

Münchener Anwaltshandbuch **Verteidigung in Wirtschafts- und** **Steuerstrafsachen**

3., überarbeitete und erweiterte Auflage 2020
ISBN 978-3-406-72936-2
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition.
Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage
C.H.BECK und Franz Vahlen.
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit:

über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Klaus Volk/Stephan Beukelmann (Hrsg.)
Münchener AnwaltsHandbuch
Verteidigung in
Wirtschafts- und Steuerstrafsachen

The logo for beck-shop.de features the text 'beck-shop.de' in a bold, lowercase, sans-serif font. Above the 'i' in 'shop' are three small, solid red circles of varying sizes, arranged in a slight arc. Below the main text, the words 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' are written in a smaller, all-caps, sans-serif font.
beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Münchener Anwalts Handbuch

Verteidigung in Wirtschafts- und Steuerstrafsachen

Herausgegeben von

Prof. Dr. Dr. h. c. Klaus Volk

emeritierter Hochschullehrer, Rechtsanwalt in München

und

Dr. Stephan Beukelmann

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Strafrecht in München

Bearbeitet von:

Prof. Dr. Heiko Ahlbrecht, Rechtsanwalt in Düsseldorf; *Dr. Carolin Arnemann*, Rechtsanwältin in München; *Dr. Emanuel H. F. Ballo*, Rechtsanwalt in Frankfurt a. M.; *Dr. Stephan Beukelmann*, Rechtsanwalt in München; *Dr. Dieter Bohnert*, Rechtsanwalt in Zürich und Düsseldorf; *Dr. Marcus Böttger*, Rechtsanwalt in Düsseldorf; Prof. *Dr. Guido Britz*, Rechtsanwalt in St. Ingbert; *Dr. Kurt Bröckers*, Rechtsanwalt in München; *Dr. Johannes Corsten*, Rechtsanwalt in Frankfurt a. M.; *Dr. Matthias Dann*, LL. M., Rechtsanwalt in Düsseldorf; *Dr. Tobias Eggers*, Rechtsanwalt in Dortmund; Prof. *Dr. Michael Gindler*, Hochschullehrer in Brühl; *Dr. Walther Graf*, Rechtsanwalt in Köln; *Dr. Simon Hümmrich-Welt*, LL. M., Rechtsanwalt in München; *Dr. Simone Kämpfer*, Rechtsanwältin in Düsseldorf; *Eberhard Kempf*, Rechtsanwalt in Frankfurt a. M.; Prof. *Dr. Christoph Knauer*, Rechtsanwalt in München; *Thomas C. Knierim*, Rechtsanwalt in Mainz; *Dr. Klaus Köpp*, M. C. L., Rechtsanwalt in Bonn; *Dr. Daniel M. Krause*, LL. M., Rechtsanwalt in Berlin; *Dr. Klaus Leipold*, Rechtsanwalt in München; Prof. *Dr. Werner Leitner*, Rechtsanwalt in München; Prof. *Dr. Heiko Lesch*, Rechtsanwalt in Bonn; Prof. *Dr. Jörg-Andreas Lohr*, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Düsseldorf; *Dr. Ingo Minoggio*, Rechtsanwalt in Münster; *Maximilian Müller*, Rechtsanwalt in München; *Dr. Anna Oehmichen*, Rechtsanwältin in Mainz; *Jörg Oesterle*, LL. B., Rechtsanwalt in Frankfurt a. M.; Prof. *Dr. Tido Park*, Rechtsanwalt in Dortmund; *Dirk Petri*, Rechtsanwalt in Köln; *Dr. Tilman Reichling*, Rechtsanwalt in Frankfurt a. M.; *Dr. Markus Rübenstahl*, Mag. iur., Rechtsanwalt in Frankfurt a. M.; *Jonathan Rüschenborn*, Rechtsanwalt in Düsseldorf; *Dr. Hellen Schilling*, Rechtsanwältin in Frankfurt a. M.; *Sören Schomburg*, Rechtsanwalt in Berlin; *Dr. Christian Schoop*, Rechtsanwalt in Frankfurt a. M.; *Dr. Roland Stein*, LL. Eur., Rechtsanwalt in Berlin; *Dr. Sabine Stetter*, Rechtsanwältin in München; *Dr. André-M. Szesny*, LL. M., Rechtsanwalt in Düsseldorf; Prof. *Dr. Michael Tsambikakis*, Rechtsanwalt in Köln; *Renate Verjans*, Rechtsanwältin in Düsseldorf; Prof. *Dr. Dr. h. c. Klaus Volk*, Rechtsanwalt in München; *Nico Werning*, LL. M., Rechtsanwalt in München; Prof. *Dr. Jürgen Wessing*, Rechtsanwalt in Düsseldorf; *Peter Witting*, Rechtsanwalt in München

3., überarbeitete und erweiterte Auflage 2020



C.H. BECK

Zitervorschlag: MAH WirtschaftsStrafR/Bearbeiter § ... Rn. ...


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

www.beck.de

ISBN 978 3 406 72936 2

© 2020 Verlag C. H. BECK oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München

Satz, Druck und Bindung: Druckerei C. H. Beck Nördlingen
(Adresse wie Verlag)

Umschlaggestaltung: Kunst oder Reklame, München


chbeck.de/nachhaltig

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort zur 3. Auflage

Nichts ist so beständig wie die Veränderung: Weil auch die 2. Auflage 2014 von den Lesern gut aufgenommen wurde und sich in der Gesetzgebung, der Rechtsprechung und Literatur einiges getan hat, wurde es Zeit für die 3. Auflage. So haben die internen Ermittlungen und die Unternehmensverteidigung sowie die Vermögensabschöpfung und Zurückgewinnungshilfe noch einmal an Bedeutung zugelegt. Neu hinzugekommen ist das Kapitel über die zunehmend praxisrelevanter werdende Beteiligung Dritter am Wirtschaftsstrafverfahren. Das Kapitel zum internationalen Wirtschafts- und Steuerstrafrecht wurde neu konzipiert. Nicht eingehend berücksichtigt haben wir das seit Langem diskutierte und sich derzeit konkretisierende Unternehmenssanktionsrecht; weder Zeitpunkt noch Inhalt einer etwaigen gesetzlichen Neureglung waren bis zum Abschluss der Korrekturphase absehbar. Eine entsprechende Aktualisierung bleibt somit der 4. Auflage vorbehalten.

Bei einigen Kapiteln gab es einen Autorenwechsel oder sind Co-Autoren hinzugekommen. Unser großer Dank gilt dabei zunächst den ausscheidenden Autorinnen und Autoren *Berndt, Dörr, Feigen, Greeve, Nelles, Prieß, Rönnau, Salditt und Schiller* für ihre geleistete Arbeit. Neu im Team sind die Kolleginnen und Kollegen *Arnemann, Ballo, Bröckers, Corsten, Eggers, Gindler, Hümmrich-Welt, Müller, Oesterle, Petri, Reichling, Rüschen-dorf, Schilling, Schomburg, Schoop, Stein, Stetter* und *Werning*. Als Mitherausgeber ist *Beukelmann* hinzugekommen.

Allen Autoren danken wir angesichts des Umfangs dieses Werkes für die weitestgehend reibungsfreie Abgabe ihrer Beiträge. Das führt uns zu unserem letzten großen Dank, nämlich den an Herrn *Dr. Burkhard Schröder*, der als Lektor unermüdlich an der Realisierung dieser 3. Auflage gearbeitet hat.

München, im März 2020

Klaus Volk
Stephan Beukelmann

Vorwort zur 1. Auflage

Der Titel des Werkes sagt schon fast alles darüber aus, was es enthalten soll, welche Bücher es nicht ersetzen kann und für wen es gemacht ist:

Es ist ein *Handbuch*, also weder Lehrbuch noch Kommentar. Dieses Handbuch wendet sich nicht (nur) an die Spezialisten, sondern vor allem auch an den Strafverteidiger, der sich auf einem Feld orientieren will, das er bisher nicht betreten hat. Die Kerngebiete darf man als bekannt voraussetzen, die Randgebiete nicht. So haben die Elemente Überblick, Vertiefung und Ratschlag von Kapitel zu Kapitel unterschiedliche Anteile, abhängig von der Materie und auch von der persönlichen Arbeitsweise des Verfassers.

Es ist ein Handbuch der *Verteidigung* und deshalb an deren legitimen Interessen ausgerichtet. „Rezepte“, wie man einen Fall „aufkocht“ oder seine Krankheiten kuriert, enthält es nicht. Aber es zeigt, weil Verteidigung immer Kampf ist (wie *Hans Dachs sen.* unwiderlegbar konstatiert hat), wie und wo man ansetzen kann, um sich gegen Vorwürfe und Eingriffe zu wehren, welche defensiven und präventiven Strategien sich empfehlen.

Es ist ein Handbuch der Verteidigung in *Wirtschafts- und Steuerstrafsachen*. Was sich über dem Generalnenner „Verteidigung“ vereinen lässt, findet sich im „Münchener Anwalts-handbuch Strafverteidigung“, herausgegeben von *Gunter Widmaier*. Es wäre, zum Beispiel, nicht sinnvoll gewesen, das Kapitel über die Verteidigung in der Hauptverhandlung in diesem Handbuch zu duplizieren mit einem Abschnitt über die Verteidigung in der Hauptver-

Vorwort

handlung in Wirtschaftsstrafsachen, oder hier noch einmal darzustellen, welche Regeln über die Absprache gelten, wenn es um eine Wirtschaftsstrafsache geht. Wir haben versucht, Anschluss zu suchen und Wiederholungen zu vermeiden. Was dieses Handbuch der Verteidigung in Wirtschafts- und Steuerstrafsachen betrifft, habe ich mich bemüht, die wichtigen Sachgebiete abzudecken. Damit war ich, schon nach eigenen Maßstäben, nicht immer erfolgreich. Mancher wird die Internetkriminalität vermissen, das Markenstrafrecht oder anderes. Davon ganz abgesehen, dass die Grenzen des Wirtschaftsstrafrechts nicht genau gezogen sind, gibt es eben (ab einem gewissem Umfang an Druckseiten) den Unterschied von Handbuch und Enzyklopädie.

Manche Beiträge überschneiden sich ein wenig oder enthalten Ausführungen zu Punkten, die auch in anderen Kapiteln angesprochen werden. Das wäre nur zu vermeiden gewesen, wenn der Herausgeber in den Stil des Verfasser und den Duktus ihrer Abhandlungen rigoros eingegriffen hätte. Eine Anmaßung dieser Art verbietet sich von selbst.

Zu danken habe ich vielen. Danken möchte ich vor allem den Autoren. Die meisten von ihnen sind Strafverteidiger. Sie waren von allen Seiten unter Druck. Dem mahnenden Verlag (und dem Herausgeber) kann man nur begrenzt entgegenhalten, dass man Mandate habe, und bei drängenden Mandanten kann man sich nicht damit entschuldigen, dass man ein Buch schreiben müsse. Anderen wird es aus vergleichbaren Gründen kaum anders gegangen sein. Danken möchte ich auch den Verantwortlichen es Verlages, den Herren Dr. Schäfer und Dr. Schröder, die in dieser Situation die „praktische Konkordanz“ zwischen Verständnis und Verlagsinteresse gefunden, das Buch intensiv gefördert und betreut sowie viel mühevollen Arbeit im Detail geleistet haben.

München, im Juli 2006

Klaus Volk

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsübersicht

| | |
|--|------|
| Vorwort | V |
| Inhaltsverzeichnis | IX |
| Bearbeiterverzeichnis | XXXI |
| Abkürzungs- und Literaturverzeichnis | XXXV |

Teil A. Grundlagen des Wirtschafts- und Steuerstrafrechts

| | |
|---|-----|
| § 1 Begriff und Entwicklung des Wirtschaftsstrafrechts (<i>Volk/Beukelmann</i>) | 1 |
| § 2 Der Allgemeine Teil des Wirtschaftsstrafrechts (<i>Volk</i>) | 23 |
| § 3 Strafrechtliche Verantwortung im Unternehmen (<i>Knauer/Kämpfer</i>) | 40 |
| § 4 Compliance (<i>Wessing/Dann</i>) | 90 |
| § 5 Rechtsfolgen gegen das Unternehmen (<i>Britz</i>) | 174 |
| § 6 Verjährung (<i>Graf/Reichling</i>) | 194 |
| § 7 Verteidigungspraxis (<i>Knierim</i>) | 227 |

Teil B. Besondere Bereiche der Beratung und Verteidigung

| | |
|--|-----|
| § 8 Strategie und Taktik (<i>Minoggio</i>) | 283 |
| § 9 Verständigung im Strafverfahren (<i>Leitner</i>) | 312 |
| § 10 Der Unternehmensanwalt (<i>Kempf/Schilling/Oesterle</i>) | 332 |
| § 11 Compliance-Untersuchungen („internal investigations“) (<i>Park/Eggers</i>) | 408 |
| § 12 Die Beratung des Unternehmens in der Krise (<i>Wessing</i>) | 465 |
| § 13 Vermögensabschöpfung und Opferentschädigung (<i>Corsten/Schilling</i>) | 525 |
| § 14 Nebenbeteiligung von juristischen Personen und Personenverbänden (<i>Bröckers</i>) | 559 |
| § 15 Internationales Wirtschafts- und Steuerstrafrecht (<i>Schomburg/Stetter</i>) | 575 |
| § 16 Grenzüberschreitende Strafverteidigung (<i>Ahlbrecht/Rüschendorf</i>) | 600 |

Teil C. Die Verteidigung in spezifischen Deliktsfeldern

| | |
|--|------|
| § 17 Betrug (<i>Lesch</i>) | 685 |
| § 18 Untreue (<i>Beukelmann</i>) | 737 |
| § 19 Insolvenzdelikte (<i>Leitpold/Böttger</i>) | 778 |
| § 20 Korruption (<i>Schoop/Ballo</i>) | 886 |
| § 21 Geldwäsche (<i>Berndt/Müller/Hümmerich-Welt</i>) | 999 |
| § 22 Banken und Kreditwesen (<i>Knierim</i>) | 1058 |
| § 23 Kapitalmarktstrafrecht (WpHG und BörsG) (<i>Rübenstahl/Tsambikakis</i>) | 1137 |
| § 24 Wettbewerbsrecht (<i>Witting/Werning</i>) | 1229 |
| § 25 Kartellrecht (<i>Witting/Arnemann</i>) | 1302 |
| § 26 Publizität und Rechnungswesen (<i>Knierim</i>) | 1392 |
| § 27 Außenwirtschaft (<i>Oehmichen</i>) | 1441 |
| § 28 Arbeitsstrafrecht (<i>Petri</i>) | 1517 |
| § 29 Umweltstrafrecht (<i>Leipold</i>) | 1578 |
| § 30 IT- und Internetkriminalität (<i>Beukelmann</i>) | 1610 |
| § 31 Medizin- und Pharmastrafrecht (<i>Tsambikakis</i>) | 1632 |

Inhaltsübersicht

Teil D. Steuern, Abgaben und Subventionen

| | | |
|-----------------------|---|------|
| § 32 | Steuerstrafrecht und Steuerordnungswidrigkeiten (<i>Lohr</i>) | 1685 |
| § 33 | Das Verfahren in Steuerstrafsachen (<i>Bohnert/Szesny</i>) | 1901 |
| § 34 | Zollstrafrecht (<i>Krause/Stein</i>) | 2006 |
| § 35 | Subventionsbetrug (<i>Verjans</i>) | 2061 |
| § 36 | Gemeinsamer Markt (<i>Köpp/Gindler</i>) | 2115 |
| Sachverzeichnis | | 2163 |


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Teil A. Grundlagen des Wirtschafts- und Steuerstrafrechts

| | Seite |
|---|-------|
| § 1 Begriff und Entwicklung des Wirtschaftsstrafrechts | |
| I. Einleitung | 3 |
| II. Begriff des Wirtschaftsstrafrechts | 4 |
| 1. Definition | 5 |
| 2. Systematik | 8 |
| 3. Streitige Gegenstände | 10 |
| III. Kriminologie | 10 |
| 1. Zum Stand der wirtschaftskriminologischen Forschung | 10 |
| 2. Täter, Tat, Opfer | 11 |
| 3. Soziale Kontrolle | 13 |
| IV. Die geschichtliche Entwicklung des Wirtschaftsstrafrechts | 13 |
| 1. Historische Ursprünge | 13 |
| 2. Wirtschaftsstrafrecht als Wirtschaftsverwaltungsstrafrecht | 14 |
| 3. Das moderne Wirtschaftsstrafrecht | 15 |
| V. Wirtschaftsstrafrechtlich relevante Gesetzgebung im Einzelnen (bis 2005) | 16 |
| VI. Tatbestandstechniken der Wirtschaftsstrafgesetzgebung | 16 |
| 1. Sonderdelikte | 16 |
| 2. Abstrakte Gefährungsdelikte | 17 |
| 3. Leichtfertigkeit | 18 |
| 4. Normative Tatbestandsmerkmale, Generalklauseln, Blanketttatbestände | 19 |
| 5. Schein- und Umgehungshandlungen | 19 |
| VII. Kriminalpolitische Probleme des Wirtschaftsstrafrechts | 20 |
| 1. Der fragmentarische Charakter des Strafrechts | 20 |
| 2. Das Subsidiaritätsprinzip | 20 |
| 3. Generalprävention und sozialetisches Rechtsbewusstsein | 21 |
| § 2 Der Allgemeine Teil des Wirtschaftsstrafrechts | |
| I. Die Besonderheiten des Allgemeinen Teils | 25 |
| II. Unterlassungsdelikte | 26 |
| 1. Die Unterscheidung von Tun und Unterlassen | 26 |
| 2. Die gesetzliche Gleichstellung von Tun und Unterlassen | 27 |
| III. Täterschaft und Teilnahme | 27 |
| 1. Das Rechtsgüterkonzept | 27 |
| 2. Die gesetzliche Identifikation von Täterschaft und Beihilfe | 28 |
| 3. Herrschafts- und Pflichtdelikte | 29 |
| 4. Organisationsherrschaft | 30 |
| IV. Versuch | 31 |
| 1. Vorbereitung und Versuch | 31 |
| 2. Rücktritt und tätige Reue | 31 |
| V. Vorsatz und Irrtum | 31 |
| 1. Die Vorsatzformen | 31 |
| 2. Begriff und Beweis | 33 |
| 3. Gefährungsvorsatz | 34 |
| 4. Tatbestandsirrtum und Verbotsirrtum | 35 |
| 5. Die Verteidigung gegen den Vorsatzvorwurf | 38 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|--|-------|
| § 3 Strafrechtliche Verantwortung im Unternehmen | |
| I. Einführung | 42 |
| 1. Normative Anknüpfungspunkte strafrechtlicher Verantwortung | 43 |
| 2. Strafrechtliche Verantwortung im Unternehmen als Zurechnungsproblem | 45 |
| II. Strafrechtliche Verantwortung durch horizontale Zurechnung | 51 |
| 1. Grundsätzliches | 51 |
| 2. Horizontale Zurechnung bei Gremienentscheidungen | 54 |
| 3. Beihilfe durch berufsbedingtes Verhalten als Problem der horizontalen Zurechnung | 65 |
| 4. Fahrlässige Mittäterschaft | 74 |
| III. Strafrechtliche Verantwortung durch vertikale Zurechnung | 75 |
| 1. Mittelbare Täterschaft kraft Organisationsherrschaft | 75 |
| 2. Strafbewehrtes Unterlassen (§ 13 StGB) | 79 |
| IV. Fazit, Grundsatzfragen und Ausblick | 87 |
| | |
| § 4 Compliance | |
| I. Einleitung | 94 |
| 1. Begriff | 94 |
| 2. Abgrenzungen | 95 |
| 3. Funktionen | 96 |
| 4. Historische Entwicklung | 97 |
| 5. Nationale Compliance-Systeme | 99 |
| II. Corporate Compliance | 106 |
| 1. Gesetzliche Pflicht zur Einrichtung einer Compliance-Organisation? | 106 |
| 2. Criminal Compliance als Risikovermeidung | 108 |
| 3. Spezielle Criminal Compliance | 132 |
| III. Compliance-Organisation | 144 |
| 1. Strukturelle Elemente | 145 |
| 2. Implementierung der Compliance-Funktion | 149 |
| 3. Whistleblowing | 158 |
| 4. Reaktion | 164 |
| IV. Compliance-Officer | 164 |
| 1. Aufgaben und Qualifikationen | 165 |
| 2. Strafrechtliche Verantwortlichkeit | 168 |
| V. Ausblick: Auf dem Weg zu einem deutschen Compliance-System? | 173 |
| | |
| § 5 Rechtsfolgen gegen das Unternehmen | |
| I. Unternehmensdelinquenz und Strafrecht | 175 |
| II. Die Verbandsgeldbuße nach § 30 OWiG | 179 |
| 1. Die Voraussetzungen von § 30 OWiG im Überblick | 179 |
| 2. Die Voraussetzungen von § 30 OWiG im Einzelnen | 180 |
| 3. Die Bemessung der Geldbuße nach § 30 OWiG | 184 |
| 4. Das Verfahren zur Festsetzung der Geldbuße | 186 |
| 5. Zur Frage der Verjährung | 188 |
| III. Die Unternehmensgeldbuße nach § 81 GWB | 189 |
| IV. Einziehung | 190 |
| 1. Die gesetzliche Ausgangslage | 191 |
| 2. Einziehung beim Unternehmen | 191 |
| 3. Exkurs: Abführung des Mehrerlöses | 192 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|--|-------|
| § 6 Verjährung | |
| I. Einleitung | 195 |
| II. Rechtsnatur der Verjährung | 196 |
| 1. Materielles Recht oder Prozessrecht? | 196 |
| 2. Folgerungen aus der Rechtsnatur | 197 |
| III. Beginn und Ende der Verjährungsfrist | 199 |
| 1. Verjährungsfristen | 199 |
| 2. Beginn der Verjährung | 200 |
| 3. Ende der Verjährungsfrist | 207 |
| 4. Ruhen der Verjährung | 208 |
| 5. Verjährungsunterbrechung | 210 |
| 6. Rechtsfolgen bei Beseitigung der Rechtskraft | 219 |
| IV. Wirkungen der Verjährung | 220 |
| 1. Rechtsfolgen bei eingetretener Verjährung | 220 |
| 2. Exkurs: überlange Verfahrensdauer | 220 |
| 3. Keine Verjährung der Nachtat bei Verjährung der Vortat? | 221 |
| 4. Verjährung bei Einziehung | 221 |
| 5. Bedeutung der Verjährung für das Auslieferungsrecht | 222 |
| V. Die Verjährung im Rechtsmittelverfahren | 222 |
| VI. Vollstreckungsverjährung | 223 |
| 1. Verjährungsfrist, § 79 StGB | 223 |
| 2. Ruhen, § 79a StGB | 223 |
| 3. Verlängerung, § 79b StGB | 224 |
| VII. Bedeutung der Verjährung für die Praxis des Verteidigers in Wirtschaftsstrafsachen | 224 |
| 1. Allgemeines | 224 |
| 2. Verjährung und strafprozessuale Maßnahmen im Ermittlungsverfahren | 225 |
| 3. Bedeutung der Verjährung im Zwischenverfahren | 226 |
| 4. Bedeutung der Verjährung in der Hauptverhandlung | 226 |
| § 7 Verteidigungspraxis | |
| I. Praxis der Verteidigung | 230 |
| 1. Persönlichkeit, Rechtskenntnisse und Leidenschaft | 230 |
| 2. Stellung und Aufgaben des Strafverteidigers | 233 |
| 3. Weitere Verteidigungsaufgaben | 237 |
| II. Mandat und Verteidigungsaktivität | 238 |
| 1. Interessenklärung und Interessenkollision | 238 |
| 2. Mandatsanbahnung | 241 |
| 3. Wahlverteidigung | 242 |
| 4. Pflichtverteidigung | 243 |
| 5. Anwaltswechsel | 245 |
| 6. Vergütung und Erstattung | 247 |
| 7. Beendigung des Mandats | 250 |
| 8. Zusammenarbeit zwischen Verteidigern | 251 |
| 9. Öffentlichkeits- und Medienarbeit | 253 |
| 10. Politische und gewerkschaftliche Arbeit | 254 |
| III. Büroorganisation | 255 |
| 1. Allgemeines | 255 |
| 2. Aufbau- und Ablauforganisation | 255 |
| 3. Optimal wirtschaften | 258 |
| 4. Mitarbeiterführung | 259 |
| 5. Informations- und Wissensmanagement | 260 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|--|-------|
| IV. Schranken der Verteidigung | 261 |
| 1. Einleitung | 261 |
| 2. Strafrechtliche Grenzen der Strafverteidigung | 267 |
| 3. Zivilrechtliche Haftung des Verteidigers | 278 |
| Teil B. Besondere Bereiche der Beratung und Verteidigung | |
| § 8 Strategie und Taktik | |
| I. Einleitung | 283 |
| II. Wogegen muss verteidigt werden, wer verteidigt? | 284 |
| III. Regional- und Personalcharakter von Strafverfolgung | 285 |
| IV. Ermittlungsverfahren, Tagesarbeit und Weichenstellung | 288 |
| V. Untrennbare Sachverhalte, die Wucht der ersten Beweisaufnahme | 292 |
| VI. Steuerstrafverfahren – Zwangsgemeinschaft von Gegensätzen | 293 |
| VII. Auf Verdachtsgrundlage: Durchsuchung, Arrest, Untersuchungshaft | 296 |
| VIII. Die Verständigung im Wirtschafts- und Steuerstrafverfahren | 299 |
| IX. Unternehmensverteidigung | 304 |
| X. Unternehmenseigene Untersuchungen | 308 |
| § 9 Verständigung im Strafverfahren | |
| I. Die Entwicklung der Verständigung im deutschen Strafprozess | 313 |
| 1. Der 4. Strafsenat des BGH | 313 |
| 2. Der Große Senat für Strafsachen | 314 |
| 3. Die Verständigung wird Gesetz | 314 |
| 4. Das Bundesverfassungsgericht bestätigt die Verständigung | 315 |
| II. Das Rechtsgespräch | 316 |
| 1. Die Verfahrensbeteiligten | 316 |
| 2. Das Rechtsgespräch im Ermittlungsverfahren | 317 |
| 3. Das Rechtsgespräch im Zwischenverfahren | 317 |
| 4. Das Rechtsgespräch nach Eröffnung des Hauptverfahrens außerhalb der Hauptverhandlung | 317 |
| 5. Das Rechtsgespräch in der Hauptverhandlung | 318 |
| III. § 257c StPO: Die Verständigung in der Hauptverhandlung | 319 |
| 1. Gegenstand der Verständigung | 319 |
| 2. Das Geständnis | 323 |
| 3. Das Verfahren bei einer Verständigung | 324 |
| 4. Die Verbote bei der Verständigung | 329 |
| IV. Schluss | 331 |
| § 10 Der Unternehmensanwalt | |
| I. Einführung | 335 |
| II. Der strafrechtliche Unternehmensanwalt | 336 |
| 1. Begriffsbestimmung | 336 |
| 2. Rechtlicher Rahmen | 337 |
| III. Der Unternehmensanwalt als strafrechtlicher Berater | 338 |
| 1. Haftungsrisiken des Unternehmens | 339 |
| 2. Unternehmensinteressen und -verpflichtungen | 343 |
| 3. Beauftragung/Mandatierung | 349 |
| 4. Aufgabenfelder: Strafrechtliche Beratung, Prävention, „Compliance“ | 349 |
| IV. Die Rolle des Unternehmensanwalts im Strafverfahren | 350 |
| 1. Mandatsverhältnisse | 351 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|--|-------|
| 2. Rolle und Aufgaben des Unternehmensanwalts bei Durchsuchungen | 354 |
| 3. Der Unternehmensanwalt als Zeugenbeistand | 364 |
| 4. Der Unternehmensanwalt als Nebenbeteiligtenvertreter | 365 |
| 5. Der Unternehmensanwalt im Adhäsions- und Privatklageverfahren | 368 |
| 6. „Sockelverteidigung“ | 369 |
| 7. „Verständigung“ mit den Ermittlungsbehörden | 371 |
| V. Der Unternehmensanwalt als „Opfervertreter“ | 375 |
| VI. Staatlicher Zugriff auf Unterlagen des Unternehmensanwalts | 377 |
| 1. Zeugnisverweigerungsrecht | 377 |
| 2. Allgemeines zum Beschlagnahmeschutz und zum Stand der Diskussion ... | 379 |
| 3. § 160a StPO | 380 |
| 4. § 97 StPO | 382 |
| 5. § 148 StPO | 389 |
| 6. Konsequenzen für die Praxis | 393 |
| 7. „Legal privilege“ im angloamerikanischen Raum und im Europäischen Wettbewerbsrecht | 396 |
| VII. Fragen der Akteneinsicht | 397 |
| 1. Akteneinsicht für das Unternehmen | 397 |
| 2. Abwehr von Akteneinsichtsgesuchen Dritter | 399 |
| VIII. Kommunikation mit Dritten | 403 |
| 1. Kommunikation mit Medienvertretern | 403 |
| 2. Kapitalmarktrechtliche Publizitätspflichten | 404 |
| IX. Kostenfragen | 404 |
| 1. Honoraranspruch des Unternehmensanwalts | 404 |
| 2. Übernahme von Anwaltskosten für Mitarbeiter durch das Unternehmen | 404 |
| 3. Übernahme finanzieller Sanktionen, Auflagen und Kautionen | 407 |
| § 11 Compliance-Untersuchungen („internal investigations“) | |
| I. Grundlagen | 411 |
| 1. Phänomenologie | 411 |
| 2. Begriff der Compliance-Untersuchung | 412 |
| 3. Pflicht zur Durchführung von Compliance-Untersuchungen | 413 |
| 4. Verhältnis von Compliance-Untersuchungen zu strafprozessualen Ermittlungen | 419 |
| 5. Projektplanung und -organisation | 421 |
| II. Untersuchungsmaßnahmen | 424 |
| 1. Allgemeines | 424 |
| 2. Auswertung unternehmensinterner Daten und Nutzung frei zugänglicher externer Daten | 430 |
| 3. Mitarbeiterbefragungen | 430 |
| 4. EDV-Auswertung, E-Mail und Internet-Spuren | 443 |
| 5. Öffnen von Post am Arbeitsplatz | 449 |
| 6. Akustische Telefonüberwachung | 450 |
| 7. Akustische Raumüberwachung | 452 |
| 8. Kameraüberwachung | 452 |
| 9. Zuverlässigkeitstests | 454 |
| III. Schutz der erhobenen Informationen | 455 |
| 1. Vor behördlichen Auskunftsverlangen | 455 |
| 2. Vor behördlicher Beschlagnahme | 457 |
| IV. Schutz der von Untersuchungsmaßnahmen betroffenen Personen | 461 |
| 1. Anwaltlicher Beistand | 461 |
| 2. Amnestieprogramme | 462 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|--|-------|
| § 12 Die Beratung des Unternehmens in der Krise | |
| I. Unternehmen und Strafrecht | 467 |
| 1. Die (prozess-)rechtlichen Besonderheiten des Wirtschaftsstrafrechts | 468 |
| 2. Die praktische Entwicklung des Wirtschaftsstrafrechts | 470 |
| II. Arten der Krise | 474 |
| 1. Das Unternehmen als Subjekt wie Objekt strafrechtlicher Angriffe | 474 |
| 2. Das Unternehmen als Objekt des Ermittlungsinteresses | 484 |
| III. Der Zeitpunkt des ersten Handelns | 487 |
| 1. Beratung zur Problembehandlung | 488 |
| 2. Die Gretchenfrage: Initiatives Vorgehen? | 489 |
| 3. Vorbereitung für den Fall einer Durchsuchung | 491 |
| IV. Strategieberatung | 491 |
| 1. Analyse der Sach- und Rechtssituation | 491 |
| 2. Strategische Vorfrage: Wer leitet das Verfahren? | 492 |
| 3. Spezialisten und Gutachter | 500 |
| 4. Verhalten des Unternehmensverteidigers gegenüber Individualverteidigern | 502 |
| 5. Sachfragen | 502 |
| 6. Rechtsfragen | 506 |
| V. Analyse – Stellung, Handlungsmöglichkeiten und Interesse des Unternehmens | 507 |
| 1. Probleme der Abstraktion von Individualinteressen | 507 |
| 2. Außeneinflüsse | 508 |
| 3. Interne Effekte | 509 |
| 4. Finanzielle Auswirkungen | 510 |
| 5. Umsetzung der gefundenen Strategie nach innen | 513 |
| 6. Umsetzung der Strategie nach außen | 515 |
| VI. Auftreten gegenüber Ermittlungsbehörden und Gerichten | 519 |
| 1. Abstimmung mit dem Unternehmen | 519 |
| 2. Abstimmung mit Individualverteidigern | 520 |
| 3. Die Unternehmensstellungnahme | 521 |
| 4. Die Ausübung der Verfahrensrechte durch den Unternehmensvertreter | 522 |
| 5. Einschaltung in abgestimmte Verfahrensbeendigungen | 522 |
| 6. Krisenmanagement in der Hauptverhandlung | 524 |
| § 13 Vermögensabschöpfung und Opferentschädigung | |
| I. Einleitung | 526 |
| 1. Praktische Relevanz der strafrechtlichen Vermögensabschöpfung im Wirtschaftsstrafrecht | 526 |
| 2. Das Gesetz zur Reform der strafrechtlichen Vermögensabschöpfung vom 1. Juli 2017 | 527 |
| II. Rechtsnatur der strafrechtlichen Einziehung | 529 |
| III. Materiell-rechtliche Grundlagen der Vermögensabschöpfung | 530 |
| 1. Einziehung von Taterträgen bei Tätern und Teilnehmern gem. § 73 StGB | 530 |
| 2. Erweiterte Einziehung von Taterträgen bei Tätern und Teilnehmern, § 73a StGB | 534 |
| 3. Einziehung von Taterträgen bei anderen, § 73b StGB | 535 |
| 4. Einziehung des Wertes von Taterträgen, § 73c StGB | 537 |
| 5. Die Einziehung von Tatprodukten, -mitteln und -objekten gem. § 74 StGB | 539 |
| 6. Selbständige Einziehung, § 76a StGB | 540 |
| 7. Verjährung | 542 |
| IV. Strafprozessuale Sicherung späterer Vermögensabschöpfung | 542 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|--|-------|
| 1. Beschlagnahme | 543 |
| 2. Vermögensarrest | 546 |
| 3. Verfahren bei Beschlagnahme und Vermögensarrest | 547 |
| 4. Rechtsschutz gegen Beschlagnahme und Vermögensarrest | 549 |
| V. Vermögensabschöpfung in Hauptverhandlung und Urteil | 551 |
| 1. Vermögensabschöpfung in der Hauptverhandlung | 551 |
| 2. Abtrennung des Einziehungsverfahrens, §§ 422, 423 StPO | 552 |
| 3. Vermögensabschöpfung im strafgerichtlichen Urteil | 552 |
| VI. Vermögensabschöpfung und Opferentschädigung | 553 |
| 1. Entschädigungsmodell bei der Einziehung von Taterträgen | 553 |
| 2. Entschädigungsmodell bei der Einziehung von Wertersatz | 554 |
| 3. Konsequenzen für ein eigenständiges zivilrechtliches Vorgehen des Verletzten | 555 |
| VII. Vermögensabschöpfung gegen Unternehmen | 556 |
| VIII. Einziehung und Steuern | 556 |
| IX. Internationale Bezüge | 557 |
| § 14 Nebenbeteiligung von juristischen Personen und Personenverbänden | |
| I. Einleitung | 559 |
| II. Verfahren bei Festsetzung von Geldbußen | 560 |
| 1. Ermittlungsverfahren | 561 |
| 2. Anordnung der Beteiligung / Hauptverfahren | 566 |
| 3. Strafbefehl | 571 |
| 4. Selbständiges Verfahren (§ 444 Abs. 3 StPO) | 572 |
| 5. Rechtsbehelfe | 572 |
| 6. Vollstreckung und Kosten | 574 |
| § 15 Internationales Wirtschafts- und Steuerstrafrecht | |
| I. Einführung | 576 |
| II. Materielle und prozessuale Besonderheiten des internationalen Wirtschafts- und Steuerstrafrechts | 577 |
| 1. Anwendbarkeit deutscher Straftatbestände | 577 |
| 2. Anwendung von Straftatbeständen mit internationaler Dimension | 580 |
| 3. Prozessuales | 583 |
| III. Spezielle Aspekte wirtschaftsstrafrechtlicher Ermittlungsverfahren in den USA | 588 |
| 1. Anwendbarkeit von US-amerikanischem Recht | 589 |
| 2. Kein Strafklageverbrauch | 590 |
| 3. Grundsätzliches zu US-Bundesstrafsachen („federal investigations“) | 590 |
| 4. Möglichkeiten der Verfahrensbeendigung durch Deals | 593 |
| 5. Kein Deal ohne „proffering“ | 594 |
| 6. Zusammenfassung | 599 |
| § 16 Grenzüberschreitende Strafverteidigung | |
| I. „Grenzüberschreitungen“ des Strafrechts im Überblick | 603 |
| 1. Horizontale Perspektive | 603 |
| 2. Vertikale Perspektive | 604 |
| 3. Prototypische Fallkonstellation | 611 |
| II. Grenzüberschreitende Anwaltsdienstleistung | 613 |
| 1. Ausländische (Mit-)Verteidiger in Verfahren in Deutschland | 613 |
| 2. Deutsche (Mit-)Verteidiger in Verfahren im Ausland | 616 |
| 3. Grenzüberschreitende Verteidigerkooperation als Antwort auf die grenzüberschreitende Kooperation der Strafverfolgungsbehörden | 616 |
| | XV |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|--|-------|
| III. Mandatsführung und Verteidigungskonzeption | 618 |
| 1. Verteidigung im Ermittlungsverfahren | 618 |
| 2. Das „Prinzip der gegenseitigen Anerkennung“ | 631 |
| 3. Verteidigung im Auslieferungsverfahren | 633 |
| 4. Verteidigung bei der Vollstreckung von Geldsanktionen | 652 |
| 5. Verteidigung im sonstigen Rechtshilfverfahren | 653 |
| 6. „Grenzüberschreitungen“ im Hauptverfahren | 668 |
| 7. Das Instrument der Richtlinie – Vorabentscheidungsverfahren nach Art. 267 AEUV | 680 |
| IV. Materiellrechtliche Fragen | 682 |
| V. Beratungsschwerpunkte | 683 |

Teil C. Die Verteidigung in spezifischen Deliktsfeldern

§ 17 Betrug

| | |
|---|-----|
| I. Überblick | 686 |
| II. Mandatsführung und Verteidigungskonzeption | 687 |
| 1. Allgemeines | 687 |
| 2. Mandatsführung | 689 |
| 3. Verteidigung des „schuldigen“ Mandanten | 689 |
| 4. „Nebenkriegsschauplätze“ | 693 |
| 5. Absprachen | 694 |
| III. Materiellrechtliche Fragen des Tatbestands | 695 |
| 1. Geschütztes Rechtsgut und Deliktsstruktur | 695 |
| 2. Täuschung | 695 |
| 3. Irrtum | 702 |
| 4. Vermögensverfügung | 710 |
| 5. Vermögensschaden | 713 |
| 6. Vorsatz | 719 |
| 7. Bereicherungsabsicht | 722 |
| 8. Versuch, Vollendung und Beendigung | 726 |
| 9. Konkurrenzen | 727 |
| 10. Strafzumessung | 731 |

§ 18 Untreue

| | |
|--|-----|
| I. Einleitung (Historische Entwicklung) | 738 |
| 1. Die Novelle vom 26.5.1933 | 738 |
| 2. Rechtsgüterschutz durch § 266 StGB im heutigen Wirtschaftsleben | 739 |
| II. Die Tatbestände | 740 |
| 1. Missbrauchs- und Treubruchtatbestand | 740 |
| 2. Vermögensbetreuungs- und Vermögensfürsorgepflichten | 741 |
| 3. Die Pflichtverletzung | 750 |
| 4. Der Schaden (Vermögensnachteil) bei § 266 StGB | 766 |
| 5. Zurechnungsfragen | 772 |
| 6. Der Vorsatz der Untreue | 774 |
| III. Täterschaft und Teilnahme | 776 |
| IV. Verteidigung bei § 266 StGB | 776 |

§ 19 Insolvenzdelikte

| | |
|-----------------------------------|-----|
| I. Einleitung | 780 |
| 1. Bedeutung für die Praxis | 780 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|---|-------|
| 2. Mitteilungen in Zivilsachen und Ermittlungsverfahren (MiZi) | 784 |
| 3. Voraussetzungen für ein Tätigkeitsverbot als Geschäftsführer | 787 |
| II. Allgemeiner Teil | 787 |
| 1. Überschuldung | 787 |
| 2. Zahlungsunfähigkeit | 790 |
| 3. Drohende Zahlungsunfähigkeit | 793 |
| 4. Verhältnis zwischen den Merkmalen Überschuldung, drohende Zahlungsunfähigkeit und Zahlungsunfähigkeit | 794 |
| 5. Taugliche Täter der Bankrottdelikte | 795 |
| III. Besonderer Teil | 797 |
| 1. Insolvenzstraftaten des StGB | 797 |
| 2. Insolvenzverschleppung | 830 |
| 3. Sonstige Straftaten im Zusammenhang mit der Insolvenz | 839 |
| IV. Beratungsschwerpunkte | 851 |
| 1. In der Krise | 851 |
| 2. Nach Eintritt der Insolvenz | 865 |
| 3. Im Insolvenzverfahren nach der InsO | 866 |
| 4. Insolvenzgeheimnis und Strafverfahren | 875 |
| 5. Sanktionen und Konsequenzen | 878 |
| 6. Strafrechtliches Risiko des Beraters | 882 |
| § 20 Korruption | |
| I. Einführung | 890 |
| 1. Korruptionsdelikte und Strafverteidigung | 890 |
| 2. Begriff und Typologie der Korruption | 894 |
| 3. Korruptionsbekämpfung in der Praxis polizeilicher und staatsanwaltschaftlicher Ermittlungen | 895 |
| 4. Korruptionsdelikte in der Praxis der Strafverteidigung | 896 |
| 5. Versuch einer Typologie der potenziellen Mandanten | 896 |
| II. Überblick über die Korruptionsdelikte und ihre wesentlichen Änderungen | 898 |
| 1. Die Korruptionsdelikte | 898 |
| 2. Gesetzliche Änderungen seit 1997 | 899 |
| 3. Entwicklung auf internationaler Ebene | 900 |
| 4. Versagung des Betriebsausgabenabzugs | 901 |
| III. Das öffentliche Dienstrecht | 901 |
| 1. Bedeutung des öffentlichen Dienstrechts | 901 |
| 2. Überblick über die gesetzlichen Grundlagen des Dienstrechts | 902 |
| 3. Disziplinarrechtliche Folgen | 903 |
| 4. Richtlinien | 904 |
| 5. Wettbewerbsregister | 905 |
| IV. Die Korruptionsdelikte gemäß §§ 331–336 StGB – das materielle Recht im Überblick – | 905 |
| 1. Systematik der klassischen Korruptionsdelikte und geschütztes Rechtsgut | 905 |
| 2. Amtsträgereigenschaft | 906 |
| 3. Der Vorteil | 914 |
| 4. Tathandlung | 917 |
| 5. Abschluss einer Unrechtsvereinbarung | 918 |
| 6. Qualifizierte Formen: Bestechung (§ 334 StGB) und Bestechlichkeit (§ 332 StGB) | 924 |
| 7. Täterschaft | 925 |
| 8. Vorsatz- und Irrtumsfragen | 926 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|--|-------|
| 9. Genehmigung der Annahme des Vorteils nach § 331 Abs. 3 bzw. § 333 Abs. 3 StGB | 927 |
| 10. Besonders schwere Fälle der Bestechlichkeit und Bestechung (§ 335 StGB) | 928 |
| 11. Erfassung ausländischer Bediensteter (§ 335a StGB) | 929 |
| 12. Verjährung | 934 |
| 13. Konkurrenzen | 934 |
| V. Haftung des Verteidigers | 935 |
| VI. Bestechlichkeit und Bestechung im geschäftlichen Verkehr (§ 299 StGB) | 936 |
| 1. Struktur des § 299 StGB | 936 |
| 2. Geschützte Rechtsgüter | 937 |
| 3. Einzelne Tatbestandsvoraussetzungen | 938 |
| 4. Relatives Antragsdelikt (§ 301 StGB) | 947 |
| 5. Besonders schwere Fälle (§ 300 StGB) | 947 |
| VII. Bestechlichkeit und Bestechung im Gesundheitswesen (§§ 299a, 299b StGB) | 947 |
| 1. Überblick | 947 |
| 2. Geschütztes Rechtsgut | 948 |
| 3. Einzelne Tatbestandsmerkmale | 948 |
| 4. Einzelne Tatbestandsmerkmale des § 299b StGB | 950 |
| 5. Vollendung | 950 |
| 6. Rechtsfolgen | 950 |
| 7. Konkurrenzen | 950 |
| VIII. Korruptionsdelikte auf internationaler Ebene | 950 |
| 1. Überblick | 950 |
| 2. EUBestG | 951 |
| 3. IntBestG | 951 |
| 4. Foreign Corrupt Practises Act (FCPA) | 954 |
| 5. UK Bribery Act 2010 | 955 |
| IX. Begleitdelikte | 955 |
| 1. Wettbewerbswidrige Absprachen gemäß § 298 StGB | 955 |
| 2. Wettbewerbswidrige Absprachen als Submissionsbetrug im Sinne des § 263 StGB | 958 |
| 3. Sonstige Betrugsdelikte | 960 |
| 4. Untreue (§ 266 StGB) | 961 |
| 5. Steuerstrafrechtliche Delikte | 966 |
| 6. Verletzung des Geheimbereichs | 973 |
| 7. Urkundenfälschung (§ 267 StGB) | 974 |
| 8. Verleitung eines Untergebenen zu einer Straftat (§ 357 StGB) | 974 |
| 9. Strafvereitelung im Amt (§§ 258, 258a StGB) | 975 |
| 10. Erpressung (§ 253 StGB) | 975 |
| 11. Geldwäsche (§ 261 StGB) | 975 |
| X. Schadensfeststellung und -schätzung in Zusammenhang mit Korruptionsdelikten | 977 |
| XI. Sonstige Folgen von Korruption | 980 |
| 1. Beubung des Unternehmens und des Aufsichtspflichtigen | 980 |
| 2. Gewinnabschöpfung | 981 |
| 3. Eintragungen in das Gewerbezentralregister und Gewerbeuntersagung | 982 |
| 4. Eintragungen in das Wettbewerbsregister | 983 |
| 5. Berufsverbot (§§ 61 Nr. 6, 70 StGB) | 983 |
| 6. Ausschluss von der Vergabe öffentlicher Aufträge und Wettbewerbsregister | 984 |
| 7. Zivilrechtliche Folgen | 985 |
| XII. Besonderheiten bei Korruptionsverfahren | 989 |
| 1. Zusammenarbeit der ermittelnden Behörden | 989 |
| 2. Besonderheiten des Korruptionsermittlungsverfahrens | 992 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|---|-------|
| § 21 Geldwäsche | |
| I. Geldwäsche als Problem der anwaltlichen Beratung | 1001 |
| II. Geldwäsche als rechtspolitisches Phänomen | 1001 |
| 1. Geschichte der Geldwäschegesetzgebung | 1002 |
| 2. Konzept der Geldwäschegesetzgebung und dessen Umsetzung | 1004 |
| III. Konzept/Funktionsweise der Geldwäsche | 1006 |
| 1. Placement stage | 1006 |
| 2. Layering stage | 1007 |
| 3. Integration stage | 1007 |
| IV. Repression: Geldwäsche als Straftat, § 261 StGB | 1007 |
| 1. Ziele des Gesetzgebers und geschützte Rechtsgüter | 1008 |
| 2. Täter der Geldwäsche | 1009 |
| 3. Die Vortaten der Geldwäsche, § 261 Abs. 1 S. 2 StGB | 1009 |
| 4. Der Begriff des „Gegenstandes“ | 1012 |
| 5. Steuerstraftaten | 1012 |
| 6. Das „Herrühren“ aus der Vortat | 1014 |
| 7. Tathandlungen | 1022 |
| 8. Tatbestandsrestriktionen | 1024 |
| 9. Subjektiver Tatbestand | 1029 |
| 10. Fahrlässigkeit | 1029 |
| 11. Selbstanzeige und Straflosigkeit des Vortäters, § 261 Abs. 9 StGB | 1030 |
| 12. Konkurrenzen | 1032 |
| 13. Rechtsfolgen eines Verstoßes gegen § 261 StGB | 1033 |
| V. Prävention: Geldwäschegesetz | 1035 |
| 1. Das neue GwG | 1035 |
| 2. Verpflichtete nach dem GwG | 1036 |
| 3. Das vorgeschriebene Risikomanagement nach § 4 GwG | 1037 |
| 4. Geldwäschebeauftragter, § 7 GwG | 1041 |
| 5. Die allgemeinen Sorgfaltspflichten nach § 10 GwG | 1043 |
| 6. Vereinfachte Sorgfaltspflichten nach § 14 GwG | 1045 |
| 7. Verstärkte Sorgfaltspflichten nach § 15 GwG | 1046 |
| 8. Identifizierungspflichten nach §§ 11 ff. GwG | 1047 |
| 9. Transparenzregister, § 18 GwG | 1049 |
| 10. Meldepflichten nach §§ 43 ff. GwG | 1051 |
| 11. System der Geldwäscheaufsicht | 1055 |
| 12. Bußgeldvorschriften, § 56 GwG | 1056 |
| VI. Fazit | 1057 |
| § 22 Banken und Kreditwesen | |
| I. Begriffe, Bedeutung und Verteidigungsaufgaben | 1062 |
| 1. Begriffe und Bedeutung | 1062 |
| 2. Verteidigungsaufgaben | 1066 |
| II. Geld- und Zahlungsverkehr | 1067 |
| 1. Einführung | 1067 |
| 2. Schutz des Geldverkehrs vor falschen Zahlungsmitteln | 1069 |
| 3. Kassengeschäfte | 1074 |
| 4. Edelmetall- und Devisengeschäfte | 1075 |
| 5. Bargeldverfügungen | 1076 |
| 6. Überweisungen | 1080 |
| 7. Lastschriften | 1083 |
| 8. Wechsel- und Scheckbetrug | 1085 |
| 9. Scheckkarten- und Kreditkartenmissbrauch | 1088 |
| III. Finanzierungsgeschäfte der Banken | 1090 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|--|-------|
| 1. Einführung | 1090 |
| 2. Kreditbetrug und Betrug | 1091 |
| 3. Untreue durch Kreditvergabe, § 266 StGB | 1101 |
| 4. Sonstiges strafbares Verhalten im Kreditgeschäft | 1116 |
| IV. Bankspezifische Strafnormen | 1118 |
| 1. Einführung | 1118 |
| 2. Unerlaubte Bankgeschäfte, § 54 | 1120 |
| 3. Herbeiführung einer Bestandsgefährdung, § 54a KWG nF | 1125 |
| 4. Insolvenz von Finanzinstituten, § 55 KWG | 1127 |
| 5. Unbefugte Offenbarung §§ 55a–55b KWG | 1128 |
| 6. Ordnungswidrigkeiten, §§ 56, 59 KWG | 1129 |
| 7. Depotunterschlagung und falsche Depotanzeigen | 1131 |
| 8. Ungedeckte Pfandbriefemissionen | 1132 |
| 9. Strafrechtliche Bestimmungen des Kapitalanlagegesetzbuchs (KAGB) | 1134 |
| 10. Strafrechtliche Bestimmungen im Zahlungsdienstleistungsgesetz (ZAG) | 1135 |
| | |
| § 23 Kapitalmarktstrafrecht (WpHG und BörsG) | |
| I. Einführung | 1140 |
| 1. Das Kapitalmarktstrafrecht | 1140 |
| 2. Finanzmarkt- und Börsenaufsichtsorganisation sowie Verfahrensbesonderheiten | 1149 |
| II. Straftaten nach WpHG | 1157 |
| 1. Insiderstraftaten (§ 119 Abs. 2, Abs. 3 WpHG) | 1157 |
| 2. Marktmanipulation (§ 119 Abs. 1 WpHG) | 1192 |
| III. Straftat gegen das Börsengesetz: Verleiten zu Börsenspekulationsgeschäften (§ 49 BörsG) | 1223 |
| 1. Allgemeines | 1223 |
| 2. Straftatbestand | 1224 |
| | |
| § 24 Wettbewerbsrecht | |
| I. Überblick | 1231 |
| 1. Der internationale und europäische Einfluss auf das Wettbewerbsrecht ... | 1232 |
| 2. Das Recht gegen unlauteren Wettbewerb | 1235 |
| 3. Der Gewerbliche Rechtsschutz und das Urheberrecht | 1236 |
| 4. Wettbewerbsrecht und Verfassungsrecht | 1238 |
| II. Straftaten in der Werbung | 1238 |
| 1. Die irreführende Werbung, § 16 Abs. 1 UWG | 1238 |
| 2. Die progressive Kundenwerbung, § 16 Abs. 2 UWG | 1241 |
| III. Verletzung von Geschäftsgeheimnissen | 1245 |
| 1. Das Geschäftsgeheimnis | 1247 |
| 2. Der Geheimnisverrat, § 23 Abs. 1 Nr. 3 GeschGehG | 1248 |
| 3. Die Betriebsespionage, § 23 Abs. 1 Nr. 1 und die Verwendung des Geheimnisses nach eigener oder fremder Vortat, § 23 Abs. 1 Nr. 2 bzw. § 23 Abs. 2 GeschGehG | 1252 |
| 4. Die Verwertung von Vorlagen, § 23 Abs. 3 GeschGehG (Vorlagenfreibeuterei) | 1255 |
| 5. Das (ehemalige) Verleiten und Erbieten zum Verrat, § 23 Abs. 7 GeschGehG | 1256 |
| 6. Sonstige Vorschriften | 1258 |
| IV. Verletzung von gewerblichen Schutzrechten und Urheberrechten (Produkt- und Markenpiraterie) | 1260 |
| 1. Das Produktpirateriegesetz | 1261 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|---|-------|
| 2. Das Urheberrechtsgesetz | 1264 |
| 3. Das Markengesetz | 1273 |
| 4. Das Patentgesetz | 1285 |
| 5. Das Gebrauchsmustergesetz | 1288 |
| 6. Das Designgesetz (vormals Geschmacksmustergesetz) | 1290 |
| 7. Das Halbleiterschutzgesetz | 1292 |
| 8. Das Sortenschutzgesetz | 1293 |
| V. Besonderheiten im Verfahren | 1295 |
| 1. Die Straftaten in der Werbung | 1295 |
| 2. Die Verletzung von Geschäftsgeheimnissen | 1296 |
| 3. Die Verletzung von gewerblichen Schutzrechten und Urheberrechten | 1298 |
| § 25 Kartellrecht | |
| I. Überblick | 1304 |
| 1. Das europäische Kartellrecht | 1306 |
| 2. Das deutsche Kartellrecht | 1313 |
| 3. Das Verhältnis des europäischen und deutschen Kartellrechts | 1317 |
| II. Die Bebußung im europäischen Kartellrecht | 1319 |
| 1. Die Systematik der Bußgeldtatbestände | 1319 |
| 2. Der Verstoß gegen das allgemeine Kartellverbot aus Art. 101 Abs. 1 AEUV | 1321 |
| 3. Die verfahrensrechtlichen Besonderheiten | 1328 |
| 4. Die Sanktion | 1337 |
| III. Das deutsche Kartellordnungswidrigkeitenrecht | 1341 |
| 1. Die Systematik der Bußgeldtatbestände | 1342 |
| 2. Die Haftungstroika im Kartellordnungswidrigkeitenrecht | 1345 |
| 3. Der Verstoß gegen das allgemeine Kartellverbot | 1353 |
| 4. Die verfahrensrechtlichen Besonderheiten | 1360 |
| 5. Die Rechtsfolgen einer Zuwiderhandlung | 1373 |
| IV. Die Submissionsabsprache – eine Straftat im deutschen Kartellrecht | 1380 |
| 1. Die Submission bei öffentlicher Auftragsvergabe | 1381 |
| 2. Der Submissionsbetrug, § 263 StGB | 1382 |
| 3. Die wettbewerbsbeschränkende Absprache bei Ausschreibungen, § 298 StGB | 1385 |
| 4. Sonstige Straftaten im Zusammenhang mit einer Submissionsabsprache | 1390 |
| 5. Das Zusammentreffen von Ordnungswidrigkeit und Straftat | 1390 |
| § 26 Publizität und Rechnungswesen | |
| I. Verteidigungspraxis | 1395 |
| 1. Aufgaben | 1395 |
| 2. Mandat und Verteidigungshandeln | 1397 |
| II. Unrichtige Unternehmensabschlüsse | 1397 |
| 1. Einführung | 1397 |
| 2. Anwendungsbereich der Bilanzdelikte | 1404 |
| 3. Tathandlungen des § 331 Nr. 1 bis 3a HGB | 1409 |
| 4. Unrichtige Auskünfte gem. § 331 Nr. 4 HGB | 1415 |
| 5. Tathandlungen nach § 334 HGB | 1418 |
| III. Unrichtiges Rechnungswesen | 1419 |
| 1. Überblick | 1419 |
| 2. Strafbarkeit unrichtiger handelsrechtlicher Aufzeichnungen | 1420 |
| IV. Unrichtige Publizität | 1421 |
| 1. Überblick | 1421 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|---|-------|
| 2. Unrichtige Information gem. § 400 AktG | 1421 |
| 3. Unrichtige Informationen in öffentlichen Ankündigungen | 1425 |
| V. Unrichtige Registerangaben | 1426 |
| 1. Überblick | 1426 |
| 2. Unrichtige Gründungsangaben | 1428 |
| 3. Unrichtige Angaben über Kapitalveränderungen | 1429 |
| 4. Unrichtige Informationen bei Abwicklung der Gesellschaft | 1430 |
| 5. Unrichtige Angaben über Leitungspersonen | 1431 |
| VI. Unrichtige Prüfungsberichte | 1431 |
| 1. Überblick | 1431 |
| 2. Strafbarkeit unrichtiger Berichterstattung, § 332 HGB | 1434 |
| 3. Sonstige Strafnormen über das Verhalten bei Abschlussprüfungen | 1437 |
| VII. Checklisten | 1438 |
| | |
| § 27 Außenwirtschaft | |
| I. Einleitung | 1444 |
| 1. Internationale Handelsgeschäfte und staatliche Kontrolle | 1444 |
| 2. Ermittlungs- und Verwaltungsbehörden | 1450 |
| 3. Besonderheiten des Ermittlungsverfahrens | 1454 |
| II. Außenhandelskontrollen | 1454 |
| 1. Exportkontrollen | 1454 |
| 2. Genehmigungspflichten | 1456 |
| 3. Genehmigungsarten | 1458 |
| 4. Genehmigungsverfahren | 1459 |
| III. Außenwirtschaftsstrafrecht | 1461 |
| 1. Einleitung | 1461 |
| 2. Grundlagen und Grundbegriffe | 1464 |
| 3. Verstöße gegen Waffenembargos, § 17 AWG | 1469 |
| 4. Weitere Straftaten, § 18 AWG | 1476 |
| 5. Ordnungswidrigkeiten gem. § 19 AWG | 1482 |
| 6. Besonderheiten des allgemeinen Teils | 1487 |
| IV. Kriegswaffenstrafrecht | 1490 |
| 1. Einleitung | 1490 |
| 2. Atomwaffen | 1496 |
| 3. Biologische und chemische Waffen, §§ 18, 20 KrWaffKontrG | 1500 |
| 4. Antipersonenminen, §§ 18a, 20a KrWaffKontrG | 1502 |
| 5. Sonstige Kriegswaffen (Genehmigungsverstöße nach §§ 2–4a, 12, 26a, 22a KrWaffKontrG) | 1503 |
| 6. Ordnungswidrigkeiten (§ 22b KrWaffKontrG) | 1508 |
| 7. Verstöße gegen das Chemiewaffenübereinkommen | 1509 |
| 8. Konkurrenzen | 1512 |
| V. Compliance im Außenwirtschaftsstrafrecht | 1512 |
| VI. Weiterführende Informationen | 1515 |
| 1. Merkblätter/BAFA-Veröffentlichungen | 1515 |
| 2. Umschlüsselungsverzeichnis | 1516 |
| 3. HADDEX | 1516 |
| 4. Internetadressen | 1516 |
| | |
| § 28 Arbeitsstrafrecht | |
| I. Einführung | 1519 |
| II. Materielles Recht | 1520 |
| 1. Überblick | 1520 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|--|-------|
| 2. Ausgewählte Tatbestände der illegalen Beschäftigung | 1522 |
| 3. Straf- und Bußgeldvorschriften nach dem Aufenthaltsgesetz (AufenthG) und SGB III | 1526 |
| 4. Lohnwucher (§ 291 StGB) | 1531 |
| 5. Arbeitnehmerüberlassung | 1532 |
| 6. Illegale Arbeitsvermittlung und Anwerbung | 1547 |
| 7. Verstöße nach dem Arbeitnehmerentsendegesetz (AEntG) | 1548 |
| 8. Verstöße nach dem Gesetz zur Bekämpfung der Schwarzarbeit | 1552 |
| 9. Vorenthalten von Arbeitnehmer- und Arbeitgeberbeiträgen zur Sozialversicherung (§ 266a StGB) | 1559 |
| 10. Mindestlohn | 1567 |
| 11. Arbeitsschutz | 1568 |
| III. Verfahrensrechtliche Besonderheiten | 1575 |
| 1. Zuständige Behörden im Bereich der illegalen Beschäftigung | 1575 |
| 2. Zuständige Behörden im Bereich des Arbeitsschutzes | 1575 |
| 3. Anforderungen an tatrichterliche Feststellungen | 1576 |
| | |
| § 29 Umweltstrafrecht | |
| I. Einleitung | 1579 |
| II. Grundlagen | 1580 |
| 1. Verwaltungszessorietät des Umweltstrafrechts | 1580 |
| 2. Rechtfertigender Notstand | 1585 |
| 3. Strafrechtliche Verantwortlichkeit von Amtsträgern | 1585 |
| 4. Strafrechtliche Verantwortung im Unternehmen | 1587 |
| 5. Begriffsbestimmungen des § 330d StGB | 1590 |
| 6. Rechtsfolgen | 1592 |
| III. Die einzelnen Straftatbestände | 1593 |
| 1. Gewässerverunreinigung (§ 324 StGB) | 1593 |
| 2. Bodenverunreinigung, § 324a StGB | 1596 |
| 3. Luftverunreinigung, § 325 StGB | 1598 |
| 4. Verursachen von Lärm, Erschütterungen, nichtionisierenden Strahlungen, § 325a StGB | 1600 |
| 5. Unerlaubter Umgang mit gefährlichen Abfällen, § 326 StGB | 1602 |
| 6. Unerlaubtes Betreiben von Anlagen, § 327 StGB | 1605 |
| 7. Unerlaubter Umgang mit radioaktiven Stoffen und anderen gefährlichen Stoffen und Gütern, § 328 StGB | 1606 |
| 8. Gefährdung schutzbedürftiger Gebiete, § 329 StGB | 1606 |
| IV. Nebenstrafrecht | 1607 |
| 1. Verhältnis zum Kernstrafrecht | 1607 |
| 2. Übersicht | 1607 |
| V. Europäisches und internationales Umweltstrafrecht | 1609 |
| 1. Einfluss des Europäischen Gemeinschaftsrechts auf das nationale Umweltstrafrecht | 1609 |
| 2. Internationales Umweltstrafrecht | 1609 |
| | |
| § 30 IT- und Internetkriminalität | |
| I. Einleitung | 1611 |
| II. Die Bedeutung von Daten | 1612 |
| III. Erscheinungsformen von Straftaten | 1614 |
| 1. Angriffe gegen Daten | 1614 |
| 2. Computer als Tatwerkzeug | 1620 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|---|-------|
| IV. Strafverfolgung | 1622 |
| 1. Schutzgut | 1622 |
| 2. Verfolgungsdichte | 1622 |
| V. Reformbestrebungen | 1630 |
| VI. Probleme der Verteidigung | 1630 |
| | |
| § 31 Medizin- und Pharmastrafrecht | |
| I. Wirtschaftsstrafrecht der Medizin | 1634 |
| 1. Vermögensdelikte | 1634 |
| 2. Korruption | 1648 |
| II. Prozessuale Besonderheiten | 1664 |
| 1. Durchsuchung/Beschlagnahme, Schweigepflicht | 1664 |
| 2. Berufsverbot | 1666 |
| 3. Folge- und Nebenverfahren | 1668 |
| 4. Vermögensabschöpfung | 1676 |
| III. Pharmastrafrecht | 1677 |
| 1. Grundsätze des Arzneimittelrechts | 1677 |
| 2. Arzneimittelstraf- und Ordnungswidrigkeitenrecht | 1680 |
| | |
| Teil D. Steuern, Abgaben und Subventionen | |
| | |
| § 32 Steuerstrafrecht und Steuerordnungswidrigkeiten | |
| I. Einleitung | 1690 |
| 1. Allgemeines | 1690 |
| 2. Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten | 1692 |
| 3. Überblick über die Tatbestände | 1693 |
| 4. Geltung der allgemeinen Strafgesetze (§ 369 Abs. 2 AO) | 1693 |
| II. Steuerlich relevante Straftatbestände oder Steuerordnungswidrigkeiten | 1693 |
| 1. Straftatbestände der AO (§ 369 AO – Steuerstraftaten/Zollstraftaten) | 1694 |
| 2. Straftatbestände außerhalb der Abgabenordnung | 1698 |
| III. Steuerhinterziehung (§ 370 AO) | 1702 |
| 1. Allgemeines | 1703 |
| 2. Geschütztes Rechtsgut | 1705 |
| 3. Täterkreis | 1705 |
| 4. Tatbestandsmäßiges Verhalten | 1707 |
| IV. Selbstanzeige (§ 371 AO) | 1757 |
| 1. Allgemeines | 1759 |
| 2. Anwendungsbereich des § 371 AO | 1763 |
| 3. Die Berichtigungserklärung | 1764 |
| 4. Die Sperrwirkung des § 371 Abs. 2 AO | 1774 |
| 5. Umsatzsteuervor- und Lohnsteueranmeldungen (§ 371 Abs. 2a AO) | 1791 |
| 6. Fristgerechte Nachrichtung verkürzter Steuern und Zinsen (§ 371 Abs. 3 AO) | 1793 |
| 7. Wirkung der Selbstanzeige | 1798 |
| 8. Drittanzeige (§ 371 Abs. 4 AO) | 1800 |
| 9. Konkurrenzfragen | 1801 |
| 10. Kosten der Selbstanzeige | 1804 |
| V. Bannbruch (§ 372 AO) | 1804 |
| 1. Allgemeines | 1804 |
| 2. Gesetzssystematik | 1805 |
| 3. Objektiver Tatbestand | 1805 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|--|-------|
| 4. Subjektiver Tatbestand | 1808 |
| 5. Versuch, Vollendung und Beendigung der Tat | 1808 |
| 6. Selbstanzeige | 1809 |
| 7. Subsidiaritätsklausel des § 372 Abs. 2 AO | 1809 |
| 8. Konkurrenzen | 1810 |
| 9. Strafen und Nebenfolgen | 1810 |
| VI. Gewerblicher, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel (§ 373 AO) | 1810 |
| 1. Allgemeines | 1811 |
| 2. Einzelne Qualifikationsmerkmale | 1812 |
| 3. Strafbarkeit des Versuchs | 1816 |
| 4. Strafen und Nebenfolgen | 1816 |
| 5. Konkurrenzen | 1817 |
| 6. Selbstanzeige | 1817 |
| VII. Steuerhehlerei (§ 374 AO) | 1817 |
| 1. Allgemeines | 1818 |
| 2. Vortaten der Steuerhehlerei | 1818 |
| 3. Tathandlungen der Steuerhehlerei | 1821 |
| 4. Subjektiver Tatbestand | 1822 |
| 5. Versuch der Steuerhehlerei | 1823 |
| 6. Strafen und Nebenfolgen | 1824 |
| 7. Konkurrenzen | 1825 |
| 8. Selbstanzeige | 1825 |
| VIII. Nebenfolgen (§ 375 AO) | 1825 |
| 1. Allgemeines | 1825 |
| 2. Aberkennung der Amtsfähigkeit und Wählbarkeit gem. § 375 Abs. 1 AO | 1826 |
| 3. Einziehung gem. § 375 Abs. 2 AO | 1827 |
| 4. „Verfall“ und Einziehung von Taterträgen | 1829 |
| IX. Unterbrechung der Verfolgungsverjährung (§ 376 AO) | 1831 |
| 1. Allgemeines | 1831 |
| 2. Anwendungsbereich von § 376 AO | 1831 |
| 3. Allgemeine Strafverfolgungsverjährung | 1831 |
| 4. Verjährungsbeginn bei der Steuerhinterziehung | 1833 |
| 5. Unterbrechung der Verjährung | 1836 |
| 6. Ruhen der Verfolgungsverjährung (§ 78b StGB) | 1839 |
| X. Steuerordnungswidrigkeiten (§ 377 AO) | 1841 |
| 1. Der Begriff der Steuer-/Zollordnungswidrigkeit | 1841 |
| 2. Geltung des OWiG | 1841 |
| XI. Leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO) | 1851 |
| 1. Allgemeines | 1851 |
| 2. Täterkreis | 1851 |
| 3. Tathandlung | 1854 |
| 4. Kausalität und Rechtswidrigkeitszusammenhang | 1856 |
| 5. Leichtfertigkeit | 1856 |
| 6. Leichtfertigkeit des steuerlichen Beraters | 1858 |
| 7. Selbstanzeige nach § 378 Abs. 3 AO | 1860 |
| 8. Verhältnis des § 378 AO zu anderen Straf- und Bußgeldtatbeständen | 1862 |
| 9. Verjährung | 1863 |
| XII. Steuergefährdung (§ 379 AO) | 1863 |
| 1. Allgemeines | 1863 |
| 2. Tathandlungen iRv § 379 Abs. 1 AO | 1864 |
| 3. Tathandlungen iRv § 379 Abs. 2 AO | 1869 |
| 4. Das Zuwiderhandeln gegen eine Auflage nach § 120 Abs. 2 Nr. 4 AO (§ 379 Abs. 3 AO) | 1874 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|---|-------|
| 5. Geldbuße (§ 379 Abs. 4–7 AO) | 1874 |
| 6. Keine Straffreiheit durch Selbstanzeige | 1875 |
| 7. Konkurrenzfragen | 1875 |
| 8. Verjährung | 1875 |
| XIII. Gefährdung der Abzugsteuern (§ 380 AO) | 1875 |
| 1. Allgemeines | 1875 |
| 2. Anwendungsbereich | 1875 |
| 3. Täterkreis | 1876 |
| 4. Objektiver Tatbestand | 1876 |
| 5. Subjektiver Tatbestand | 1877 |
| 6. Keine Versuchsstrafbarkeit | 1878 |
| 7. Geldbuße | 1878 |
| 8. Selbstanzeige | 1879 |
| 9. Konkurrenzen | 1879 |
| 10. Verjährung | 1879 |
| 11. Verfolgung | 1879 |
| XIV. Verbrauchsteuergefährdung (§ 381 AO) | 1880 |
| 1. Allgemeines | 1880 |
| 2. Anwendungsbereich | 1880 |
| 3. Täterkreis | 1881 |
| 4. Objektiver Tatbestand | 1881 |
| 5. Subjektiver Tatbestand | 1882 |
| 6. Geldbuße | 1882 |
| 7. Selbstanzeige | 1882 |
| 8. Konkurrenzen | 1883 |
| 9. Verjährung | 1883 |
| XV. Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben (§ 382 AO) | 1883 |
| 1. Allgemeines | 1883 |
| 2. Anwendungsbereich des § 382 AO | 1883 |
| 3. Täterkreis | 1884 |
| 4. Objektiver Tatbestand | 1885 |
| 5. Subjektiver Tatbestand | 1886 |
| 6. Geldbuße | 1886 |
| 7. Selbstanzeige und Ahndung | 1886 |
| 8. Konkurrenzen | 1887 |
| 9. Verjährung | 1887 |
| XVI. Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen (§ 383 AO) | 1887 |
| 1. Allgemeines | 1887 |
| 2. Anwendungsbereich des § 383 AO | 1888 |
| 3. Geldbuße (§ 383 Abs. 2 AO) | 1889 |
| 4. Selbstanzeige | 1889 |
| 5. Verjährung | 1889 |
| XVII. Zweckwidrige Verwendung des Identifikationsmerkmals nach § 139a AO (§ 383a AO) | 1890 |
| 1. Allgemeines | 1890 |
| 2. Tatbestand und Geldbuße | 1890 |
| XVIII. Pflichtverletzung bei Übermittlung von Vollmachtsdaten (§ 383b AO) | 1891 |
| 1. Allgemeines | 1891 |
| 2. Objektiver Tatbestand | 1891 |
| 3. Subjektiver Tatbestand | 1893 |
| 4. Geldbuße | 1893 |
| 5. Selbstanzeige | 1893 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|---|-------|
| 6. Verjährung | 1893 |
| XIX. Verfolgungsverjährung bei Steuerordnungswidrigkeiten (§ 384 AO) | 1893 |
| 1. Allgemeines | 1893 |
| 2. Anwendungsbereich des § 384 AO | 1894 |
| XX. Verstöße nach Art. 83 Abs. 4–6 der Verordnung (EU) 2016/679 (§ 384a AO) | 1895 |
| 1. Allgemeines | 1895 |
| 2. Vorrang der Datenschutz-Grundverordnung (DS-GVO) | 1896 |
| 3. Bedingungen für die Verhängung von Geldbußen nach Art. 83 Abs. 4–6 DS-GVO | 1896 |
| 4. Verweisung auf § 41 BDSG | 1897 |
| 5. Verwertbarkeit in Straf- oder Bußgeldverfahren | 1897 |
| 6. Ausnahmeregelung für Finanzbehörden und andere öffentliche Stellen | 1899 |
| 7. Inkrafttreten | 1900 |
| | |
| § 33 Das Verfahren in Steuerstrafsachen | |
| I. Einleitung | 1903 |
| 1. Allgemeines | 1903 |
| 2. Zur Bedeutung des Steuerstrafverfahrensrechts im Rahmen anwaltlicher Tätigkeit | 1905 |
| 3. Die fiskalischen Interessen im Steuerstrafverfahren | 1908 |
| 4. Steuerdelinquenz und Verfolgungsintensität | 1909 |
| II. Die Rechtsquellen des Steuerstrafverfahrensrechts im Überblick | 1910 |
| 1. §§ 386–404 AO | 1910 |
| 2. Die allgemeinen Vorschriften über das Strafverfahren | 1911 |
| 3. Höherrangiges Recht | 1911 |
| 4. Weitere Gesetze im formellen Sinn | 1911 |
| 5. Rechtsnormen ohne formelle Gesetzesqualität | 1911 |
| III. Die Verfahrensgrundsätze im Überblick | 1912 |
| 1. Rechtsstaatliche Grundprinzipien | 1912 |
| 2. Prozessmaximen | 1912 |
| 3. Prozessvoraussetzungen | 1913 |
| 4. Steuerstrafverfahrensrechtliche Besonderheiten gegenüber dem allgemeinen Strafverfahrensrecht, insbes. § 393 AO | 1914 |
| IV. Die Ermittlungsbehörden und ihre Kompetenzen | 1933 |
| 1. Die Ermittlungsbehörden im Überblick | 1933 |
| 2. Die Ermittlungsorgane | 1938 |
| 3. Die Fahndungsdienste: Organisation und Aufgaben | 1939 |
| 4. Die Kompetenzen der Ermittlungsbehörde und der Fahndungsdienste | 1949 |
| V. Die Durchführung des Ermittlungsverfahrens | 1951 |
| 1. Die Informationsgewinnung der Ermittlungsbehörden | 1951 |
| 2. Die Einleitung des Ermittlungsverfahrens | 1955 |
| 3. Zeugen- und Beschuldigtenvernehmungen | 1957 |
| 4. Durchsuchungen und Beschlagnahmen | 1959 |
| 5. Akteneinsicht | 1970 |
| 6. Telefonüberwachung, § 100a StPO | 1972 |
| VI. Sonderprobleme | 1972 |
| 1. Allgemeine Fragen | 1972 |
| 2. Besondere Verteidigungssituationen | 1992 |
| VII. Das Steuerstrafverfahren nach der strafbefreienden Selbstanzeige | 2004 |
| 1. Allgemeines | 2004 |
| 2. Besonderheiten | 2005 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|---|-------|
| § 34 Zollstrafrecht | |
| I. Das zollstrafrechtliche Mandat | 2007 |
| 1. Bedeutung des Zollstrafrechts | 2007 |
| 2. Begriff des Zollstraf- und -ordnungswidrigkeitenrechts | 2008 |
| 3. Gemeinsamkeiten mit anderen Mandaten | 2010 |
| 4. Besonderheiten des Zollstrafrechts | 2010 |
| II. Das Zollrecht im Überblick | 2012 |
| 1. Rechtsquellen des Zollrechts | 2012 |
| 2. Ablauf der zollamtlichen Überwachung | 2015 |
| 3. Zollschild | 2018 |
| 4. Verbote und Beschränkungen | 2026 |
| III. Sanktionen | 2027 |
| 1. Zollstrafrecht | 2028 |
| 2. Steuerordnungswidrigkeiten | 2042 |
| IV. Die Verteidigung in Zollstrafsachen | 2048 |
| 1. Das Ermittlungsverfahren | 2048 |
| 2. Das Zwischenverfahren | 2055 |
| 3. Das Hauptverfahren | 2056 |
| 4. Besonderheiten im Ordnungswidrigkeitenrecht | 2058 |
| V. Rechtsschutz im Besteuerungsverfahren | 2058 |
| 1. Das Einspruchsverfahren | 2058 |
| 2. Antrag auf Aussetzung der Vollziehung | 2059 |
| 3. Das finanzgerichtliche Verfahren | 2059 |
| § 35 Subventionsbetrug | |
| I. Allgemeines (Historische Entwicklung) | 2063 |
| 1. Anlass für die Einführung der Vorschrift | 2063 |
| 2. Änderungen durch das 6. StrRG und das EG-FinSchG | 2064 |
| 3. Änderungen durch das EUFinSchStG | 2065 |
| II. Statistiken | 2065 |
| 1. Umfang der Subventionsgewährung in Bund, Ländern und Gemeinden | 2065 |
| 2. Subventionierung durch die Europäische Union | 2067 |
| III. Politische Dimensionen des Tatbestandes | 2069 |
| 1. Nationale Politik (Motivationen von Subventionsgewährungen) | 2069 |
| 2. Europäische Subventionspolitik | 2071 |
| IV. Rechtsquellen | 2072 |
| 1. Strafgesetzbuch | 2072 |
| 2. Gesetz gegen die missbräuchliche Inanspruchnahme von Subventionen (Subventionsgesetz) | 2072 |
| 3. Europäisches Unionsrecht | 2073 |
| 4. Internationales Strafrecht | 2075 |
| V. Der objektive Tatbestand des § 264 StGB | 2075 |
| 1. Schutzgut und dogmatische Einordnung | 2075 |
| 2. Täterkreis | 2076 |
| 3. Der Subventionsbegriff | 2080 |
| 4. Subventionserhebliche Tatsachen | 2086 |
| 5. Pflichtverstöße bei der Beantragung von Subventionen | 2089 |
| 6. Pflichtverstöße bei der Verwendung von Subventionen | 2094 |
| 7. Pflichtverstöße im Nachgang zu gewährten Subventionen | 2099 |
| VI. Der subjektive Tatbestand | 2102 |
| 1. Vorsatz und Fahrlässigkeit | 2102 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|--|-------|
| 2. Irrtum | 2102 |
| 3. Leichtfertigkeit: §§ 264 Abs. 5, 264 Abs. 1 Nr. 1–3 StGB | 2103 |
| VII. Versuch (§ 264 Abs. 4 StGB) | 2105 |
| VIII. Tätige Reue (§ 264 Abs. 6 StGB) | 2106 |
| 1. Freiwillige Verhinderung der Subventionsgewährung (§ 264 Abs. 6 S. 1 StGB) | 2106 |
| 2. Freiwilliges und ernsthaftes Bemühen um die Nichtgewährung der Subvention (§ 264 Abs. 6 S. 2 StGB) | 2107 |
| IX. Strafe und Strafmaß | 2108 |
| X. Nebenfolgen | 2109 |
| 1. Verlust der Amtsfähigkeit | 2109 |
| 2. Einziehung | 2109 |
| 3. Rückzahlung der Subvention und Herausgabe des Erlangten | 2110 |
| 4. Inhabilität | 2110 |
| XI. Konkurrenzen | 2110 |
| XII. Besonderheiten der Verteidigung | 2111 |
| 1. Allgemeines | 2111 |
| 2. Auskunftspflicht nach § 3 SubvG und das <i>nemo tenetur</i> -Prinzip | 2111 |
| 3. Anzeigepflicht von Gerichten und Behörden (§ 6 SubvG) | 2112 |
| 4. Auswirkung in der strafrechtlichen Beratung und Verteidigung | 2113 |

§ 36 Gemeinsamer Markt

| | |
|--|------|
| I. Einführung und Grundlegung | 2116 |
| 1. Die Dimension der finanziellen Interessen der Europäischen Union | 2116 |
| 2. Die Rechtsgrundlagen für Kontrollen und Sanktionen der EU | 2118 |
| 3. Das Agrarrecht und das Recht der anderen EU-Ausgaben | 2119 |
| II. Handelnde Behörden und drohende Sanktionen | 2124 |
| 1. Organisationen mit Überprüfungs- und Ermittlungsaufgaben | 2124 |
| 2. Sanktionen und Kontrollen nach dem Recht der Europäischen Union | 2125 |
| 3. Bußgeld aufgrund nationalen Marktordnungsrechts | 2131 |
| III. Hauptanwendungsbereich: Unregelmäßigkeiten im EG-Marktordnungsrecht | 2132 |
| 1. Rechtsgrundlagen | 2132 |
| 2. Hauptanwendungsfall Ausfuhrerstattung | 2132 |
| 3. Ausfuhrabgaben | 2138 |
| 4. Verjährung der Verfolgung von Unregelmäßigkeiten | 2139 |
| IV. Unregelmäßigkeiten bei der Verwaltung anderer Haushaltsmittel der Europäischen Gemeinschaften | 2140 |
| 1. Direkte Einnahmen und Ausgaben der Europäischen Gemeinschaften | 2140 |
| 2. Die Befugnis zu internen Untersuchungen durch OLAF | 2141 |
| 3. Rechtsschutz gegen Maßnahmen des OLAF bei internen Untersuchungen | 2142 |
| V. Inhalt und Grenzen der Kontroll- und Überprüfungsrechte bei Wirtschaftsteilnehmern | 2142 |
| 1. Rechtsgrundlagen für direkte Kontrollen durch EG-Behörden | 2142 |
| 2. Befugnisse der EU-Kontrollreue | 2144 |
| 3. Abwehrrechte der betroffenen Wirtschaftsteilnehmer | 2148 |
| VI. Rechtsschutz gegen Kontroll- und Überprüfungsmaßnahmen | 2149 |
| 1. Prüfung der Betroffenheit des Wirtschaftsteilnehmers | 2149 |
| 2. Verfahrensmaßnahmen zur Sicherstellung eines effektiven Rechtsschutzes | 2152 |
| VII. Anhang: Anregungen zum Vorgehen in diesem weniger bekannten Rechtsbereich | 2156 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|---|-------|
| 1. Zeitpunkt der Beiziehung des Anwalts und erste Schritte zur Aufklärung der Sach- und Rechtslage | 2156 |
| 2. Bestandsaufnahme und klärendes Mandantengespräch zur Vorbereitung weiterer Maßnahmen | 2158 |
| 3. Erarbeitung der relevanten Rechtsfragen und Lagebesprechung | 2160 |
| Sachverzeichnis | 2163 |


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG