolle	— 1242
a)	Das Regelungsregime der Sparkassen und Genossenschaftsbanken	— 1243
b)	Untreuestrafrechtliche Konsequenzen bei Verstößen gegen die referierten Regelungsregime sowie sonstige Besonderheiten	— 1245
6.	Strafbarkeitsrisiken bei kick-back-Zahlungen von Fondsgesellschaften an Banken	— 1247
7.	Strafbarkeitsrisiken im Kontext des § 2 BauFordSiG	— 1250
II.	Die strafrechtlichen Folgen der Banken- und Finanzkrise	— 1251
1.	§ 266 StGB und die ABS-Papiere	— 1252
a)	Bedeutung und Wirkweise von ABS-Papieren	— 1252

b)	Untreuestrafrechtliche Konsequenzen des ABS-Ankaufs — 1255
aa)	Der Kauf von ABS-Papieren – pflichtwidrig iSd § 266 Abs 1 StGB? — 1256
bb)	Der Nachteil — 1259
cc)	Vorsatz bzgl des objektiven Tatbestandes — 1260
dd)	Der „Deal“ als umfassende Problemlösung? — 1262
2.	§ 283 StGB im Lichte der Bankenkrise — 1262
3.	Strafrechtliche Reformvorschläge und Neuerungen im Angesicht der Finanz-/Bankenkrise — 1263
C.	Das bankenspezifische Insolvenzstrafrecht — 1265
I.	Der Tatbestand des § 54a KWG — 1266
1.	Objektiver Tatbestand des § 54a KWG — 1266
a)	Handlungsteil — 1267
b)	Erfolgsteil — 1268
2.	Die Vorschrift des § 54a Abs 3 KWG — 1268
3.	Strafzumessungsrechtliche Ungereimtheiten — 1270
II.	Der Tatbestand des § 55 KWG — 1270
1.	Objektiver Tatbestand des § 55 KWG — 1271
a)	Täterkreis — 1272
b)	Nichtanzeige der drohenden Zahlungsunfähigkeit – ein Fall des § 55 KWG? — 1272
c)	Tathandlungen — 1274
2.	Subjektiver Tatbestand/Tatvollendung/Konkurrenzen — 1274
§ 29 Der Berater	
I.	Problemstellung — 1275
II.	Varianten der Beteiligung und Konkurrenzverhältnisse — 1276
1.	Täterschaft — 1277
2.	Teilnahme — 1280
a)	Anstiftung — 1280
b)	Beihilfe — 1281
III.	Steuerberater und Wirtschaftsprüfer — 1285
1.	Problemstellung — 1285
2.	Einzelne Straftatbestände — 1286
a)	Insolvenzstraftaten nach §§ 283–283d StGB — 1286
b)	Untreue nach § 266 StGB — 1291
c)	Insolvenzverschleppung nach § 15a InsO — 1292
d)	Betrug nach § 263 StGB — 1295
e)	Verletzung der Berichtspflicht nach § 332 HGB — 1296
f)	Steuerhinterziehung und leichtfertige Steuerverkürzung nach §§ 370, 378 AO — 1297
aa)	Steuerhinterziehung durch aktives Tun nach § 370 Abs 1 Nr 1 AO — 1297
bb)	Steuerhinterziehung durch Unterlassen nach § 370 Abs 1 Nr 2 AO — 1299
cc)	Teilnahme an der Steuerhinterziehung des Mandanten — 1300
dd)	Leichtfertige Steuerverkürzung nach § 378 AO — 1301
IV.	Rechtsanwälte — 1302
1.	Beratung in der Unternehmenskrise — 1302
2.	Unternehmenssanierung — 1304
3.	Insolvenzverwaltung — 1308
4.	Liquidation — 1310
5.	Strafverteidigung in Wirtschafts- und Steuerstrafverfahren — 1310
V.	Notare und sonstige Berater — 1312
§ 30 Professionelle Unternehmensbestatter	
I.	Problemstellung — 1313
II.	Ablauf des „Insolvenzaufkaufs“ — 1315
1.	Ausgangssituation — 1315

2.	Verkäufer — 1315
3.	Aufkäufer — 1316
4.	Kontakt zwischen Verkäufer und Aufkäufer — 1316
5.	Notartermin — 1317
6.	Zusatzvereinbarung — 1318
7.	Das weitere Vorgehen nach der Veräußerung — 1319
a)	Einsetzen neuer Geschäftsführer — 1319
b)	Sitzverlegung — 1319
c)	Vernichtung der Geschäftsunterlagen — 1320
d)	Stellung von Insolvenzanträgen — 1320
e)	Anlagevermögen — 1320
8.	Typische Arten des Insolvenzaufkaufs — 1320
a)	Aufkauf ohne weitere Sanierungsaktivitäten — 1320
b)	Aufkauf zur Verwertung des Firmenmantels — 1321
c)	Aufkauf und anschließende Insolvenzantragstellung — 1321
d)	Aufkauf und gleichzeitiger Verkauf einer Vorratsgesellschaft — 1321
III.	Strafrechtliche Wertung — 1322
1.	Strafbarkeit des Altgeschäftsführers — 1322
a)	Insolvenzverschleppung — § 15a Abs 3 und 4 InsO — 1322
b)	Bankrottdelikte — § 283 StGB — 1324
aa)	Bankrotthandlung nach § 283 Abs 1 Nr 1 StGB — 1325
bb)	Bankrottstrafbarkeit nach — § 283 Abs 1 Nr 5 StGB — 1326
cc)	Bankrottstrafbarkeit nach § 283 Abs 1 Nr 6 StGB — 1326
dd)	Bankrottstrafbarkeit nach § 283 Abs 1 Nr 7 StGB — 1327
ee)	Bankrottstrafbarkeit nach § 283 Abs 1 Nr 8 StGB — 1328
c)	Untreue — § 266 StGB — 1329
d)	Vorenthaltung von Arbeitnehmerbeiträgen — § 266a Abs 1 StGB — 1329
e)	Hehlerei — § 259 StGB — 1330
f)	Urkundenfälschung — § 267 StGB — 1330
2.	Strafbarkeit des Neugeschäftsführers — 1330
a)	Täterschaft des Neugeschäftsführers — 1330
b)	Insolvenzverschleppung — 1331
c)	Bankrottdelikte — § 283 StGB — 1333
d)	Untreue — § 266 StGB — 1334
e)	Urkundenunterdrückung — § 274 StGB — 1335
f)	Begünstigung — § 257 StGB — 1335
g)	Vorenthaltung von Arbeitnehmerbeiträgen — § 266a Abs 1 StGB — 1335
h)	Betrug gegenüber dem Altgeschäftsführer — § 263 StGB — 1335
i)	Strafvereitelung — § 258 StGB — 1336
3.	Strafbarkeit der Gesellschafter und Hintermänner — 1336
a)	Faktischer Geschäftsführer — 1336
b)	Strafbarkeit wegen Anstiftung und Beihilfe — 1337
c)	Strafbarkeit wegen Bildung einer kriminellen Vereinigung — 1337
4.	Strafbarkeit des beurkundenden Notars — 1338

§ 31 Die Abrechnung des Insolvenzverwalters

I.	Einleitung — 1339
II.	Zivilrechtliche Grundlagen — 1340
1.	Überblick über die Ziele des Insolvenzrechts und die Aufgaben des insolvenzrechtlichen Vergütungsrechts — 1340
a)	Ziele des Insolvenzverfahrens — 1340
aa)	„par conditio creditorum“ — 1340
bb)	Insolvenzplanverfahren — 1341

cc)	Eigenverwaltung — 1342
dd)	Restschuldbefreiung — 1343
b)	Aufgabe des Vergütungsrechts der Insolvenzordnung — 1344
aa)	Angemessenheit — 1344
bb)	Vertretbarkeit — 1345
2.	Geschichtliche Entwicklung des insolvenzrechtlichen Vergütungsanspruchs — 1345
a)	Regelungen bis zum Erlass der Vergütungsordnung vom 25. Mai 1960 — 1345
b)	Die Vergütungsordnung vom 25. Mai 1960 — 1346
c)	Vergütungsanspruch für Gesamtvollstreckungsverfahren — 1347
d)	Die Insolvenzrechtliche Vergütungsordnung vom 19. August 1998 — 1347
aa)	Anwendungsbereich — 1347
bb)	Umstellung der Vergütung auf Euro — 1348
cc)	Änderung der Verordnung vom 4.10.2004 — 1348
dd)	Änderung des § 11 InsVV durch die Verordnung vom 21.12.2006 — 1349
ee)	Regelung der Vergütung des vorläufigen Insolvenzverwalters bei Nichteröffnung eines Insolvenzverfahrens mit Einführung des ESUG zum 1.3.2012 — 1350
ff)	Die vergütungsrechtlich relevanten Änderungen im Gesetz zur Verkürzung der Restschuldbefreiung und zur Stärkung der Gläubigerrechte vom 15.7.2013 — 1350
e)	Fortgeltung der Vergütungsordnung vom 25.5.1960 — 1351
III.	Der Vergütungsanspruch im Einzelnen — 1351
1.	Vergütungsanspruch als Teil der Verfahrenskosten — 1351
a)	Vergütungsanspruch als Sachverständiger — 1352
aa)	Die Tätigkeit des Sachverständigen im Insolvenzeröffnungsverfahren — 1352
bb)	Der Vergütungsanspruch des Sachverständigen im Insolvenzeröffnungsverfahren — 1352
(1)	Vergütungsanspruch des „isolierten“ Sachverständigen — 1352
(2)	Vergütungsanspruch des vorläufigen Insolvenzverwalters, der zugleich Sachverständiger ist — 1353
cc)	Vergütungsanspruch des Sachverständigen im eröffneten Verfahren — 1355
(1)	Die Tätigkeit als Sachverständiger — 1355
(2)	Vergütungsanspruch des Sachverständigen — 1355
b)	Vergütungsanspruch als Insolvenzverwalter — 1356
aa)	Rechtsgrundlage — 1356
bb)	Angemessenheit — 1357
cc)	Art — 1357
dd)	Rang — 1358
ee)	Geltungsbereich — 1358
(1)	Vergütungsanspruch als vorläufiger Insolvenzverwalter — 1359
(a)	Ausgangspunkt — 1359
(aa)	Qualitative Normalaufgaben — 1359
(bb)	Quantitative Kriterien — 1360
(b)	Der Vergütungsanspruch — 1360
(aa)	Regelfall — 1360
(bb)	Ausnahmefall: das nicht eröffnete Verfahren — 1361
(cc)	Auswirkungen des § 63 Abs 3 InsO und des § 11 InsVV — 1362
(2)	Vergütungsanspruch als Insolvenzverwalter — 1362
(a)	Ausgangspunkt — 1362
(b)	Der Vergütungsanspruch — 1363
c)	Vergütungsanspruch als Treuhänder — 1364
aa)	Im Restschuldbefreiungsverfahren — 1364
(1)	Ausgangspunkt — 1364
(2)	Vergütungsanspruch — 1364
bb)	Im vereinfachten Insolvenzverfahren — 1365
(1)	Ausgangspunkt — 1365

(2) Vergütungsanspruch — 1365
(3) Auswirkungen des Wegfalls der §§ 312 ff und der Änderung des § 13 InsVV — 1366
cc) Im Verbraucherinsolvenzverfahren als vorläufiger Treuhänder — 1367
(1) Ausgangspunkt — 1367
(2) Vergütungsanspruch — 1367
(3) Auswirkungen des Wegfalls der §§ 312 ff und der Änderung des § 13 InsVV — 1368
d) Vergütungsanspruch als Sachwalter — 1368
aa) Ausgangspunkt — 1368
bb) Vergütungsanspruch — 1368
e) Vergütungsanspruch als vorläufiger Sachwalter — 1368
aa) Ausgangspunkt — 1368
bb) Vergütungsanspruch — 1369
f) Vergütungsanspruch als Sonderinsolvenzverwalter — 1370
aa) Ausgangspunkt — 1370
bb) Vergütungsanspruch — 1371
g) Vergütungsanspruch als vorläufiger Sonderinsolvenzverwalter — 1371
h) Vergütungsanspruch als Nachlassinsolvenzverwalter — 1372
i) Vergütungsanspruch des Verwalters im künftigen Konzerninsolvenzverfahren — 1372
aa) Gruppeninsolvenzverwalter — 1372
bb) Koordinationsverwalter — 1372
2. Besonders zu vergütende Tätigkeiten des Insolvenzverwalters — 1373
a) Vergütung im Normalverfahren — 1373
aa) Allgemeines — 1373
bb) Definition des Normalfalls — 1374
(1) Bei vorläufiger Verwaltung — 1374
(2) Im eröffneten Verfahren — 1374
b) Vorzeitige Beendigung des Insolvenzverfahrens — 1376
c) Zu- und Abschläge — 1376
aa) Allgemeines — 1376
bb) Anwendung der Grundsätze auf die vorläufige Verwaltung — 1377
(1) Erhöhung — 1377
(2) Minderung — 1378
(3) Höhe der Vergütung — 1378
cc) Anwendung der Grundsätze auf die Verwaltung im eröffneten Verfahren — 1378
(1) Erhöhung — 1378
(2) Minderung — 1379
d) Besonders zu vergütende Tätigkeiten — 1379
IV. Zuständigkeit für die Vergütungsfestsetzung — 1380
1. Sachliche Zuständigkeit — 1380
a) Grundsatz — 1380
b) Sonderfall: vorläufige Verwaltung ohne spätere Verfahrenseröffnung — 1380
2. Funktionelle Zuständigkeit — 1381
a) Vor der Eröffnung — 1381
b) Nach der Eröffnung — 1382
c) Fehlende Eröffnung — 1382
aa) Abweisung mangels Masse — 1382
bb) Erledigungserklärung — 1383
cc) Antragsrücknahme — 1383
d) Zusammenfassung — 1383
V. Zivilrechtlich relevante Verstöße gegen die Abrechnung — 1383
1. Denkbare Unregelmäßigkeiten — 1384
a) Durch den Sachverständigen — 1384

- aa) Überhöhte Geltendmachung von Arbeitsstunden für das Eröffnungsgutachten — 1384
- bb) Unzutreffende Angabe über erstattungsfähige Auslagen — 1385
- cc) Herbeiführung nicht erforderlicher Auslagen — 1386
- dd) Falsche Belege über Drittgutachten und sonstige Auslagen — 1386
- ee) Verstoß gegen die Pflicht der persönlichen Erstellung — 1386
- ff) Verstoß gegen das Verbot der Doppelvergütung — 1387
- gg) Überhöhte Geltendmachung von Arbeitsstunden und Auslagen bei der Schlussrechnungsprüfung — 1388
- b) Durch den Insolvenzverwalter — 1388
 - aa) Angaben über nicht erfolgte Leistungen, um höhere Zuschläge bzw mehr Zuschläge zu erhalten — 1388
 - bb) Unzutreffende Angaben über Bewertungsgrundlagen, um im Rahmen des Ermessens höhere Zuschläge zu erhalten — 1389
 - cc) Unzutreffende Angaben über Berechnungsgrundlagen, um eine höhere Vergütung zu erhalten — 1389
 - dd) Falsche Angaben über die Hinzuziehung von Hilfskräften — 1389
 - ee) Vortäuschen persönlicher Eignung — 1391
 - ff) Schwerwiegende schuldhafte Pflichtverstöße — 1391
 - gg) Verschweigen des Vorliegens einer Interessenkollision — 1392
 - hh) Verstoß gegen die Dokumentationspflicht — 1393
 - ii) Unberechtigte Entnahme von Gebühren und Vorschüssen — 1394
 - (1) Unberechtigte Entnahme von Gebühren nach § 5 InsVV — 1394
 - (2) Unberechtigte Entnahme eines Vorschusses nach § 9 InsVV — 1394
 - jj) Geltendmachung einer überhöhten Vergütung — 1395
 - kk) Verstoß gegen das Verbot des Abschlusses von Vergütungsvereinbarungen — 1396
 - ll) Geltendmachung der Vergütung, obwohl diese verwirkt ist — 1397
 - mm) Geltendmachung der Vergütung unter Missbrauch besonderer Fachkunde — 1398
 - nn) Unkorrekte Geltendmachung von Auslagen — 1398
 - oo) Verstoß gegen das Verbot der Doppelvergütung — 1399
- c) Durch das Insolvenzgericht — 1400
 - aa) Durch den Insolvenzrichter und den Insolvenzrechtspfleger — 1400
 - (1) Keine genügende Kontrolle des Vergütungsantrags — 1400
 - (2) Leichtfertige Genehmigung zusätzlicher Kosten — 1401
 - (3) Rechtswidrige Vergabe von Sachverständigengutachten — 1402
 - (4) Verstoß gegen die Prüfungspflicht bei der Delegation — 1403
 - (5) Keine Versagung bei schulhaften Pflichtverstößen — 1404
 - (6) Nichtbeachtung einer Interessenkollision — 1404
 - (7) Verstoß gegen Prüfungspflichten — 1405
 - (8) Unzulässiger Abschluss von Vergütungsvereinbarungen — 1405
 - (9) Festsetzung der Vergütung, obwohl diese verwirkt ist — 1406
 - (10) Vergütung wird unberechtigt nicht zuerkannt — 1406
 - (11) Verzögerte Bearbeitung des Vergütungsantrags — 1407
 - (12) Verstoß gegen das Verbot der Doppelvergütung — 1407
 - (13) Versagung eines Vorschusses an den Verwalter — 1408
 - (14) Vergütung eines unverwertbaren Gutachtens — 1408
 - (15) Verstoß gegen das Willkürverbot — 1409
 - bb) Durch den Anweisungsbeamten — 1409
- 2. Sanktionen — 1410
 - a) Gegen den Sachverständigen — 1410
 - aa) Bei überhöhter Geltendmachung von Arbeitsstunden in der Vergütungsabrechnung für das Eröffnungsgutachten — 1410
 - bb) Bei unzutreffenden Angaben über erstattungsfähige Auslagen — 1411

XXXVIII — Inhaltsverzeichnis

- cc) Bei Herbeiführung nicht erforderlicher Auslagen — **1412**
- dd) Bei falschen Belegen über Drittgutachten und sonstige Auslagen — **1412**
- ee) Verlust des Vergütungsanspruchs als Sachverständiger — **1412**
- b) Gegen den Insolvenzverwalter — **1413**
 - aa) Bei Angaben über nicht erfolgte Leistungen, um höhere Zuschläge bzw. mehr Zuschläge zu erhalten — **1413**
 - bb) Bei unzutreffenden Angaben über Bewertungsgrundlagen, um im Rahmen des Ermessens höhere Zuschläge zu erhalten — **1414**
 - cc) Bei falschen Angaben über die Hinzuziehung von Hilfskräften — **1414**
 - dd) Bei Vortäuschen persönlicher Eignung — **1414**
 - ee) Bei schulhaften Pflichtverstößen — **1415**
 - ff) Bei Verschweigen des Vorliegens einer Interessenkollision — **1415**
 - gg) Bei einem Verstoß gegen die Dokumentationspflicht — **1416**
 - hh) Bei unberechtigter Entnahme von Gebühren und Vorschüssen — **1416**
 - (1) Unberechtigte Entnahme von Gebühren nach § 5 InsVV — **1416**
 - (2) Unberechtigte Entnahme von Vorschüssen nach § 9 InsVV — **1417**
 - ii) Bei unerlaubtem Abschluss einer Vergütungsvereinbarung — **1417**
- c) Gegen Angehörige des Insolvenzgerichts — **1417**
 - aa) Gegen den Insolvenzrichter und den Insolvenzrechtspfleger — **1418**
 - bb) Gegen den Anweisungsbeamten — **1419**
- 3. Wertung und eigene Stellungnahme — **1419**
- 4. Zusammenfassung aus zivilrechtlicher Sicht — **1420**

5. Kapitel: Besondere Verfahrensfragen

§ 32 Die Verständigung im Strafverfahren

- I. Bedeutung für die Praxis — **1423**
 - 1. Allgemeines — **1423**
 - 2. Motivation — **1423**
- II. Die Absprache im Ermittlungs- und Zwischenverfahren — **1425**
 - 1. Einstellung des Verfahrens — **1425**
 - 2. Erörterungen nach § 160b StPO — **1425**
 - 3. Erlass eines Strafbefehles — **1427**
 - 4. Verständigung im Zwischenverfahren — **1428**
 - a) Einstellung gem § 153a StPO — **1428**
 - b) Erörterungen gem § 202a StPO — **1428**
- III. Die Rechtslage vor und nach Inkrafttreten des Gesetzes zur Regelung der Verständigung im Strafverfahren — **1430**
 - 1. Historische Rechtsprechung des BVerfG — **1430**
 - 2. Rechtsprechung des BGH — **1431**
 - 3. Das Gesetz zur Regelung der Verständigung im Strafverfahren — **1431**
 - 4. Die Entscheidung des BVerfG vom 19.3.2013 — **1433**
- IV. Der Weg zu einer Verständigung — **1434**
 - 1. Verständigungsgespräche und Pflichtverteidigung — **1434**
 - 2. Die Rolle des Staatsanwaltes — **1435**
 - 3. Einhaltung des Öffentlichkeitsgrundsatzes — **1436**
 - 4. Gewährung rechtlichen Gehörs — **1437**
 - 5. Erörterungen nach § 212 StPO — **1438**
 - 6. Erörterungen nach § 257b StPO — **1438**
 - a) Regelungsgehalt — **1438**
 - b) Protokollierung nach § 273 Abs 1 S 2 StPO — **1439**
 - 7. Die Mitteilungspflicht nach § 243 Abs 4 StPO als verfahrensrechtliche Sicherung einer Verständigung — **1439**

a)	Gesetzeszweck — 1439
b)	Schutzrichtung — 1440
aa)	Grundsatz der Öffentlichkeit mündlicher Hauptverhandlungen — 1440
bb)	Schutz des Angeklagten — 1441
c)	Mitteilung durch den Vorsitzenden — 1442
d)	Der Begriff der „Erörterung“ — 1443
e)	Einschränkung des Erörterungsbegriffes durch das Verständigungsgesetz — 1444
f)	Die Mitteilungspflicht wirklich zum Schutze aller Angeklagten? — 1446
g)	Mitteilung des „wesentlichen Inhalts“ durch den Vorsitzenden — 1447
h)	Erörterungen des „Gerichts“ — 1448
i)	Erfolglose Gespräche — 1449
j)	Das „Negativattest“ — 1449
k)	Umfang der Mitteilung — 1450
l)	Der Zwischenrechtsbehelf des § 238 Abs 2 StPO — 1451
m)	Beruhen des Urteils auf der unterlassenen Belehrung — 1451
8.	Besorgnis der Befangenheit — 1454
V.	Die Verständigung — 1459
1.	Gewährung rechtlichen Gehörs — 1459
2.	Aufklärung des Angeklagten — 1460
3.	Grundsatz der materiellen Wahrheit — 1462
4.	Wahrung der freien Willensentschließung des Angeklagten; die „Sanktionsschere“ — 1467
5.	Belehrung nach § 257c Abs 5 StPO — 1469
6.	Die zulässige Verständigung — 1471
a)	Inhalt — 1471
b)	Angabe einer Ober- und Untergrenze der Strafe — 1475
c)	Keine Zusage über den Schuldspruch, § 257c Abs 2 S 3 StPO — 1476
d)	Keine Verständigung über Maßregeln der Besserung und Sicherung — 1476
e)	Geständnis des Angeklagten und schuldangemessene Strafe — 1477
7.	Bindungswirkung von Verständigungen — 1478
a)	Verständigungen iSd Verständigungsgesetzes — 1478
b)	Keine Bindung des Angeklagten — 1482
c)	Keine Bindung des Staatsanwaltes — 1482
d)	Informelle Absprachen — 1483
8.	Belehrung nach § 35a S 3 StPO — 1484
9.	Die Protokollierungspflichten — 1484
a)	Allgemeines — 1484
b)	Erörterungen nach §§ 202a, 212 StPO — 1484
c)	Erörterungen nach § 257b StPO — 1485
d)	Protokollierung nach §§ 202a, 212 iVm 243 Abs 4 S 1 und 2 StPO — 1485
e)	Protokollierung einer Verständigung — 1485
f)	Gescheiterte Gespräche — 1486
g)	Protokollierung des Negativattests — 1486
h)	Weitere Protokollierungspflichten — 1487
10.	Die Urteilsgründe — 1487
11.	Der Rechtsmittelverzicht — 1488
12.	Verständigung nach Urteilsverkündung — 1493
VI.	Prozess gegen Mittäter oder Gehilfen — 1494
VII.	Die Berufungshauptverhandlung gegen den Angeklagten — 1495
VIII.	Behandlung einer Verständigung in der Revision — 1498
1.	Kein Verfahrenshindernis — 1498
2.	Die Verfahrensrüge — 1499
a)	Zulässigkeit — 1499
b)	Die Protokollrüge — 1500
c)	Verletzung von §§ 202a, 212, 257b StPO — 1501

- d) Verletzung der Mitteilungspflicht nach § 243 Abs 4 S 1 und 2 StPO — **1501**
- e) Das Negativattest — **1501**
- f) Die Verständigung iSd § 257c StPO — **1502**
- g) Informelle Absprachen — **1504**
- h) Berufungsrücknahme — **1505**
- i) Rechtsmittelverzicht — **1505**
- j) Beruhen des Urteils auf dem Gesetzesverstoß — **1507**
- 3. Allgemeine Sachrügen — **1507**
 - a) Fehlerhafte Beweiswürdigung — **1507**
 - b) Verstoß gegen § 46 Abs 1, 2 StGB — **1508**
 - c) Fehlende Berücksichtigung eines verständigungsbasierten Geständnisses — **1508**
 - d) Eigene Sachentscheidung des Revisionsgerichtes — **1508**
- 4. Wiederaufnahme des Verfahrens — **1509**
- 5. Beschwerde — **1509**

§ 33 Gewinnabschöpfung und Rückgewinnungshilfe

- I. Materiellrechtliche Grundlagen — **1509**
 - 1. Praktische Bedeutung — **1509**
 - 2. Entstehungsgeschichte — **1510**
 - 3. Voraussetzungen des Verfalls und Verfall von Wertersatz — **1510**
 - a) Vorbemerkungen/Übersicht — **1510**
 - b) Der Verfall – § 73 Abs 1 StGB — **1512**
 - c) Nutzung und Surrogate – § 73 Abs 2 StGB — **1514**
 - d) Bedeutung und Rechtsfolge des Verfalls – § 73e StGB — **1514**
 - e) Der Verfall des Wertersatzes – § 73a StGB — **1515**
 - f) Rechtsfolgen des Wertersatzverfalls — **1516**
 - 4. Schätzung gem § 73b StGB — **1516**
 - 5. Verfall/Wertersatzverfall gegenüber Dritten/Tatunbeteiligten – § 73 Abs 3 StGB — **1517**
 - a) Auffassung der Literatur — **1518**
 - b) Auffassung des Bundesgerichtshofes — **1519**
 - c) Stellungnahme — **1521**
 - 6. Ausschluss des Verfalls/Wertersatzverfalls bei unbilliger Härte – § 73c StGB — **1521**
 - 7. Ausschluss/Beschränkung des Verfalls/Wertersatzverfalls durch Rechte Dritter – § 73 Abs 1 S 2 StGB — **1522**
- II. Prozessrechtliche Grundlagen — **1524**
 - 1. Erster Überblick — **1524**
 - 2. Beschlagnahme von Verfallsgegenständen gem § 111c StPO — **1527**
 - 3. Dinglicher Arrest gem § 111d StPO – Sicherung von Wertersatzverfall — **1528**
 - 4. Anordnungskompetenz für Verfall und Wertersatzverfall — **1530**
 - 5. Durchsuchungsmaßnahmen — **1531**
 - 6. Aufhebung der Beschlagnahme und Arrestanordnung/Rechtsmittel — **1531**
 - 7. Benachrichtigung des Verletzten – § 111e StPO — **1532**
 - 8. Befriedigung von Ansprüchen der Verletzten bei Verfallsgegenständen und bei Wertersatzverfall — **1532**
 - 9. Hinterlegung von gepfändeten Forderungen/Geld — **1536**
 - 10. Sonderregelung in § 111i StPO — **1536**
 - 11. Rückgewinnungshilfe als Ermessensausübung — **1537**
 - 12. Rückgewinnungshilfe und Insolvenz — **1539**
 - 13. Kosten der Rückgewinnungshilfe — **1540**
 - 14. Ausblick — **1540**

6. Kapitel: Zwischen- und Hauptverfahren**§ 34 Die Staatsanwaltschaft**

- I. Die Abschlussverfügung — **1543**
 - 1. § 153 Abs 1 StPO — **1543**
 - 2. § 153a Abs 1 StPO — **1544**
 - 3. §§ 154 Abs 1 und 154a Abs 1 StPO — **1545**
 - 4. Die Verwarnung mit Strafvorbehalt — **1545**
 - 5. Der Strafbefehl — **1546**
 - 6. Die Anklageerhebung — **1546**
 - a) Die sachliche Zuständigkeit — **1546**
 - b) Die örtliche Zuständigkeit — **1547**
- II. Das Zwischenverfahren — **1548**
- III. Das Hauptverfahren — **1548**
- IV. Rechtsmittel — **1550**
- V. Vollstreckung — **1550**

§ 35 Das Gericht

- I. Die Zuständigkeit — **1551**
- II. Das Zwischenverfahren — **1552**
- III. Das Hauptverfahren — **1554**
 - 1. Vorbereitung — **1554**
 - 2. Die Hauptverhandlung — **1556**
 - a) Amtsaufklärungspflicht und entscheidungserheblicher Verfahrensstoff — **1557**
 - b) Beweisanträge — **1558**
 - c) Konfliktverteidigung und Prozessverschleppung — **1561**
 - d) Ablehnungsanträge — **1562**
- IV. Die Rechtsmittel — **1564**

§ 36 Die Beteiligung der Finanzbehörden

- I. Voraussetzungen der Beteiligung — **1566**
- II. Finanzbehörde — **1566**
- III. Rechte im Einzelnen — **1566**
 - 1. Recht auf Information — **1566**
 - 2. Anwesenheitsrecht — **1567**
 - 3. Äußerungsrecht — **1567**
 - 4. Fragerecht — **1567**
 - 5. Grenzen der Beteiligung — **1568**
 - a) Beteiligung, wenn es auf die Sachkunde ankommt — **1568**
 - b) Einschränkung — **1568**
- IV. Rechtsfolgen von Verstößen gegen § 407 AO — **1569**

§ 37 Die Verteidigung

- I. Die Verteidigung im Zwischenverfahren — **1570**
 - 1. Der gesetzliche Rahmen — **1570**
 - 2. Die Funktion des Zwischenverfahrens — **1571**
 - 3. Die praktische Bedeutung des Zwischenverfahrens — **1572**
 - a) Grundsätzliches — **1572**
 - b) Insolvenzstrafverfahren — **1572**
 - 4. Verteidigungsaktivitäten — **1573**
- II. Die Verteidigung im Hauptverfahren — **1575**
 - 1. Die Vorbereitung der Hauptverhandlung — **1575**
 - a) Einleitung — **1575**
 - b) Möglichkeiten der Verfahrensbeendigung ohne Hauptverhandlung — **1577**

aa)	Anfechtung oder Rücknahme des Eröffnungsbeschlusses	— 1577
bb)	§ 206a StPO	— 1577
cc)	§§ 153ff StPO	— 1577
dd)	Strafbefehlsverfahren	— 1578
c)	Terminierung und Ladung	— 1578
aa)	Terminierung	— 1578
(1)	Grundsätze	— 1578
(2)	Reaktionsmöglichkeiten der Verteidigung	— 1580
(a)	Terminsverlegungsantrag	— 1580
(b)	Beschwerde	— 1580
(c)	Befangenheit	— 1581
bb)	Ladung des Angeklagten und des Verteidigers	— 1581
d)	Beweiserhebung	— 1582
aa)	Anträge zur Beweiserhebung	— 1582
(1)	Beweisanträge gemäß § 219 StPO	— 1582
(2)	Beweisanregungen	— 1584
bb)	Selbstladung von Zeugen und Sachverständigen	— 1584
(1)	Bedeutung	— 1584
(2)	Voraussetzungen	— 1584
(a)	Zustellung des Ladungsschreibens	— 1584
(b)	Beweisantrag	— 1585
(3)	Weiterer Verfahrensablauf	— 1585
e)	Prüfung des gesetzlichen Richters	— 1586
aa)	Zuständigkeitsrüge	— 1586
bb)	Besetzungsrüge	— 1586
(1)	Einleitung	— 1586
(2)	Einzelheiten zur Besetzungsprüfung	— 1587
(a)	Besetzungsmitteilung gemäß § 222a StPO	— 1587
(b)	Prüfung der Besetzung	— 1587
(3)	Form und Inhalt der Besetzungsrüge	— 1588
(4)	Präklusion	— 1589
(5)	Prozesstaktik	— 1589
f)	Reden oder Schweigen	— 1589
g)	Kontakt zu Verfahrensbeteiligten und Medien	— 1592
aa)	Abstimmung mit Verteidigern von Mitangeklagten	— 1592
bb)	Kontakt zum Vorsitzenden	— 1592
(1)	Sitzordnung	— 1593
(2)	Foto- und Filmaufnahmen im Gerichtssaal	— 1593
(3)	Besondere Verteidigungsaktivitäten (opening statement)	— 1593
cc)	Medienkontakte	— 1594
2.	Die Hauptverhandlung	— 1594
a)	Der formalisierte Beginn der Hauptverhandlung	— 1595
aa)	Aufruf zur Sache	— 1595
bb)	Präsenzfeststellung und Entfernen der Zeugen	— 1596
cc)	Vernehmung des Angeklagten zur Person	— 1596
dd)	Verlesen des Anklagesatzes	— 1597
ee)	Mitteilung von Verständigungsgesprächen	— 1598
ff)	Hinweis auf Aussagefreiheit	— 1599
b)	Vernehmung des Angeklagten zur Sache	— 1599
c)	Handlungsoptionen und Handlungspflichten des Verteidigers	— 1601
aa)	Präklusion	— 1601
bb)	Beanstandungen von Maßnahmen des Vorsitzenden – § 238 Abs 2 StPO	— 1602
cc)	Erklärungen nach einzelnen Beweiserhebungen – § 257 Abs 2 StPO	— 1605
dd)	Widerspruchshöligkeit	— 1606

- d) Beweisaufnahme – Allgemeines — **1607**
 - aa) Form und Gegenstand der Beweisaufnahme — **1607**
 - bb) Gerichtliche Aufklärungspflicht — **1608**
 - e) Beweisanträge — **1609**
 - aa) Bedeutung für die Verteidigung — **1609**
 - bb) Begriff, Form und Inhalt des Beweisantrages — **1610**
 - cc) Ablehnung von Beweisanträgen — **1611**
 - f) Umgang der Verteidigung mit dem Zeugen — **1612**
 - g) Befragung des Sachverständigen — **1613**
 - aa) Befragungsstrategie — **1614**
 - bb) Vereidigung — **1614**
 - cc) Befangenheit — **1615**
 - h) Urkundenbeweis — **1615**
 - aa) Begriff und Zulässigkeit — **1615**
 - bb) Form des Urkundenbeweises — **1616**
 - (1) Verlesung — **1616**
 - cc) Selbstleseverfahren — **1616**
 - i) Befangenheit — **1618**
 - aa) Grundsätzliches — **1618**
 - bb) Ablehnungsgründe — **1618**
 - (1) Verhandlungsführung — **1618**
 - (2) Voreingenommenheit in der Schuldfrage — **1619**
 - (3) Richterliche Vorbefassung — **1620**
 - (4) Prozessuale Willkür — **1620**
 - cc) Zeitpunkt, Form und Inhalt des Antrages — **1621**
 - dd) Ablehnungsverfahren — **1622**
 - j) Plädoyer — **1623**
 - k) Letztes Wort — **1626**
 - l) Urteilsverkündung — **1626**
3. Die abgekürzte Hauptverhandlung – Verständigung nach § 257c StPO — **1626**
 - a) Zulässiger Inhalt einer Verständigung — **1628**
 - b) Verfahrensgang — **1629**
 - c) Verfahren nach gescheiterter Verständigung — **1629**
 - d) Verständigung in der Verteidigungspraxis — **1630**
 - e) Besonderheiten im Insolvenzstrafverfahren — **1631**

Stichwortverzeichnis — 1633