

# Inhaltsübersicht

Vorwort .....	V
Aus dem Vorwort zur 1. Auflage .....	VI
Inhaltsverzeichnis .....	IX
Bearbeiterverzeichnis .....	XXIX
Abkürzungsverzeichnis .....	XXXIII
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur .....	XLIII

## Kapitel 1. Haftungsregime und Haftungsrisiken von Unternehmen bei Wirtschaftsdelikten

§ 1 Kriminologische Befunde zur Wirtschaftskriminalität und ihrer Kontrolle ( <i>Dessecker</i> ) .....	1
§ 2 Grundstrukturen strafrechtlicher Verantwortlichkeit im Wirtschaftsverkehr ( <i>Rotsch</i> ) .....	14
§ 3 Haftungsstrukturen im Unternehmen ( <i>Momsen</i> ) .....	70
§ 4 Spezifische Strafbarkeitsrisiken bei Gründung, Betrieb und Beendigung eines Unternehmens sowie beim Unternehmenskauf ( <i>Momsen</i> ) .....	109
§ 5 Die Vermögensabschöpfung im Strafrecht und im Recht der Ordnungswidrigkeiten ( <i>Köhler</i> ) .....	126
§ 6 Bekämpfung wirtschaftsstrafrechtlicher Verhaltensweisen in der Europäischen Union ( <i>Ellermann/Rexin</i> ) .....	148

## Kapitel 2. Grundlagen von Corporate Compliance

§ 7 Prävention strafrechtlicher Risiken durch strafrechtlich wirksame Compliance Maßnahmen ( <i>Gilch/Weist</i> ) .....	165
§ 8 Anmerkungen zur Rolle der Internen Revision bei der Sicherstellung von Compliance am Beispiel der Prüfung des <i>System of Governance</i> ( <i>Jakob/Jeker</i> ) ....	184
§ 9 Compliant Compliance – Ausgewählte Grenzen maximaler Kontrolle ( <i>Schmidl</i> ) .....	210

## Kapitel 3. Unternehmensperspektive, staatsanwaltschaftliche Ermittlung und Verteidigungsstrategie

§ 10 Das Unternehmen als Gegenstand strafrechtlicher Ermittlungen – Unternehmensperspektive ( <i>Klahold/Berndt</i> ) .....	251
§ 11 Ermittlungen gegen Unternehmen – Staatsanwaltschaftliche Perspektive ( <i>Moldenhauer</i> ) .....	286
§ 12 Ermittlungen gegen Unternehmen – Verteidigungsstrategien ( <i>von Döllen</i> ) .....	310
§ 13 Die Strafrechtsabteilung im Unternehmen ( <i>Kunze</i> ) .....	347
§ 14 Deferred Prosecution Agreements und Non-Prosecution Agreements ( <i>Momsen/Helms/Washington</i> ) .....	364
§ 15 U.S. Legal Privilege ( <i>Baus/Bartz</i> ) .....	381

## Kapitel 4. Interne Ermittlungen

§ 16 Interne Ermittlungen – Leitfaden für die Praxis ( <i>Grützner/Klaas/Wybitul</i> ) .....	395
§ 17 Umgang mit Daten bei internen Ermittlungen ( <i>Salzmann/Fritzsche</i> ) .....	578

## Kapitel 5. Betrugs- und Untreuekonstellationen

§ 18 Betrug im Wirtschaftsverkehr ( <i>Schröder</i> ) .....	597
§ 19 Untreue, § 266 StGB ( <i>Schramm</i> ) .....	712

# Inhaltsübersicht

---

## Kapitel 6. Bank- und Kapitalmarktstrafrecht

§ 20 Banking & Finance ( <i>Altenhain</i> ) .....	785
§ 21 Marktmissbrauch ( <i>Hohn</i> ) .....	845
§ 22 Bilanzstrafrecht außerhalb der Krise ( <i>Momsen/Laudien</i> ) .....	999
§ 23 Aufsichts-, Ermittlungs- und Sanktionsbefugnisse der Finanzmarktaufsicht ( <i>Laudien</i> ) .....	1044

## Kapitel 7. Kartellrecht und Wettbewerbsschutz

§ 24 Kartellrecht ( <i>Wrede/Theurer/Prechtel/Schulz</i> ) .....	1062
§ 25 Kartellrechtliche Schadensersatzansprüche ( <i>Kredel/Brueckner</i> ) .....	1128
§ 26 Gewerblicher Rechtsschutz – UWG ( <i>Hegmanns</i> ) .....	1140
§ 27 Strafbare Verletzung von Rechten des geistigen Eigentums (außerhalb des UWG) ( <i>Koch</i> ) .....	1171

## Kapitel 8 Insolvenzstrafrecht

§ 28 Insolvenzstrafrecht ( <i>Rotsch/Wagner</i> ) .....	1183
---	------

## Kapitel 9. Korruptionsbekämpfung

§ 29 Korruptionsprävention ( <i>Schmittmann/Schürmann</i> ) .....	1299
§ 30 Korruption – Strafrecht, Zivilrecht, Steuerrecht, Vergaberecht ( <i>Grützner/Behr/Cordes</i> ) .....	1334
§ 31 Korruption im Gesundheitswesen ( <i>Krüger</i> ) .....	1484
§ 32 Sponsoring und Strafrecht – Ein Überblick anhand von Beispielen ( <i>Voigtel</i> ) ....	1498
§ 33 Der U.S.-amerikanische Foreign Corrupt Practices Act ( <i>Yannett/Schiirle</i> ) .....	1513
§ 34 UK Bribery Act 2010 ( <i>Grützner/Behr</i> ) .....	1581

## Kapitel 10. Wirtschaftsstrafrecht in Sondergebieten

§ 35 Arbeitsstrafrecht ( <i>F. Meyer/M. Meyer</i> ) .....	1593
§ 36 Arznei- und Lebensmittelstrafrecht ( <i>Krüger/Wengenroth</i> ) .....	1645
§ 37 Außenwirtschaftsstrafrecht ( <i>F. Meyer/S. D. Hüttemann</i> ) .....	1669
§ 38 Geldwäschestrafrecht ( <i>Boerger</i> ) .....	1704
§ 39 Kriegswaffenkontrollrecht ( <i>Heinrich</i> ) .....	1750
§ 40 Produkthaftung und Strafrecht – Strafrechtliche Haftung für Betriebsunfälle und Schäden beim Bau ( <i>Voigtel</i> ) .....	1784
§ 41 Umweltstrafrecht ( <i>Ventura-Heinrich</i> ) .....	1822

## Kapitel 11 Steuerstrafrecht

§ 42 Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrecht ( <i>Cordes</i> ) .....	1841
Stichwortverzeichnis .....	1905

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Aus dem Vorwort zur 1. Auflage .....	VI
Inhaltsübersicht .....	VII
Bearbeiterverzeichnis .....	XXIX
Abkürzungsverzeichnis .....	XXXIII
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur .....	XLIII

## Kapitel 1. Haftungsregime und Haftungsrisiken von Unternehmen bei Wirtschaftsdelikten

§ 1 Kriminologische Befunde zur Wirtschaftskriminalität und ihrer Kontrolle ( <i>Dessecker</i> ) .....	1
I. Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	2
II. Begriff der Wirtschaftskriminalität .....	3
1. Formelle Begriffsbestimmungen .....	3
2. Materielle Begriffsbestimmungen .....	4
III. Polizeiliche Erkenntnisse .....	5
1. Daten der polizeilichen Kriminalstatistik und des Bundeslagebilds Wirtschaftskriminalität .....	5
2. Grenzen polizeilicher Daten .....	7
IV. Justizstatistiken .....	8
V. Ausgewählte Ergebnisse empirischer Forschungen .....	8
1. Befragungen von Unternehmen .....	8
2. Tätertypologien .....	10
3. Strafverfahren in Wirtschaftsstrafsachen .....	10
4. Analysen einzelner Deliktsformen .....	12
§ 2 Grundstrukturen strafrechtlicher Verantwortlichkeit im Wirtschaftsverkehr ( <i>Rotsch</i> ) .....	14
I. Begriff und Bedeutung des Wirtschaftsstrafrechts .....	18
1. Kriminologischer Begriff des Wirtschaftsstrafrechts .....	19
2. Strafrechtsdogmatischer Begriff des Wirtschaftsstrafrechts .....	20
3. Strafprozessualer Begriff des Wirtschaftsstrafrechts .....	20
4. Neuere Definitionsversuche .....	21
5. Kombinationsansätze .....	22
6. Bedeutung der Begriffsklärung .....	23
II. Allgemeine Prinzipien des Wirtschaftsstrafrechts .....	23
1. Sonderdelikte .....	24
2. Abstrakte Gefährdungsdelikte .....	25
3. Blankettatbestände .....	26
4. Generalklauseln und wirtschaftliche Auslegung .....	28
5. Schein- und Umgehungshandlungen .....	30
6. Fahrlässigkeit und Leichtfertigkeit .....	31
7. Auffang- und Aufgreifatbestände .....	32
8. Ultima ratio-Gedanke, fragmentarischer Charakter des Strafrechts und Wirtschaftsstrafrecht .....	33
III. Rechtsquellen und Entwicklung des Wirtschaftsstrafrechts .....	34
IV. Allgemeiner Teil des Wirtschaftsstrafrechts .....	35
1. Das Verhältnis von Allgemeinem und Besonderem Teil des StGB ....	35

# Inhaltsverzeichnis

---

2. Tatbestandslehre .....	36
3. Rechtswidrigkeit .....	56
V. Die Divisionalisierung des Strafrechts und ihre Konsequenzen .....	61
VI. Verantwortlichkeit von Unternehmen .....	63
VII. Criminal Compliance .....	65
 § 3 Haftungsstrukturen im Unternehmen ( <i>Momsen</i> ) .....	70
I. Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	72
II. Risikozuordnung .....	76
III. Strafrechtliche Haftung der Akteure eines Unternehmens .....	76
1. Strafrechtliche Haftung auf der Ebene der Geschäftsleitung .....	76
2. Strafrechtliche Haftung auf der Kontrollebene (Aufsichtsrat) .....	99
3. Strafrechtliche Haftung des Compliance Officers .....	103
4. Strafrechtliche Haftung von Mitarbeitern .....	105
 § 4 Spezifische Strafbarkeitsrisiken bei Gründung, Betrieb und Beendigung eines Unternehmens sowie beim Unternehmenskauf ( <i>Momsen</i> ) .....	109
I. Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	110
II. Gründung eines Unternehmens .....	111
1. Gründungsschwindel – §§ 82 Abs. 1 GmbHG, 399 AktG .....	111
2. Akzessorietät .....	111
III. Betrieb eines Unternehmens .....	111
1. Unrichtige Darstellung – §§ 331 ff. HGB .....	111
2. Geschäftslagetäuschung – §§ 82 Abs. 2 Nr. 2 GmbHG, 400 AktG, 147 Abs. 2 GenG .....	112
3. Gesellschaftsrechtliche Untreue .....	112
4. Schutz des Arbeitsmarkts .....	115
5. Steuerhinterziehung .....	116
IV. Stilllegung/Abwicklung eines Unternehmens .....	116
1. Insolvenzverschleppung .....	116
2. Entnahmen aus dem GmbH-Vermögen und Konzernuntreue .....	117
3. Bankrottdelikte – §§ 283 ff. StGB .....	117
4. Vorenthalten von Beiträgen – § 266a StGB .....	118
5. Übergabe an sog. „Firmenbestatter“ .....	119
V. Unternehmenskauf, Due Diligence und Insiderstraftbarkeit .....	119
1. Untreue – § 266 StGB .....	119
2. Insiderdelikte .....	121
 § 5 Die Vermögensabschöpfung im Strafrecht und im Recht der Ordnungswidrigkeiten ( <i>Köhler</i> ) .....	126
I. Einführung .....	127
II. Zweck und Rechtscharakter der strafrechtlichen Vermögensabschöpfung .....	128
III. Grundzüge der strafrechtlichen Vermögensabschöpfung .....	128
1. Gesetzliche Bezeichnung .....	128
2. Geltung .....	128
3. Wesen .....	129
4. Vollstreckung .....	129
5. Gerichtliche Anordnung .....	130
6. Erweiterte Vermögensabschöpfung (§§ 73a und 76a Abs. 4 StGB) ....	130
7. Ausschluss, Verjährung, unbillige Härten und Entreicherung .....	131
8. Verfahrensrecht .....	132
9. Übergangsvorschriften .....	133
10. Verschlechterungsverbot .....	133

IV. Materiell-rechtliche Fragen .....	134
1. Einziehung des Tatertrages und des Wertes des Tatertrages bei Tätern und Teilnehmern (§ 73 Abs. 1 und § 73c StGB) .....	134
2. Die Einziehung von Taterträgen bei anderen (§ 73b StGB) .....	140
3. Die Einziehung von Nutzungen und Surrogaten .....	142
4. Abschöpfung bei mehreren Einziehungsbeteiligten – Frage der Gesamtschuld .....	143
5. Ausschluss der Einziehung (§ 73e Abs. 1 StGB) .....	143
V. „Verzicht“, Verständigung, Vollstreckung, Verteidigung .....	144
1. „Formlose“ Vermögensabschöpfung durch „Verzicht“ .....	144
2. Verständigung (§ 257c StPO) .....	145
3. Vollstreckung .....	145
VI. Vermögenabschöpfung und Insolvenzverfahren .....	145
1. Beschlagnahme (§ 111d Abs. 1 StPO) .....	145
2. Vermögensarrest .....	146
VII. Grundzüge der Opferentschädigung .....	146
1. Entschädigung bei Einziehung des Tatertrages .....	146
2. Entschädigung bei Einziehung des Wertes des Tatertrages .....	147
VIII. Vermögensabschöpfung und Ordnungswidrigkeiten .....	147
1. Einziehung des Wertes des Tatertrages (§ 29a OWiG) .....	147
2. Geldbuße gegen juristische Personen und Personenvereinigungen (§ 30 OWiG) .....	147
 § 6 Bekämpfung wirtschaftsstrafrechtlicher Verhaltensweisen in der Europäischen Union ( <i>Ellermann/Rexin</i> ) .....	148
I. Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	148
II. Bekämpfung wirtschaftsstrafrechtlicher Verhaltensweisen in der Europäischen Union .....	149
1. Europäisches Amt für Betrugsbekämpfung (OLAF) .....	150
2. Agentur der Europäischen Union für die Zusammenarbeit auf dem Gebiet der Strafverfolgung (Europol) .....	152
3. Agentur der Europäischen Union für die justizielle Zusammenarbeit in Strafsachen (Eurojust) .....	158
4. Europäische Staatsanwaltschaft (EUStA) .....	160
 <b>Kapitel 2. Grundlagen von Corporate Compliance</b>	
 § 7 Prävention strafrechtlicher Risiken durch strafrechtlich wirksame Compliance Maßnahmen ( <i>Gilch/Weist</i> ) .....	165
I. Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	166
II. Compliance Maßnahmen .....	167
1. Einführung .....	167
2. Aufbauorganisation Compliance .....	169
3. Prozess zur Steuerung von Compliance Risiken .....	174
III. Fazit .....	183
 § 8 Anmerkungen zur Rolle der Internen Revision bei der Sicherstellung von Compliance am Beispiel der Prüfung des <i>System of Governance</i> ( <i>Jakob/Jeker</i> ) ...	184
I. Einleitung .....	185
II. Die Interne Revision als Instrument der Haftungsvermeidung .....	187
1. KonTraG .....	187
2. Deutscher Corporate Governance Kodex (DCGK) .....	188
3. 8. EU-Richtlinie .....	190
4. Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) .....	191

# Inhaltsverzeichnis

---

5. Revisionsstandards des Deutschen Instituts der Internen Revision (DIIR) .....	191
6. Prüfungsstandards des Instituts der Wirtschaftsprüfer (IDW) .....	192
III. Aktuelle Anforderungen an die Interne Revision .....	194
IV. Exkurs: Die Revision – Goldfischteich oder Friedhof der Kuscheltiere? .....	195
V. Die risikoorientierte Prüfungsplanung als wesentliches Element einer wirksamen Revisionsfunktion .....	195
1. Risikoanalyse .....	196
2. Audit Universe .....	197
3. Prüfungsarten .....	197
VI. Blick in die Praxis: Durchführung eines Compliance-Audit des Governance-Systems .....	200
1. Klärung Prüfungsauftrag .....	200
2. Festlegung Prüfungsteam .....	201
3. Vorbereitung .....	201
4. Prüfungsdurchführung .....	202
5. Vorab- und Endbericht .....	208
6. Nachbereitung und Follow-Up .....	208
VII. Zusammenfassung: Was vom Tage übrig bleibt .....	209
 § 9 Compliant Compliance – Ausgewählte Grenzen maximaler Kontrolle ( <i>Schmidl</i> ) .....	210
I. Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	212
1. Übererfüllung von Compliance-Bemühungen .....	212
2. Arbeitnehmer- und Drittrechte als Schranken .....	213
3. Eignung einer Maßnahme .....	214
II. E-Mail-Filterung im Lichte von §§ 206, 303a StGB .....	215
1. Auswirkungen von § 206 StGB im Bereich der E-Mail-Filterung .....	215
2. Regelungsgehalt und Auswirkungen von § 303a StGB .....	225
3. Lösungsansätze .....	226
III. Whistleblowing im Lichte des Datenschutzrechts .....	227
1. Zentrale Anforderungen des Datenschutzrechts .....	227
2. Ausgewählte Auswirkungen auf das Whistleblowing .....	230
3. Lösungsansätze .....	232
IV. Screening von E-Mail und Internetverkehrsdaten sowie Ortung des Beschäftigten .....	233
1. Screening von E-Mail .....	233
2. Screening von Internetverkehrsdaten .....	236
3. Ortung des Beschäftigten .....	238
V. Totalüberwachung im Lichte von Art. 1 Abs. 1 iVm Art. 2 Abs. 1 GG und sonstige Grenzen .....	240
1. Grenzen der Überwachung aus Art. 1 Abs. 1 iVm Art. 2 Abs. 2 GG .....	240
2. Auswirkungen auf typische Maßnahmen .....	241
3. Zusätzlicher Schutz bei Telefon- und Videoüberwachung .....	242
VI. Kontrollmaßnahmen im Lichte des IT-Grundrechts .....	244
1. Schutzbereich des IT-Grundrechts .....	244
2. Auswirkungen auf Kontrollmaßnahmen .....	246
VII. Sonstige Folgen unzulässiger Kontrollmaßnahmen .....	247
1. Beweisrechtliche Folgen .....	247
2. Reputationsverlust .....	249
3. Maßnahmen von Aufsichtsbehörden .....	250
4. Sonstige Ansprüche und Rechte der Betroffenen .....	250
5. Strafrechtliche und ordnungswidrigkeitenrechtliche Folgen .....	250

**Kapitel 3. Unternehmensperspektive, staatsanwaltschaftliche Ermittlung und Verteidigungsstrategie**

<b>§ 10 Das Unternehmen als Gegenstand strafrechtlicher Ermittlungen – Unternehmensperspektive (<i>Klahold/Berndt</i>) .....</b>	<b>251</b>
I. Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	253
II. Unternehmen und Ermittlungen wegen Straftaten zum Nachteil des Unternehmens .....	255
1. Strafanzeige/Strafantrag durch das Unternehmen .....	256
2. Akteneinsicht gemäß §§ 406e, 475 StPO .....	259
3. Unternehmen als Begünstigter der Opferentschädigung gemäß §§ 459h ff. StPO, § 111i StPO .....	260
4. Unternehmen als Nebenkläger gemäß §§ 395 ff. StPO oder als Privatkläger gemäß §§ 374 ff. StPO .....	262
III. Unternehmen und Ermittlungen wegen Straftaten aus falsch verstandenem Interesse des Unternehmens .....	264
1. Durchsuchung und Beschlagnahme gemäß §§ 103, 98 StPO .....	265
2. Unternehmensvertretung/Koordination der Verteidigung .....	267
3. Verbandsgeldbuße gemäß § 30 OWiG .....	269
4. Strafrechtliche Vermögensabschöpfung gemäß §§ 73 ff. StGB .....	271
5. Weitere drohende Nebenfolgen .....	273
IV. Compliance .....	275
1. Allgemeines .....	275
2. Regelungsbereiche und Elemente von Compliance-Programmen .....	277
3. Aufbau- und Ablauforganisation und die Rolle des Compliance Officers .....	280
4. Insbesondere Compliance-Maßnahmen zur Korruptionsbekämpfung .....	281
5. Compliance-Maßnahmen unter dem Eindruck drohender oder laufender Ermittlungen .....	282
<b>§ 11 Ermittlungen gegen Unternehmen – Staatsanwaltschaftliche Perspektive (<i>Moldenhauer</i>) .....</b>	<b>286</b>
I. Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	287
II. Strafverfahren .....	288
1. Kenntnis .....	288
2. Verfahrenseinleitung .....	289
3. Abgrenzung und Unterschied zu Erhebungen .....	289
4. Strafanzeige .....	290
5. Strafantrag .....	291
6. Beschuldigte .....	292
7. Unternehmensjurist .....	293
8. Durchsuchung .....	293
9. Kenntnis des Tatvorwurfs .....	296
10. Akteneinsicht des Unternehmens .....	296
11. Auskünfte über den Arbeitnehmer .....	297
12. Beendigung des Verfahrens .....	298
13. Einstellung aus Gründen der Legalität .....	299
14. Einstellung aus Gründen der Opportunität .....	299
15. Anklage .....	301
III. Verständigung .....	302
1. Begriff der Verständigung .....	303
2. Zeitpunkt der Verständigung .....	303
3. Initiative zur Verständigung .....	304
4. Beteiligte der Verständigung .....	304

# Inhaltsverzeichnis

---

5. Gegenstand der Verständigung .....	304
6. Zustandekommen der Verständigung .....	308
7. Bindungswirkung der Verständigung .....	308
§ 12 Ermittlungen gegen Unternehmen – Verteidigungsstrategien ( <i>von Döllen</i> ) .....	310
I. Einleitung .....	310
II. Besonderheiten von Wirtschaftsstrafsachen .....	311
III. Klärung der Rollen .....	312
IV. Verteidigungsmöglichkeiten im Ermittlungsverfahren .....	313
1. Verteidigungsmöglichkeiten gegen prozessuale Zwangsmaßnahme ...	314
2. Vermeidung einer Hauptverhandlung .....	329
3. Gestaltung und Begrenzung des Streitstoffs durch Teileinstellungen ..	334
4. Nebenfolgen .....	335
5. Verteidigung und Presse .....	337
V. Zwischenverfahren .....	338
1. Einlassung oder nicht .....	339
2. Mängel der Anklage .....	340
VI. Hauptverhandlungsstrategien .....	341
1. Abspaschen .....	341
2. Verfahrensbeendigung ohne Urteil .....	343
3. Verfahrensbeendigung mit Urteil .....	343
4. Übergang ins Strafbefehlsverfahren .....	344
5. Besonderheit der Hauptverhandlung in Steuerstrafsachen .....	345
6. Konfliktverteidigung? .....	345
§ 13 Die Strafrechtsabteilung im Unternehmen ( <i>Kunze</i> ) .....	347
I. Ausgangslage: Zunehmende regulatorische Anforderungen verlangen Spezialisierungen .....	347
II. Überblick: Beratungsporfolio einer Strafrechtsabteilung .....	348
III. Auskunftsersuchen .....	350
1. Prüfungsumfang .....	351
2. Rechtsgrundlagen .....	351
3. Inhaltliche Anforderungen .....	352
IV. Akteneinsichtsgesuche .....	353
V. Strafrechtliche Beratung zu Erkenntnissen aus dem Hinweisgebersystem	353
1. Interne Aufarbeitung .....	354
2. Konsequenzenmanagement .....	355
3. Gerne vernachlässigt: Schadenswiedergutmachung .....	356
VI. Strafrechtliche Produkthaftung .....	358
VII. „Know your customer“ – Strafrechtliche Beratung im Bereich der Geldwäscheprävention .....	359
VIII. Antizipation – Insbesondere vor dem Hintergrund eines VerSanG .....	360
IX. Schnittstellen und notwendige Abgrenzung zu anderen Unternehmensfunktionen .....	361
X. Organisatorische Anhängung strafrechtlicher Beratung .....	362
XI. Fazit .....	363
§ 14 Deferred Prosecution Agreements und Non-Prosecution Agreements ( <i>Momsen/Helms/Washington</i> ) .....	364
I. Einleitung .....	365
II. Historische Entwicklung .....	366
1. Memoranda zwischen 1999 und 2003 .....	366
2. The Morford Memorandum (März 2008) .....	367
3. The Grindler Memorandum (Mai 2010) .....	369

4.	UK DPA Legislation .....	369
III.	Deferred Prosecution und Non-Prosecution Agreements – Begriffserklärung und Verfahrenszweck .....	370
1.	Deferred Prosecution Agreement (DPA) .....	371
2.	Non-Prosecution Agreements (NPA) .....	375
IV.	Ausblick – Einsatz entsprechender Instrumente im deutschen Strafverfahren? .....	376
1.	„Ob“? .....	377
2.	„Wie“? .....	377
V.	Probleme und Risiken in der Praxis .....	379
VI.	Zusammenfassung .....	380
§ 15	U.S. Legal Privilege ( <i>Baus/Bartz</i> ) .....	381
I.	Einleitung .....	381
II.	Attorney-Client Privilege .....	382
1.	Kommunikation (Communication) .....	383
2.	Zwischen Mandant (Client) und Anwalt (Attorney) .....	383
3.	Rechtsrat (Legal Advice) .....	384
4.	Vertraulichkeit (In Confidence) .....	385
5.	Ausnahmen .....	385
6.	Einzelfragen .....	386
III.	Schutz der Arbeitsergebnisse (Work Product Doctrine) .....	388
1.	Geschützte Materialien (Material) .....	388
2.	Für oder von einer Partei erstellt (By Or For Another Party) .....	389
3.	In Erwartung eines Rechtsstreits (In Anticipation of Litigation) .....	389
4.	Ausnahmen von der Work Product Doctrine .....	390
IV.	Freiwillige und unfreiwillige Aufgabe des Legal Privilege (Waiver) .....	391
1.	Freiwillige Offenlegungen und Subject Matter Waiver .....	391
2.	Unbeabsichtigte Offenlegung (Inadvertent Disclosure) .....	392
3.	Verzicht auf den Schutz des Arbeitsergebnisses (Waiver of Work Product Protection) .....	392

## Kapitel 4. Interne Ermittlungen

§ 16	Interne Ermittlungen – Leitfaden für die Praxis ( <i>Grützner/Klaas/Wybitul</i> ) .....	395
I.	Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	405
1.	Was sind interne Ermittlungen? .....	407
2.	Warum sind interne Ermittlungen wichtig? .....	407
II.	Die Haftung des Unternehmens und der Geschäftsleitung bei Rechtsverstößen als Grundlage der Pflicht zur Einleitung von internen Ermittlungen .....	410
1.	Die Haftung des Unternehmens bei Rechtsverstößen der Geschäftsleitung oder von Mitarbeitern .....	410
2.	Die Haftung der Geschäftsleitung bei Rechtsverstößen von Mitarbeitern .....	417
3.	Pflicht zur Einleitung von internen Ermittlungen .....	419
III.	Vorfrage: Der Umgang mit den Behörden .....	429
1.	Parallele interne Untersuchung und staatliches Ermittlungsverfahren .....	430
2.	Einleitung einer internen Untersuchung infolge eines staatlichen Ermittlungsverfahrens .....	431
3.	Kooperation ohne laufende Ermittlungsverfahren? .....	431
IV.	Einleitung interner Ermittlungen .....	434
1.	Die acht Schritte interner Ermittlungen .....	435

2. Schritt 1: Schaffung von Anlaufstellen und rechtliche Prüfung der erhaltenen Hinweise auf hinreichende Substantiierung des Vorwurfs („Verdachtsprüfung“) .....	435
3. Schritt 2: Einleiten der internen Ermittlung .....	441
4. Schritt 3: Aufstellen eines Untersuchungsplans .....	442
5. Schritt 4: Die Durchführung einer internen Ermittlung .....	451
V. Abschluss der internen Ermittlung und Folgemaßnahmen .....	550
1. Schritt 5: Abschlussbericht über die Untersuchungsergebnisse und Vorschläge für erforderliche Maßnahmen .....	550
2. Schritt 6: Information der zuständigen Stellen des Unternehmens und des Beschwerdeführers .....	556
3. Schritt 7: Nachverfolgung der vorgeschlagenen Maßnahmen (vgl. Schritt 5) .....	557
4. Schritt 8: Analyse der Ergebnisse der Ermittlung mit Blick auf die Prozesse des Unternehmens; Implementierung von Maßnahmen zur Prozessoptimierung; Nachverfolgung der vorgeschlagenen Maßnahmen zur Prozessoptimierung auf deren Wirksamkeit und Effektivität .....	573
VI. Checkliste zur Durchführung interner Ermittlungen .....	575
§ 17 Umgang mit Daten bei internen Ermittlungen ( <i>Salzmann/Fritzsche</i> ) .....	578
I. Einleitung .....	578
II. Datenidentifikation .....	579
III. Datensicherung .....	583
IV. Überblick häufig untersuchungsrelevanter Daten .....	589
1. Mitarbeiterdaten .....	589
2. Systemdaten .....	591
3. IT-Systeme, Geräte und Datenträger .....	592
V. Datenanalyse .....	594
VI. Ausblick .....	596

## Kapitel 5. Betrugs- und Untreuekonstellationen

§ 18 Betrug im Wirtschaftsverkehr ( <i>Schröder</i> ) .....	597
I. Betrug, § 263 StGB .....	604
1. Einleitung und aktuelle Entwicklungen .....	604
2. Rechtsgut und praktische Bedeutung der Vorschrift .....	606
3. Tatbestandliche Risikoverteilung für Informationsasymmetrien .....	607
4. Einfluss des Europäischen Strafrechts .....	608
5. Tatbestand des § 263 StGB .....	612
6. Konkurrenzen .....	660
7. Wahlfeststellung und Postpendenz .....	662
8. Exemplarische Darstellung weiterer wirtschaftsstrafrechtlich relevanter Betrugskonstellationen .....	663
II. Subventionsbetrug, § 264 StGB .....	675
1. Rechtsgut und praktische Bedeutung der Vorschrift .....	676
2. Tatbestandsstruktur des § 264 StGB .....	678
3. Konkurrenzen .....	698
III. Kapitalanlagebetrug, § 264a StGB .....	698
1. Rechtsgut und praktische Bedeutung der Vorschrift .....	698
2. Tatbestandsstruktur des § 264a StGB .....	700
3. Verjährung .....	706
4. Konkurrenzen .....	706
IV. Verleitung zu Börsenspekulationsgeschäften, §§ 49, 26 BörsG .....	707
1. Rechtsgut und praktische Bedeutung der Vorschrift .....	707

2. Tatbestandsstruktur der §§ 49, 26 BörsG .....	708
3. Konkurrenzen .....	710
<b>§ 19 Untreue, § 266 StGB (<i>Schramm</i>) .....</b>	<b>712</b>
I. Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	719
1. Bedeutung für das Wirtschaftsstrafrecht .....	719
2. Rechtsgut .....	720
3. Deliktsnatur .....	720
4. Die Struktur der Norm .....	721
5. Zur Verfassungskonformität der Norm .....	723
6. Geschichte der Norm .....	725
7. Reformbedarf .....	726
8. Prüfungsprogramm .....	727
II. Fremdes Vermögen als Angriffsobjekt .....	727
III. Die Tathandlungen .....	729
1. Der Missbrauchstatbestand .....	730
2. Der Treubruchstatbestand .....	749
3. Einzelne wirtschaftsstrafrechtlich bedeutsame Treueverhältnisse .....	755
IV. Der Vermögensschaden .....	761
1. Allgemeines .....	761
2. Ökonomischer bzw. juristisch-ökonomischer Vermögensbegriff .....	764
3. Persönlicher Schadenseinschlag .....	765
4. Zweckverfehlung .....	766
5. Die Vermögensgefährdung .....	767
6. Schwarze Kassen; Kick-Back .....	770
7. Vollendung und Beendigung .....	773
V. Rechtfertigungsgründe .....	773
VI. Der Vorsatz; Irrtumsfragen .....	774
1. Gegenstand des Vorsatzes .....	774
2. Tatbestands- und Verbotsirrtum .....	775
VII. Täterschaft und Teilnahme .....	776
1. Sonderdelikt; Täterschaft .....	776
2. Anstiftung und Beihilfe .....	777
3. Organ- und Vertreterhaftung, § 14 StGB .....	777
4. Unterlassungen .....	777
VIII. Strafzumessung; der besonders schwere Fall der Untreue .....	778
1. Strafzumessung .....	778
2. Die besonders schweren Fälle der Untreue .....	779
IX. Konkurrenzen .....	780
X. Strafprozessuale Fragestellungen .....	781
1. Strafantrag .....	781
2. Verjährung .....	782
3. Zuständigkeit des Gerichts .....	782
4. Nebenklage .....	782
5. Täter-Opfer-Ausgleich .....	782
6. Verständigung .....	783
7. Adhäsionsverfahren .....	783
8. Anforderungen an Anklageschrift .....	783
<b>Kapitel 6. Bank- und Kapitalmarktstrafrecht</b>	
<b>§ 20 Banking &amp; Finance (<i>Altenhain</i>) .....</b>	<b>785</b>
I. Einleitung .....	787

# Inhaltsverzeichnis

---

II.	Regulierungsverstöße .....	788
1.	Handeln ohne Erlaubnis oder Registrierung .....	789
2.	Verbotene Geschäfte .....	797
3.	Unzureichendes Risikomanagement .....	797
4.	Verstoß gegen die Insolvenzmeldepflicht .....	801
III.	Straftaten im Rahmen erlaubter Geschäftstätigkeit .....	801
1.	Straftaten durch Unternehmensangehörige .....	803
2.	Straftaten durch Kunden .....	838
§ 21	Marktmissbrauch ( <i>Hohn</i> ) .....	845
I.	Einführung und aktuelle Entwicklung .....	850
1.	Marktmanipulationsverordnung und Marktmanipulationsrichtlinie ..	850
2.	Wesentliche inhaltliche Neuerungen gegenüber dem alten Recht ....	852
3.	Fortgeschriebene und neue legislative Defizite .....	858
II.	Gemeinsamkeiten der Verbote des Marktmisbrauchs .....	873
1.	Rechtsgut .....	874
2.	Deliktssstruktur .....	876
3.	Räumlicher Anwendungsbereich des Kapitalmarkt(straf)rechts .....	878
4.	Gemeinsame Tatbestandsmerkmale .....	880
5.	Irrtümer .....	887
III.	Insiderdelikte .....	888
1.	Tatbestände .....	888
2.	Tatbestandsmerkmale .....	890
3.	Praxisrelevante Fallgruppen .....	926
IV.	Marktmanipulation .....	945
1.	Tatbestände .....	945
2.	Tatbestandsmerkmale .....	953
3.	Praxisrelevante Fallgruppen .....	978
§ 22	Bilanzstrafrecht außerhalb der Krise ( <i>Momsen/Laudien</i> ) .....	999
I.	Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	1001
II.	Bilanzstrafrecht ieS und Insolvenzstrafrecht .....	1003
III.	Bilanzstrafrecht ieS und Kapitalmarktstrafrecht .....	1003
IV.	Allgemeines .....	1004
1.	Der Ausgangspunkt – Das Bilanzrecht des HGB .....	1005
2.	Die Finanzberichterstattungs- und Bekanntmachungspflichten des WpHG .....	1008
3.	Die Systematik des Bilanzstrafrechts (außerhalb der Krise) .....	1010
4.	Täterkreis/Das faktische Organ .....	1011
5.	Praktische und kriminalpolitische Bedeutung .....	1012
V.	Unrichtige Darstellung und Verschleierung der Verhältnisse, Offenlegung und falscher Bilanzeid – §§ 331 ff. HGB .....	1013
1.	Praktische Bedeutung und Wortlaut der Normen .....	1013
2.	Struktur der Vorschriften .....	1014
3.	Tatbestandsmäßige Handlungen .....	1016
4.	Tatobjekte – (Finanzielle) Rechnungslegungsunterlagen und nichtfinanzielle Erklärung .....	1021
5.	Vorsatz und Irrtum .....	1024
6.	Vollendung und Beendigung .....	1025
7.	Rechtswidrigkeit .....	1025
8.	Unterlassen .....	1026
9.	Konkurrenzen .....	1026
VI.	Unrichtige Darstellung und Verschleierung – Spezialtatbestände .....	1026
1.	Gründungsschwindel – §§ 82I GmbHG, 399 AktG .....	1026

2. Geschäftslagetäuschung – §§ 82 Abs. 2 Nr. 2 GmbHG, 400 Abs. 1 Nr. 1 AktG, 147 Abs. 2 Nr. 1 GenG .....	1037
3. Falsche Angaben gegenüber Prüfern – §§ 400 Abs. 1 Nr. 2 AktG, 147 Abs. 2 Nr. 2 GenG, 17 Nr. 4 PublG .....	1039
VII. Die Verletzung der Berichtspflicht durch Wirtschaftsprüfer und ihre Gehilfen – §§ 332 HGB, 403 AktG, 150 GenG, 18 PublG .....	1040
1. Allgemeines .....	1040
2. Taugliche Täter .....	1040
3. Tatbestandsbestandsmäßige Handlungen .....	1041
4. Konkurrenzen .....	1041
VIII. Bußgeldtatbestände – §§ 334 HGB, 120 WpHG .....	1041
1. Allgemeines .....	1041
2. Tatbestandsmäßige Handlungen .....	1042
3. Zur Ahndungspraxis (der BaFin) .....	1043
§ 23 Aufsichts-, Ermittlungs- und Sanktionsbefugnisse der Finanzmarktaufsicht ( <i>Laudien</i> ) .....	1044
I. Einleitung .....	1045
1. Aufbau und Struktur der Finanzmarktaufsicht .....	1046
2. Abgrenzung zwischen Aufsichts-, Bußgeld- und Strafverfahren .....	1048
3. Zur Verfolgungs- und Ahndungspraxis .....	1050
II. Aufsichts-, Ermittlungs- und Sanktionsbefugnisse der BaFin .....	1050
1. Dogmatische Einordnung .....	1051
2. Zu den einzelnen Befugnissen (Übersicht) .....	1053
3. Informationsrechte und -pflichten (Mitteilungspflichten) .....	1058
III. Besonderheiten im Bußgeldverfahren der BaFin (Wertpapieraufsicht) ....	1059
1. Settlement im Bußgeldverfahren .....	1059
2. Bußgeldfestsetzung nach Maßgabe der WpHG-Bußgeldleitlinien II	1060
<b>Kapitel 7. Kartellrecht und Wettbewerbsschutz</b>	
§ 24 Kartellrecht ( <i>Wrede/Theurer/Prechtel/Schulz</i> ) .....	1062
I. Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	1065
II. Grundlagen des Wettbewerbsrechts .....	1066
1. Das allgemeine Kartellverbot .....	1066
2. Praxisrelevante Konstellationen des Kartellverbots .....	1070
3. Missbrauch einer marktbeherrschenden Stellung .....	1078
4. Boykott .....	1082
III. Sanktionen .....	1083
1. Grundsätze .....	1083
2. Bußgeldbemessung für Unternehmen und Unternehmensvereinigungen .....	1088
3. Sanktionsbemessung für natürliche Personen nach dem GWB .....	1093
4. Strafrechtliche Sanktionen für natürliche Personen .....	1093
5. Zivilrechtliche Haftungsrisiken für natürliche Personen .....	1093
IV. Kartellverfahrensrecht .....	1094
1. Anwendbares Kartellverfahrensrecht und Kartellbehörden .....	1094
2. Auslöser von Kartellverfahren .....	1095
3. Ermittlungsbefugnisse der Kartellbehörden .....	1100
4. Verteidigungsrechte der betroffenen Unternehmen und natürlichen Personen .....	1107
5. Vergleichs- oder „Settlement“-Verfahren .....	1112
6. Behördenentscheidung und Rechtsschutz .....	1114

# Inhaltsverzeichnis

---

V. Kartellrechts-Compliance – Grundlagen kartellrechtlichen Risikomanagements .....	1117
1. Wesen der Kartellrechts-Compliance .....	1117
2. Rechtspflicht zur Kartellrechts-Compliance und Relevanz .....	1118
3. Inhalt der Kartellrechts-Compliance .....	1119
§ 25 Kartellrechtliche Schadensersatzansprüche ( <i>Kredel/Brueckner</i> ) .....	1128
I. Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	1128
II. Grundlagen zur Durchsetzung kartellrechtlicher Schadensersatzansprüche .....	1129
1. Kartellrechtsverstoß .....	1129
2. Kartellbetroffenheit .....	1130
3. Konkreter Schaden .....	1132
4. Herausgabeansprüche .....	1133
III. Gesamtschuldnerische Haftung, Gesamtschuldnerausgleich und Verjährung .....	1134
1. Gesamtschuldnerische Haftung .....	1134
2. Gesamtschuldnerausgleich .....	1134
3. Verjährung .....	1134
IV. Systematischer Umgang mit kartellrechtlichen Schadensersatzansprüchen	1135
1. Monitoring .....	1136
2. Vorhalt und Organisation von Einkaufs-/Verkaufsdaten .....	1136
3. Schadenskalkulation .....	1137
4. Gerichtliche Auseinandersetzung vs. Vergleich .....	1137
5. „Forum Shopping“ .....	1138
§ 26 Gewerblicher Rechtsschutz – UWG ( <i>Hegmanns</i> ) .....	1140
I. Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	1141
II. Informationsweitergabe oder -nutzung durch eigene Mitarbeiter .....	1144
1. Der Verrat durch Geheimnisträger (§ 23 Abs. 1 Nr. 3 GeschGehG) ..	1144
2. Verrat durch innerbetriebliche Nichtgeheimnisbesitzer .....	1154
3. Verwertung durch Mitarbeiter .....	1155
4. Taktische Hinweise .....	1155
III. Spionage durch Außenstehende .....	1156
1. Spionage .....	1156
2. Nutzung des Geheimnisses .....	1156
3. Taktische Hinweise .....	1157
IV. Strafbare irreführende Werbung (§ 16 Abs. 1 UWG) .....	1158
1. Sektorale Sonderregelungen außerhalb des UWG .....	1158
2. Verbotsinhalt von § 16 Abs. 1 UWG .....	1159
3. Weitere Strafverfolgungsvoraussetzungen .....	1164
4. Taktische Hinweise .....	1164
V. Progressive Kundenwerbung (§ 16 Abs. 2 UWG) .....	1165
1. Anwendungsfeld der Strafvorschrift .....	1165
2. Adressat und Geschäftsmäßigkeit der Werbung .....	1166
3. Verbote Methoden .....	1167
4. Täterschaft, Vorsatz, Verbotskenntnis .....	1169
5. Weitere Straftatbestände .....	1169
6. Weitere Strafverfolgungsvoraussetzungen .....	1169
7. Taktische Hinweise .....	1170

§ 27 Strafbare Verletzung von Rechten des geistigen Eigentums (außerhalb des UWG) (Koch) .....	1171
I. Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	1171
1. Internationaler Rechtsrahmen und europäische Harmonisierung .....	1173
2. Praktische Bedeutung der Strafvorschriften .....	1173
II. Übersicht über die Strafvorschriften zum Schutz des geistigen Eigentums .....	1175
1. Grunddelikte .....	1175
2. Qualifikation durch gewerbsmäßiges Handeln .....	1179
3. Versuchsstrafbarkeit .....	1180
4. Strafantrags erforderlichkeit .....	1180
5. Einziehung .....	1181
6. Anordnung der öffentlichen Bekanntmachung der Verurteilung .....	1182
<b>Kapitel 8 Insolvenzstrafrecht</b>	
§ 28 Insolvenzstrafrecht (Rotsch/Wagner) .....	1183
I. Einführung: Begriff des Insolvenzstrafrechts, seine Stellung im Rechts- und Wirtschaftssystem und praktische Bedeutung .....	1192
1. Begriff des Insolvenzstrafrechts .....	1192
2. Stellung des Insolvenzstrafrechts in der Gesamtrechtsordnung .....	1193
3. Rechtstatsächliche Bedeutung und kriminologische Aspekte .....	1196
II. Materielles Insolvenzstrafrecht .....	1197
1. Insolvenzverschleppung, § 15a InsO .....	1199
2. Bankrott, § 283 StGB .....	1227
3. Verletzung der Buchführungspflicht, § 283b StGB .....	1274
4. Gläubigerbegünstigung, § 283c StGB .....	1276
5. Schuldnerbegünstigung, § 283d StGB .....	1279
6. Strafbarkeit gem. § 2 BauFordSiG .....	1282
III. Besonderheiten weiterer typischerweise im Zuge der Insolvenz begangener Delikte .....	1286
1. Falsche Versicherung an Eides statt, § 156 StGB .....	1287
2. Unterschlagung, § 246 StGB .....	1287
3. Betrug, § 263 StGB .....	1287
4. Betrugsnahe Delikte und weitere Betrugskonstellationen .....	1288
5. Untreue .....	1288
6. Vorenthalten von Sozialversicherungsbeiträgen, § 266a StGB .....	1288
7. Steuerhinterziehung, § 370 AO .....	1289
IV. Prozessuale und außerstrafrechtliche Aspekte .....	1289
1. Ermittlungsanlässe .....	1289
2. Zusammenarbeit mit anderen Institutionen .....	1290
3. Durchsuchung und Beschlagnahme beim Beschuldigten .....	1290
4. Beweisverwendungsverbot .....	1291
5. Strafverfolgungsverjährung .....	1292
6. Wahlfeststellung .....	1292
7. Beteiligung des Insolvenzverwalters am Strafverfahren .....	1293
8. Außerstrafrechtliche Konsequenzen .....	1293
9. Anfechtung von Geldstrafen und anderen strafverfahrensbezogenen Zahlungen durch den Insolvenzverwalter .....	1294
V. Praktische Hinweise .....	1296
1. Staatsanwaltschaft .....	1296
2. Gericht .....	1296
3. Verteidigung .....	1297

# Inhaltsverzeichnis

---

4. Notar .....	1297
5. Berater .....	1298
6. Insolvenzverwalter .....	1298

## Kapitel 9. Korruptionsbekämpfung

§ 29 Korruptionsprävention ( <i>Schmittmann/Schürmann</i> ) .....	1299
I. Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	1301
II. Korruptionsprävention als unternehmerische Aufgabe .....	1303
III. Ausgestaltung und Implementierung eines unternehmensinternen Compliance-Programms zur Korruptionsprävention .....	1305
1. Standards .....	1305
2. Risikoanalyse als Grundlage jedes Compliance-Programms zur Korruptionsprävention .....	1307
3. Organisation .....	1308
4. Regelwerk .....	1310
5. Kommunikation .....	1319
6. Prozesse, Monitoring und Kontrolle .....	1324
7. Weiterentwicklung des Compliance-Programms zur Korruptionsprävention und Einbettung in das allgemeine Compliance-Programm des Unternehmens .....	1332
§ 30 Korruption – Strafrecht, Zivilrecht, Steuerrecht, Vergaberecht ( <i>Grützner/Behr/Cordes</i> ) .....	1334
I. Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	1342
II. Allgemeines .....	1343
1. Begriff der Korruption .....	1343
2. Ausmaß von Korruption – Studien und Statistiken .....	1344
3. Schäden durch Korruption .....	1349
III. Materielles Strafrecht .....	1350
1. Bestechlichkeit und Bestechung im geschäftlichen Verkehr (§ 299 Abs. 1 und 2 StGB) .....	1351
2. Korruption im Zusammenhang mit Amtsträgern (§§ 331 bis 337 StGB) .....	1366
3. Praxisprobleme .....	1386
4. Weitere relevante Tatbestände .....	1425
5. Geäußerte Kritik an der Rechtslage in Deutschland .....	1429
IV. Zivilrechtliche Folgen von Korruption .....	1433
1. Vorbemerkung .....	1433
2. Verhältnis zwischen Bestechendem und Bestochinem .....	1434
3. Verhältnis zwischen den Vertragspartnern .....	1436
4. Verhältnis zwischen Arbeitgeber und bestochinem Mitarbeiter .....	1446
5. Verhältnis zwischen dem Unternehmen des Bestochenen und dem Bestechenden .....	1452
6. Ansprüche des Unternehmens des Bestechenden gegenüber eigenen Mitarbeitern oder Organwaltern .....	1453
7. Schadensersatzansprüche von Wettbewerbern .....	1455
8. Aufklärungs- und Auskunftspflichten im Falle von Schmiergeldzahlungen .....	1458
9. Sonderfall: Einschaltung von Vertriebsmittlern .....	1465
V. Steuerrecht .....	1469
1. Allgemeines .....	1469
2. Mittel des Steuerrechts zur Korruptionsprävention .....	1469

VI.	Vergaberecht .....	1473
1.	Allgemeines .....	1473
2.	Korruption oberhalb der gemeinschaftlichen Schwellenwerte .....	1474
3.	Korruption unterhalb der gemeinschaftsrechtlichen Schwellenwerte .....	1475
4.	Vergaberechtliche Rechtsfolgen einer Manipulation des Vergabeverfahrens .....	1476
5.	Zivilrechtliche Rechtsfolgen einer Umgehung des Vergaberechts .....	1482
6.	Mittel zur Korruptionsprävention im Bereich der öffentlichen Auftragsvergabe .....	1482
§ 31	Korruption im Gesundheitswesen ( <i>Krüger</i> ) .....	1484
I.	Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	1485
II.	Anwendbare Straftatbestände und sonstiges Recht .....	1485
III.	Drittmitteleinwerbung .....	1486
IV.	Korruption im Gesundheitswesen .....	1487
1.	Allgemeines .....	1487
2.	Verfassungsrechtliche Aspekte von §§ 299a, 299b StGB .....	1488
3.	Tatbestandliche Aspekte von §§ 299a, 299b StGB .....	1491
4.	Rechtswidrigkeit und Schuld .....	1494
5.	Verhältnis zu §§ 299, 331ff. StGB .....	1495
V.	Korruptionsprävention bei §§ 299a, 299b StGB .....	1495
VI.	Berufs- und Standes- bzw. Beamten- und Disziplinarrecht .....	1496
§ 32	Sponsoring und Strafrecht – Ein Überblick anhand von Beispielen ( <i>Vogtel</i> ) ...	1498
I.	Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	1499
II.	Beispiele .....	1501
1.	Sponsoring und Untreue – BGHSt 47, 187 .....	1501
2.	Drittmittelforschung, insbesondere „Pharmasponsoring“ .....	1503
3.	Einladungssponsoring – Der Fall EnBW .....	1505
4.	Schulfotografie – Sponsoring und Bestechung von Amtsträgern .....	1507
5.	FußballspONSORING und Akquise – Sponsoring und Bestechung im geschäftlichen Verkehr .....	1509
III.	Fazit .....	1511
§ 33	Der U.S.-amerikanische Foreign Corrupt Practices Act ( <i>Yannett/Schürle</i> ) .....	1513
I.	Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	1519
II.	Entstehungsgeschichte des FCPA .....	1520
III.	Überblick über die Bestimmungen des FCPA .....	1522
1.	Antikorruptionsbestimmungen .....	1522
2.	Ausnahmen und Befreiungen von den Antikorruptionsbestimmungen .....	1532
3.	Rechnungslegungs- und interne Kontrollbestimmungen .....	1535
4.	Der FCPA-Vollzug .....	1542
IV.	Vollzugsfälle der letzten Jahre .....	1558
1.	2014 – Alstom, PetroTiger, und Alcoa .....	1559
2.	2015 – BHP Billiton, BNY Mellon, und Hoskins .....	1560
3.	2016 – VimpelCom, Embraer, Odebrecht/Braskem, Och Ziff, Teva, Qualcomm und JP Morgan .....	1562
4.	2017 – Linde, CDM Smith, Rolls-Royce, Telia, SBM Offshore, Keppel, Biomet, Orthofix, Halliburton, Strafverfahren gegen natürliche Personen, und FIFA .....	1571
5.	2018 – Panasonic, Société Générale, Kinross Gold, Dun and Bradstreet, und Petrobras .....	1577
6.	2019 – Cognizant, Walmart, FrenesiS, Telefónica Brasil S.A. ....	1579

# Inhaltsverzeichnis

---

§ 34 UK Bribery Act 2010 ( <i>Grützner/Behr</i> ) .....	1581
I. Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	1581
II. Die Straftatbestände des Bribery Act .....	1582
1. Bestechung und Bestechlichkeit .....	1582
2. Bestechung ausländischer Amtsträger (§ 6 UKBA) .....	1584
3. Strafbarkeit von Unternehmen nach dem Bribery Act .....	1584
III. Maßnahmen zur Verhinderung von Korruption (§ 7 Abs. 2 UKBA) .....	1586
1. Angemessene Prozesse und Kontrollen (Proportionate procedures) ..	1587
2. Verpflichtung der Führungsebene (Top-level Commitment) .....	1587
3. Risikobewertung (Risk Assessment) .....	1587
4. Sorgfältige Auswahl und Überwachung (Due Diligence) .....	1588
5. Kommunikation (Communication) .....	1588
6. Überwachung und Überprüfung (Monitoring and Review) .....	1589
IV. Extra-territoriale Geltung des Bribery Act .....	1589
V. Mögliche Strafen und andere Folgen .....	1590
1. Allgemeine Sanktionsdrohungen .....	1590
2. Deferred Prosecution Agreements .....	1590
VI. Weitere Entwicklungen .....	1592
<b>Kapitel 10. Wirtschaftsstrafrecht in Sondergebieten</b>	
§ 35 Arbeitsstrafrecht ( <i>F. Meyer/M. Meyer</i> ) .....	1593
I. Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	1595
II. Grundstrukturen des Arbeitsstrafrechts .....	1597
III. Die Begründung des Arbeitsverhältnisses .....	1602
1. Menschenhandel, § 232 StGB .....	1602
2. Wucher, § 291 StGB .....	1603
3. Illegale Beschäftigung .....	1605
4. Illegale Arbeitnehmerüberlassung .....	1613
IV. Die Durchführung des Arbeitsverhältnisses .....	1619
1. Sozialversicherungsrechtliche Abgabepflichten und Arbeitsförderung .....	1619
2. Gewährleistung gesetzlicher und tariflicher Arbeitsbedingungen .....	1634
3. Betriebsratsbezogene Strafbarkeit .....	1642
§ 36 Arznei- und Lebensmittelstrafrecht ( <i>Krüger/Wengenroth</i> ) .....	1645
I. Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	1646
1. Vorschlag eines Produktstrafrechts .....	1647
2. Europäisierung des Arznei- und Lebensmittelstrafrechts .....	1647
3. Abgrenzung von Arznei- und Lebensmitteln .....	1647
II. Arzneimittelstrafrecht .....	1649
1. Begriff und Rechtsquellen des Arzneimittelstrafrechts .....	1649
2. Strafvorschriften aus dem Kernstrafrecht .....	1649
3. Strafvorschriften des Arzneimittelgesetzes .....	1657
4. Weitere Strafvorschriften .....	1658
III. Lebensmittelstrafrecht .....	1662
1. Allgemeines .....	1662
2. Blankettstrafgesetzgebung .....	1663
3. Strafvorschriften des allgemeinen Strafrechts .....	1663
4. Strafvorschriften aus dem Lebensmittel- und Futtermittelgesetzbuch	1664
5. Weitere Straf- und Bußgeldvorschriften .....	1666
6. Berufsverbot (§ 70 StGB) .....	1667

§ 37 Außenwirtschaftsstrafrecht ( <i>F. Meyer/S. D. Hüttemann</i> ) .....	1669
I. Grundlagen und aktuelle Entwicklungen des Außenwirtschaftsrechts .....	1670
II. Außenwirtschaftsstrafrecht .....	1673
1. Überblick .....	1673
2. Strafbare Verstöße gegen Waffenembargos gem. § 17 AWG .....	1675
3. Strafbare Verstöße gem. § 18 AWG .....	1682
4. Täterschaft, Teilnahme und Versuchsstrafbarkeit .....	1693
5. Vorsatz und Irrtümer .....	1694
6. Räumlicher und zeitlicher Geltungsbereich .....	1695
7. Ordnungswidrigkeiten gem. § 19 AWG .....	1697
8. Konkurrenzen .....	1700
9. Strafzumessung .....	1700
10. Nebenfolgen .....	1701
III. Compliance .....	1701
§ 38 Geldwäschestrafrecht ( <i>Boerger</i> ) .....	1704
I. Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	1706
II. Grundstrukturen des Geldwäscherechts .....	1709
III. Geldwäsche, § 261 StGB .....	1710
1. Objektiver Tatbestand .....	1711
2. Subjektiver Tatbestand .....	1732
3. Persönlicher Strafaufhebungsgrund (Abs. 9 S. 1) .....	1736
4. Versuch, Täterschaft und Teilnahme, Rechtsfolgen und Konkurrenzen .....	1738
IV. Wirtschaftsstrafrechtlich relevante Fallgruppen .....	1739
1. Geldwäschestrafbarkeit von Unternehmensleitern und Beauftragten .....	1739
2. Geldwäschestrafbarkeit von Mitarbeitern in Risikopositionen (zB Bankangestellte) .....	1741
3. Geldwäschestrafbarkeit von Strafverteidigern und sonstigen Rechtsberatern (Rechtsanwälte, Steuerberater und Insolvenzverwalter) .....	1742
4. Geldwäsche im Rahmen der Erbringung von Finanzdienstleistungen zum Vermögenstransfer (Geldwechsel, Geldtransfersgeschäfte, E-Geld, Hawala-Systeme) .....	1744
5. Geldwäsche in der Glücksspielbranche .....	1746
6. Geldwäsche in Güterhandel und Maklergeschäft (hochwertige Güter, Immobilien und Barzahlungsgeschäfte) .....	1746
7. Geldwäsche im Konzern .....	1748
§ 39 Kriegswaffenkontrollrecht ( <i>Heinrich</i> ) .....	1750
I. Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	1751
1. Im Blickpunkt – aktuelle Verfahren und Diskussion .....	1751
2. Einleitende Bemerkungen .....	1752
II. Der Begriff der Kriegswaffe .....	1755
1. Enumerative Auflistung in der Kriegswaffenliste .....	1755
2. Vollständigkeit und Funktionsfähigkeit .....	1756
3. Die Kriegswaffeneigenschaft von Bausätzen .....	1758
4. Vorsatz und Irrtumsfragen .....	1759
III. Die Genehmigung im Kriegswaffenrecht .....	1760
1. Freistellung von der Genehmigungspflicht .....	1760
2. Die Genehmigung als (negatives) Tatbestandsmerkmal .....	1762
3. Genehmigungsfähiges, aber nicht genehmigtes Verhalten .....	1763
4. Die erschlichene Genehmigung .....	1763
IV. Strafvorschriften gegen Atomwaffen .....	1764

# Inhaltsverzeichnis

---

V.	Strafvorschriften gegen biologische und chemische Waffen .....	1767
VI.	Strafvorschriften gegen Antipersonenminen und Streumunition .....	1768
VII.	Strafvorschriften gegen konventionelle Kriegswaffen .....	1770
1.	Herstellen (§ 22a Abs. 1 Nr. 1 KrWaffG) .....	1770
2.	Erwerben und Überlassen (§ 22a Abs. 1 Nr. 2 KrWaffG) .....	1771
3.	Befördern (§ 22a Abs. 1 Nr. 3 KrWaffG) .....	1772
4.	Einführen, Ausführen, Durchführen (§ 22a Abs. 1 Nr. 4 KrWaffG) ..	1773
5.	Befördern mit deutschen Seeschiffen oder Luftfahrzeugen (§ 22a Abs. 1 Nr. 5 KrWaffG) .....	1775
6.	Ausüben der tatsächlichen Gewalt (§ 22a Abs. 1 Nr. 6 KrWaffG) ....	1776
7.	Vermitteln eines Vertrages (§ 22a Abs. 1 Nr. 7 KrWaffG) .....	1777
8.	Besonders schwere und minder schwere Fälle (§ 22a Abs. 2, 3 KrWaffG) .....	1779
9.	Fahrlässigkeitsstrafbarkeit (§ 22a Abs. 4 KrWaffG) .....	1780
10.	Persönlicher Strafaufhebungegrund (§ 22a Abs. 5 KrWaffG) .....	1780
VIII.	Ordnungswidrigkeiten .....	1780
IX.	Konkurrenzen/Strafzumessung .....	1781
X.	Strafverfahrensrechtliche Besonderheiten .....	1782
§ 40	Produkthaftung und Strafrecht – Strafrechtliche Haftung für Betriebsunfälle und Schäden beim Bau ( <i>Voigtel</i> ) .....	1784
I.	Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	1786
II.	Einführung in das „Produktstrafrecht“ .....	1788
III.	Kernfälle und Kernprobleme .....	1790
1.	Sorgfaltsmaßstäbe .....	1790
2.	Verantwortlichkeit mehrerer Personen auf derselben und unterschiedlichen Ebenen .....	1801
3.	Feststellung der konkreten Verursachung – Kausalitätsfragen .....	1808
4.	Zeitlicher Ablauf der Schadensentwicklung – Verjährung .....	1813
IV.	Strafrechtliche Gefährdungstatbestände und ausgewählte Ordnungswidrigkeiten .....	1815
V.	Prozessuale Besonderheiten und Hinweise .....	1818
1.	Zum Umgang mit Sachverständigen .....	1819
2.	Zu einvernehmlichen Verfahrenserledigungen .....	1820
§ 41	Umweltstrafrecht ( <i>Ventura-Heinrich</i> ) .....	1822
I.	Einleitung und aktuelle Entwicklung .....	1823
II.	Allgemeine Probleme des Umweltstrafrechts .....	1824
1.	Kriminalstatistik .....	1824
2.	Verantwortlichkeit von Organen einer juristischen Person .....	1825
3.	Rechtsgut und Systematik der §§ 324ff. StGB .....	1826
4.	Probleme im Zusammenhang mit dem Allgemeinen Teil .....	1830
III.	Einzelne Umweltdelikte .....	1835
1.	Gewässerverunreinigung, § 324 StGB .....	1835
2.	Bodenverunreinigung, § 324a StGB .....	1836
3.	Luftverunreinigung, § 325 StGB .....	1836
4.	Verursachen von Lärm, Erschütterungen und nichtionisierenden Strahlen, § 325a StGB .....	1837
5.	Unerlaubter Umgang mit Abfällen, § 326 StGB .....	1837
6.	Unerlaubter Umgang mit radioaktiven Stoffen und anderen gefährlichen Stoffen und Gütern, § 328 StGB .....	1839
7.	Gefährdung schutzbedürftiger Gebiete, § 329 StGB .....	1839
IV.	Strafprozessuale Hinweise .....	1840

### Kapitel 11 Steuerstrafrecht

§ 42 Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrecht ( <i>Cordes</i> ) .....	1841
I. Einleitung .....	1845
1. Rechtsgrundlagen .....	1846
2. Geschütztes Rechtsgut .....	1848
3. Ablauf eines Steuerstrafverfahrens .....	1848
II. Steuerstraftaten (§§ 369 ff. AO) .....	1853
1. Steuerhinterziehung (§ 370 AO) .....	1854
2. Weitere Steuerstraftaten .....	1882
III. Steuerordnungswidrigkeiten (§§ 377 ff. AO) .....	1889
1. Leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO) .....	1889
2. Weitere Steuerordnungswidrigkeiten .....	1893
IV. Amts- und Rechtshilfe/Auslandsermittlungen .....	1903
1. Schweiz .....	1903
2. Liechtenstein .....	1904
Stichwortverzeichnis .....	1905