

Handbuch Wirtschafts- und Steuerstrafrecht

Wabnitz / Janovsky / Schmitt

5. Auflage 2020
ISBN 978-3-406-72439-8
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](https://www.beck-shop.de) für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Sachregister

- A1-Bescheinigung** 20 52, 150a, 153
Abdeckrechnungen 4 171 f., 179; 20 44, 76, 306 f., 342; 21 26
Abfallwirtschaft 20 260, 263
Abfangen von Daten 15 86 ff.; 16 45
Abgabebetrug
– nach Schweizer Recht 25 164 ff.
Abgabenordnung
– Überlagerung durch Unionsrecht 23 47
Abgeordnetenbestechung 1 90c; 13 97 ff.
Abgestimmte Verhaltensweisen 19 39, 99, 102, 205
Abhören von Funkanlagen 15 88
Abhören von (Telefon-)Gesprächen von Mitarbeitern 5 145a, 145b
Abkommen
– über die Zusammenarbeit der Polizei- und Zollbehörden in den Grenzgebieten 3 19
– über gegenseitige Amtshilfe und Zusammenarbeit der Zollbehörden (Neapel II) 3 19
Abmahnanwälte 7 5
Abmahnungen 17 93 ff.
Abmahnvereine 17 95 ff.
Abofallen 7 5 ff.; 15 199
– Verbotssirrtum 7 9
Abrechnungsbetrug im Gesundheitswesen 14 4 ff.
– Abbedingen der Regelsätze der Gebührenordnung 14 71 ff.
– Abrechnungsmanipulationen bei Privatpatienten 14 53 ff.
– Abrechnungssystem des Vertragsarztes 14 5 ff.
– Berufsverbot 14 91 ff.
– Besonderheiten im Ermittlungsverfahren 14 77 ff.
– Indikatoren für betrügerisches Verhalten 14 45
– Irrtum 14 26 f.
– Konkurrenzen 14 35
– Privatpatienten 14 53 ff.
– Schätzung 14 88 f.
– Täuschungshandlung 14 22 ff.
– Typologie der Täuschungshandlungen 14 12 ff.
– Vermögensschaden 14 30 ff.
– Vermögensverfügung 14 28 f.
– Vollendung 14 33
Abschluss der Veranlagungsarbeiten 21 19
Abschlussbilanz 9 178
Absetzen
– Steuerhhelei 23 448 ff.
- Absprachen**
– bei Ausschreibungen 19 39 ff.
– im Strafverfahren → **Verständigung im Strafverfahren**
Abstrahlung, elektromagnetische 15 90
Abstrakte Gefährdungsdelikte 1 107
– Erfolg 3 39
Abteilungsleiter 4 12
Abwesenheitsentscheidungen 25 50
Abwesenheitsverfahren 2 80
Abwickler
– als Täter der Insolvenzverschleppung 9 7, 42 f., 73 ff.
– als Täter von Bankrottdelikten 9 112, 406
– Bilanzierungspflicht 9 185, 187
– Buchführungspflicht 9 165
Abwicklungsschwindel 12 21
Access-Provider 15 189
Account-Anmeldung 15 62
Ad-hoc-Mitteilungen 11 112; 12 73
Adhäsionsverfahren 32 82 ff.
– bei Schutzrechtsverletzungen 18 30
– Eignung 32 94 f.
– Marktmanipulation 11 228
– Prozesskostenhilfe 32 98
– Rechtsmittel 32 99
– Vollstreckung 32 97
– Voraussetzungen 32 87 ff.
Admin-C 15 189
Adressbuchausschuss der Deutschen Wirtschaft 17 89
Ärztliche Schweigepflicht 14 77
– Verletzung 14 61
– vs. Durchsuchung und Beschlagnahme 14 77 ff.
Ärztliches Hilfspersonal 14 81 ff.
Ahndung juristischer Personen 4 214 ff.
Akteneinsicht 25 124a; 26 72 ff.; 31 42 ff., 84, 91; 32 38 ff.
– Anfechtung der Versagung 31 49
– Anhörung des Betroffenen 26 76 ff.
– Audiofiles 28 92c
– auf der Geschäftsstelle 31 47
– Ausforschungsbeweis 32 41
– bei Schutzrechtsverletzungen 18 41
– berechtigtes Interesse 32 39 ff.
– durch Wirtschaftssachverständige 31 95
– für Privatpersonen 32 37
– Gefährdung des Untersuchungszwecks 32 49
– in Haftverfahren 31 46
– Marktmanipulation 11 229 f.

Sachregister

- nach Verfahrenstrennung **26** 74 f.
- Rechtsmittel **32** 52 f.
- Rechtsweg **26** 72 f.
- schutzwürdige Interessen des Beschuldigten **32** 44 ff.
- Verfahren **32** 52 f.
- Verfahrensverzögerung **32** 50
- Weitergabe von Kopien an Dritte **31** 53a
- Aktien** **11** 16
- Aktiengesetz (AktG)**
 - Geheimnisschutz **16** 43
- Aktionskreis gegen Produkt- und Markenpiraterie e. V. (APM)** **18** 38, 44 f.
- Aktive Veredelung** **23** 229 ff.
- Akzeptkredit** **10** 94 f.
- Aliud-Ware**
 - Gestellung **23** 109
 - Zollanmeldung **23** 147
- All-Finanzaufsicht** **10** 6
- Allgemeine Genehmigung** **24** 38
- Allgemeinkundigkeit** **27** 76
- Allianz für Sicherheit in der Wirtschaft e. V. (ASW)** **16** 49
- Altzahngold** **14** 99
- Amexco** **6** 25
- Amsterdamer Vertrag** **2** 10, 62
- Amt der Europäischen Union für Geistiges Eigentum (EUIPO)** **18** 45
- Amtshilfe** **25** 5
 - im Zollbereich **23** 28
- Amtshilfe in Steuersachen** **21** 294 ff.
 - Durchführung **21** 302 ff.
- Amtsplatztheorie** **23** 115
- Amtsprüfstellen** **21** 171 ff.
- Amtsträger** **13** 47 ff.; **21** 83 ff.
 - Mitarbeiter und Vorstände der öffentlich-rechtlichen Kreditinstitute **10** 27
 - Private **13** 49
 - Ratsmitglieder **13** 48
 - Redakteure öffentlich-rechtlicher Rundfunkanstalten **13** 47, 102
 - sonstige Stelle **13** 49
- Analogieverbot** **2** 214
- Anbieter strafbarer Inhalte im Internet** **15** 187 ff.
- Anderkonto** **10** 54
 - Beschlagnahme von Unterlagen **26** 21 ff.
- Anfangsverdacht**
 - Steuerhinterziehung **21** 169 ff., 175, 177 ff., 190
 - Mitteilung Privater **21** 183
- Anforderungen an eine ordnungsgemäße Wirtschaft** **9** 140, 144, 148, 155, 203 f., 213, 240
- Anfüttern** **13** 38, 41, 61, 64, 86
- Angaben** **21** 45; **24** 161
- Angehörige**
 - Straftaten zum Nachteil von ~ **32** 28
- Angemessenheitsgebot** **4** 109
- Angestellte (leitende)**
 - als Teilnehmer der Insolvenzverschleppung **9** 77
- Angestellte bei Kreditinstituten** → **Bankmitarbeiter**
- Angestelltenbestechung** → **Bestechlichkeit/Bestechung im geschäftlichen Verkehr**
- Angestellter** **13** 85
- Anhang (Bilanz)** **12** 48
- Anlagebetrug** **7** 26
 - Schadensumfang **4** 189
- Anlasskontrollen** **23** 14
- Anmelden eines Accounts mit falschen Daten** **15** 62
- Anonyme Anzeigen** **21** 183
- Ansässigkeit** **22** 17 ff.
 - gewöhnlicher Aufenthalt **22** 21
 - nach Doppelbesteuerungsabkommen **22** 28 ff.
 - Sonderfall Schweiz **22** 31 ff.
 - Wohnsitz **22** 19
- Anschaffungskredit** **10** 95
- Anschlussklausel** **19** 137
- Anteile an Organismen für gemeinsame Anlagen** **11** 18
- Anti-Folter-Verordnung** **24** 29 ff., 46
 - Verstöße **24** 120 ff., 142
- Antipersonenmine** **24** 189
- Antragsausschuss** **8** 16
- Anvertraut** **16** 33
- Anwaltsprivileg** **5** 110
- Anweisungen für das Straf- und Bußgeldverfahren (AStBV)** **21** 167 f.
- Anwendung technischer Mittel** **15** 176
- Anwesenheitsrecht** **25** 149
- Anzeigespflicht (§§ 138, 138b AO)** **22** 182
- Apotheken** **14** 102 ff.
- Apothekenmonopol** **14** 129
- Applicationshots** **28** 91
- Approbation**
 - Verlust wegen Abrechnungsbetrugs **14** 91
- AR-Vorgang** **9** 427
- Arbeitgeber** **9** 294 ff.
 - Teilnahme zu Straftaten nach dem AufenthG **20** 112
- Arbeitgeberfiktion** **20** 150
- Arbeitnehmer, ausländischer** **20** 325 ff.
- Arbeitnehmerentsendegesetzes (AEntG)** **20** 253 ff.
 - Arbeitsbedingungen **20** 254 ff.
 - Generalunternehmer **20** 276
 - Mindestlohn **20** 263 f., 271
 - Ordnungswidrigkeiten **20** 270 ff.
 - Pflichten **20** 263 ff.
 - Sanktionen **20** 282 ff.
 - Straftaten **20** 277 ff.
- Arbeitnehmerentsendung nach EU-Recht** **20** 50

- Arbeitnehmererfindung** 16 10, 12
Arbeitnehmerfreizügigkeit 2 31 f.; 20 99
Arbeitnehmerüberlassung 20 26, 124 ff.
 – Abgrenzung zu anderen Formen des Personaleinsatzes 20 125 ff.
 – Abgrenzung zum Dienstvertrag/Dienstvertragsverhältnis 20 135 f.
 – Abgrenzung zum Werkvertrag 20 127 ff.
 – Abgrenzung zur Arbeitsvermittlung 20 137
 – Abgrenzung zur Überlassung von Betriebsmitteln mit Personalgestellung 20 137a
 – illegale 20 287
 – Verbot im Baugewerbe 20 148, 162
Arbeitnehmerüberlassung, illegale → **Illegale Arbeitnehmerüberlassung**
Arbeitnehmerüberlassungsgesetz (AÜG) 20 26, 138 ff.
 – Arbeitgeberfiktion 20 150 ff.
 – Ausnahmen und Privilegierungen 20 143 f.
 – Erlaubnispflicht 20 145 ff.
 – Ermittlungszuständigkeit 20 12
 – Konzernprivileg 20 140, 144
 – Ordnungswidrigkeiten 20 160 ff.
 – Straftatbestände 20 155 ff.
 – wirtschaftliche Tätigkeit 20 139
Arbeitsbedingungen
 – allgemeine 20 254
 – tarifvertragliche 20 255
 – ungünstige 20 30 ff.
Arbeitsgemeinschaft 20 143
Arbeitsgenehmigung-EU 20 25, 27, 29, 99, 118, 156
Arbeitsgenehmigungsrecht
 – Ordnungswidrigkeiten 20 118
 – Straftaten 20 117
Arbeitsgenehmigungsverordnung (ArGV) 20 99
Arbeitslosengeld 20 86 ff.
Arbeitsplatzschwindel 17 6 ff.
Arbeitsvermittlung
 – Abgrenzung zur Arbeitnehmerüberlassung 20 137
Argloser Verbringer
 – Gestellungspflicht 23 100
 – VSt-Schuld bei Einfuhr 23 289
 – VSt-Schuld beim Verbringen 23 301
 – Zollschuld 23 108
Arzneimittel
 – irreführende Angaben 17 35
 – Rabattbetrug 4 188
Arzneimittelgesetz (AMG)
 – Straftatbestände 14 139 f.
Arzneimittelreimport 14 116
Asset sharing 25 64c
Assimilationsklauseln 2 306
Assimilierungsprinzip 2 153, 196 ff., 383
Asylbewerber 20 103
Atomstrafrecht
 – Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 20
Aufbewahrung
 – Patientenunterlagen 14 78
Aufbruchkarten/Aufbruchdongel 15 16, 34
Aufenthaltserlaubnis 20 101
Aufenthaltsermittlung mittels Verkehrsdaten 28 103a f., 136
Aufenthaltsgesetz (AufenthG) 20 96 ff.
 – Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 16
 – Ermittlungszuständigkeit 20 12
 – Straftatbestände 20 104 ff.
Aufenthaltstitel 20 101
 – Erschleichen 20 113 f., 286
Auffälliges Missverhältnis 20 31, 158, 280
Auffanggesellschaft 9 363 f.
Aufforderung zum Boykott 19 130
Aufklärungspflicht 27 3
Aufklärungsrüge 27 4
Aufnahmezwang 19 131
Aufsichtsgremien
 – strafrechtliche Haftung 4 51 ff.
Aufsichtspflicht
 – gemäß § 130 OWiG 5 80
Aufsichtspflichtverletzung 19 149
Aufsichtsrat 5 55 ff.
 – als Täter der Insolvenzverschleppung 9 7, 42, 59, 72, 75, 80
 – Vermögensbetreuungspflicht 9 273
Auftragsverarbeitung 5 155
Augenschein 27 51
 – Ablehnung 27 97, 124 f.
Augenscheinsurrogate 27 124
Aus- und Weiterbildungsdienstleistungen 20 260, 263
Ausbeutung der Arbeitskraft
 – bei Arbeitnehmerentsendung 20 281, 289
 – bei Verstoß gegen das MiLoG 20 248
Ausbeutungsmissbrauch 19 119
Ausbildungsmaßnahme 24 126
Ausfallhaftung im Übergangszeitraum (§ 81a GWB) 19 174 ff.
Ausforschungsbeweis 32 41
Ausfuhr 3 30 ff.
 – AWG 24 10, 41, 63, 73, 93, 97, 121, 131
 – Bannbruch 23 411
 – KWKG 24 181 f.
 – Verbringen aus dem Zollgebiet 23 54 f.
Ausfuhrliste 24 8
Ausfuhrabgaben 3 14; 23 60
Ausfuhrbestätigung 23 246 f.
Ausfuhrerstattungen 23 481
Ausfuhrlieferungen 21 34
Aushöhlungsabsicht 9 288
Auskunfts-klausel 21 296
Auskunftsersuchen
 – gem. §§ 112 TKG, § 100j StPO, §§ 14, 15 TMG 28 113 ff.

Sachregister

- Auskunftsverlangen** 19 220, 266 ff., 311
– betreffend Bankkonten und -geschäfte 2 86
- Auskunftsverweigerungsrecht**
– eines Zeugen 26 85 ff.
- Ausländer (§ 2 Abs. 5 AWG) 24 2**
- Ausländergesetz**
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 16
- Ausländische Konzerngesellschaften**
22 40 ff.
- Auslandseinkünfte** 22 25 ff.
- Auslandsfahndung** 25 106a ff.
- Auslandsgesellschaften**
– Buchführungspflicht 9 167
– Bilanzierungspflicht 9 177
- Auslandskopfüberwachung** 28 141
- Auslandsserver** 25 88a
- Auslandsvertretungen** 25 90
- Auslandszeuge** 1 128; 27 99, 102, 126 ff.
– Ladung 25 151 ff.
- Auslegung** 28 6
– union- und gemeinschaftskonforme 2 286 ff.
- Auslieferung** 25 13, 44 ff., 174a, 178
– eigener Staatsangehöriger 25 49, 53, 61, 139
– Grundsatz der Spezialität 25 153 ff.
– in Fiskalsachen 25 47, 49, 52, 140, 164, 171, 175, 179, 181 f.
– zur Strafvollstreckung 25 139
- Ausproduktion** 8 28; 9 394
- Ausrüstung** 24 135
- Aussagegenehmigung** 27 103 ff.
– Gerichtsvollzieher 9 442
- Aussageverweigerungsrecht**
– nach MiLoG 20 226
- Ausschließlichkeitsbindungen** 19 118
- Ausschluss der Öffentlichkeit** 31 100
- Ausschluss von öffentlichen Aufträgen**
20 40 ff., 149, 282
– Präventionsmaßnahmen 5 88
- Ausschluss von öffentlichen Vergabeverfahren** 19 381
- Ausschlussklausel** 8 45
- Ausschreibungen** 19 34 ff.
- Außendienste** 21 176 ff.
- Außenprüfung** 23 21
– Zolllager 23 193
- Außensteuergesetz (AStG)** 22 4, 22 ff.
- Außenwirtschaftsgesetz (AWG) 24**
– Erstreckung auf Auslandsstaten 24 151
– Irrtümer 24 153
– Konkurrenzen 24 156 f.
– leichtfertiger Zuwiderhandlungen 24 70
– Ordnungswidrigkeiten 24 158 ff.
– persönlicher Strafausschließungsgrund 24 88
– Qualifikationen 24 143 ff.
– Selbstanzeige 24 161 f., 172 ff.
– Straftaten 24 3, 40 ff.
– Subjektiver Tatbestand 24 152
– Unrechtmäßig erwirkte oder erschlichene Genehmigungen 24 149
– Verjährung 24 155
– Verstöße gegen Waffenembargos 24 47 ff.
– Versuch 24 154
– Zuwiderhandlung/Verstoß 24 43 ff.
- Außenwirtschaftsrecht** 24 2 ff.
– Dienstleistungsverkehr 24 32 ff.
– Genehmigungen 24 37 ff.
– Regelungsebenen 24 6 ff.
– Warenverkehr 24 7 ff.
– Zuständigkeiten für die Überwachung und Verfolgung 24 200 ff.
- Außenwirtschaftsstrafrecht** 24 1 ff.
- Ausspähen von Daten** 15 43, 72 ff.; 16 45
– besondere Zugangssicherung 15 79 ff.
– Daten 15 75 ff.
– Unbefugtes Verschaffen 15 82 f.
- Ausstellen unrichtiger Gesundheitszeugnisse** 14 68
- Ausübung der Zentralverwahrertätigkeit ohne Zulassung** 10 204
- Auswärtige Beziehungen** 24 187
- Autobahntierärzte** 14 136
- Automatischer Informationsaustausch**
21 309
- Avalkonten** 10 134
- Avalkredit** 10 95
- Backdoor** 15 16, 80, 82 f.
- BAFin → Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht**
- Bagatellbekanntmachung** 19 104
- Bande** 15 138; 21 90; 24 146
- Bandenmäßige Umsatz- oder Verbrauchsteuerhinterziehung** 21 89 ff.
- Bankangestellte** 6 18, 45, 47; 9 18; 21 23
– als Täter von Bankrottdelikten 9 119
– als Teilnehmer der Insolvenzverschleppung 9 77
– missbräuchliche Kreditgewährung 10 136 ff.
– Schweigepflicht 10 36 ff.
– Untreue bei Lastschriftreiterei 10 74
– Untreue bei Scheck- oder Wechselreiterei 10 90
– Zeugnisverweigerungsrecht 10 219
- Banken**
– bankinterne Organisation und Kontrolle 10 17 ff.
– branchenspezifische Compliance-Regelungen 5 59 f.
– Kreditkompetenzen 10 131
– Strafbarkeit von Bankvorständen 10 205 ff.
– Übersicherung 10 161 ff.
- Bankermittlungen** 9 482 ff.
– Auskunftersuchen 9 483 f.
– Bankanfrage 9 458
– Fragenkatalog 9 485

- Bankheimnis** 2 88; 9 483; 10 34 f., 219 ff.; 18 40; 21 222, 305
 – Aufhebung 22 179
 – Rechtshilfe 25 137
Bankgeschäfte 10 3, 5
Bankmitarbeiter → **Bankangestellte**
Bankunterlagen 10 25 ff.
Bankrott 9 104 ff.
 – Auffanggesellschaften 9 363 f.
 – Beendigung 9 107, 141, 211
 – Beiseiteschaffen von Vermögensbestandteilen 9 134 ff.
 – besonders schwere Fälle 9 212 ff.
 – Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 10
 – Firmenbestattung 9 355
 – Gläubigerpools 9 361 f.
 – Herbeiführen der Krise 9 197 f.
 – Insolvenzverwalter als Täter 9 385 f., 389, 394 ff.
 – Interessenformel 9 200 ff.
 – Konkurrenzen 9 199 ff.
 – nach Abweisung eines Insolvenzantrags 9 405
 – nach Insolvenzeröffnung 9 374 ff., 381 ff.
 – objektive Strafbarkeitsbedingung 9 126 ff.
 – Scheingeschäfte 9 156
 – Sonstiges Verringern 9 157 f.
 – subjektiver Tatbestand 9 203 ff.
 – Täterkreis 9 109 ff.
 – Teilnehmer 9 124 f., 419
 – Unterdrücken von Handelsbüchern 9 174 f.
 – Verhältnis zur Untreue 9 200 ff.
 – Verjährung 9 107, 142
 – Verheimlichen von Vermögensbestandteilen 9 142 f., 364
 – Verletzung der Bilanzierungspflicht 9 176 ff.
 – Verletzung der Buchführungspflicht 9 159 ff.
 – Verlust-, Differenz-, Spekulationsgeschäft 9 144 ff.
 – Versuch 9 208 f.
 – Vollendung 9 210
 – Warenbeschaffung auf Kredit 9 154 ff.
Bannbruch 18 35; 23 406 ff.
 – als Steuerstraftat 23 24
 – als Vortat einer Geldwäsche 23 492 f.
 – als Vortat einer Steuerhhelei 23 438
 – Entziehen aus der zollamtlichen Überwachung 23 421 ff.
 – Konkurrenzen 23 434 f.
 – Qualifikation 23 430 f.
 – Sanktionsbannbruch 23 416 ff.
 – Verbotsbannbruch → Verbotsbannbruch
Bargeldgeschäfte 10 41 f.
Bargeldsicherstellung nach dem ZollVG 6 20
Bargeschäfte ohne Rechnung 21 23
Barmittelkontrolle 23 19
Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) 22 3, 16
Basisgesellschaft 20 129; 21 3; 22 42 ff.
Bauabzugsteuer 20 303 f.
 – bei Werkverträgen mit ausländischen Unternehmern 20 334
Baubetriebe-Verordnung 20 148, 256
Baugewerbe 20 148, 255 f., 263, 301
Bauleistungen 20 256
Beamtenstatusgesetz 13 30
Beauftragte (iSd § 14 Abs. 2 StGB) 4 12; 9 116 ff.
 – faktische 4 23
Beauftragter 13 85
Bedeutungslosigkeit der Beweistatsache 27 81 ff.
Bedingter Beweisanspruch 27 17 ff.
Beendigung
 – Schmuggelat 23 115
Befangenheit
 – bei Verständigungen 29 78
Beförderung 24 65
 – in der Veredelung 23 228
 – in der vorübergehenden Verwahrung 23 125
 – in der vorübergehenden Verwendung 23 203
 – mit Schiff oder Flugzeug (KWKG) 24 185
 – Verantwortungsübernehmer 23 102
 – Verbringen in das Zollgebiet 23 85 ff.
 – zwischen Zolllagern 23 186
Beförderungsmittel
 – Einziehung 23 490
Beförderungspflicht 23 85 ff.
Begehungsdelikte
 – Tathandlungsort 3 34
Begünstigung 23 470 ff.
Beharrliches Wiederholen 20 38
Behinderungsmisbrauch 19 116 ff.
Behörden 10 27; 15 134
Behördenakten
 – Beschlagnahme 26 67 f.
 – Offenlegung aus der (§ 89c GWB) 19 361 ff.
Beihilfe
 – Abgrenzung zur Begünstigung 23 471
 – sukzessive 23 116
Beihilfestellen 14 57 f.
Beiseiteschaffen von Vermögensbestandteilen 9 134 ff.
Beitragsbemessung 20 69 ff.
Beitragsnachweis 20 57
Beitragsvorenthaltung → **Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt**
Bekanntgabe
 – einer Prüfungsanordnung 21 136 f.
 – eines Strafverfahrens 21 193
Belehrungspflicht
 – bei Verständigungen 29 79 ff.
Beleihungsgrenzen 10 102
Benutzerdaten 28 73
 – Auskunftersuchen gem. §§ 112 TKG, § 100j StPO, §§ 14, 15 TMG 28 113 ff.

Sachregister

Berater

- strafbare Teilnahme an Insolvenzdelikten **9**
43 ff., 411 ff.

Berechtigtes Interesse

- Akteneinsicht **32** 38 ff.

Bereicherungsabsicht

- Steuerhhelei **23** 456 f.

Bereichsleiter **4** 12

Bereitschaftsdienst **20** 190

Bereitstellung **24** 79

Berichtigung gem. § 14c UStG **4** 172

Berichtigungspflicht (§ 153 AO) **21** 56

Berichtspflichten **5** 56

Bergbauspezialarbeiten **20** 260, 263

Berufsmäßige Beschäftigung **20** 67

Berufsrecht **21** 330 ff.

Berufstypisch neutrale Handlungen **2** 257 ff.; **7** 8; **9** 414

Berufstypisches Verhalten **1** 38

Berufsverbot **11** 200; **20** 81; **21** 329

- als Gegenstand von Verständigungen **29** 63

Beschädigen **9** 143

Beschäftigung **20** 28, 47

- Abgrenzung zur Selbständigkeit **20** 120

- in Privathaushalten **20** 67, 309

Beschäftigung von Ausländern ohne Aufenthaltstitel **20** 36 ff.

Beschäftigung von Ausländern ohne Genehmigung **20** 25 ff.

Beschäftigungsortprinzip **20** 48

Beschäftigungsverfahrensverordnung **20** 102

Beschäftigungsverordnung **20** 102

Beschau **23** 99

Beschlagnahme **26** 1 ff.

- bei Banken **10** 27

- Computerdaten **28** 42 ff.

- Durchführung und Auswertung **28** 58

- Formen der Sicherstellung **28** 48

- im Wege der Rechtshilfe **25** 144 ff.

- Internet-Domain **28** 45

- von Behördenakten **26** 67 f.

- von Datenträgern **26** 13 ff.

Beschlagnahme nach § 111b StPO **30** 161 ff.

- Kompetenz für Vollstreckungsmaßnahmen **30** 172 ff.

- Herausgabe beweglicher Sachen **30** 222 ff.

- Mitteilungen an Verletzte **30** 217 ff.

- Verfahren **30** 169 ff.

- Wirkung **30** 185

Beschlagnahmefreiheit

- mandatsinterner Schriftverkehr **31** 28

- Steuerberater **21** 223

Beschlagnahmefreie Gegenstände **6** 43; **26** 17 ff.

Beschlagnahmeprivileg → **Beschlagnahmeverbot**

Beschlagnahmeverbot **9** 476; **26** 1 ff.

- Belehrungspflicht **26** 60

- Buchhaltungsunterlagen **26** 36 ff.

- Einschränkungen **26** 25 ff.

- Entbindung von der Schweigepflicht **26** 51 ff.

- Folgen **26** 66

- im Bankenbereich **28** 51

- Informations- und Kommunikationsdienste **28** 50

- Presse-, Rundfunkmitarbeiter **28** 50

- Prozessuale Gemeinsamkeit/Verfahrenstrennung **26** 5 ff.

- Steuerberater **28** 49

Beschleunigungsgebot

Beschlüsse der EU **2** 125

Beschlüsse von Unternehmensvereinigungen **19** 102

Beschluss

- iSd europäischen Kartellrechts **19** 204

Beschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht **22** 22 f.

Beschuldigter **26** 26

- Beschlagnahmeverbot **26** 9

Besondere Kenntnisse des Wirtschaftslebens **7** 2

Besondere persönliche Merkmale **4** 7 ff., 68

Besonderes öffentliches Interesse an der

Strafverfolgung **15** 165, 168; **16** 42

- bei Schutzrechtsverletzungen **18** 24

Besonders interessierte Person **8** 32

Besonders schwere Steuerhinterziehung

21 28, 79 ff., 153, 207; **23** 392

Besonders schwerer Fall **4** 194

Best Practices-Paket **19** 211

Bestandsaufnahme (Steuerlager) **23** 338

Bestands- und Verkehrsdaten **25** 88a

Bestandsdaten **28** 73

- Auskunftersuchen gem. §§ 112 TKG, § 100j StPO, §§ 14, 15 TMG **28** 113 ff.

Bestandsgefährdung **10** 208

Bestechlichkeit/Bestechung **6** 4 f.; **13** 72 ff.; **19** 50

- Amtsträger → **Amtsträger**

- ausländischer Abgeordneter / Amtsträger **3** 24, 43

- Auslands Sachverhalte **3** 19, 23 f., 46; **13** 73, 75

- besonders schwerer Fall **13** 74

- Drittzuwendungen **13** 38, 60

- Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 19, 23 f., 46

- Gegenleistung für bestimmte Diensthandlung **13** 38

- Geschenke, Einladungen, Repräsentation der Behörde **13** 65 f.

- im privaten Geschäftsverkehr **3** 25

- internationale Bestechung **3** 23 f.

- Protokoll zum Übereinkommen zum Schutz der finanziellen Interessen der EG **2** 95

- Rechtsgut **13** 43, 46

- Sozialadäquanz **13** 38, 45, 62 f.

- Sponsoring, Spenden **13** 66 f.
- Täterschaft, Teilnahme **13** 76
- Unrechtsvereinbarung **13** 45, 53, 61
- Verjährung **13** 78 ff.
- Vermögensabschöpfung **13** 82
- Vorteil **13** 54 ff.
- Wahlkampfspenden **13** 69
- Bestechlichkeit/Bestechung im öffentlichen Verkehr** **6** 4; **13** 40 f., 83 ff.; **19** 50
- Auslandssachverhalte **13** 84
- Täterkreis **13** 85
- Unrechtsvereinbarung **13** 86
- Zukunftsbezug **13** 87
- Bestechlichkeit/Bestechung im Gesundheitswesen** **13** 88 ff.
- Täterkreis **13** 89
- Unrechtsvereinbarung **13** 90
- Bestechlichkeit/Bestechung von Mandatsträgern** **13** 97 ff.
- Bestechungsdelikte** **13** 45 ff.
- Bestimmender Einfluss** **19** 156
- Bestimmtheitsgebot** **1** 108
- Bannbruch **23** 417
- behördliche Erlaubnisse **23** 359
- Innergemeinschaftlicher Schmuggel **23** 304
- Steuerhinterziehung **23** 73 ff.
- Bestimmtheitsgrundsatz** **2** 211
- Bestimmungslandprinzip** **23** 311
- Betäubungsmittelgesetz** **6** 5
- Beteiligung bei Sonderdelikten** **4** 68 ff.
- Betreiben ungenehmigter Bankgeschäfte** **10** 195 ff.
- Betreiben von OTC-Geschäften und Clearingstellen** **10** 203
- Betrieb** **5** 17; **4** 12; **9** 116; **20** 148, 256
- Begriff **10** 108
- Computersabotage **15** 134
- Betriebsabteilung, selbständige** **20** 256
- Betriebsgeheimnis** → **Geschäfts- und Betriebsgeheimnisse**
- Betriebsleiter** **4** 12
- Betriebsmittelkredit** **10** 95
- Betriebsnummernkrankenkasse** **20** 63
- Betriebsprüfungen** **20** 94; **21** 177
- Betriebsprüfungsordnung** **21** 177
- Betriebspionage** → **Geschäftsspionage**
- Betriebsstätte** **20** 50, 145, 256, 327 ff., 342a
- Betriebsverfassungsgesetz (BetrVerfG)**
- Geheimnisschutz **16** 43
- Betrug** **6** 5
- Abrechnungsbetrug → **Abrechnungsbetrug im Gesundheitswesen**
- Anlagebetrug → **Anlagebetrug**
- bei Arbeitnehmerentsendung **20** 278
- bei Schutzrechtsverletzungen **18** 32
- bei Verstoß gegen das MiLoG **20** 245
- besonders schwerer Fall **10** 128
- durch Abofallen **7** 7
- durch Honorarmanipulationen des Insolvenzverwalters **9** 402
- durch Kontoeröffnung **7** 19 f.
- durch Kreditvermittler **10** 175
- durch Leistungsbezieher **20** 90 f.
- durch Marktordnungsverstöße **2** 308
- durch Submissionsabsprachen **19** 17 ff.
- durch Tachomanipulation **7** 14
- EC-Karte **15** 23, 25
- Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 5 ff., 45
- Ermittlungszuständigkeit **20** 12
- gegen die finanziellen Interessen der Union **3** 22
- Gläubiger-Fonds **9** 360
- Gläubigerpools **9** 361 f.
- im Internet **15** 199
- Insolvenzverwalter als Täter **9** 394, 398
- Kapitalanlagebetrug → **Kapitalanlagebetrug**
- Kausalität **10** 121
- Kreditbetrug → **Kreditbetrug**
- Lieferantenbetrug → **Lieferantenbetrug**
- nach Insolvenzeröffnung **9** 374 ff.
- Quotenschaden **4** 193
- Schadensbestimmung **4** 86 ff., 185 f.
- Scheckbetrug → **Scheckbetrug**
- Stoffgleichheit **4** 191
- Täuschung **10** 118 f.
- Tatort **3** 37 f.
- Teilnahme durch Berater **9** 422
- verfassungsrechtliche Vorgaben **4** 85 ff.
- Vermögensschaden **10** 122 ff.
- Vermögensschaden bei Submissionsabsprachen **19** 20 ff.
- Vermögensverlust großen Ausmaßes **4** 194 ff.
- Versuch **10** 126
- Vollendung **10** 125
- Wechselbetrug → **Wechselbetrug**
- zum Nachteil der Urlaubskasse (ULAK/ SO-KA-Bau) **20** 279, 290
- zum Nachteil der Zahnzusatzversicherung **14** 101
- z. N. der EU **23** 78
- Zweckverfehlung **17** 28
- Bewährung**
- als Gegenstand von Verständigungen **29** 67
- Bewährungsauflagen **32** 101 f., 104
- Bewährungsüberwachung **25** 62b
- Beweisanregung** **27** 6, 53 f.
- Beweisantizipation, Verbot** **27** 5, 69 f., 75, 89, 92, 99, 107, 124, 126
- Beweisantrag** **27** 6 ff.
- Ablehnung **27** 68 ff.
- Ablehnungsgründe **27** 75 ff.
- Antragsberechtigung **27** 9 ff.
- Auslandszeuge **27** 99, 102, 126 ff.
- Auslegung der Beweisbehauptung **27** 33 f.

Sachregister

- Bedeutungslosigkeit der Beweistatsache 27 81 ff.
- bedingter 27 17 ff.
- Beweistatsache → **Beweistatsache**
- Beweismittel → **Beweismittel**
- Definition 27 6 ff.
- Entscheidung 27 63 ff.
- Erwiesensein der Beweistatsache 27 89 ff.
- Eventualbeweisanspruch 27 18, 27
- Form und Protokollierung 27 12 ff.
- Fristsetzung 27 111, 130 ff.
- Hilfsbeweisanspruch 27 18, 21 ff.
- inhaltlichen Anforderungen 27 29 ff.
- Konnexitätserfordernis 27 35
- Missbrauch 27 11, 62
- Negativtatsachen 27 40 ff.
- Offenkundigkeit der Beweistatsache 27 75 ff.
- prozessual bedingter 27 18
- Unerreichbarkeit des Beweismittels 27 99 ff.
- Verschleppungsabsicht 27 107 ff.
- Völlige Ungeeignetheit des Beweismittels 27 92 ff.
- Wahrunterstellung 27 112 ff.
- widersprüchliche Beweistatsache 27 32
- Wiederholung 27 38
- Zeitpunkt der Antragstellung 27 15
- Zurücknahme und Verzicht 27 16
- Beweisantragsrecht** 27 1 ff.
- Beweisbehauptung, widersprüchliche** 27 32
- Beweiserbieten** 27 53 f.
- Beweiserhebung**
 - Anspruch 27 4
 - Kernbereich privater Lebensgestaltung 28 83
 - Unzulässigkeit 26 97; 27 71 ff.
- Beweisermittlungsantrag** 27 55 ff.
- Beweislastregeln** 1 111 ff.
- Beweismittel** 27 45 ff.
 - Augenschein 27 51, 97, 124 f.
 - Sachverständige 27 50, 96, 119 ff.
 - Urkunden 27 52
 - Zeugenbeweis 27 48 f.
- Beweismittel- und Beweisthemenv Verbote** 27 73
- Beweisregeln** 21 32 ff.
- Beweistatsache** 27 29 ff.
- Beweisverwertungsverbot/ -verwendungsverbot** 21 148, 184, 196, 273 ff.; 26 66, 71, 107; 27 72
 - Angaben des Schuldners im Insolvenzverfahren 9 494 ff.; 26 92 ff.
 - bei Datenzugriff im Ausland 28 30, 144 f.
 - bei Selbstanzeige 26 109 ff.
 - bei Verständigungen 29 84 ff.
 - Durchsicht der Papiere 28 41
 - Telekommunikationsüberwachung 28 79, 84
 - von Angaben im Insolvenzverfahren 26 92 ff.
- Bewertungen, falsche** 12 45
- Bewilligung**
 - AEO-Status 23 263
 - Betrieb eines Zolllagers 23 183
 - Endverwendung 23 220
 - Entzug bei Straftaten 23 510
 - Erschleichen 23 262 ff.
 - Truppenverwendung 23 251
 - Unterrichtungspflicht 23 267 ff.
 - Veredelung 23 228
 - vorübergehende Verwendung 23 206
- Beziehen** 23 298 f.
- Bietergemeinschaften** 19 8
- Bilanz** 9 178; 12 48
 - Anforderungen 9 179
 - Erstellungsfristen 9 183 ff.
 - Handelsbilanz/Steuerbilanz 9 180
 - mangelhafte Aufstellung 9 178 ff.
 - nicht rechtzeitige Aufstellung 9 182 ff.
 - Unmöglichkeit der Aufstellung 9 189 ff., 506
- Bilanzdelikte** 12 40 ff.
- Bilanzzeit** 12 53
- Bild- und Datenträger** 10 32
- Billigzahnersatz** 14 98
- Bitcoins** 6 29b; 10 49; 11 17
- Bitcoin-Mining** 15 73, 79, 118
- Black Market** 15 200
- Blankettdelikt** 9 40; 15 144, 148; 18 16; 19 85; 21 10
- Blankettgesetze** 2 299
- Blankettstrafnorm**
 - Steuerhinterziehung 23 74 f.
- Blaue Karte EU** 20 101
- Blindenwaren** 17 26
- Börse** 11 161
- Börsenaufsicht** 11 207
- Börsenpreis** 11 161
- Börsenrechtlichen Sanktionen** 11 201
- Bonusregelung** 5 130 f.; 19 78, 179 ff.
 - Akteneinsicht 19 180
 - Beweiswert der Aussagen 19 180
 - Inhalt und Geltung der Richtlinien 19 181 ff.
 - Settlementverfahren 19 190
 - Verhältnis zur europäischen Bonusregelung 19 188
 - Zivil- und strafrechtliche Folgen 19 187
- Botnetze** 15 100e, 118
- Boykottverbot** 19 130
- Brexit** 2 35
- Briefdienstleistungen** 20 258
- Briefkastenfirmen** → **Basisgesellschaft**
- Briefkastengesellschaft** → **Basisgesellschaft**
- Browsing** 15 162
- Bruttolohnbestimmung** 20 75
- Bruttoprinzip** 30 21, 24 ff.
- Buchführung**
 - Anschreibung im Zollbereich 23 132
 - Beschlagnahmeverbot 28 49
 - Lagerbuch (Steuerlager) 23 352

- Mangelhaftigkeit **9** 171
- Unmöglichkeit **9** 166, 169 f., 506
- Zolllager **23** 193
- Buchführungspflicht**
 - Auslandsgesellschaften **9** 167
 - Einzelkaufmann **9** 161 ff.
 - Handelsgesellschaften und juristische Personen **9** 165 f.
- Buchhaltung** → **Buchführung**
- Buchhaltungs- und Dokumentationspflichten** **4** 117 ff.
- Buchhaltungsunterlagen**
 - Beschlagnahmeprivileg **26** 36 ff.
- Buchprüfer** **6** 30, 42 f.
 - Beschlagnahmeverbot **26** 35
 - Durchsuchung **9** 476
- Bürghaftung des Unternehmers** **20** 251
- Bürgerschaft** **10** 99, 134
- Bundesamt für Finanzen** **22** 147 f.
 - Informationszentrale Ausland (IZA) **22** 148
- Bundesamt für Justiz** **25** 83
- Bundesamt für Sicherheit in der Informationstechnik (BSI)** **16** 52
- Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle- (BAFA)** **24** 10, 19, 37 f., 137, 138, 200
- Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BAFin)** **10** 2, 6; **11** 205 ff.
 - als Bußgeldbehörde **11** 221 ff.
 - aufsichtsrechtliche Befugnisse **11** 209 ff.
 - Bekanntmachung von Maßnahmen **11** 199
 - Informationspflicht, Mitteilungen und Auskünfte **10** 182, 234, 241, 247, 255
 - Mitarbeiter als Sachverständige **11** 220
 - Rolle im Strafverfahren **11** 215 ff.
- Bundesbeamtenengesetz** **13** 30
- Bundesdatenschutzgesetz (BDSG)** **16** 45
- Bundesmantelvertrag Ärzte (BMV-Ä)** **14** 78
- Bundesverband Musikindustrie e.V** **18** 45
- Bundesverfassungsgericht**
 - Lissabon-Entscheidung **2** 142
 - Maastricht-Entscheidung **2** 134, 138
- Business Judgement Rule** **5** 55, 93, 98
- Business Practice Guideline** **5** 9, 105 ff.
- Business Software Alliance (BSA)** **18** 45
- Bußgeld- und Strafsachenstelle (BuStra)** **9** 447; **21** 130, 174 f., 179, 198 ff., 210 ff., 230, 242 ff., 265, 269 ff., 278, 314, 335
- Bußgeldbescheid**
 - Kartellrecht **5** 78
- Bußgeldrahmen** **1** 72
- Bußgeldverfahren**
 - und Verständigung **29** 110 ff.
- Bußgeldverhängung gegen juristische Personen (§ 30 OWiG)** **1** 114 ff.
- Buttonlösung** **7** 11
- Caching** **15** 156, 162, 190, 196
- Carnet de Passage** **10** 134
- Carnet TIR und ATA** **23** 170
- Cash-Management** **4** 103 ff.
- Cash-Pool** **9** 287
- Catch-all-Klauseln** **24** 18 f., 23, 133
- Charta der Grundrechte der Europäischen Union** **2** 12, 204
- Chemiewaffenübereinkommen (CWÜAG)** **24** 197 ff.
 - Ordnungswidrigkeiten **24** 199
 - Straftaten **24** 5, 198
- Chiffreanzeigen** **17** 13 ff.
- Chipkarten mit Bezahlfunktion** **15** 26
- Circular trading** **11** 119
- Clearstream** **10** 204
- Cloud-Speicher** **25** 88a
 - Durchsuchung **28** 23, 30, 143a
- COC-Bescheinigungen** **7** 12
- Code of Conduct / Ethics** **5** 8
- Comfort letters** **19** 210
- Commercial Paper** **11** 17
- Common Reporting Standard (CRS)** **22** 38
- Compliance** **1** 133 ff.; **4** 145, 148 ff.; **5** 1 ff.; **13** 1, 10, 36; **14** 3; **32** 63
 - Aufgaben **5** 100 ff.
 - Aufklärungsmaßnahmen **5** 113 ff.
 - Aufklärungspflicht **5** 120 ff.
 - Bedeutung **5** 20 ff.
 - Begriff **5** 5
 - Beratungsspektrum des Strafverteidigers **29** 6
 - Business-Practice-Grundsätze **5** 105 ff.
 - Compliance Officer **5** 12, 49 ff., 53, 67, 105
 - datenschutzrechtliche Vorgaben **5** 140 ff.
 - gesetzliche Grundlagen **5** 31 ff.
 - Grenzen der Aufklärung **5** 134 ff.
 - Grundsätze und Maßnahmen **5** 111
 - Internationale Tax Compliance **22** 161 f.
 - kartellrechtliche → **Kartellrechtliche Compliance**
 - kartellrechtliche Abwägungen **5** 130 ff.
 - Notfall/Krise **5** 112
 - Pflicht zum Krisenmanagement **5** 103 f.
 - Risikoanalyse **5** 108 ff.
 - Sanktionierung von Rechtsverstößen **5** 116
 - Selbstverpflichtungen **5** 81 ff.
 - strafrechtliche/bußgeldrechtliche **5** 63 ff.
 - Verhältnis der staatlichen zu unternehmens-internen Ermittlungen **5** 117 ff.
 - Verstoß **5** 10
 - zivilrechtliche Haftung **5** 90 ff.
- Compliance-Organisation** **10** 22
- Computerbetrug** **15** 11 ff.
 - Beeinflussung des Ergebnisses einer EDV-Anlage **15** 36
 - Daten/Datenverarbeitungsvorgang **15** 15
 - Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 5, 45
 - Inputmanipulation **15** 18 f.
 - Programm-Manipulation **15** 16 f.

Sachregister

- tätige Reue **15** 42
- Tatobjekt **15** 15
- unbefugte Einwirkung auf Ablauf **15** 35
- unbefugte Verwendung von Daten **15** 20 ff.
- unrichtige Programmgestaltung **15** 16 f.
- Vermögensschaden **15** 37
- Verwendung unrichtiger oder unvollständiger Daten **15** 18 f.
- Vorbereitungshandlungen **15** 40 f.
- Computerdaten**
 - Beschlagnahme **28** 42 ff.
- Computerkriminalität** **15** 1 ff.
- Begriff **15** 4 ff.
- Deliktsformen **15** 8 ff.
- Computerprogramme** **15** 78, 149 ff., 161
 - Sicherheitskopie **15** 161
- Computersabotage** **15** 43, 102 ff., 124 ff., 207
 - Datenverarbeitung von wesentlicher Bedeutung **15** 126 f.
 - erhebliche Störung der Datenverarbeitung **15** 132
 - Nachteilszufügungsabsicht **15** 130
 - Tathandlungen **15** 128 ff.
 - Vorbereitungshandlungen **15** 140
- Computerspiel** **15** 151
- Computerspionage** **16** 2, 52
- Computerviren** **15** 105 ff.
- Computerwürmer** **15** 106
- Content-Provider** **15** 187 f.
- Contracting** **23** 369
- Cornering** **11** 158
- Corporate Compliance** **5** 7
- Corporate Crime** **1** 6
- Corporate Criminal Compliance** **5** 63 ff.
- Corporate Governance Kodex** **5** 84 ff.
- Corpus Juris zum Schutz der finanziellen Interessen der EU** **2** 38, 386 ff.
- Corruptions Perceptions Index** **13** 12
- CpD-Konten** **21** 23
- Cracker** **15** 115, 135
- Criminal Compliance** **1** 133 ff.
- Cum-/Ex-Geschäfte** **21** 23
- Cyber-Cops** **28** 121
- Cybercrime** **15** 5 ff., 180
 - Deliktsformen **15** 8 ff.
- Cybercrime-Convention** **2** 53; **28** 28, 123, 140 ff.
- Dachdeckerhandwerk** **20** 263
- DarkNet** **15** 200
- Daten**
 - Abfangen **15** 86 ff.
 - als Erklärungsträger des § 269 StGB **15** 51 ff.
 - als Tatobjekt des § 202a StGB **15** 75 ff.
 - als Tatobjekt des § 202d StGB **15** 100b f.
 - als Tatobjekt des § 263a StGB (Computerbetrug) **15** 15
 - als Tatobjekt des § 274 StGB **15** 68
 - als Tatobjekt des § 303a StGB **15** 110 ff.
 - Ausspähen **15** 43, 72 ff.
 - Gebrauchmachen **15** 60
 - grenzüberschreitender Zugriff **28** 25 ff.
 - keine Waren im zollrechtlichen Sinne **23** 48
 - Löschen **15** 115
 - Online Zugriff auf fremde Daten **28** 22, 124 ff.
 - Übermittlung **15** 76
 - Unbefugtes Verschaffen **15** 82 f.
 - Unbrauchbarmachen **15** 117
 - Verändern **15** 59, 118
- Datenabgleichsverfahren** **20** 95
- Datenbank** **15** 152
- Datenhehlerei** **15** 100a ff., 123, 140; **16** 45
 - Bereicherungsabsicht **15** 100f
 - Daten **15** 100b f.
 - Tatbestandsausschluss **15** 100g
- Datennetze**
 - Verantwortlichkeit der Beteiligten **15** 185 ff.
- Datenschutzbeauftragter** **5** 142
- Datenschutzgrundverordnung** **2** 1, 109d
- Datenschutzrecht**
 - gemeinschaftsrechtliche Angleichung **2** 382
 - Verstöße **5** 158 ff.
 - Zulässigkeit von Maßnahmen **5** 150 ff.
- Datenscreening** **5** 146
- Datenträger**
 - Beschlagnahme **26** 13 ff.
 - Beschlagnahmeverbot **28** 50
- Datenübermittlung** **15** 88 f.
- Datenveränderung** **15** 102 ff., 108 ff., 207
 - Daten **15** 110 ff.
 - Tathandlungen **15** 114 ff.
 - Vorbereitungshandlung **15** 122
- Datenverarbeitung** **15** 15
 - von wesentlicher Bedeutung **15** 126 f.
- Datenverarbeitungsanlage** **15** 131
- Datenverarbeitungsvorgang**
 - als Tatobjekt des Computerbetrugs **15** 15
- Datenverschlüsselung** **28** 146 ff.
- De-minimis-Bekanntmachung** **19** 206
- Deal** → **Verständigung im Strafverfahren**
- Debt-equity-swap** **8** 9, 44
- Delegation von Leitungsaufgaben**
 - horizontale **5** 35 ff.
 - vertikale **5** 41 ff.
- Depotgeschäfte** **10** 228 ff.
 - Bankrottdelikte **10** 233
 - Straftaten nach dem DepotG **10** 229 ff.
- Design (Gemeinschaftsgeschmacksmuster)** **18** 5, 46
- Deutsch-niederländischer Polizeivertrag** **25** 71, 110a
- Deutsch-österreichischer Ergänzungsvertrag zum EuRhÜbk** **25** 111
- Deutsch-österreichischer Polizeivertrag** **25** 71, 110a

- Deutsch-polnischer Grenzzusammenarbeitsvertrag** 3 19
- Deutsch-schweizerischer Polizeivertrag** 25 71, 110a, 162
- Deutsch-tschechischer Ergänzungsvertrag zum EuRhÜbk** 25 89, 110a
- Deutsche Bundesbank** 10 2, 7, 15; 24 37, 201
- Deutsche Industrie- und Handelskammertag (DIHK)** 17 5, 89
- Deutscher Schutzverband gegen Wirtschaftskriminalität** 17 5, 89, 104
- Deutsches Patent- und Markenamt** 18 45
- Devisengeschäfte** 10 43 f.
- Dialer-Programme** 15 17, 118
- Diebstahl** 6 5
- Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 4
 - nach Insolvenzeröffnung 9 376, 381
- Diensteanbieter → Provider**
- Dienstleistung** 24 81
- Dienstleistungsfreiheit** 2 233 ff.; 20 99 f.
- Dienstliche Erklärung** 27 74
- Dienstrecht** 13 29 ff.
- Dienstvertrag**
- Abgrenzung zur Arbeitnehmerüberlassung 20 135
- Dienstverschaffungsvertrag**
- Abgrenzung zur Arbeitnehmerüberlassung 20 136
- Dieselbe Handlung/Tat** 2 78, 81
- Differenzgeschäfte** 9 147
- Digitale Hausfriedensbruch** 15 100h
- Diplomaten**
- Gestellungspflicht 23 103
- Diskontgeschäft** 10 95
- Diskriminierungsverbot** 19 129
- gemeinschaftsrechtliches 2 229
- Dispositionskredit** 10 95
- Distanzdelikt** 15 206
- Disziplinarrecht** 21 331 ff.
- Dividend Routing** 22 7, 51
- Dolmetscher** 25 51a
- Domain-Grabbing** 18 17
- Domizilgesellschaft** 22 42 ff.
- Doppelansässigkeit** 22 34 ff.
- Doppelbesteuerungsabkommen** 21 296; 22 2
- mit Hong Kong 22 35
 - mit der Schweiz 22 37
- Doppelmandat** 31 26
- DoS-Attacken** 15 107, 116, 130
- Downloaden** 15 157
- Drittgebiet** 23 51
- Drittmittel für Forschung und Lehre** 13 70 ff.
- Drittstaat-Gesellschaften** 21 93
- Drittstaatenangehörige**
- Aufenthaltsrechtlicher Status 20 101
 - Zulassung zum Arbeitsmarkt 20 102
- Drogen**
- keine Zollschuldentstehung 23 62
- Drohende Zahlungsunfähigkeit** 8 116 ff.; 9 6
- Begriff 8 116 ff.
 - Erkenntnisquellen 8 126
- Druckausübungsverbot** 19 110 f.
- Dual-use-Güter** 24 15 ff.
- Dual-use-Programme** 15 41, 97, 123
- Dual-use-Verordnung**
- catch-all-Klausel 24 133
 - mittelbaren Täterschaft 24 138
 - Vermittlungstätigkeiten 24 139
 - Verstöße 24 130 ff.
- Duplo-Akten** 31 45
- Durchfuhr** 3 30 ff.
- AWG 24 64, 75, 124
 - KWKG 24 183
- Durchsicht von Papieren** 2 316; 21 242; 26 16; 28 40 f.
- Hinzuziehung sachkundiger Personen 32 62; 31 70a
- Durchsuchung** 9 464 ff.; 26 1 ff.
- ärztliche Schweigepflicht 14 77 ff.
 - Auslandsbezug 28 25 ff.
 - bei Banken 9 482
 - bei Dritten 9 480 f.
 - bei Steuerberatern/Wirtschaftsprüfern 9 476
 - beim Insolvenzverwalter 9 477 ff.
 - beweiserhebliche Unterlagen 9 472 f.
 - Durchsuchungsbefugnisse 28 20 ff.
 - im EDV-Bereich 28 10 ff.
 - im Wege der Rechtshilfe 25 110 f., 135a, 144 ff., 150, 173, 176b, 180 f.
 - Hinzuziehung sachkundiger Personen 32 62
 - Host-Provider 28 14
 - Inbetriebnahme fremder EDV-Anlagen 28 15 ff.
 - juristische Personen oder Personengesellschaften 28 12
 - Nutzung fremder Programme 28 18 f.
 - Online 28 131 f.
 - Planung und Vollzug 28 31 ff.
 - Teilnahme des Geschädigten 32 60 f.
 - Verteidigung 31 64
 - Zoll 23 14, 26
- Durchsuchungsbeschluss**
- Anfechtung 31 73
- E-Geld** 10 250
- E-Mail-Bombing** 15 107
- E-Mail-Überwachung** 5 147
- E-Mails**
- Ausfiltern 15 116
 - ausländischer E-Mail-Server 28 142
 - Kontrolle des E-Mail-Verkehrs 28 87 ff.
 - Löschung 15 115
 - Postbeschlagnahme 28 54, 89 f.
 - Verfügungsberechtigung 15 113

Sachregister

- E101-Bescheinigung** → **A1-Bescheinigung**
Ebay 28 143
EC-Karte 10 78
EC-Kartenmissbrauch
– an Geld-/Bankautomaten 15 21 ff.
– im Zahlungsverkehr 15 25 f.
Edelmetallgeschäfte 10 43 f.
Editionspflicht 28 66 ff.
EDV-Anlage
– Inbetriebnahme 28 15 ff.
– Sicherstellung und Auswertung 28 58 f.
EDV-Beweissicherung 28 5 ff.
EG-Amtshilfegesetz 21 298
EG-Finanzschutzgesetz 2 93
EG-Fusionskontrollverordnung → **Fusionskontrollverordnung**
EGKS-Vertrag 2 6
Ehegatten 21 21
Ehrenamtliche
– Mindestlohn 20 172
Eigene Sachkunde 27 119
Eigenkapitalersetzende Leistungen 9 138, 285
Eigennutz 15 178; 16 14
Eigenproduzent 22 102
Eigentumsvorbehaltsware 9 340
Eigenverwaltung 8 20a, 49 ff.; 9 382
Einbau 24 135
Einflusspenden 13 69
Einfrieren 24 85
Einfuhr 3 30 ff.
– AWG 24 67, 74, 123
– Bannbruch 23 410
– KWKG 24 180
– Verbrauchsteuerrecht 23 288
Einfuhrabgaben 3 14
– Begriff 23 43
Einfuhrumsatzsteuer 23 68
– Endverwendung 23 223
– Fiktion der Entstehung in Deutschland 23 390
– passive Veredelung 23 235
– Vorübergehende Verwendung 23 209
Eingehungsbetrug
– bei Submissionsabsprachen 19 21 ff.
– Schadensumfang 4 186
Einheitliche Europäische Akte (EEA) 2 8
Einheitlicher Bewertungsmaßstab (EBM) 14 7, 9
Einheitstäterbegriff
– nach OWiG 1 68
Einkommensteuer
– bei Scheinselbständigkeit 20 314
Einlagenzertifikate 11 17
Einlagerungskautions 2 178
Einlassung zur Sache 31 98
Einleitung eines Straf- oder Bußgeldverfahrens 21 138 f.
Einschleusen von Ausländern 6 5; 20 35, 115
Einstandspreis 19 117, 127
Einstellung gem. § 153a StPO 31 78 ff.; 32 78
Einverständnis/Einwilligung der Gesellschafter 9 282, 410, 506
Einwilligung
– in die Kreditvergabe 10 143 f.
Einwirkung auf den Börsen- und Marktpreis 11 160 ff.
Einzelgenehmigung 24 38
Einzelkaufmann
– als Täter des Bankrotts 9 110, 116, 407
– Bilanzierungsfristen 9 184
– Buchführungspflicht 9 161
Einziehung 11 191; 25 64 ff., 146; 32 77, 79; 30 5 ff.
– als Gegenstand von Verständigungen 29 63
– bei Schutzrechtsverletzungen 18 26
– bei Tachoscheibenmanipulation 7 15
– bei Zollstrafaten 23 490
– Bruttoprinzip 30 21, 24 ff.
– des Wertes von Taterträgen → **Wertersatzeinziehung**
– Drittbegünstigte 30 90 ff.
– durch die Tat oder für die Tat etwas erlangt 30 18 ff.
– Erweiterte Einziehung → **Erweiterte Einziehung von Taterträgen**
– nach dem OWiG 1 66
– Nachlassfälle 30 112 ff.
– Nutzungen 30 58, 131 ff.
– Rechtsnatur 30 6 ff.
– Schätzung von Umfang, Wert und abzuziehenden Aufwendungen 30 55 ff.
– Surrogate 30 59 f., 137 ff.
– Vermögensarrest → **Vermögensarrest**
– Verschiebungsfälle 30 103 ff.
– Vertretungsfall 30 97 ff.
– Vorläufige Vermögenssicherung → **Vorläufige Vermögenssicherung**
– Wert des Erlangten 30 22 ff.
– von Taterträgen bei Tätern und Teilnehmern 30 11 ff.
Einzugsstelle 9 303
Electronic Cash 15 25
Elektrohandwerk 20 261, 263
Elektromagnetische Abstrahlung 15 90
Embargos
– personenbezogene Embargos 24 14
– Waffenembargos 24 11
– Wirtschaftsembargos 24 12
EMCS-Verfahren 23 325
Emissionszertifikate 11 21, 32
Empfehlungen der EU 2 125
Empfehlungsverbot gemäß Art. 14 lit. b MAR 11 65, 104 ff.
EMRK → **Europäische Menschenrechtskonvention**
Endverwendung 23 217 ff.

- Energiesteuer** 23 362 ff.
- Enforcement-Database** 18 45
- Entbindung von der Schweigepflicht**
→ **Schweigepflicht**
- Entgrenzungsverbot** 4 73, 77, 81
- Entleih ausländischer Arbeitnehmer ohne Arbeitsgenehmigung** 20 157, 163
- Entleiher**
– Haftung nach SGB IV 20 83
– Steuerhaftung 20 338 ff.
- Entnahme aus dem Steuerlager** 23 336 ff.
– Tabakwaren 23 349
– unrechtmäßige 23 344 ff.
- Entschädigung für Ermittlungsmaßnahmen** 10 40
- Entschuldigungsgründe** 1 38
- Entsendebescheinigung** 4 128; 20 52, 153, 291
- Entsendung** 20 48
– Straftaten und Ordnungswidrigkeiten 20 286 ff.
- Entsprechungserklärung** 5 57
- Entziehen aus der zollamtlichen Überwachung**
– als Bannbruch 23 421 ff.
– Festsetzungsverjährung 23 496
- Entziehung der Fahrerlaubnis**
– als Gegenstand von Verständigungen 29 63
- Erben**
– Berichtigungspflicht (§ 153 AO) 21 56
- Erbengemeinschaft**
– Insolvenzverschleppung 9 46
- Erbringen technischer Hilfe** 24 122
- Erbringen unerlaubter Finanzdienstleistungsgeschäfte** 10 200 ff.
- Erfolgsdelikt** 21 29
- Erfolgsort** 3 38 ff.
- Erfüllung nicht nachweisbarer Verbindlichkeiten** 4 119
- Erfüllungsbetrug**
– bei Submissionsabsprachen 19 30 ff.
- Ergänzende Zollanmeldung** 23 131
- Erhebliche Behinderung wirksamen Wettbewerbs** 19 60
- Erhebliche Störung der Datenverarbeitung** 15 132
- Erheblicher Umfang von Dienst- oder Werkleistungen** 20 20
- Erlaubnis zum Daueraufenthalt-EG** 20 101
- Erlöschen der Zollschuld** 23 77
– Vorspiegeln von Erlöschensgründen 23 261
- Ermittlungsverfahren**
– Erledigungsmöglichkeiten 31 75 ff.
– im Zollbereich 23 22 ff.
– Verhältnis zur Außenprüfung 23 27
– Verhältnis zur zollamtlichen Überwachung 23 26
- Eröffnungsantrag** → **Insolvenzantrag**
- Eröffnungsbilanz** 9 178, 187, 374, 389; 12 48
- Eröffnungserklärung** 31 99
- Eröffnungsverfahren** → **Insolvenzeröffnungsverfahren**
- Erörterung des Verfahrensstandes** 29 21 ff.
– mehrere Angeschuldigte 29 30
– während der Hauptverhandlung 29 47 ff.
- Erpressung** 6 5
- Ersatzwaren** 23 185
- Erscheinen**
– eines Amtsträgers zur steuerlichen Prüfung 21 140 f.
– zur Ermittlung einer Steuerstraftat 21 142 f.
– zur Nachschau 21 144
- Erschleichen von Aufenthaltstiteln** 20 113 f., 286
- Erschleichen von Leistungen** 15 29
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 5
- Erschleichen von Sozialleistungen** 20 24
- Erstes Gesetz zur Bekämpfung der Wirtschaftskriminalität** 1 81 f.
- Erweiterte Einziehung von Taterträgen** 30 73 ff.
– bei anderen 30 147 ff.
- Erwerb** 24 68, 77
- Erwerbsfähigkeit** 20 87
- Erwerbstätigkeit von Ausländern ohne Genehmigung** 20 37 ff.
- Erwiesensein der Beweistsache** 27 89 ff.
- Erzwungene Stundung** 8 106
- Essential-Facility-Doctrine** 19 120
- ESumA** 23 81 ff.
– Keine Strafbarkeit bei Nichtabgabe 23 84
– verheimlichte Waren 23 98
– → **Summarische Eingangsanmeldung**
- EU-Amtshilferichtlinie** 21 298 ff.
- EU-Bestechungsgesetz** 2 96
- EU-Bestechungsübereinkommen** 25 75a
- EU-Mehrwertsteuer-Zusammenarbeits-VO** 21 300
- EU-NORISL** 25 53a
- EU-Rechtsinstrumente-Ausführungsgesetz** 1 79
- EU-Sitzlandprinzip** 15 205
- EU-Zentrum zur Bekämpfung der Cyberkriminalität** 15 211
- EU-Zinsbesteuerungsrichtlinie** 21 299
- EuGH** → **Europäischer Gerichtshof**
- EUR-Lex** 25 40
- Eurogeldkredit** 10 95
- Eurojust** 2 25, 128, 364 ff., 399; 7 25; 25 22 f., 76a
– Handlungsformen 2 367
– Ziel 2 365
– Zuständigkeit 2 366
- Europäische Agentur für Netz- und Informationssicherheit** 16 52

Sachregister

- Europäische Atomgemeinschaft** 2 7
Europäische Beweisordnung 1 24; 2 116 f.; 28 142
Europäische Ermittlungsordnung 25 16, 65, 68c, 68d, 124, 144a, 147 f., 150, 157a f., 176a; 28 140a f.
Europäische Gemeinschaft 2 5 f.
Europäische Insolvenzordnung 8 12
Europäische Medicrime-Convention 2 54a
Europäische Menschenrechtskonvention (EMRK) 2 29, 45 ff.
Europäische Staatsanwaltschaft 1 24; 2 2, 25 f., 119a ff., 128, 395 ff.; 25 23c, 76a f.
Europäische Union (EU)
– Anweisungskompetenz 2 135, 137 ff.
– Assimilierungsprinzip 2 153, 196 ff.
– Bekämpfung von Unregelmäßigkeiten zu Lasten des EU-Haushalts 2 300 ff.
– Bußgeldkompetenzen 2 163 ff.
– Entwicklung 2 5 ff.
– Handlungsformen im Bereich des Strafrechts 2 125 ff.
– Kompetenz zur Verhängung sonstiger Sanktionen 2 175 ff.
– Kompetenzen auf dem Gebiet des Kriminalstrafrechts 2 132 ff.
– Kompetenzen zur Bekämpfung von Betrug zum Nachteil der EU 2 156 ff.
– Schutz der finanziellen Interessen 3 6
Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)
– Insolvenzantragspflicht 9 51
Europäische Wirtschaftsgemeinschaft 2 7
Europäische Zentralbank (EZB) 10 2, 15 f.
Europäischer Ausschuss für Strafrechtsfragen des Europarats 2 55
Europäischer Gerichtshof (EuGH) 2 371 ff.
– Aufgabe 2 371
– Auswirkung der Judikatur 2 255 ff.
– Bußgeldkompetenz 2 172 f.
Europäischer Haftbefehl 1 24; 2 46, 68 ff., 104, 350; 25 44, 48 ff., 81, 135
Europäischer Rechnungshof 2 331 ff.
Europäischer Verfassungsvertrag 2 14,
120 ff.
Europäisches Amt für Betrugsbekämpfung
→ OLAF
Europäisches Amt für Geistiges Eigentum (EUIPO) 18 7
Europäisches Auslieferungübereinkommen (EuAIÜbk) 2 46; 25 45 ff., 153, 177
Europäisches Justitielles Netz (EJN) 2 368 ff.; 7 25; 25 21, 23, 40, 42, 118
Europäisches Kartellordnungswidrigkeitenrecht 19 193 ff.
– Adressaten 19 228
– Auskunftsverlangen 19 220
– Bußgeldbemessung 19 218, 243 ff.
– Bußgeldtatbestände 19 216 ff.
– comfort letters 19 210
– Freistellungen 19 209 ff.
– Fusionskontroll-Verordnung → **Fusionskontroll-Verordnung**
– Fusionskontrolle → **Fusionskontrolle**
– Kronzeugenregelung 19 248 ff.
– Leitlinien 19 244 ff.
– Missbrauch einer marktbeherrschenden Stellung 19 212 ff.
– Rechtsgrundlagen 19 193 ff.
– Rechtsnachfolge 19 237
– Verbot horizontaler/vertikaler Vereinbarungen und abgestimmter Verhaltensweisen 17 200 ff.
– Verbotsnormen 19 200 ff.
– Verfahrensverstöße 19 219 ff.
– Vergleichsverfahren (Settlement) 19 259 ff.
– Verhältnis zu nationalen Wettbewerbsregeln 19 6
– Verstöße gegen materielles Kartellrecht 19 225 ff.
– Zurechnung des Verhaltens natürlicher Personen 19 239 f.
Europäisches Kartellrecht
– Bußgeldkompetenzen im EGV und AUEV 2 166 ff.
– Bußgeldkompetenzen im EAG 2 170 f.
Europäisches Modellstrafgesetz 2 408 f.
Europäisches Parlament 2 329 f.
Europäisches Rechtshilfeübereinkommen (EuRhÜbk) 25 65 ff., 157b, 177
Europäisches Strafrechtsübereinkommen zur Korruption 2 52
Europäisches Übereinkommen
– betreffend Auskünfte über ausländisches Recht (AuRAÜbk) 25 42
– im Zollbereich (Neapel II) 23 36
– über Cyber-Kriminalität 2 53
– über den Schutz der Umwelt durch Strafrecht 2 51
– über die Manipulation in Sportwettbewerben 2 54c
– über die Rechtshilfe in Strafsachen 2 47
– über Geldwäsche 2 50
– zur Bekämpfung des Terrorismus 2 48
Europäisches Verwaltungssanktionenrecht 2 183 f.
Europäisches Zentrum zur Bekämpfung von Cyberkriminalität 16 52
Europarat 2 42, 44
– Cybercrime-Konvention 25 56, 88a; 28 123, 140 ff.
Europaratsübereinkommen
– über Datennetzkriminalität 25 77a
– über die Fälschung von Arzneimittelprodukten und ähnliche Verbrechen 25 56a, 78a

- über Geldwäsche sowie Ermittlung, Beschlagnahme und Einziehung von Erträgen aus Straftaten (EuGeldwäscheÜbk) **25** 64, 78, 115, 146, 147, 157, 167, 177
- über Korruption **25** 55b, 73
- Europarecht**
 - Begriff **2** 41 ff.
- European Competition Network (ECN)** **19** 197
- EUROPOL** **2** 357 ff.; **3** 26
 - Aufgaben **2** 361
 - Ziele **2** 360
- Eventualbeweis** **antrag** **27** 18, 27
- Evokationsrecht der Staatsanwaltschaft** **21** 202 f., 209, 227 f., 237 ff., 315
- Existenzgefährdender Eingriff** **4** 100 ff.
 - Schadensumfang **4** 184
- Exploits** **15** 83, 106
- Externes Versandverfahren** **2** 305, 308

- Facebook-Account**
 - Datenherausgabe **28** 143
 - Postbeschlagnahme **28** 54
- Factoring** **10** 95, 177 ff.
- Fälligkeitssteuern** **21** 13
- Fälschliche Beeinflussung einer Datenverarbeitung** **15** 47
- Fälschung beweisbarer Daten** **6** 5; **15** 22, 27, 47, 50 ff.
 - Daten **15** 51 ff.
 - Tathandlungen **15** 57 ff.
- Fälschung von Arzneimittelprodukten** **25** 78a
- Fälschung von Gesundheitszeugnissen** **3** 8
- Fälschung von Zahlungskarten** **3** 48; **6** 5; **15** 22, 33, 66
- Fahndung** **25** 106 ff.
- Fahndungsbestimmungen** **25** 85
- Fahrerkartenmanipulationen** **15** 62b
- Fahrverbot**
 - als Gegenstand von Verständigungen **29** 63
- Fake-Angebote/-Shops** **15** 199
- Faktische Beauftragte** **4** 23
- Faktische Vertretungsorgane/Geschäftsführer** **1** 43; **9** 10 ff.; **21** 59; **26** 61
 - als Täter der Insolvenzverschleppung **9** 61 f.
 - als Täter des § 266a StGB **9** 297
 - als Täter von Bankrott delikten **9** 115
 - Beendigung **9** 25
 - Beweisanzeichen **4** 17 f.; **9** 14
 - im Ordnungswidrigkeitenrecht **4** 214
 - Insolvenzantragspflicht **8** 142, 150b
 - Mitgeschäftsführung **9** 19
 - Sechs-von-acht-Theorie **9** 22 f.
 - strafrechtliche Folgen für den faktischen Geschäftsführer **4** 20
 - strafrechtliche Folgen für den formellen Geschäftsführer **4** 21 f.
 - Voraussetzungen **4** 15
- Faktischer Liquidator** **9** 12
- Fallpauschalen** **14** 11
- Falschangaben bei der Genossenschaft** **12** 31
- Falschangaben im Rahmen der Umwandlung** **12** 32 ff.
- Falschbeurkundung im Amt** **6** 5
- Falsche Angaben in der öffentlichen Ankündigung** **12** 18
- Falsche Ausstellung von Berechtigungsscheinen (§ 402 AktG)** **12** 82 ff.
- Falsche Versicherung an Eides Statt** **9** 338 ff., 379, 384
- Falsches oder irreführendes Signal** **11** 125 ff.
- Falschgeld**
 - keine Zollschuldentstehung **23** 62
- Fangschaltung-Entscheidung des BVerfG** **28** 82
- Fehlmenge** **23** 338
- Feilhalten** **15** 41
- Fernverkauf** **23** 317
- Festhaltungserklärung** **20** 150b
- Festsetzungsfrist**
 - Hemmung **21** 191
 - verlängerte **21** 334, 336
- Festsetzungsverjährung** **21** 132 f.
 - Verbrauchsteuern **23** 495
 - Zölle **23** 496
- Feststellungsbescheid** **21** 36 f.
- Fiktion**
 - Einführgestellung **23** 106
 - Ort der Steuerentstehung **23** 390
 - Zollanmeldung **23** 134 ff.
- Filehoster** **15** 157
- Filesharing** **15** 159, 161
- Filmwerke** **15** 151, 161
- Financial Action Task Force On Money Laundering (FATF)** **6** 1
- Finanzagenten** **15** 32
- Finanzbeamter**
 - als Zeuge **4** 157
- Finanzbehörden** **21** 119 f., 164
 - Anfrage bei Ermittlungen wegen Insolvenzdelikten **9** 446 ff.
 - Beteiligung im gerichtlichen Verfahren **21** 267 ff.
 - Zollverwaltung **23** 39
- Finanzdienstleistungen** **10** 9
- Finanzdienstleistungsgeschäfte** **10** 200
- Finanzdienstleistungsinstitute** **6** 30, **10** 8
- Finanzdienstleistungsunternehmen**
 - branchenspezifische Compliance-Regelungen **5** 58 ff.
- Finanzermittlungen** **30** 1 ff.
- Finanzielle Differenzgeschäfte** **11** 20

Sachregister

Finanzielle Interessen der EG, Schutz

- durch Verwaltungssanktionen und Kontrollmaßnahmen der Kommission **2** 334 ff.
- Kompetenzen zur Bekämpfung von Betrug zum Nachteil der EU **2** 156 ff.
- strafrechtlicher Schutz **2** 302 ff.
- Verfolgungszuständigkeiten **2** 315 ff.

Finanzierungsleasing **10** 91

Finanzinstitute

- Insolvenz **10** 212 ff.

Finanzinstrumente **11** 15

Finanzkontrolle Schwarzarbeit (FKS)

- 20** 3 ff.
- Befugnisse **20** 8

Finanzunternehmen **10** 10

Finanzwechsel **10** 86

Fingierte Rechnungen **17** 81 ff.

Firewall **15** 79

Firmenbestattung **8** 82a ff.; **9** 353 ff.

Firmenregister für die Schweiz **25** 167

Firmensanierer, kriminelle **9** 357 ff.

Fiskaldelikte

- Rechtshilfe **25** 47, 52, 53a, 66, 69a, 77d, 140 ff., 164

Fleischbranche **20** 260, 263

Forderungszession **10** 99

Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) **22** 172

Fortführungsprognose **8** 134 ff.

Fortführungswerte **8** 134

Fragebögen an Zeugen **26** 91

Fragerecht **25** 149

Freies Geleit **25** 152

Freigabeanspruch bei Übersicherung **10** 162

Freihändige Vergabe **19** 24, 35

Freistellungen **19** 209 ff.

Freistellungsbescheinigung **20** 303, 305, 334, 341

Freiwillige Selbstreinigung (Vergaberecht) **5** 87 ff.

Freizonen **23** 194 ff.

Freizügigkeit **2** 237; **20** 97

Freizügigkeitsgesetz **20** 104

Fremdvergleichsgrundsatz **22** 75 ff.

Fremdvergleichspreis **22** 84 ff.

Friseurhandwerk **20** 261

Frontrunning **11** 59, 75

Führungslosigkeit einer Gesellschaft **9** 58

Für einen größeren Kreis von Personen bestimmt **17** 27, 35, 66

Funktionsverlagerung in ausländische Konzerngesellschaften **22** 40 ff.

- Anwendungsbeispiele **22** 98 ff.
- Basisgesellschaft („Briefkastengesellschaft“) **20** 129; **21** 3; **22** 42 ff.
- Fremdvergleichsgrundsatz **22** 75 ff.
- Geschäftsleitung im Ausland **22** 53 ff.
- Hinterziehungskonstellation **22** 115 ff.

- Kapitalanlage im Konzern **22** 122 ff.

- Mitwirkungstatbestände des § 8b Abs. 1 AStG **22** 132 ff.

- Sonderfall § 50d Abs. 3 EStG bei Dividend Routing **22** 51 ff.

- Verrechnungspreise **22** 62 ff.

Funkzellenabfrage **28** 106 f.

Funkzellenerfassung **28** 85

Funkzelleninformationssystem **28** 108

Fusionskontrolle **19** 4, 60, 65, 75, 79, 132 ff.

- Anmeldepflicht **19** 138

- Anwendungsbereich **19** 133 ff.

- Bußgeldtatbestände **19** 142 ff.

- europäische **19** 194, 302 ff.

- Verfahren **19** 139 ff.

- Verhältnis nationales/europäisches Recht **19** 6

- Ziel **19** 132

Fusionskontrollverordnung (FKVO) **2** 169; **19** 194, 302 ff.

- Anwendungsbereich **19** 303

- Bußgeldvorschriften **19** 317 ff.

- Entscheidungsbefugnisse der Kommission **19** 314 ff.

- Ermittlungsbefugnisse der Kommission **19** 310 f.

- Verfahren **19** 304 ff.

Fußmattentheorie **21** 140

Futterarzneimittel **14** 132

Garantenstellung

- des Betriebsinhabers **1** 32 ff.

- des Unternehmers für Betriebsangehörige **4** 146 ff.

- Organe juristischer Personen **1** 37

- Übertragung **4** 149 f.

Garantie **10** 99, 134

GASP (Gemeinsame Außen- und Sicherheitspolitik) **2** 5, 9

Gebäudereinigung **20** 257, 263

Gebrauch gefälschter Zahlungskarten **15** 33

Gebrauchsmachen von Daten **15** 60

Gebrauchsmuster **18** 5, 46

Gebührenfaktor **14** 55, 64

Gebührenordnung für Ärzte (GOÄ) **14** 54, 69

Gebührenordnung für Zahnärzte (GOZ) **14** 94

Gebührenrahmen **14** 71

Geduldete Ausländer **20** 103

Gefährdung des Untersuchungszwecks **32** 49

Gefährdungsdelikt **15** 207

- abstraktes **9** 106, 216, 342

- Erfolgsort **3** 38 ff.

Gefahrenabwehr

- Eilzuständigkeit der Zollverwaltung **23** 38

Gefahr im Verzug **21** 204; **28** 24, 32 ff.; **31** 68, 73

- Gegenseitigkeit** 25 133
- Geheimdienstliche Agententätigkeit** 16 48
- Geheimnishehlerei** 15 177; 16 2, 25 ff.
– Tathandlungen 16 26
- Geheimnisverrat** 16 2 ff.
– Rechtsgut 16 4
– subjektiver Tatbestand 16 14
– Täterkreis 16 11
– Tathandlungen 16 13
– Tatobjekt 16 5
- Geheimsschutzhandbuch** 16 49 f.
- Geld**
– im Strafrecht 10 46 ff.
- Geld- und Zahlungsverkehr** 10 41 ff.
- Geldauflage**
– steuerliche Abzugsfähigkeit 31 79
- Geldautomatenkarten**
– Bargeldverfügungen 10 60 ff.
– Entwendung 10 58 f.
- Geldbuße** 1 65
- Geldfälschung** 6 5
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 12, 48
- Geldkarten** 15 26
– Entwendung 10 58 f.
- Geldspielautomaten** 15 34
- Geldstrafe**
– neben Freiheitsstrafe 4 210
- Geldstrafenvollstreckung** 25 63 ff.
- Geldwäsche** 6 1 ff.
– Barmittelkontrolle 23 19
– bei Schutzrechtsverletzungen 18 34
– Beratungsleistungen bei grenzüberschreitenden Handlungen 2 267 ff.
– Bitcoin 6 29b
– durch Bankangestellte 6 18
– durch Verteidiger 6 18
– Entwicklung 1 95 ff.
– Ersparnis 6 10
– Formen der Geldwäsche 6 21 ff.
– Geldtransfersysteme 6 25
– Geldwechselgeschäfte 6 24
– Havala Banking 6 26
– Herrühren 6 7 f.
– Kette von Verwertungshandlungen 6 7
– Kompetenzen der Zollverwaltung 23 10
– leichtfertige Geldwäsche 6 14, 18
– Loan back 6 28
– Marktmissbrauch 11 202
– Online Gambling 6 29a
– Prot. zum Übereinkommen zum Schutz der finanziellen Interessen der EG 2 97
– Strafaufhebungsgründe 6 15
– subjektiver Tatbestand 6 13
– Tarnunternehmen 6 29
– Tatgegenstand 6 6 ff.
– Tathandlung 6 12 ff.
– Über- oder Unterfakturierung von Rechnungen 6 27
– und Steuerhinterziehung 21 105 ff.; 23 492 ff.
– Underground Banking 6 26
– Verdeckte Treuhandschaft 6 22
– Verschleierung 6 16
– Versuch 6 12, 14
– Vortaten 6 3 ff.
- Geldwäschebeauftragter** 6 38; 10 21
- Geldwäschegesetz (GwG)** 6 1, 19 ff.; 26 83 f.
– Auslandsbezug 6 64
– Aufzeichnungspflicht 6 37
– Identifizierungspflicht 6 31
– Interne Sicherungsmaßnahmen 6 38 ff.
– Kündigung der Geschäftsbeziehung 6 45
– Meldepflicht 6 41 ff.
– Mitteilungspflicht an die Finanzbehörden 6 58
– Pflichten nach dem GwG 6 30 ff.
– Risikoanalyse 6 30
– Risikofaktoren 6 34
– Sorgfaltspflichten 6 33
– Verfahren 6 47 ff.
– Verpflichtete 6 30
– Verwendungsbefugnis 6 60
- Gemeinderäte** 13 48
- Gemeinsame Maßnahme** 2 61
- Gemeinsame Außen- und Sicherheitspolitik (GASP)** 2 5, 9
- Gemeinsamer Zolllarif** 23 65
– tarifliche Begünstigung 23 218 f.
- Gemeinsames Analyse- und Strategiezentrum illegale Migration (GASIM)** 20 18
- Gemeinschaftsgeschmacksmuster** → **Design**
- Gemeinschaftsunternehmen** 19 235
- Genehmigungen**
– Unrechtmäßig erwirkte oder erschlichene 24 149 f.
- Generalunternehmer**
– Haftung nach SGB IV 20 83
– Haftung und Ordnungswidrigkeiten nach AEntG 20 276
- Generalverantwortung und Allzuständigkeit der Geschäftsleitung** 1 29
- Generalzolldirektion (GZD)** 20 3, 40
- Genossenschaft**
– Falschangaben 12 31
– Insolvenzantragspflicht 9 47
- Genossenschaftsgesetz (GenG)**
– Geheimnisschutz 16 43
- Genossenschaftsregister** 9 432
- Geplante Insolvenz** 9 350 ff.
- Gerichtskundigkeit** 27 77
- Gerichtsvollzieherauskünfte** 9 441 ff.
– Aussagegenehmigung 9 442
- Geringfügige Beschäftigung** 20 61, 64 ff.
– geringfügig entlohnte Beschäftigung 20 65 f.

Sachregister

- in Privathauhalten **20** 68
- kurzfristige geringfügige Beschäftigung **20** 67
- Geringfügigkeitsrichtlinien** **20** 64
- Gerüchte** **11** 42
- Gerüstbauerhandwerk** **20** 263
- Gesamtgegenstand** **28** 43
- Gesamtrechtsnachfolge (§ 81 Abs. 3b GWG)** **19** 157
- Gesamtverantwortung in Unternehmensorganen** **4** 27 ff.
 - Delegation an Mitarbeiter **4** 41 ff.
 - Fahrlässigkeitstaten **4** 47 ff.
 - Fehlende Befassung des Gesamtorgans **4** 33 ff.
 - gemeinsame Beschlussfassung **4** 29 f.
 - Haftung von Aufsichtsgremien **4** 51 ff.
 - Überstimmte Mitglieder **4** 31 f.
 - Vorsatzanforderungen **4** 45 f.
- Geschädigtenvertreter** **32** 9 ff.
- Geschädigter** **32** 1 ff., 9 ff.
 - Akteneinsichtsrecht **32** 38 ff.
 - Anwesenheits- und Teilnahmerechte **32** 57 ff.
 - Informationsrechte **32** 36 ff.
 - Kosten **32** 13 ff., 59
 - Private Ermittlungen **32** 63 ff.
 - Zeugenvernehmung **32** 16 ff.
- Geschäfts- und Betriebsgeheimnisse** **15** 173; **21** 305
 - als Tatobjekt **16** 5 ff.
 - Schutz **16** 1 ff., 5 ff.
 - Zugänglichkeit **16** 12
- Geschäftsführer**
 - als Täter der Insolvenzverschleppung **9** 7, 59 ff.
 - als Täter des § 266a StGB **9** 295
 - als Täter des Betruges **9** 271
 - als Täter von Bankrottdelikten **9** 112, 114, 122
 - Ausscheiden **9** 68, 506
 - Bilanzierungspflicht **9** 187
 - Buchführungspflicht **9** 165
 - faktische → **Faktische Geschäftsführer**
 - Geschäftsführersperre **8** 8
 - Insolvenzantragspflicht **9** 59
 - mehrere **21** 60
 - Mindestlohn **20** 177
 - nach Insolvenzeröffnung **9** 381 ff.
 - unwirksame Bestellung **4** 13
 - Vermögensbetreuungspflicht **9** 273
- Geschäftsherrenhaftung** **5** 18, 49, 51; **9** 121
 - strafrechtliche **5** 74, 122
- Geschäftskreis** **9** 201
- Geschäftsleitung**
 - Generalverantwortung und Allzuständigkeit **1** 29; **4** 27 ff.
- Geschäftsspionage** **15** 175 f.; **16** 2, 19 ff.
 - Ausspähungshandlung **16** 20
 - Rechtsgut **16** 19
 - subjektiver Tatbestand **16** 24
- Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode** **22** 95
- Geschäftsvorfallbezogene Nettomargenmethode** **22** 95
- Geschützte Werke** **15** 149 ff.
- Gesellschaft ausländischer Rechtsform** **3** 5
- Gesellschaft bürgerlichen Rechts**
 - Insolvenzantragspflicht **9** 48 ff.
- Gesellschaft zur Verfolgung von Urheberrechtsverletzungen e. V. (GVU)** **18** 45
- Gesellschafter**
 - als Täter der Insolvenzverschleppung **9** 7, 42 f., 64, 72, 75 f.
 - als Täter von Bankrottstaten **9** 111 f., 407
 - Vermögensbetreuungspflicht **9** 273
 - Weisungen **9** 280 ff.
- Gesellschafterdarlehen** **9** 138 f., 225, 285
- Gesellschafterliste** **9** 72, 431
- Gesetz gegen Wettbewerbsbeschränkungen (GWB)** **3** 25; **16** 2 ff.; **19** 4 ff., 69 ff.
 - Bagatellbekanntmachung **19** 104
 - Beweismittel nach § 89d GWB **19** 366
 - Bußgeldrecht **19** 78 ff.
 - bußgeldrechtliche Besonderheiten **19** 99 ff.
 - Missbrauch einer marktbeherrschenden Stellung **19** 73, 90, 115 ff.
 - Offenlegung aus der Behördenakte (§ 89c GWB) **19** 361 ff.
 - prozessuale Vorschriften **19** 358 ff.
 - Regelungen und Systematik **19** 69 ff.
 - Umgehungsverbote im Kartellrecht **19** 72, 110 ff.
 - Verbot wettbewerbsbeschränkender Vereinbarungen **19** 71, 89, 99 ff.
 - Verhältnis nationales/europäisches Recht **19** 6
- Gesetz über das Aufspüren von Gewinnen aus schweren Straftaten → Geldwäschegesetz**
- Gesetz über das Kreditwesen → Kreditwesengesetz**
- Gesetz über den Europäischen Haftbefehl** **2** 46, 73 ff.
- Gesetz über den Wertpapierhandel (WpHG)** **3** 16
- Gesetz über die internationale Rechtshilfe in Strafsachen (IRG)** **25** 37 f., 81 ff.
- Gesetz zur Regelung der Verständigung im Strafverfahren** **29** 1
- Gesetzliche Vermutungen** **1** 111 ff.
- Gesetzlichkeitsprinzip** **2** 210
- Gestaltungsmissbrauch** **2** 244
- Gestellung** **23** 96 ff.; **24** 165
 - Fiktion **23** 106, 110
 - Freizone **23** 196
 - Minderjährige **23** 121
 - pflichtwidrige Nichtgestellung **23** 112 ff.
 - Postverkehr **23** 163
 - Truppenverwendung **23** 253
 - Verbringen aus dem Zollgebiet **23** 240

- Gesundheitswesen** 14 1 ff.
 – Abrechnungsbetrug → **Abrechnungsbetrug im Gesundheitswesen**
 – Korruption 14 115
Gewahrsam
 – an Beweisstücken 26 11 ff.
Gewerbeordnung (GewO)
 – irreführende Kreditanpreisung 10 103 ff.
 – Strafbarkeit 17 36
Gewerberegister 9 433
Gewerbesteuer
 – bei Scheinselbständigkeit 20 315
Gewerbezugsregister (GZR) 5 83, 89; 9 434 f.
 – Eintragung von Entscheidungen der Kartellbehörden 19 191 f.
Gewerbsmäßigkeit 15 138; 18 25; 20 34; 24 145
 – Steuerhhelei 23 458
 – Steuerhinterziehung 23 396
Gewinn- und Verlustrechnung 9 178, 472; 12 48, 72
Gewinnabschöpfung
 – im Ordnungswidrigkeitenrecht 1 67
 – im Wege der Vollstreckungshilfe 25 64 ff.
Gewinnsucht 9 213
Gewöhnlicher Aufenthalt 22 21 f.
Gläubigerausschuss 8 15 ff., 27, 30, 32, 52, 57, 155
Gläubigerbegünstigung 9 221 ff.; 10 164 f.
 – Auffanggesellschaften 9 363 f.
 – Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 11
 – inkongruenter Vorteil 9 224 ff.
 – Insolvenzverwalter als Täter 9 389, 394 f.
 – Konkurrenzen 9 236 f.
 – nach Abweisung eines Insolvenzantrags 9 408 f.
 – objektiver Tatbestand 9 222 ff.
 – subjektiver Tatbestand 9 229 f.
 – Täterkreis 9 232 ff.
 – Teilnahme durch Berater 9 420 f.
 – Versuch 9 234 f.
Gläubigerversammlung 8 32
Gläubiger-Fonds 9 358 ff.
Gläubigerpools 9 361 f.
Glaubwürdigkeit von Zeugen 27 120
Glaubwürdigkeitsgutachten 27 120
Gleitzone 20 43, 62
Globaler Standard für den Automatischen Informationsaustausch in Steuersachen (AIA) 22 168
Globalgenehmigung 24 38
Glückspielautomaten → **Geldspielautomaten**
GmbH
 – strafbare Falschangaben 12 24 ff.
GmbH & Co. KG
 – Bankrottdelikte 9 114, 183, 196
 – Insolvenzantragspflicht 9 48, 52 f., 63
 – Untreue 9 290
GmbH-Gesetz
 – Geheimnisschutz 16 43
Going-concern-Werte 8 134
Google 28 143
Grauer Kapitalmarkt 10 180
GRECO 2 52
Green Field Investments 22 100
Gremienentscheidungen 1 29
Grenzbeschlagnahmeverfahren 18 36 ff.
Grenzüberschreitender Datenzugriff 28 29
Grober Eigennutz 20 34, 80
Grobes Ausmaß 20 80; 21 80 f.
Gründungsprüfungen 12 76
Gründungsschwindel 12 5 ff.
Gründungstheorie 3 5
Grüner Ausgang 23 111
 – leichtfertige Steuerverkürzung 23 511
Grundpfandrechte 10 99
Grundrecht auf informationelle Selbstbestimmung 15 169
Grundsätze der Organisationsherrschaft 4 60 ff.
Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung 9 167, 179
Grundsatz der Spezialität 25 153 ff., 168 ff., 176 b
Grundsatz der Verhältnismäßigkeit 2 217 ff.
Grundsatz in dubio pro reo → **in dubio pro reo-Grundsatz**
Grundsatz ne-bis-in-idem → **ne-bis-in-idem-Grundsatz**
Grundsatz nemo-tenetur → **nemo-tenetur-Grundsatz**
Grundurteil 32 84
Gruppenanfragen 22 38 ff.
Gruppenfreistellungsverordnung 19 71, 197, 209
Güter mit doppeltem Verwendungszweck 24 15 ff.
Gütergemeinschaft, fortgesetzte
 – Insolvenzverschleppung 9 46
GuV-Rechnung → **Gewinn und Verlust-Rechnung**
Hacker-Programme (Tools) 15 40 f., 96 f., 123, 140
Hacking 15 82
Häusliche Pflegedienste 14 128
Haftung
 – des Erwerbers von Zigaretten 23 489
 – des Vertretenen 23 504
 – Empfänger beim Kaffeeversand 23 319
 – Steuerhinterziehung und Steuerhhelei 23 500 ff.
 – Wahlfeststellung zwischen Steuer- und Haftungsschuld 23 501

Sachregister

- Haftung des Steuerhinterziehers** 21 337
Haftungsbeschränkte Unternehmersgesellschaft 8 85 f.
Halbjahresberichte 12 77
Halbjahresübersichten 12 72
Handakten
– des Finanzamtes – Akteneinsichtsrecht 31 43
– des Rechtsanwalts/Steuerberaters 26 17, 19
Handeln für den Geheimdienst einer fremden Macht 24 144, 148
Handeln für Unternehmen, strafrechtliche Haftung
– allgemeine Zurechnungsnorm des § 14 StGB 4 7 ff.
– Beendigung der strafrechtlichen Verantwortlichkeit 4 24
– Begehungsformen strafbaren Handelns in Unternehmensstrukturen 4 58 ff.
– des Erwerbers von Zigaretten 23 489
– des Vertretenen 23 504
– eigene Angelegenheiten des Organs 4 26
– Empfänger beim Kaffeeverand 23 319
– Organisationsdelikte → **Organisationsdelikte**
– faktische Geschäftsführer → **Faktischer Geschäftsführer**
– Gesamtverantwortung → **Gesamtverantwortung in Unternehmensorganen**
– Organisationsdelikte → **Organisationsdelikte**
Handeln im geschäftlichen Verkehr 18 19, 36
Handeln zu Zwecken des Wettbewerbs 15 178
Handels- oder Vermittlungsgeschäft 24 99
Handelsbilanz 9 180
Handelsgesellschaften
– Bankrottdelike 9 407
– Buchführungspflicht 9 165
– Untreue 9 289
Handelsgesetzbuch (HGB)
– Geheimnisschutz 16 43
Handelsplätze 11 13 f.
Handelsregister 9 430 f.
Handeltreiben
– KWKG 24 184
Handlungsort 3 34 f., 39
Handwerksrolle 20 21
Haupttatsachen 27 82
Hauptverfahren 31 89 ff.
– Ausschluss der Öffentlichkeit 31 100
– Verteidigungsstrategien 31 97 ff.
Hauptversammlung 12 74
Hauptzollämter 23 41
– Verfolgung von Unregelmäßigkeiten zu Lasten des EG/EU-Haushalts 2 316
Haustürwerbung 17 23 ff.
Havala Banking 6 26
Hehlerei 6 5, 17
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 5
– Steuerhehlerei → **Steuerhehlerei**
- Heil- und Hilfsmittel** 14 120 ff.
Heil- und Kostenplan 14 95
Heilmittelwerbegesetz
– Strafbarkeit 17 35, 66
Heilpraktikergesetz
– Strafbarkeit 17 66 ff.
Heimarbeiter
– Mindestlohn 20 178
Heimarbeitsschwindel 17 8
Heizölverdieselung 23 363
Herausgabe
– im Wege der Rechtshilfe 25 144 ff.
– von Bankunterlagen 10 27
Herbeiführen der Krise 9 197 f.
Herkunftslandprinzip 15 205
Herrühren 6 7 f.; 23 494
Herstellen
– von Computerprogrammen zum Computerbetrug 15 41
Herstellung
– von Erzeugnissen ohne Erlaubnis 23 355 ff.
Herstellung einer verkörperten Wiedergabe des Geheimnisses 15 176
Hilfsbedürftig gemäß SGB II 20 87
Hilfsbeweisanspruch 27 18, 21 ff.
Hilfstatsachen 27 82
Hinterziehung von Sozialversicherungsbeiträgen → **Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt**
Hinterziehungszinsen 23 497 f.
Hinzurechnungsbesteuerung 22 4, 25 f., 65, 96 f., 124 ff.
– Vermeidung 22 138
Hoaxes 15 107
Hörfallen-Entscheidung des BGH 28 82
Hoheitsträgerprinzip 3 44
Homepage 15 153
Honorarmanipulation 9 399
Host-Provider 15 189, 192
– Durchsuchung 28 14
Hosting 15 192 ff., 196
Hyperlinks 15 201 ff.
Hypothekenkredit 10 95
- Identifizierung des Kunden** 10 53 ff.
IDW-Prüfungsstandart IDW PS 800 8 115
Illegale Ausländerbeschäftigung 20 96 ff.
Illegale Arbeitnehmerüberlassung 20 287, 337 ff.
– steuerliche Bedeutung 20 338 ff.
– steuerstrafrechtliche Folgen 20 343 ff.
Illegale Beschäftigung 20 1 ff.
– steuerliche Aspekte 20 292 ff.
Illegale Nutzung von Programmen 15 143 ff.
Image-Sicherung 28 48
IMEI-Nummer 28 86, 95, 114, 117
Immobilienmakler 6 30

- IMSI-Nummer** 28 95
IMSI-Catcher 28 85 f., 116 f.
In dubio pro reo-Grundsatz 21 31
IN-Akten 9 449 ff.
 – Verdachtsmomente 9 454 ff.
 – Verwertungsverbot 9 494 ff.
Individualrechtsgüter 3 3
Indizien 27 82
Industrie- und Handelskammern 17 5, 89
Inhaltsdaten 25 88a
Interne Revision 10 19
Informantenschutz 21 183, 260 f.
Information 11 140
Informationsdienste
 – Beschlagnahmeverbot 28 50
Informationszentrale Ausland (IZA) 22 148
Informelle Absprachen 29 46, 56, 75
Inhaltsdaten 28 74
Inkongruenter Vorteil 9 224 ff.
Inländer (§ 2 Abs. 15 AWG) 24 2
Inland 3 29 ff.
Innergemeinschaftliche Lieferungen 21 34
 – formaler Steuerschaden 4 168
 – Missbrauchsgestaltungen 2 279 ff.
 – Verbrauchsteuerhinterziehung 23 293
Inputmanipulation 15 18 f.
Insiderdelikte 11 24 ff.
Insidergeschäfte 11 30
 – Definition 11 67
 – Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 16
 – Legitime Handlungen 11 75 ff.
 – Verbot 11 67 ff.
Insiderhandel 6 4; 11 4
 – Beendigung 11 198
 – Strafraumen 11 182 ff.
 – Subjektiver Tatbestand 11 171 ff.
 – Unterlassenstrafbarkeit 11 179 ff.
 – Verbotstatbestände des Art. 14 MAR 11 63 ff.
 – Verjährung 11 196 ff.
 – Vermögensabschöpfung 11 191 ff.
 – Versuchsstrafbarkeit 11 187 ff.
Insiderhandelsverbote 11 27 ff.
Insiderinformation 11 31 ff.
 – Beispiele 11 59 ff.
 – Bezug zu Emittent oder Finanzinstrument 11 43 f.
 – Eignung zur erheblichen Kursbeeinflussung 11 45 ff.
 – nicht öffentlich bekannt 11 54 ff.
 – unwahre Tatsachen 11 41
 – zeitlich gestreckte Vorgänge 11 62
Insiderstrafrecht 1 93 f.
Insolvenz 8 1 ff.; 10 159
 – von Finanzinstituten 10 212 ff.
 – wirtschaftskriminalistische Beweisanzeichen 10 160
 – Insolvenzakten → **IN-Akten**
- Insolvenzanfechtung**
 – und Strafverfahren 9 500
Insolvenzantrag 9 32
 – Antragsfrist 8 142; 9 82, 94, 96
 – Antragspflicht 8 8, 140 ff.; 9 79 ff.
 – durch Staatsanwaltschaft 8 12b, 141; 30 122
 – unrichtiger 9 86 ff.
 – unterlassener 9 81
 – verspäteter 9 82
Insolvenzantragsfrist 8 142; 9 82, 94, 96
Insolvenzantragspflicht 8 8, 140 ff.; 9 79 ff.
 – bei Führerlosigkeit der Gesellschaft 8 147 f.
 – faktischer Geschäftsführer 8 142
 – Folgen bei Pflichtverstößen 8 149 ff.
 – juristische Personen des bürgerlichen Rechts 8 145
 – juristische Personen des öffentlichen Rechts 8 145
 – Nachlass 8 146
Insolvenzauslöser 8 98 ff.
Insolvenzeröffnung 9 130
 – Straftaten nach ~ 9 365 ff.
Insolvenzeröffnungsbilanz 8 98, 137
Insolvenzeröffnungsverfahren
 – Straftaten 9 366 ff.
Insolvenzgutachter
 – Kontaktaufnahme im Ermittlungsverfahren 9 461 ff.
Insolvenzordnung 8 7 ff.
 – Zielsetzung und Schwerpunkte 8 12 ff., 24
Insolvenzplan 8 24 ff., 36 ff., 120
 – Planinhalt 8 41 ff.
 – Rechtsnatur 8 37
 – Verfahrensgang 8 46 ff.
Insolvenzrechtliche Vergütungsverordnung (InsVV) 9 399
Insolvenzstrafrecht 1 94; 8 79 ff.; 9 1 ff.
 – Auswirkungen der Insolvenzrechtsreform 8 87 ff.
 – Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 10 f.
 – Überschuldung – Altfälle 8 138
Insolvenzstrafverfahren 9 424 ff.
 – Informationsgewinnung 9 430 ff.
 – Vermögensabschöpfung 9 501 ff.
 – Vorermittlungen 9 424 ff.
Insolvenzverfahren
 – Abweisung mangels Masse 8 169 ff.
 – Entscheidung des Insolvenzgerichts 8 167 ff.
 – Eröffnung des Verfahrens 8 167 f.
 – Eröffnungsverfahren 8 151
 – Sachverständigengutachten 8 152
 – Sicherungsmaßnahmen 8 153 ff.
 – und strafrechtliche Opferschädigung 30 233
 – Verfügungsverbote 8 153
 – Verhältnis zum Vermögensarrest 30 230
 – Verwertbarkeit von Angaben des Schuldners 26 92 ff.

Sachregister

- Vollstreckungsverbote **8** 154
- Vorrang der Beschlagnahme **30** 233
- Insolvenzverschleppung** **9** 32 ff.; **10** 166
 - Auffanggesellschaften **9** 363 f.
 - Beendigung **9** 39, 100 f.
 - bei Auslandsgesellschaften **9** 35, 45, 54 ff.
 - bei Gesellschaften ohne Rechtspersönlichkeit **9** 48 ff.
 - bei juristische Personen **9** 45 ff.
 - faktischer Geschäftsführer **9** 61 f.
 - Firmenbestattung **9** 354
 - Gläubiger-Fonds **9** 360
 - Konkurrenzen **9** 102 f.
 - nach Abweisung eines Insolvenzantrags **9** 404
 - Normen **9** 33 f.
 - objektive Bedingung der Strafbarkeit **9** 44
 - objektiver Tatbestand **9** 42 ff.
 - Rechtsfolgen **9** 37 f.
 - subjektiver Tatbestand **9** 78, 93 ff.
 - Täterkreis **9** 7, 58 ff.
 - Teilnahme **9** 76 ff., 415 f.
 - unzumutbare Antragstellung **9** 92
 - Verjährung **9** 39
 - Vollendung **9** 99
- Insolvenzverwalter**
 - als Täter **9** 385 ff.
 - als Täter des § 266a StGB **9** 296, 313
 - als Erkenntnisquelle **9** 461 ff.
 - als Verletzter **9** 499
 - als Verletzter im Strafverfahren **30** 232
 - Durchsuchung **9** 477
 - Honorarmanipulation **9** 399 ff.
 - Kontaktaufnahme im Ermittlungsverfahren **9** 461 ff.
 - schwacher/starker **9** 367 ff., 387
 - Steuererklärungspflicht **21** 55
 - Verfahrensrechte **9** 498 f.
 - vorläufiger **8** 156, 159 ff.; **9** 367
- Institute** **10** 8
 - Bestandsgefährdung **10** 208
- Interessenformel** **9** 200, 276
- Internal Investigations** **5** 4, 13, 119; **26** 4a ff.
- Internationale Rechtshilfe** → **Rechtshilfe, internationale**
- Internationale Steuergestaltung** **22** 6 ff.
- Internationale Tax Compliance** **22** 161 ff.
- Internationale Wirtschaftskriminalität** **3** 1 ff.
- Internationales Bestechungsübereinkommen** **25** 74
- Interne Revision** **10** 19
- Interne Untersuchung** **5** 4, 13, 119; **32** 63
- Internet**
 - Tatort **3** 39
 - Urheberrechtsschutz **15** 153
- Internet, Ermittlungen** **28** 120 ff.
 - strafprozessuale Rechtsgrundlagen **28** 128 ff.
- Internet-Domain**
 - Beschlagnahme **28** 45
- Internetkriminalität** **15** 1 ff.
- Interpol-Fahndung** **25** 106c
- Interventionszahlungen** **2** 309
- Inventar** **9** 164, 174, 182, 187 f.
- Investition** **24** 82
- Investmentfonds** **11** 18
- Investmentgeschäft** **10** 5
- Investmentvermögen** **10** 236
- IP-Adresse** **28** 95
 - Personenauskunft **28** 99, 115a
- IP-Catching** **28** 112b
- IP-Tracking** **28** 112a, 138
- Irreführende Kreditanpreisung** **10** 163 ff.
- Irreführende Signale** **11** 145
- Irrtum** **1** 39 ff.; **9** 506
- IuK-Kriminalität** **15** 6
- Iura noscit curia** **27** 43
- Jahresabschluss** → **Bilanz**
- Journalisten** **11** 166 ff.
 - Zeugnisverweigerungsrecht **11** 169
- Juristische Personen**
 - Bußgeldverhängung **1** 74 ff., 114 ff.
 - Sanktionen **4** 213 f.
 - Strafbarkeit/Ahndbarkeit **2** 98, 188; **5** 64, 68 ff.
- Justizieller Atlas** **25** 118
- Kaffeefahrten** **17** 33 ff.
- Kammerrechtsbeistände** **6** 30
- Kampfpreisunterbietungen** **19** 117
- Kapitalanlagebetrug**
 - Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 7, 45
- Kapitalanlagegesellschaften** **6** 30; **10** 235 ff.
 - Ordnungswidrigkeiten **10** 240
 - Straftatbestände **10** 237 ff.
- Kapitaldienstfähigkeit** **10** 101
- Kapitalerhöhungsschwindel** **12** 19 f.
- Kapitalmarkt** **11** 13
- Kapitalmarktstrafrecht** **1** 93 ff.; **11** 1 ff.
 - Entwicklung **11** 4
 - Informationsquellen **11** 23
- Kapitalverkehrsfreiheit** **2** 236
- Kartellbehörden** **19** 74, 77
 - Zuständigkeit **19** 53 ff.
- Kartelle**
 - Ausnahmen vom Kartellverbot **19** 105
 - Definition **19** 333
 - Erscheinungsformen **19** 106 ff.
 - Umgehungsverbot **19** 72, 110 ff.
- Kartellordnungswidrigkeiten**
 - Ahndbarkeit juristischer Personen **19** 150 ff., 169 f.
 - Ahndbarkeit natürlicher Personen **19** 148 f., 163 ff.
 - Ahndbarkeit von Rechtsnachfolgern **19** 68, 153

- Ausfallhaftung im Übergangszeitraum (§ 81a GWB) **19** 174 ff.
- bestimmender Einfluss **19** 156
- Blankettgesetzcharakter **19** 85
- Bonusregelung → Bonusregelung
- Bußgeldbemessung **19** 159 ff.
- bußgeldrechtliche Besonderheiten **19** 99 ff.
- Gesamtrechtsnachfolge (§ 81 Abs. 3b GWG) **19** 157
- schwerwiegende Zuwiderhandlungen gegen materielle Wettbewerbsverbote **19** 89 ff.
- verantwortliche juristische Personen **19** 154
- Vorteilsabschöpfung **19** 161 f.
- wirtschaftliche Nachfolge **19** 158
- Zuwiderhandlungen bei Fusionen **19** 4, 60, 65, 75, 79, 132 ff.
- Kartellordnungswidrigkeitenrecht**
- Entwicklung **1** 102b f.
- nationales **19** 56 ff.
- europäisches → **europäisches Kartellordnungswidrigkeitenrecht**
- Kartellrecht**
- Compliance-Abwägungen **5** 130 ff.
- unternehmensgerichtete Sanktionsmöglichkeit **5** 75 ff.
- Kartellrechtliche Compliance** **5** 75 ff.;
- 19** 376 ff.
- Kartellrechtliche Compliance-Maßnahmen **19** 390 ff.
- Kartellrechtsdurchsetzung, private (private enforcement)** **19** 329 ff.
- Schadensersatzansprüche bei Preisabsprachen **19** 331 ff.
- Kartellschadensersatzrichtlinie** **19** 330
- Kartellstraf- und -ordnungswidrigkeitenrecht** **19** 1 ff.
- Kartellverbot**
- Ausnahmen **19** 105
- Kartellverfahren auf Unionsebene** **19** 263 ff.
- Auskunftsverlangen **19** 266 ff.
- Einleitung und Ablauf **19** 265 ff.
- Entscheidungsphase **19** 285 ff.
- Ermittlungsphase **19** 279 ff.
- Nachprüfungsbefugnisse **19** 271 ff.
- Rechtskontrolle durch den EuGH **19** 295 ff.
- Kassenärztliche Vereinigungen** **14** 6 ff., 36 ff.
- Aufgaben **14** 36 ff.
- Sanktionensystem **14** 48 ff.
- Stelle nach § 81a SGB V, § 197a SGB V **14** 48 ff.
- Kassengeschäfte** **10** 41 ff.
- Kaufmännisch eingerichteter Betrieb** **10** 191
- Kaufmännischer Geschäftsbetrieb** **10** 197
- Kaufmann** **9** 161 ff.
- Kausalität** **1** 27
- Kautionsverfall** **2** 177 f.
- Kennzeichenbenutzung** **18** 17
- Kernbereichsschutz** **28** 83 f.
- Kettenbriefaktionen** **17** 73 ff.
- Keylogger** **15** 82 f., 106; **28** 137
- Keylogging** **10** 64
- Kick-back-Zahlungen** **4** 96
- Kimberley-Verordnung** **24** 27 f., 46, 115 ff.
- Kirchensteuer** **21** 12, 165
- Klageerzwingungsverfahren** **32** 3, 35
- Kleingewerbetreibende** **9** 161 ff.
- Klimapflege** **13** 38, 41, 61, 64, 86, 90
- Klinikpackungen** **14** 118
- Kodex (Compliance)** **5** 8
- Kölner Masche** **17** 84
- Kombinierte Nomenklatur** **23** 65
- Kommanditgesellschaft**
- Bankrottdelikte **9** 111
- Insolvenzantragspflicht **9** 48 ff.
- Kommanditist**
- als Täter der Insolvenzverschleppung **9** 63
- als Täter von Bankrottdelikten **9** 111
- Kommunalkredit** **10** 95
- Kommunikationsdienste**
- Beschlagnahmeverbot **28** 50
- Kompensation überlanger Verfahrensdauer**
- als Gegenstand von Verständigungen **29** 63
- Kompensationsverbot** **4** 159, 175 ff.; **20** 311, 320; **21** 38 ff., 64, 75, 127
- unrichtige Zollanmeldung **23** 150
- Verletzung der Gestellungspflicht **23** 122
- Komplementär**
- als Täter der Insolvenzverschleppung **9** 63
- als Täter von Bankrottdelikten **9** 111
- Konkrete Gefährungsdelikte**
- Erfolg **3** 38
- Konkurrenzausspähung** **16** 2
- Konnexitäterfordernis** **27** 35
- Konsularbehörden** **25** 51b
- Konten** **10** 50 ff.
- Kontenabfragen** **10** 55 f.
- Kontoeröffnungsbetrug** **7** 19 f.
- Kontrollen**
- Zoll → **Zollkontrollen**
- Konzern**
- Verantwortlichkeit im europäischen Wettbewerbsrecht **19** 230
- Konzernabschluss** **12** 51 f.
- Konzernsteuerquote** **22** 62
- Kooperative Gesamtbereinigung** **21** 320 ff.
- Koordiniertes Verhalten zwischen Unternehmen** **19** 202 ff.
- Koppelungspraktiken, Verbot** **19** 118
- Korruption** **13** 1 ff.
- amerikanisches Strafrecht **13** 106 ff.
- Anzeigepflicht **13** 113
- Begriff **13** 4 f.
- Compliance **5** 71
- Drittmittel für Forschung und Lehre **13** 70 ff.
- Drittzuwendungen **13** 38, 60
- Erkenntnisquellen **13** 113 f.

Sachregister

- Ermittlungsmaßnahmen **13** 115 ff.
- Geschenke, Einladungen, Repräsentation der Behörde **13** 65 f.
- im Gesundheitswesen **14** 115
- Korruptionsstrukturen in Deutschland **13** 6 ff.
- Öffentliches Dienstrecht **13** 29 ff.
- politische **13** 97 ff.
- Prävention in Bund und Ländern **13** 33 ff.
- Schädlichkeit **13** 24 ff.
- Sozialadäquanz **13** 38, 45, 62 f.
- Sponsoring, Spenden **13** 66 f.
- Sport **13** 102 ff.
- Statistik **13** 16 ff.
- und Submissionsabsprachen **19** 15
- Unrechtsvereinbarung **13** 45, 53, 61
- Vereinigtes Königreich **13** 111
- Vorteil **13** 54 ff.
- Wahlkampfspenden **13** 69
- Korruptionsbekämpfungsgesetz** **13** 45
- Korruptionsstrafrecht**
 - Entwicklung **1** 90
- Kosten**
 - des Adhäsionsverfahrens **32** 98
 - des Geschädigten **32** 13 ff., 59
 - privater Ermittlungen **32** 74
- Kostenaufschlagsmethode** **22** 88 f., 91
- Kostenfallen** **7** 5
- Kraftfahrzeugsteuer** **23** 378 ff.
- Krankenhausbehandlung** **14** 11
- Krankenkassen, Prüfzentren** **14** 119
- Krankenkassenanfrage** **9** 445
- Kredit**
 - Begriff **10** 91 ff.
 - Begriff, strafrechtlich **10** 109
 - Klassifizierung **10** 95
 - nach dem KWG **10** 92 f.
 - Nichtigkeit **10** 98
 - Risiko **10** 96 ff.
 - Sicherheiten **10** 99 ff.
- Kreditbetrug** **9** 341 ff.; **10** 107 ff., 167
 - Betriebe und Unternehmen **9** 344
 - Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 7
 - Gläubiger-Fonds **9** 360
 - Tathandlung **10** 110 ff.
 - Tatmittel **10** 110
- Kreditgenossenschaft**
- Kreditgewährung**
 - Indizien für Pflichtwidrigkeit **10** 136
 - Kompetenzregelungen für Kreditvergaben **10** 131
 - pflichtwidrige **10** 136 ff.
- Kreditinstitute** **6** 30; **10** 4
 - branchenspezifische Compliance-Regelungen **5** 59 f.
 - Rechtsgrundlage **10** 11 ff.
- Kreditkarten** **10** 75 ff.
 - Bargeldauszahlung **10** 63
 - missbräuchliche Erlangung **10** 77
 - missbräuchliche Verwendung **10** 78 ff.
- Kreditkarten-Carding** **15** 32
- Kreditkartenmissbrauch** → **EC-Kartenmissbrauch**
- Kreditkompetenzen** **10** 131
- Kreditleihe** **10** 133 ff.
- Kreditsicherheiten** **10** 99 ff.
- Kreditvergabe, pflichtwidrige** **4** 111 ff.
- Kreditvermittler** **10** 174 ff.
- Kreditwesengesetz (KWG)** **10** 12, 180 ff.; **15** 32
 - Ausübung der Zentralverwahrertätigkeit ohne Zulassung **10** 204
 - Betreiben ungenehmigter Bankgeschäfte **10** 195 ff.
 - Betreiben von OTC-Geschäften und Clearingstellen **10** 203
 - Erbringen unerlaubter Finanzdienstleistungsgeschäfte **10** 200 ff.
 - Geheimnisschutz **16** 43
 - Höchstkreditgrenzen **10** 139
 - Insolvenz von Finanzinstituten **10** 212 ff.
 - Ordnungswidrigkeiten **10** 222 ff.
 - Strafbarkeit von Bankvorständen **10** 205 ff.
 - unbefugte Offenbarung **10** 218 ff.
 - unerlaubte Bankgeschäfte **10** 187 ff.
 - verbotene Bankgeschäfte **10** 188 ff.
- Kreditwucher** **10** 176
- Kriegswaffenkontrollgesetz (KWKG)** **24** 176 ff.
 - Antipersonenminen und Streumunition **24** 189
 - Atomwaffen **24** 187
 - biologische und chemische Waffen **24** 188
 - Einziehung **24** 195
 - Konkurrenzen **24** 194
 - Ordnungswidrigkeiten **24** 196
 - strafbare Modalitäten **24** 178 ff.
 - ungenehmigte Auslandsgeschäfte **24** 192
 - ungenehmigte Beförderung auf Seeschiffen oder mit Luftfahrzeugen **24** 191
 - ungenehmigte Beförderung zur Verbringung **24** 190
 - Verleiten zu/Fördern einer Straftat nach dem KWKG **24** 193
- Kriegswaffenliste** **24** 176
- Krisenmanagement** **5** 103 f.
- Kronzeugenregelung** **19** 63, 66, 180
 - Begünstigung bei Schadensersatzansprüchen **19** 338
 - im deutschen Kartellrecht → **Bonusregelung**
 - im europäischen Kartellrecht **19** 248 ff.
 - im GWB **5** 131
- Kryptologische Verfahren** **28** 146 ff.
- Kryptowährungen** **10** 49
- Künstliches Preisniveau** **11** 163
- Kundenidentifizierung** **10** 53 f.

- Kuren** 14 120 ff.
Kurs- und Marktpreismanipulation
 – Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 16
Kursbetrug
 – Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 16
Kurspezifität 11 35
- Laborarzt** 14 19 ff.
Ladung 25 151
Lagebericht 12 48
Lagerbeihilfen 2 309
Land- und Forstwirtschaft sowie Gartenbau
 20 261, 263
Landesverrat
 – Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 17
Lastschriftverfahren
 – Missbrauch 10 71 ff.
Laufbild 15 151, 166
Lean Management 5 1
Leasing 10 95
**Lebensmittel- und Bedarfsgegenständege-
 setz**
 – Straftatbestand 14 141
Lederspray-Urteil des BGH 4 28 ff.
Legalausnahmesystem 19 196
Legalitätspflicht 5 31
Legendierte Kontrollen 23 26
Leichtfertige Steuerverkürzung
 – Gang durch den grünen Ausgang 23 511
Leichtfertigkeit 1 109; 6 14; 9 206; 11 175 ff.;
 12 56; 24 70
Leiharbeitsrichtlinie 20 139
Leistungermächtigung 25 15
Leistungsziffern 14 9 f.
Leitende Angestellte 5 16
Leitfaden zur Spionagebekämpfung 16 49
Lex mitior 2 216, 251
Lex sitae 3 4
Lieferantenbetrug 9 256 ff.
 – Irrtum 9 262 f.
 – Täterkreis 9 271
 – Täuschungshandlung 9 259 ff.
 – Vermögensschaden 9 264 ff.
 – Vollendung 9 270
Lieferung 24 78
Limited 8 83 f.
Liquiditätsbilanz 8 105; 9 178, 185
Liquidations-Eröffnungsbilanz 9 389
Liquidator → Abwickler
Live-Forensik 28 36
Lizenz-Kaution 2 177
Lizenzvertrag 15 163
Loan back 6 28
Loch-auf-Loch-zu-Methode 9 267
Löschen von Daten 15 115
Lohnfertiger 22 103
Lohnsteuer
 – bei Scheinselbständigkeit 20 316, 320
Lohnsteuerhaftung 20 298 ff., 340 f.
Lohnwucher 20 35
 – bei Verstoß gegen das MiLoG 20 246, 288
 – Ermittlungszuständigkeit 20 12
Lombardgeschäft 10 95
Look-Alikes 18 2
Luftfahrzeuge 3 41
Luftverkehrssteuer 23 386 f.
- M-Akten** 9 439
Maastricht-Entscheidung des BVerfG 2 134,
 138
Maastrichter Vertrag 2 9, 43, 60
Magnitude/Probability -Formel 11 49
Mahnverfahren 15 19
Mailbox-Entscheidung des BGH 28 125 ff.
Maler- und Lackierhandwerk 20 263
Man-in-the-middle-Angriffe 15 91
Management Letter 10 115
Manager-Unternehmen 5 16
Managerkriminalität 4 90 ff.
 – interne Pflichtenstellungen 4 91 ff.
 – Pflichten gegenüber dem Staat 4 126 ff.
 – Umfang strafrechtlicher Verantwortlichkeit
 4 145 ff.
Mandantenakten 26 18
Mandatsinterner Schriftverkehr
 – Beschlagnahmefreiheit 31 28
Mangelfall 8 12b
**Manipulation berufssportlicher Wettbewer-
 be** 1 103; 13 108
Manipulationswahrscheinlichkeit 11 147 ff.
Marke 18 5, 46
 – Schutzschranken 18 21
Markengesetz (MarkenG)
 – Strafantrag 18 24
 – Straftatbestände 18 15 ff.
 – Zivilrechtliche Ansprüche 18 39
Markenrechtliche Erschöpfung 18 21
Marking the close 11 158
Marktbeherrschende Stellung 19 116 ff., 191,
 214
 – Missbrauch → **Missbrauch einer markt-
 beherrschenden Stellung**
Marktbeobachtung
 – durch den Zoll 23 20
Marktmacht, relative oder überlegene
 19 123 ff.
Marktmachtkonzept 19 114
Marktmanipulation 6 4; 11 107 ff.
 – Beendigung 11 198
 – Definition 11 109
 – Einwirkung auf den Börsen- und Marktpreis
 11 160 ff.
 – Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 16
 – Manipulationswahrscheinlichkeit 11 147 ff.
 – Strafraumen 11 182 ff.
 – Subjektiver Tatbestand 11 171 ff.

Sachregister

- Unrichtige oder irreführende Signale **11** 143 ff.
- Unterlassensstrafbarkeit **11** 179 ff.
- Verbot der handelsgestützten Marktmanipulation **11** 110, 117 ff.
- Verbot der handlungsgestützten Marktmanipulation **11** 110, 132 ff.
- Verbot der informationsgestützten Marktmanipulation **11** 110, 137 ff.
- Verbot der Referenzpreismanipulation **11** 110, 157
- Vermögensabschöpfung **11** 191 ff.
- Verjährung **11** 196 ff.
- Versuchsstrafbarkeit **11** 187 ff.
- Marktmanipulationsverbot** **11** 4
- Marktmissbrauchsrichtlinie** **2** 109a, 109c
- Marktmissbrauchsverordnung** **2** 109a f.
- Marktordnung** **23** 479 ff.
- Marktordnungsverstöße** **2** 304 ff.
- Marktordnungswaren**
 - Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 14 f., 48
- Markortprinzip** **11** 170
- Marktpreis** **11** 162
- Markttransparentstelle für den Großhandel mit Strom und Gas** **19** 58, 76
- Massegutachter** **9** 494 f.
- Masseuntersuchung** **14** 134
- Masseunzulänglichkeit/Masselosigkeit** **8** 76
- Maßnahme der EU** **2** 126
- Matched Orders** **11** 119 f.
- Mautdaten** **28** 112
- Medaillenverordnung** **10** 48
- Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie** **2** 196, 243 ff.
- Mehrwertverzollung** **23** 235
- Meldepflicht des GwG** **6** 41 f.
- Meldepflicht nationaler Vergabestellen** **2** 318 f.
- Menschenhandel** **6** 5
- Menschenhandel zum Zwecke der Ausbeutung der Arbeitskraft** **20** 36
 - Ermittlungszuständigkeit **20** 12
- Messen** **18** 42
- Messenger-Dienste** **15** 184
- Microsoft** **28** 143
- Midijobs** **20** 62
- Militärische Endverwendung** **24** 18, 134 f.
- Minderjährige als Täter**
 - Zollhinterziehung **23** 121
 - Verbrauchsteuerhinterziehung **23** 308
- Mindestanforderungen an das Risikomanagement (MaRisk)** **5** 60; **10** 130, 142
- Mindestanforderungen an die Compliance-Funktion (MaComp)** **5** 61
- Mindestanforderungen für die Interne Revision (MaIR)** **10** 19
- Mindestlohnunterschreitung** **20** 288
- Mindestlohnverstöße** **20** 46
- Mindestlohngesetz** **20** 167
 - Arbeitszeit **20** 185 ff.
 - Ausnahmen **20** 171 ff.
 - Behandlung einzelner Vergütungsbestandteile **20** 188 ff.
 - Berechnung **20** 182 ff.
 - Fälligkeit **20** 220
 - Kontrolle und Durchsetzung **20** 221 ff.
 - Nichtarbeitszeit **20** 188 ff.
 - Ordnungswidrigkeiten **20** 230 ff.
 - Pflichten des Arbeitgebers **20** 227 ff.
 - Prüfungsanordnung **20** 226
 - Sachleistungen **20** 212 ff.
 - Sanktionen **20** 249 ff.
 - Sonderzahlungen **20** 203 ff.
 - Straftatbestände **20** 243 ff.
- Minijob** **9** 301
- Minijobzentrale** **20** 65 f.
- Missbrauch einer marktbeherrschenden Stellung** **19** 113 ff., 212 ff.
 - Ausbeutungsmissbrauch **19** 119, 213
 - Begriff **19** 115
 - Behinderungsmissbrauch **19** 116 ff., 190
 - Generalklausel **19** 122
 - Konditionenmissbrauch **19** 119
 - nach europäischem Kartellrecht **19** 212 ff.
 - Preismissbrauch **19** 119
 - Verkauf unter Einstandspreisen **19** 117
 - Zugangsverweigerung zu wesentlichen Einrichtungen **19** 120
- Missbrauch von Ausweispapieren**
 - Ermittlungszuständigkeit **20** 13
- Missbrauch von EC- /Kredit-/Geldkarten im Zahlungsverkehr** **15** 25 f.
- Missbrauch von Scheck- und Kreditkarten**
 - Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 5
- Missbrauch von Telekommunikationseinrichtungen** **15** 27 ff.
- Missbrauch von Wegstreckenzählern** **7** 14
- Missbrauchskontrolle im Wettbewerbsrecht**
 - Verhältnis nationales/europäisches Recht **19** 6
- Missbrauchsverbot** **2** 242
- Mitarbeiter von Banken → Bankangestellte Mitbestimmung bei IT-basierten Compliance-Maßnahmen** **5** 154
- Mitbestrafte Nachtat** **21** 102 ff.
- Mitgeschäftsführer**
 - faktischer **9** 20
 - Insolvenzantragspflicht **9** 66 f.
 - Sozialversicherungsbeiträge **9** 322
- Mittäterschaft**
 - Steuerhinterziehung **23** 76, 116
 - sukzessive **23** 116
- Mitteilung**
 - des Verfahrensausgangs **32** 54 ff.
 - von Geheimnissen **15** 177
- Mitteilungen an Verletzte** **30** 217 ff.

- Mitteilungen aus Gerichtsverhandlungen** 31 12a
- Mitteilungen in Strafsachen (MiStra)** 9 30
– Tierärzte 14 142
- Mitteilungen in Zivilsachen (MiZi)** 9 425; 26 94 ff.
- Mitteilungspflichten**
– bei Verständigungen 29 11, 27, 34, 41 ff.
– im Bußgeldverfahren 29 44
– nach § 116 AO 21 185
- Mitteilungsverbot gemäß Art. 14 lit. c) MAR** 11 81 ff.
– Offenlegungsbefugnis 11 88 ff.
- Mittelbare Falschbeurkundung** 6 5
– Ausfuhrbestätigung 23 246
– Tatort 3 37
- Mittelbare Täterschaft**
– Steuerhinterziehung 23 76, 116
- Mittelstandskartelle** 19 40, 71, 105
- Monatskontenübersicht** 9 485
- Mondpreise** 17 39 ff., 62
- Monopolvermutung** 19 116
- Multi-Level-Marketing** 17 71
- Multilateral Instrument (MLI)** 22 3, 16
- Multimedia-Kriminalität** 15 180
- Multimedia-Werke** 15 152, 166
- Musikwerke** 15 150a, 161
- Nacheile** 2 349; 25 11, 17
- Nachlassverwalter**
– Insolvenzverschleppung 9 46
- Nachmachen von Zahlungskarten** 15 62a
- Nachschau** 23 16
- Nachverhandlungsverbot** 19 16
- Nationaler Cyber-Sicherheits-Rat** 16 52
- Nationales Cyber-Abwehr-Zentrum (Cyber-AZ)** 16 52
- Nationalitätsprinzip** 3 42 ff.
- Ne-bis-in-idem-Grundsatz** 2 23, 75, 78, 82, 168, 292; 25 27, 53, 93, 154, 161
– im Wettbewerbsrecht 19 6, 290 ff.
– Tatbegriff 25 101 f.
- Ne bis in idem-Übereinkommen** 2 82
- Neapel II – Übereinkommen** 3 19; 25 114, 157a
- Nebenfolgen**
– bei Zollstraftaten 23 490
- Nebenklage** 18 29; 32 2, 12 ff., 34 f.
– bei Verständigungen 29 23, 53, 72
- Nebenstrafen**
– als Gegenstand von Verständigungen 29 67
- Negativtatsachen** 27 40 ff.
- Nemo-tenetur-Grundsatz** 4 142 ff.; 21 57 f., 148, 191, 194, 255, 306; 26 3, 102 ff.; 28 8, 38
– im Wettbewerbsrecht 19 147
– Steuerhellerlei 23 462
- Nettolohnfiktion** 20 70
- Nettolohnvereinbarung** 20 70 f.
- Netzwerkdurchsicht** 28 23
- Netzwürmer** 15 106
- Neubürgerklausel** 3 42
- Nicht offen ermittelnder Polizeibeamter (noeP)** 28 129 f.
- Nichtauslieferung** 3 47
- Nichterhebungsverfahren** 23 56
- Nichtunionswaren** 23 49
– aktive Veredelung 23 230
– Freizone 23 195
– Truppenverwendung 23 250
– vorübergehende Verwendung 23 203
– zollamtliche Überwachung 23 89 ff.
– Zolllager 23 182 ff.
- Niederlassungserlaubnis** 20 101
- Niederlassungsfreiheit** 2 230 ff.; 20 119
- Niederlassungsleiter** 4 12
- Niedrigsteuerland** 22 24
- Nötigung**
– bei Arbeitnehmerentsendung 20 281
– bei Verstoß gegen das MiLoG 20 247
- Notare** 6 30, 42 f.
– strafbare Teilnahme an Insolvenzdelikten 9 356, 412 ff.
– Zeugnisverweigerungsrecht 26 79 ff.
- Notbremsenmechanismus** 2 24, 127, 139
- Nullum crimen sine lege** 2 209 ff.
- Nutzer i. S. v. § 2 TMG**
– Verantwortlichkeit 15 197 ff.
- Nutzungsdaten** 28 74, 112d
- Objektive Bedingung der Strafbarkeit** 8 94 ff., 118, 174; 9 44, 88, 128, 217, 231, 251
- Observation** 6 50
– grenzüberschreitende 2 348; 25 11, 17
- Observatory** 18 7
- Occupational crime** 1 6
- OECD Internationales Bestechungsübereinkommen** 25 74
- OECD-Leitsätze** 22 165 f.
- OECD-Musterabkommens (OECD-MA)** 22 28 ff.
- Öffentliche Bekanntmachung** 17 27
- Öffentliche Stelle** 5 17
- Öffentliche Wiedergabe** 15 159
- Öffentliches Interesse an der Strafverfolgung** 17 4
- Offenbarung steuerlich geschützter Verhältnisse** 20 17
- Offene Handelsgesellschaft**
– Bankrottdelikte 9 111
– Insolvenzantragspflicht 9 48 ff.
- Offenkundigkeit**
– Beweistatsache 27 75 ff.
– Geschäftsgeheimnis 16 9
- Offenlegung aus der Behördenakte (§ 89c GWB)** 19 361 ff.
- Offertenbetrug** 7 5, 7

Sachregister

- OLAF 2** 324 ff., 402 ff.; **7** 22; **25** 21, 23a f., 75, 76a
- Oligopol-Marktbeherrschungsvermutung** **19** 116
- Ombudsleute** **32** 63, 70
- One-stop-shop-Prinzip** **19** 6
- Online-Auktionen** **15** 32
- Online-Auktionsplattform** **15** 188
- Online-Demonstrationen** **15** 130 f.
- Online-Durchsuchung** **28** 131 ff.,
– Entscheidung des BVerfG **28** 91
– keylogger **28** 137
– „light“ **28** 23, 132
– Online Zugriff auf Daten **28** 22 f.
- Online-Gambling** **6** 29a
- Online-Zugriff auf fremde Daten** **28** 22, 124 ff.
– strafprozessuale Rechtsgrundlagen **28** 128 ff.
- Open Source INTElligence (OSINT)** **28** 123a
- Opening statement** **31** 99
- Opfer** **32** 1
- Opferanspruchssicherungsgesetz (OASG)** **32** 105
- Opferentschädigung** **30** 231 ff.
– Ansprüche des Betroffenen **30** 263 ff.
– bei Einziehung des Wertes von Taterträgen **30** 251 ff.
– bei Einziehung von Taterträgen **30** 238 ff.
– Information des Verletzten **30** 217
– Verfahren bei Auskehrung des Verwertungserlöses **30** 254 ff.
– Verfahren bei Rückübertragung und Herausgabe **30** 243 ff.
- Optionen** **11** 16, 19
- OR-Geschäfte** **21** 23, 170
- Ordnungsgemäße Buchführung** **9** 167, 179
- Ordnungswidrigkeiten im OWiG** **20** 118
- Ordnungswidrigkeiten im SchwarzArbG** **20** 19 ff.
– Zuständigkeit **20** 23
- Ordnungswidrigkeitenrecht** **1** 63 ff.
– Bußgeldrahmen **1** 72
– Einführung und Fortentwicklung **1** 63 ff.
– Sanktionensystem **1** 65 ff.
- Ordnungswidrigkeitenverfahren**
– und Verständigung **29** 110 ff.
- Ordre public** **3** 4 f., 41
- Organ der Rechtspflege** **31** 4
- Organhaftung** **1** 42 f.
- Organisation für Wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung (OECD)** **2** 42, 58
- Organisationsdelikte** **4** 59 ff.; **9** 327
– Grundsätze der Organisationsherrschaft **4** 60 ff.
– mittelbare Täterschaft durch Unterlassen **4** 65
– Versuchsbeginn **4** 66
- Organisationsherrschaft** **1** 31; **4** 60 ff.; **5** 74, 125
- Organisationsverschulden** **5** 92
- Organisierte Kriminalität** **7** 3; **13** 19
– Organisierte Wirtschaftskriminalität **7** 1
- Orientteppichhandel** **17** 53 ff.
- Ort der Teilnahme** **3** 40
- Over-the-counter-Handel (OTC-Handel)** **11** 14
- Over-the-top-Dienst** **15** 184
- Paging** **15** 156
- Parallelimporte** **18** 21, 36
- Passive Veredelung** **23** 233 ff.
- Passwörter** **15** 94 f., 122 f., 140
- Patent** **18** 5, 46
- Patentanwälte** **6** 30, 42
- Patronatserklärung** **10** 99
- Pay-TV** **15** 29, 167
- Peer-to-Peer-Netzwerke** **15** 159, 161
- Persönlich haftende Gesellschafter**
– als Täter von Insolvenzdelikten **9** 7, 59
- Persönlichkeitsverletzungen** **15** 169 ff.
- Personalitätsprinzip** **3** 39, 43, 45; **11** 170
- Personalsicherheiten** **10** 99
- Personenauskunft zu bekannter IP-Adresse** **28** 99
- Personenbezogene Daten** **5** 141; **16** 45
- Personenbezogene Embargos** **24** 14
- Pfandabstand** **9** 427
- Pfandbriefemission, ungedeckte** **10** 242 ff.
- Pfandbriefgesetz** **10** 242
– Straftatbestände **10** 244 ff.
- Pfandrech** **10** 99
- Pflegebranche** **20** 162 f.
- Pflichtbeiträge** **20** 47
- Pflichtenstellungen, strafrechtlich relevante**
– arbeitsrechtliche **4** 95
– gegenüber dem Staat **4** 126 ff.
– gesellschaftrechtliche **4** 93
– vertragliche Vereinbarungen **4** 97
- Pflichtverletzung bei Verlust**
– § 401 AktG **12** 89 ff.
– § 148 GenG **12** 93
- Pflichtwidrige Kreditvergabe** **4** 111 ff.
- Pflichtwidrigkeit** **4** 76, 93, 112
- Pharming** **10** 64; **15** 32, 118
- Phishing** **10** 64; **15** 32, 48, 61, 65, 70, 78, 88, 95, 207
- PIF-Konvention** **2** 91; **25** 23c
- Piratenkarten** **15** 29
- Politisch exponierte Personen (PEP)** **6** 30, 33, 39
- Politische Korruption** **13** 97 ff.
- Polizei-Masche** **17** 85
- Polizeibehörden**
– Rechtshilfeersuchen **25** 109 ff.
- Polizeiliche und Justitielle Zusammenarbeit in Strafsachen (PJZS)** **2** 5, 9, 14

- Polizeistreifen in Datennetzen** 28 121
- Port-Scanning** 15 80; 28 37
- POS/POZ-Verfahren** 15 25
- Positivklärung** 10 99
- Postbeschlagnahme** 28 53, 90b
- Postpendenzfeststellung** 6 16
- Postverzollung** 23 161
- Präferenzmaßnahmen** 23 65
- Präzise Information** 11 34 ff.
- Pre-arranged trades** 11 120, 194
- Preis- und Konditionenmissbrauch** 19 119
- Preisabsprachen bei Auftragsvergaben** 13 39, 44
- Preisangabenverordnung** 10 103 f.
- Preismissbrauchsnovelle** 19 57
- Preisunterbietungen** 19 117
- Preisvergleichsmethode** 22 89 f.
- Prepackaged plan** 8 46
- Presse**
- Beschlagnahmeverbot 28 50
- Pressedelikte** 11 197
- Verjährung 17 68, 105
 - Zeugnisverweigerungsrecht 17 104
- Presseerklärung**
- des Verteidigers 31 14
- Presseprivileg** 17 105
- Prinzip der begrenzten Einzelermächtigung** 2 133, 143
- Prinzip der gegenseitigen Anerkennung** 25 16c
- Prinzip der Gesamtgeschäftsführung** 5 34 ff.
- Prinzip der stellvertretenden Strafrechtspflege** 3 43, 47
- Principal-Agent-Konflikt** 5 104
- Private enforcement** 19 329 ff.
- Private Ermittlungen** 32 63 ff.
- Arbeitsrecht 32 71
 - Kostenerstattung 32 74
 - Verwertbarkeit 32 68 f.
 - Zugriff auf Unterlagen 32 73
- Privathaushalt** 20 309
- Privatinsolvenzen** 9 110
- Privatklage** 32 2
- Privatklagedelikt**
- strafbare Werbung 17 4
- Privatklageweg**
- bei Schutzrechtsverletzungen 18 24
- Produkt- und Markenpiraterie** 6 4; 18 1 ff.
- Produktpirateriegesetz** 18 12
- Produktpiraterieverordnung** 18 36
- Professionell-adäquates Handeln** 21 23 ff.
- Prognose**
- fehlerhafte 12 45
- Progressive Kundenwerbung** 17 69 ff.
- Programmmanipulation** 15 16 f.
- Protokoll zum RhÜbkEU** 2 85 ff.
- Protokollierungspflichten** 29 11
- Provider** 15 185; 28 113 ff.
- Arten 15 189
 - Datenabfrage 25 88a
 - Verantwortlichkeit 15 189 ff.
- Proxy-Cache-Server** 15 191
- Prozesskostenhilfe** 25 51e
- im Adhäsionsverfahren 32 98
- Prozessual bedingter Beweisanspruch** 27 18
- Prüfungsanordnung nach MiLoG** 20 226
- Prümer Vertrag (Schengen III)** 2 353; 25 69b, 110b
- Psychiater** 27 121
- Public-Domain-Software** 15 158
- Punktstrafe** 29 5, 64
- Pyramidenspiele** 17 76 ff.
- Pyramidensystem** 17 69
- Qualifizierte Belehrung** 29 6
- Quartalsabrechnung**
- Erklärung bei Abgabe, Muster 14 144
- Quartalsberichte** 12 72, 77
- Quellen-TKÜ** 28 75, 81, 91 f., 132a
- Quick freeze** 25 77a, 88a
- Quotenschaden** 4 193
- Rabattbetrug**
- Schadensumfang 4 187 ff.
- Räumungsverkäufe** 17 46 ff., 62 ff.
- Ransomware** 15 116, 182, 199
- Rahmenbeschluss** 2 62
- Datenschutz 25 157b
 - über Angriffe auf Informationssysteme 2 109a
 - über den Austausch von Informationen aus dem Strafregister 2 118
 - über den Europäischen Haftbefehl (RB-EUHb) 2 46, 68 ff.; 25 48 ff., 61 f., 153 f., 156
 - über den Umgang mit in Abwesenheit ergangenen Verurteilungen (RB-AbwE) 25 50
 - über die Durchführung und den Inhalt des Austauschs von Informationen aus dem Strafregister 25 68f
 - über die Einziehung von Erträgen, Tatwerkzeugen und Vermögensgegenständen 2 106 f.
 - über die Europäische Beweisverordnung (RB-EBA) 2 116 f.; 25 68c
 - über die gegenseitige Anerkennung von Einziehungsentscheidungen (RB-Einziehung) 25 64a ff., 144a, 146a
 - über die gegenseitige Anerkennung von Geldstrafen und Geldbußen (RB-Geld) 2 110; 25 63
 - über die gegenseitige Anerkennung von strafrechtlichen Entscheidungen 2 111 ff.
 - über die Sicherstellung von Vermögensgegenständen oder Beweismitteln (RB-Sicherstellung) 25 64a, 68a f., 144a, 146a f.
 - über die Überwachung von Bewährungsmaßnahmen 25 62b

Sachregister

- über die Vereinfachung des Austauschs von Informationen und Erkenntnissen (RB-InfA) **25** 68e, 110c, 113a
- über die Vollstreckung von Freiheitsstrafen **25** 60, 62 f.
- über Geldwäsche sowie Ermittlung, Einfrierung, Beschlagnahme und Einziehung **2** 105
- über Überwachungsmaßnahmen als Alternative zur Untersuchungshaft **2** 119
- zur Bekämpfung der Bestechung im privaten Sektor **2** 102 ff.
- zur Bekämpfung von Umweltkriminalität **2** 108 f.
- zur Vermeidung und Beilegung von Kompetenzkonflikten in Strafverfahren **2** 64
- Rasterfahndung** **6** 51; **28** 56 f.
- Raub** **6** 5
- Raumgesprächsaufnahme** **28** 7
- Real- oder Sachsicherheiten** **10** 99
- Rechnungsähnliche Offerten** **17** 81 ff.
- Rechnungskorrektur** **22** 156
- Rechnungssplittung** **21** 23, 170
- Rechtfertigungsgründe** **1** 38
- Rechtanwalt (s. a. Verteidiger)** **6** 18, 30 f., 42 f.
- als Teilnehmer der Insolvenzverschleppung **9** 77
- Anwesenheit bei Durchsuchungen **9** 474
- Beihilfe zur Steuerhinterziehung **21** 25
- Entbindung von der Schweigepflicht **9** 490
- strafbare Teilnahme an Insolvenzdelikten **9** 411 ff.
- Rechtsauffassung, abweichende** **21** 51
- Rechtsgüter, ausländische** **3** 2
- Rechtsgutachten** **27** 42 ff.
- Rechtshilfe, internationale** **25** 1 ff.,
 - Akteneinsicht **25** 124a
 - Auslandsvertretungen, Befugnisse **25** 90, 176a, 180a, 181
 - Bankgeheimnis **25** 137
 - Begriff **25** 6
 - Bestands- und Verkehrsdaten **25** 88a
 - Bewilligungsbehörde **25** 126 ff.
 - Checkliste **25** 24 ff.
 - durch Polizeibehörden **25** 109 ff.
 - durch Zoll- und Steuerbehörden **25** 113 f.
 - Eilmaßnahmen **25** 89
 - Einteilung **25** 13
 - einzelne Maßnahmen, Voraussetzungen **25** 143 ff.
 - Einziehung **25** 64 ff.
 - Ersuchen **25** 11
 - exekutive Bewilligung **25** 122 ff.
 - Fiskalsachen **25** 47, 49, 52, 53a, 66, 69a, 77d, 140 ff., 157a, 158, 160, 164, 171, 175, 179 ff., 181 f.
 - Form und Inhalt des Ersuchens **25** 105 ff., 115 f.
 - Gegenseitigkeit **25** 133
 - Grenzen **25** 153 ff.
 - Grundsatz der beiderseitigen Strafbarkeit **25** 134 ff., 144, 146 f., 160
 - Grundsatz der gegenseitigen Anerkennung **25** 16c
 - Grundsatz der Spezialität **25** 153 ff., 168 ff., 176b, 178
 - horizontale **25** 9
 - Inhaltsdaten **25** 88a
 - nationale Rechtsquellen **25** 81 ff.
 - Ne bis in idem – Grundsatz **25** 27, 53, 93, 154
 - Notwendigkeit und Sinn **25** 24 ff., 86 ff.
 - polizeiliche Ersuchen **25** 109 ff.
 - Postsendungen **25** 10
 - Rechtsquellen **25** 36 ff.
 - Rechtsweg **25** 124
 - spontane **25** 12
 - Staatsangehörigkeit des Beschuldigten **25** 139
 - Steuergeheimnis **25** 16
 - Strafrechtliche Angelegenheiten **25** 2 ff.
 - Tatverdachtsprüfung **25** 16b, 138, 166, 178 ff.
 - telefonische Kontaktaufnahme **25** 10
 - Verjährung **25** 20, 52, 136
 - Verteidigerrechte **25** 17, 124
 - vertikale **25** 9
 - Voraussetzungen **25** 132 ff.
 - Zuständigkeit **25** 18, 105 ff.
 - Zustellungen **25** 87 f., 158, 176a
- Rechtshilfe mit**
 - Andorra **25** 66, 77d
 - Anguilla **25** 77d
 - Antigua und Barbuda **25** 77d
 - Argentinien **25** 55
 - Aserbaidschan **25** 66
 - Asien **25** 182
 - Australien **25** 54a, 55, 64, 139, 182
 - Bahamas **25** 77d
 - Bermuda **25** 77d
 - Bosnien und Herzegowina **25** 66
 - Brasilien **25** 55
 - Britische Jungferninseln **25** 77d
 - Bulgarien **25** 60, 106b
 - Chile **25** 55, 65 f.
 - China **25** 54a, 70a, 182
 - Cookinseln **25** 77d
 - Costa Rica **25** 55
 - Dänemark **25** 62
 - Estland **25** 68,
 - Frankreich **25** 70
 - Gibraltar **25** 77d, 176
 - Grenada **25** 77d
 - Grenadinen **25** 77d
 - Griechenland **25** 62, 67 f.
 - Großbritannien **25** 62b, 69a, 106b, 159, 174 ff.
 - Guernsey **25** 77d, 174, 176b
 - Hong Kong **25** 54a, 70a, 182
 - Isle of Man **25** 77d, 174, 176b

- Indien **25** 54a, 153, 182
 - Indonesien **25** 182
 - Irland **25** 56, 62b, 64a, 67 f., 69a, 106b, 159, 174 ff.
 - Island **25** 39b, 52, 53a, 60, 66 ff., 82, 94, 136
 - Israel **25** 45, 65 f., 70, 94, 138 f.
 - Italien **25** 62, 68, 70, 96, 115, 159
 - Japan **25** 55, 70a, 182
 - Jersey **25** 77d, 176b
 - Kaimaninseln **25** 77d
 - Kanada **25** 54a, 55, 70a, 138, 153, 178 ff.
 - Kanalinseln **25** 77d, 157, 174a, 176
 - Kasachstan **25** 64
 - Kolumbien **25** 55
 - Korea **25** 45, 55, 65 f.
 - Kosovo **25** 45, 60
 - Kroatien **25** 67 f., 69a
 - Lichtenstein **6** 64; **25** 52, 55, 60, 66, 68, 69a, 77d, 171 ff.
 - Luxemburg **25** 64a, 66, 68a
 - Malta **25** 68f
 - Mexiko **25** 55
 - Mittel- und Osteuropa **25** 177
 - Monaco **25** 66, 77d
 - Montserrat **25** 77d
 - Neuseeland **25** 55, 182
 - Niederlande **25** 70, 71, 94 f., 110a, 110d
 - Norwegen **25** 39b, 52 f., 53a, 60, 67 f., 82, 94, 136
 - Österreich **25** 70, 71, 89, 96, 110a, 111
 - Ozeanien **25** 182
 - Polen **25** 51, 70
 - Portugal **25** 68f
 - Rumänien **25** 106b
 - Russland **25** 56, 66
 - San Marino **25** 55, 56, 66, 77d
 - Schengenstaaten **25** 60, 158 ff.
 - Schweden **25** 56
 - Schweiz **6** 64; **25** 52, 60, 66 ff., 68e, 70, 71, 77, 89, 94, 96, 110a, 115, 136, 139, 155, 157, 161 ff.
 - Singapur **25** 182
 - Spanien **25** 99
 - St. Kitts and Nevis **25** 77d
 - St. Lucia **25** 77d
 - St. Vincent **25** 77d
 - Steueroasen und Übersee **25** 181
 - Südafrika **25** 45, 55
 - Taiwan **25** 60
 - Thailand **25** 60
 - Tschechien **25** 70, 89, 94, 110a
 - Tunesien **25** 54a, 70a
 - Turks- und Caicosinseln **25** 77d
 - USA **25** 54a, 55, 70a, 90, 138 f., 153, 178 ff.; **28** 143
 - Vereinigtes Königreich **25** 62b, 69a, 106b, 174 ff.
 - Zypern **25** 106b
- Rechtshilfeersuchen 25** 11
 - ausgehendes **25** 16a
 - Form und Inhalt **25** 115 f.
 - Geschäftsweg **25** 117 ff.
 - Verfasser des Ersuchens **25** 105 ff.
 - Rechtshilfemaßnahmen**
 - Surfen **25** 88a
 - telefonische Kontaktaufnahme **25** 10
 - unmittelbare Kontaktaufnahme **25** 88
 - Zugriff auf Daten **25** 88a
 - Zustellungen **25** 87
 - Rechtsmittel**
 - bei Verständigungen **29** 104 f.
 - Rechtsmittelbelehrung**
 - bei Verständigungen **29** 99 ff.
 - Rechtsmittelverzicht**
 - als Gegenstand von Verständigungen **29** 69
 - bei Verständigungen **29** 106 ff.
 - Rechtsstaatlichkeit, Grundsätze 2** 204 ff.
 - Rechtsstaatswidrige Verfahrensverzögerung 4** 204 ff.
 - Referenzpreismanipulation 11** 113
 - Regelbeispiele 9** 108
 - Regelinsolvenzverfahren 8** 25 ff.
 - sofortige Betriebsstilllegung **8** 27
 - übertragende Sanierung **8** 29 ff.
 - zeitweilige Unternehmensfortführung **8** 28
 - Regierungskommission Deutscher Corporate Governance Kodex 5** 57
 - Regionale Beweissicherungs- und Auswertungsstellen (RBA) 28** 31
 - Registersperre 9** 29
 - Reisefreimengen 23** 135
 - Reisegewerbe 17** 65 ff.
 - Vermittlung von Darlehensverträgen **17** 18
 - Reisegewerbekarte 17** 29; **20** 21
 - Remediation 5** 14
 - Ressortverantwortung 4** 27
 - Restriktive Maßnahme 24** 50
 - Restschuldbefreiung 8** 60, 69 ff.
 - Versagung **9** 31, 221, 341
 - Versagung bei Steuerdelikten **23** 508 f.
 - Rheinausbau-Entscheidungen des BGH 19** 9, 18 ff.
 - Richtlinie**
 - für den Verkehr mit dem Ausland in strafrechtlichen Angelegenheiten (RiVAsT) **25** 38, 41, 84 ff., 103, 106 f.
 - über Angriffe auf Informationssysteme **2** 109b
 - über den Schutz vertraulichen Know-hows **16** 1
 - über die Europäische Ermittlungsanordnung in Strafsachen (RiL-EAO) **25** 65, 68d
 - über die Sicherstellung und Einziehung von Tatwerkzeugen **2** 107
 - über die strafrechtliche Bekämpfung von Straftaten gegen die finanziellen Interessen der EU **2** 100a

Sachregister

- Richtlinie (Compliance) 5 8**
Richtlinien der EU 2 125 ff.
– unmittelbare Wirkung 2 142, 238 ff.
- Richtsatzsammlung 21 31**
Rindfleischetikettierungsgesetz 23 74
Rip-Off-Verfahren 23 117 ff.
Risikogeschäfte 4 82 ff.; 9 291
Risikoüberwachungssystem 5 54 f.
Risikovermerkungen 10 95
RiStBV 7 3
Roadmap Verfahrensrechte 25 51a
Roaming 28 86
Robinson-Listen 17 12
Rohdiamanten 24 27 f.
Routineunternehmen 22 88, 95, 101
Rücktritt 21 115
Rückwirkungsverbot 2 215
Rüstungsgüter 24 8
Rufbereitschaft 20 191
Rundfunk 15 184
- Sacheinlage, verdeckte 12 14**
Sachverständigenbeweis 27 50
– Ablehnung 27 96, 119 ff.
– privater Sachverständiger 18 27
– weiterer Sachverständiger 27 122
- Sachwalter**
– vorläufiger 8 20b, 49, 51, 55, 57 f., 157, 166
- Saisonarbeit 20 213**
Sammlegenehmigung 24 38
Sanierer 9 187, 357, 363
Sanierungsfähigkeit 8 42
Sanierungskredite 4 113
Sanktionen gegen juristische Personen 4 213 ff.
Sanktionen gegen Verbände (§ 30 OWiG) 1 74 ff.
Sanktionsbannbruch 23 416 ff.
Sanktionsschere 29 64, 66
Scalping 11 158, 194
Scamming 15 199
Schachtelprivilegen 22 7
Schadensersatzansprüche bei Preisabsprachen 19 331 ff.
– Kronzeugen 19 338
– Offenlegungspflicht für Beweismittel 19 340 ff.
– Schadensabwälzung 19 336
– Schadensvermutung 19 333
– Verjährung 19 351 ff.
- Schadensersatzansprüche gegen Leitungs-
personen 19 369**
Schadensgleiche Vermögensgefährdung 4 77, 85
Schadensumfang 4 153 ff.
– Betrug und Untreue 4 181 ff.
– Darstellungsanforderungen im Urteil 4 154 ff.
– Formaler Steuerschaden 4 167
– Kompensationsverbot 4 175 ff.
- nicht vermögensrechtliche Tatauswirkungen 4 202
– Quotenschaden 4 193
– Schadensbewertung 4 163
– Schadenskausalität 4 162
– Schätzung 4 158 ff.
– Scheinrechnungen 4 171 f.
– Schmiergeldzahlungen 4 96, 199
– Schmuggel 4 169 f.
– Steuerverkürzung auf Zeit oder Dauer 4 164 ff.
– Stoffgleichheit 4 191 ff.
– Submissionsabsprachen 4 200
– Umsatzsteuerkarusselle 4 178 ff.
– Verlustvor- bzw. Rückträge 4 162
– Vermögensverlust großen Ausmaßes 4 194 ff.
– Vorliegen eines materiellen Steuerprivilegierungsgrunds 4 173
– Wechselwirkung zwischen verschiedenen Steuerarten 4 174
- Schadenswiedergutmachung 32 77 ff.**
– Adhäsionsverfahren → Adhäsionsverfahren
– Bewährungsauflagen 32 100 f.
– Einstellung gem. § 153a StPO 32 78
– Einziehung → Einziehung
– Täter-Opfer-Ausgleich → **Täter-Opfer-Ausgleich**
- Schadprogramme 15 96 f.**
Schätzung 4 158 ff.; 21 30 f., 55, 68, 191, 271, 304, 318 f., 335
– von Umfang und Wert des Erlangten 30 55 ff.
- Schatzanweisungen 11 17**
Scheck 10 81 ff.
– Betrug 9 346, 10 83 ff.
- Scheckkarten 10 75 ff.**
Scheckkreiterei 10 86
Scheinbeweisanspruch 27 60 ff.
Scheinbilanz 9 188
Scheingeschäft/Scheinveräußerung 9 156; 21 4
Scheinrechnungen → Abdeckrechnungen
Scheinselbständigkeit 9 298; 20 45, 119 ff.,
– Abgrenzung zur abhängigen Beschäftigung 20 120
– steuerliche Bedeutung 20 314 ff.
– strafrechtliche Folgen 20 123, 320 ff.
- Schengen-Fahndung 25 106b**
Schengener Abkommen 2 346 ff.
Schengener Durchführungsübereinkommen (SDÜ) 2 347 ff.; 3 19; 25 52 f., 69 ff.
Schengener Informationssystem (SIS) 2 350 f.; 25 49, 53, 106b
Schengener Übereinkommen 2 346
- Schiffe 3 41**
Schließfächer 10 31
Schmiergelder
– Mindestschaden bei Betrug 4 96, 199
– steuerliche Behandlung 13 44

- Schmuggel** 6 4 f.
 – Beendigung 23 115
 – formaler Steuerschaden 4 169 f.
 – innergemeinschaftlicher → **innergemeinschaftlicher Schmuggel**
 – Nebenfolgen 23 490
 – Qualifikation nach § 373 AO 23 394
 – Rip-Off-Verfahren 23 117 ff.
 – Transeuropäische Schmuggelfahrten 23 311
 – Versuch und Vollendung 23 115
 – Vor- und Nachläufer 23 116
Schmuggelprivileg (§ 32 ZollVG) 23 485
Schneeballsystem 17 69
Schriftliche Lüge 12 84
Schuldenbereinigungsplan 8 65
Schuldnerbegünstigung 9 238 ff.; 10 161
 – Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 11
 – Insolvenzverwalter als Täter 9 389
 – Konkurrenzen 9 255
 – nach Abweisung eines Insolvenzantrags 9 408 f.
 – objektiver Tatbestand 9 240 ff.
 – subjektiver Tatbestand 9 239 f.
 – Täterkreis 9 244 ff.
 – Versuch 9 253 f.
Schuldnerverzeichnis 8 174; 9 437
Schuldprinzip 2 149; 3 42 ff.
Schuldscheindarlehen 10 95
Schuldverschreibungen 11 16
Schutzrechte im Überblick 18 46
Schutzschirmverfahren 8 9, 20c, 55 ff., 120, 127
 – Straftaten 9 370 f.
Schutzschränken 18 21
Schwarzarbeit 1 86a
 – Anfangsverdacht 20 11
 – Aufdeckungsmethoden 20 94 ff.
 – Begriff 20 2
 – durch Empfänger von Sozialleistungen 20 84 ff.
 – steuerliche Aspekte 20 292 ff.
Schwarzarbeitsbekämpfungsgesetz 20 1 ff.
 – bei Arbeitnehmerüberlassung 20 154
 – Ermittlungsauftrag 20 12 ff.
 – Ordnungswidrigkeiten 20 19 ff.
 – Prüf- und Ermittlungsbehörden 20 3 ff.
 – Prüfaufgaben 20 5
 – Prüfungsverfahren der Zollverwaltung 20 8 ff.
 – Straftatbestände 20 24 ff., 117
 – Verfolgungszuständigkeit 20 3 f., 23
Schwarzbrennen 23 355
Schwarze Kassen 4 78, 125; 5 72; 13 93 ff.
Schwarzlohnabreden 20 295 ff.
 – steuerstrafrechtliche Folgen 20 309 ff.
Schweigepflicht 26 51 ff.
 – Entbindung durch den faktischen Geschäftsführer 26 61
 – Entbindung durch den Geschäftsführer 26 56 ff.
 – Entbindung durch den Insolvenzverwalter 26 52 ff.
 – Entbindung nach Insolvenzeröffnung 9 490
 – für Bankmitarbeiter 10 36 ff.
 – nach Insolvenzeröffnung 9 490
Schwerpunktstaatsanwaltschaften 21 225
Sechs-von-acht-Theorie 9 22 f.
Seitenkanalattacken 15 90
Sekundärmarkt für Lebensversicherungen 7 26
Selbständige
 – Abgrenzung zur abhängigen Beschäftigung 20 120
 – vorübergehende Auslandstätigkeit 20 51
Selbständige Betriebsabteilung 20 256, 258, 262
Selbstanzeige 21 18, 108 ff., 193, 323, 331, 333; 23 491; 24 161 f., 172 ff.
 – bei Mitunternehmenschaft 21 158 ff.
 – Berichtigungsverband 21 131
 – betreffend USt-Voranmeldungen und LSt-Anmeldungen 21 154
 – Drittanzeige 21 156 f.
 – Form und Inhalt der Selbstanzeige 21 121
 – gestufte 21 122, 145, 282 f.
 – Grenzbetrag 21 149 ff.
 – negative Wirksamkeitsvoraussetzungen 21 135 ff.
 – positive Wirksamkeitsvoraussetzungen 21 117 ff.
 – Steuergeheimnis 21 257
 – Teilselbstanzeige 21 112, 281 f.
 – Verfahren 21 277 ff.
 – Verfahrenseinstellung gem. § 398a AO 21 287 ff.
 – Verwertungsverbot 26 109 ff.
Selbstbelastungsfreiheit → **Nemo-tenetur-Grundsatz**
Selbstgespräche 28 84
Selbststeseverfahren 27 14
Selbstverpflichtungen 5 81 ff.
Service-Provider 15 189, 192
Servicenummern 15 28; 17 12
Settlementverfahren 19 190, 259 ff.
Shareware 15 158
Shop in the shop-Trick 17 51
Sicherheitsbeauftragter 16 51
Sicherheitsdienstleistungen 20 259, 263
Sicherheitskopie 15 161
Sicherheitsüberprüfungsgesetz 16 45a, 50
Sichern eines anormalen oder künstlichen Kursniveaus 11 126
Sichern von Geschäftsgeheimnissen 15 175
Sicherstellung
 – Formen 28 48
 – Verbrachte Tabakwaren 23 313
 – verbrauchsteuerpflichtige Waren 23 17
 – zollpflichtige Waren 23 15

Sachregister

Sicherstellung bei Banken

- Einwendungen **10** 33
- sicherzustellende Unterlagen **10** 30 ff.

Sicherstellung von Bargeld nach dem ZollVG 6 20

Sicherungscode **15** 94 f.

Sicherungsübereignete Gegenstände **9** 340

Sicherungsübereignung **10** 99

Sicherungsverwahrung **4** 212

SIEC-Test **19** 133

SIM-Karte

- Auswertung **28** 112

SIM-Lock-Sperre **15** 80, 115, 118, 176 f.

Skimming **15** 32, 58, 62a, 66, 73, 80, 100c, 208

Sniffer **15** 82 f., 91a

Sniffing **15** 86, 91

Sockelverteidigung **31** 18 ff.

Softwarepiraterie **15** 144 ff.

SOKA-Bau **20** 47, 266, 277, 279

Sonderdelikte **1** 105; **9** 109

- Beteiligung **4** 67 ff.

- Steuerhinterziehung durch Unterlassen **23** 76

Sonderprüfungen **12** 76

Sonstiges Verringern **9** 157 f.

Sozialadäquate Zuwendungen **13** 38, 45, 62 f.

Sozialgesetzbuch (SGB) III

- Ordnungswidrigkeiten **20** 118

Sozialgesetzbuch (SGB) IX

- Geheimnisschutz **16** 43

Sozialleistungsempfänger

- Ordnungswidrigkeiten **20** 92
- Pflichten gegenüber Sozialleistungsträger **20** 84
- Straftaten **20** 90 f.

Sozialversicherungsabgaben → Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt

Sozialversicherungsrechtliche Beschäftigungsarten **20** 61 ff.

Spamming **15** 107, 116

Sparbuch

- Entwendung **10** 57

Sparkasse → Kreditinstitut

Speichern von Daten **15** 58, 76

Spekulationsgeschäfte **9** 146, 291

Sperrklärung **27** 103 ff.

Spezialitätsgrundsatz **2** 81

Spezialitätsschutz **25** 153 ff., 168 ff., 176b, 178

Spiel **9** 150

Spielbanken **6** 30 f.

Sponsoring **4** 120 ff.; **13** 66 ff.

Spontanauskünfte **25** 12, 20

Spoofing **11** 158

Sportwettenbetrug **1** 103; **6** 5; **13** 102

Spürbarkeit der Wettbewerbsbeschränkung **19** 104

SSL-Protokoll **28** 149

Staatsanwaltschaft

- europäische **2** 25, 128, 395 ff.
- in Steuerstrafsachen **21** 225 ff.
- Verfolgung von Unregelmäßigkeiten zu Lasten des EG/EU-Haushalts **2** 316
- Zollstrafaten **23** 22

Staatschutzdelikte **6** 5

Staatschutzstrafrecht **16** 46

Stadträte **13** 48

Stand-by-Daten **28** 85, 95, 117

Standortdaten **28** 95, 96a, 103a

Statistisches Amt der Europäischen Gemeinschaften **3** 27

Steganographie **28** 150

Steinmetz- und Steinbildhauerhandwerk **20** 263

Stellungnahmen der EU **2** 125

Stellvertretende Geschäftsführer **12** 28

Steueraufsicht **23** 12

Steuerbefreiung **23** 358 f.

Steuerbehörden

- Rechtshilfeersuchen **25** 113 ff.

Steuerberater **6** 30 f., 42 f.; **21** 78

- als Verteidiger **21** 166

- Beihilfe zur Steuerhinterziehung **21** 25

- Beschlagnahmeverbot **26** 35

- Durchsuchung **10** 476

- Entbindung von der Schweigepflicht **9** 490

- strafbare Teilnahme an Insolvenzdelikten **9** 77, 119, 124, 416, 411 ff., 417 f., 423

Steuerbevollmächtigte **6** 30, 42 f.

Steuerbilanz **9** 180

Steuerdaten-CDs **15** 100g; **16** 27; **21** 184, 273 ff.; **25** 88c; **26** 69 ff.; **28** 51

Steuerklärungspflicht **21** 55, 64, 93, 113, 255

Steuerfahndungsstelle (Steufa) **9** 447; **21** 210 ff.

Steuerfestsetzung

- Zölle **23** 67

Steuergebiet **23** 279

Steuergefährdung **21** 26

Steuergeheimnis **9** 448, 499; **10** 35; **21** 250 ff.; **25** 16

- bei GwG-Verdachtsmeldungen **6** 57

- Informantenschutz **21** 260 f.

Steuergestaltung **21** 2 f.

- internationale **22** 5 ff.

Steuerhehlerei **6** 4 f.; **23** 436 ff.

- Absatzhehlerei **23** 448 ff.

- als Vortat einer Geldwäsche **23** 492

- Erwerbshehlerei **23** 445 ff.

- Lagertheorie **23** 449

Steuerhinterziehung **6** 4; **9** 347 f.; **20** 35; **21** 1 ff., 9 ff.

- als Vortat einer Begünstigung **23** 471

- als Vortat einer Geldwäsche **23** 492

- als Vortat einer Steuerhehlerei **23** 438

- ausländischer Abgaben **3** 6, 14 f.; **23** 388 ff.

- Bagatellgrenze des § 32 ZollVG **23** 483 ff.
- Beendigung **21** 27
- bei Schutzrechtsverletzungen **18** 35
- bei Schwarzlohnabreden **20** 309 ff.
- Beihilfe **21** 23 ff.
- Beihilfe, Abgrenzung zur Steuerhhehlerei **23** 442
- besonders schwerer Fall **21** 28, 79 ff.; **23** 392
- Beteiligung **4** 70 f.
- Blankettnorm **23** 74
- Compliance **5** 73
- durch Marktordnungsverstöße **2** 306
- durch Unterlassen **21** 54 ff.
- Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 48
- Kausalität **21** 68 ff.
- Kompensationsverbot → Kompensationsverbot
- Konkurrenzen **21** 94 ff.
- Korruption **13** 100 f.
- Kraftfahrzeugsteuer **23** 378 ff.
- Luftverkehrssteuer → Luftverkehrssteuer
- Pflichtiger **23** 76
- Qualifikation nach § 373 AO **23** 393 ff.
- Rechtsfolgen **21** 323 ff.
- Schätzung → Schätzung
- Selbstanzeige → Selbstanzeige
- Subjektiver Tatbestand **21** 70 ff.
- Täter-Opfer-Ausgleich **4** 211
- Täterschaft und Teilnahme **21** 20 ff.
- Täuschung **21** 53
- Taterfolg **21** 29 ff.
- Tathandlung **21** 44 ff.
- Urteilsbegründung **21** 271 f.
- Verbrauchsteuern **23** 284 ff.
- Verhältnis zu § 50e EStG **21** 66
- Verjährung **21** 27 ff.
- Verkürzung auf Zeit oder Dauer **4** 164 ff.
- Verkürzungsumfang **21** 64
- Versuch **21** 15 ff., 30
- Vollendung **21** 19 ff.
- Vorsatz **4** 139
- Wahlrechte **21** 52, 65
- Wahndelikt **23** 306
- Zölle **23** 71 ff.
- Steuerlager** **23** 334 ff.
- Erschleichen einer Erlaubnis **23** 353 f.
- Steuerlich erhebliche Tatsachen** **21** 48 ff.
- Steuerliche Pflichten für Unternehmen**
4 138 ff.
- Steuerneutralität** **2** 225 ff., 246, 281
- Steuerpflicht**
- unbeschränkte **22** 18
- beschränkte und erweiterte beschränkte
22 22 ff.
- Steuerprüferhandakte** **31** 43
- Steuerprüfung**
- im Zollbereich **23** 21
- Verhältnis zum Ermittlungsverfahren **23** 27
- Steuerrecht, internationales**
- Begriff **22** 1 ff.
- Steuerstrafrecht**
- Anwendung auf Zölle **23** 71 f.
- Entwicklung **1** 102 f.
- formelles **21** 162 ff.
- materielles **21** 9 ff.
- Zollstraftaten **23** 23
- Steuerstraftaten**
- Definition **21** 1 ff.
- Rechtshilfe **25** 77d
- Steuerstrafverfahren** **21** 189 ff., 219 ff.
- Abgabe an die Staatsanwaltschaft **21** 232 ff.
- Amts- und Rechtshilfe mit dem Ausland
21 294 ff.
- Einleitung **21** 190 ff.
- Einstellung gem. § 398a AO **21** 150, 152,
287 ff.
- Evokationsrecht → Evokationsrecht der Staats-
anwaltschaft
- gerichtliches Verfahren **21** 266 ff.
- Rechtsschutz **21** 262 ff.
- Verständigung **21** 311 ff.
- und Geldwäsche **21** 249
- Urteilsbegründung **21** 271 f.
- Zuständigkeit **21** 202
- Steuerumgehungsbekämpfungsgesetz**
22 177
- Steuervergütung** **21** 36
- Steuerverkürzung** **21** 30 ff.
- auf Dauer/Zeit **4** 164 ff.; **21** 35, 53, 128, 321
- in großem Ausmaß **21** 80 f.
- leichtfertige **21** 70; **23** 511
- Steuervorteil** **21** 36 ff.
- Bewilligungen **23** 265
- Haftung nach § 71 AO **23** 503
- Steuerlagererlaubnis **23** 353
- Vergütung **23** 361
- Steuerzeichen** **23** 281
- pflichtwidrige Nichtverwendung **23** 372 f.
- Steuerzeichenfälschung** **23** 466 ff.
- Stiftung**
- Insolvenzantragspflicht **8** 145
- Insolvenzverschleppung **9** 46
- Stille SMS** **28** 112a, 112c, 136
- Stimmenvergleich** **28** 7
- Stoffgleichheit** **4** 191 ff.
- Strafantrag** **32** 28
- Markengesetz **18** 24
- Strafanzeige** **32** 20 ff.
- anonym **32** 26 f.
- Inhalt **32** 28 f.
- Strafbare Falschangaben bei der GmbH**
12 24 ff.
- Strafbare Werbung** **17** 2
- Abmahnungen **17** 93 ff.
- Anzeigen- und Adressbuchswindel **17** 81 ff.
- Arbeitsplatzschwindel **17** 6 ff.
- Blindenwaren **17** 26
- Chiffreanzeigen **17** 13 ff.

Sachregister

- Fingierte Rechnungen **17** 81 ff.
- Haustürwerbung **17** 23 ff.
- Heil- und Arzneimittelschwindel **17** 65 ff.
- Heimarbeitschwindel **17** 8
- Kaffeefahrten **17** 33 ff.
- Kettenbriefaktionen **17** 73 ff.
- Kredite für jedermann **17** 16 ff.
- Mondpreise **17** 39 ff., 62
- Multi-Level-Marketing **17** 71
- öffentliche Bekanntmachung **17** 27
- öffentliches Interesse **17** 4
- Orientteppichhandel **17** 53 ff.
- Progressive Kundenwerbung **17** 69 ff.
- Publikumswerbung **17** 67 f.
- Pyramidenspiele **17** 76 ff.
- Pyramidensystem **17** 69
- Räumungsverkäufe **17** 46 ff., 62 ff.
- Reisegewerbe **17** 65 ff.
- Sammlungen zu angeblich sozialen Zwecken **17** 19 ff.
- Schneeballsystem **17** 69
- Servicenummern **17** 12
- Shop in the shop-Trick **17** 51
- Strafbarkeitsvoraussetzungen **17** 27 ff.
- Wanderlager **17** 36, 60 f.
- Zeitschriftenabonnements **17** 24 ff.
- Strafbarer Eingriff in fremde Schutzrechte** **15** 166 ff.
- Straftat von erheblicher Bedeutung** **28** 102
- Strafvereitelung** **21** 180, 196, 230
- Strafzumessung in Wirtschaftsstrafsachen** **4** 151 ff.
 - bei Steuerhinterziehung **21** 324 ff.
 - Geldstrafe neben Freiheitsstrafe **4** 210
 - Orientierungsgrenzen in Steuersachen **4** 209
 - Schadensumfang → **Schadensumfang**
 - Sicherungsverwahrung **4** 212
 - Tatfolgen **4** 201 ff.
 - Täter-Opfer-Ausgleich → **Täter-Opfer-Ausgleich**
 - Zeitmoment (lange Verfahrensdauer) **4** 204 ff.
- Strafzuschläge** **2** 176
- Streaming-Angebote** **15** 157, 159, 162
- Streumunition** **24** 189
- Strohmann-Geschäftsführer** **9** 17, 20, 297, 434, 506
 - Strafbarkeit **8** 82b; **9** 26 ff.
- Stromsteuer** **23** 368 ff.
- Submissionsabsprachen → Wettbewerbsbeschränkende Absprachen bei Ausschreibungen**
- Submissionsbetrug** **13** 39
- Submissionskartelle** **19** 8
- Subvention**
 - Abzüge/Kürzungen/Sperren/Streichung **2** 180 ff.
 - Begriff **2** 309; **3** 22
- Subventionsbetrug** **2** 309; **6** 5; **7** 21 ff.; **10** 170
 - durch Marktordnungsverstöße **2** 309 ff.
 - Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 13, 22, 48
 - Meldepflicht bei Verdacht **2** 318 f.
 - Schadensumfang **4** 190
 - Tatort **3** 38
- Subventionserschleichung**
 - zum Nachteil der EU **3** 6, 38
- Subventionskredit** **10** 168 ff.
- Summarische Eingangsanmeldung**
 - **ESumA**
- Surfen**
 - Teil der Telekommunikation **28** 76a
- Surrogate**
 - Steuerhehlerei **23** 437
- Swaps** **11** 19
- Syndikusanwalt**
 - Beschlagnahmeprivileg **26** 8, 49 f.
- Syrien** **24** 54 f.
- Systemverwalter** **28** 38
- Tabaksteuer**
 - Bagatelldelikte (§ 37 TabStG) **23** 487 ff.
 - Steuerzeichenpflicht **23** 372 f.
- Tabakwaren**
 - Strafbares Verbringen **23** 312 ff.
- Tachomanipulation** **7** 12 ff.
- Täter-Opfer-Ausgleich** **4** 211; **32** 80 f., 101, 103
 - bei Steuerhinterziehung **21** 116
- Täterschaft kraft Organisationsherrschaft** **21** 22
- Tätige Reue** **1** 44
 - beim Computerbetrug **15** 42
 - beim Vorbereitungen zum Ausspähen und Abfangen von Daten **15** 100
- Tätigkeitsdelikte**
 - Tatort **3** 39
- Täuschung** **10** 118 f.
- Täuschung über persönliche Voraussetzungen** (§ 399 Abs. 1 Nr. 6 AktG) **12** 22
- Täuschung über Tatsachen** **12** 45
- Tafelgeschäfte** **10** 43 ff.; **21** 170
- Task-Force IT-Sicherheit** **16** 52
- Tat**
 - im Sinne von § 386 Abs. 2 AO **21** 228
 - unionsrechtlich **25** 101 f.
- Tatbestandsirrtum**
 - bei Steuerhinterziehung **21** 72 ff.
- Tatentdeckung** **21** 145 ff.
- Tatfolgen** **4** 201 ff.
- Tatsächliche Verständigung** **21** 318, 322
- Tatort** **3** 34 ff.
 - Hinterziehung ausländischer Steuern **23** 389 ff.
 - Internet **3** 39

- Nichtanwendung steuerrechtlicher Fiktionen 23 391
- Tätigkeitsdelikte 3 39
- Verletzungsdelikt 3 36 ff.
- Tatverdacht**
- Überprüfung im Rahmen der Rechtshilfe 25 138
- Tatwerkzeuge**
- Beschlagnahmeprivileg 26 36 ff.
- Tauschbörsen 15 157, 159**
- Tax-Free-Shops 23 247**
- Tax Information Exchange Agreement (TIEA) 21 297**
- Technische Hilfe 24 122**
- Technische Schutzmaßnahmen 15 167**
- Technische Unterstützung 24 105 ff.**
- Teilnahmeort 3 40**
- Telefonkarten 15 27**
- Telefonkartensimulatoren 15 27, 49, 58**
- Telefonüberwachung**
- Geldwäscheverdacht 6 51
- Korruption 13 123
- Telefonvernehmung 25 150**
- Telekommunikation 15 184**
- Auskunftsanspruch bzgl. Bestandsdaten 28 113 ff.
- Auskunftsanspruch bzgl. Verkehrsdaten 28 93 ff.
- Begriff 28 76 ff.
- Katalogtat 28 79
- Planung und Durchführung von Eingriffen 28 118 ff.
- Rechtsgrundlage für Eingriffe 28 133 ff.
- Telekommunikationsdienste, Erbringer 28 77, 109**
- Telekommunikationsüberwachung 21 89; 28 75 ff.**
- betroffene Personen 28 81 ff.
- Geldwäscheverdacht 6 51
- Korruption 13 123
- Marktmanipulation 11 225
- Telemedien 15 184; 28 50, 72 f., 115**
- Beschlagnahmeverbot 28 50
- Terminkontrakte 11 19**
- Territorialitätsprinzip 3 2, 34 ff., 40; 15 206**
- Textil- und Bekleidungsindustrie 20 261, 263**
- Tiere**
- in der vorübergehenden Verwendung geboren 23 205
- Tilgungsbestimmung 9 310 f.**
- Transborder Search 25 88a; 28 29, 140**
- Transferpaket 22 76 ff., 102 ff.**
- Transparenzregister der wirtschaftlich Berechtigten 6 19**
- Trapdoor 15 80, 82 f., 106**
- Treuerabatte 19 118**
- Treuhänder 6 30; 8 69, 72, 75**
- Treuhandkonten 10 54**
- Beschlagnahme von Unterlagen 26 21 ff.
- Treuhandschaft, verdeckte 6 22**
- TREVI-Konsultationsgruppen 2 343 ff.**
- Trojaner 15 82 f., 106; 28 137**
- Truppenverwendung 23 248 ff.**
- Twitter 15 184**
- U-Haftvermeidung 25 62b**
- Ubiquitätstheorie 3 34 ff.; 15 206**
- UCLAF 2 321**
- Übereinkommen**
- betreffend den Grundsatz ne bis in idem 2 82
- betreffend die Auslieferung zwischen den Mitgliedstaaten der Europäischen Union 2 65 ff.
- betreffend die Vollstreckungshilfe 2 82
- gegen transnationale organisierte Kriminalität 25 77b
- über Computerkriminalität (Cyber-Crime-Convention) 25 56
- über Datennetzkriminalität 25 77a
- über den Schutz der finanziellen Interessen der Europäischen Gemeinschaften 2 91; 25 76
- 1. Zusatzprotokoll (zur Bekämpfung der Korruption) 2 95 f.
- über die Bekämpfung der Bestechung, an der Beamte der EG oder der Mitgliedstaaten der EU beteiligt sind 2 101; 25 75a
- über die Bekämpfung der Bestechung ausländischer Amtsträger im internationalen Geschäftsverkehr (IntBestÜbk) 25 55
- über die gegenseitige Amtshilfe und Zollzusammenarbeit 25 77c
- über die Rechtshilfe in Strafsachen (RhÜbkEU) 2 83 ff.; 25 67 ff.
- über die wechselseitige Unterstützung in steuerlichen Angelegenheiten 25 77d
- Übereinkommen der Vereinten Nationen**
- gegen die transnationale Organisierte Kriminalität (Palermo I) 25 55a, 64d, 77b
- gegen Korruption 25 55a, 64d
- Übergabe 25 44**
- Übergabeverfahren 25 49**
- Überlange Verfahrensdauer, Kompensation**
- als Gegenstand von Verständigungen 29 63, 67
- Überlassung von Betriebsmitteln mit Personalgestellung 20 137a**
- Überlassung zum Zollverfahren 23 141**
- Übermittlung von Daten 15 76**
- Überschuldung 8 128 ff.; 9 6**
- Begriff 8 128 ff.
- Überschuldungsbilanz 8 136**
- Übersicherung von Banken 10 161 ff.**
- Überstellung 25 44, 60 ff.**
- Übertragende Sanierung 8 29 ff.; 9 363, 395**
- Überwachung der Telekommunikation**
- Telekommunikationsüberwachung
- Überwachung von E-Mails 5 147**

Sachregister

Überweisungen

- konkludente Täuschung **10** 66 ff.
- missbräuchliche Erlangung der Kontendaten **10** 64 f.

Überziehungskredit **10** 95, 172 f.

UG (haftungsbeschränkt) **8** 83

Umgehungshandlungen **1** 110

Umgehungsverbote

- im Kartellrecht **19** 72, 110 ff.
- Umsatzsteuer** **22** 141 ff.
- bei Scheinselbständigkeit **20** 317 ff., 320
- bei Werkverträgen mit ausländischen Unternehmern **20** 331 ff.
- Einfuhrumsatzsteuer → Einfuhrumsatzsteuer
- Hinterziehung bei Scheinausfuhr **23** 247

Umsatzsteuerhinterziehung

- Umsatzsteuerkarusselle **21** 6, 22, 89; **22** 140 ff., 152 ff.

Umsatzsteuerjahreserklärung

- Verhältnis zu den Voranmeldungen **22** 157 ff.

Umsatzsteuerkarussell **21** 6, 22, 89; **22** 140 ff., 152 ff.

- Bestimmung des Schadensumfangs **4** 178 ff.
- Kontrollmöglichkeiten **22** 145 ff.

Umsatzsteuervoranmeldung **4** 165; **21** 154

- Verhältnis zur Jahreserklärung **21** 104; **22** 157 ff.

Umwandlung

- Falschangaben **12** 32 ff.
- unrichtigen Darstellungen **12** 80

Umwandlungsprüfer **12** 81

Umweltgefährdende Abfallbeseitigung **6** 5

Umweltstrafrecht **1** 91 ff.

- Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 20, 46

- gemeinschaftsrechtliche Angleichung **2** 381

Unbefugte Offenbarung (§§ 55a-55b KWG) **10** 218 ff.

Unbefugtes Verschaffen von Daten **15** 82 f.

Unbrauchbarmachen **9** 143

- von Daten **15** 117

Underground Banking **6** 26

Unerlaubte Bankgeschäfte **10** 187 ff.

Unerlaubte Veranstaltung eines Glückspiels **6** 5

Unerlaubte Verwertung urheberrechtlich geschützter Werke **15** 148 ff.

- geschützte Werke **15** 149 ff.
- Tathandlungen **15** 154 ff.

Unerlaubter Eingriff in fremde Schutzrechte **15** 166 ff.

Unerlaubter Eingriff in technische Schutzmaßnahmen **15** 166 ff.

Unerlaubter Umgang mit radioaktiven Stoffen **6** 5

Unerlaubter Verleih ausländischer Arbeitnehmer **20** 156

Unerreichbarkeit des Beweismittels **27** 99 ff.

- Auslandszeuge **27** 102
 - Sperrerklärung **27** 103 ff.
 - Zusicherung der Vertraulichkeit **27** 106
- Unfallversicherung** **20** 47, 58 f., 63, 65 ff., 83
- Ungedechte Pfandbriefemission** **10** 242 ff.
- Ungeeignetheit des Beweismittels** **27** 92 ff.
- Ungünstige Arbeitsbedingungen** **20** 30 ff., 158

Unionsbürger und Gleichgestellte

- Aufenthaltsrechtlicher Status **20** 97
- Zulassung zum Arbeitsmarkt **20** 98

Unionsrecht

- als blankettausfüllendes Recht **23** 75

Unionsversandverfahren **23** 170 ff.

Unionswaren **23** 49

- Zollamtliche Überwachung **23** 90

Universalitätsprinzip **3** 12, 43, 48

Unkenntnis der Finanzbehörde **21** 61 ff.

Unmittelbares Ansetzen **21** 16

Unrechtsvereinbarung **13** 45, 53, 61

Unregelmäßigkeiten

- Bei der Einfuhr **23** 174
- Definition **2** 336
- Im Steuerlager **23** 344 ff.
- Verbrauchsteuern **23** 329 ff.

Unrichtige Darstellung (§ 331 HGB) **12** 43 ff.

Unrichtige Darstellungen über den Vermögensstand

- bei der AG (§ 400 Abs. 1 AktG) **12** 70
- bei Genossenschaften (§ 147 Abs. 2; § 150 GenG) **12** 78

Unrichtige Darstellungen in der Umwandlungssituation **12** 80

Unrichtige Signale **11** 143

Unterdrücken von Daten **15** 116

Unterdrücken von Handelsbüchern **9** 174 f.

Unterdrückung beweisheblicher Daten **15** 47, 67 ff.

- Daten **15** 68

- Tathandlungen **15** 69

Unterlassungsdauerdelikt **9** 101

Unterlassungsdelikte

- echtes **9** 41, 99, 106, 169, 182
 - Handlungsort **3** 35
- Unternehmen** **5** 17 ff.; **13** 85
- Begriff im GWB **19** 69
 - Begriff im europäischen Wettbewerbsrecht **19** 155, 202, 229 ff.
 - Computersabotage **15** 134
 - mit relativer oder überlegener Marktmacht **19** 123

Unternehmensberater

- als Täter von Bankrottdelikten **9** 119
- als Teilnehmer der Insolvenzverschleppung **9** 77
- Durchsuchung **9** 476

- Unternehmensbezogene Sanktion** 19 64, 68
Unternehmensgeheimnisse 16 5
Unternehmenssanktionen 19 54 f.
Unternehmenssponsoring 4 120 ff.
Unternehmensvereinigung 19 238
Unternehmensvertretung 31 24 ff.
Unternehmer
– Begriff nach § 265b StGB 10 107
Unternehmerische Entscheidungen 4 93 f.
Unterschlagung 6 5; 9 340
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 4
– Insolvenzverwalter als Täter 9 398
– nach Abweisung eines Insolvenzantrags 9 410
– nach Insolvenzeröffnung 9 376
Unterschriften, digital gefälschte 15 62c
Untreue 6 5; 9 272 ff.; 15 23
– arbeitsrechtliche Pflichten 4 95 f.
– Auffanggesellschaften 9 363 f.
– bei Masseverwertung 9 390 ff.
– bei Personenhandelsgesellschaften 9 289 f.
– bei Risiko- und Spekulationsgeschäften 9 290
– Cash-Management 4 103 ff.
– durch Honorarmanipulationen des Insolvenzverwalters 9 400, 403
– durch „schwarze Kassen“ 5 72
– Einverständnis und Weisungen der Gesellschafter 9 280 ff., 410, 506
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 5, 45
– fehlerhafter Buchführung 4 117
– gesellschaftsrechtliche Pflichten 4 93
– Gläubiger-Fonds 9 360
– Gläubigerpools 9 361 f.
– gravierender Pflichtenverstoß 4 93
– im Konzernverbund (cash-pool) 9 287
– Insolvenzverwalter als Täter 9 385, 390 ff., 394 ff.
– Kausalität 10 151 f.
– Kick-back-Zahlungen 4 96
– Korruption 13 91 ff.
– nach Abweisung eines Insolvenzantrags 9 410
– nach Insolvenzeröffnung 9 380 ff.
– Nachteil 4 77 ff., 88
– Pflichten aus vertraglichen Vereinbarungen 4 97
– pflichtwidrige Kreditvergabe 4 111 ff.; 10 136 ff.
– Pflichtwidrigkeit 4 76, 93, 112
– Risikogeschäfte 4 82 ff., 88
– Schadensberechnung 10 145 ff.
– Schadensbestimmung 4 183 f.
– Schmiergeldzahlungen 4 96
– Schwarze Kassen 4 78, 125; 13 93 ff.
– subjektive Tatseite 10 153 f.
– Täterkreis 9 273
– Tatort 3 36
– Teilnahme durch Berater 9 423
– typische Untreuehandlungen 9 276 ff.
– Unternehmenssponsoring 4 120 ff.
– unternehmerische Entscheidungen 4 93 f.
– verfassungsrechtliche Vorgaben 4 73 ff.
– Vergütungsregelungen 4 107 ff.
– Verhältnis zum Bankrott 9 200 ff.
– Verletzung der Vermögensbetreuungspflicht 4 74 ff.
– Vermögensschaden 9 283 ff.
– Vermögensverlust großen Ausmaßes 4 194 ff.
– Verschleifungsverbot 4 73, 77, 81
– Vorsatz 4 80 ff., 110, 115 f., 124
Unverbindliche Preisempfehlungen 17 41
Unwahre Darstellung der Vermögenslage
§ 82 Abs. 2 Nr. 2 GmbHG 12 77
Unwirtschaftliche Ausgaben 9 151 ff.
Uploaden 15 157
Urheberrecht 18 5, 46
Urheberrechtsschutz 15 144 ff.
– Computerprogramme 15 78
– Schranken 15 160 ff.
Urheberrechtsverletzung
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 45
Urkunde 15 45
Urkundenbeweis 27 52
– Ungeeignetheit 27 98
Urkundendelikte
– bei Schutzrechtsverletzungen 18 33
– elektronische 15 45 ff.
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 8
Urkundenfälschung 6 5
– Ermittlungszuständigkeit 20 13
– und Steuerhinterziehung 21 85 ff.
Urlaubs- und Lohnausgleichskasse der Bauwirtschaft (ULAK) 20 266, 277, 279
Urlaubskassenverfahren im Baugewerbe
20 266
Ursprungsware 23 65
Urteilsabsprache → **Verständigung im Strafverfahren**
Urteilsbegründung, Anforderungen
21 271 f.
V-Leute 25 10; 28 129 f.
Verändern von Daten 15 59, 118
Veranlagungssteuern 21 13
Verantwortlichkeit
– für Tele- und Mediendienste 15 185 ff.
Verarbeitungskautions 2 178
Verbandsgeldbuße 4 213 ff.
Verbandsrichtlinien 5 81 ff.
Verbandssanktionen (§ 30 OWiG) 1 74 ff.
Verbindungsdaten → **Verkehrsdaten**
Verbindungspersonen 25 21, 42
Verbot der Beweisantizipation 27 5, 69 f., 75, 89, 92, 99, 107, 124, 126
Verbot der handelsgestützten Marktmanipulation 11 110, 117 ff.

Sachregister

- Verbot der handlungsgestützten Marktmanipulation** 11 110, 132 ff.
- Verbot der informationsgestützten Marktmanipulation** 11 110, 137 ff.
- Verbot der Kurs- und Marktpreismanipulation**
 - Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 16
- Verbot des Missbrauchs marktbeherrschender/marktstarker Stellung** 19 115 ff.
- Verbot der Referenzpreismanipulation** 11 110, 157
- Verbot des Selbstbelastungszwangs** → **Nemo-tenetur-Grundsatz**
- Verbot horizontaler/vertikaler Vereinbarungen und abgestimmter Verhaltensweisen** 17 200 ff.
- Verbot unbilliger Behinderung** 19 118
- Verbot von Diskriminierungen** 19 121
- Verbot von Druck- und Lockmitteln** 19 91
- Verbot von Kopplungspraktiken** 19 110
- Verbot wettbewerbsbeschränkender Vereinbarungen** 19 71, 89, 101 ff.
- Verbotene Bankgeschäfte** 10 188 ff.
- Verbotsirrtum** 10 192
 - bei Steuerhinterziehung 21 72 ff.
- Verband Deutscher Auskunfts- und Verzeichnismedien e. V.** 17 89
- Verbindliche Zolltarifauskunft** 23 264
- Verbote und Beschränkungen**
 - Bannbruch 23 406 ff.
 - Behördenzusammenarbeit 23 31 ff.
 - Keine Zollschuld bei Drogen und Falschgeld 23 62
 - Überwachung durch den Zoll 23 18
 - Verbotstatbestände 23 416
- Verbotsbannbruch**
 - Entziehen aus der zollamtlichen Überwachung 23 421 ff.
 - in anderen Fällen 23 429
- Verbraucherinsolvenz** 9 110
- Verbraucherinsolvenzverfahren** 8 25, 60 ff.
 - Strafvorschriften 8 91
 - Verfahrensgang 8 63 ff.
- Verbraucherkredite** 10 171 ff.
- Verbraucherschutzverbände** 17 96
- Verbrauchsteuergesetz** 23 279
- Verbrauchsteuern** 23 272 ff.
 - Arten 23 275
 - bei der Einfuhr 23 287 ff.
 - Eigenbedarf 23 295
 - Entlastung 23 361
 - Stromsteuer 23 368 ff.
- Verbreitung** 15 158 f., 198
- Verbringen**
 - aus dem Zollgebiet 23 54 f., 238 ff.
 - AWG 24 10, 21, 24, 41, 76, 98
 - Bannbruch 23 410
 - in das Zollgebiet 23 52 f., 79
 - KWKG 24 179
 - Verbrauchsteuerrecht 23 294
- Verbringer** 23 100
 - argloser → **argloser Verbringer**
- Verbringung** 3 30 ff.
- Verdachtsmeldepflicht des GwG** 6 41 f.
- Verdächtiger** 26 26
- Verdeckte Sacheinlage** 12 14
- Verdeckte Ermittler** 6 51; 28 129 f.
 - Rechtshilfe 25 7, 10, 13, 17, 77c, 89, 157a
- Veredelung** 23 227 ff.
 - aktive → **aktive Veredelung**
 - passive → **passive Veredelung**
- Vereidigte Buchprüfer** 12 48
- Verein**
 - Insolvenzantragspflicht 8 145
 - Insolvenzverschleppung 9 46
- Vereinbarung**
 - iSd europäischen Kartellrechts 19 203
- Vereinfachte Zollanmeldung** 23 131
- Verfahrensabsprachen** → **Verständigung im Strafverfahren**
- Verfahrenseinstellung gem. § 398a AO** 21 287 ff.
- Verfahrensgarantien für Kinder** 25 51d
- Verfall** 23 490
 - nach im Ordnungswidrigkeitenrecht 167
- Verfolgungsübernahme** 25 91 ff.
- Verfügung über eingefrorene Gelder** 24 83
- Verfügungsberechtigte (i. S. v. § 35 AO)** 4 23
- Vergaberegister** 20 42
- Vergleichsverfahren**
 - im europäischen Kartellverfahren (Settlement) 19 259 ff.
- Vergütungsregelungen** 4 107 ff.
- Verhältnismäßigkeit-Grundsatz** 2 217 ff.
- Verheimlichen von Vermögensbestandteilen** 9 142 f.
- Verjährung**
 - Pressedelikte 11 197; 17 68, 105
 - Straftaten nach dem WpHG 11 196 ff.
- Verjährungsunterbrechung**
 - durch Beauftragung des Wirtschaftsreferenten der StA 9 467
- Verjährungsunterbrechenden Wirkungen ausländischer Verfahrenshandlungen** 25 20
- Verkauf** 24 62, 77
- Verkauf unter Einstandspreisen** 19 117, 127
- Verkehrsdaten**
 - Auskunftsanspruch 28 93 ff.
 - Auskunftsverpflichtete 28 109
 - Begriff 28 73, 94
 - Betroffener 28 105
 - Eingriffsvoraussetzungen 28 101 ff.
 - Funkzellenabfrage 28 106 f.
 - Personenauskunft zu bekannter IP-Adresse 28 99
 - transnationaler Zugriff 28 143

- Verwertung **28** 111 f.
- Zielwahlsuche **28** 112e
- Verlagerung von Vertriebsfunktionen** **22** 105
- Verleiten zu missbräuchlicher Asylantragstellung** **6** 5
- Verleitung zu Börsenspekulationsgeschäften**
 - Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 16
- Verletztenbeistand** → **Zeugenbeistand**
- Verletzter** **30** 231 f.; **32** 1 ff.
- Verletzung der Aufsichtspflicht in Unternehmen (§ 130 OWiG)** **1** 69
- Verletzung der Berichtspflicht** **12** 57 ff.
- Verletzung der Bilanzierungspflicht** **9** 176 ff.
 - Konkurrenzen **9** 196
 - mangelhafte Aufstellung **9** 178 ff.
 - nicht rechtzeitige Aufstellung **9** 182 ff.
 - Unmöglichkeit **9** 189 ff., 506
 - Vollendung **9** 182
- Verletzung der Buchführungspflicht** **9** 159 ff., 216 ff.
 - Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 11
 - Insolvenzverwalter als Täter **9** 389
 - Tathandlung **9** 169 ff.
 - Unmöglichkeit **9** 169 f., 506
- Verletzung der Insolvenzantragspflicht** **9** 7, 8 ff.
- Verletzung der Verlustanzeigepflicht (§ 84 GmbHG)** **12** 94
- Verletzung der Vertraulichkeit des Wortes** **16** 45
- Verletzung des Briefgeheimnisses** **16** 45
- Verletzung des Dienstgeheimnisses** **16** 45
- Verletzung des Post- oder Fernmeldegeheimnisses** **16** 45
- Verletzung des Steuergeheimnisses** **16** 45
- Verletzung von Betriebs- und Geschäftsgeheimnissen**
 - Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 46
- Verletzung von Buchhaltungs- und Dokumentationspflichten** **4** 117 ff.
- Verletzung von Geheimnisschutzvorschriften**
 - Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 46
- Verletzung von Privatgeheimnissen** **16** 45; **31** 12a
- Verletzung von Staatsschutzgeheimnissen** **16** 47
- Verletzungsdelikt** **21** 29
 - Erfolg **3** 39
 - Tatort **3** 36 ff.
- Verlustgeschäfte** **9** 145
- Verlustvor- bzw. Rückträge** **4** 162; **21** 37
- Vermittlung eines Vertrags (KWKG)** **24** 186
- Vermittlungstätigkeiten** **24** 125, 139
- Vermögensabschöpfung** **13** 82 f.; **30** 5 ff.; **32** 79
 - als Gegenstand von Verständigungen **29** 63
 - Complianceverstöße **5** 68
 - im Ordnungswidrigkeitenrecht **1** 67
 - Insolvenzantragstellung durch StA **8** 12b
 - Reform **1** 104
 - und Insolvenz(straf)verfahren **9** 501 ff.
- Vermögensarrest** **30** 188 ff.
 - Anordnung **30** 190 ff.
 - Herausgabe beweglicher Sachen **30** 222 ff.
 - Kompetenz für Vollstreckungsmaßnahmen **30** 200 ff.
 - Mitteilungen an Verletzte **30** 217 ff.
 - Verfahren **30** 198 f.
 - Verhältnis zu § 324 AO **30** 196
 - Wirkung **30** 213 ff.
- Vermögensbetreuungspflicht** **4** 73 ff.
 - beim Arbeitsverhältnis **4** 95
 - Verletzung **4** 74 ff.
- Vermögensgefährdung**
 - beim Computerbetrug **15** 36, 37
 - schadensgleiche **4** 77, 85
- Vermögensminderung**
 - bei Scheck/Wechsel **10** 88
- Vermögensschaden** **9** 264 ff., 283 ff.
 - beim Computerbetrug **15** 37
- Vermögensverfall des Täters** **4** 203
- Vermögensverlust großen Ausmaßes** **4** 194 ff.; **15** 137
- Vermögensvorteil**
 - AufenthaltsG **20** 115
- Vernehmungen**
 - in Wege der Rechtshilfe **25** 149 ff.
- Verordnung betreffend Kontrollen vor Ort durch EG-Kommission** **2** 339 f.
- Verordnung über den Schutz der finanziellen Interessen der EG** **2** 335 ff.
- Verordnungen der EU** **2** 125
- Verrat von Betriebs- und Geschäftsgeheimnissen** **15** 171 ff.; **16** 2 ff.
 - Auslandsstaten **16** 38 ff.
 - berechtigtes Geheimhaltungsinteresse **16** 10
 - Betriebs- und Geschäftsgeheimnisse **15** 173
 - Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 46
 - Geheimhaltungswille **16** 10
 - Geheimnishehlerei → **Geheimnishehlerei**
 - Geheimnisverrat → **Geheimnisverrat**
 - Geschäfts- und Betriebsgeheimnis **16** 5 ff.
 - Geschäfts- und Betriebsspionage → **Geschäftsspionage**
 - Sanktionen **16** 30
 - Strafverfolgungsvoraussetzungen **16** 41 f.
 - Tathandlungen **15** 174 ff.
 - Versuch/Vorbereitung **16** 35 ff.
 - Verwertung von Vorlagen → **Verwertung von Vorlagen**
- Verrechnungspreise**
 - Berechnungsmethoden **22** 89 ff.
- Versandhandel**
 - Verbrauchsteuerhinterziehung **23** 316 ff.

Sachregister

- Versandverfahren** 23 169 ff.
 - externes Versandverfahren 23 170 ff.
- Verschaffen**
 - Steuerhehlerei 23 445
 - von Computerprogrammen zum Computerbetrug 15 41
 - von Geschäftsgeheimnissen 15 175
- Verschaffen falscher amtlicher Ausweise** 3 8
- Verschleiern** 12 46
- Verschleierung** 6 16
- Verschleifungsverbot** 1 108; 4 73, 77, 81
- Verschleppungsabsicht** 27 106 ff.
- Verschleudern** 9 155
- Verschlüsselte Daten, Zugriff** 28 146 ff.
- Verschlüsselungstechniken** 28 147 ff.
- Versicherungsmissbrauch** 3 5
- Versicherungsunternehmen** 6 30
 - branchenspezifische Compliance-Regelungen 5 62
- Versicherungsvermittler** 6 36
- Verständigung**
 - im Besteuerungsverfahren 21 316 ff.
 - im Strafverfahren 21 312 ff.
 - kooperative Gesamtbereinigung 21 320 ff.
- Verständigung im Strafverfahren** 1 46, 49 f.; 29 1 ff.
 - Abweichung 29 77
 - Befangenheit 29 78
 - bei Steuerhinterziehung 29 55
 - Belehrungspflicht 29 79 ff.
 - Beweisverwertungsverbot 29 84 ff.
 - Bindung 29 24, 28, 32, 36, 74, 77
 - Bußgeldverfahren 29 110 ff.
 - Einbeziehung des Nebenklägers 29 23, 53, 72
 - Gegenstand 29 59 ff.
 - gemäß § 257c StPO 29 51 ff.
 - gesetzliche Regelung 29 16 ff.
 - Geständnis 29 70 f.
 - im Ermittlungsverfahren 29 21 ff.
 - im Zwischenverfahren 29 29 ff.
 - informelle Absprachen 29 46, 56, 75
 - Jugendstrafrecht 29 20, 56
 - letztes Wort 29 76
 - Mitteilungs- und Protokollierungspflichten 29 11, 27, 34, 41 ff.
 - nach Eröffnung des Hauptverfahrens 29 37 ff.
 - Ordnungswidrigkeitenverfahren 29 110 ff.
 - Protokollierung 29 87 ff.
 - Rechtsmittel 29 104 f.
 - Rechtsmittelbelehrung 29 99 ff.
 - Rechtsmittelverzicht 29 69, 106 f..
 - Sachaufklärungspflicht 29 52, 54, 71
 - Sanktionsschere 29 64, 66
 - Urteilsgründe 29 95 ff.
 - Verfahrensablauf 29 72 ff.
 - Verschlechterungsverbot 29 73
 - Wächterfunktion der Staatsanwaltschaft 29 12 ff.
- während der Hauptverhandlung 29 47 ff.
- Wiedereinsetzung in den vorigen Stand 29 109
- Verstetigtes Pauschalentgelt** 20 186
- Verstrickungsbruch** 9 377, 381
- Versuch**
 - Schmuggelaten 23 115, 310
- Verteidiger**
 - berufsrechtliches Werbeverbot 29 10
 - Beschlagnahmeverbot 26 7 f., 12 ff., 28 ff.
 - Doppelmandat 31 26
 - eigene Ermittlungen 31 63
 - Organ der Rechtspflege 29 4
 - Schweigepflicht 31 12
 - Stellungnahme im Ermittlungsverfahren 31 55 ff.
 - Unternehmensvertretung 31 24 ff.
 - Werbeverbot 31 10.
- Verteidigung in Wirtschaftsstrafsachen** 31 1 ff.
 - bei Durchsuchungen 31 64 ff.
 - im Ermittlungsverfahren 31 29 ff.
 - im Hauptverfahren 31 89 ff.
 - im Zwischenverfahren 31 81 ff.
 - und Medien 31 8 ff.
 - klassisches Verteidigungsvorbringen 9 506
 - Strategien 31 97 ff.
- Verteidigungsunterlagen** 31 28
- Verträge über grenzüberschreitende polizeiliche Zusammenarbeit** 3 19
- Vertrag**
 - über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) 2 2
 - über eine Verfassung für Europa 2 14 ff.
 - über die Europäische Union 2 9
 - von Amsterdam 2 10, 62
 - von Lissabon 2 2, 18 ff., 43, 125
 - von Maastricht 2 9, 43, 60
 - von Nizza 2 11
- Vertragsarzt**
 - Abrechnungssystem 14 5 ff.
- Vertragsfallen**
- Vertrauensperson** 32 19
- Vertraulichkeitszusage** 27 106
- Vertreter (i. S. d. § 14 StGB)** 4 11
- Vertreterhaftung** 1 42 f.
- Vervielfältigung** 15 155 ff.
 - zum privaten Gebrauch 15 161
- Verwahren**
 - von Computerprogrammen zum Computerbetrug 15 41
- Verwahrungslager** 23 125
- Verwaltungsrechtliche Sanktionen (EU)** 2 337
- Verwendung**
 - Endverwendung 23 217 ff.
 - Truppenverwendung 23 248 ff.
 - vorübergehende 23 201 ff.

- Verwendungsverbot** 21 253
 → s. a. Beweisverwertungsverbot
- Verwertung**
 – Angaben im Insolvenzverfahren 26 92 ff.
 – von Geheimnissen 15 177
 – von Programmen 15 166
- Verwertung von Vorlagen** 16 31 ff.
 – Täterkreis 16 32
 – Tatobjekt und Tathandlung 16 33
- Verwertungsverbot → Beweisverwertungsverbot**
- Verzugszinsen** 23 499
- Videokonferenz** 27 102
- Videüberwachung** 5 145
- Videovernehmung** 25 150, 152a, 180a
- Viren** 15 106 f.
- Visum** 20 101
- VN- Antikorruptionsübereinkommen**
 25 55a, 74a
- Völlige Ungeeignetheit des Beweismittels**
 27 92 ff.
- Voice-over-IP-Kommunikation** 28 91
- Vollendung**
 – Schmuggeltaten 23 115, 309
 – Steuerhhelei 23 446, 451
- Vollstreckungsgericht** 9 425, 436 ff.
- Vollstreckungshilfe** 25 13, 59 ff., 81, 135b
 – Bewährungsüberwachung 25 62b
 – Geldstrafenvollstreckung 25 63 ff.
 – Gewinnabschöpfung 25 64 ff.
 – Überstellungsverkehr 25 60 ff.
- Vollstreckungshilfe-Übereinkommen** 2 82
- Vorabentscheidungsverfahren** 2 373
- Vorabsicherung von Daten im Ausland**
 28 29 f.
- Vorbereitung**
 – Steuerzeichenfälschung 23 469
- Vorbereitung des Ausspähöns von Daten**
 15 93 ff.; 16 45
- Vorenthalten** 4 129; 20 59
- Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt** 1 84a f.; 4 127 ff.; 9 292 ff.; 20 47 ff.
 – Anforderungen an Anklage und Urteil 20 82
 – Arbeitgeber 9 294 ff.
 – Beendigung 9 316; 20 78
 – Begriff des Vorenthaltens 4 129
 – bei Arbeitnehmerentsendung 20 277, 290
 – bei Arbeitnehmerüberlassung 20 151 ff.
 – bei Entsendung nach Deutschland 20 48 ff.
 – bei Verstoß gegen das MiLoG 20 244
 – Beitragsbemessung 20 69 ff.
 – Beitragsnachweis 20 57
 – Beschäftigungsverhältnis 20 47
 – Bruttolohnbestimmung 20 75
 – Ermittlungszuständigkeit 20 12
 – Fälligkeit der Beiträge 9 306 ff.
 – Feststellung der Bemessungsgrundlagen 20 74 ff.
- Insolvenzverwalter als Täter 9 385, 389
 – Konkurrenzen 9 326; 20 35, 79
 – nach Insolvenzzreife 4 134 f.
 – Nettolohnvereinbarung 20 70
 – notwendiger Inhalt von Anklage und Urteil 9 333 ff.
 – Schätzung 4 158 ff.; 20 74 ff.
 – Scheinselbständigkeit 9 298
 – Schutzgut 20 47
 – strafbefreiende Selbstanzeige 9 325
 – Strafzumessung 20 80
 – subjektiver Tatbestand 9 321 ff.
 – Tatgegenstand 9 299 ff.
 – Tathandlung 9 303 ff.
 – Tathandlung bei illegaler Beschäftigung 20 53 ff.
 – Teilleistungen und Tilgungsbestimmungen 9 310 f.
 – Unfallversicherung 20 58
 – Unmöglichkeit und Unzumutbarkeit 9 312 ff., 506
 – Verantwortlicher 9 294 ff.
 – Verhältnis zu § 64 Satz 1 GmbHG/§ 92 Abs. 2 AktG 9 318 f.
 – Verhältnis zum Betrug 4 137; 9 329 ff.
 – Verjährung 20 78
 – Vollendung 20 78
 – Vorenthalten 9 303 f.; 20 59
 – Vorrang der Arbeitnehmerbeiträge 4 130 ff.
 – Vorsatzanforderungen 4 136
 – Zumutbarkeit der Beitragsabführung bei illegaler Beschäftigung 20 60
- Vorermittlungen** 9 427; 21 218
 – im Zollbereich 23 25
- Vorfelddermittlungen** 21 217
 – im Zollbereich 23 25
- Vorläufige Vermögenssicherung** 30 153 ff.
- Vorlagenfreibeuterei** 16 31
- Vornahme eines Handels- oder Vermittlungsgeschäfts** 24 66
- Vornahmeermächtigung** 25 15
- Vorratsdatenspeicherung** 28 96 ff.
- Vorsatz** 21 70 f.
- Vorstand**
 – als Täter der Insolvenzverschleppung 9 7, 59 ff.
 – als Täter des § 266a StGB 9 295
 – als Täter von Bankrottdelikten 9 112
 – Buchführungspflicht 9 165
 – Vermögensbetreuungspflicht 9 273
- Vorsteuerabzug**
 – bei illegaler Arbeitnehmerüberlassung 20 44, 307, 311, 318 f., 331 ff., 344
- Vortat**
 – Begünstigung 23 471
 – Geldwäsche 23 492 ff.
 – Steuerhhelei 23 438 ff.
- Vorteilsabschöpfung** 19 161 f., 354 ff.

Sachregister

- Vorteilsannahme/Vorteilsgewährung** 3 19, 23 f., 44; 13 52 ff.; 19 50
 - Amtsträger → **Amtsträger**
 - Drittmittel für Forschung und Lehre 13 70 ff.
 - Drittzuwendungen 13 38, 60
 - Gegenleistung für bestimmte Diensthandlung 13 38
 - Geschenke, Einladungen, Repräsentation der Behörde 13 65 f.
 - pflichtwidrige Diensthandlung 13 38
 - Rechtsgut 13 43
 - Sozialadäquate Zuwendungen 13 38, 45, 62 f.
 - Sponsoring, Spenden 13 66 f.
 - Unrechtsvereinbarung 13 45, 53, 61
 - Vermögensabschöpfung 13 82
 - Vorteil 13 54 ff.
 - Wahlkampfspenden 13 69
- Vorteilsausgleichsverbot** → **Kompensationsverbot**
- Vorteilsgewährung** 3 19, 23; 19 50
- Vorübergehende Auslandstätigkeit** 20 51
- Vorübergehende Verwahrung** 23 123 ff.
- Vorübergehende Verwendung** 23 201 ff.

- Wächterfunktion der Staatsanwaltschaft**
 - bei Verständigungen 29 12 ff., 57
- Wählerbestechung** 13 42, 97
- Währungskredit** 10 95
- Wäschereidienstleistungen** 20 260, 263
- Waffen**
 - als Tatmittel einer Schmuggeltat 23 398
- Waffenembargos** 24 11, 47 ff.
- Wahlfeststellung**
 - Haftung nach § 71 AO 23 501
 - Hinterziehungszinsen 23 497
 - Postversand 23 166
 - Rip-Off-Verfahren 23 119
 - Steuerhehlerei 23 453, 463
 - Unklare Herkunft von Schmuggelware (Zölle) 23 271
 - Unklare Herkunft von Schmuggelware (Verbrauchsteuern) 23 375 f.
 - zwischen Hinterziehung und Bannbruch 23 434
- Wahlkampfspenden** 13 69
- Wahlrechte, steuerliche** 21 52, 65
- Wahrheitswidrige Erklärungen (§ 399 Abs. 2 AktG)** 12 23
- Wahrunterstellung** 27 112 ff.
- Wanderlager** 17 36, 60 f.
- Waren**
 - Aliud-Waren 23 147
 - Begriff 23 48
 - Ersatzwaren 23 185
 - Nichtunionswaren → Nichtunionswaren
 - übliche Behandlungen 23 184
 - Unionswaren → Unionswaren
 - Ursprung 23 65
 - Zollrechtlicher Status 23 49 f.
- Warenbeschaffung auf Kredit** 9 154
- Warenderivate** 11 32
- Warenkreditbetrug** → **Lieferantenbetrug**
- Wartezeit** 20 189
- Washed-sales** 11 119, 194
- Wassenaar-Arrangement** 24 9 f., 17
- Weblogs** 15 153
- Webmail-Anbieter** 15 184
- Webmoney** 6 25
- Webseite** 15 153
- Wechsel** 10 81 ff.
 - Betrug 9 346; 10 83 ff.
- Wechselreiterei** 10 86
- Wegstreckenzähler** 7 14
- Weinsteuer** 23 276
- Weißer Einkünfte** 22 9
- Weiterbildungsdienstleistungen** 20 260, 263
- Weitergabe** 24 80
- Weiterleitungskredite** 10 95
- Welteinkommensprinzip** 22 2
- Weltrechtsprinzip** 3 38, 48; 15 208
- Werbung** 17 2
- Werke, geschützte** 15 149 ff.
- Werkunternehmer, ausländischer** 20 328 ff.
- Werkvertrag**
 - Abgrenzung zur Arbeitnehmerüberlassung 20 127 ff.
- Werkvertrag mit ausländischen Unternehmern** 20 324 ff.
 - steuerstrafrechtliche Folgen 20 335 f.
- Werkvertragsunternehmen** 20 129
- Werkvertragsverfahren** 20 285 ff.
- Wertersatzeinziehung** 30 61 ff.
 - Einziehung aus anderen Gründen nicht möglich 30 70
 - Erlangtes wird mit anderer Sache fest verbunden 30 68 f.
 - Ersparen von Aufwendungen 30 62 f.
 - neben der Einziehung 30 72
 - Nutzung von Gebrauchsvorteilen 30 64 ff.
- Wertersatzverfall** 21 329
- Wertpapiere** 11 16
- Wertpapierdienstleistungsunternehmen**
 - branchenspezifische Compliance-Regelungen 5 61 f.
- Wertpapiergeschäfte** 10 43 f.
- Wertpapierhandel** 11 1 ff.
- Wertzeichenfälschung** 23 466 ff.
 - Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 12
- Wesentliches wirtschaftliches Interesse** 22 24
- Western Union** 6 25
- Wettbewerbs- und Transparenzregister** 5 89
- Wettbewerbsbeschränkende Absprachen**
 - Verhältnis nationales/europäisches Recht 19 6

- Wettbewerbsbeschränkende Absprachen bei Ausschreibungen** 19 8 ff., 31 ff.
- als Betrug 19 17 ff.
 - als Kartellordnungswidrigkeiten 19 52
 - Ausschreibungen 19 34 ff.
 - Beendigung 19 48
 - Erscheinungsformen 19 13 ff.
 - Freihändige Vergabe 19 35
 - geschütztes Rechtsgut 19 32 f.
 - horizontalen Absprachen 19 41 ff.
 - Konkurrenzen 19 49 ff.
 - Mindestschaden bei Betrugs 4 200
 - rechtswidrige Absprache 19 39 ff.
 - Schaden 19 10
 - Tathandlung 19 37
 - Tätige Reue 19 47
 - und Korruption 19 15
 - Verjährung 19 48
 - vertikale Absprachen 19 41 ff.
 - Vollendung 19 37, 48
 - Waren oder gewerbliche Leistungen 19 38
 - Zuständigkeiten 19 53 ff.
- Wettbewerbsbeschränkende Vereinbarungen** 19 102
- Spürbarkeit 19 104
 - Verbot 19 71, 89, 101 ff.
- Wettbewerbspreis, hypothetischer** 19 22
- Wettbewerbsrecht** 19 1 ff.
- europäisches 19 5
 - Sanktionsvorschriften 19 7
 - Verhältnis nationales/europäisches Recht 19 6
- Wettbewerbsregister** 19 192, 381
- Wettbewerbsverbot** 16 50
- bußgeldrechtliche Besonderheiten 19 99 ff.
- Wettbewerbsvorschriften** 19 3 ff.
- Wette** 9 150
- Wettmanipulationen**
- Schadensumfang 4 193
- WhatsApp** 15 184
- Whistleblower** 11 23; 13 8; 16 13, 50
- Hotline 5 149
- White-collar-crime** 1 6
- Wiederausfuhr** 23 55
- Anmeldung 23 239
 - zur weiteren Veredelung 23 229
- Wiedereinsetzung in den vorigen Stand**
- bei Verständigungen 29 109
- Wiederverkaufspreismethode** 22 89, 92
- Wirtschaftlich Berechtigter** 6 31 f.
- Wirtschaftliche Krise** → **Krise**
- Wirtschaftliche Nachfolge (§ 81 Abs. 3c GWB)** 19 158
- Wirtschaftliche Ressourcen** 24 84 ff.
- Wirtschaftliche Sanktionsmaßnahme** 24 50
- Wirtschaftliche Tätigkeit** 20 139
- Wirtschaftsembargos** 24 12 f.
- Wirtschaftskriminalistische Beweisanzeichen der Zahlungsunfähigkeit** 8 114; 10 160
- Wirtschaftskriminalität** 3 1
- Aufklärungs- und Verfolgungsprobleme 1 20 ff.
 - Begriff 1 5 ff., 61; 7 2
 - kriminologische Aspekte 1 12 ff.
 - organisierte 7 4
- Wirtschaftsprüfer** 6 30, 42; 12 58
- als Täter von Bankrottdelikten 9 119
 - als Teilnehmer der Insolvenzverschleppung 9 77
 - Beschlagnahmeverbot 26 35
 - Entbindung von der Schweigepflicht 9 490
 - Durchsuchung 9 476
- Wirtschaftsreferent der Staatsanwaltschaft** 9 465 f.
- Wirtschaftssachverständige**
- Akteneinsichtsrecht 31 95
- Wirtschaftsstrafkammer** 1 125; 2 315; 7 2
- Wirtschaftsstrafrecht**
- Begriff 1 5
 - Entwicklung unter Einfluss des Europarechts 2 1 ff.
 - geschichtliche Entwicklung 1 56 ff.
 - Grundsätze der Ausgestaltung der Straftatbestände 1 105 ff.
 - Vorschläge für ein europäisches ~ 2 405 ff.
- Wirtschaftsstrafat** 18 13
- Wissenschaftsspionage** 16 2
- WLAN** 15 30
- Haftungsfreistellung 15 190a
 - ungeschützter Zugang 15 114, 118
- WLAN-Scanner** 28 37
- Wohlverhaltensperiode** 8 69, 72
- Wohnraumüberwachung** 6 51
- Korruption 13 123
- Wohnsitz** 22 19
- Wohnsitzverlagerung** 22 39
- Wohnstätte** 22 31 f.
- Wolfsberg-Principles** 6 62
- World Intellectual Property Organization (WIPO)** 18 45
- WpHG-Bußgeldleitlinien** 11 223
- Wucher**
- bei Arbeitnehmerentsendung 20 280
 - bei Verstoß gegen das MiLoG 20 246
 - Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 45
- Wurstlücke** 19 68, 153, 174
- Zahlungen im Konzernverbund** 4 103 ff.
- Zahlungsdienste** 10 51, 248 ff.
- Zahlungsdienstenaufsichtsgesetz (ZAG)** 6 26; 10 248 ff.; 15 32
- Ordnungswidrigkeiten 10 254
 - Straftatbestände 10 251 ff.
- Zahlungseinstellung** 8 104; 9 6, 130

Sachregister

- Zahlungsinstitute** 10 249
– Insolvenz 10 215
- Zahlungsinstrumente** 11 17
- Zahlungsmittel**
– im Strafrecht 10 46
- Zahlungsstockung** 8 101, 110; 10 159 f.
- Zahlungsunfähigkeit** 8 101 ff.; 9 80; 10 159 f.
– Begriff 8 101 ff.
– Beweiszeichen 8 114
– Erkenntnisquellen 8 111 ff.
– drohende → **Drohende Zahlungsunfähigkeit**
- Zahlungsunwilligkeit** 8 107
- Zahlungsverkehr** 10 5, 41 ff.
- Zauber (Datenbank)** 22 148
- Zeitschriftenabonnements** 17 24 ff.
- Zeitungsverleger**
– Mindestlohn 20 175
- Zentrale Auslands- und Fachvermittlung (ZAV)** 20 285 f.
- Zentrale zur Bekämpfung unlauteren Wettbewerbs** 17 95
- Zentralstelle für Finanztransaktionsuntersuchungen (FIU)** 6 19, 49, 52, 60
- Zentralstelle Gewerblicher Rechtsschutz (ZGR) des Zolls** 18 45
- Zentralverwahrer** 10 204
- Zerstören** 9 143
- Zeuge**
– Auskunftsverweigerungsrecht 26 85 ff.
– Ausland 1 128
– Fragebögen 26 91
- Zeugenanhörung** 26 79 ff.
- Zeugenbeistand** 32 17 f.
- Zeugbeweis** 27 39 ff., 48 f.
– Glaubwürdigkeit 27 120
– Ungeeignetheit 27 93 ff.
- Zeugenladung** 28 65
– im Wege der Rechtshilfe 25 151 ff.
- Zeugenpflicht** 28 61 ff.
- Zeugenvernehmung/ -anhörung** 9 487 ff.
– bei Bankermittlungen 10 34 f.
– schriftliche 9 487
- Zeugnisverweigerungsrecht** 6 43; 26 2 ff.; 27 95
– Datenschutzbeauftragter 5 143
– Journalisten 11 169
– Notar 26 79 ff.
- Zielwahlsuche** 28 112e
- Zivilrechtlicher Vernichtungsanspruch**
– bei Schutzrechtsverletzungen 18 28 f., 46
- Zölle**
– Begriff 23 44
- Zollamtliche Überwachung** 23 89 ff.
– Entziehen → Entziehen aus der zollamtlichen Überwachung
– im weiteren Sinne 23 11 ff.
- Zollanmeldung** 23 130 ff.
– Anmelder 23 138 f.
– Fiktion 23 134 ff., 156
– mündliche 23 133
– vereinfachte und ergänzende 23 131
– zum Schein 23 151
- Zollbehörden** 23 39 ff.
– Außenwirtschaftsrecht 24 201 f.
- Zollfahndungsämter (ZFÄ)** 23 42
– Verfolgung von Unregelmäßigkeiten zu Lasten des EG/EU-Haushalts 2 316
- Zollgebiet** 23 51
- Zollinhaltserklärung** 23 162
- Zollkontrollen** 23 15
– Barmittelkontrolle 23 19
– im Warenverkehr 23 14 f.
– Legendierte Kontrollen 23 26
- Zollkriminalamt (ZKA)** 2 317; 23 40
- Zolllager** 23 183
- Zollrecht** 23 46
– Anwendungsvorrang des Unionsrechts 23 47
– Verhältnis zum nationalen Strafrecht 23 71 f.
- Zollschuld**
– Befreiungstatbestände 23 219
– Entstehung 23 61 ff.
– Erlöschen 23 77 f.
– Haftung für fremde Zollschuld 23 506
– Verbringen 23 80
- Zollstraftaten** 23 23
- Zolltarif → gemeinsamer Zolltarif**
- Zollverfahren** 23 56
– Ausfuhr 23 239
– Endverwendung 23 217 ff.
– Freizonenverfahren 23 194 ff.
– Truppenverwendung 23 248 ff.
– Veredelung 23 227 ff.
– Versand 23 169 ff.
– vorübergehende Verwendung 23 201 ff.
– Zolllagerverfahren 23 182 ff.
- Zollverwaltung**
– Aufgaben 23 3 ff.
– Befugnisse 20 8, 16
– Eilzuständigkeit für Gefahrenabwehr 23 38
– Ermittlungskompetenzen 23 22
– Organisation 23 39 ff.
– Zusammenarbeit mit anderen Behörden 23 28 ff.
– Zuständigkeit 20 12
- Zollverwaltungsgesetz** 6 20
- Zollwert** 23 65
- Zombie** 15 118
- Zu Zwecken des Wettbewerbs** 16 14
- Zufallserkenntnisse** 28 79
- Zufallsfunde** 26 64 f.
- Zugangs-Provider** 15 189
- Zugangskontrolldiensteschutzgesetz (ZKDSG)** 15 29, 78, 167

- Zugangscodes** 15 94 f., 122 f., 140
Zugangsdaten 28 114a
Zugangssicherung 15 79 ff.
Zugangsverweigerung zu wesentlichen Einrichtungen 19 112
Zugriff auf im Ausland gespeicherte Daten 25 88a
Zuhälterei 6 5
Zulassung zum Arbeitsmarkt 20 98 ff., 102
Zurechnung strafrechtlicher Pflichten 4 1 ff.
Zusammenarbeit in Strafsachen 2 22 ff.
Zusammenschluss 19 303
Zusammenschlusskontrolle → Fusionskontrolle
Zusicherung der Vertraulichkeit 27 106
Zuständigkeitsvereinbarung zum Rechtshilfeverkehr 25 83
Zustellung von Schriftstücken im Ausland 25 87 f., 119, 151 ff., 176a
- Zustimmungsverfahren der Bundesagentur für Arbeit** 20 113, 286
Zuverlässigkeit, gewerberechtliche 9 30
Zu widerhandlungen
– gegen gesetzliche Verbote 19 89 ff., 95 f.
– gegen Verwaltungsanordnungen 19 97
– gegen vollziehbare Verwaltungsakte der Kartellbehörde 19 92 f.
Zwangsmittelverbot → Nemo-tenetur-Grundsatz
Zwangsvollstreckung
– ausländische Steuerforderungen 23 35
Zwischenverfahren 31 81 ff.
– Beweisantrag 27 6
Zwei-Drittel-Methode 20 77
Zweites Gesetz zur Bekämpfung der Wirtschaftskriminalität 1 83
Zwingendes öffentliches Interesse 21 255
Zwischenabschluss 12 48, 77


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG