

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

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

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

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

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

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen, magere die Randnummern.

- Aberkennung**
- Wählbarkeit 32 563
- Abfall**
- Altlasten 29 175
- Begriff 29 158
- Betriebsbeauftragter 29 57
- gewillkürter 29 158
- Abfall, gefährlicher**
- Umgang, unerlaubter 29 155
- Abfallbegriff**
- europäischer 29 202
- Abfallbeseitigung**
- Abfalltourismus 29 176
- Abweichung von vorgeschriebenen/ zugelassenen Verfahren 29 170
- Fahrlässigkeit 29 172
- grenzüberschreitende 29 176
- minima-Klausel 29 179
- Tatbestand 29 162
- unerlaubter Umgang mit gefährlichen Abfällen 29 155
- Unterlassen 29 171
- Vorsatz 29 171
- außerhalb zugelassener Anlage 29 168
- Abfallentsorgungsanlage**
- unerlaubtes Betreiben 29 180
- Abfallstrafrecht**
- europäischer Einfluss 12 9
- Abfalltourismus** 29 176
- Abfindung**
- Vermögensbetreuungspflicht 18 22
- Abführung**
- Mehrerlös 5 53
- Abgabefristverlängerung**
- Steuervorteil 32 132
- Abgaben, ausländische**
- Zollhinterziehung 34 91
- Abgabenerhebung**
- zollamtliche Überwachung 34 26
- Abgabenhinterziehung**
- Zollstraftat 34 69 f.
- Abgabenordnung (AO)** 34 24
- Abgabenüberhebung** 32 24
- Ablagerung**
- Abfall, gefährlicher 29 165
- Ablassen**
- Abfall, gefährlicher 29 167
- Ablauforganisation**
- Kanzlei 7 116, 119, 128
- Ablehnung**
- Mandat 7 37
- Ablehnungsrecht**
- Umgehung 7 150
- Abo-Fallen**
- Internetkriminalität 30 46
- Abrechnungsbetrug** 17 39; 31 3 f.
- Bereicherungsabsicht 31 33
- besonders schwerer 31 36
- Delegation, unzulässige 31 15
- gewerbs-/bandenmäßiger 31 37
- Irrtum 31 25, 35
- Leistung, fehlende/nicht ausreichende 31 8
- Luftleistung 31 5, 8
- Mitbewusstsein, sachgedankliches 31 28
- Qualifikationsdefekt 31 15
- Tatbestand, objektiver 31 19
- Tatbestand, subjektiver 31 33
- Tatsachen 31 20
- Täuschung 31 19 f.
- Täuschung durch schlüssiges Verhalten 31 21
- Täuschung durch Unterlassen 31 24
- Täuschungshandlung 31 19
- Verjährung 6 35
- Vermögensschaden 31 30
- Vermögensverfügung 31 29
- Vorsatz 31 33
- Wissenszurechnung 31 26
- Zulassungsentziehung Vertragsarzt 31 162
- Abrechnungsmanipulation**
- Zulassungsentziehung Vertragsarzt 31 162
- Abrechnungspraktiken**
- betrügerische 20 365
- Absatzhilfe**
- Steuerhehlerei 32 549
- Abschiebung**
- Haftung für Kosten 28 42
- Abschlussbericht**
- Compliance-Untersuchung 11 51
- OLAF 36 173, 176
- Abschlusspflichtprüfung**
- Auskünfte, unrichtige 26 90
- Abschlussprüfer**
- Geheimhaltungspflicht 26 204
- unrichtige Angaben gegenüber 26 40
- Abschlussprüfung**
- Beihilfe zu Kapitalanlagebetrug 26 208
- Beihilfe zu Kreditbetrug 26 209
- Beihilfe zur unrichtigen Bilanzierung 26 206
- Berichterstattung, unrichtige 26 192 f., 198
- Berichterstattung, unterlassene 26 199
- Bestätigungsvermerk, unrichtiger 26 200
- Dokumentation 26 207
- Funktion 26 184
- Kontrolle 26 205
- Prüfungsbericht, unrichtiger 26 184 f.
- Prüfungsmechanismen 26 191
- Zweck 26 186
- Abschöpfungsanteil**
- Abzugsfähigkeit, steuerliche 10 137

- Absetzen**
– Steuerhhelei 32 548
- Absicht** 2 38
– fortgesetzte Begehung 17 114
– gewerbsmäßige Begehung 17 115
- Absprache** 9 1 ff.
– abgestimmte Verfahrensbeendigung 12 207
– Betrug 17 25
– Entwicklung 9 1
– Verteidigungsstrategie 8 85 f.
– Wirtschaftskriminalität 1 38
- Absprache, informelle**
– Verbot 9 79
- Absprache, konkludente**
– wettbewerbswidrige Verhaltensform 25 63
- Absprache, wettbewerbsbeschränkende** 17 2
– bei Ausschreibung 25 270
– Verjährung 6 42
- Absprache, wettbewerbswidrige** 20 343, 352
– Ausschreibung 20 344
– Inhalt/Ziel 20 348
– zum Nachteil des Auftraggebers 20 356
– zum Nachteil des Mitbieters 20 361
– Submissionsbetrug 20 352
– Täterschaft 20 350
– Tathandlung 20 349
– Teilnahme 20 350
- Abstimmungsverhalten**
– Gremienentscheidung 3 68
- ABS-Verbriefung** 23 175
- Abtrennung**
– Einziehungsverfahren 13 150
– Verfahren gegen Mitangeklagten 7 144
- Aburteilung, rechtskräftige**
– Begriff nach Art. 54 SDÜ 16 258
- abusive naked shortselling** 23 173
- abusive squeeze**
– Marktmanipulation 23 142
- Abwehrrechte**
– gegen EU-Kontrolleure/OLAF 36 177
- Abwesenheit**
– Verjährungsunterbrechung bei vorläufiger Einstellung 32 641
- Abwesenheit Angeschuldigter**
– Verjährungsunterbrechung 6 91
- Abwesenheitsurteil**
– Auslieferungshindernis 16 126
- Abwesenheitsverurteilung**
– Auslieferungshindernis 16 150
- Abwickler**
– Angaben, unrichtige zur Person 26 181
– Insolvenzverschleppung 19 201
– Vermögensbetreuungspflicht 18 12
- Abwicklung**
– Angaben, unrichtige 26 177
– masselose Gesellschaft 19 311
- Abwrackprämie**
– Subvention 35 18, 57
- Abzugsteuergefährdung** 32 838 f.
– beschränkte Steuerpflicht 32 839, 848
– Geldbuße 32 856
– Konkurrenzen 32 859
- Leichtfertigkeit 32 853
– Schonfrist 32 850
– Selbstanzeige 32 858
– Tatbestand, objektiver 32 843
– Tatbestand, subjektiver 32 851
– Täter 32 841
– Verfolgung 32 862
– Verfolgungsverjährung 32 861
– Versuch 32 855
– Vorsatz 32 852
- Abzugsverbot, steuerliches**
– Verhältnis zu Einziehung 20 408
- Adäquanz, professionelle**
– Lehre 3 86
- Adhäsionsverfahren**
– Unternehmensanwalt 10 119
- Ad-hoc Mitteilung**
– Marktmanipulation bei 23 154
– unrichtige Information über Unternehmensverhältnisse 26 128
- advancing the bid**
– Marktmanipulation 23 131
- AG**
– Pflichtabschlüsse 26 47
– Täter Bankrott delikt bei 19 93, 96
– unrichtige Information über 26 125
– Verhältnis unternehmerisches Handeln/
– Vermögensbetreuungspflichtverletzung 18 56
- agent provocateur** 11 164
- Agrarmarktordnung** 36 17
– Ausfuhrerstattung 36 24
– Ausschreibung 36 24
– Außenprüfungen 36 46
– Bestandsaufnahme/Mandantenberatung 36 236
– Einkommensbeihilfen 36 23
– Erarbeitung relevanter Rechtsfragen 36 245
– Grundverordnungen 36 21
– Kontrolle der Geschäftsunterlagen des Unternehmens 36 35, 147
– Mandantenberatung 36 228 f.
– nationale Bußgelder 36 86
– Quotenregelung 36 23
– Rückforderungen 36 34
– Sanktionen 36 34
– Schutzmaßnahmen 36 24
– Unregelmäßigkeiten 36 50
– Vergünstigungen 36 23, 95
– Verhinderung Umgehungsgeschäfte 36 52
– Verjährung Unregelmäßigkeit 36 129
– Verteidigungsstrategie 36 228 f.
– Vorabanfrage 36 28
- Agrarmarktrecht** 36 17
- Agrarprodukt**
– staatlicher Ankauf 35 51
- Agrarstrukturpolitik** 36 29
- Agrarsubventionierung** 35 20, 21
- Ahndungsanteil**
– Abzugsfähigkeit, steuerliche 10 137
- AIFM-Steuer Anpassungsgesetz**
– Datenerhebung/-übermittlung 32 812
- Aktenanlage**
– Organisation 7 120

Akteneinsicht

- Abwehr Akteneinsichtsgesuch Dritter (§ 475 StPO) 10 236
- Abwehr Akteneinsichtsgesuch Verletzter 10 232
- Abwehr Akteneinsichtsgesuche Dritter 10 227 f.
- Anhörungsverfahren vor Europäischer Kommission 25 105
- Compliance 4 131 f.
- Ermittlungsverfahren Steuerstrafsache 33 427
- Ermittlungsverfahren Zollstrafsache 34 189
- EU-Kontrollmaßnahmen 36 212
- Finanzgerichtliches Verfahren 34 209
- für geschädigtes Unternehmen 10 217
- Kartellordnungswidrigkeitenrecht 25 209
- Kronzeugenerklärung 25 118
- Mitteilung aus Akten 7 165
- für nebenbeteiligtes Unternehmen 10 215
- Rechtshilfeverfahren 16 223
- für Unternehmen als sonstige Stelle (§ 475 StPO) 10 225
- Unternehmensanwalt 10 57, 213 f.
- Verbot Ausforschungsbeweis 4 133
- Verletzter 4 132

Aktenkopien

- Individualisierung 7 166
- Weitergabe 7 166

Aktie

- Begriff 22 32

Aktienkurs

- Täuschung über 17 31

Aktienrückkauf

- Insiderinformation 23 82, 85, 103

Aktienrückkaufprogramm

- Insiderhandel 23 103
- Marktmanipulation 23 158
- Safe Harbour 23 83

Albanien

- Unternehmensstrafbarkeit 16 306

Algorithmen

- Marktmanipulation 23 121, 122, 172

Alkohol

- Freimenge 34 77

alongside purchase

- Insiderhandel 23 100

Alternative Trading Facilities (ATF)

- Manipulationsverbot 23 115

Altlasten

- Abfallbeseitigung 29 175
- Bodenverunreinigung 29 126

Amnestieprogramme

- Compliance-Untersuchung 11 190

Amtniederlegung

- Insolvenzantrag bei 19 100

Amtsfähigkeit

- Aberkennung 32 563
- Verlust bei Subventionsbetrug 35 134

Amtshilfe

- Außenwirtschaftsrecht 27 27
- BaFin 23 19
- EU-Kontrolleure/OLAF 36 167

Amtsträger

- Amtsträgereigenschaft 20 112
- Begriff 20 106
- Bestellung 20 116, 123
- Ernennung 20 115, 116
- europäischer 20 146
- Steuerhinterziehung 32 148, 150
- Subventionsbetrug 35 38
- Verantwortlichkeit, umweltstrafrechtliche 29 41 f.

Amtsträger, ausländischer

- Korruptionsdelikt 20 228 f., 235

Amtsträger, öffentlich-rechtlicher

- Vermögensbetreuungspflicht 18 14

Amtsträgerbestechlichkeit

- Arzt, niedergelassener 31 53
- Krankenhausarzt 31 109

Amtsträgereigenschaft

- Amtsträger, europäischer 20 146
- Amtsträger zur Tatzeit 20 151
- Beststellungsakt 20 123
- Diensterbringung außerhalb Aufgabenbereich 20 152

- § 11 Abs. 1 Nr. 2a, b StGB 20 112

- § 11 Abs. 1 Nr. 2c StGB 20 121 f.

- § 11 Abs. 1 Nr. 3 StGB 20 112

- § 11 Abs. 1 Nr. 4 StGB 20 139

- Prüfung 20 110

Amtsträgererschein

- zur Ermittlung Steuerstraftat/-ordnungswidrigkeit 32 372
- Finanzbehörde zur steuerlichen Nachschau 32 378
- Finanzbehörde zur steuerlichen Prüfung 32 363
- Selbstanzeige bei 32 363, 372, 378
- strafbefreiende Selbstanzeige 34 110

Amtsverhältnis, öffentlich-rechtliches

- Amtsträger 20 112

Anbahnungsgespräch

- Mandat 7 32

Anerkennung

- erdichtetes Recht 19 139

Anerkennung, gegenseitige

- Prinzip der 16 98

Anfangsverdacht

- Insolvenzdelikt 19 27

Anfechtung

- Rechtshilfeverfahren 16 226
- Vollziehung Beschlagnahme/Vermögensarrest 13 145

Anfragen, informelle

- Kartellordnungswidrigkeitenverfahren 25 207

Anfüttern

- korruptiver Kontakt 20 18

Angaben, unrichtige

- gegenüber Abschlussprüfer 26 40
- Erbschaftsteuer 32 234
- Subventionsbetrug 35 68
- Zollhinterziehung 34 82

Angaben, unvollständige

- Subventionsbetrug 35 69
- Zollhinterziehung 34 82

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Angabenmachen**
 - Außenprüfung 32 85
 - Ehegatten/Zusammenveranlagung 32 84
 - Steuerfestsetzung 32 80
 - Tatsachen 32 86
 - unrichtige Verbuchung von Geschäftsvorfällen 32 83
 - Unrichtig-/Unvollständigkeit 32 92
- Angebotsabgabe**
 - Submissionsabsprache 25 275
- Angestelltenbestechung** 12 41
- Anhaltspflicht**
 - Transaktion bei Geldwäschemeldung 21 279
- Anhang** 26 17
 - Bilanzdelikt 26 79
- Anhangspflichten**
 - Verstoß gegen 26 107
- Anhörung**
 - Nebenbeteiligter 14 8
- Anhörungsbeauftragter**
 - Anhörungsverfahren 25 102
- Anhörungsrecht**
 - SanktionsVO 36 75
- Anhörungsverfahren**
 - Akteneinsicht 25 105
 - Anhörungsbeauftragter 25 102
 - Ausschuss für Kartell-/Monopolfragen 25 104
 - Einladung 25 103
 - Kartellrecht, europäisches 25 99
- Ankauf**
 - Steuerhhelei 32 545
- Ankauf Steuer CD**
 - Tatentdeckung bei 32 382, 389, 398
- Anknüpfungstat**
 - Nebenbeteiligung 14 25 f.
 - Verbandstäterschaft 4 94
 - Vermögensabschöpfung 13 23, 46
 - Vermögensabschöpfung verjährte 13 91
- Ankündigung**
 - EU-Kontrollmaßnahmen 36 204
- Ankündigung, öffentliche**
 - Informationen, unrichtige 26 146
 - unrichtige Registerangaben 26 165
- Anlagenbetrieb, unerlaubter** 29 180
- Anlastungen**
 - EAGFL 36 27
- Anlegerentschädigung** 23 8
- Anmeldepflichtverletzung**
 - Arbeitnehmerüberlassung 28 118
- Annahme**
 - Geschenk/Belohnung 20 82, 89
 - Mandat 7 38
- Annahme, begründete**
 - Kontrolle Wirtschaftsteilnehmer 36 188
- Anpassungshilfen** 35 17
- Anrechnung Untersuchungshaft**
 - Verständigung 9 30
- Anrufbeantworter**
 - Durchsuchung 33 362
- Anschlussstrafat**
 - Täterschaft/Beihilfe 2 17
- Ansteckungswirkung** 1 32
- Anstifter**
 - Vorsatz 17 83
- Anstiftung**
 - Aufenthalt, illegaler 28 42
 - Berater 19 360
 - Steuerhinterziehung 32 187
- Anteilschein**
 - Begriff 22 32
- Anti-Doping-Gesetz (AntiDopG)** 31 209
- Antidumpingzölle** 34 8
- Anti-Folter-Verordnung** 27 7
 - Verstoß gegen (§ 18 Abs. 4, 5a AWG) 27 120
- Antipersonenminen** 27 204 f.
 - Tathandlungen 27 205
- Antrag, schriftlicher**
 - Verteidigungshandeln 7 149
- Antragsrecht**
 - Nebenbeteiligter 14 24
- Antragsverfahren**
 - Ausfuhrgenehmigung 27 52
- Anwaltsdienstleistung**
 - grenzüberschreitende 16 33 f.
- Anwaltskanzlei**
 - Durchsuchung 10 156, 158
- Anwaltstausch** 7 59
- Anwaltswechsel** 7 57 f.
 - bisheriges Mandat 7 58
 - Handakten 7 61
 - Informationsweitergabe 7 60
 - Rechtsanwalts honorar 7 61
- Anwerbung**
 - Datenschutz 28 126, 131
 - Saisonkräfte 28 126, 128
- Anwesenheitspflicht**
 - Strafverteidiger 7 148
- Anwesenheitsrecht**
 - Ermittlungsverfahren Zollstrafsache 34 186
 - Strafverteidiger 7 144
- Anzeige, anonyme**
 - Informationsgewinnung 33 314
 - Korruptionsermittlungsverfahren 20 529
- Anzeige, unterlassene steuerliche** 32 103
- Anzeigespflicht**
 - Subventionsbetrugsverdacht 35 148
 - Zahlungsmittelfälschung 22 40
- Anzeigepflichtverletzung**
 - Arbeitnehmerüberlassung 28 104
 - Aufnahme selbständiger Betrieb/Gewerbe 28 146
 - Subventionsbetrug 35 94, 102
- Apothekengesetz** 31 236
- Apotheker**
 - Widerruf der Approbation 31 243
- appreciation rights** 23 53
- Approbation**
 - Erteilung 31 174
 - Rücknahme 31 181
 - Ruhen 31 186, 187
 - Unwürdigkeit 31 175, 176, 178
 - Unzuverlässigkeit 31 175, 179
 - Verzicht 31 185
 - Warnmitteilung 31 191

- Widerruf 31 172 f., 181, 243
- Wiedererteilen 31 190
- Arbeitgeber**
- Auskunftsanspruch bei Compliance-Untersuchung 11 99 f., 103
- unrichtige Auskunftserteilung bei Beschäftigung von Ausländern 28 20
- Verstoß gegen Ausländerbeschäftigungsverbot 28 16
- Veruntreuen/Vorenthalten von Arbeitsentgelt 19 229 f., 234
- Arbeitgeberbeitrag**
- Vorenthaltung zur Sozialversicherung 28 170 f.
- Arbeitnehmer**
- Arbeitnehmerüberlassung 28 66
- Auskunftspflicht Compliance-Untersuchung 11 99 f., 103, 106, 107, 108
- Kick-back 20 382
- Mindestlohn 28 194
- Schwarzlohnvereinbarung 19 236
- als Täter 12 53
- Übernahme Vertretungskosten durch Unternehmen 10 243; 12 164
- Zusammenarbeit mit Unternehmensanwalt/-vertreter 12 133
- Arbeitnehmer, ausländischer**
- Überlassung ohne Arbeitsgenehmigung 28 101
- Verstoß gegen Ausländerbeschäftigungsverbot 28 19
- Arbeitnehmer, gekündigter**
- als Täter 12 61
- Arbeitnehmerbeitrag**
- Vorenthaltung zur Sozialversicherung 28 170 f.
- Arbeitnehmererbsendegesetz (AEntG) 28 9, 132 f.**
- Auftragsperre 28 141
- Auskunftspflichtpflichtverletzung 28 138
- Duldungspflichtverletzung 28 138
- Durchgriffshaftung 28 142
- Meldepflichtverstoß 28 139
- Mindestbedingungen, tarifliche 28 135
- Mitwirkungspflichtverletzung 28 138
- Nichteinhaltung Mindestbedingungen 28 136
- Ordnungswidrigkeit 28 136
- Vergabesperre 28 141
- Arbeitnehmererbsendung**
- Sozialversicherungspflicht 28 179
- Arbeitnehmerfreizügigkeit 28 45, 48**
- Arbeitnehmerüberlassung 28 59 f.**
- Abgrenzungen 28 64
- Anmeldepflichtverletzung 28 118
- Anzeigepflichtverstoß 28 104
- Arbeitnehmer 28 66
- Arbeitsbedingungen, nichtgewährte 28 114
- Aufbewahrungspflichtverletzung 28 119
- Aufbewahrungspflichtverstoß 28 111
- Auflagenverletzung 28 113
- Auftragsperre 28 124
- Aufzeichnungspflichtverletzung 28 119
- Auskunftspflichtverstoß 28 104
- Ausländer ohne Aufenthaltstitel 28 80
- ausländischer Arbeitnehmer ohne Arbeitsgenehmigung 28 101
- Baugewerbe 28 62
- Betretungsrecht 28 116
- Dienstverschaffungsvertrag 28 73
- Dienstvertrag 28 71
- Dokumentationspflichtverstoß 28 111
- Duldungspflichtverstoß 28 117
- Durchführungsanweisung (DA) 28 77
- ohne Erlaubnis 28 89
- Erlaubnispflicht 28 61
- illegale 28 8, 40, 59 f., 80
- Informationspflichtverstoß 28 115
- Kettenverleih 28 96
- Korruptionsregister 28 124
- mehrere Ausländer ohne Genehmigung 28 87
- Meldepflichtverstoß 28 112
- Mindeststundensentgelt 28 114
- Mitwirkungspflichtverletzung 28 117
- nicht richtige/rechtzeitige Bezeichnung/Konkretisierung 28 97
- Nichtduldung behördlicher Maßnahmen 28 116
- Ordnungswidrigkeit 28 89 f.
- Prüfungsrecht 28 116
- Rechtsfolgen illegaler 28 120
- Scheinselbständige 28 74
- Selbständige 28 74
- Straftatbestände 28 80
- unzulässiger Verleih im Baugewerbe 28 98
- Werkvertrag 28 71
- Wettbewerbsregister 28 125
- wiederholte illegale 28 88
- Zugang Gemeinschaftseinrichtung 28 115
- Arbeitsakte 7 130**
- Arbeitsamt**
- Spezialkompetenz 12 3
- Arbeitsbedingungen**
- Arbeitnehmerüberlassung 28 114
- Strafverteidiger 7 151
- Arbeitsbedingungen, ausbeuterische**
- Ausländerbeschäftigung 28 27
- Arbeitsentgelt**
- Veruntreuung 19 229 f.
- Vorenthaltung 19 229 f.
- Arbeitsgenehmigung**
- Ausländerbeschäftigung ohne 28 26
- Arbeitsgerichtsprozess**
- Unternehmenskrise infolge 12 78
- Arbeitsschutz 1 26; 28 11**
- Arbeitgeberpflichten 28 209
- ArbSchG 28 202, 208
- ArbZG 28 202, 214
- Bereitschaftsdienst 28 216
- Höchstarbeitszeit 28 215
- Mindeschutz 28 215
- Ordnungswidrigkeit 28 210
- Pausenregelung 28 215
- Ruhezeiten 28 215
- Sanktionierung 28 205, 210, 211
- Straftatbestände 28 211
- System 28 202
- Unfallverhütung 28 202, 203
- Vorschriften 28 202
- Zuständigkeit 28 230

- Arbeitsschutzgesetz** 28 202, 208
Arbeitsschutzrecht 28 100 f.
Arbeitsstrafrecht 28 1 ff.
 – Doppelverfolgung 28 234
 – illegale Beschäftigung 28 14 f.
 – Lohnwucher 28 58
 – materielles 28 3
 – Mindestlohn 28 192 f.
 – tatrichterliche Feststellungen 28 232
 – Verfahrenrecht 28 225
 – Zuständigkeit 28 225
Arbeitsverhältnis, faktisches
 – Veruntreuen/Vorenthalten von Arbeitsentgelt 19 235
Arbeitsvermittlung
 – Datenschutz 28 126, 131
 – illegale 28 126
 – Saisonkräfte 28 126, 128
 – vermutete 28 126
Arbeitsvertrag
 – Nutzungsrecht 24 137
Arbeitszeitgesetz 28 202, 214
 – Ordnungswidrigkeit 28 218
 – Straftatbestände 28 224
Arbeitszeitschutz 28 11
Arrest
 – Verteidigungsstrategie 8 77
Arzneimittel
 – Abgrenzung zu Betäubungsmittel 31 220
 – Abgrenzung zu Neue-psychoaktive-Stoffe-Gesetz (NpSG) 31 209
 – Begriff 31 218
 – Freimenge 34 77
 – Inverkehrbringen 31 221
Arzneimittelgesetz (AMG) 31 207, 214 f.
 – Arzneimittelbegriff 31 218
 – Bewertungseinheit 31 225
 – Fertigarzneimittel 31 230, 240
 – Gesetzeszweck 31 215
 – Inverkehrbringen 31 221
 – Kontrollen 31 216
 – Ordnungswidrigkeiten 31 222 f.
 – § 95 AMG 31 223, 227, 228
 – § 96 AMG 31 223, 229
 – § 97 AMG 31 223, 231
 – § 98 AMG 31 224
 – Sanktionenkatalog 31 227
 – Straftatbestände 31 222 f.
 – Strafzumessung 31 226
 – Stufenplanbeauftragter 31 247
Arzneimittelhandel
 – Internetkriminalität 30 51
Arzneimittelrecht
 – Compliance 31 245
 – Dopingbekämpfung 31 209
 – nationales 31 207
 – Neue-psychoaktive-Stoffe-Gesetz (NpSG) 31 209
Arzt
 – berufsrechtliche Maßnahmen bei Strafverfahren 33 530
 – branchenbezogene Probleme 12 84
Arzt, niedergelassener
 – Berufsgerichtsbarkeit 31 192 f.
 – Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr (§ 299 Abs. 1 StGB) 31 54, 61
 – Bestechlichkeit im Gesundheitswesen (§ 299a, b StGB) 31 56, 75 f., 77
 – Bestechung im geschäftlichen Verkehr (§ 299 Abs. 2 StGB) 31 60, 70
 – Bestechung im Gesundheitswesen (§ 299b StGB) 31 56, 75 f., 106
 – Korruption 31 51 f.
 – Widerruf Approbation 31 172 f., 181
Arztuntreue 31 38 f.
 – Tatbestand, objektiver 31 40
 – Vermögensbetreuungspflicht 31 40
asset backed securities (ABS) 23 49, 173
asset tracing 12 36
Asylbewerber
 – Erwerbstätigkeit, illegale 28 42
Atomwaffen 26 170, 180 f.
 – Befreiung 27 198
 – Tathandlungen 27 181
 – Verbot 26 170
 – Verleiten zum unerlaubten Umgang mit 27 191
 – Zivilklausel 27 198
Aufbauorganisation
 – Kanzlei 7 116, 128
Aufbewahrung
 – Buchführungspflicht 19 148
Aufbewahrungspflichtverletzung
 – Arbeitnehmerüberlassung 28 111, 119
Aufenthalt, illegaler 28 42
Aufenthaltsgesetz (AufenthG) 28 38
 – Angaben, unrichtige 28 55
 – Aufenthaltstitel 28 43
 – Einschleusung, illegale 28 40
 – Tatbestände 28 42
Aufenthaltsrecht
 – Aufenthaltstitel 28 43
 – AuslG 28 38
 – Freizügigkeitsgesetz 28 45
 – Rückführungsrichtlinie 28 54
Aufenthaltstitel 28 43
 – Ausländerbeschäftigung ohne 28 26, 30
 – Erschleichung 28 42
Auffanggesellschaft 19 262
Auffangrechtserwerb, kleiner 10 142
Aufgabeninsider 23 75
Aufgabenwahrnehmung der öffentlichen Verwaltung
 – Amtsträger 20 121 f.
Aufhebung
 – Insolvenzverfahren 19 327
Aufklärungshilfe
 – Betrug 17 23
Aufklärungspflicht
 – Compliance-Untersuchung 11 37 f.
 – Träger der 11 19
 – Umfang 11 25 f.
 – Unternehmen 11 10 f.
Aufklärungspflichtverletzung
 – Subventionsbetrug 35 94, 102

- Auflage**
- Steuerhinterziehung 32 254
 - Übernahme durch Unternehmen 10 354
 - Zuwiderhandlung durch Ausländer 28 42
 - Zuwiderhandlung gegen 32 828
- Auflagenaufhebung**
- Umweltstraftat 29 35
- Auflagenverletzung**
- Arbeitnehmerüberlassung 28 113
- Auflösung**
- Kapitalgesellschaft 19 273
- Aufrechnung**
- Abzugsteuergefährdung 32 850
- Aufsichtsmaßnahmen**
- Vermeidung von Rechtsverstößen 10 34
- Aufsichtsorgan**
- Vermögensbetreuungspflicht 18 72
- Aufsichtspflichtiger**
- Haftung für Kartellordnungswidrigkeit 25 139
- Aufsichtspflichtverletzung 34 155**
- Criminal Compliance 4 61
 - Geldbuße 34 159
 - Kartellordnungswidrigkeit 25 148 f., 153, 230
 - Steuerordnungswidrigkeit 32 702
 - Verjährung 6 23, 53; 34 160
 - Vorsatz/Fahrlässigkeit 34 155, 158
- Aufsichtsrat**
- Bilanzdelikt 26 49
 - Compliance 10 40
 - Compliance-Untersuchung 11 22
 - Kontroll-/Überwachungspflicht 26 52
 - Legalitätspflicht 4 75
 - Vermögensbetreuungspflicht 18 72
- Aufsichtsrat, mehrgliedriger**
- Bilanzdelikt 26 51
- Aufsichtsratsbericht**
- unrichtige Information über Unternehmensverhältnisse 26 128, 132
- Auftragslage**
- Täuschung über 17 31
- Auftragssperre**
- AEntG 28 141
 - Arbeitnehmerüberlassung 28 124
 - Mindestlohnverstoß 28 198
 - SchwarzArbG 28 169
 - Sozialversicherungsbeitrag 28 184
 - Steuerstraftat 32 280
- Auftragsvergabe, öffentliche**
- Ausschluss von 20 486
 - Korruptionsregister 20 486 f., 488
 - Selbstkostenfestpreis 25 269
 - Submission 25 254
 - Vergabesperre 20 99, 492
 - Wettbewerbsregister 20 95, 480
- Auftreten**
- gegenüber Ermittlungsbehörden/Gerichten 12 199 f.
- Aufwendungen, nützliche**
- Korruption 12 42
- Aufwertung**
- Insolvenzforderung 19 138
- Aufzeichnung, falsche 32 780**
- Aufzeichnungspflicht**
- Rechnungswesen 26 118
 - Steuergefährdung bei 32 775
- Aufzeichnungspflichtverletzung 28 138**
- AEntG 28 138
 - Arbeitnehmerüberlassung 28 119
 - Warenausgang 32 806
- Aufzeichnungssystem, elektronisches 32 786**
- fehlerhafte Sicherung 32 789
 - fehlerhafte Verwendung 32 784
 - Inverkehrbringen 32 792
- Ausforschungsbeweis**
- Verbot 4 133
- Ausfuhr**
- Abfalltourismus 29 177
 - Begriff 32 476
 - Genehmigungspflichten 27 39 f.
 - Kriegswaffen 27 188, 214, 230
 - Null-Bescheid 27 39, 49
 - Steuerhinterziehung 32 157
 - versuchte 32 487
 - Zollverfahren 34 31, 34
- Ausfuhrabgaben 34 8; 36 127**
- Gefährdung 34 148
 - Hinterziehung 32 498
 - leichtfertiges/vorsätzliches Ausstellen unrichtiger Belege 32 796
 - Steuerhinterziehung 32 159
- Ausfuhrabgabengefährdung 32 881 f.**
- Geldbuße 32 898
 - Konkurrenzen 32 901
 - Selbstanzeige 32 899
 - Tatbestand, objektiver 32 890
 - Tatbestand, subjektiver 32 897
 - Täter 32 887
 - Verfolgung 32 900
 - Verjährung 32 902
- Ausfuhrabgabenhinterziehung**
- Vortat Steuerhehlerei 32 535, 540
- Ausfuhranmeldung**
- Ausfuhrerstattung 36 109
 - missbräuchliche 36 112
 - unzutreffende Angaben 36 111
- Ausfuhr-/Ausfuhrhändlervergütung (Umsatzsteuervergütung) 35 47**
- Ausfuhrbescheinigung, falsche 32 764, 766**
- Ausfuhrerstattung 35 48**
- Agrarmarktordnung 36 24
 - Anspruch 36 98, 100
 - Ausfuhranmeldung 36 109
 - Ausfuhrnachweis 36 114
 - Ausschluss 36 98
 - Beförderungspapier 36 118
 - differenzierte 36 100, 122
 - Entladungsbescheinigung 36 117
 - Herkunft/Urprung/Qualität der Ware 36 118
 - Lizenz 36 103
 - Rückforderung 36 124
 - Umfang 36 97
 - Unregelmäßigkeit 36 101
 - Verzollungsbescheinigung 36 117
 - Zahlung 36 117

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragrafen,

- Ausführerstattung, differenzierte** 36 100, 122
 - Rückforderung 36 126
- AusführerstattungsVO**
 - Ausführervergünstigung/-erstattung 36 95
 - EU 36 16
 - Rückforderung 36 84
 - Rückzahlungsverpflichtung 36 84
 - Sanktionen nach 36 78
 - Zuschläge 36 81
- Ausfuhrgenehmigung** 27 45 f.
 - allgemeine 27 47
 - Antragsverfahren 27 52
 - Ausführverantwortlicher 27 54
 - Endverbleibsdokument 27 55
 - Genehmigungsverfahren 27 50 f.
 - Irrtum 27 157
 - Nebenbestimmungen 27 48
 - technische Unterlagen 27 56
 - Verstoß gegen Genehmigungserfordernis (§ 18 Abs. 2 AWG) 27 118
 - Voranfrage 27 51
 - warenbezogene Auskunft zur Güterliste (AzG) 27 57
 - Zollnummer 27 53
 - Zuständigkeit 27 50
- Ausfuhrliste** 4 169
- Ausfuhrliste (AL)** 27 8, 66
- Ausfuhrlizenz** 36 103
- Ausfuhrnachweis** 36 114
- Ausführverantwortlicher**
 - Außenwirtschaftsrecht 27 250
- Ausfuhrverbot**
 - Bannbruch 32 469, 479
- Ausgaben**
 - Empfängerbenennung, fehlende 33 465
- Ausgaben, unwirtschaftliche**
 - Bankrotthandlung 19 135, 136
- Ausgleichsbemühungen**
 - Betrug 17 22
- Ausgleichszölle** 34 8
- Auskunft**
 - Rechtsfragen 7 161
 - Verteidigungshandeln 7 161
- Auskunft, unrichtige**
 - Bilanzdelikt 26 90 f.
- Auskunftsanspruch**
 - Bafin 23 24
 - gegenüber Eurojust 16 93
- Auskunftserteilung, unrichtige**
 - Arbeitgeber bei Beschäftigung von Ausländern von Ausländern 28 20
- Auskunftspflicht**
 - Insolvenzverfahren 19 322, 337
- Auskunftspflicht (§ 23 AWG)** 27 152
- Auskunftspflichtverletzung**
 - AEntG 28 138
 - Arbeitnehmerüberlassung 28 104
- Auskunftsverlangen, behördliches**
 - Schutz Compliance-Untersuchung gegen 11 168
- Auskunftsverlangen, förmliches**
 - Verwaltungsverfahren, kartellrechtliches 25 205
- Auskunftsverlangen, verwaltungsrechtliches**
 - Schutz Compliance-Untersuchung gegen 11 176
- Auskunftsverweigerung** 25 199, 202
 - gegenüber Bafin 23 27
 - Kartellrecht, europäisches 25 90
 - Nebenbeteiligter 14 9
- Auslagen**
 - Erstattung 7 78
- Ausländer**
 - Erwerbstätigkeit, illegale 28 42
 - illegale Arbeitnehmerüberlassung 28 101
 - Zuwiderhandlung gegen Auflagen 28 42
- Ausländerbeschäftigung**
 - ohne Arbeitsgenehmigung 28 26
 - ausbeuterische illegale 28 27
 - illegale in größerem Umfang 28 31
 - Lohnwucher 28 58
 - mittelbare illegale 28 24
 - unrichtige Auskunftserteilung des Arbeitgebers 28 20
 - Verstoß gegen Gebührenübertragungsverbot 28 23
 - wiederholte illegale 28 33
- Ausländerbeschäftigungsverbot**
 - Verstoß des Arbeitgebers 28 16
 - Verstoß des Arbeitnehmers 28 19
- Ausländergesetz (AuslG)** 28 38
- Ausländertat**
 - aut dedere aut iudicare 15 22
- Auslandsbeweis**
 - Verwertung 16 291
- Auslandsbezug**
 - Anhaltspunkte im inländischen Ermittlungsverfahren 16 55
 - Anwaltsdienstleistung, grenzüberschreitende 16 33 f.
 - Anwendbarkeit deutschen Strafrechts 15 11 f.
 - Auswirkung Fehlerquellen 16 50
 - Beziehung von Dolmetschern 16 57
 - Beratungsschwerpunkte 16 309
 - Beschlagnahmeschutz 10 211
 - Beweisrecht 16 275 f.
 - Checkliste Mandatsannahme 16 312
 - Einstellung bei Auslandstat 15 36
 - Einziehung 13 172
 - Entwicklung transnationales Strafverfahrensrecht 16 28
 - Ermittlungsverfahren, parallele 16 49, 55
 - Gewinnabschöpfung 16 307
 - Kooperation, grenzüberschreitende 16 48
 - Mandatsführung 16 53 f.
 - materiellrechtliche Fragen 16 305
 - Prozessrecht bei 15 35 f.
 - Rechtshilfe 16 7
 - Rechtshilfeverfahren 16 182 f.
 - Sicherung Vermögensabschöpfung/Einziehung 13 172
 - Spezialitätsgrundsatz 16 269
 - Steuerstrafsache 15 1 ff.
 - Straftatbestände 15 25 f.
 - Unternehmensstrafbarkeit 16 305

- Vermögensabschöpfung 13 172
- Verteidigung, grenzüberschreitende 16 1 ff.
- Wirtschaftsstrafrecht 15 1 ff.
- Zusammenarbeit, grenzüberschreitende 16 8
- Auslandsgeschäfte**
- Kriegswaffen 27 218
- Auslandsgesellschaft**
- Insolvenzantragspflicht 19 191
- Insolvenzantragspflicht EU-Gesellschaft 19 192
- Auslandsinvestition**
- Mitteilungspflicht 32 800
- Auslandstat**
- Bestechung/-lichkeit im geschäftlichen Verkehr 20 304
- Einstellung bei 15 36
- Einstellung, vorläufige 15 40
- Steuerhinterziehung 32 160
- Steuer-/Wirtschaftsstrafrecht 15 17
- Strafverfolgung, internationale 15 56
- Zuständigkeit deutscher Gerichte/
Staatsanwaltschaften 15 53
- Auslandsüberweisung 12 83**
- Auslandsverfahren**
- deutscher Rechtsanwalt als Verteidiger 16 47
- Auslandsvermögen**
- Informationszugriff auf 33 28
- Auslandszeuge**
- Durchführung Beweiserhebung 16 284
- unterbliebene Belehrung über Zeugnisverweigerungsrecht 16 293
- Vernehmung, kommissarische 26 278, 280
- Videovernehmung 16 278, 280
- Zeugenvernehmung 16 277
- Auslegung**
- Kooperation 10 132
- Auslesen**
- Zahlungskarten 22 24
- Auslieferung 15 22**
- Bewilligungshindernis Europäischer Haftbefehl 16 165 f.
- nach EuALÜk 16 110 f.
- Europäischer Haftbefehl 16 128 f., 135
- Privilegierung 16 171
- Spezialitätsvorbehalt 16 269
- Staatsangehörige, eigene 16 138
- vereinfachte 16 107
- Verjährung 6 122
- Auslieferungersuchen**
- Ruhen der Verjährung 6 66
- Auslieferungshindernis 16 117 f.**
- Abwesenheitsverurteilung 16 150
- Abwesenheitsurteil 16 126
- Europäischer Haftbefehl 16 149
- Fiskaldelikt 16 119
- Fluchtfall 16 126
- ne bis in idem 16 121
- ordre public, europäischer 16 158
- Staatsangehörigkeit, eigene 16 120
- Strafmaß, unerträgliches 16 124
- Straftat, politische 16 118
- Todesstrafe, drohende 16 124
- Verfolgung, rechtsstaatswidrige 16 118
- Verhältnismäßigkeit 16 125
- Verjährung 16 123, 156
- Auslieferungsrecht**
- Verjährung 6 122
- Auslieferungsübereinkommen**
- Anforderungen, formelle 16 111
- Anforderungen, materielle 16 113
- Gegenseitigkeit 16 113
- Mindesthöchststrafmaß 16 115
- Strafbarkeit, beiderseitige 16 114
- Verfolgbarkeit, beiderseitige 16 114
- Auslieferungsunterlagen**
- Europäischer Haftbefehl 16 135
- Auslieferungsverfahren**
- Ausländer mit gewöhnlichem Aufenthalt im Inland 20 554
- Auslieferung nach EuALÜk 16 110 f.
- Auslieferung, vereinfachte 16 107
- Auslieferungshindernisse 16 117 f.
- Bestellung Rechtsbeistand 16 174
- Europäischer Haftbefehl 16 128 f.; 20 547
- Korruptionsdelikt 20 545 f., 547
- Staatsbürger, deutscher 20 547, 551
- Tatverdachtsprüfung 16 116
- Verteidigung im 16 105 f.
- Aussage, unzutreffende**
- Insiderinformation 23 60
- Aussageverpflichtung**
- Schuldner bei Insolvenzdelikt 19 35
- Aussageverweigerungsrecht**
- Aufsichtspflichtverletzung 34 179
- Ausschluss**
- von öffentlicher Auftragsvergabe 20 486
- Straffreiheit bei Selbstanzeige 34 104, 108 f.
- Ausschreibung**
- Gemeinsamer Markt 36 24
- Submissionsabsprache 25 41, 278
- Verjährung wettbewerbsbeschränkender Absprachen 6 42
- wettbewerbsbeschränkende Absprache 25 270
- Ausschreibung, öffentliche 25 254**
- Ausschreibungsbetrug 17 2**
- Vermögensschaden 17 77
- Ausschuss für Kartell-/Monopolfragen 25 104**
- Außenauftritt**
- Strafverteidiger 7 181
- Außendarstellung, unzutreffende**
- Verteidigungsstrategie 26 3
- Außenhandelskontrolle 27 34 f.**
- Außenprüfer**
- Belehrungspflicht Bußgeld-/Steuerstrafverfahren 33 539, 546
- Ermittlungsorgan 33 205, 210
- Ermittlungsverfahren Steuerstrafsache 33 221
- Außenprüfung**
- Abbruch bei Verdacht Steuerstrafat 33 77
- abgabenrechtliche Ermittlungen 33 550
- Angabenmachen 32 85
- Aussageverweigerungsrecht 34 179
- Beeinflussungsversuche 33 549
- Belehrung, unterlassene 33 546

- Belehrungspflicht Bußgeld-/Steuerstrafverfahren 33 539, 546
- Datenzugriff/-schutz 33 550
- Ermittlungsverfahren Steuerstrafverfahren 33 293
- HZA 36 46
- Kontrollmitteilungen 33 321
- Selbstanzeige im Vorfeld der 33 543
- steuerliche Verhältnisse Dritter 33 551
- Steuer-/Zollfahndung 33 293
- Überprüfungsermächtigung 36 202
- Unterbrechung 33 538, 541
- Verdacht Steuerstraftat/-ordnungswidrigkeit 33 538
- Verteidigungsstrategie 33 538 f.
- zollstrafrechtliche Relevanz 34 178
- Außenprüfung, steuerliche**
- Kundenbetreuungskosten 20 392
- Außenwirkung**
- Wettbewerbsbeschränkung 25 70
- Außenwirtschaftsbestimmungen**
- Verfassungsmäßigkeit 27 15
- Außenwirtschaftsgesetz (AWG) 27 9**
- Außenwirtschaftsrecht 27 1 ff.**
- Amts-/Rechtshilfe 27 27
- Ausfuhrliste (AL) 27 8
- Außenwirtschaftsstrafrecht 27 58 f.
- BAFA-Veröffentlichungen 27 256
- Compliance 4 165 f., 169; 27 250
- Ermittlungsbehörden 27 17 f.
- Ermittlungsverfahren 27 31
- EU-Recht 27 5
- Europol 27 26
- Exportkontrolle, internationale 27 6
- Genehmigungsarten 27 45 f.
- Genehmigungspflichten 27 39
- Genehmigungsverfahren Ausfuhr 27 50 f.
- HADDEX 27 259
- Internetadressen 27 261
- Kriegswaffenstrafrecht 27 158 f.
- Merkblätter 27 256
- Normzweck 27 5
- Null-Bescheid 27 39
- OLAF 27 26
- Rechtsmaterien 27 4
- Rüstungsgüter 27 7, 8
- Umschlüsselungsverzeichnis 27 258
- Verfassungsmäßigkeit 27 15
- Verwaltungsbehörden 27 17 f.
- Völkerrecht 27 7
- Vorrang internationales Recht 27 7
- Vorschaltverfahren 27 31
- ZKA 27 24
- Zoll 27 18
- Zollkodex der Union VO (EU) Nr. 952/2013 27 13
- Zuverlässigkeitsbescheinigung 27 251
- Außenwirtschaftsstrafrecht 27 58 ff.**
- Ausfuhrverantwortlicher 27 250
- Auskunftspflicht (§ 23 AWG) 27 152
- Begriffe 27 65
- Catch-All-Klausel 27 156
- Compliance 27 250
- dual-use-Güter 27 71
- Einziehung 27 155
- Embargo 27 76
- Embargoverstoß (§ 18 Abs. 1 AWG) 27 112 f.
- Geltung, räumliche 27 63
- Geltung, zeitliche 27 62
- Konkurrenzen 27 154
- Ordnungswidrigkeiten (§ 19 AWG) 27 132 f.
- Prüfung 27 152
- Sanktionen, objekt-/personenbezogene 27 80
- Selbstanzeige Ordnungswidrigkeit (§ 19 AWG) 27 139 f.
- Tatbestandsirrtum 27 157
- Täterschaft 27 156
- Teilnahme 27 156
- Verbotsirrtum 27 157
- Vergehen, strafwürdige (§ 18 AWG) 27 111 f.
- Verstoß gegen Anti-Folter-VO (§ 18 Abs. 4, 5a AWG) 27 120
- Verstoß gegen Dual-Use-VO (§ 18 Abs. 5 AWG) 27 122
- Verstoß gegen Genehmigungserfordernis (§ 18 Abs. 2 AWG) 27 118
- Verstoß gegen Kimberley-VO (§ 18 Abs. 3 AWG) 27 119
- Verstoß gegen Qualifikationstatbestände (§ 18 Abs. 7, 8 AWG) 27 127
- Verstoß gegen Waffenembargo (§ 17 AWG) 27 88 f.
- Außenwirtschaftsverordnung (AWV) 27 10**
- Äußerung**
- unrichtige Information über Unternehmensverhältnisse 26 134
- Aussetzung der Vollziehung**
- Steuervorteil 32 132
- Zollstrafverfahren 34 206
- Aussetzung Freiheitsstrafe**
- Verständigung 9 30
- Aussetzung zur Bewährung**
- Strafe bei Betrugsdelikt 17 119
- Ausspähen**
- von Daten 24 100
- Ausstellung**
- Beleg 32 768
- Australien**
- Compliance 4 32
- Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- Australische Gruppe 27 6**
- Ausübung tatsächlicher Gewalt**
- Kriegswaffen 27 190, 216
- Auswahlhilfe**
- Individualverteidiger 12 184
- Ausweisung**
- Steuerstraftat 32 277
- aut dedere aut iudicare 15 22**
- Backoffice**
- Kreditinstitut 22 100
- Bagatellbekanntmachung**
- Kartellrecht 25 36

- Bananen**
– VO gemeinsame Marktorganisation 36 21
- Bandenbetrug** 17 116, 118
- Bandenmäßige Tatbegehung** 32 516
- Bankaufsichtsrecht**
– Entwicklung 22 14
- Banken** 22 1 ff.
– Auslandsüberweisung 12 83
– *sa Kreditinstitut*
- Bankenaufsicht**
– Funktionsfähigkeit 22 206
– Sanktionsnormen 22 199 f.
- Bankgeheimnis**
– Strafverfahren 22 240
- Bankgeschäft**
– Begriff 22 5
– Betreiben unerlaubtes 22 216
– Erlaubnis BaFin 22 217
– unerlaubtes 22 207 f., 216
– ungenehmigtes 22 216
– verbotenes 22 208 f.
- Bankkunden**
– Schutz nach § 30a AO aF 33 575
- Bankmanager**
– Verteidigungsstrategie 22 17, 18
- Bankmitarbeiter**
– Insiderhandel 23 96
– Verteidigungsstrategie 22 17, 18
- Bankrottdelikt**
– Buchführungspflicht 26 120
– Depotbank 22 253
– taugliche Täter 19 89 f.
– Verjährung 6 41
- Bankrotthandlung** 19 9, 111 ff.
– Abgrenzung zu Untreue 19 212
– Abgrenzung zur Untreue 19 113
– nach Abschluss Insolvenzverfahren 19 330
– Beendigung 19 179
– besonders schwere 19 180
– Betriebsmittelübertragung, treuhänderische 19 264
– Buchführungsverstöße 19 140 f.
– cash-pooling 19 290
– Differenzgeschäft 19 131, 133
– Eintritt der Krise 19 106
– Fahrlässigkeit 19 178
– Gläubigerbegünstigung 19 168
– innerer Zusammenhang 19 182
– Liquidation 19 274
– Nebenfolgen 19 348
– objektive Bedingung der Strafbarkeit 19 181
– § 283 Abs. 1 Nr. 8 StGB 19 163
– Sanktionen 19 347
– Scheingeschäfte 19 137
– Schleudergeschäft 19 131
– Schuldnerbegünstigung 19 174
– Spekulationsgeschäft 19 131, 132
– Tatbestand, subjektiver 19 178
– Überwindung der Unternehmenskrise 19 181
– Unternehmensbestattung 19 280
– unwirtschaftliche Geschäfte 19 131 f.
– Verbrauch übermäßiger Beträge 19 136
- Verletzung Buchführungspflicht 19 165
– Verlustgeschäft 19 131
– Vermögensverschiebung 19 118
– Versuch 19 179
– Verteidigungsstrategien 19 253 ff.
– Vorsatz 19 178
– wirtschaftliche Notlage 19 180
- Bankrottstraftat**
– Angaben, unrichtige 26 183
- Bankwesen**
– Aufsicht, dualistische 22 8
– BaFin 22 6
– Bankaufsichtsrecht 22 14
– Begriffe 22 1 f.
– Finanzaufsicht 22 6
– Geldwäsche 22 43
– Geld-/Zahlungsverkehr 22 20 ff.
– Kassengeschäfte 22 42 f.
– Normstrukturen 22 12
- Bannbruch** 32 25, 469 f.; 34 123
– Ausfuhr 32 476
– Ausfuhrverbot 32 469 f., 479
– Beendigung 32 489
– Blankettvorschrift 32 471
– Durchfuhr 32 477
– Durchfuhrverbot 32 469 f., 479
– Einfuhr 32 475
– Einfuhrverbot 32 469 f., 479
– Gegenstände 32 473
– gewerbsmäßiger 32 500
– Konkurrenzen 32 493
– Nebenfolgen 32 494
– Sanktion 32 494
– Selbstanzeige 32 490
– Subsidiaritätsklausel 32 469, 491
– Tatbestand, subjektiver 32 484
– Verbringungsverbote 32 474
– Versuch 32 485
– Vollendung 32 488
– Vorsatz 32 484
– Vortat Steuerhehlerei 32 532, 539, 540
- Bargeld**
– Grenzübertritt 22 23
- Bargeldtransaktion**
– Geldwäsche 22 43
- Bargeldverfügung** 22 50 f.
– Geldautomatenkarte 22 54
– Guthaben, fehlendes 22 55
– Kreditkarte 22 58
– Nichtberechtigter 22 56
– an Personenkasse 22 50
– skimming 22 57
- Bargeldverkehr, grenzüberschreitender**
– Informationsweitergabe 33 504
- Bargeschäft**
– Sorgfaltspflicht 22 23
- Barmittelentnahme, unberechtigte** 19 214
- Bartransaktion**
– Informationsweitergabe nach § 10 GwG 33 501
- Bauabzugsteuer**
– Abzugsteuergefährdung 32 839

- Baubuch**
 – Führung 26 123
 – unrichtiges 26 123
- Bauernopfer** 4 80
- Baugeld**
 – pflichtwidrige Verwendung 26 123
- Baugewerbe**
 – Arbeitnehmerfreizügigkeit 28 48
 – Arbeitnehmerüberlassung 28 62
 – Arbeitnehmerüberlassung, unzulässige 28 98
- Baustellenverordnung**
 – Arbeitsschutz 28 202
- Beamter**
 – Amtsträger 20 112
 – disziplinarische Maßnahmen bei Strafverfahren 33 533
- Bediensteter, ausländischer**
 – Korruptionsdelikt 20 228 f., 235
- Beendigung**
 – Dauerstrafat 12 178
 – Insolvenzverfahren 19 327
 – Mandat 7 86
- Beförderung**
 – Kriegswaffen 27 186, 213, 215
- Beförderungsmittel**
 – Einziehung 32 576
- Befragung**
 – informatorische 12 149
 – Sachverständiger 7 171
- Befugnisse**
 – EU-Kontrolleure 36 154 f.
- Befugnis-shopping** 16 9
- Befugnis-Ermittlungsverfahren** 16 56
- Befugnisträger, öffentlich-rechtlicher**
 – Haushaltsuntreue 18 16
 – Vermögensbetreuungspflicht 18 14
- Begehung, fortgesetzte**
 – Absicht der 17 114
- Begehung, gewerbsmäßige**
 – Absicht der 17 115
- Begleitdelikte**
 – Korruption 20 342 f.
- Begünstigung (§ 257 StGB)** 32 30
 – Abgrenzung zu Beihilfe 32 30
 – berufstypisches Verhalten 32 38
 – Tatbestand, objektiver 32 30
 – Tatbestand, subjektiver 32 39
 – Vorsatz 32 39
- Begünstigung (§ 369 Abs. 1 Nr. 4 AO)** 32 28
 – Selbstanzeige 32 29
- Behandlung**
 – Abfall, gefährlicher 29 163
- Behörde, betroffene**
 – Zusammenarbeit mit B. bei Korruptionsermittlungen 20 528
- Behördenanzeige**
 – Korruptionsermittlungsverfahren 20 535
- Behördenprivileg**
 – Datenschutzgrundverordnung (DS-GVO) 32 960
- Beihilfe**
 – Aufenthalt, illegaler 28 42
 – Berater 19 361
 – durch berufsbedingtes Verhalten 3 80 f., 110
 – Betrug 17 83
 – zu Kapitalanlagebetrug 26 208
 – Korruptionsdelikt 20 214
 – zu Kreditbetrug 26 209
 – Steuerhinterziehung 32 185
 – zu Steuerhinterziehung 20 404
 – sukzessive 32 540
 – zu unrichtiger Bilanzierung 26 206
 – Vorsatz, bedingter 17 83
 – Wirtschaftsstrafrecht 2 12 f.
- Beihilfe, staatliche**
 – Subvention 35 57
- Beiordnung**
 – Verfahren 7 51
 – Zeugenbeistand 12 189
- Beiseiteschaffen**
 – Vermögensverschiebung 19 123, 126
- Beisichführen**
 – Schusswaffe 32 506
- Beistand**
 – Umgang mit 7 176
- Beistand, anwaltlicher**
 – Schutz bei Compliance-Untersuchung 11 187
- Beitragsabführung**
 – Kollision §§ 823 Abs. 2 BGB, 266a StGB/§ 64 Abs. 2 GmbHG 19 245
 – Rückstandsrechnung 19 251
 – Rückstellung für 19 242
 – Sozialversicherung 19 229 f., 231
 – Unmöglichkeit 19 244, 252
- Beitragsbetrug**
 – Konkurrenzen 17 105
 – Vermögensschaden 17 70
- Beitragsvorenthaltung**
 – Verjährung 6 40
- Bekanntgabe Prüfungsanordnung**
 – Selbstanzeige bei 32 347
- Bekanntheit, notorische** 24 162, 167
- Bekanntheit, öffentliche**
 – Insiderinformation 23 61
- Bekanntheitsschutz**
 – geografische Herkunftsangabe 24 188
 – Marke 24 182
- Bekanntmachung**
 – Verurteilung bei Urheber-/Schutzrechtsverletzung 24 257
 – Werbung, irreführende 24 20, 23
- Beleg**
 – Ausstellung 32 768
 – Begriff 32 765, 774
 – entgeltliches In-Verkehr-Bringen 32 771
 – unberechtigte Weitergabe 32 773
 – unrichtiger/-echter 32 767
 – Verwendung gefälschter/nachgemachter 32 151
- Belegausstellung, falsche**
 – Steuergefährdung 34 141
- Belegweitergabe, entgeltliche**
 – Steuergefährdung 34 141

- Belehrung**
 – EU-Richtlinie 16 17, 21
 – RL 2012/13/EU 16 17, 21
 – Verständigung 9 50, 65, 72
- Belehrung, unterbliebene**
 – Zeugnisverweigerungsrecht 16 293
- Belehrungspflicht**
 – Bußgeld-/Steuerstrafverfahren infolge Außenprüfung 33 539, 546
 – steuerstrafrechtliche Relevanz Korruptionsdelikt 20 425
 – Steuerstrafverfahren 33 99
- Beleidigung**
 – Internetkriminalität 30 49
- Belgien**
 – Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- Belohnungsannahme** 20 82, 89
- Benutzung**
 – Marke 24 162, 166
- Benutzung, mangelnde**
 – Markenschutz 24 176
- Berater**
 – Anstiftung Insolvenzdelikt 19 360
 – Beihilfehandlung Insolvenzdelikt 19 361
 – dienstleistender europäischer Rechtsanwalt 16 44
 – strafrechtliche Risiken bei Insolvenz 19 358
- Berater, interner**
 – Handlungspflicht 3 157
 – Verantwortlichkeit, strafrechtliche 3 153
- Berater, steuerlicher**
 – Haftung Steuerstrafsache 33 511
- Beraterhaftung**
 – Selbstanzeige 32 321
- Beratervertrag**
 – Korruption 12 42
- Beratung**
 – Haftungsrisiken 10 53 f.
 – Leichtfertigkeit 32 741
 – Rechtsfragen/-wahrnehmung 7 163
 – Verteidigungshandeln 7 163
- Beratungsfunktion**
 – Compliance 4 9
- Beratungsschwerpunkte**
 – Auslandsbezug/Grenzüberschreitung 16 309
- Berechtigter, wirtschaftlich**
 – Identifizierung nach GwG 21 252
 – Transparenzregister 21 255
- Bereicherung, rechtswidrige**
 – Betrug 17 90
- Bereicherungsabsicht**
 – Betrug 17 85
 – Provisionsbetrug 17 89
 – Steuerhehlerei 32 553
- Bereichsöffentlichkeit**
 – Insiderinformation 23 61
- Bereiterklärung**
 – Verleitung zum Verrat 24 91
- Bereitschaftsdienst**
 – Arbeitsschutz 28 216
- Bereitstellung**
 – Abfall, gefährlicher 29 166
- Bergarbeiterwohnungsbau**
 – Subvention 35 57
- Bericht**
 – EU-Kontrolleure/OLAF 36 173
 – unrichtige Information über Unternehmensverhältnisse 26 132
- Berichte, länderbezogene**
 – Steuergefährdung 32 813
- Berichterstattung, unrichtige**
 – Abschlussprüfung 26 192 f., 198
- Berichterstattung, unterlassene**
 – Abschlussprüfung 26 199
- Berichtigung**
 – Scheinrechnung 32 221
 – Unterlassen gebotener 32 103
 – Verbot des Zwangs zur Selbstbelastung 32 110
- Berichtigungserklärung**
 – Selbstanzeige 32 311
- Berichtigungspflicht**
 – Registerdelikt 26 155
 – Verhältnis zu Selbstanzeige 32 459
- Berücksichtigung**
 – Drittinteressen 7 160
- Berufsheimnisträger**
 – Beschlagnahme von Gegenständen im Gewahrsam von 33 395, 397
 – Datenbeschlagnahme bei 33 414
 – Kontrollmitteilungen 33 320
- Berufsgerichtliches Verfahren**
 – Rechtsanwaltsgebühren 7 69
- Berufsgerichtsbarkeit**
 – Medizinstrafrecht 31 192 f.
 – Rechtsschutz 31 199
 – Sanktionen 31 198
 – Verfahren 31 193
 – Verhältnis zu Strafverfahren 31 201
- Berufsinsider** 23 75
- Berufskammer**
 – Mitteilung bei Steuerstrafverfahren 33 523, 530
 – Mitteilungen in Steuerstrafsache 33 493, 505
- Berufskriminalität** 1 10, 31
- Berufsverbot** 4 79; 10 26
 – Angaben, unrichtige 26 182
 – Insiderhandel 23 93
 – Insolvenzdelikt 19 348, 350
 – Korruptionsdelikt 20 484
 – Medizinstrafrecht 31 134
 – Steuerhinterziehung 32 271
 – Steuerstrafverfahren 33 519
 – Verständigung 9 32
- Beschädigung**
 – Vermögensverschiebung 19 123, 130
- Beschäftigung, illegale** 28 9 f.
 – Lohnwucher 28 58
 – Zuständigkeit 28 225
- Bescheinigung, ärztliche**
 – falsche 32 764, 766
- Beschlagnahme**
 – Anfechtung Vollziehung 13 145
 – Anordnung 13 125; 33 386
 – Antrag auf gerichtliche Entscheidung 13 140

- beim Berufsheimnisträger 33 414
- Beschlagnahmefreiheit 33 398
- Beschwerde 13 141, 143
- Checkliste 10 91
- Deliktsgegenstände/Surrogate 33 402
- Durchführung 33 389
- bei Durchsuchung 10 88
- Einziehungsgegenstand 13 95
- Ermittlungsverfahren Steuerstrafsache 33 355, 379 f.
- EU-Kontrolleure/OLAF 36 169
- Gegenstände, beschlagnahmefreie 33 393
- Gewahrsam von Berufsheimnisträgern 33 395, 397
- Grundstück 13 105
- Herausgabe, freiwillige 10 90
- Herausgabeerzwingung 33 383
- Ingewahrsamnahme 13 103
- bei Inhouse-Jurist 25 197
- Insolvenzfestigkeit 13 107
- Internetkriminalität 30 74
- Kartellordnungswidrigkeitenrecht 25 187, 196
- laufende Mandatsunterlagen 33 404
- legal privilege 25 197
- Medizinstrafrecht 31 125, 127
- Mobiltelefon 33 413
- Nachbesserung während 33 423
- Niederschrift 33 390
- § 97 StPO 10 163 f.
- § 148 StPO 10 187 f.
- § 160a StPO 10 156
- Rechtshilfeverfahren 16 210
- Rechtsschutz bei zunehmender Verfahrensdauer 13 144
- Rechtsschutz Rechtshilfeverfahren 16 234
- Rückgabe 13 108
- Rückgewinnungshilfe 33 381
- Schriftverkehr 33 396
- Schriftverkehr Beschuldigter/Angehörige 33 398
- Schriftverkehr Beschuldigter/Berufsheimnisträger 33 398, 399
- Schweigepflichtentbindung 33 403
- Sperrerklärung 33 394
- Steuerstrafrecht 32 9
- Unterlagen, anwaltliche 10 156, 157, 202
- bei Unternehmensverteidiger 33 399
- Verdachtsgrad 33 382
- Verfahren 13 125 f.
- Verhältnismäßigkeit 33 392
- Vermögensabschöpfung 13 95
- Verteidigerkorrespondenz 33 398
- Verteidigungsstrategie 33 422
- Verwaltung gesicherter Gegenstände 13 137
- Verwendungsverbot in anderen Ermittlungsverfahren 10 181
- Verwertungsverbot bei unzulässiger 33 415
- Vollziehungswirkung 13 106
- Vollzug 13 102
- bei Zeugnisverweigerungsberechtigtem 33 400
- Zuständigkeit 13 126
- Zuständigkeit Vollziehung 13 131
- Beschlagnahmeanordnung 33 386**
 - Aufhebung/Beendigung 13 129
 - Eilanordnung 13 127, 128
 - Form 13 127
 - Gefahr im Verzug 33 386
 - Mitteilung der Vollziehung 13 133
 - Nachbesserung während 33 423
 - Rechtsschutz 13 139
 - Vollziehung 13 130
 - Zuständigkeit 13 126
 - Zustellung 13 132
- Beschlagnahmeanordnung, richterliche**
 - Verjährungsunterbrechung 6 83
 - Verjährungsunterbrechung 32 635
- Beschlagnahmeschutz**
 - Compliance-Untersuchung 11 177 f.
 - Dokumentation Verteidigungsbezug 10 205
 - Gewahrsamsenklaiven 10 208
 - Gewahrsamsanfordernis 10 207
 - Kennzeichnung geschützter Unterlagen 10 206
 - legal privilege 10 211
 - § 97 StPO 10 163 f.
 - § 148 StPO 10 187 f.
 - § 160a StPO 10 156, 157
 - Server, ausländischer 10 209
 - Unterlagen Unternehmensanwalt 10 152, 202
 - Verteidigungsunterlagen 10 187 f.
 - Wettbewerbsverfahren, europäische 10 212
- Beschleunigungsgeld 12 42**
- Beschluss**
 - wettbewerbswidrige Verhaltensform 25 64
- Beschränkung, vertikale**
 - wettbewerbswidrige Verhaltensform 25 61
- Beschuldigtenrechte**
 - Ermittlungsverfahren, ausländisches 16 56
 - Verfahrensrechte 16 17, 26
- Beschuldigtenvernehmung**
 - Ermittlungsverfahren Steuerstrafsache 33 346
 - Rechtshilfeverfahren 16 217
 - Verjährungsunterbrechung 6 73
 - Verjährungsunterbrechung 32 630
- Beschuldigter**
 - Pflichten bei Vernehmung im Ermittlungsverfahren 33 347
 - Zeugenvernehmung des früheren (Mit-)Beschuldigten 33 349
- Beschwerde**
 - Maßnahme OLAF 36 145
- Besitz**
 - Geldwäsche 21 106
- Besprechungen**
 - Organisation 7 120
- Besserungsmaßregel**
 - Verständigung 9 32
- Best Service Provider**
 - Markt-/Kursmanipulation 23 113
- Bestandsgefährdung Kreditinstitut**
 - Begriff 22 230
 - Herbeiführung 22 227
 - Konkurrenzen 22 234
 - Strafzweck 22 228
 - Tatbestand 22 229

- Bestätigungsvermerk**
– unrichtiger 26 200
- Bestechlichkeit** 20 100 f.
– Abgrenzung strafbarer/-loser Verhaltensweise 20 187
– Amtsträgereigenschaft 20 106
– Beihilfe 20 214
– besonders schwere 20 226
– Dienstausbübung 20 181
– Dienstpflichtverletzung 20 204
– Drittmittelinwerbung 20 192, 197, 203
– im geschäftlichen Verkehr 20 257 f.
– im Gesundheitswesen 20 310 f.
– Konkurrenzen 20 248
– Krankenhausarzt (§ 332 StGB) 31 120
– Mittäterschaft 20 213
– Qualifizierung 20 204
– sozialadäquate Leistung 20 188
– Submissionsabsprache 25 286
– Täterschaft 20 212
– Tathandlung 20 174
– Unrechtsvereinbarung 20 181
– Verjährung 20 246
– Vorsatz 20 216
– Vorteil 20 156
- Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr**
– Angestellte/Beauftragte 20 273
– Antragsdelikt 20 307
– Auslandstaten 20 304
– besonders schwere 20 309
– Drittzuzwendung 20 288
– Geschäftsherrenmodell 20 260, 264, 297
– Krankenhausarzt (§ 299 StGB) 31 123
– Täter 20 271, 280
– Tathandlung 20 283, 303
– Unrechtsvereinbarung 20 289 f.
– Unternehmen 20 272
– Unternehmensinhaber 20 279
– Vorteil 20 284
– Vorteil, sozialadäquater 20 286
– Wettbewerbsbevorzugung 20 289
– Wettbewerbsmodell 20 259, 265, 290
- Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr (§ 299 Abs. 1 StGB)**
– Vertragsarzt/Arzt, niedergelassener 31 54, 61
- Bestechlichkeit im Gesundheitswesen (§ 299a, b StGB)** 31 56, 75 f., 77
- Bestechlichkeit im Gesundheitswesen (§ 299a StGB)**
– Aufklärungsgespräch 31 95
– Auslegungsunsicherheit 31 104
– Bagatelle 31 88
– besonders schwere 31 107
– Krankenhausarzt 31 77, 124
– Patientenaufklärung 31 96
– Sich-Verschaffen (§ 299a Nr. 2 StGB) 31 93
– Tät ereigenschaft 31 77
– Tathandlung 31 83
– Unlauterkeit 31 102
– Unrechtsvereinbarung 31 91
– Verordnungen (§ 299a Nr. 1 StGB) 31 92
– Vorteil 31 87
- Zuführung (§ 299a Nr. 3 StGB) 31 94
– Zuwendungen, sozialadäquate 31 88
- Bestechung** 20 204
– besonders schwere 20 226
– im geschäftlichen Verkehr 20 257 f.
– im Gesundheitswesen 20 310 f.
– initiatives Vorgehen 12 99
– Submissionsabsprache 25 286
- Bestechung im geschäftlichen Verkehr**
– Angestellte/Beauftragte 20 273
– Antragsdelikt 20 307
– Auslandstaten 20 304
– besonders schwere 20 309
– Drittzuzwendung 20 288
– Geschäftsherrenmodell 20 260, 264, 297
– Täter 20 271, 280
– Tathandlung 20 283, 303
– Unrechtsvereinbarung 20 289 f.
– Unternehmen 20 272
– Unternehmensinhaber 20 279
– Vorteil 20 284
– Vorteil, sozialadäquater Täter 20 286
– Wettbewerbsbevorzugung 20 289
– Wettbewerbsmodell 20 259, 265, 290
- Bestechung im geschäftlichen Verkehr (§ 299 Abs. 2 StGB)**
– Vertragsarzt/Arzt, niedergelassener 31 60, 70
- Bestechung im Gesundheitswesen (§ 299b StGB)** 31 56, 75 f., 106
– besonders schwere 31 107
– Krankenhausarzt 31 106, 124
- Bestechungsdelikt**
– Verjährung 6 43
- Bestechungsgeld** 12 42
– nicht abzugsfähige Betriebsausgaben 33 155 f.
– steuerliche Behandlung 20 401
– Verwendungsverbot 33 155 f.
- Bestellung**
– Amtsträger 20 116, 123
– Pflichtverteidiger 7 51, 55
- Bestellungswiderruf**
– Vorstand 4 78
- Besteuerungsgrundlagen**
– Steuerschätzung 33 438
- Betäubungsmittel**
– Abgrenzung zu Arzneimittel 31 220
– Abgrenzung zu Neue-psychoaktive-Stoffe-Gesetz (NpSG) 31 209
- Betäubungsmittelgesetz** 31 233
- Beteiligung, unseriöse**
– Bankrotthandlung 19 132
- Beteiligungserwerb**
– Insiderhandel 23 100
- Beteiligungserwerb, ausländischer**
– Mitteilungspflicht 32 801
- Beteiligungsin Insider** 23 75
- Beteiligungsrecht**
– OLAF 36 148
- Betretungsrecht**
– Arbeitnehmerüberlassung 28 116
– Bafin 23 24
- Betriebsaufspaltung** 19 266, 269

- Betriebsausgaben**
 – Empfängerbenennung, fehlende 33 465
 – Verbrauch ungewöhnlich hoher 19 136
- Betriebsausgaben, nicht abzugsfähige**
 – Bestechungs-/Schmiergeld 33 155 f.
 – Verwendungsverbot 33 155 f.
- Betriebsausgabenabzug**
 – Zuwendung, verbotene/Korruption 20 77
- Betriebsbeauftragter**
 – Befugnisse 29 58
 – Umweltschutz 29 55
- Betriebsbeihilfe**
 – Subvention 35 57
- Betriebsführung**
 – Kreditinstitut 22 205
- Betriebsgeheimnis**
 – Begriff 24 47
 – Internetkriminalität 30 39
 – Schutz im Verfahren 24 242
- Betriebsgeheimnisverletzung 24 41 f.**
 – Betriebsespionage 24 56 f.
 – Datenschutz 24 106
 – Geheimnisverrat 24 52 f.
 – gesellschaftsrechtlicher Schutz 24 95
 – öffentliches Interesse 24 239
 – Privatklage 24 237 f., 238
 – strafrechtlicher Schutz 24 98
 – Straftaten im Amt 24 103
 – Strafverfolgung auf Antrag 24 237 f., 238
 – Strafverfolgung Auslandstaten 24 243
 – Strafverfolgung von Amts wegen 24 240
 – Verjährung 24 244
 – Verleitung/Erbietung zum Verrat 24 85 f.
 – Verwertung von Vorlagen 24 77 f.
 – Vorbereitung 24 85
 – Wirtschaftsspionage für fremde Staaten 24 105
- Betriebsinhaber**
 – Korruptionsdelikt 20 466
- Betriebsmittelentzug**
 – pflichtwidriger 18 61
- Betriebsmittelübertragung**
 – treuhänderische 19 264
- Betriebsprüfung**
 – Aussageverweigerungsrecht 34 179
 – Informationsgewinnung 33 316
 – Korruptionsermittlungsverfahren 20 532
 – zollstrafrechtliche Relevanz 34 178
- Betriebsrat**
 – Beteiligungsrechte Compliance-Untersuchung 11 72
- Betriebsespionage 24 64 f.**
 – besonders schwere 24 75
 – Checkliste 24 65
 – Erlangen Geschäftsgeheimnis 24 67
 – Nutzen/Offenlegen Geschäftsgeheimnis 24 70
 – Täter 24 66
 – Vorsatz 24 74
- Betriebsvermögensvergleich**
 – Begriff 26 14
- Betriebswirtschaftliche Auswertung (BWA)**
 26 15
- Betroffener**
 – Stellung im Kartellordnungswidrigkeitenverfahren 25 202
 – Vernehmung im Kartellordnungswidrigkeitenverfahren 25 208
 – Verteidiger 25 209
- Betrug 17 1 ff.**
 – Abgrenzung zu strafloser Geschäftstätigkeit 17 7
 – Abgrenzung zu Wahndelikt 17 95
 – Absprachen 17 25
 – Anweisung, institutionalisierte 17 103
 – Aufklärungshilfe 17 23
 – Ausgleichsbemühungen 17 22
 – Ausschreibungsbetrug 17 77
 – Bandenbetrug 17 116, 118
 – Bbekämpfung, supranationale 16 13
 – Beendigung 16 97
 – Beihilfe 17 83
 – Beitragsbetrug 17 70
 – Belehrungsfehler 17 11
 – Bereicherungsabsicht 17 85, 89
 – besonders schwerer 22 140
 – betrügerische Abrechnungspraktiken 20 365
 – Bewährungsstrafe 17 119
 – Bewertungsirrtum 17 95
 – Computerbetrug 30 11 f.
 – Deliktstruktur 17 27
 – Dreiecksbetrug 17 64
 – Eingehungsbetrug 17 75, 98; 19 219 f.
 – Einreichung von Lastschriften 22 72
 – Einstellung nach §§ 153, 153a StPO 17 13
 – Einwendungen gegen Überführung 17 10
 – Erfüllungsbetrug 17 78
 – Fahrlässigkeit 17 82
 – Finanzierungsgeschäft 22 129 f.
 – gewerbsmäßige Begehung 17 115
 – Irrtum 17 43; 22 131
 – Kartellrecht 4 157
 – Kausalität 22 131
 – Konkurrenzen 17 98 f.
 – Kreditbetrug 22 102
 – Kronzeugenregelung 17 23
 – Lieferantenbetrug 19 221
 – Mandatsführung 17 4 f., 9
 – mehrere Beschuldigte 17 26
 – mehrere Beteiligte 17 102
 – Nachtat, mitbestrafte 17 99
 – zum Nachteil des Auftraggebers 20 356
 – zum Nachteil des Mitbieters 20 361
 – Nebenkriegsschauplätze 17 24
 – Organisationsdelikt 17 103
 – Rechtsgut, geschütztes 17 27
 – Rechtswidrigkeit der Bereicherung 17 84
 – Schadenswidergutmachung 17 13, 15, 18, 21
 – Schneeballbetrug 17 99
 – Selbsthilfebetrug 17 91
 – Serie 17 101
 – Sicherungsbetrug 17 99
 – Statistik 17 3
 – Stoffgleichheit Vermögensvorteil/-schaden 17 87

- Strafzumessung 17 21, 106 f.
- Submissionsbetrug 17 77
- Tatbestände/Delikte 17 2
- Tatbestandsirrtum 17 93
- Tateinheit 17 100
- Täter-Opfer-Ausgleich 17 15
- Täterschaft, mittelbare 17 27
- Tathandlung 22 129
- Tatmehrheit 17 101
- Täuschung 17 29 f.
- Täuschung durch aktives Tun 22 129
- Täuschung durch Unterlassen 22 130
- Überweisung des Nichtberechtigten 22 66
- Unmittelbarkeit der Vermögensverschiebung 17 88
- untauglicher Versuch 17 94
- Verfügung des Berechtigten 22 68
- Verfügungsbewusstsein 17 62
- Verhältnis zu Steuerhinterziehung 32 193
- Verjährung 6 32
- Vermögensminderung 17 59
- Vermögensschaden 17 66 f.; 22 133
- Vermögensverfügung 17 94 f.
- Versuch 17 96
- Verteidigung des schuldigen Mandanten 17 10
- Verteidigungskonzeption 17 4 f.
- Verwarnung mit Strafvorbehalt 17 22
- Vollendung 16 97; 22 137
- Vorbereitung 17 96
- Vorsatz 17 79 f.; 22 139
- Warenkreditbetrug 19 221
- *sa Scheckbetrug, Wechselbetrug*
- Bewährung**
- Verständigung 9 30
- Bewährungsaufgabe**
- Verständigung 9 30
- Bewährungsstrafe**
- Betrugsdelikt 17 119
- Bewährungsüberwachung**
- Rahmenbeschluss EU zur Anerkennung 16 11
- Beweis**
- Europäische Beweisverordnung 16 101
- Beweisantrag**
- Eurojust 16 89
- Gebot der Amtsaufklärungspflicht 16 277
- Vernehmung Auslandszeuge 16 277
- Beweisaufnahme**
- Verteidigungsstrategie 8 50
- Beweiserhebung**
- Durchführung bei Auslandszeuge 16 284
- Erforderlichkeit Vernehmung Auslandszeuge 16 277, 278
- forum regit actum 16 289
- locus regit actum 16 289
- Ungeeignetheit 16 279
- Beweiserschwerungsdelikte**
- Buchführungsverstoß 19 144
- Beweisgewinnung, unzulässige** 33 415
- Beweislastregel**
- MOG 36 94
- Beweismittel**
- angebotene 7 167, 168
- Hinweisgeber, anonymer 7 167, 168
- Rahmenbeschluss EU zur Sicherstellung 16 11
- Verwertung Auslandsbeweis 16 291
- Verwertung von außerhalb des Rechtshilfeverkehrs erlangtes 16 295
- Beweismittel, elektronische**
- e-evidence-Verordnung 16 236
- Beweismittelbeschlagnahme**
- Rechtshilfeverfahren 16 210
- Beweismittelsicherung**
- EU-Kontrolleure/OLAF 36 170
- Beweisrecht**
- Auslandsbezug 16 275 f.
- EEA-Ersuchen 16 276 f., 284
- Tatvorwurf, grenzüberschreitender 16 275 f.
- Beweisverbot**
- Spezialitätsvorbehalt 16 294
- Beweisverwertung**
- Compliance-Untersuchung 11 74, 110, 138, 150
- Beweiswürdigung**
- Zollstrafsache 34 198
- Bewertung**
- Bilanzdelikt 26 77
- Bewertungsirrtum**
- Betrug 17 95
- Bewilligungshindernisse**
- allgemeines 16 166
- Ausländern mit gewöhnlichem Inlandsaufenthalt 16 171
- Europäischer Haftbefehl 16 165 f.
- Bewirtung**
- steuerliche Abzugsfähigkeit 20 391
- Bewirtung, betrieblich veranlasste**
- steuerliche Abzugsfähigkeit 20 391
- Bezahlung**
- Geldbuße/-auflage/-strafe durch Dritte 7 184
- Bezeichnung, geschäftliche**
- Begriff 24 159
- Markenschutz 24 159
- Schutzentstehung 24 168
- Beziehungsgegenstände**
- Urheber-/Schutzrechtsverletzung 24 251
- BGB-Gesellschaft**
- Vermögensbetreuungspflicht 18 79
- *sa GbR*
- Bieterliste**
- Herausgabe gegen Zuwendung 20 384
- Bilanz**
- Aufstellungsfristen 19 156
- Begriff 26 12
- Manipulation 19 159
- Nichtaufstellung 19 142
- unrichtige Information über Unternehmensverhältnisse 26 128
- Unübersichtlichkeit 19 158
- Bilanz, unrichtige**
- vorsätzliche Verwendung 26 43
- Bilanzdelikt** 26 1 ff.
- Angaben im Anhang 26 79
- Anhangspflichtenverstoß 26 107
- Arbeitnehmerinteressen 26 30

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragrafen,

- Auskünfte bei Umwandlungsprüfung 26 106
- Auskünfte für Geschäftsführungsprüfung bei Genossenschaft 26 105
- Auskünfte für Gründungsprüfung 26 104
- Auskünfte für Sonderprüfung 26 102
- Auskünfte gegenüber Abschlussprüfer 26 90
- Auskünfte, unrichtige 26 90 f.
- Beginn/Beendigung 26 58
- Bewertung 26 77
- Bilanzauffassung 26 64
- Buchführungspflichtverstoß 26 107
- Checkliste zur Prüfung von Bilanzunrichtigkeiten 26 211
- Darstellung, unrichtige 26 74
- Fahrlässigkeit 26 53
- Gesamtbild der Verhältnisse 26 80
- Gesellschafterinteressen 26 29
- Gläubigerinteressen 26 31
- Gliederungspflichtverstoß 26 107
- Informationsinteresse Gesellschafter 25 36
- Interessen Aufsichtsbehörden 26 32
- Interessen Aufsichtsratsausschüsse 25 38
- Interessen Ermittlungsbehörden 26 34
- Interessen Standardisierungsgremien 26 35
- Lagebericht 26 107
- Mandantenberatung 26 5
- Mandatsannahme 26 8
- Offenlegung unrichtiger Unternehmensberichte 26 88
- Organisation Verteidigungsaufgaben 26 7
- nach § 331 Nr. 1–3 HGB 26 62 f.
- nach § 331 Nr. 4 HGB 26 90 f.
- nach § 334 HGB 26 134
- Pflichtabschlüsse 26 47
- Sanktionen 26 56
- Schutzzweck 26 26 f.
- Strafnormen 26 25
- Tatbestände 26 40
- Täter 26 49
- Unterlassung möglicher Korrektur 26 85
- Unternehmensabschluss, unrichtiger 26 10 f.
- Verbindlichkeiten 26 76
- Verhältnis zu Kreditbetrug 22 105
- Verjährung 26 60
- Verjährung Ordnungswidrigkeit § 334 HGB 26 111
- Verletzter 26 61
- Vermögenserfassung 26 76
- Verschleierung 26 86
- Versicherung, unrichtige 26 89
- Versuch 26 58
- Verteidigungsstrategie, unternehmensbezogene 26 1
- Vollständigkeitserklärung 26 101
- Vorsatz 26 53
- Vorstandsinteressen 26 28
- zeitlicher Anwendungsbereich 26 45
- Bilanzzeit** 26 40, 62, 89
- Bilanzierung**
 - Beihilfe zu unrichtiger 26 206
 - Bilanzerstellungsverstoß 19 146, 149
 - Falschbewertungen 19 159
 - falsche 26 67
 - fehlende/verspätete/unübersichtliche Erstellung 18 155
 - freiwillige 26 48
 - Marktmanipulation 23 175
 - Nachholung verspäteter 19 167
 - Nichtbilanzierung Privatvermögen durch Einzelkaufmann 19 185
 - Pflichtabschlüsse 26 47
 - Unmöglichkeit 19 161
 - unterlassene 26 25, 41
- Bilanzierungspflicht**
 - Beginn 26 46
- Bilanzkosmetik**
 - Abgrenzung zu unzulässiger 19 159
- Bilanzmanipulation** 26 64, 186
- Bilanzpolitik** 26 188
- Bilanzstrafrecht**
 - Kapitalgesellschaft 26 25
- Bilanzunrichtigkeiten**
 - Checkliste zur Prüfung 26 211
- Bindungswirkung**
 - Verständigung 9 50, 53
- Biologische Waffen** 27 171, 199 f.
 - Tathandlungen 27 200
- Biostoffverordnung**
 - Arbeitsschutz 28 202
- Bitcoin**
 - Geldwäsche 21 20
 - Handel mit 22 31
- Blankettgesetze** 2 76
- Blankettstrafgesetze** 1 56
- Blinden-Ware**
 - Werbung, irreführende 24 26
- Blog**
 - Beleidigung 30 49
- Bochumer Kreisel** 12 28
- Boden**
 - Begriff 29 119
- Bodenverunreinigung** 29 118 f.
 - Altlasten 29 126
 - Bodenbegriff 29 120
 - Einbringen 29 122
 - Eindringenlassen 29 123
 - Fahrlässigkeit 29 130
 - Freisetzen 29 124
 - Pflichtverletzung, verwaltungsrechtliche 29 128
 - Stoffe 29 125
 - Tatbestand 29 122
 - Vorsatz 29 129
- Bonitätsrating**
 - Compliance 4 137
- Bonusantrag**
 - Kartellordnungswidrigkeit 25 232
- Bonusregelung**
 - Kronzeugenregelung 25 236
 - Unternehmensgeldbuße 5 44
- Bookbuilding-Phase**
 - Manipulationsverbot 23 115
- Börse**
 - Sanktionsausschuss 23 31

- Börsenaufsicht** 23 29
- Bafin 23 18
 - Zulassungswiderruf Skontroführer 23 30
- Börsenmakler**
- Insiderhandel 23 96
- Börsenpreismanipulation** 23 107 f.
- Algorithmen 23 121, 122, 172
 - Fallgruppen 23 170 f.
 - Handelspraktiken, untersagte 23 127 f.
 - Hochfrequenzhandel 23 121, 172
 - Irrtum 23 164
 - Kausalität 23 160
 - Preisniveau, anormales/künstliches 23 119
 - Rechtsfolgen 23 167
 - Schutzzweck 23 107
 - Sekundärmarkt 32 126
 - Systematik 23 108
 - Tatbestand, subjektiver 23 162
 - Tatbestandsirrtum 23 164
 - Täter 23 113
 - Täterschaft 23 163
 - Tathandlung 23 116 f.
 - Tatobjekt 23 114
 - Teilnahme 23 163
 - Umkehrung von Positionen 23 128
 - Verfassungsmäßigkeit 23 110
 - Versuch 23 165
 - Vorsatz 23 162
 - wash sales 23 118, 171
 - *sa Marktmanipulation*
- Börsenspekulationsgeschäft** 23 176 f.
- Ausnutzen der Unerfahrenheit 23 185
 - Bedeutung 23 179
 - Begriff 23 182
 - churning 23 183
 - Deliktscharakter 23 178
 - Depotumschichtung 23 183
 - Gewerbsmäßigkeit 23 186
 - Rechtsentwicklung 23 176
 - Schutzgut 23 177
 - Spekulationscharakter 23 183
 - Tatbestand 23 180
 - Unerfahrenheit 23 184
 - Verleitung zu 23 176 f., 181
 - vorgetäushtes/beabsichtigtes 23 183
 - Vorsatz 23 187
 - Warentermingeschäft 23 183
- Botnetz**
- Internetkriminalität 30 72
- Branntweinsteuer**
- Verbrauchssteuerhinterziehung 34 114
- Briefgeheimnis** 24 99
- Briefkastenfirma**
- Steuergefährdung bei Mitteilungspflichtverletzung 32 817
 - Steuerhinterziehung, besonders schwere 32 410
- Bücher führen**
- Begriff 26 116
- Buchführung**
- Bankrottdelikt 26 120
 - Begriff 26 117
 - Erfassungs-Rechenfehler 26 119
 - fehlende/verspätete/unübersichtliche 19 155
 - ordnungsgemäße 26 117
 - Unmöglichkeit 19 161
 - unordentliche 18 120
- Buchführungspflicht**
- Art 19 148
 - Aufbewahrung 19 148
 - Beginn 19 147
 - Buchführungsverstoß 19 146
 - Geschäftsführer 19 151
 - Umfang 19 148
 - Verantwortlichkeit 19 151
 - Verletzung 19 165
 - Verstoß gegen 26 107
- Buchführungspflichtverletzung**
- Bankrotthandlung 19 165
 - Sanktionen 19 347
 - Steuergefährdung/-verkürzung 26 122
- Buchführungsverstoß**
- Bankrotthandlung 19 140 f.
 - Beweiserschwerungsdelikt 19 144
 - Bilanzerstellungspflicht 19 146, 149
 - Buchführungspflicht 19 146
 - Tathandlungen 19 142
 - Unmöglichkeit der Buchführung/Bilanzierung 19 161
 - unübersichtliche Bilanz/Buchführung 19 155, 158
 - Verantwortlichkeit 19 151
- Buchprüfer, vereidigter**
- Nebenfolgen Steuerstraftat 32 283
- Buchung, falsche** 32 780
- Buchungsjournal** 26 15
- Buchungspflicht**
- Steuergefährdung bei 32 775
- Buffer**
- Umsatzsteuerkarussell 32 228, 229
- Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle (BAFA)**
- Nullbescheid 27 49
 - Veröffentlichungen 27 256
 - Zuständigkeit Exportkontrolle 27 153
 - Zuständigkeit Genehmigungsverfahren 27 50
- Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BaFin)**
- Abwicklungsbehörde nach Sanierungs- und Abwicklungsgesetz (SAG) 22 6
 - Amtshilfe 23 19
 - Anforderungen an kaufmännischen Geschäftsbetrieb 22 218
 - Aufsichtsbehörde GwG 21 285
 - Auskunftsanspruch der 23 24
 - Auskunftsverweigerungsrecht gegenüber 23 27
 - Auslandsbezug 23 19
 - Beteiligung am Strafverfahren gem. § 122 WpHG 23 28
 - Betretungsrecht 23 24
 - Emittentenleitfaden 23 7
 - Emittentenleitfaden Insiderinformation 23 67
 - Erlaubnis Bank-/Finanzdienstleistungsgeschäfte 22 217

- Fernmeldegeheimnis 23 25
- Finanzaufsicht 22 6
- Finanzmarkt-/Börsenaufsichtsorganisation 23 18
- Informationsaustausch 23 19
- Insolvenzanmeldung Finanzinstitut 22 236
- Interessen bei Bilanzdelikten 26 32
- Kontostammdatenabruf 33 328
- Leerverkäufe, ungedeckte 23 23
- Schweigepflicht des Adressaten bei Ermittlung/-verfahren 23 26
- Spezialkompetenz 12 4
- Überwachungsinstrumentarium 23 22
- Verdachtsanzeige 23 32
- Verdachtsmeldung an 23 23
- Zuständigkeit KWG 22 247
- Zuständigkeit ZAG 22 274
- Bundesanstalt für Landwirtschaft und Ernährung(BLE) 36 44**
- Bundesimmissionsschutzgesetz**
 - Umweltstraftat 29 195
- Bundeskartellamt (BKartA) 25 39**
 - Bonusregelung 25 236
 - Wettbewerbsregister 25 247
- Bundessortenamt 24 227**
- Bundesvertriebenengesetz**
 - Subvention nach 35 57
- Bundeszentralregister (BRZ)**
 - Insolvenzdelikt 19 351
 - Strafverfahren 33 516
- Bürgermeister**
 - Vermögensbetreuungspflicht 18 15
- Bürgerschaft**
 - Subvention 35 52
- Büroorganisation**
 - Kanzlei 7 115 f.
- Business Judgement Rule 10 38; 18 87**
 - Geschäftsleitung 4 74, 208
- Bußgeldbescheid**
 - Steuerordnungswidrigkeit 32 678
- Bußgeldkatalog Geldwäschegesetz (GwG) 21 288 f.**
- Bußgeldleitlinie**
 - Kartellrecht 25 36, 38
- Bußgeldrahmen**
 - Verbandsgeldbuße 5 21
- Bußgeld-/Strafverfahren**
 - Selbstanzeige bei Einleitung/Bekanntgabe 32 354
- Bußgeldtatbestände**
 - KWG 22 244
- Bußgeldverfahren**
 - Belehrungspflicht infolge Außenprüfung 33 539, 546
 - Kartellordnungswidrigkeit 25 185
 - Rechtsanwaltsgebühren 7 68
 - Verwertbarkeit Meldung nach Art. 33 DS-GVO 32 952
- Bußgeldverfahren, selbständiges**
 - Nebenbeteiligung 14 38
- Bußgeldverfahrenseinleitung**
 - straffbefreiende Selbstanzeige 34 111
- Call-Option 23 52**
- cash-pooling 19 283**
 - Bankrotthandlung 19 290
 - Grenzen 19 287
 - Risiken, strafrechtliche 19 284
 - Sicherheiten 19 285
- Catch-All-Klausel**
 - Außenwirtschaftsstrafrecht 27 156
- CDO**
 - collateralized debt obligations (CDOs) 23 173
 - synthetic collateralized debt obligations (synthetic CDOs) 23 173
- CDS**
 - credit default swaps (CDS) 23 11, 23
 - Manipulationsverbot 23 115
 - naked credit default swaps (naked CDS) 23 173
- Checkliste**
 - Verjährung Wirtschaftsstrafrecht 6 138
- Chemiegesetz**
 - Umweltstraftat 29 194
- Chemiewaffenübereinkommen (CWÜ) 27 237**
 - Genehmigungsvorbehalte 27 239
 - Ordnungswidrigkeiten § 15 CWÜAG 27 241
 - Sanktionen § 16 CWÜAG 27 242
 - Sanktionen § 17 CWÜAG 27 245
 - Verbote 27 239
 - Zuständigkeit 27 248
- Chemische Waffen 27 172, 199 f.**
 - Tathandlungen 26 200
 - Verstoß gegen Chemiewaffenübereinkommen (CWÜ) 27 237
- Chiffreanzeigen**
 - Strafverfahren 33 288
- chinese walls**
 - Insiderinformation 23 78
- churning 23 183**
- circular trading**
 - Marktmanipulation 23 171
- Clearingstelle**
 - Kreditinstitut 22 225
- cloud**
 - Internetkriminalität 30 72, 98
- Cloud-Computing**
 - Compliance-Untersuchung 11 116 f.
- Code of Conduct/Ethics 4 217**
- collateralized debt obligations (CDOs) s CDO**
- Compliance 4 1 ff.**
 - Abgrenzung 4 7
 - Abgrenzung zu Kontrollfunktionen 4 187
 - Akteneinsicht durch Dritte 4 131, 134
 - Amnestien 4 272
 - Arzneimittelwesen 31 245
 - Audits 4 248
 - Aufsichtspflichtverletzung 4 61
 - Aufsichtsratspflichten 10 40
 - Ausblick 4 302
 - Außenwirtschaft 4 165 f., 169
 - Außenwirtschaftsstrafrecht 27 250
 - Australien 4 32
 - Bauernopfer 4 80
 - Begriff 4 1

- Beratungs-/Informationsfunktion 4 9
- Berufsverbot 4 79
- Bonitätsrating 4 137
- Code of Conduct/Ethics 4 217
- Corporate Compliance 4 36 f.
- Criminal Compliance 4 6, 45 f.
- Delegation 4 196
- Deutschland 4 36 f.
- Dokumentation 4 242
- Einladungen 4 224
- Einrichtungspflicht 4 36
- Einrichtungspflichten 10 37
- Einziehung 4 103 f.
- Entwicklung 4 11
- Entzug Gewerbeerlaubnis 4 79
- Extraterritorialität 4 28
- Finanzdienstleistungen 4 148
- Frankreich 4 35
- Funktion 4 9
- Geldwäsche 21 169, 174
- Geschäftsherrnhaftung 4 50
- Geschenke 4 224
- Gesundheitswesen 4 180
- Gewerbezentralregister 4 118
- Gewinn-/Vorteilsabschöpfung 4 98, 129
- Glaubhaftigkeit 4 230
- Großbritannien 4 29
- Haftungsrisiken Beratung 10 53
- Hard Compliance 4 4
- Implementierung 4 204
- Insider-Compliance 23 97
- Insider-Handel 4 14
- internal investigations 11 1 ff.
- IT 4 170 f.
- Kartellrecht 4 116, 151 f.
- Kommunikation 4 216
- Konsequenzen, individuelle 4 77
- Konsequenzen, öffentlich-rechtliche 4 115 f.
- Kontakte, persönliche 4 159
- Kontrolle 4 247, 250
- Korruptionsermittlung 20 538
- Korruptionsprävention 4 224
- Kriegswaffenkontrollgesetz (KrWaffKontrG) 27 252
- Kundenkontakte 4 159
- Leitungsaufgabe 4 194
- Marketing-Funktion 4 9
- Medienpranger 4 139
- Mission Statements 4 232
- Mitarbeiter 4 140
- Mock Dawn Raids 4 249
- Monitoring-Funktion 4 9
- Monopole 4 159
- Ordnungswidrigkeit (§ 19 AWG) 27 140
- Organisation 4 184 f.
- Organisation, unzureichende 10 39
- Outsourcing 4 199
- Pflege 4 247, 250
- Produkte 4 160
- Programmanforderungen 4 26
- Prüfungsstandards 4 205
- Qualitätssicherungsfunktion 4 9
- Reaktion auf Verstöße 4 271
- Repräsentantenhaftung 4 122
- Repression 4 24
- Reputation 4 136; 10 42
- Risiken des Unternehmens 4 83 f.
- Risikoanalyse 4 208
- Risikomanagement 4 8
- Risikovermeidung 4 45
- Sarbanes Oxley Act 10 41
- Schadensersatzhaftung, individuelle 4 69
- Schadensersatzhaftung Unternehmen 4 121 f.
- Schulung 4 235
- Schutzfunktion 4 9
- SEC 4 13
- Self Assessment Tools 4 213
- Soft Compliance 4 4
- Spenden 4 229
- Sponsoring 4 227
- Steuerrecht 4 142 f.
- Strafzumessung 4 25
- Streuschaden 4 129
- Struktur 4 185
- Submissionsabsprache 4 129
- Systeme 4 22 f.
- Tätigkeitsverbot 4 79
- Überwachung 4 250
- Unternehmensanwalt 10 1, 12, 53
- Unternehmensmitwirkung 4 27
- Unternehmenspflichten 10 36
- Untersuchungen, interne 4 248
- USA 4 23
- US-Aktiengesellschaften 4 81
- Verbände 4 159
- Verbandssanktionengesetz 4 84
- Verdachtsberichterstattung 4 82
- Vergaberecht 4 117
- Verhaltenskodex 4 217
- Verhaltensrichtlinien, unternehmensinterne 4 217, 223
- Verhältnis zu interner Revision 4 189
- Verhältnis zu outsourcing 4 45
- Verhältnis zu Personalabteilung 4 190
- Wettbewerbsregister 4 117
- Whistleblowing 4 252 f., 256
- Widerruf Vorstandsbestellung 4 78
- Compliance-Abteilung**
- Verfahrensleitung bei Ermittlungsverfahren 12 112
- Compliance-Anwalt 4 273**
- Compliance-Committee 4 193**
- Compliance-Officer 4 191, 273 f.**
- Aufgaben 4 273, 278
- Ausstattung 4 281
- Beschränkung Handlungspflicht 4 291
- Garantienpflicht 4 55
- Garantienstellung 3 155
- Garantienstellung, abgeleitete 4 286
- Geldbuße § 30 OWiG gegen 5 12
- Haftung 10 35
- Handlungspflicht 3 157
- Kausalität 4 297
- Kompetenzen 4 281

- Qualifikation 4 275
- Stellung 4 281
- Verantwortlicher iSd § 130 OWiG 4 301
- Verantwortlichkeit, strafrechtliche 3 153; 4 284 f.
- Vermögensbetreuungspflicht 4 299
- Zurechnung, subjektive 4 298
- Compliance-Praxis**
- Mandantenberatung 3 159
- Compliance-System**
- Implementierungspflicht 11 10
- Compliance-Untersuchung 11 1 ff.**
- Ablaufplanung 11 48
- Abschlussbericht 11 51
- agent provokateur 11 164
- Amnestieprogramme 11 190
- Aufklärungspflicht 11 10 f.
- Aufklärungspflichtträger 11 19
- Aufwandsplanung 11 42
- Auskunftsanspruch Arbeitgeber 11 99 f., 103
- Auskunftsanspruch Arbeitnehmer 11 99 f., 103, 106, 107, 108
- Auskunftsverlangen, behördliche 11 168
- Auskunftsverlangen, verwaltungsrechtliches 11 176
- Begriff 11 3, 5
- Beistand, anwaltlicher 11 187
- Beschlagnahme, behördliche 11 177
- Beschlagnahme beim Unternehmen 11 183
- Beschlagnahme beim Unternehmensanwalt 11 178
- Beschlagnahmeschutz 11 177 f.
- Beteiligungsrechte Betriebsrat 11 72
- Daten, externe frei zugängliche 11 80
- Daten, personenbezogene 11 63 f.
- Daten, unternehmensinterne 11 80
- Datenerhebung 11 63 f.
- Datenschutz 11 63 f.
- Datenverarbeitung 11 63 f.
- Delegation Aufklärungspflicht 11 23
- Dokumentation 11 71
- DSGVO 11 63
- EDV-Auswertung 11 115 f., 122
- EDV-Auswertung „bring your own device-Geräte“ 11 134
- E-Mail-Verkehr 11 115 f., 124 f.
- Ergebnisse, unerwartete 11 40
- Fernmeldegeheimnis 11 144, 149
- Haftung 11 29
- Informationsquellen 11 41
- Internetdaten 11 115 f., 124 f.
- IT-Grundrecht 11 120
- Kameraüberwachung 11 157
- Kommunikationswege 11 49
- Konzern 11 16
- Mitarbeiterbefragung 11 83 f.
- Mitarbeiterbelehrung 11 88
- Mitbestimmungsrecht 11 72
- Mittelauswahl 11 26, 29
- Mitwirkungspflicht Arbeitnehmer 11 99 f., 103
- Organisation 11 37 f.
- Persönlichkeitsrecht, allgemeines 11 61
- Pflicht zur 11 7 f.
- Planung 11 37 f.
- Planung, zeitliche 11 42
- Post/Schriftstücke, verschlossene 11 142
- Projektteam 11 44
- Protokollierung/Dokumentation Mitarbeiterbefragung 11 93
- Raumüberwachung, akustische 11 154
- Schadenersatz 11 192
- Schranken 11 59
- Schutz betroffener Personen 11 187 f.
- Schutz erhobener Informationen 11 168 f.
- Schutz vor Selbstbelastung 11 99 f., 107, 110
- Schweigepflichtentbindung 11 171
- Steuerung 11 46
- Telefonüberwachung, akustische 11 143
- Tochterunternehmen 11 16
- Übernahme Anwalts-/Verfahrenskosten 11 194
- Umfang Aufklärungspflicht 11 25 f.
- Unternehmen, ausländische 11 18
- Untersuchungsmaßnahmen 11 54 f.
- upjohn-warnings 11 89
- Verhältnis zu Ermittlungsverfahren 11 33
- Verhältnismäßigkeit Mittelauswahl 11 26
- Vertraulichkeitszusage 11 196
- Verwertbarkeit der Ergebnisse 11 74, 110, 138, 150
- Verzicht auf Strafanzeige/-antrag 11 193
- Verzicht auf zivilrechtliche Sanktionen 11 192
- Zeugenpflicht externer Ermittler 11 169
- Zeugenpflicht interner Ermittler 11 168
- Zeugnisverweigerungsrecht 11 170
- Zielfestsetzung 11 38
- Zulässigkeit EDV-Auswertung 11 120
- Zulässigkeit Telefonüberwachung 11 144
- Zuverlässigkeitstest 11 164
- Zweck 11 7
- Zwischenberichte 11 49
- Computerbetrug 17 2; 30 11 f.**
- Auffangtatbestand 30 19
- Datenverwendung, unbefugte 30 15
- Dual-use-Programm 30 20, 29
- Hardware-Manipulation 30 19
- Input-Manipulation 30 14
- Konsol-Manipulation 30 19
- Output-Manipulation 30 19
- Pharming 30 21
- Phishing 30 21
- Programm-Manipulation 30 13
- spyware 30 15
- Trojaner 30 15
- Vorbereitungshandlung 30 20
- Computerdelikte 1 27**
- Computerkriminalität 30 1 ff.**
- Abfangen von Daten 30 25
- Computersabotage 30 35
- Datenhehlerei 30 41
- Datenveränderung 30 33
- Fälschung beweiserheblicher Daten 30 30
- Hackerparagraph 30 27
- Pornographie 30 42
- Statistik 30 56

- Strafverfolgung 30 52 f., 64 f.
- Urheberrechtsverletzung 30 36
- UWG-Verstoß 30 39
- Vorbereitung Ausspähen/Abfangen von Daten 30 27
- Computersabotage** 30 35
- Computerspionage** 30 22
 - Hacking 30 23
 - Skimming 30 22
- Computerviren** 30 34
- cornering the market**
 - Marktmanipulation 23 142
- Corporate Compliance** 4 36 f.
- Corporate Crime** 1 10
- Corporate Governance**
 - Abgrenzung zu Compliance 4 7
- Council of Bars and Law Societies of Europe (CCBE)** 16 51
- country-by-country Report**
 - Steuergefährdung 32 814
- creating a price trend**
 - Marktmanipulation 23 131
- Credit Default Swaps (CDS)**
 - Manipulationsverbot 23 115
 - *sa CDS*
- Criminal Compliance** 4 6, 45 f.
 - Risikovermeidung 4 45
- Cum/Ex-Geschäfte**
 - Haftungsrisiken 10 53
- Cybercrime**
 - Cybercrime-Convention 30 1
 - Einrichtungen 30 59
 - Europäisches Zentrum zur Bekämpfung von Cyberkriminalität (EC) 30 61
 - Nationales Cyber-Abwehrzentrum (NCAZ) 30 59
 - Statistik 30 56
 - Zentrale Ansprechstelle Cybercrime (ZAC) 30 59
 - Zentralstelle zur Bekämpfung der Internetkriminalität (ZIT) 30 62
- Cybersicherheits-Richtlinie** 30 8
- Cyberstalking** 30 49

- Dänemark**
 - Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- Darlehen, eigenkapitalersetzendes** 19 292
- Darlehengewährung**
 - Subvention 35 52
- Darlehensvertrag**
 - Vermögensbetreuungspflicht 18 29
- Darstellung**
 - Erheblichkeit der Angaben 26 140
 - unrichtige Information über Unternehmensverhältnisse 26 128, 131
- Darstellung, unrichtige**
 - Unternehmensverhältnisse 26 40, 74
- Darstellung, verschleiernde**
 - Unternehmensverhältnisse 26 40, 86
- Daten**
 - Abfangen von 30 26
 - Fälschung beweisheblicher 30 30
 - Hehlerei 30 41
 - Veränderung 30 33
 - Vorbereitung des Ausspähen/Abfangens 30 27
- Daten, elektronische**
 - Compliance-Untersuchung 11 115 f.
 - Datenlöschung, selektive 10 100
 - Durchsicht 10 98
 - e-evidence-Verordnung 16 236
 - Image-Sicherung 10 96
 - Sicherstellung 10 92
 - Spiegelung 10 96
 - Verhältnismäßigkeit Durchsuchung 10 100
 - wiederherstellbare 10 100
- Daten, externe**
 - Compliance-Untersuchung 11 80
- Daten, unternehmensinterne**
 - Compliance-Untersuchung 11 80
- Datenausspähung** 20 428; 24 100
 - Kontendaten 22 64
- Datenbank**
 - Urheberschutz 24 129
- Datenbeschlagnahme**
 - beim Berufsheimnisträger 33 414
- Datenerhebung**
 - Compliance-Untersuchung 11 63 f.
 - Einwilligung bei Compliance-Untersuchung 11 66
 - SchwarzArbG 28 168
- Datenerhebungspflichtverletzung**
 - Steuergefährdung 32 811
- Datenschutz**
 - Anwerbung/Vermittlung 28 126, 131
 - Compliance-Untersuchung 11 63 f.
 - Eurojust 16 90 f.
 - Europol 16 81
 - IT-Compliance 4 179
 - RL(EU) 2016/680 16 27
 - Verletzung Betriebs-/Geschäftsgeheimnis 24 106
 - Whistleblowing 4 264
- Datenschutzgrundverordnung (DS-GVO)** 16 27
 - Abhilfebefugnisse Aufsichtsbehörde 32 964
 - Behördenprivileg 32 960
 - Benachrichtigung betroffener Person 32 955
 - Compliance-Untersuchung 11 63
 - Finanzbehörden 32 961
 - Geldbußen 32 947
 - Inkrafttreten 32 965
 - Öffentliche Stellen 32 962
 - Verstoß gegen 32 940 f.
 - Verweisung auf § 41 BDSG 32 950
 - Verwertbarkeit in Straf-/Bußgeldverfahren 32 952
 - Vorrang 32 942
- Datenübermittlungspflichtverletzung**
 - Steuergefährdung 32 811
- Datenverarbeitung**
 - Einwilligung bei Compliance-Untersuchung 11 66
- Datenverwendung, unbefugte**
 - Computerbetrug 30 15

- Datenweitergabe**
– Steuerstrafverfahren 33 109
- Datenzugriff**
– Außenprüfung 33 550
- Dauerakte** 7 130
- Dauerstraftat**
– Beendigung 12 178
- dawn raid** 23 101
- DDoS-Attacke** 30 35, 72
- de minimis- Bekanntmachung** 25 71
- Deal** 9 1 ff.
– abgestimmte Verfahrensbeendigung 12 207
– Entwicklung 9 1
– proffering 15 88 f., 114
– USA 15 63, 82 f.
– Verteidigungsstrategie 8 85 f.
- Deckung, inkongruente**
– Gewährung 19 170, 172
- Deckungsfall**
– Entschädigungsmodell 13 157
- Delegation**
– Compliance 4 196
– Garantienpflicht 3 134
- Depotanzeige, falsche** 22 248, 252
- Depotbank**
– Bankrottdelikt 22 253
- Depotgesetz**
– Straftatbestände 22 248
– Zuständigkeit 22 254
- Depotunterschlagung** 22 248, 249
- Derivat**
– Begriff 23 52
– underlying 23 52
- designated Sponsor**
– Markt-/Kursmanipulation 23 113
- Designgesetz (DesignG)** 24 11, 207 f.
– Produktpirateriegesetz (PrPG) 24 112
- Designschutz**
– Anmeldung 24 210
– Eintragung 24 210
– Erlöschen 24 211
– Erscheinungsform, zwei-/dreidimensionale 24 208
– Gemeinschaftsgeschmacksmuster 24 207, 212, 215
– Schutzgegenstand 24 208
– Schutzzumfang 24 213
– Strafvorschrift 24 214
– Verwertungsrecht 24 213
- Detektei**
– Einbindung 7 174
- Deutsche Bundesbank** 22 8
- Deutschland**
– Compliance 4 36 f.
- Devisengeschäfte** 22 46
- Devisentermingeschäft**
– Bankrotthandlung 19 133
- Diebstahl** 12 34
– Geldautomatenkarte 22 52
– Geldkarte 22 52
– Sparbuch 22 51
- Dienstausübung**
– Korruptionsdelikt 20 181
- Dienstgeheimnis**
– Verletzung 20 428; 24 103
- Diensthandlung**
– Korruptionsdelikt 20 174
- Dienstleistungsrichtlinie** 16 38, 47
- Dienstleistungsverkehr, grenzüberschreitender** 27 3
- Dienstpflichtverletzung** 20 204
- Dienstrecht, öffentliches**
– gesetzliche Grundlagen 20 80
– Korruption 20 79 f.
– Richtlinien 20 92
– Wettbewerbsregister 20 95
- Dienststelle, interne (DIE)**
– Zusammenarbeit mit D. bei Korruptionsermittlungen 20 527
- Dienstvergehen** 20 80
– Begriff 20 86
– Disziplinarrecht 20 81, 89
- Dienstverhältnis**
– Geheimnisverrat 24 55
– Nutzungsrecht 24 137
- Dienstverschaffungsvertrag**
– Arbeitnehmerüberlassung 28 73
- Dienstvertrag**
– Arbeitnehmerüberlassung 28 71
- Differenzgeschäft**
– Bankrotthandlung 19 131, 133
- Differenzgeschäft, finanzielles** 23 52
- Diskriminierung**
– Wettbewerbsbeschränkung 25 76
- Disziplinarrecht** 20 81, 88, 89
- Disziplinarverfahren**
– Interdependenzen zu Strafverfahren 31 155
– Medizinstrafrecht 31 147 f., 149
– Pflichtenverletzung 31 152
– Rechtsanwaltsgebühren 7 69
– Rechtsschutz 31 154
– Sanktionen 31 153
– Zuständigkeit 31 150
- DNA-Identitätsfeststellung**
– Steuerhinterziehung 32 269
- Dokumentation**
– Belehrung Verständigung 9 65, 72
– Compliance 4 242
– Verständigung 9 61 f., 70
– Vorgespräche Verständigung 9 68
- Dokumentationspflichtverletzung**
– Arbeitnehmerüberlassung 28 111
- Dokumentenbetrug**
– Scheck/Wechsel 22 75
- Dolmetscher**
– Beziehung bei Auslandsbezug 16 57
– Ermittlungsverfahren, ausländisches 16 57
– zur Gesprächsüberwachung 16 60
– Kosten bei Auslandsbezug 16 59
– RL 2010/64/EU 16 17, 19
- dolus eventualis** 2 50
- Domain**
– Markenschutz 24 156, 174

- Doping**
 – Anti-Doping-Gesetz (AntiDopG) 31 209
- Doppelbestrafung**
 – ausländische Verurteilung 16 252
 – Auslieferungshindernis 16 149
 – Verbot 15 58, 70
- Doppelverfolgung**
 – Arbeitsstrafrecht 28 234
- Doppelverfolgungshindernis** 15 58
- Doppelverfolgungsverbot**
 – EEA-Ersuchen 16 268
- Download-Portal**
 – illegales 30 36
- downloads**
 – Urheberschutz 24 130
- Dreiecksbetrug**
 – Vermögensverfügung 17 64
- Drittanzeige**
 – Selbstanzeige 32 451
- Dritte**
 – Akteneinsicht Compliance 4 131, 134
 – Bezahlung Geldbuße/-auflage/-strafe 7 184
 – Einziehung bei (§ 73b StGB) 13 52, 58
 – Dritteinziehung, strafähnliche 32 581
- Drittinteressen**
 – Berücksichtigung 7 160
- Drittmitteilung**
 – Informationsgewinnung 33 314
- Drittmittel**
 – Vermögensbetreuungspflicht 18 20
 – Vorteilsannahme (Medizinstrafrecht) 31 115
- Drittmittelinwerbung**
 – Hochschule 20 192
 – Sponsoring 20 203
 – Wahlkampfspende 20 197
- Drittstaatenabgaben**
 – Steuergefährdung 34 144
- Drittstaatgesellschaft**
 – Begriff 32 154
 – Nutzung zur Verschleierung relevanter Tatsachen 32 153
 – Steuerhinterziehung 32 153
- Drittzuwendung**
 – Bestechung/-lichkeit im geschäftlichen Verkehr 20 288
 – Korruptionsdelikt 20 164
- Dual-Use-Güter**
 – Exportkontrolle 27 37
- Dual-Use-Programm** 30 20, 29
- Dual-Use-Verordnung** 4 169; 27 7, 37, 71
 – Güterliste 27 71
 – Verstoß gegen (§ 18 Abs. 5 AWG) 27 122
- Due Diligence**
 – Insiderhandel 23 100
 – Insiderinformation 23 100
- Due Diligence-Prüfung**
 – Manipulationsverbot 23 115
- Duldung**
 – Umweltstrafat 29 30
- Duldungspflichtverletzung** 28 138
 – AEntG 28 138
 – Arbeitnehmerüberlassung 28 117
- Dunkelfeldpotential** 1 34
- Durchfuhr**
 – Abfalltourismus 29 177
 – Begriff 32 477
 – Kriegswaffen 27 189, 214
 – Steuerhinterziehung 32 157
- Durchfuhrverbot**
 – Bannbruch 32 469, 479
- Durchgriffshaftung** 19 353
 – AEntG 28 142
 – Insolvenzantragspflicht 19 353
 – Insolvenzverschleppung 19 353
 – Mindestlohn 28 199
- Durchschmuggel** 34 80
- Durchsicht**
 – Daten, elektronische 10 98
- Durchsuchung**
 – Anordnung 33 366
 – Anwaltskanzlei 10 156, 158
 – Anwesenheitsrecht Verteidiger 25 191
 – Aushändigung Durchsuchungsbeschluss 25 191
 – Beendigung 33 378
 – Beschlagnahme bei 10 88; 25 196
 – Checkliste 10 74
 – Checkliste Beschlagnahme/Sicherstellung 10 91
 – Durchsuchungsbeschluss 10 76
 – Durchsuchungsbeschluss, mangelhafter 10 83
 – Ergreifung des Verdächtigen 33 363
 – Ermittlungsdurchsuchung 33 363
 – Ermittlungsverfahren Steuerstrafsache 33 355, 357 f.
 – Ermittlungsverfahren Zollstrafsache 34 187
 – EU-Kontrolleure/OLAF 36 169
 – Herausgabe, freiwillige 10 90
 – Image-Sicherung 10 96
 – Internetkriminalität 30 74
 – Kartellordnungswidrigkeitenrecht 25 187 f.
 – Kooperation Unternehmensanwalt bei 10 86, 127
 – Korruptionsdelikt 20 439
 – Medizinstrafrecht 31 125, 127
 – Mitwirkung 25 193
 – beim Nichtverdächtigen 33 364
 – Papiere 25 192
 – Rechtshilfeverfahren 16 210
 – Rechtsmittelinlegung 25 194
 – Rechtsschutz Rechtshilfeverfahren 16 234
 – Sicherstellung bei 10 88
 – Sicherstellung elektronischer Daten 10 92
 – Sicherstellungsverzeichnis 10 85
 – Spiegelung 10 96
 – Steuerstrafrecht 32 9
 – Telefonsperre 25 191
 – Telefonsperre bei 33 374
 – Unternehmen 10 70 f.
 – Unternehmensanwalt 10 70 f.
 – beim Verdächtigen 33 358
 – Verhalten bei 10 75
 – Verhältnismäßigkeit bei elektronischen Daten 10 100
 – Verteidigungsstrategie 8 70; 12 101; 33 422

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Vorbereitung auf 10 72
- Widerruf Sicherstellung/Beschlagnahme 10 91
- Zufallsfunde 33 376
- Zwang, unmittelbarer 25 191
- Durchsuchungsanordnung 33 366**
- Form 33 368
- Gefahr in Verzug 33 372
- Inhalt 33 368
- Mitteilung der 33 373
- namentlich nicht genannte Verantwortliche 33 552 f.
- Durchsuchungsanordnung, richterliche**
- Verjährungsunterbrechung 6 83
- Verjährungsunterbrechung 32 635
- Durchsuchungsbeschluss 10 76**
- Aushändigung 25 191
- Mängel 10 83
- Verfallsdatum 10 81
- Verhältnismäßigkeit 25 190
- Durchsuchungsrecht**
- EU-Kontrolleure/OLAF 36 166

- Edelmetallgeschäfte 22 46**
- EDV**
- Sicherstellung elektronischer Daten 10 92
- EDV-Anlage**
- Durchsuchung 33 361
- EDV-Auswertung**
- „bring your own device“-Geräte 11 134
- Compliance-Untersuchung 11 115 f., 122
- EEA-Ersuchen**
- Beweisrecht 16 276 f., 284
- Doppelverfolgungsverbot 16 268
- Rechtshilfverfahren bei ausgehenden 16 198
- Rechtshilfverfahren bei eingehenden 16 193
- Vernehmung Auslandszeuge 16 276 f., 284
- e-evidence-Verordnung 16 236**
- EFTA-Einfuhr-/Ausfuhrabgabenhinterziehung**
- Vortat Steuerhehlerei 32 536, 540
- EG-Einfuhr-/Ausfuhrabgabenhinterziehung**
- Vortat Steuerhehlerei 32 536, 540
- EG-Insiderrichtlinie 23 3, 45**
- Ehegatten**
- Angabenmachen 32 84
- Unterlassen gebotener Berichtigung 32 106
- Ehegatten, beschuldigte**
- Verteidigungsstrategie 33 563
- Ehrengerichtliches Verfahren**
- Rechtsanwaltsgebühren 7 69
- Eidesstattliche Versicherung**
- Anfangsverdacht Insolvenzdelikt 19 29
- falsche 19 326
- Eier**
- VO gemeinsame Marktorganisation 36 21
- Eigenkapitalersatz**
- Gesellschafterleistung 19 292
- MoMiG 19 293
- Eigennutz**
- zum Nachteil Gesellschaftsvermögen 19 215
- Eigennutz, grober**
- Steuerhinterziehung 32 147
- Eigensanierung 19 314**

- Eigentum, geistiges**
- Produktpirateriegesetz (PrPG) 24 111
- Eigenverwaltung**
- Insolvenz 19 300, 318
- Eilvorabentscheidungsverfahren 15 52**
- Einbindung**
- Personal 7 174
- Einfuhr**
- Abfalltourismus 29 177
- Begriff 32 475
- Kriegswaffen 27 187, 214, 229
- Steuerhinterziehung 32 157
- versuchte 32 485
- Einfuhrabgaben**
- Gefährdung 34 148
- Hinterziehung 32 498
- leichtfertiges/vorsätzliches Ausstellen unrichtiger Belege 32 796
- Steuerhinterziehung 32 159
- Zollwert 34 85
- Einfuhrabgabengefährdung 32 881 f.**
- Geldbuße 32 898
- Konkurrenzen 32 901
- Selbstanzeige 32 899
- Tatbestand, objektiver 32 890
- Tatbestand, subjektiver 32 897
- Täter 32 887
- Verfolgung 32 900
- Verjährung 32 902
- Einfuhrabgabenhinterziehung**
- Vortat Steuerhehlerei 32 535, 540
- Einfuhrschmuggel 34 45**
- Einfuhrumsatzsteuer**
- Falschgeld/Suchtstoffe/Betäubungsmittel 32 158
- Steuergefährdung 32 894
- Einfuhrverbot**
- Bannbruch 32 469, 479
- Eingangsmeldung**
- zollrechtliche 34 27
- Eingehungsbetrug 17 98; 19 219 f.**
- Scheck/Wechsel 22 75
- Submissionsbetrug 25 264, 265
- Täuschung 19 223
- Verantwortlichkeit im Unternehmen 19 228
- Verjährung 6 33
- Vermögensschaden 17 75; 19 225
- Zahlungsunfähigkeit 19 67
- Zurechnung 19 228
- Einkäufer**
- Täter als 12 54
- Einkaufskosten**
- Zollwert 34 84
- Einkaufsprovision**
- Zollwert 34 85
- Einkommensbeihilfe**
- Gemeinsamer Markt 36 23
- Einkommensteuer**
- Verjährungsbeginn Steuerhinterziehung 32 609
- Einladung**
- Compliance 4 224
- Firmenveranstaltung, aufwendige 20 180, 286
- Einlagensicherung 23 8**

- Einleitung**
– Ermittlungsverfahren Steuerstrafsache 33 332
- Einnahmen-/Überschussrechnung** 25 14
- Einrede**
– Unerlassung der Geltendmachung 19 139
- Einreichungsgutachten**
– ZPLA 36 44
- Einreise, illegale** 28 42
- Einschätzungen**
– unrichtige Information über Unternehmensverhältnisse 26 134
- Einschleusung, illegale** 28 40, 42
- Einschreiten, unterlassenes**
– Umweltbeeinträchtigung 29 54
- Einsicht**
– Transparenzregister 21 260 f.
- Einspruchsverfahren**
– Zollsstrafverfahren 34 203
- Einstellung**
– bei Auslandsstat 15 36
– Betrug 17 13
– Geldwäsche 21 163
– Insolvenzverfahren 19 328
– Steuerordnungswidrigkeit 32 677
- Einstellung, vorläufige**
– Auslandsstat 15 40
- Eintragung**
– Marke 24 162
- Einvernehmensanwalt** 16 39
- Einweisung, stationäre**
– Patientenaufklärung 31 95
- Einwilligung**
– Vermögensschädigung 19 216
– Verwertung 24 136
- Einzelangaben**
– unrichtige Information über Unternehmensverhältnisse 26 133
- Einzelausfuhrgenehmigung** 27 45
- Einzelgenehmigung**
– Ausfuhr 27 45
- Einzelkaufmann**
– Nichtbilanzierung Privatvermögen 19 185
– Pflichtabschlüsse 26 47
- Einzelstimme**
– Kausalität Gremienentscheidung 3 61
- Einzelunternehmen**
– Insolvenzantragspflicht 19 188
– Pflichtabschlüsse 26 47
- Einzelverteidigung**
– Wahlverteidigung 7 39
- Einzelvollstreckungsverbot** 13 163
- Einziehung** 4 103 f.; 5 46 f.
– Abtrennung Einziehungsverfahren 13 150
– Abzugsfähigkeit, steuerliche 10 137
– Anknüpfungstat 13 23, 46
– Anknüpfungstat, verjährte 13 91
– Anordnung Wertersatz 13 68
– Auslandsbezug 13 172
– Ausschluss 13 38
– Außenwirtschaftsstrafrecht 27 155
– Beförderungsmittel 32 576
– Bereicherungszusammenhang 4 106
– Beschlagnahme Einziehungsgegenstand 13 95
– Bruttoprinzip 4 109
– Dritteinziehung 32 581
– bei Dritten (§ 73b StGB) 13 52, 58
– Eigentum des Einziehungsbetroffenen 32 579
– Eigentumsverhältnisse 32 580
– Einziehungsobjekt 13 26, 47
– Entschädigungsmodell 13 153
– Erbfall 13 57
– Erfüllungsfälle 4 108
– erlangtes Etwas 13 26
– erweiterte (§ 73a StGB) 13 42
– formlose (Verständigung) 10 138
– Gegenstände 32 575
– Geldwäsche 21 158
– Grenzbeschlagnahme 24 255
– in Hauptverhandlung 13 146 f., 147
– Insiderhandel, verbotener 23 90
– Kooperation Bemessung Einziehungsbetrag 10 132
– Korruptionsdelikt 20 470
– Kriegswaffen 27 179
– Marktmanipulation 23 169
– Nebenstrafe 32 571
– § 375 Abs. 2 AO 32 571
– Rahmenbeschluss EU 16 11
– Rahmenbeschluss EU zur Anerkennung 16 11
– Recht, materielles 13 23 f.
– Rechtsnatur 13 16
– Reichweite bei Dritteinziehung 13 58
– Schutzrechtsverletzung 24 251
– selbständige 32 574
– selbständige (§ 76a StGB) 13 85
– Sicherung, strafprozessuale 13 92 f.
– Sicherungsmaßnahmen, vorläufige 4 114
– bei Steuerhinterziehung 32 271
– steuerliche Behandlung 13 169
– Steuerordnungswidrigkeit 32 690, 782
– Strafstrafrecht 32 588
– Strategieberatung 12 168
– Subventionsbetrug 35 135
– bei Täter/Teilnehmer (§§ 73, 73a StGB) 13 23, 42
– Tatertrag 5 47; 32 588
– Tatertrag bei leichtfertiger Steuerverkürzung 32 758
– Tatertrag bei Steuerordnungswidrigkeit 32 691
– Tatertrag (§ 73 StGB) 13 23 f.
– Tatprodukte/-werkzeuge 32 578
– Tatprodukt/-mittel/-objekt (§ 74 StGB) 13 76 f.
– Umweltstrafat 29 94
– Unerheblichkeit des Eigentums 32 580
– gegen Unternehmen 13 166
– Unternehmensanwalt als Nebenbeteiligtenvertreter 10 106
– Urheberrechtsverletzung 24 251
– in Urteil 13 146 f., 151
– Verfahren, selbständiges 10 118
– Verfügungsgewalt 13 25
– Verhältnis zu steuerlichem Abzugsverbot 20 408
– Verhältnis zu Verjährung 6 121

- Verhältnismäßigkeit 32 583
- Vermögensabschöpfung 13 16 f.
- Vermögensarrest 13 112 f.
- Vermögensherkunft, unklare 4 112
- Vermögenswert 10 21
- Verschiebefälle 32 590
- Verschiebungsfall 13 55
- Verschiebungsfälle 4 107
- Verständigung 9 35
- Versuchstat 13 24
- Vertreterfälle 4 106
- Vertretungsfall 13 54
- verurteilungsunabhängige (§ 76a Abs. 4 StGB) 13 89
- Waren/Erzeugnisse 32 574
- Wert des Tatertrags (§ 73c StGB) 13 61
- Wertberechnung Wertersatz 13 71
- Wertbestimmung Tatertrag 13 32
- Wertersatz 32 586
- Wirkung 32 587
- Zahlungsmittelfälschung 22 39
- Zweck 32 574
- Einziehungsbeteiligter**
 - Hauptverhandlung 12 215
 - Unternehmensanwalt als 10 106
- Einziehungsverfahren** 32 573
- Elektrische Wellen**
 - Schutz vor 29 153
- ELSTER**
 - Steuerhinterziehung 32 167
- E-Mail**
 - IT-Compliance 4 175
 - Kontrolle 12 74
 - phishing 22 63
- E-Mail-Verkehr**
 - Compliance-Untersuchung 11 115 f., 124 f.
 - Durchsuchung/Beschlagnahme 30 74
 - Online-Sichtung 30 78
- Embargo**
 - Arten 27 76
 - Embargoverstoß (§ 18 Abs. 1 AWG) 27 112
 - Merkblätter 27 256
 - Regelungen, internationale 27 38
 - Teilembargo 27 78
 - Totalembargo 27 77
 - Verstoß gegen Waffenembargo (§ 17 AWG) 27 88 f.
 - Waffenembargo 27 79
- Embargoverstoß (§ 18 Abs. 1 AWG)**
 - Beginn der Strafbarkeit 27 116
 - Blankettnorm 27 115
 - Fahrlässigkeit 27 129
 - Freigabeklausel 27 130
 - Qualifikation 27 127
 - Strafausschluss (§ 18 Abs. 11 AWG) 27 128
 - Strafraumen 27 131
 - Strafzumessung 27 131
 - Tatbestand 27 112
 - Tathandlung 27 113, 117
 - Verstoß gegen Genehmigungspflicht 27 117
 - Versuch 27 124
 - Vorsatz 27 129

- Emissionen**
 - Manipulationsverbot 23 114
- Emittentenbezug**
 - Insiderinformation 23 64
- Emittentenleitfaden BaFin** 23 7
 - Insiderinformation 23 67
- Emmissionszertifikat** 23 52
- Empfängerbenennung, fehlende** 33 465
- Empfehlung**
 - Insiderinformation 23 60
 - wettbewerbswidrige Verhaltensform 25 64
- Empfehlungsverbot**
 - Insiderinformation 23 73 f., 76, 80
- Endverbleidsdokument (EVE)**
 - Ausfuhrgenehmigung 27 55
- Endverbleibserklärung** 27 55
- Endverwendung**
 - Verletzung bei Unionsware 34 51
- Entdeckung der Tat**
 - Selbstanzeige bei 32 382, 383
- Entdeckungsgefahr/-risiko**
 - Selbstanzeige 32 320
 - Steuerstraftat 32 302
- Entladungsbescheinigung** 36 117
- Entpflichtung**
 - Pflichtverteidiger 7 56
- Entschädigung, öffentlich-rechtliche** 35 51
- Entschädigungsmodell**
 - Deckungsfälle 13 157
 - Einziehung Tatertrag 13 153
 - Mangelfälle 13 159
 - Wertersatz 13 156 f.
- Entscheidung**
 - Prinzip der gegenseitigen Anerkennung 16 98
- Entsorgungsentgelt**
 - Unternehmensbestattung 19 278
- Enttarnungsrisiko**
 - Kontrollmitteilung 33 323
- Entwicklung**
 - Kriegswaffen 27 182
- Entwicklungsgeschichte**
 - Compliance 4 11
- Entziehen zollamtlicher Überwachung** 34 47
- Erbe**
 - Insolvenzantragspflicht 19 21
- Erbfall**
 - Einziehung bei 13 57
- Erbietung zum Verrat** 24 85 f.
- Erbschaftsteuer**
 - Angaben, unrichtige 32 234
 - Berichtigung Erbschaftsteuererklärung 32 233
 - Steuerhinterziehung 32 232
 - Verjährungsbeginn Steuerhinterziehung 32 609
- Ereignis, künftiges**
 - Täuschung über 17 29, 30
- Erfindung, technische**
 - Gebrauchsmusterschutz 24 200
 - Patentschutz 24 190
- Erfolgskrise**
 - Unternehmenskrise 19 87
- Erfolgsvergütung**
 - Vergütungsvereinbarung 7 73

Erforschungsauftrag

- Reichweite 33 242

Erfüllungsbetrug

- Submissionsbetrug 25 264, 269
- Vermögensschaden 17 78

Erfüllungsfall

- Einziehung 4 108

Erhaltungshilfen 35 17**Erhebungen, eigene**

- Ermittlungsverfahren Zollstrafsache 34 191
- Strafverteidiger 7 167, 172

Erklärung, schriftliche

- Verteidigungshandeln 7 149

Erklärung, unwahre

- Täuschung über 17 35

Erklärungen, nichtfinanzielle 26 18, 107**Erllass**

- Zollschuld 34 60

Erlaubnis Bank-/Finanzdienstleistungsgeschäfte 22 217, 221**Ermessensentscheidung**

- Kooperation Unternehmensanwalt bei 10 127

Ermittlungen

- abgaben-/steuerrechtliche bei Kreditinstitut 33 584
- steuerrechtliche bei Kreditinstitut 33 584
- steuerstrafrechtliche bei Kreditinstitut 33 576
- in verfolgungsverjährten Zeiträumen 33 258

Ermittlungen, eigene

- Verteidigungsmittel 12 73

Ermittlungen ins Blaue

- Strafverfahren 33 287

Ermittlungen, strafrechtliche

- Existenzgefährdung 12 48

Ermittlungsbefugnisse

- Eurojust 16 82 f., 85
- Europäisches Amt zur Betrugsbekämpfung (OLAF) 16 64
- Europol 16 75

Ermittlungsbehörden

- Auftreten gegenüber 12 199 f.
- Außenwirtschaftsrecht 27 17 f.
- Befragung, informatorische 12 149
- Beteiligung bei Verständigung 33 481
- Informationsgewinnung Steuerstrafsache 33 313 f.
- Informationsweitergabe an Berufskammer 33 493
- Informationsweitergabe an öffentliche Behörde 33 493
- Kompetenzen Ermittlungsverfahren Steuerstrafsache 33 297 f.
- Kooperation Unternehmensanwalt mit 10 125 f.
- Strafverfahren 33 169 f.

Ermittlungsbehörden, europäische

- Befugnisse 16 63 f.
- Verfahren 16 63 f.

Ermittlungsdurchsuchung 33 363**Ermittlungsorgane**

- Strafverfahren 33 211 f., 222 f.

Ermittlungsverfahren

- Anhaltspunkte für Auslandsbezug 16 55
- Anwesenheitsrecht Verteidiger 34 186
- Außenwirtschaftsrecht 27 31
- Bekanntgabe Einleitung 6 74
- Insolvenzdelikt 19 29
- Korruptionsdelikt 20 529 f.
- Nebenbeteiligung im 14 7 f.
- parallele 16 49, 55
- Prozessrecht bei Auslandsbezug 15 35 f.
- Rechtsgespräch 9 20
- Umgang mit US-Bundesstrafsachen 15 71 f.
- in den USA 15 63 f., 114
- Verfahrensleitung im 12 109 f.
- Verhältnis nationales E./Kontrolltätigkeit OLAF 36 62
- Verhältnis zu Compliance-Untersuchung 11 33
- Verjährungsunterbrechung 6 73
- Verteidigung im inländischen 16 54
- Verteidigung in ausländischem 16 56
- Verteidigungsstrategie 8 24 f.
- Verteidigungsstrategie Verjährung 6 139
- Verwendungsverbot beschlagnahmter Unterlagen 10 181
- Zollstrafsache 34 162 f.

Ermittlungsverfahren, ausländisches

- Befugnis-Shopping 16 56
- Beschuldigtenrechte 16 56
- Dolmetscher 16 57
- Übersetzung Verfahrenserklärungen 16 61
- Verteidigung im 16 56
- Verteidigungsrechte 16 56

Ermittlungsverfahren Steuerstrafsache

- Akteneinsicht 33 427
- Außenprüfer 33 221
- Außenprüfung 33 293
- außerstrafrechtliche Konsequenzen 33 514 f.
- Beschlagnahme 33 355, 379 f.
- Beschuldigtenvernehmung 33 346
- Checkliste Ermittlungsanlass 33 288
- Chiffreanzeigen 33 288
- Durchführung 33 312 f.
- Durchsuchung 33 355, 357 f.
- Einleitung 33 332
- Ermittlungen ins Blaue 33 287
- Evokation 33 204
- Fahndungsdienst 33 218, 225
- Finanzbehörde 33 212 f.
- Haft-/Unterbringungsbefehl 33 195
- Informationsgewinnung 33 313 f.
- Kompetenzen 33 297 f.
- Kompetenzüberschreitung 33 209
- Rasterfahndung 33 287
- Rückübertragung Ermittlungszuständigkeit von Staatsanwaltschaft auf Finanzbehörde 33 208
- Staatsanwaltschaft 33 222 f.
- Steuerfahndung 33 218
- Telefonüberwachung 33 433
- Trennung Besteuerungs-/Strafverfahren 33 275
- Verfahrensabgabe Finanzbehörde an Staatsanwaltschaft 33 198

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragrafen,

- Zeugenvernehmung 33 346
- Zollfahndungsdienst 33 218
- Zuständigkeit Finanzbehörde 33 172 f., 196
- Ernennung**
- Amtsträger 20 115, 116
- Erneuerungsschein**
- Begriff 22 32
- Eröffnung Hauptverfahren**
- Verjährungunterbrechung 32 638
- Eröffnungsbilanz**
- unrichtige/verschleiernde Darstellung Unternehmensverhältnisse 26 40
- Erpressung**
- Internetkriminalität 30 50
- bei Korruptionsdelikt 20 440
- bei Mitarbeitergespräch 12 74
- Submissionsabsprache 25 287
- Erreichbarkeitsbegriff, erweiterter 16 278**
- Erscheinen Amtsträger**
- zur Ermittlung Steuerstraftat/-ordnungswidrigkeit 32 372
- Finanzbehörde zur steuerlichen Nachschau 32 378
- Finanzbehörde zur steuerlichen Prüfung 32 363
- Selbstanzeige bei 32 363, 372, 378
- Erschütterungen**
- Schutz vor 29 152
- Ertragsteuer**
- Behandlung Geldbuße/-strafe 32 285
- Strafverfahrenskosten 32 287
- Erwerb**
- Geldwäsche 21 106
- Kriegswaffen 27 185, 212
- Erwerb, geschäftsmäßiger**
- Steuerstattungs-/Steuervergütungsanspruch 32 909
- Erwerb, unzulässiger**
- Steuerstattungs-/Steuervergütungsanspruch 32 903 f.
- Erwerbsangebot, öffentliches**
- Insiderhandel 23 101
- Erwerbstätigkeit, illegale**
- Asylbewerber 28 42
- Ausländer 28 42
- Erwerbsverbot**
- Insiderstrafrecht 23 47 f., 68
- Erzeugnisse**
- Einziehung 32 574
- Erziehungsanstalt**
- Verständigung 9 32
- Essenseinladung 20 190, 286**
- sozialübliche 20 391
- Estland**
- Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- EU-Bestechungsgesetz 20 329**
- EU-Gesellschaft**
- Insolvenzantragspflicht 19 192
- EuGH**
- Eilvorabentscheidungsverfahren 15 52
- Vorabentscheidung Kartellrecht 25 47
- Vorabentscheidungsverfahren 16 301
- Vorlageentscheidung 15 47
- EU-Grundrechtecharta 16 15**
- EU-Kontrolleure**
- Abwehrrechte gegen 36 177
- Befugnisse 36 157 f.
- Bericht 36 173
- Geheimnisschutz 36 180
- Herausgabe personenbezogener Daten 36 183
- Informationsrecht 36 160
- Zugangsrecht 36 160, 164
- Zwangsbefugnisse 36 166
- EU-Kontrollmaßnahmen**
- Akteneinsicht 36 212
- Ankündigung 36 204
- anwaltliche Vertretung bei 36 152
- Auskunftsverweigerung 36 215
- Befugnisse der Kontrolleure 36 157 f.
- Fragen 36 214
- rechtliches Gehör 36 212
- Rechtsschutz 36 188
- Rechtsschutz, vorläufiger 36 194
- Schlussbesprechung 36 216
- Übergang Verwaltungs- in Strafverfahren 36 225
- Verteidigungsstrategie 36 206 f.
- Vertraulichkeit der Rechtsberatung/Korrespondenz 36 222
- Verweigerung erneuter 36 155
- Verwertung bei Rechtsverletzung 36 217
- EU-Leistung**
- Kontrolle der Geschäftsunterlagen 36 35, 147
- EU-Marktmissbrauchsrichtlinie 23 107 f.**
- EU-Richtlinien**
- Kontrollrechte 36 32
- Überprüfungsrechte 36 32
- Eurojust 16 9, 82 f.**
- Aufgaben 16 85
- Auskunftsanspruch gegenüber 16 93
- Beweisantrag 16 89
- Datenschutz 16 90 f.
- Datenverarbeitung/-übermittlung 16 92
- Ermittlungsbefugnisse 16 82 f., 85
- Initiativ-/Vorschlagsbefugnis 16 87
- Kontrolle 16 90
- Rechtsschutz 16 90
- Schadensersatzansprüche gegen 16 94
- Zuständigkeit 16 86
- Europäische Aktiengesellschaft (SE)**
- unrichtige Registerangaben 26 150
- Europäische Beweisordnung 16 101**
- Europäische Ermittlungsanordnung (EEA) 16 12**
- Europäische Gemeinschaft s Europäische Union**
- Europäische Kommission**
- Abhilfemaßnahmen 25 106
- Akteneinsicht 25 105
- Anhörungsbeauftragter 25 102
- Anhörungsverfahren 25 99
- Auskunftsverlangen 25 88
- Ausschuss für Kartell-/Monopolfragen 25 104
- Befragungen 25 91
- Befugnisse Kartellrecht 25 26
- Bekanntmachung Kartellrecht 25 20

- Buß-/Zwangsgelder 25 106
- Entscheidung, positive 25 106
- Entscheidungsmöglichkeiten 25 106
- Ermittlungsbefugnisse 25 86 f.
- Feststellung Kartellverstoß 25 106
- Kontrollbefugnisse bei Unregelmäßigkeiten 36 140
- Maßnahmen, einstweilige 25 106
- Nachprüfungsbefugnis 25 94
- Nichtigkeitsklage 25 107
- Sanktionierung Kartellrecht 25 48
- Sanktionierung Kartellverstoß 25 108 f.
- Sektorenuntersuchung 25 87
- settlements 25 101
- Unregelmäßigkeiten 36 135
- Verpflichtungszusage 25 106
- Zusammenarbeit mit E. K. bei Korruptionsermittlungen 20 523
- Zuständigkeit 36 41
- Zuständigkeit dezentrale/parallele 25 79
- Zuständigkeit Generaldirektion Wettbewerb 25 77
- Europäische Menschenrechtskonvention 16 15**
- Europäische Staatsanwaltschaft (EuStA) 16 10, 95**
- Europäische Union**
 - Agrarmarktordnung 36 17
 - Ausfuhr-/Einfuhrabgabengefährdung 32 890
 - Belehrungs-Richtlinie 16 17, 21
 - Dolmetscher/Übersetzungsleistung 16 17, 19
 - Fonds 36 37
 - Freizügigkeitsgesetz 28 45
 - Gestaltungsmissbrauch 36 70
 - Grundrechtecharta 16 15
 - Haushalt 36 8
 - Haushaltsmittel 36 37
 - Interessen, finanzielle 36 1
 - Kontrollen 36 50 f., 147 f.
 - Kontrollrechte 36 6, 13, 147 f.
 - legal privilege/Beschlagnahmenschutz 10 212
 - ne bis in idem 16 49
 - ne bis in idem-Grundsatz 16 252
 - OLAF 36 14, 63
 - Prinzip der gegenseitigen Anerkennung justizieller Entscheidungen 16 98
 - Prüfung der Mittelverausgabung 36 39
 - Quasi-Sanktionen 36 70
 - Rahmenbeschlüsse zur polizeilichen und justiziellen Zusammenarbeit 16 11
 - Rechtsbeistand-Richtlinie 16 17, 22
 - Rechtsgrundlagen Kontrollrechte 36 13
 - Richtlinien 16 12
 - Sanktion nach AusfuhrerstattungsVO 36 78
 - Sanktionen 36 50 f.
 - Sanktionen der 36 4, 13
 - Sanktionenrecht 16 13
 - Sanktions-Verordnung 36 5, 67 f.
 - SanktionsVO 36 67
 - Subventionierung 35 13
 - Überprüfungsrechte 36 6, 13, 147 f.
 - Umweltstrafrecht 15 32
 - Unregelmäßigkeiten 36 135
- Verfahrensrechte Verdächtiger/Beschuldigter 16 17
- VO über den Schutz der finanziellen Interessen der EG 35 28
- Vorteilsentziehung 36 65
- Zinspflicht 36 65
- Europäische Verbindliche Zolltarifauskunft (EvZTA) 34 40**
- Europäische Wertpapier- und Marktaufsichtsbehörde (ESMA) 23 19**
- Europäische Zentralbank (EZB) 22 8**
- Europäischer Ausrichtungs- und Garantiefonds für die Landwirtschaft (EAGFL) 36 27**
- Europäischer Fonds für regionale Entwicklung (EFRE) 36 37**
- Europäischer Haftbefehl 12 10; 16 9, 128 f.**
 - Abwesenheitsurteil 20 549
 - Auslandsbezug, maßgeblicher 16 141, 142
 - Auslieferung 16 128 f., 135
 - Auslieferung eigener Staatsangehöriger 16 138
 - Auslieferungshindernis 16 149
 - Auslieferungshindernisse 20 549
 - Auslieferungsunterlagen 16 135
 - Auslieferungsverfahren 20 547
 - Ausschreibung zur Festnahme im SIS II 16 136
 - Ausstellung 16 132
 - Bewilligungshindernis 16 165 f.
 - Bewilligungsverfahren zur Auslieferung 20 548
 - Inlandsbezug, maßgeblicher 16 141, 145
 - Korruptionsdelikt 20 545 f.
 - Mischbezug 16 141
 - Prüfung Auslieferungsvoraussetzungen 16 147
 - Rahmenbeschluss 16 128, 129
 - RL(EU) 2016/1919 16 17
 - Rücküberstellung 16 139
 - Strafbarkeit, beidseitige 16 137
 - Umsetzung, nationale 16 133
- Europäischer Sozialfonds (ESF) 36 37**
- Europäisches Amt zur Betrugsbekämpfung (OLAF) 16 13**
 - Abschlussbericht 36 173, 176
 - Abwehrrechte gegen 36 177
 - Außenwirtschaftsrecht 27 26
 - Befugnisse 36 141
 - Bericht 36 173
 - Beteiligungsausschluss 36 150
 - Beteiligungsrecht 36 148
 - Durchsuchungsbefugnisse 16 72
 - Einleitung strafrechtlicher Ermittlungen 36 226
 - Ermittlungsbefugnisse 16 64
 - EU 36 63
 - Geheimnisschutz 36 180
 - Grundrechte 16 69
 - Herausgabe personenbezogener Daten 36 183
 - Informationsrecht 36 160
 - Kontrolle bei Unregelmäßigkeiten 36 54
 - Kontrollen durch 36 149
 - Kontrollverordnung 16 67
 - Rechtsschutz 16 74; 36 145, 188
 - rechtsstaatliche Grundsätze 36 64
 - Tätigkeit bei eingeleitetem nationalem Ermittlungsverfahren 36 62

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragrafen,

- Teilnahmerecht bei Untersuchung durch nationale Behörden 36 148
- Überprüfungsmächtigung 36 153
- Verfahrensordnungen der Mitgliedstaaten 36 61
- VO über Untersuchungen 36 58
- Zugangsrecht 36 160, 164
- Zwangsbefugnisse 36 166
- Zwangsmaßnahmen 16 72
- Europäisches Geldsanktionengesetz 16 179**
- Europäisches Zentrum zur Bekämpfung von Cyberkriminalität (EC) 30 61**
- Europarecht**
 - Straftatbestände 15 30, 47
- European Competition Network (ECN) 25 83**
- European Criminal Bar Association (ECBA) 16 51**
 - Agenda 2020 16 18
- Europol**
 - Außenwirtschaftsrecht 27 26
 - Datensammlung/-weiterleitung/-schutz 16 81
 - Ermittlungsbefugnisse 16 75
 - Informationsaustausch 16 78
- Europol-Übereinkommen 16 8**
- Evokation**
 - Zuständigkeitsverlagerung 33 204
- Existenzgefährdung**
 - Ermittlungen, strafrechtliche 12 48
 - pflichtwidrige 18 62
- Export, fiktiver**
 - Subventionsbetrug 35 70
- Exportkontrolle 27 35**
 - Embargoregelungen 27 38
 - Genehmigungspflichten 27 39
- Exportverbote 27 36**
- Face-to-face-Geschäfte**
 - Insiderhandel 23 99
- Factoring**
 - Vermögensbetreuungspflicht 18 29
- Fahndung**
 - per Internet 30 63
- Fahndungsdienst**
 - Aufgaben 33 238 f.
 - Aufgaben, übertragene 33 296
 - Ermittlungen bei Ersuchen der Finanzämter 33 293
 - Ermittlungen der Besteuerungsgrundlagen bei Steuerverfehlungen 33 264
 - Ermittlungen in unbekanntem Fällen 33 284
 - Ermittlungen in verfolgungsverjährten Zeiträumen 33 258
 - Ermittlungsverfahren Steuerstrafsache 33 218, 225
 - hinreichender Anlass für Tätigwerden 33 248
 - Kompetenzen bei Ermittlungen in Steuerstrafsache 33 302
 - Organisation 33 227
 - Reichweite Erforschungsauftrag 33 242
 - Stellung im Ermittlungsverfahren 33 202, 209
 - Trennung Besteuerungs-/Steuerstrafverfahren 33 275
 - Zuständigkeitsverteilung Steuer-/Zollfahndung 33 235
- Fahrerlaubnisentzug**
 - Verständigung 9 32
- Fahrlässigkeit**
 - Bankrotthandlung 19 178
 - Betrug 17 82
 - Geldwäsche 21 132
- Fahrverbot**
 - Steuerhinterziehung 32 270
 - Verständigung 9 30
- Fall, besonders schwerer**
 - Strafzumessung 17 112
- Fälligkeitssteuer**
 - Steuerverkürzung 32 127
 - Verjährungsbeginn 32 612
 - Verjährungsbeginn bei Steuerhinterziehung durch Unterlassen 32 620
 - Verjährungsbeginn bei versuchter Steuerhinterziehung 32 623
- Falschbewertung, bilanzielle 19 159**
- Falschbuchung 32 780**
- Falschgeld**
 - Feilhalten/Verschaffen/In-Verkehr-Bringen 22 24
 - Prävention 22 44
 - Vorlagepflicht 22 23
- Fälschung**
 - Daten, beweis erhebliche 30 30
 - Steuerzeichen 32 60
- federal investigations**
 - Ermittlungsinstanzen 15 74
 - USA 15 71 f.
- Fehlbuchung**
 - Steuerverfälschung 34 141
- Fehlüberweisung**
 - Täuschung bei 17 39
- Fehlvorstellung**
 - Ausnutzen einer 17 48
- Fernmeldegeheimnis**
 - Compliance-Untersuchung 11 144, 149
 - Eingriff durch BaFin 23 25
- Fernwirkung**
 - Verwertungsverbot 16 294
- Festgeschäft**
 - Begriff 23 52
- Festsetzungsfrist**
 - Verlängerung 32 264
- Festsetzungsverfahren**
 - Rechtsanwaltsgebühren 7 70
- Feststellungen, trichterliche**
 - Arbeitsstrafrecht 28 232
- Feststellungsbescheid**
 - Steuerverkürzung 32 123
- Fette**
 - VO gemeinsame Marktorganisation 36 21
- file-sharing**
 - Urheberrecht 24 130
- Filmförderung**
 - Subvention 35 57
- Finance Intelligence Unit (FIU) 21 17, 24**
- Financial Action Task Force (FATF) 21 9, 12**
- Finanzagent**
 - Geldwäsche 21 137

- Finanzamt**
 – Ermittlungsverfahren Steuerstrafsache 33 224
 – Spezialkompetenz 12 3
 – Stellung im Ermittlungsverfahren 33 213, 224
- Finanzanalyst**
 – Primärinsider 23 75
- Finanzaufsicht**
 – Begriff 22 6
- Finanzbehörde**
 – Abgabe des Verfahrens an Staatsanwaltschaft 33 198
 – Ermittlungsorgan 33 212 f.
 – federführende Ermittlungsbehörde Steuerstrafsache 33 169, 173
 – Kompetenzen als Ermittlungsbehörde 33 297, 300
 – Mitteilung an Berufskammer 33 505
 – Mitteilung an Staatsanwaltschaft 33 488
 – Strafbefehlsantrag 33 168
 – Zuständigkeit Ermittlungsverfahren Steuerstrafsache 33 172 f.
 – Zuständigkeit Ermittlungsverfahren Steuer-/Zollstrafsache 34 165
- Finanzbereich**
 – Täter aus 12 54
- Finanzdienstleister**
 – Geldwäsche 21 126
- Finanzdienstleistung**
 – Begriff 22 10
 – Betreiben unerlaubte 22 221
 – Compliance 4 148
 – Erlaubnis BaFin 22 217, 221
 – unerlaubte 22 221
- Finanzdienstleistungsinstitut**
 – Begriff 22 9
 – Konsequenzen Inhaber/Leiter bei Strafverfahren 33 536
- Finanzgerichtliches Verfahren**
 – Akteneinsicht 34 209
 – Zollstrafverfahren 34 207
- Finanzhilfen**
 – Subvention 35 9, 11
- Finanzierungsgeschäft**
 – Betrug 22 129 f.
 – Gläubigerbegünstigung 22 196
 – Kapitalanlagebetrug 22 106
 – Kreditbetrug 22 101 f.
 – Kreditinstitut 22 99 f.
 – Kreditvermittlung 22 191
 – Kreditwucher 22 194
 – Unterschlagung 22 141
 – Untreue durch Kreditvergabe 22 142 f.
 – Urkunden-/Bilanzdelikt 22 105
 – Veräußerung sicherungsübereigneter Ware 22 141
- Finanzierungszinsen**
 – Zollwert 34 85
- Finanzinstitut**
 – Insolvenz 22 235
- Finanzinstrument**
 – Anteile an Organismen für gemeinsame Anlagen 23 51
- Begriff 23 48, 51
 – Erwerbs-/Veräußerungsverbot 23 48
 – Handelszulassung 23 53
 – Manipulationsverbot 23 114
- Finanzmarktorganisation**
 – Bafin 23 18
- Finanztermingeschäft**
 – Spekulationscharakter 23 183
- Finanzunternehmen**
 – Begriff 22 11
- Finnland**
 – Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- Firmenbestatter 19 277**
- Firmenveranstaltung**
 – Einladung zu aufwendiger 20 190, 286
- Fischereierzeugnisse**
 – VO gemeinsame Marktorganisation 36 21
- Fiskaldelikt**
 – Auslieferungshindernis 16 119
- Flachs**
 – VO gemeinsame Marktorganisation 36 21
- Floating Rate Notes (FRN) 23 49**
- Fluchthilfe 7 158**
- Förderung**
 – Kriegswaffen 27 192
- Forderung, fingierte**
 – Begleichung 19 137
- Forderungsverkauf**
 – Wechsel-/Scheckbetrug 22 80
- Forderungsverzicht**
 – Beseitigung Überschuldung 19 63
- Foreign Corrupt Practices Act (FCPA) 10 27, 41; 20 339**
- Forschung, wirtschaftskriminologische 1 28**
- Fortbildungspflicht**
 – Zulassungsentziehung Vertragsarzt 31 162
- Fortführungsprognose**
 – Erstellung 19 60
 – Liquidität 19 61
 – Prognosezeitraum 19 62
 – Überschuldung 19 51
 – Unternehmenswert 19 55
- forum shopping**
 – Strafverfolgung, internationale 15 58
- Forward Rate Agreement 23 52**
- Frachtbrief, falscher 32 764, 766**
- Fragerecht**
 – Einschränkung 7 145
 – Strafverteidiger 7 145
- Frankreich**
 – Compliance 4 35
 – Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- Freiberufler**
 – Nebenfolgen Steuerstrafsache 32 283
- Freibeweis**
 – Verteidigungshandeln 7 146
- Freibeweisverfahren**
 – Verjährung 6 10
- Freigabeklausel**
 – Geschäfte des täglichen Lebens 27 130
- Freigrenzen**
 – Zollhinterziehung 34 77

- Freiheitsberaubung**
– bei Mitarbeitergespräch 12 74
- Freiheitsentziehung**
– Rechtsanwaltsgebühren 7 69
- Freiheitsstrafe**
– Rahmenbeschluss EU zur Anerkennung 16 11
- Freiheitsstrafe, drohende lebenslange**
– Auslieferungshindernis 16 149
- Freimengen**
– Zollhinterziehung 34 77
- Freisetzung**
– Schadstoffen 29 138, 142
- Freistellung**
– Kartellverbot 25 16, 18, 34
– Wettbewerbsbeschränkung 25 72
- Freistellungsvoraussetzungen**
– Kartellverbot, allgemeines 25 172
- Freiverkehr 23 53**
- Freizonen**
– Ausfuhr-/Einfuhrabgabengefährdung 32 892
– Verbrauchsteuergefährdung 32 875
– Zollverfahren 34 32, 34
- Fremdantrag**
– Insolvenzverschleppung 19 208
- Fremdrechtsanwendung 15 41**
- Front Desk**
– Kreditinstitut 22 100
- Frontrunning 23 59**
– Insiderhandel 23 106
- Frühwarnsystem**
– Whistleblowing 4 259
- Führungsaufsicht**
– Verständigung 9 32
- Führungszeugnis, polizeiliches**
– Strafverfahren 33 516
- Fusionskontrolle 25 16**
- Fußmattentheorie 32 366**
- Futures 23 52**
- Ganovenuntreue 18 34**
- Garantenpflicht**
– Delegation/Redelegation 3 134
– unechte Unterlassungsdelikte 2 71
- Garantenstellung**
– Berater, interner/Compliance Officer 3 155
– Compliance Officer 4 55
– Compliance-Officer 4 286
– Delegation/Redelegation 3 134
– Gefahrabwendung, unterlassene 3 32
– Marktmanipulation bei 23 154
– Organisationszusammenhang 3 141
– kraft Organisationszuständigkeit 3 4
– Umweltstrafrecht 29 52
- Garantieerklärung**
– Subvention 35 52
- Gastarbeiter**
– Anwerbung/Vermittlung 28 126, 128
- Gaststättenerlaubnis**
– Steuerhinterziehung 32 280
- GbR**
– Verbandsgeldbuße § 30 OWiG gegen 5 10
– Vermögensbetreuungspflicht 18 79
- Gebiet, schutzbedürftiges**
– Gefährdung 29 189
- Gebietskartell 25 2, 5**
- Gebrauchsmusterschutz 24 199 f.**
– Entstehung 24 186
– Erlöschen 24 203
– Erteilung 24 202
– gewerbliche Anwendbarkeit 24 201
– Lösungsverfahren 24 202
– Schutzgegenstand 24 200
– Schutzzumfang 24 204
– Strafvorschrift 24 205
– Verwertungsrecht 24 204
- Gebrauchsmusterschutzgesetz (GebrMG) 24 11, 199 f.**
– Produktpirateriegesetz (PrPG) 24 112
- Gebührenübertragungsverbot**
– Verstoß bei Ausländerbeschäftigung 28 23
- Geburtstagsgeschenk 20 190**
- Gefahrabwendung, unterlassene**
– Zurechnung, horizontale 3 32
- Gefährdung**
– Einfuhr-/Ausfuhrabgaben 34 148
– schutzbedürftiges Gebiet 29 189
– Wasserversorgung, öffentliche 29 90
- Gefährdungsdelikte**
– abstrakte 1 51
– Tun/Unterlassen 2 10
- Gefährdungstatbestand**
– Geldwäsche 21 104
- Gefährdungsvorsatz 2 52**
– Abgrenzung zu riskantem Handeln 2 56
– bedingter 2 55
- Gefahrgutbeauftragter 29 57**
- Gefahrgutbeförderung**
– Umweltstrafat 29 200
- Gefahrgutverordnung 29 85**
- Gefahrstoff**
– unerlaubter Umgang mit 29 185
- Gefälligkeit**
– sozialadäquate Leistung 20 188, 286
- Gefangenenbefreiung 7 158**
- Gefangenenmeuterei 7 158**
- Geflügelfleisch**
– VO gemeinsame Marktorganisation 36 21
- Gegenstand**
– Beschlagnahme Einziehungsgegenstand 13 95
– Ingewahrsamnahme 13 103
– Pfändung 13 104
– Sicherung Vermögensabschöpfung 13 92 f.
- Gegenstandswert**
– Rechtsanwaltsgebühren 7 67
- Gegenstimme**
– Strafbarkeit bei Gremienentscheidung 3 70
- Geheimhaltungspflicht, besondere**
– Verletzung 24 103
- Geheimnis**
– Verwertung fremdes 20 428
- Geheimnislüge 24 71**
- Geheimnisschutz**
– EU-Kontrollleure/OLAF 36 180

- Geheimnisverletzung**
 – Submissionsabsprache 25 286
- Geheimnisverrat** 7 181; 24 52 f.
 – Ausschluss 24 59
 – besonders schwerer 24 62
 – Checkliste 24 53
 – Dienstverhältnis 24 55
 – zugunsten Dritter 24 61
 – Eigennutz 24 61
 – gewerbsmäßiger 24 63
 – Korruptionsdelikt 20 428
 – bei Korruptionsdelikt 20 428
 – Schädigungsabsicht 24 61
 – Tatbestand 24 55
 – Täter 24 54
 – Vorsatz 24 60
 – Wettbewerbszweck 24 61
- Geheimnisverschaffung** 24 64
- Gehilfe**
 – Haftung Steuerstrafsache 33 510
 – Vorsatz 17 83
- Gehör, rechtliches**
 – EU-Kontrollmaßnahmen 36 212
- Geld**
 – ausländisches 22 26
 – Begriff 22 28
 – Nachmachen/verfälschen 22 24
 – *sa Zahlungsmittelfälschung*
- Geldanlage**
 – Täuschung über 17 31
- Geldauflage**
 – Bezahlung durch Dritte 7 184
 – Übernahme durch Unternehmen 18 90
- Geldautomat**
 – skimming 22 57
- Geldautomatenkarte**
 – Bargeldverfügung 22 54
 – Entwendung 22 52
- Geldbeschaffung**
 – Wechsel-/Scheckbetrug 22 82
- Geldbuße**
 – Bezahlung durch Dritte 7 184
 – ertragsteuerliche Behandlung 32 285
 – Geldwäsche 21 164
 – gegen Juristische Person/Verband 14 25, 37
 – Korruptionsdelikt 20 465
 – Rahmenbeschluss EU zur Anerkennung/
 Vollstreckung 16 11
 – Steuerordnungswidrigkeit 32 681
 – Verfahren, selbständiges bei Nebenbeteiligung
 14 38
 – Verteidigungsstrategie 16 179
- Geldbuße, drohende**
 – Unternehmensanwalt als Nebenbeteiligtenver-
 treter 10 113
- Geldgeschenk, geringwertiges** 20 190
- Geldkarte**
 – Entwendung 22 52
- Geldmarktinstrument**
 – Begriff 23 50
- Geldsanktionen**
 – Vollstreckung, grenzüberschreitende 16 179
- Geldstrafe**
 – Bezahlung durch Dritte 7 184
 – ertragsteuerliche Behandlung 32 285
 – Rahmenbeschluss EU zur Anerkennung/
 Vollstreckung 16 11
 – Übernahme durch Unternehmen 18 90
- Geldtransfer, grenzüberschreitender** 27 3
- Geldverkehr** 22 20 ff.
 – Schutz des 22 24 f.
- Geldwäsche** 21 1 ff.; 32 43 f.
 – Absehen von Verfolgung unter Auflagen
 21 163
 – Anhaltspflicht 21 279
 – Auslandsvortaten 21 46
 – Bagatellgeschäfte 21 128
 – Bagatellgrenze Kontamination 21 82
 – bandenmäßige 21 51, 55
 – Bargeldtransaktion 22 43
 – Begriff 21 27
 – Bekämpfung der Organisierten Kriminalität
 21 38
 – Besitz 21 106
 – Beziehungsgegenstand 21 70
 – Bitcoin 21 20
 – Compliance 21 169, 174
 – Einstellung 21 163
 – Einziehung 21 158
 – Erscheinungsformen/Modelle 21 29
 – Erwerb 21 106
 – Fahrlässigkeit 21 132
 – Finanzagent 21 137
 – Gefährdungstatbestand 21 104
 – Gegenstand 21 53
 – Gegenstand aus Vortat herrührender 21 60 f.,
 100
 – Geldbuße 21 164
 – Geschäfte zur Deckung des täglichen Lebens-
 bedarfs 21 128
 – gewerbsmäßige 21 51, 55
 – Honorarzahlung an Strafverteidiger 21 116
 – Identifizierungspflicht 21 244 f.
 – Informationsweitergabeverbot 21 282
 – instrumenta sceleris 21 69
 – integration stage 21 32
 – Isolierungstatbestand 21 106
 – Kassengeschäft 22 43
 – Kausalität 21 61
 – Konkurrenzen 21 149
 – Kontamination 21 62, 66 f.
 – Kontenabrufverfahren 22 45
 – Konzept 21 26
 – bei Korruptionsdelikt 20 444
 – layering stage 21 31
 – Lehre von der Totalkontamination 21 77, 78
 – Leichtfertigkeit 21 132
 – Meldepflichten 21 266 f.
 – Ordnungswidrigkeit 21 37, 164
 – paper trail 21 31
 – Phishing 21 137
 – placement stage 21 30
 – Politically Exposed Person (PEP) 21 18, 176,
 238

- Prävention 21 171 f.
- producta sceleris 21 68
- Rechtsanwalt 21 126
- Rechtsfolgen 21 155 f.
- Rechtsgut, geschütztes 21 38
- Reue, tätige 21 139
- risk-based approach 21 192
- rule-based approach 21 192
- scelere quaesita 21 67
- Selbstanzeige 21 139; 32 466
- Selbstgeldwäsche 21 146
- smurfing 21 20
- Spontaninformation nach Art. 10) 16 9
- Steuerberater/Wirtschaftsprüfer/
Finanzdienstleister 21 126
- Steuerhelferei als Vortat 34 130
- Steuerstraftat als Vortat 21 54 f.
- nach Steuer-/Zollstraftat 34 128
- Strafaufhebungsgründe 21 138 f.
- Strafraumen 21 156
- Straftatbestand 21 34 f.
- Surrogate 21 62, 85 f.
- Tatbestand, objektiver 32 43
- Tatbestand, subjektiver 32 49
- Tatbestandsrestriktionen 21 114 f.
- Täter 21 41
- Täterschaft/Beihilfe 2 18
- Tathandlungen 21 102 f., 111; 32 45
- tätige Reue 32 51
- Tatobjekt 32 44
- Teilnahme 32 50
- Telefonüberwachung 33 434; 34 129
- Transparenzregister 21 19, 255 f.
- Unternehmensgeldbuße 21 164
- Verbrechen als Vortat 21 49
- Verdachtsmeldepflicht 21 17
- Verdünnung 21 62, 77
- Vereitelungstatbestand 21 104
- Vergehen als Vortat 21 50
- Verhältnis der Tatbestandsvarianten untereinander 21 111
- Verlängerung 21 62, 85 f.
- Vermischung illegaler mit legalen Gegenständen 21 77
- Verschleierungstatbestand 21 102
- Versuch 32 50
- Vervielfachung/-fältigung 21 62, 85 f.
- Verwahrung 21 108
- Verwendung 21 109
- Vorsatz 21 129; 32 49
- Vortat 32 44, 52
- Vortatbeteiligter 21 145
- Vortaten 21 42 f., 48
- Zolldelikt als Vortat 21 54 f.
- Geldwäscheaufsicht 21 285**
- Geldwäschebeauftragter 21 204, 214**
- Befugnisse 21 218
- Bestellungspflicht 21 215
- Geldbuße § 30 OWiG gegen 5 12
- Kündigungsverbot 21 220
- Mitsprache Aufsichtsbehörde 21 217
- Position im Unternehmen 21 218
- Verantwortung 21 221
- Weisungsbefugnis 21 218
- Zuständigkeit 21 214
- Geldwäschebekämpfung 21 1 ff., 293**
- Financial Action Task Force (FATF) 21 9, 12
- Palermo Konvention 21 8
- Zentralstelle für Finanztransaktionsuntersuchungen (FIU) 21 17, 24
- Geldwäschegesetz (GwG) 21 175 f.**
- Aufsichtsbehörde 21 285
- Beendigungsverpflichtung 21 231
- Bußgeldkatalog 21 288 f.
- Ereignisse, pflichtenauslösende 21 229
- Finanzdienstleister 21 178
- Gelddienstleister 21 178
- Geldwäscheaufsicht 21 285
- Geldwäschebeauftragter 21 204, 214
- Güterhändler 21 179
- Identifizierung Juristische Person 21 250
- Identifizierung natürliche Person 21 248
- Identifizierung wirtschaftlich Berechtigter 21 252
- Identifizierungspflicht 21 244 f.
- Immobilienmakler 21 180
- Informationsweitergabe nach § 10 GwG 33 501
- Kooperationspflicht bei Identifizierung 21 254
- Kreditinstitut 21 178
- Kundensorgfaltspflichten 21 224 f.
- Meldepflichten 21 266 f.
- Politically Exposed Person (PEP) 21 238
- Rechtsanwälte 21 181, 184
- Risikoanalyse 21 188, 194
- Risikomanagement 21 186 f.
- Sicherungsmaßnahmen, interne 21 188, 201
- Sorgfaltspflichten 21 224 f.
- Sorgfaltspflichten, allgemeine 21 226
- Sorgfaltspflichten, vereinfachte 21 234
- Sorgfaltspflichten, verstärkte 21 237
- Steuerberater/Wirtschaftsprüfer 21 180
- Transparenzregister 21 255 f.
- Umfang Sorgfaltspflichten 21 228
- Verpflichtete 21 177
- Versicherungsunternehmen 21 178
- Versicherungsvermittler 21 178, 180
- Geldwäschegesetzgebung**
- Entwicklung 21 5
- Entwicklung, europäische 21 14
- Entwicklung, internationale 21 6
- GwG 21 175
- Konzept 21 21
- Prävention 21 21, 171 f.
- Repression 21 21, 34 f.
- Geldwäscherichtlinie**
- dritte 21 18
- erste 21 16
- fünfte 21 20
- vierte 21 19, 175
- zweite 21 17
- Geldwäscherisiko**
- Sorgfaltspflichten, verstärkte 21 237

- Geldwäscheverdacht**
– Verwendungsverbot 33 166
- Geldzuwendung** 20 190, 286
- Gemeinsamer Markt** 36 1 ff.
– Ausfuhrabgaben 36 127
– Ausfuhrerstattung 36 24
– Ausschreibung 36 24
– Außenprüfungen 36 46
– Bestandsaufnahme/Mandantenberatung 36 236
– Einkommensbeihilfen 36 23
– Erarbeitung relevanter Rechtsfragen 36 245
– Europäische Kommission 36 41
– Generaldirektion 36 42
– Kontrollen 36 50 f., 147 f.
– Mandantenberatung 36 228 f.
– nationale Bußgelder 36 86
– Organisationen/handelnde Behörden 36 40
– Quotenregelung 36 23
– Sanktionen 36 50 f.
– Schutzmaßnahmen 36 24
– Unregelmäßigkeiten 36 50
– Vergünstigungen 36 23, 95
– Verhinderung Umgehungsgeschäfte 36 52
– Verjährung Unregelmäßigkeit 36 129
– Verteidigungsstrategie 36 228 f.
- Gemeinschaftsaufgabe „Verbesserung der Agrarstruktur und des Küstenschutzes“**
– Subvention 35 57
- Gemeinschaftseinrichtung**
– Zugang zu 28 115
- Gemeinschaftsgeschmacksmuster** 24 207, 212, 215
- Gemeinschaftsmarke** 24 153
– Entstehung 24 169
– Verletzung 24 184
- Gemeinschuldnerbeschluss**
– Verwertungsverbot 19 339, 342
- Gemüse**
– VO gemeinsame Marktorganisation 36 21
- Genehmigung**
– Umweltstraftat 29 22
– Vorteilsannahme/-gewährung 20 221
- Genehmigung, fehlerhafte**
– Umweltstraftat 29 46
– unterlassene Rücknahme 29 50
- Genehmigung, nachträgliche**
– Umweltstraftat 29 34
- Genehmigung, rechtmäßige**
– Umweltstraftat 29 25
- Genehmigungsarten**
– Außenwirtschaftsrecht 27 45 f.
- Genehmigungsaufhebung**
– Umweltstraftat 29 35
- Genehmigungsfähigkeit**
– Umweltstraftat 29 29
- Genehmigungspflichten**
– Ausfuhr 26 39 f.
– Ausfuhr in EU-Länder 27 41
– Ausfuhr in nicht EU-Länder 27 40
– Kriegswaffen 27 221
– technische Unterstützung 27 44
– Transithandel 27 44
– Verbringung mit anschließender Ausfuhr in nicht EU-Länder 27 42
- Genehmigungsverfahren**
– Ausfuhrgenehmigung 27 50 f.
- Genehmigungsverstoß**
– Umweltstraftat 29 36
- General Agreement on Tariffs and Trade (GATT)** 34 20
- Generaldirektion**
– Zuständigkeit 36 42
- Generaldirektion Wettbewerb** 25 77
- Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)** 26 10
- Genossenschaft**
– Auskünfte, unrichtige bei Geschäftsführungsprüfung 26 105
– Informationsdelikt 26 144
– Pflichtabschlüsse 26 47
– Täter Bankrott delikt bei 19 93, 96
– Verhältnis unternehmerisches Handeln/Vermögensbetreuungspflichtverletzung 18 57
- gentlemen's agreement**
– wettbewerbswidrige Verhaltensform 25 63
- Genussschein** 23 49
- Geregelter Markt** 23 53
- Gericht**
– Auftreten gegenüber 12 199 f.
– Informationsweitergabe an Finanzbehörde 33 499
- Gerichtshof der Europäischen Gemeinschaften (EuGH)**
– Antrag auf Vorabentscheidung (Formulierungsmuster) 34 208
- Gerüchte**
– Insiderinformation 23 59
– Marktmanipulation 23 146
- Geschäftsherrenmodell**
– Schutzgut 20 264
- Geschäfte des täglichen Lebens**
– Freigabeklausel 27 130
- Geschäfte, unwirtschaftliche**
– Ausgaben 19 136
– Bankrotthandlung 19 131 f.
– Verbrauch übermäßiger Beträge 19 136
- Geschäftsbericht**
– unrichtige Information über Unternehmensverhältnisse 26 128, 132
- Geschäftsbetrieb, kaufmännischer**
– Kreditinstitut 22 218
- Geschäftsentwicklung**
– Täuschung über 17 31
- Geschäftsführer**
– Ausscheiden bei Insolvenzzreife 19 99
– Bilanzdelikt 26 49
– Buchführungspflicht 19 151
– Compliance-Untersuchung 11 20
– Durchgriffshaftung 19 353
– falsche Versicherung gem. § 8 Abs. 3 GmbH 19 352
– Inhabilität 19 348
– Insolvenzverschleppung 19 201
– Legalitätspflicht 4 71

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragrafen,

- Täter Bankrott delikt 19 93
- Tätigkeitsverbot bei Insolvenzstraftat 19 42
- Versicherung gegenüber Registergericht bez. des Nichtbestehens von Bestellungshindernissen 19 44
- Geschäftsführer, ausscheidender**
 - Insolvenzantrag 19 204
- Geschäftsführer, faktischer**
 - Insolvenzverschleppung 19 201
 - Steuerhinterziehung 32 75
 - Täter Bankrott delikt 19 93
 - Verbandsgeldbuße 5 14
 - Vermögensbetreuungspflicht 18 35
- Geschäftsführungsprüfung Genossenschaft**
 - Auskünfte, unrichtige 26 105
- Geschäftsgeheimnis**
 - Begriff 24 47
 - Gesetz zum Schutz (GeschGehG) 24 8, 41 f.
 - Internetkriminalität 30 39
 - Schutz im Verfahren 24 242
 - Verletzung 20 428
 - Verwendung nach eigener/fremder Vortat 24 64 f.
 - *sa Betriebsespionage*
- Geschäftsgeheimnisverletzung 24 41 f.**
 - Betriebsespionage 24 56 f.
 - Datenschutz 24 106
 - Geheimnisverrat 24 52 f.
 - gesellschaftsrechtlicher Schutz 24 95
 - öffentliches Interesse 24 239
 - Privatklage 24 237 f., 238
 - strafrechtlicher Schutz 24 98
 - Straftaten im Amt 24 103
 - Strafverfolgung auf Antrag 24 237 f., 238
 - Strafverfolgung Auslandstaten 24 243
 - Strafverfolgung von Amts wegen 24 405
 - Verjährung 24 244
 - Verleitung/Erbietung zum Verrat 24 85 f.
 - Verwertung von Vorlagen 24 77 f.
 - Vorbereitung 24 85
 - Wirtschaftsspionage für fremde Staaten 24 105
- Geschäftsherrenhaftung 4 50; 10 35**
- Geschäftslagetäuschung 26 145**
- Geschäftsleitung**
 - Business Judgement Rule 4 74, 208
 - Unterlassungsstrafbarkeit Insiderhandel 23 97
- Geschäftspartner 7 126, 129**
- Geschäftsunterlagen**
 - Kontrolle bei EU-Leistungen 36 35, 147
- Geschäftsvorfall**
 - Begriff 26 117
 - unrichtige Verbuchung 32 83
- Geschenk**
 - Compliance 4 224
 - kostbares 20 188, 286
 - steuerliche Abzugsfähigkeit 20 391
- Geschenkannahme 20 82, 89**
- Geschmacksmustergesetz (GeschmMG) 24 11, 207 f.**
- Geschmacksmusterschutz *s* Designschutz**
- Gesellschaft**
 - Insolvenzantragspflicht 19 187
- Gesellschaft, ausländische**
 - Insolvenzantragspflicht 19 189
- Gesellschaft bürgerlichen Rechts *s* GbR**
- Gesellschaft, führerlose**
 - Insolvenzverschleppung 19 202
- Gesellschafter**
 - Vermögensbetreuungspflicht 18 67
- Gesellschafterdarlehen, eigenkapitalersetzende**
 - Überschuldungsstatus 19 59
- Gesellschafterleistung**
 - Rückzahlung 19 292
- Gesellschaftsrecht**
 - Geschäftsgeheimnisschutz 24 95
- Gesellschaftsverhältnisse**
 - Informationen, unrichtige 26 146
 - unrichtige Information gem. § 400 AktG 26 125
 - unrichtige/verschleiende Darstellung 26 40, 74, 86
- Gesetz gegen den unlauteren Wettbewerb (UWG) 24 7**
 - Novelle 2015 24 8
- Gesetz gegen Wettbewerbsbeschränkungen (GWB) 25 28**
- Gesetz zur Durchführung der gemeinsamen Marktorganisation (MOG) 36 92**
 - Beweislastregel 36 94
 - Bußgeld 36 86
- Gespräche**
 - mit Mitbeschuldigten 7 170
- Gesprächsüberwachung**
 - Dolmetscher zur 16 60
- Gestaltungsmisbrauch**
 - SanktionsVO 36 70
 - Subventionsbetrug 35 70
- Gestaltungsmöglichkeit**
 - Steuerhinterziehung bei Missbrauch 32 90
- Geständnis**
 - Verständigung 9 44
- Geständnisbereitschaft**
 - Förderung durch steuerliche Schätzung 33 453
- Gestellung, zollrechtliche 34 28**
 - Nichterfüllung zollrechtlicher Verpflichtungen 34 49
- Gesundheitswesen**
 - Bestechlichkeit im (§ 299a, b StGB) 31 56, 75 f., 77
 - Bestechung im (§ 299b StGB) 31 56, 75 f., 106
 - Bestechung/Bestechlichkeit 20 310 f.
 - Compliance 4 180
 - Unrechtsvereinbarung 20 316
- Getreide**
 - VO gemeinsame Marktorganisation 36 21
- Gewässer**
 - Begriff 29 74
 - Grundwasser 29 77
 - Meer 29 78
 - oberirdisches 29 75
- Gewässerschutzbeauftragter 29 57**
- Gewässerverunreinigung 29 95 f., 100**
 - alte Rechte 29 111
 - Erheblichkeit 29 103

- Fahrlässigkeit 29 116
- geringfügige 29 103
- Grenzwerte 29 107
- Kausalität 29 105
- Ölleitung 29 96
- Tatbestand 29 98
- Überwachungswerte 29 108
- unbefugte 29 109
- durch Unterlassen 29 68, 106
- Vorsatz 29 113
- Gewerbeaufnahme**
- Verletzung Anzeigepflicht 28 146
- Gewerbeaufsicht**
- Mitteilungspflicht an 33 520
- Gewerbeaufsichtsamt**
- Spezialkompetenz 12 3
- Gewerbeerlaubnis**
- Entzug 4 79
- Gewerbeordnung**
- Arbeitsschutz 28 202
- Gewerbsteuer**
- Verjährungsbeginn Steuerhinterziehung 32 609
- Gewerbetreibende**
- Strafverfahren 33 520
- Gewerbeuntersagung**
- Korruptionsdelikt 20 478
- Steuerhinterziehung 32 275
- Strafverfahren 33 521
- Unzuverlässigkeit 19 309
- Gewerbeverbot**
- Insolvenzdelikt 19 350
- Gewerbezentralregister 4 118**
- Eintrag Kartellordnungswidrigkeit 25 248
- Insolvenzdelikt 19 351
- Korruptionsdelikt 20 478
- Gewerblicher Rechtsschutz 24 11**
- Gewerbliches Schutzrecht**
- Verletzung 24 107 f.
- Gewerkschaftliche Arbeit**
- Verteidigungshandeln 7 107
- Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)**
- Begriff 26 16
- Gewinnabschöpfung**
- Auslandsbezug 16 307
- Korruptionsdelikt 20 470
- Verbandstäterschaft 4 98
- Gewinnabschöpfungsanspruch**
- Korruptionsdelikt 20 508
- Gewinnanteilsschein**
- Begriff 22 32
- Gewinnschuldverschreibung 23 49**
- Gewinnversprechen**
- Werbung, irreführende 24 26
- Gläubiger**
- Teilnahme an Gläubigerbegünstigung 19 173
- Gläubigerbefriedigung**
- aus Privatvermögen 19 171
- Gläubigerbegünstigung**
- Bankrotthandlung 19 168
- inkongruente Deckung 19 170, 172
- Kreditvergabe 22 196
- Poolvereinbarung 19 271
- im Restschuldbefreiungsverfahren 19 335
- Sanierung 19 268
- Sanktionen 19 347
- Tathandlung 19 170, 172
- Teilnahme 19 173
- Vermögensverschiebung 19 118, 123, 168 f.
- Gläubiger-Fonds 19 272**
- Gläubigerpool**
- Sanierung durch 19 271
- Gleichstellungsklausel**
- Korruptionsdelikt 20 228 f., 245
- Gliederungspflicht**
- Verstoß gegen 26 107
- Glückspiel**
- Internetkriminalität 30 47
- GmbH**
- Aushöhlung durch Kapitalausschüttung 19 214
- Geschäftslagetäuschung 26 145
- Insolvenzantragspflicht 19 187
- Pflichtabschlüsse 26 47
- Täter Bankrott delikt bei 19 93, 96
- unrichtige Gründungsangaben 26 168
- Verhältnis unternehmerisches Handeln/ Vermögensbetreuungspflichtverletzung 18 58
- GmbH & Co. KG**
- Täter Bankrott delikt bei 19 93, 96
- Vermögensbetreuungspflicht 18 82
- GmbH-Geschäftsführer**
- Konsequenzen bei Strafverfahren 33 534
- Grauer Kapitalmarkt 23 53**
- Manipulationsverbot 23 115
- Gremienentscheidung**
- Abstimmungsverhalten 3 68
- Bedeutung 3 50
- Checkliste 3 58
- Kausalität der Einzelstimme 3 61
- kriminogene Faktoren 3 52
- Kriterien horizontaler Zurechnung 3 59 f.
- Mandantenberatung 3 57, 79
- Mittäterschaft 3 63
- Mittäterschaft, fahrlässige 3 116
- Rechtsprechung 3 54
- Stimmenthaltung 3 75
- Strafbarkeit der Gegenstimme 3 70
- Unterlassen, strafbares 3 149
- Vertrauensgrundsatz 3 78
- Zurechnung, horizontale 3 48 f.
- Grenzbeschlagnahme**
- Einziehung 24 255
- ProduktpiraterieVO 24 111, 116
- Urheber-/Schutzrechtsverletzung 24 254
- Grenzen**
- Verteidigungshandeln 7 152 f.
- Grenzüberschreitung**
- Beratungsschwerpunkte 16 309
- Beweisrecht 16 275 f.
- Checkliste Mandatsannahme 16 312
- Fallkonstellation, prototypische 16 29
- Hauptverfahren 16 251 f.

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragrafen,

- horizontale Perspektive 16 2
- Mandatsführung 16 53 f.
- materiellrechtliche Fragen 16 305
- Rechtshilfeverfahren 16 182 f.
- Spezialitätgrundsatz 16 269
- Verfahrensrechte Verdächtiger/Beschuldigter 16 17
- vertikale Perspektive 16 6
- Vorabentscheidungsverfahren nach Art. 267 AEUV 16 296 f.
- Grenzübertritt**
 - Bargeld 22 23
- Großbritannien**
 - Compliance 4 29
 - legal privilege/Beschlagnahmeschutz 10 211
 - UK Bribery Act 10 28, 41
 - UK Bribery Act 2010 20 340
 - UK Criminal Finances Act (CFA) 10 29, 41
 - Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- Gründe, legitime**
 - Marktmanipulation 23 132, 133
- Grunderwerbsteuer**
 - Verjährungsbeginn Steuerhinterziehung 32 609
- Grundlagenbescheid**
 - Steuerverkürzung 32 123
- Grundsatz ordnungsmäßiger Unternehmensführung** 19 126
- Grundsätze ordnungsgemäßer Abschlussprüfung (GoA)** 26 10
- Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB)** 26 10
- Grundstoffüberwachungsgesetz** 31 234
- Grundstück**
 - Beschlagnahme 13 105
- Gründung**
 - Kreditinstitut 22 203
- Gründung, ausländische**
 - Mitteilungspflicht 32 801
- Gründungsangaben**
 - unrichtige 26 168
- Gründungsbericht**
 - unrichtige Registerangaben 26 163
- Gründungsphase**
 - Checkliste Informationspflichten 26 24
 - Checkliste Strafnormen 26 24
 - unrichtige Registerangaben 26 149, 160
- Gründungsprüfung**
 - Auskünfte, unrichtige 26 104
- Grundverordnungen**
 - Agrarmarktordnung 36 21
 - Durchführung 36 92
- Grundwasser** 29 77
- Gruppenfreistellungsverordnung** 25 19, 75
- Gut, gefährliches**
 - Begriff 29 84
- Gutachter**
 - Strategieberatung 12 137
- Güter, gefährliche**
 - unerlaubter Umgang mit 29 185
- Güterliste**
 - warenbezogene Auskunft 27 57
- Hacking** 30 23
- HADDEX** 27 259
- Haftbefehl**
 - Ermittlungsverfahren Steuerstrafsache 33 195
 - europäischer 12 10
 - Korruptionsdelikt 20 542
 - Verjährungsunterbrechung 6 85
 - Verjährungsunterbrechung 32 636
- Haftrecht**
 - grenzüberschreitendes 12 10
- Haftung**
 - Ausschluss 7 193, 195
 - Begrenzung 7 197
 - Business Judgement Rule 10 38
 - Geschäftsherrenhaftung 10 35
 - Geschäftsherrnhaftung 4 50
 - Kartellordnungswidrigkeitenrecht 25 135 f.
 - Konzern 25 120
 - bei Steuerdelikt 33 506 f.
 - Verteidiger bei Korruptionsdelikt 20 252
 - zivilrechtliche 7 191
- Haftungsausschluss** 7 193
 - vertraglicher 7 195
- Haftungsrisiken**
 - Beratung 10 53 f.
 - Complianceberatung 10 53
 - Cum/Ex-Geschäfte 10 53
 - Unternehmen 10 15 f.
 - Unternehmensinteressen 10 33 f.
 - Verpflichtungen 10 33 f.
- Halbleiterschutz** 24 217 f.
 - Anmeldung 24 220
 - Löschung 24 221
 - Schutzgegenstand 24 218
 - Schutzzumfang 24 222
 - Strafvorschrift 24 223
 - Struktur, dreidimensionale 24 218
 - Verwertung, geschäftliche 24 220
 - Verwertungsrecht 24 222
- Halbleiterschutzgesetz (HalblSchG)** 24 11, 217 f.
 - Produktpirateriegesetz (PrPG) 24 112
- Handakten**
 - Anwaltswechsel 7 61
 - Wahlverteidigung 7 47
- Handel per Erscheinen** 23 54
- Handel, unternehmerisches**
 - Verhältnis zu Vermögensbetreuungspflichtverletzung 18 56
- Handeln, bandenmäßiges**
 - Kriegswaffen 27 226
- Handeln, gewerbsmäßiges**
 - Korruptionsdelikt 20 226
 - Kriegswaffen 27 226
 - Produktpirateriegesetz (PrPG) 24 112
- Handeln, riskantes**
 - Abgrenzung zu Gefährdungsvorsatz 2 56
- Handeln, ungenehmigtes**
 - Kriegswaffen 27 223
- Handeln, unternehmerisches**
 - Verantwortlichkeit, strafrechtliche 3 1 ff.

- Handelsbilanz** 26 14
Handelsbrief, falscher 32 764, 766
Handelsbuch
 – Anforderungen an 26 117
 – Begriff 26 116
 – mangelhafte Führung/Veränderung 19 142
 – Nichtführung 19 142
 – Veränderung/Beseitigung 19 142
Handelsregister
 – Löschung Kapitalgesellschaft 19 310
Handelszulassung 23 53
Handeltreiben
 – Kriegswaffen 27 184
Handlung, eigennützige
 – zum Nachteil Gesellschaftsvermögen 19 215
Handwerksausübung
 – ohne Befähigungsnachweis 28 148
Handwerksrolle
 – fehlende Eintragung 28 147
Hanf
 – VO gemeinsame Marktorganisation 36 21
Hardcore-Kartell 25 5
Hauptverfahren
 – Grenzüberschreitung 16 251 f.
 – Grundsatz der Spezialität 16 269
 – Nebenbeteiligung im 14 18 f.
 – Rechtsgespräch nach Eröffnung 9 23
 – Strafklageverbrauch 16 252 f.
 – Zollstrafsache 34 195
Hauptverfahrenseröffnung
 – Verjährungsunterbrechung 6 87
 – Verjährungunterbrechung 32 638
Hauptverhandlung
 – Begrenzung Mündlichkeitsgrundsatz 7 149
 – Krisenmanagement 12 215
 – Rechtsgespräch, außerhalb 9 23
 – Rechtsgespräch in 9 27
 – unrichtige Information über Unternehmensverhältnisse 26 136
 – Verjährungsunterbrechung bei Anberaumung 6 89
 – Verjährungunterbrechung 32 639
 – Vermögensabschöpfung 13 146 f., 147
 – Verständigung 9 28
 – Verteidigungsstrategie Verjährung 6 143
Hauptverhandlungsprotokoll
 – Dokumentation Verständigung 9 62
Hauptzollamt (HZA)
 – Außenprüfungen 36 46
 – Außenwirtschaftsrecht 27 19
 – Zentralstelle für Erstattungen (HZA Hamburg-Jonas) 36 44
 – Zuständigkeit 36 44
Haushaltshilfe
 – Anwerbung/Vermittlung 28 126, 128
Haushaltsmittel
 – Unregelmäßigkeiten 36 135
Haushaltsrecht
 – Vermögensbetreuungspflicht 18 14
Haushaltsuntreue 18 16, 107
Haustürwerbung
 – Werbung, irreführende 24 26
Hedging 19 133
 – Insiderhandel 23 104
Hedginggeschäft
 – Insiderhandel 23 98
Heilberufe
 – berufsrechtliche Maßnahmen bei Steuerstrafverfahren 33 530
Heilmittelwerbegesetz 31 235
Heizölverdiebelung
 – Verbrauchssteuerhinterziehung 34 114
Herausgabe, freiwillige 10 90
Herausgabeanordnung
 – Beweismittel, elektronische 16 237
Herausgabeanspruch
 – Korruptionsdelikt 20 500, 506
Herausgabeerzwingung 33 383
Herausgabeverfahren
 – Rechtshilfeverfahren 16 202
 – Rechtsschutz Rechtshilfeverfahren 16 233
Herkunftsangabe, geografische
 – Bekanntheitsschutz 24 188
 – Checkliste 24 185
 – Irreführungsschutz 24 187
 – Markenschutz 24 160, 185
 – Schutzentstehung 24 169
Herrschaftsdelikte
 – Täterschaft/Teilnahme 2 25
 – Tun/Unterlassen 2 8
Herstatt-Abwägungsformel 19 295
Herstellung
 – Kriegswaffen 27 183, 211
Hilfe, humanitäre
 – Verteidigungshandeln 7 158
Hilfskräfte
 – Anwerbung/Vermittlung 28 126, 128
Hinterziehung
 – Einfuhr-/Ausfuhrabgaben 32 498
Hinweisgeber, anonymer
 – Beweismittel 7 167, 168
Hoaxes 30 34
Hochfrequenzhandel
 – Marktmanipulation 23 121, 172
Hochschule
 – Drittmittelinwerbung 20 192
Höchstbetragsgenehmigung
 – Ausfuhr 27 45
Hoffnungen
 – unrichtige Information über Unternehmensverhältnisse 26 134
Höflichkeit
 – sozialadäquate Leistung 20 188, 286
Honorierung
 – Verteidigungshandeln 7 188
 – aus Vortat 7 190
Hopfen
 – VO gemeinsame Marktorganisation 36 21
Hund
 – Strafschärfungsgrund 32 512
Hygiene
 – Zulassungsentziehung Vertragsarzt 31 162
Hypothekenbrief
 – Ausgabe ungedeckter 22 256

- Identifikationsmerkmal**
– zweckwidrige Verwendung 32 916
- Identifikationsnummer**
– zweckwidrige Verwendung 32 916
- Identifizierungspflicht**
– allgemeine 21 245
– Geldwäsche 21 244 f.
– Juristische Person 21 250
– Kooperationspflicht des Vertragspartners 21 254
– Person, natürliche 21 248
– wirtschaftlich Berechtigter 21 252
- Identitätsschutz**
– Kennzeichenverletzung 24 173, 178
- Immisionsschutzbeauftragter** 29 55, 57
- Immobilienfonds, geschlossener**
– Manipulationsverbot 23 115
- improper matched orders**
– Marktmanipulation 23 129, 130, 131
- in dubio pro reo**
– Verjährung 6 14
- Index-Zertifikat** 23 49
- Indien**
– Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- Individualisierung**
– Aktenkopien 7 166
- Individualverteidiger**
– Auswahlhilfe 12 184
– Interessenkonflikt 12 183
– Sockelverteidigung mit Unternehmensverteidiger 12 187
– Unternehmensanwalt 10 58, 65
– Verfahrensbeendigung, abgestimmte 12 207
– Verfahrensleitung bei Ermittlungsverfahren 12 113
– Verhalten gegenüber Unternehmensanwalt/-vertreter 12 142
– Zusammenarbeit mit Unternehmensanwalt/-vertreter 12 128
- Informationen**
– fahndungsinterne 33 324
– Gesellschaftsverhältnisse, unrichtige 26 146
– Kapitalmarktinformationen, unrichtige 26 147, 167
– Preisgabe vertraulicher 22 239
– Strafverteidigung 8 14
– unrichtige 26 124 f.
– unrichtige in öffentlicher Ankündigung 26 146
– Unternehmensverhältnisse, unrichtige 26 128
– verschleierte 26 139
– Verteidigungsstrategie 8 14
– Vertraulichkeitsvereinbarung 7 178
- Informationsaustausch**
– Tatentdeckung bei 32 382
- Informationsbeschaffung**
– Zusammenarbeit zwischen Verteidigern 7 90 f.
- Informationsdelikt**
– Checkliste zur Prüfung 26 210
– Erheblichkeit der Angaben 26 140
– Genossenschaft 26 144
– Mandantenberatung 26 5
– Mandatsannahme 26 8
– Organisation Verteidigungsaufgaben 26 7
– unrichtige Publizität 26 124 f.
– vergangenheits-/gegenwartsbezogene Tatsachendarstellung 26 135
– Verschleierung 26 139
– Versuch 26 143
– Verteidigungsstrategie 26 124
– Verteidigungsstrategie, unternehmensbezogene 26 1
– *sa Publizitätsdelikt*
- Informationsdienst**
– Einbindung 7 174
- Informationsfunktion**
– Compliance 4 9
- Informationsgewinnung**
– Anzeige, anonyme 33 314
– Außenprüfung 33 321
– Betriebsprüfung 33 316
– Drittmittelung 33 314
– Ermittlung, steuerliche 33 316
– Ermittlungsbehörde Steuerstrafsache 33 313 f.
– Information, fahndungsinterne 33 324
– Kontostammdatenabruf 33 328
– Kontrollmittelung 33 317
– Lohnsteuerprüfung 33 316
– Mitteilung Dritter 33 314
– Presseveröffentlichung 33 315
– Selbstanzeige, unkoordinierte 33 316
– Strafanzeige 33 314
– Umsatzsteueronderprüfung 33 316
– Zeitungsannonce 33 315
- Informationsmanagement**
– Kanzlei 7 130
- Informationspflichten**
– Checkliste 26 24
– Interessenskollisionen 26 23
– Unternehmensverhältnisse 26 22
- Informationspflichtverletzung**
– Arbeitnehmerüberlassung 28 115
- Informationspolitik**
– Unternehmensanwalt 10 239
- Informationsrecht**
– EU-Kontrolleure/OLAF 36 160
- Informationsweitergabe**
– Anwaltswechsel 7 60
– Ermittlungsbehörde an Berufskammer 33 493
– Ermittlungsbehörde an öffentliche Behörde 33 493
– Finanzbehörde an Berufskammer 33 505
– Finanzbehörde an Staatsanwaltschaft 33 488
– Geldwäschegesetz 33 501
– grenzüberschreitender Bargeldverkehr 33 504
– Staatsanwaltschaft/Gericht an Finanzbehörde 33 499
– Strafverfahren 33 488 f.
- Informationsweitergabeverbot**
– Geldwäsche 21 282
- Informationszugriff**
– Auslandsvermögen 33 28
- Ingewahrsamnahme**
– Sicherung Vermögensabschöpfung 13 103
- Inhaberpapier, hinkendes** 22 51

- Inhaberschuldverschreibung** 23 49
 – Begriff 22 32
- Inhabilität** 19 348
 – Subventionsbetrug 35 139
- Inhouse-Jurist**
 – Beschlagnahme bei 25 197
- Initiatives Vorgehen** 12 91
- Inkasso**
 – Wechsel-/Scheckbetrug 22 81
- Innovationsfunktion**
 – Compliance 4 9
- Insider**
 – als Täter 12 59
- Insider-Compliance**
 – unzureichende 23 97
- Insiderdelikt**
 – Fallkonstellationen 23 95 f.
- Insidergeschäft**
 – Erwerb/Veräußerung 23 68
 – Fallkonstellationen 23 95 f.
 – Täter 23 74
 – Tathandlung 23 76
 – Wertpapierleihe 23 68
- Insiderhandel**
 – Aktienrückkaufprogramm 23 103
 – alongside purchase 23 100
 – Beteiligungserwerb 23 100
 – Due Diligence 23 100
 – Einbeziehung Bankangestellte 23 96
 – Einbeziehung Börsenmakler 23 96
 – Erwerbsangebot, öffentliches 23 101
 – Face-to-face-Geschäfte 23 99
 – Fallkonstellationen 23 95 f.
 – Frontrunning 23 106
 – Hedginggeschäft 23 98
 – Investmentfond, passiver 23 98
 – Leerverkauf 23 104
 – M & A-Transaktion 23 100
 – MBO 23 102
 – Scalping 23 105
 – Täter 23 74
 – Treibhausemissionszertifikat 23 94
 – Übernahmeangebot, öffentliches 23 101
 – Unterlassungsstrafbarkeit Geschäftsleitung 23 97
 – Verleitungsverbot 23 73 f., 76, 80
- Insiderhandelsverbot** 23 3, 16, 35
 – Berufsverbot 23 93
 – Einziehung 23 90
 – Handlungen, legitime 23 70
 – Kausalität, psychische 23 69
 – Leichtfertigkeit 23 72
 – Primärinsider 23 36
 – Rechtsfolgen 23 89
 – Rechtsnatur 23 46
 – Tatbestandsirrtum 23 71
 – tatbestandsirrtum 23 87
 – Täterschaft 23 86
 – Tathandlung 23 68
 – Teilnahme 23 86
 – Versuch 23 88
 – Vollendung 23 88
- Vorsatz 23 71, 87
 – außerhalb WpHG 23 4
- Insiderinformation**
 – Aktienrückkauf 23 82, 85, 103
 – Auskunftsverlangen Hauptversammlung 23 78
 – Aussage, unzutreffende 23 60
 – Begriff 23 3, 55
 – Bekanntheit, öffentliche 23 61
 – Bereichsöffentlichkeit 23 61
 – dawn raid 23 101
 – due diligence 23 100
 – Emmittentenbezug 23 64
 – Emmittentenleitfaden 23 67
 – Empfehlung 23 60
 – Empfehlungsverbot 23 73 f., 76, 80
 – Entscheidungsprozesse, mehrstufige 23 59
 – frontrunning 23 59, 106
 – Gerücht 23 59
 – Handlungen, legitime 23 70
 – Hedging 23 104
 – Insiderpapierbezug 23 64
 – Kausalität 23 69
 – Konkretheit 23 55, 57
 – Kursbeeinflussungspotential 23 65
 – Kursstabilisierung 23 82, 85
 – Leerverkauf 23 104
 – Marktsondierung 23 79
 – MBO 23 102
 – Nutzung 23 69
 – Offenlegungsverbot 23 73 f., 76, 78
 – Öffentlichkeit 23 62, 63
 – Prognose 23 59
 – Rechtsbehauptung 23 60
 – Safe Harbour 23 82
 – scalping 23 59, 105
 – Tatsachen, innere 23 59
 – Tipping 23 80
 – Umstände 23 55
 – Unternehmensbewertung 23 60
 – Verwenden 23 69
 – warehousing 23 101
 – Weitergabe, innerbetriebliche 23 78
 – Weitergabebefugnis, mangelnde 23 78
 – Weitergabeverbot 23 73 f., 77
 – white knight 23 101
- Insiderpapier**
 – Begriff 23 3
 – Erwerbs-/Veräußerungsverbot 23 48
- Insiderstrafrecht** 23 3
 – Auslegung, europarechtsfreundliche 23 45
 – Bedeutung, empirische 23 15
 – Entwicklung 23 3
 – Entwicklung, europäische 23 13
 – Erwerbsverbot 23 47 f., 68
 – Insiderhandelsverbot 23 3
 – Insiderinformation 23 3
 – Insiderpapier 23 3
 – Insiderstrafat 23 34 f.
 – Meistbegünstigungsprinzip 23 44
 – Primärinsider 23 3
 – Rückwirkung 23 43, 44

- Schutzzweck 23 34
- Statistik 23 15
- Systematik 23 35
- Tatbestände 23 47 f.
- Übergangsvorschrift 23 44
- Veräußerungsverbot 23 47 f., 68
- Verfassungsmäßigkeit 23 41
- Insolvenz**
- Finanz-/Kreditinstitut 22 235
- Mitteilung in Zivilsachen (MiZi) 19 23 f.
- Sicherung Vermögensabschöpfung/Einziehung 13 107
- Statistik 19 5
- strafrechtliches Risiko des Beraters 19 358
- Unternehmenskrise 19 87
- Untreue im Zusammenhang mit 19 210 f.
- Verteidigungsstrategien nach Eintritt der Insolvenz 19 295
- Insolvenzantrag**
- Abweisung mangels Masse 19 306
- Antragstellung 19 295
- Herstatt-Abwägungsformel 19 295
- nicht rechtzeitiger 19 195, 196
- nicht richtiger 19 195, 198
- Schadensersatz bei verfrühtem 19 297
- Insolvenzantragsabweisung**
- Mitteilung in Zivilsachen (MiZi) 19 24
- Insolvenzantragsdelikt**
- Verjährung 6 49
- Insolvenzantragsfrist 19 196**
- Insolvenzantragspflicht 19 187**
- Antragsfrist 19 196
- Durchgriffshaftung 19 353
- MoMiG 19 20
- Überschuldung 19 196
- Zahlungsunfähigkeit 18 196
- Zahlungsunfähigkeit, drohende 18 196
- Insolvenzdelikt 19 1 ff.**
- Anfangsverdacht 19 27
- Anstiftung des Beraters 19 360
- Auskunftspflicht des Schuldners 19 35
- Bankrotthandlung 19 111 ff.
- Begriff 19 10
- Beihilfehandlung des Beraters 19 361
- Berufsverbot 19 348, 350
- Bundeszentralregister 19 351
- Ermittlungsverfahren 19 29
- Gewerbeverbot 19 350
- Gewerbezentralregister 19 351
- Grundlagen, gesetzliche 19 19
- Inhabilität 19 348
- Insolvenzverschleppung 19 186 ff.
- Konkurrenzen 19 357
- Nebenfolgen 19 348
- Nichtkaufleute 19 183
- Sanktionen 19 347
- Statistik 19 101
- Verbraucherinsolvenz 19 183
- Veruntreuung/Vorenthaltung Arbeitsentgelt 19 229 f.
- Verwertungsverbot der Schuldneraussage 19 35
- Vorermittlungen der Staatsanwaltschaft 19 26
- Insolvenzeröffnung**
- Mitteilung in Zivilsachen (MiZi) 19 24
- Insolvenzforderung**
- Aufwertung 19 138
- Insolvenzgeheimnis 19 337**
- Insolvenzgrund**
- drohende Zahlungsunfähigkeit 19 81
- Kooperation mit Insolvenzverwalter 19 320
- Überschuldung 19 47
- Verhältnis Überschuldung/drohende Z./ Zahlungsunfähigkeit 19 86
- Zahlungsunfähigkeit 19 65
- Insolvenzhäufigkeit**
- Ursachen 19 1
- Insolvenzmasse**
- Vermögensverschiebung zu Lasten der 19 118 f., 122
- Insolvenzplanverfahren 19 317**
- Insolvenzstrafrecht 19 12**
- FMStG/MoMiG 19 18
- Insolvenzstraftat 19 8**
- Angaben, unrichtige 26 182
- Eingehungsbetrug 19 219 f.
- Statistik 19 101
- Tätigkeitsverbot als Geschäftsführer/ Vorstandsmitglied 19 42
- Verteidigungsstrategie 19 101 ff.
- Insolvenzverfahren 19 300 f.**
- Aufhebung 19 327
- Auskunftspflicht 19 322, 337
- Auskunftspflichtverletzung 19 326
- Bankrotthandlung nach Abschluss des 19 330
- Beendigung 19 327
- Eigenverwaltung 19 300, 318
- Einstellung 19 328
- Insolvenzverwaltung, vorläufige 19 301
- Kooperation mit Insolvenzverwalter 19 320
- Mangelfälle Entschädigung 13 159
- Mitteilungspflicht 19 322
- Mitwirkungspflicht 19 322
- Nichteröffnung mangels Masse 19 306
- Regelin Insolvenzverfahren 19 313
- Restschuldbefreiungsverfahren 19 331
- Schutzschirmverfahren 19 318
- vereinfachtes 19 97
- Verfahrenskosten 19 306
- Verteidigungsstrategien 19 300 f.
- Verwendungsverbot 19 339, 343
- Insolvenzverfahren in Eigenverwaltung**
- Mitteilung in Zivilsachen (MiZi) 19 24
- Insolvenzverschleppung 19 186 ff.**
- Durchgriffshaftung 19 353
- bei Fremdantrag 19 208
- Frist 19 77
- Gesellschaft, führerlose 19 202
- Konkurrenzen 19 357
- Liquidation, stille 19 276
- Normadressaten 19 201
- Sanktionen 19 347
- Schuldformen 19 209
- Strafmaß 19 195
- Unternehmensbestattung 19 279

- Verjährung 6 49
- Vorsatz 19 209
- Insolvenzverwalter**
- Geldwäsche 21 126
- kick-back 19 367
- Kooperation mit 19 320
- strafrechtliche Risiken 19 363 f.
- Strafreitelung 19 368
- Täter Bankrott delikt 19 94
- Untreue 19 365, 366
- Vermögensbetreuungspflicht 18 11
- Insolvenzverwalter, vorläufiger** 19 302
- schwacher 19 302, 303
- starker 19 302, 304
- Vermögensbetreuungspflicht 18 11
- Insolvenzverwaltung, vorläufige** 19 301
- Instandhaltungskosten**
- Zollwert 34 85
- IntBestG** 20 330
- Intentional waiver** 22 95
- Interessenformel**
- Abgrenzung Untreue/Bankrotthandlung 19 212
- Interessenklärung** 7 20 f., 153
- Eingriffsmechanismen, staatliche 7 35
- Interessen, widerstreitende 7 21, 153
- Interessenkollision 7 21, 27, 30
- Manatsannahme/-fortführung 7 21
- Motivation Ermittlungsführer 7 23
- Motive 7 24
- Notwendigkeit 7 20, 153
- Prüfungsumfang 7 27
- Vertretungsverbot 7 31
- Zeitpunkt 7 26
- Interessenkollision** 7 21, 27, 30
- Individual-/Unternehmensverteidiger 12 183
- Prüfung 7 29
- Sozietät 7 31
- Unternehmensanwalt 10 60, 66
- Interessenwahrnehmung**
- unabhängige 7 15
- Interna**
- Unternehmenskrise infolge 12 81
- Internal Investigations** 10 44 f.; 11 1 ff.
- Ausgestaltung/-sfolgen 10 49
- Begriff 11 3
- intentional waiver 11 95
- Legalitätspflicht 10 46
- Mandatierung 10 52
- Protokollierung 11 93
- Sachverhaltsaufklärung 10 44
- Schadensabwendungspflicht 10 47
- upjohn-warnings 11 89
- Verwertbarkeit 10 51
- International Accounting Standards (IAS)** 26 10
- International Financial Reporting Standards (IFRS)** 26 10
- International Import Certificate (IC)** 27 55
- Internet**
- IT-Compliance 4 175, 177
- Internetforen**
- Beleidigung 30 49
- Internetkriminalität** 30 1 ff.
- Abfangen von Daten 30 25
- Abo-Fallen 30 46
- Access-Provider 30 67
- Arzneimittelhandel 30 51
- Aufruf zur Lynchjustiz 30 49
- Beleidigung 30 49
- Beschlagnahme 30 74
- Betriebs-/Geschäftsgeheimnis 30 39
- caching 30 67
- cloud 30 72, 98
- Computer als Tatwerkzeug 30 45 f.
- Computerbetrug 30 11 f.
- Computersabotage 30 35
- Computerspionage 30 22
- Content-Provider 30 67
- Cyberstalking 30 49
- Datenhehlerei 30 41
- Datenveränderung 30 33
- Durchsuchung 30 74
- Einrichtungen 30 59
- Erpressung 30 50
- Fahndung per Internet 30 63
- Fälschung beweiserheblicher Daten 30 30
- Glücksspiel 30 47
- Hackerparagraph 30 27
- Host-(Service)-Provider 30 67
- Internetnutzer, ausländischer 30 67
- Mobbing 30 49
- Netzwerkdurchsetzungsgesetz 30 49
- Online-Durchsuchung 30 82
- Online-Sichtung E-Mail-Verkehr 30 78
- Pornographie 30 42
- Rechtshilfe 30 66
- Reformbestrebungen 30 93
- Scamming 30 45
- Schutzgut 30 53
- Statistik 30 56
- Strafverfolgung 30 52 f., 64 f.
- Strafverfolgung, internationale 30 65
- Strafverfolgung, nationale 30 73
- TKÜ 30 81
- Urheberrechtsverletzung 30 36
- UWG-Verstoß 30 39
- Verkehrsdaten 30 86
- Verteidigungsstrategie 30 96
- Vorbereitung Ausspähen/Abfangen von Daten 30 27
- Vorratsdatenspeicherung 30 88
- Internet-Spuren**
- Compliance-Untersuchung 11 115 f., 124 f.
- Interpretation**
- Urheberschutz 24 146
- Inus-Bedingung** 3 62
- Inventar**
- Nichtaufstellung 19 142
- Inverkehrbringen**
- Aufzeichnungssystem, elektronisches 32 792
- Investitionen, aussichtslose** 19 136
- Investitionshilfe**
- Subvention 35 57

- Investitionszulage**
 – Subvention 35 57
- Investmentfond, passiver**
 – Insiderhandel 23 98
- Investmentfonds**
 – KAGB 22 261
- Investmentgeschäft 22 5**
- Investmentvermögen**
 – Begriff 22 262
- Irland**
 – Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- IR-Marke 24 154**
 – Entstehung 24 169
- Irreführung**
 – Marktmanipulation 23 147
- Irreführungsschutz**
 – geografische Herkunftsangabe 24 187
- Irrtum**
 – arbeitsteilig tätige Unternehmen 17 56
 – Betrug 17 43
 – Erregung/Unterhaltung eines 17 48
 – Feststellung 17 51
 – Kausalität der Täuschung 17 58
 – Kausalität Vermögensverfügung 17 65
 – Korruptionsdelikt 20 218
 – Massenbetrug 17 52 f.
 – Mitverschulden/Leichtgläubigkeit 17 46
 – über räumliche Geltung Steuer-/Wirtschaftsstrafrecht 15 25
 – Serienbetrug 17 52
 – Subjekt 17 49
 – Widerspruch zwischen Vorstellung und Wirklichkeit 17 43
 – Zurechnung 17 50
- Island**
 – Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- Isolierungstatbestand**
 – Geldwäsche 21 106
- Italien**
 – Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- IT-Compliance 4 170 f.**
 – Archivierung 4 173
 – Datenschutz 4 179
 – e-mails 4 175
 – Internet 4 175, 177
 – Lizenzen 4 178
 – Sicherheit 4 172
- IT-Grundrecht 30 6**
 – Compliance-Untersuchung 11 120
- IT-Kriminalität 30 1 ff.**
- Jahresabschluss**
 – unrichtige/verschleiende Darstellung Unternehmensverhältnisse 26 40
- Journalist**
 – Markt-/Kursmanipulation 23 113
- Juristische Person**
 – Anknüpfungstat 14 25
 – Anordnung Verfahrensbeteiligung 14 18
 – Geldbuße 14 25, 37
 – Geldbuße Steuerordnungswidrigkeit 32 694
 – Identifizierung nach GwG 21 250
- Insolvenzantragspflicht 19 187
 – Nebenbeteiligung 14 1 ff.
 – Nebenbeteiligung im Ermittlungsverfahren 14 7 f.
 – Nebenbeteiligung im Hauptverfahren 14 18 f.
 – Täter Bankrott delikt bei 19 93
 – Verteidigungsrecht Nebenbeteiligter 14 15
 – Vertretung 14 10
- Justiziar 10 5**
- Kaffeefahrt**
 – Werbung, irreführende 24 26
- Kameraüberwachung**
 – Compliance-Untersuchung 11 157
- Kanzlei**
 – Ablauforganisation 7 116, 119, 128
 – Aktenanlage/-führung 7 120
 – Aufbauorganisation 7 116, 128
 – Besprechungen 7 120
 – Büroorganisation 7 115 f.
 – Delegieren 7 136
 – Geschäftspartner 7 126, 129
 – Informationsmanagement 7 130
 – Kommunikation 7 120
 – Korrespondenz 7 120
 – Mitarbeiterführung 7 127
 – Posteingang 7 120
 – Qualität 7 123
 – Vertretungsregelungen 7 121
 – Wirtschaftlichkeit 7 124
 – Wissensmanagement 7 130
- Kanzleiausrichtung 7 127**
- Kapital, bedingtes**
 – Angaben, unrichtige 26 170
- Kapital, genehmigtes**
 – Angaben, unrichtige 26 170
- Kapitalabzug**
 – pflichtwidriger 18 62
- Kapitaländerung**
 – Angaben, unrichtige 26 170
- Kapitalanlagebetrug 17 2**
 – Beihilfe zu 26 208
 – Verhältnis zu Kreditbetrug 22 106
 – Verjährung 6 36
- Kapitalanlagegesetzbuch (KAGB) 22 261**
 – Bußgeldnormen 22 266
 – Investmentvermögen 22 262
 – Mitteilungspflichten 22 268
 – Strafnormen 22 263
 – Zuständigkeit 22 267
- Kapitalanlageprospekt**
 – unrichtige Angaben 26 167
- Kapitalausschüttung**
 – Aushöhlung GmbH 19 214
- Kapitalerhaltung**
 – Kreditinstitut 22 204
- Kapitalerhöhung**
 – Angaben, unrichtige 26 170
 – Beseitigung Überschuldung 19 63
- Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln**
 – Angaben, unrichtige 26 172, 175

- Kapitalertragsteuer**
 – Abzugsteuergefährdung 32 839, 847
 – Steuerverkürzung 32 127
 – Verjährungsbeginn Steuerhinterziehung 32 612
- Kapitalflussrechnung** 26 15
- Kapitalgesellschaft**
 – Auflösung 19 273
 – Bilanzstrafrecht 26 25
 – Insolvenzantragspflicht 19 187
 – Liquidation 19 273
 – Löschung im Handelsregister 19 310
 – Pflichtenstellung Vermögensbetreuung 18 56
 – Verhältnis unternehmerisches Handeln/
 Vermögensbetreuungspflichtverletzung 18 56
 – Vermögenslosigkeit 19 273
- Kapitalherabsetzung**
 – Angaben, unrichtige 26 176
- Kapitalmarkt**
 – Informationen, unrichtige 26 147, 167
- Kapitalmarktrecht** 23 1 ff.
 – Bafin 23 18
 – Börsenaufsicht 23 29
 – Rechtshilfe, internationale in Strafsachen 23 21
 – Sanktionsausschuss der Börse 23 31
 – Strafverfahren 23 32
- Kapitalmarktstrafrecht** 23 1 ff.
 – Börsenpreismanipulation 23 107 f.
 – Börsenspekulationsgeschäft 23 176 f.
 – Entwicklung 23 2 f.
 – Entwicklung, europäische 23 9
 – Insiderstrafrecht 23 3
 – Insiderstrafat 23 34 f.
 – Kursmanipulation 23 5, 107 f.
 – Marktmanipulation 23 5, 17, 107 f.
 – Marktpreismanipulation 23 5
 – Verdachtsanzeige 23 32
 – Verfahren 23 32
- Kapitaltransfer, sonstiger** 22 49
- Kapitalverlustmitteilung**
 – verschleppte 26 180
- Kapitalzeichnung**
 – Angaben, unrichtige 26 174
- Kartell**
 – Begriff 25 1, 4
 – Formen 25 2, 5
 – Hardcore-Kartell 25 5
 – Kartellrecht, europäisches 25 7 f.
 – Täterschaft/Beihilfe 2 19
- Kartellabsprache**
 – Submissionsabsprache 25 41
- Kartellbehörde** 25 39
 – Anfragen, informelle 25 207
 – Auskunftsverlangen, förmliches 25 205
 – Beschlagnahme 25 187, 196
 – Durchsuchung 25 187 f.
 – Ermittlungsbefugnisse 25 39, 186
 – Sanktionsmöglichkeiten 25 40
 – Verfahrensabschluss 25 210
 – Verfahrenseinstellung 25 211
 – Vernehmung Betroffener 25 208
 – Zusammenarbeit mit K. bei Korruptionsermittlungen 20 517
- Kartellbildung** 25 2
- Kartellgericht**
 – Einspruch 25 214
- Kartellordnungswidrigkeit**
 – Abschöpfungsfunktion 25 234
 – Ahndungsfunktion 25 231
 – Anknüpfungstat 25 143
 – Aufsichtspflichtverletzung 25 148 f., 153, 230
 – Aufsichtspflichtverletzung, andauernde 25 152
 – Aufsichtspflichtverletzung mehrerer 25 150
 – Bonusantrag 25 232
 – Bonusregelung 25 236
 – Bußgeldbemessung 25 231
 – Bußgeldrahmen 25 228
 – Bußgeldtatbestände 25 126 f.
 – Checkliste § 1 GWB 25 167
 – Checkliste § 30 OWiG 25 157
 – Checkliste § 81 GWB 25 127
 – Checkliste § 130 OWiG 25 141
 – Ermittlungsverfahren 25 186
 – Geldbuße 25 225
 – Kausalität Anknüpfungstat/Aufsichtspflichtverletzung 25 144
 – leichte 25 129
 – Rechtsfolgen 25 225 f.
 – schwere 25 129, 130
 – Settlement 25 243
 – Ungehorsamstatbestände 25 132
 – Verbandsgeldbuße 25 156, 160
 – Verjährung 25 134
 – Verjährung Aufsichtspflichtverletzung 25 147
 – Verstoß gegen Art. 101 AEUV 25 164
 – Verstoß gegen § 1 GWB 25 166
 – Verstoß gegen § 9 OWiG 25 136
 – Verstoß gegen § 30 OWiG 25 156
 – Verstoß gegen § 81 Abs. 1 GWB 25 130
 – Verstoß gegen § 81 Abs. 2 Nr. 1 GWB 25 130
 – Verstoß gegen § 81 Abs. 2 Nr. 2a GWB 25 131
 – Verstoß gegen § 81 Abs. 2 Nr. 2b GWB 25 133
 – Verstoß gegen § 81 Abs. 2 Nr. 3 GWB 25 132
 – Verstoß gegen § 81 Abs. 2 Nr. 4 GWB 25 132
 – Verstoß gegen § 81 Abs. 2 Nr. 5 GWB 25 131
 – Verstoß gegen § 81 Abs. 2 Nr. 6 GWB 25 133
 – Verstoß gegen § 81 Abs. 3 GWB 25 130
 – Verstoß gegen § 130 OWiG 24 139
 – Verzinsung Geldbuße 25 241
 – Vollstreckung 25 241
 – Vorrang Straftat 25 288
 – Vorteilsabschöpfung 25 234
 – Zuwiderhandlung gegen gesetzliche Gebote 25 132
 – Zuwiderhandlung gegen materielle Kartellverbote 25 130
 – Zuwiderhandlung gegen vollziehbare Verwaltungsakte der Kartellbehörden 25 131, 133
- Kartellordnungswidrigkeitenrecht** 5 42; 25 122 f.
 – Akteneinsicht 25 209
 – Anfragen, informelle 25 207
 – Auskunftsverlangen, förmliches 25 205
 – Auskunftsverweigerung Betroffener 25 302
 – Auskunftsverweigerung Zeuge 25 199
 – Beschlagnahme 25 187, 196

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragrafen,

- Betroffener 25 202
- Bußgeldverfahren 25 185
- Durchsuchung 25 187 f.
- Ermittlungsbefugnisse Kartellbehörde 25 186
- Gewerbezentralregister 25 248
- Haftung 25 135 f.
- Haftung Aufsichtspflichtiger 25 139
- Haftung im Konzern 25 244
- Haftung Unternehmen 25 156
- Haftung Unternehmensvertreter 25 136
- materielle Rechtskraft Bußgeldbescheid 25 290
- Normadressat § 81 GWB 25 128
- Opportunitätsgrundsatz 25 210
- Rechtsfolgen Zuwiderhandlung 25 228
- Selbstreinigung 25 246
- Settlement 25 124
- Statistik 25 123
- Strafklageverbrauch 25 289
- Verbandsgeldbuße 25 156, 160
- Verfahrensabschluss 25 210
- Verfahrenseinstellung 25 211
- Vergabeverfahren 25 245
- Verhältnis Ordnungswidrigkeit/Straftat 25 288
- Verhältnismäßigkeit 25 186, 190
- Vernehmung Betroffener 25 208
- Verstoß gegen allgemeines Kartellverbot 25 163 f.
- Verteidiger 25 209
- Verwaltungsverfahren 25 185
- Verwertungsverbot 25 206
- Wettbewerbsregister 25 247
- Zeugenbeistand 25 201
- Zeugenvernehmung 25 198
- Zeugnisverweigerungsrecht 25 200
- Kartellordnungswidrigkeitenverfahren**
- Einspruch 25 214
- Hauptverhandlung 25 220
- Hinweispflicht § 265 StPO 25 222
- vor Kartellgericht 25 214
- Rechtsbeschwerde 25 224
- Übergang Bußgeld- zum Strafverfahren 25 222
- Verschlechterungsverbot 25 215
- Vorlage an OLG 25 218
- Zwischenverfahren 25 217
- Kartellrecht 25 1 ff.**
- Bagatellbekanntmachung 25 36
- Befugnisse deutscher Kartellbehörden 25 39, 42
- Begriff 25 4
- Betrugsstrafbarkeit 4 157
- Bonusregelung 25 36
- Bußgeldleitlinie 25 36, 38
- Compliance 4 116, 151 f.
- Doppelahndung 25 121
- Freistellungen 25 34
- Informationsaustausch 25 46
- Kartellordnungswidrigkeitenrecht 25 122 f.
- Kompetenz europäischer Behörden 12 8
- Kontakte, persönliche 4 159
- Kundenkontakte 4 159
- Legal Privilege 25 96
- Leitfaden BKartA 25 37
- materielles 4 155
- Missbrauchsaufsicht 25 32
- Monopole 4 159
- nationales 25 29
- Rechtsgrundlagen, deutsche 25 28
- Regelungen, deutsche 25 32
- Sanktionen 25 5
- Untreuestrafbarkeit 4 157
- Verbände 4 159
- Verfahrensrecht 4 154
- Verhältnis nationales/europäisches 25 28, 43
- Verhältnis zu allgemeinem Strafrecht 4 156
- Verteidigungsstrategien 25 6
- Verwaltungsgrundsätze (Leitlinien) 25 36
- Vorabentscheidung EuGH 25 47
- Zuständigkeit Staatsanwaltschaft 25 42
- Kartellrecht, europäisches 25 7 f., 48 f.**
- Akteneinsicht 25 105
- Anhörungsverfahren 25 99
- Auskunftsverlangen 25 88
- Auskunftsverweigerung 25 90
- Ausschuss für Kartell-/Monopolfragen 25 104
- Auswirkungsprinzip 25 25
- Befragungen 25 91
- Befugnisse Europäische Kommission 25 26
- Bekanntmachungen Europäische Kommission 25 20
- Beweisverwertung 25 83
- Bußgeldtatbestände 25 48, 52
- de-minimis-Prinzip 25 24, 71
- Doppelahndung 25 121
- Durchführungsverordnung (VO Nr. 1/03) 25 18, 26, 29, 44, 108
- Durchführungsverordnung (VO Nr. 17/62) 25 17
- Einheit, wirtschaftliche 25 22
- Entscheidungsmöglichkeiten Europäische Kommission 25 106
- Ermittlungsbefugnisse Europäische Kommission 25 86 f.
- European Competition Network (ECN) 25 83
- Geltungsbereich 25 21
- Gruppenfreistellungsverordnung 25 19, 75
- Haftung im Konzern 25 120
- Informationsaustausch 25 46, 83
- Kartellverstöße 25 56
- Kronzeugenregelung 25 113 f.
- Nachprüfungsbefugnis 25 94
- Nichtigkeitsklage 25 107
- Opportunitätsprinzip 25 77
- primäres 25 13, 14
- Rechtsgrundlagen 25 11
- Sanktionierung Kartellverstoß 25 108 f.
- Sanktionierung Personen 25 51, 53
- Sektorenuntersuchung 25 87
- sekundäres 25 17
- Settlement 25 119
- settlements 25 101
- Spürbarkeit der Wettbewerbsbeschränkung 25 70
- Subsidiaritätsprinzip 25 81
- Systematik Bußgeldtatbestände 25 49

- Territorialitätsprinzip 25 25
- Unternehmensbegriff 25 22
- Unternehmenssanktionen 25 50, 51, 55
- Unternehmenszusammenschlüsse 25 44
- Vergleichsverfahren 25 119
- Verhaltensformen, verbotene 25 63
- Verhältnis europäisches/nationales 25 28, 43
- Verjährung 25 58
- Verstoß gegen Art. 101 Abs. 1 AEUV 25 59 f., 76
- Vorabentscheidung EuGH 25 47
- Vorrang 25 29, 43
- Vorrang, erweiterter 25 44
- wettbewerbsbeschränkende Wirkung 25 70
- Wettbewerbsbeschränkung 25 66
- Zielsetzung 25 8
- Zuständigkeit dezentrale/parallele 25 79
- Zuständigkeit Generaldirektion Wettbewerb 25 77
- Zuständigkeit Gerichte 25 47
- Zwischenstaatlichkeitsklausel 25 21
- Kartellverbot**
- allgemeines Art. 101 Abs. 1 AEUV 25 59 f., 62, 76
- europäisches 24 15
- Freistellung 25 16, 18, 34
- nationales 25 33
- Kartellverbot, allgemeines 25 163 f.**
- Fahrlässigkeit 25 178, 181
- Freistellungsvoraussetzungen 25 172
- Irrtum 25 178
- Mittelstandskartell 25 173
- Rechtfertigung 25 182
- Selbsteinschätzung 25 172
- Spürbarkeit Wettbewerbsbeschränkung 25 171
- Verbotsvoraussetzungen § 1 GWB 25 170
- Verstoß gegen Art. 101 AEUV 25 164
- Verstoß gegen § 1 GWB 25 166
- Vortatz 25 178
- Kartellverfahrensrecht**
- Durchführungsverordnung 25 18
- Kartellverstoß**
- gegen allgemeines Kartellverbot 25 163 f.
- Art. 101 Abs. 1 AEUV 25 59 f., 62, 76
- Bußgeldbemessung 25 109, 231
- Bußgeldrahmen 25 40, 228
- gegen deutsches Kartellverbot (§ 1 GWB) 25 166
- Diskriminierungsfälle 25 76
- Doppelahndung 25 121
- Entscheidungsmöglichkeiten Europäische Kommission 25 106
- gegen europäisches Kartellverbot (Art. 101 AEUV) 25 164
- Geldbuße 25 225
- Haftung Aufsichtspflichtiger (§ 130 OWiG) 25 139
- Haftung im Konzern 25 120
- Haftung Unternehmen (§ 30 OWiG) 25 156
- Haftung Unternehmensvertreter (§ 9 OWiG) 25 136
- inability to pay 25 112
- Kartellordnungswidrigkeitenrecht, deutsches 25 122 f.
- Kontrollvereinbarung 25 76
- Koppelungsgeschäft 25 76
- Kronzeugenregelung 25 113 f.
- leichter 25 56
- Marktaufteilung 25 76
- Person 25 51, 53
- Preis-/Konditionenabsprache 25 76
- Rechtsfolgen 25 225 f.
- Sanktionen 25 108 f.
- schwerer 25 57
- Sonderkommission Kartellbekämpfung 20 519
- Umstände, erschwerende 25 111
- Umstände, mildernde 25 111
- Unternehmensgeldbuße 5 42
- Unternehmen/-vereinigung 25 50, 51, 55
- Verjährung 25 58
- Vorteilsabschöpfung 25 234
- Wettbewerbsbeschränkung 25 66
- Whistleblower-Tool 25 114
- Kassageschäft**
- Spekulationscharakter 23 183
- Kasse, schwarze**
- Untreue 18 125
- Kassengeschäft**
- Geldwäsche 22 43
- Kassenzulassung**
- Zulassungsentziehung 31 158 f.
- Kassiber 7 158**
- Kaufmann**
- Buchführungspflicht 19 146
- Kaufvertrag**
- Vermögensbetreuungspflicht 18 29
- Kausalität**
- Betrug 22 131
- Kreditbetrug 22 124
- Marktmanipulation 23 160
- Stimmrecht bei Gremienentscheidung 3 61
- Untreue durch Kreditvergabe 22 184
- Vermögensverfügung 17 65
- Vortatgegenstand/Geldwäsche 21 61
- Kaution**
- Übernahme durch Unternehmen 10 359
- Kennzeichenverletzung**
- Bekanntheitschutz 24 182
- Checkliste 24 173
- Erschöpfung/Verwirkung 24 176
- Identitätsschutz 24 178
- Verwechslungsschutz 24 180
- Vorbereitung 24 183
- Kennzeichnungsverstoß**
- Verbrauchstuefergefährdung 32 873
- Kerntechnische Anlage**
- Begriff 29 82
- Kettenbrief**
- Kundenwerbung, progressive 24 36, 40
- Kettenbriefaktion 19 135**
- Kettenhehlerei 32 533**
- Kettenverleih 28 96**
- keylogging 22 64**

- Kfz**
 – Durchsuchung 33 360
 – Strafschärfungsgrund 32 512
- Kfz-Steuer**
 – Steuerverkürzung 32 127
- KG**
 – Pflichtabschlüsse 26 47
 – Vermögensbetreuungspflicht 18 79
- KGaA**
 – Pflichtabschlüsse 26 47
 – Täter Bankrott delikt bei 19 96
 – Verhältnis unternehmerisches Handeln/
 Vermögensbetreuungspflichtverletzung
 18 57
- Kick-back**
 – Abgrenzung zu Schwarze-Kassen-Untreue
 20 386
 – Arbeitnehmer 20 382
 – Insolvenzverwalter 19 367
 – Korruptionsmandant 20 51
 – Pflichtwidrigkeit 18 53, 93
 – Untreue 20 381, 386
 – Zuwendung als Schaden 20 386
- Kimberly-Verordnung** 27 7, 37
 – Verstoß gegen (§ 18 Abs. 3 AWG) 27 119
- Kinder**
 – RL(EU) 2016/800 16 17, 25
- Kindergeld**
 – Steuervergünstigung 32 133
- Kinderpornographie** 30 42
- Klageerhebung**
 – Verjährungsunterbrechung 32 307
- Klageerhebung, öffentliche**
 – Verjährungsunterbrechung 6 86
- Kleidung**
 – Strafverteidiger 7 147
- Klimapflege** 12 42
- Klinische Studien**
 – Regeln für Durchführung 31 211
- Know-how**
 – Richtlinie der EU 24 43
 – Transfer, grenzüberschreitender 27 3
 – Verletzung 24 41 f.
- Kohlesubventionierung** 35 58
- Koinzidenzprinzip**
 – Rechtsanwalts honorar 7 190
 – Steuerhhelei 32 552
- Kommunikation**
 – Compliance 4 216
 – Organisation 7 120
 – Strafverteidigung 8 15, 135
 – Unternehmensanwalt 10 239
 – Unternehmensverteidigung 8 135
 – Verteidigungsstrategie 8 15, 135
- Kompensationsverbot**
 – Steuerverkürzung 32 134 f.
- Kompetenzüberschreitung**
 – Ermittlungsverfahren Steuerstrafsache
 33 209
- Konditionenabsprache** 25 76
- Konfrontationsrecht** 7 144
- Konnivenz** 3 7
- Konsequenzen, individuelle**
 – Criminal Compliance 4 77
- Konsequenzen, öffentlich-rechtliche**
 – Criminal Compliance 4 115 f.
- Konsularbeamter**
 – Vernehmung durch 16 220
- Kontakt**
 – zu Mitbeschuldigtem 7 170
- Kontamination**
 – Bagatellgrenze 21 82
 – Geldwäsche 21 62, 66 f.
 – Lehre von der Totalkontamination 21 77, 78
- Kontenabfrage**
 – BaFin 30 328
- Kontenabrufverfahren** 22 45
- Kontendaten**
 – Ausspähung 22 64
 – keylogging 22 64
 – missbräuchliche Erlangung 22 63
 – pharming 22 64
 – phishing 22 63
 – unerlaubte Beschaffung 22 20
- Konteneinrichtung** 22 59
- Kontenstammdatenabruf**
 – Informationsgewinnung 33 328
- Kontenwahrheitspflicht** 32 820
 – Verletzung 32 819
- Kontoabhebung**
 – Täuschung bei 17 39
- Kontoverfügung** 22 59, 62
- Kontrolldelikt**
 – Wirtschaftskriminalität 1 36
- Kontrollebene**
 – Zusammenarbeit mit Unternehmensanwalt/
 -vertreter 12 130
- Kontrollmaßnahme**
 – anwaltliche Vertretung bei 36 152
 – Überprüfungsermächtigung 36 153
- Kontrollmitteilung**
 – Enttarnungsrisiko 33 323
 – Informationsgewinnung 33 317
- Kontrollpflicht**
 – Aufsichtsrat 26 52
- Kontrollrechte**
 – EU 36 6, 13, 147 f.
 – EU-Richtlinien 36 32
- Kontrollregelungen**
 – Strukturfonds/Agrarstrukturpolitik 36 30
 – Vor-Ort-Kontrollen 36 36
- Kontrollvereinbarung** 25 76
- Konzern**
 – cash-pooling 19 283
 – Compliance-Untersuchung 11 16
 – Mandatierung 10 210
 – Pflichtverletzung bez. länderbezogener Berichte
 32 815
 – Sperrwirkung bei Durchsuchungsanordnung
 namentlich nicht genannter Verantwortlicher
 33 560
 – Vermögensbetreuungspflicht 18 74
 – Verwendungsverbot beschlagnahmter Unterla-
 gen in anderen Ermittlungsverfahren 10 181

- Konzern, faktischer**
 – cash-pooling 19 285
 – Compliance-Untersuchung 11 16
- Konzernabschluss 26 21**
 – leichtfertige Offenlegung bei unrichtiger/
 verschleiender Darstellung Unternehmensver-
 hältnisse 26 40
- Konzernbilanz**
 – unrichtige/verschleiende Darstellung Unter-
 nehmensverhältnisse 26 40
- Konzernhaftung**
 – Kartellrecht, europäisches 25 120
- Konzernlagebericht**
 – unrichtige/verschleiende Darstellung Unter-
 nehmensverhältnisse 26 40
- Konzernverschiebung 19 159**
- Kooperation**
 – Auslegung 10 132
 – Ermessensentscheidungen 10 127
 – prozessuale Aspekte 10 134
 – Unternehmen 10 132
 – Unternehmensanwalt mit Ermittlungsbehörden
 10 125 f.
 – bei Verbandsgeldbuße 10 135
 – Zusammenarbeit zwischen Verteidigern 7 90 f.
- Kooperation, grenzüberschreitende**
 – Strafverfolgungsbehörden 16 48
 – Strafverteidiger 16 48
- Kooperationsvereinbarung, horizontale**
 – wettbewerbswidrige Verhaltensform 25 61, 67
- Koordination, mangelnde**
 – Unternehmensberatung 12 196
- Kopierschutz**
 – Umgehung 24 130
- Kopiersperre**
 – unerlaubter Eingriff in technische Schutzmaß-
 nahmen 24 149
- Koppelungsgeschäft**
 – Wettbewerbsbeschränkung 25 76
- Körperschaftsteuer**
 – Verjährungsbeginn Steuerhinterziehung 32 609
- Korrespondenz**
 – Organisation 7 120
- Korruption 12 40; 20 1 ff.; 31 48 f.**
 – Amtsträgerbestechlichkeit 31 53
 – Anfüttern 20 28
 – Arzt, niedergelassener 31 51 f.
 – Begleitdelikte 20 342 f.
 – Begriff 20 24
 – Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr
 (§ 299 Abs. 1 StGB) 31 54 f., 61
 – Bestechung im geschäftlichen Verkehr (§ 299
 Abs. 2 StGB) 31 60, 70
 – Dienstvergehen 20 80
 – Disziplinarrecht 20 81, 89
 – Durchsuchungen 20 439
 – Ermittlungsverfahren 20 529 f.
 – Formen 20 27
 – grenzüberschreitende 20 324 f.
 – Handeln im geschäftlichen Verkehr 31 67
 – Korruptionsbekämpfung 20 32
 – Krankenhausarzt 31 108 f.
 – Mandant, potentieller(Typologie) 20 45
 – öffentliches Dienstrecht 20 79 f.
 – politische 1 10
 – Rechtswidrigkeit 31 74
 – Selbstregulierung 20 17
 – situative 20 29
 – strukturelle 20 30
 – systematische 20 31
 – Tütereigenschaft 31 62
 – Täterschaft/Beihilfe 2 21
 – Tathandlung 31 65
 – Telekommunikationsüberwachung 20 540
 – Unrechtsvereinbarung 31 68
 – Unternehmen 31 64
 – Vermögensabschöpfung 31 204
 – Versagung Betriebsausgabenabzug 20 77
 – Vertragsarzt 31 51 f.
 – Verwendungsverbot 33 155 f.
 – Voraussetzungen § 299 StGB 31 60 f.
 – Vorsatz 31 73
 – Vorteil 31 66
 – Wettbewerbsregister 20 95
- Korruptionsbeauftragter**
 – Tätigkeit des 20 537
- Korruptionsbekämpfung 20 32**
 – Begleitdelikte 20 342 f.
 – EU-Bestechungsgesetz 20 329
 – Foreign Corrupt Practices Act (FCPA) 20 339
 – Gewerbezentralregister 20 478
 – IntBestG 20 330
 – internationale 20 324
 – internationale Abkommen 20 71
 – öffentliches Dienstrecht 20 79 f.
 – Richtlinien 20 92
 – UK Bribery Act 2010 20 340
 – Umsetzungshilfe 20 93
 – Wettbewerbsregister 20 480
- Korruptionsbekämpfungsgesetz 20 62**
 – Submissionsabsprache 25 253
- Korruptionsdelikt 20 59 f.**
 – Abgrenzung strafbarer/-loser Verhaltensweise
 20 187
 – Abrechnungspraktiken, betrügerische 20 365
 – Absprache, wettbewerbswidrige 20 343, 352
 – Amtsträger 20 106
 – Amtsträger, ausländischer 20 228 f., 235
 – Auslieferung 20 547
 – Ausschluss von öffentlicher Auftragsvergabe
 20 486
 – Bediensteter, ausländischer 20 228 f., 235
 – Begleitdelikte 20 342 f.
 – Beihilfe 20 214
 – Beihilfe zu Steuerhinterziehung 20 404
 – Belehrungspflicht, steuerstrafrechtliche 20 425
 – Berufsverbot 20 484
 – Bestechlichkeit 20 100 f.
 – Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr
 20 257 f.
 – Bestechung 20 204
 – Bestechung im geschäftlichen Verkehr 20 257 f.
 – Betriebs-/Unternehmensinhaber 20 466
 – Betrug zum Nachteil des Auftraggebers 20 356

- Betrug zum Nachteil des Mitbieters 20 361
- Dienstaussübung 20 181
- Dienstpflichtverletzung 20 204
- Drittmittelinwerbung 20 192, 197, 203
- Drittzuwendung 20 164
- Durchsuchung 20 439
- Einwerbung Wahlkampfspende 20 197
- Einziehung 20 470
- Ermittlungsverfahren 20 529 f.
- Erpressung 20 440
- Europäischer Haftbefehl 20 545 f.
- Geheimnisverrat bei 20 428
- Geldbuße 20 465
- Geldwäsch 20 444
- Genehmigung 20 221
- Gewerbeuntersagung 20 478
- Gewerbezentralregister 20 478
- gewerbsmäßiges Handeln 20 226
- Gewinnabschöpfung 20 470
- Gewinnabschöpfungsanspruch 20 508
- Gleichstellungsklausel 20 228 f., 245
- Haftbefehl 20 542
- Haftung Verteidiger 20 252
- Herausgabeanspruch 20 500, 506
- internationale Rechtshilfe 20 545 f.
- internationales 20 324 f.
- Irrtum 20 218
- Konkurrenzen 20 248
- Konkurrenzen, steuerstrafrechtliche 20 422
- Kündigungsrecht 20 498
- Mittäterschaft 20 213
- Ordnungswidrigkeit 20 365
- Schadensersatz 20 496, 500, 507
- Schadensfeststellung 20 451 f.
- Schadensschätzung 20 451 f.
- sozialadäquate Leistung 20 188
- Steuerdelikt des Zuwenders 20 388
- Steuerdelikt des Zuwendungsempfängers 20 398
- steuerstrafrechtliche Delikte 20 387 f., 427
- Strafvereitelung im Amt 20 437
- Strafverteidigung 20 40
- Submissionsbetrug 20 352
- Systematik 20 100
- Täterschaft 20 212
- Tathandlung 20 174
- Telekommunikationsüberwachung 20 540
- Unrechtsvereinbarung 20 181
- Untersuchungshaft 20 542
- Untreue 20 368 f.
- Urkundenfälschung bei 20 433
- Verhältnis Einziehung/steuerliches Abzugsverbot 20 408
- Verjährung 20 246
- Verleitung von Untergebenen zur Straftat 20 436
- Vorsatz 20 216
- Vorteil 20 156
- Vorteilsnahme 20 100 f.
- Wettbewerbsregister 20 480
- zivilrechtliche Folgen 20 495
- zivilrechtliche Folgen Schmiergeldvereinbarung 20 499
- Zuwendung, immaterielle 20 162
- Zuwendung, materielle 20 158
- Korruptionsermittlungen**
- Zusammenarbeit mit Behörden 20 510 f.
- Zusammenarbeit mit betroffener Behörde 20 528
- Zusammenarbeit mit Europäischer Kommission 20 523
- Zusammenarbeit mit internen ermittelnden Dienststellen (DIE) 20 527
- Zusammenarbeit mit Kartellbehörde 20 517
- Zusammenarbeit mit Revisions-/Rechnungsprüfungsamt 20 513
- Zusammenarbeit mit Staatsanwaltschaft 20 510
- Zusammenarbeit mit Steuerfahndung 20 511
- Korruptionsermittlungsverfahren 20 529 f.**
- Anzeige, anonyme 20 529
- Behördenanzeige 20 535
- Betriebsprüfung 20 532
- Compliance 20 538
- Durchsuchung 20 539
- Einleitung 20 529
- Korruptionsbeauftragter 20 537
- Ombudsmann 20 537
- Revisions-/Rechnungsprüfung 20 533
- Telekommunikationsüberwachung 20 540
- Untersuchungshaft 20 542
- Korruptionsmandant**
- kick-back 20 51
- Typologie 20 45
- Zuwender 20 47
- Zuwendungsempfänger 20 53
- Korruptionsprävention 4 224**
- Korruptionsregister 20 95, 486 f., 488**
- Arbeitnehmerüberlassung 28 124
- SchwarzArbG 28 169
- Sozialversicherungsbeitrag 28 184
- Verteidigungsstrategie 12 154
- Kosten**
- Vertretungskosten Unternehmenskrise 12 162
- Kostenhaftung**
- Abschiebung 28 42
- Kostenpflicht**
- Strafverteidiger 7 148
- Verteidigungshandeln 7 148
- Kostenübernahme**
- Verteidigungskosten von Mitarbeitern 12 188
- Vertretungskosten für Mitarbeiter 10 243; 12 164
- Vielzahl von Unternehmensangehöriger 12 186
- Kraftstoff**
- Freimenge 34 77
- Krankenhausarzt**
- Amtsträger 31 109
- Berufserrichtbarkeit 31 192 f.
- Bestechlichkeit 31 120
- Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr (§ 299 StGB) 31 123
- Bestechlichkeit im Gesundheitswesen (§ 299a, b StGB) 31 75 f., 124

- Korruption 31 108 f.
- Vorteilsannahme 31 108 f.
- Widerruf Approbation 31 172 f., 181
- Krankenhauseinweisung**
- Aufklärungsgespräch 31 95
- Krankenkassenzulassung**
- Zulassungsentziehung 31 158 f.
- Krankenzettel, falscher 32 764, 766**
- Kredit**
- Begriff, strafrechtlicher 22 118, 145
- Erstkredit 22 147, 173
- Folgekredit 22 148, 174
- Sanierungsfall 22 175
- Kreditbetrug 17 2; 22 101 f.**
- Abgrenzung zu Betrug 22 102
- kein Antragsdelikt 22 108
- Beihilfe zu 26 209
- Betrieb 22 117
- Beweismittel 22 112
- Finanzaufsicht 22 113
- Gefährdung Kreditgeberinteresse 22 125
- Gefährdungslage, abstrakte 22 110
- Kausalität 22 124
- Konkurrenzen 22 105, 106
- Kreditbegriff, strafrechtlicher 22 118
- Rechtsgut, geschütztes 22 109
- Reue, tätige 22 128
- Schuldnerinsolvenz 22 111
- Tatbestand 22 114
- Tatmittel 22 119
- Unternehmer 22 115
- Verantwortung, persönliche 22 126
- Vorsatz 22 127
- Wechsel zum Betrug 22 103
- Zuständigkeit 22 107
- Kreditderivat 22 52**
- Kreditfähigkeits-/würdigkeitsprüfung**
- Verstoß gegen 22 246
- Kreditgeberinteresse**
- Gefährdung 22 125
- Kreditinstitut**
- Ausgabe ungedeckter Hypothekenbriefe 22 256
- Ausgabe ungedeckter Pfandbriefe 22 256
- Auslandsüberweisung 12 83
- Backoffice 22 100
- Bankenaufsicht 22 206
- Bankheimnis im Strafverfahren 22 240
- Bankgeschäft, verbotenes 22 208 f.
- Bankgeschäfte, unerlaubte 22 207 f., 216
- Bankrott delikt 22 253
- Bargeldverfügung 22 50 f.
- Begriff 22 4
- Begriffe 22 1 f.
- Betriebsführung 22 205
- Betrug 22 129 f.
- Clearingdienstleistung 22 225
- Depotanzeige, falsche 22 248, 252
- Depotunterschlagung 22 248, 249
- Devisengeschäfte 22 46
- Durchsuchungsanordnung namentlich nicht genannter Verantwortlicher 33 552
- Edelmetallgeschäfte 22 46
- Ermittlungen, steuerrechtliche bei 33 584
- Ermittlungen, steuerstrafrechtliche bei 33 576
- Fälschungsprävention 22 44
- Finanzdienstleistungsgeschäft, unerlaubtes 22 221
- Finanzierungsgeschäfte 22 99 f.
- Front Desk 22 100
- Garentenpflicht 22 70
- Geldwäsche 22 43
- Geldwäscheprävention 22 44
- Geld-/Zahlungsverkehr 22 20 ff.
- Geschäftsbetrieb, kaufmännischer 22 218
- Gläubigerbegünstigung 22 196
- Gründungsnormen 22 203
- Herbeiführung Bestandsgefährdung 22 227
- Insolvenz 22 235
- Insolvenzantragspflicht 19 187
- Insolvenzdelikte 19 22
- Kapitalanlagebetrug 22 106
- Kapitalanlagegesetzbuch (KAGB) 22 261
- Kapitalerhaltung 22 204
- Kapitaltransfer, sonstiger 22 49
- Kassengeschäfte 22 42 f.
- Konsequenzen Inhaber/Leiter bei Steuerstrafverfahren 33 536
- Kontenabrufverfahren 22 45
- Konteneinrichtung 22 59
- Kontenwahrheitspflicht 32 820
- Kontoverfügung 22 59, 62
- Kreditbetrug 22 101 f.
- Kreditvermittlung 22 191
- Kreditwucher 22 194
- Kundenschutz nach § 30a AO aF 33 575
- Lastschriftverkehr 22 71 f.
- Mindestanforderungen Risikomanagement 22 100
- Offenbarung, unbefugte 22 239
- Ordnungswidrigkeiten 22 242 f.
- OTC-Geschäfte 22 225
- Pflichtabschlüsse 26 47
- Präventionssystem, internes 22 100
- Preisgabe vertraulicher Information 22 239
- Scheck-/Kreditkartenmissbrauch 22 92 f.
- Scheck-/Wechselbetrug 22 75 f.
- Strafnormen, bankspezifische 22 199 f.
- Tafelgeschäfte 22 47, 48
- Täter Bankrott delikt bei 19 96
- Überweisung 22 59 f.
- Überweisung des Berechtigten 22 68
- Überweisung des Nichtberechtigten 22 66
- Untreue 22 142 f.
- Verstoß gegen Kreditfähigkeits-/würdigkeitsprüfung 22 246
- Verteidigung Bankmitarbeiter/-manager 22 17, 18
- Verteidigungsstrategie bei Ermittlungen gegen 33 573
- Wetten der Bank gegen Kunden 23 174
- Zahlungsdienste 22 269 f.
- Zentralverwahrertätigkeit ohne Zulassung 22 226

- Kreditkarte**
- Bargeldauszahlung 22 58
 - Erlangung, missbräuchliche 22 94
 - Verwendung, missbräuchliche 22 95
- Kreditkartenbetrug** 17 105
- Kreditkartenmissbrauch** 17 105; 22 92 f.
- Vorsatz 22 98
- Kreditschutzorganisation**
- Abweisung Insolvenzantrag 19 308
- Kredituntreue**
- Lastschrifttreiterei 22 73
- Kreditvergabe**
- Gefährdungsvorsatz 2 58
 - Untreue durch 22 142 f.
- Kreditvermittlung** 22 191
- Kreditwesen** 22 1 ff.
- Begriffe 22 1 f.
- Kreditwucher** 22 194
- Kreislaufwirtschaftsgesetz**
- Umweltstraftat 29 197
- Kreisverkehr**
- Subventionsbetrug 35 70
- Kriegswaffen** 27 161
- Abgrenzung zu Waffen 27 167
 - Antipersonenminen 27 204 f.
 - Atomwaffen 26 170, 180 f.
 - Ausfuhr 27 188, 214
 - Ausfuhrversuch 27 230
 - Auslandsgeschäfte 27 218
 - Ausübung tatsächlicher Gewalt 27 190, 216
 - Bausatztheorie 27 165
 - Beförderung 27 186, 213, 215
 - Befreiung 27 198, 203, 209
 - Biologische Waffen 27 171, 199 f.
 - Chemische Waffen 27 172, 199 f.
 - Durchfuhr 27 189, 214
 - Einfuhr 27 187, 214
 - Einfuhrversuch 27 229
 - Einziehung 27 179
 - Entwicklung 27 182
 - Erwerb 27 185, 212
 - Förderung 27 192
 - Genehmigungspflichten 27 221 f.
 - Handeln, bandenmäßiges 27 226
 - Handeln, gewerbsmäßiges 27 226
 - Handeln, ungenehmigtes 27 223
 - Handeltreiben 27 184
 - Herstellung 27 183, 211
 - Sicherstellung 27 176
 - sonstige 27 210 f., 220
 - Strafraumen 27 194, 201, 207
 - Tathandlung 27 181, 200, 205, 210
 - Überlassung 27 185, 212
 - Verbringung 27 186, 213
 - Vermittlung 27 218, 219
 - Versuch 27 193, 200, 206
 - Vertragsabschluss 27 218
- Kriegswaffenkontrollgesetz (KrWaffKontrG)**
- 27 11, 36, 158
 - Antipersonenminen 27 204 f.
 - Anwendungsbereich 27 174
 - Atomwaffen 26 170, 180 f.
 - Aufbau 27 160
 - Auslandsgeschäfte 27 218
 - Biologische Waffen 27 171, 199 f.
 - Bußgeldtatbestände 27 175
 - Chemische Waffen 27 172, 199 f.
 - Compliance 27 252
 - Entwicklung 27 158
 - Exportverbote 27 36
 - Fahrlässigkeit 27 228
 - Genehmigungspflichten 27 221 f.
 - Konkurrenzen 27 249
 - Kriegswaffen 27 161
 - Kriegswaffen, sonstige 27 210 f.
 - Kriegswaffenliste (KrWaffL) 27 169
 - Ordnungswidrigkeiten (§ 22b KWKG) 27 234
 - Reue, tätige 27 233
 - Strafmilderung 27 227
 - Strafnormen 27 175
 - Versuch 27 229
 - Vorbereitung 27 229
 - Zuständigkeit OWi 27 234
- Kriegswaffenliste (KrWaffL)** 27 169
- Kriegswaffenstrafrecht** 27 158 f.
- Kriminalinsider** 23 75
- Kriminalpolitik**
- Wirtschaftsstrafrecht 1 59
- Kriminologie** 1 28 f.
- Sozialprofil 1 30
- Krise**
- Begriff 19 254
- Krisenberatung**
- Unternehmen 12 1 ff.
- Krisenerkenntnis** 12 89
- Kroatien**
- Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- Kronzeugenregelung**
- Akteneinsicht Kronzeugenerklärung 25 118
 - Betrug 17 23
 - Bonusregelung 25 236
 - Erlass Geldbuße 25 116, 236
 - Ermäßigung Geldbuße 25 117, 237
 - Kartellrecht 25 113 f.
 - Unternehmensgeldbuße 5 44
 - Verfahren 25 115
 - Windhundprinzip 25 240
- Kryptowährung**
- Handel mit 22 31
- Kultursubvention** 35 58
- Kundenbetreuung**
- sozialübliche 20 391
 - steuerrechtlich unbedenkliche 20 389
- Kundenbetreuungskosten**
- steuerliche Außenprüfung 20 392
- Kundensorgfaltspflichten** 21 224 f.
- allgemeine 21 226
 - Beendigungsverpflichtung 21 231
 - Ermessen 21 228
 - know your customer 21 227
 - Umfang 21 228
 - vereinfachte 212 234
 - verstärkte 21 237

- Kundenwerbung**
 – unwirtschaftliches Geschäft 19 135
Kundenwerbung, progressive 24 27 f., 234
 – Checkliste 24 29
 – Kettenbrief 24 36, 40
 – Lockmittel 24 34
 – öffentliches Interesse 24 234
 – Offizialdelikt 24 234
 – Privatklage 24 234
 – Pyramidensystem 24 39
 – Schenkkreis 24 40
 – Schneeballsystem 24 38
 – Strafverfolgung 24 234
 – Tatbestand 24 32
 – Täter 24 31
 – Unternehmerspiele 24 39
 – Verbraucher 24 33
 – Verjährung 24 236
 – Versprechen besonderen Vorteils 24 34
 – Vorsatz 24 37
Kündigung
 – Anwaltstausch 7 59
 – Mandat 7 88
Kündigungsrecht
 – Korruptionsdelikt 20 498
Kunstgriffe
 – Marktmanipulation 23 140
Kursbeeinflussungspotential
 – Erheblichkeit 23 66
 – Insiderinformation 23 65
Kursmanipulation 23 5, 107 f.
Kursstabilisierungsmaßnahme
 – Insiderinformation 23 82, 85
 – Marktmanipulation 23 158
 – Safe Harbour 23 84
KWG
 – Bußgeldtatbestände 22 244
 – Ordnungswidrigkeiten 22 242 f.
 – Sanktionsnormen 22 199 f.
 – Verstoß gegen Kreditfähigkeits-/
 -würdigkeitsprüfung 22 246
 – Zuständigkeit Ordnungswidrigkeiten
 22 247
Ladung
 – Nebenbeteiligter 14 21
Lagebericht 26 15, 19, 107
 – Erklärungen, nichtfinanzielle 26 18, 107
 – unrichtige/verschleiende Darstellung Unter-
 nehmenverhältnisse 26 40
 – Verstoß gegen nichtfinanzielle Informationen
 26 107
Lagerkostenvergütung 35 48
Lagerung
 – Abfall, gefährlicher 29 164
Lagerverfahren
 – Zollverfahren 34 32, 34
Landbau, ökologischer
 – Agrarstrukturpolitik 36 31
Lärm
 – Begriff 29 152
Lärmschutz 29 151
Lärmverursachung 29 146 f.
Laserstrahlung
 – Schutz vor 29 153
Lastschrift 22 71 f.
Lastschrift-Einzugsverfahren
 – Täuschung bei 17 38
Lastschriftfreiterei 22 71, 73
 – Untreue von Bankangestellten 22 74
layering
 – Marktmanipulation 32 125, 172
Lebensmittelkennzeichnung
 – Agrarstrukturpolitik 36 31
Lebensmittelüberwachungsbehörde
 – Spezialkompetenz 12 3
Ledersprayentscheidung
 – Verantwortlichkeit, strafrechtliche 3 21
Leerverkäufe
 – gedeckte 23 173
 – Insiderhandel 23 104
 – Marktmanipulation 23 131, 173
 – Spekulationscharakter 23 183
 – ungedeckte 23 173
 – Verbot ungedeckter 23 23
 – *sa short sales*
legal highs
 – Neue-psychoaktive-Stoffe-Gesetz (NpSG)
 31 209
legal privilege
 – bei Beschlagnahme 25 197
 – Beschlagnahmeschutz 10 211
 – Kartellrecht 25 96
Legalitätspflicht
 – Aufsichtsrat 4 75
 – Geschäftsführer 4 71
 – Untersuchungen, interne 10 46
 – Vorstand 4 73
Legalitätsprinzip
 – Strafverfahren 33 338
Leichtfertigkeit 1 52
 – Begriff 32 734
 – Geldwäsche 21 132
 – Steuerberatender 32 741
 – Subventionsbetrug 35 109
Leichtgläubigkeit
 – Irrtum 17 46
Leistung, ärztliche
 – Wert, wirtschaftlicher 17 70
Leistung, sozialadäquate
 – Korruptionsdelikt 20 188
Leistungsaustauschvertrag
 – Vermögensbetreuungspflicht 18 29
Leistungserschleichung 17 2
Leistungskürzung 32 24
Leitungsebene
 – Täter aus 12 55
 – Umsetzung Verteidigungsstrategie 12 173
 – Zusammenarbeit mit Unternehmensvertreter
 12 127
Leitungsperson
 – unrichtige Registerangaben über 26 181
Lettland
 – Unternehmensstrafbarkeit 16 306

- Licht**
– Schutz vor 29 153
- Lichtenstein**
– Rechtshilfe Außenwirtschaftsrecht 27 30
- Lieferantenbetrug** 19 221
- Lieferschein, falscher** 32 764, 766
- Limited**
– Insolvenzantragspflicht 19 189
- Liquidation**
– bei Abweisung Insolvenzantrag 19 307
– Bankrotthandlung bei 19 274
– geregelte 19 275
– Insolvenzantragspflicht 19 274
– Kapitalgesellschaft 19 273
– stille 19 275
- Liquidationsphase**
– Checkliste Informationspflichten 26 24
– Checkliste Strafnormen 26 24
– unrichtige Registerangaben 26 149
- Liquidationswert**
– Überschuldungsstatus 19 54
- Liquidator**
– Täter Bankrott delikt 19 94
– Vermögensbetreuungspflicht 18 12
– Versicherung gegenüber Registergericht bez. des Nichtbestehens von Bestellungshindernissen 19 44
- Liquidität**
– cash-pooling 19 283
– Fortführungsprognose 19 61
- Liquiditätsbilanz** 26 15
- Liquiditätsgefährdung**
– pflichtwidrige 18 62
- Liquiditätskrise**
– Unternehmenskrise 19 87
- Liquiditätsverlust**
– Vermögensschaden 17 74
- Litauen**
– Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- Lizenzen**
– Ausführerstattung 36 103
– IT-Compliance 4 178
– Zollwert 34 84
- Lizenzpflicht**
– Agrarmarktordnung 36 24
- Lohnsteuer**
– Steuerverkürzung 32 127
– Verjährungsbeginn Steuerhinterziehung 32 612
- Lohnsteuerabzug**
– Steuerverkürzung 32 839, 846
- Lohnsteueranmeldung**
– Selbstanzeige 32 411
- Lohnsteuernachschau**
– Selbstanzeige bei 32 378
- Lohnsteuerprüfung**
– Informationsgewinnung 33 316
- Lohnwucher** 28 58
- Löschungsverfahren**
– Gebrauchsmusterschutz 24 202
- Lotterie** 19 135
- Lotteriegesetz**
– Steuerhinterziehung nach 32 65
- Lotto** 19 135
- Luftleistung**
– Abrechnungsbetrug 17 39; 31 5, 8
- Luftverunreinigung** 29 131 f.
– Fahrlässigkeit 29 144
– Freisetzung von Schadstoffen (§ 325 Abs. 2 StGB) 29 138, 142
– Schädigungseignung (§ 325 Abs. 1 StGB) 29 132
– Schadstoffbegriff 29 139
– Vorsatz 29 143
- Lüge**
– Rat zur 7 164
- Luxemburg**
– Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- Luxusanschaffung**
– unwirtschaftliche Geschäfte 19 136
- Lynchjustiz**
– Internetaufruf zur 30 49
- M & A-Transaktion**
– Insiderhandel 23 100
- Magnetische Wellen**
– Schutz vor 29 153
- mailbox**
– Durchsuchung 33 362
- Management Buy-Out**
– Insiderhandel 23 102
- Mandant**
– Auskünfte an 7 161
– Beratung des 7 163
– Beweismittel, angebotene 7 167, 168
– Mitteilung aus Akten 7 165
– Selbstbefreiung 7 158
- Mandant, inhaftierter**
– Kassiber 7 158
– Mandatsanbahnung 7 154
– Mandatsannahme 7 153
– Verteidigerkorrespondenz 7 154
- Mandantenberatung** 7 17
– Beschlagnahme 33 422
– Bilanzdelikte 26 5
– Compliance-Praxis 3 159
– Durchsuchung 33 422
– Gemeinsamer Markt/Agrarmarktordnung 36 228 f.
– Gremienentscheidungen 3 57, 79
– Informationsdelikte 26 5
– Leichtfertigkeit 32 741
– Steuerstrafverfahren 33 1 f., 12
– strafrechtliche Verantwortlichkeit im Unternehmen 3 161
– Subventionsbetrug 35 143, 151
– Zollstrafrecht 34 1
- Mandanteninteressen**
– außerstrafrechtliches Verfahren 7 14
– Wahrnehmung im Verfahren 7 13
- Mandat** 7 32 f.
– Ablehnung 7 37
– Aktenführung 7 120
– Anbahnungsgespräch 7 32
– Annahme 7 38

- Anwaltstausch 7 59
- Anwaltswechsel 7 57 f.
- Auskünfte 7 161
- Auslagererstattung 7 78
- Beendigung 7 86
- Beratung 7 163
- Beweismittel, angebotene 7 167, 168
- Drittinteressen 7 160
- Erhebungen des Strafverteidigers 7 167, 172
- Hilfe, humanitäre 7 158
- Individualisierung Aktenkopien 7 166
- Kontakt/Gespräche zu/mit Mitbeschuldigten 7 170
- Kündigung 7 88
- Mandant, inhaftierter 7 153
- Nichtbefolgung Weisung 7 155
- Pflichtverteidigung 7 48
- Prüfung Annahme 7 36
- Rechtsanwalts honorar 7 64
- Rechtsmitteleinlegung 7 183
- Stapelvollmacht 7 33
- Übernahme 7 38
- Verfahrenskosten 7 78
- Vergütungsvereinbarung 7 71
- Verschwiegenheitspflicht 7 156
- Vorgespräch 7 32
- Wahlverteidigung 7 39
- Zeugenbefragung 7 169
- Mandatierung**
- Konzernsachverhalte 10 210
- Unternehmensanwalt 10 52
- Unternehmensverteidiger 10 56
- Unternehmensvertretung 10 55
- Mandatsanbahnung** 7 32, 154
- Verteidigerkorrespondenz 7 154
- Mandatsannahme** 7 153
- Bilanzdelikt 26 8
- Checkliste Auslandsbezug/Grenzüberschreitung 16 312
- Publizitätsdelikt 26 8
- Mandatsbeendigung** 7 86
- Mitteilungspflicht 7 89
- Mandatsführung** 7 16
- Auslandsbezug 16 53 f.
- Betrug 17 4 f., 9
- Mandatsinteresse**
- Zusammenarbeit zwischen Verteidigern 7 90 f.
- Mandatsniederlegung**
- Anwaltstausch 7 59
- Mandatsorganisation** 7 16
- Mandatsträger**
- Vermögensbetreuungspflicht 18 14
- Mangelfall**
- Entschädigungsmodell 13 159
- Manipulation**
- Täuschung 17 33
- Marke**
- Begriff 24 156
- Benutzung 24 162, 166
- deutsche 24 153
- Eintragung 24 162
- IR-Marke 24 154
- notorische Bekanntheit 24 162, 167
- Unterscheidungskraft 24 158
- Verkehrsgeltung 24 166, 168
- Verwechslungsgefahr 24 158, 181
- Markengesetz (MarkenG)** 24 11, 153 f.
- Produktpirateriegesetz (PrPG) 24 112
- Markenpiraterie** 24 14, 111 f.
- Statistik 24 109
- Markenrechtsmodernisierungsgesetz** 24 11, 153
- Markenschutz** 24 153 f.
- Bezeichnung, geschäftliche 24 159
- Entstehung 24 161 f., 162
- Erschöpfung 24 171
- Erschöpfungseinwand 24 176
- Gemeinschaftsmarkenverletzung 24 184
- Herkunftsangabe, geografische 24 160, 185
- Kennzeichenverletzung 24 173
- mangelnde Benutzung 24 176
- Registrierung, internationale 24 154
- Schutzgegenstand 24 155 f.
- Schutzzumfang 24 170
- Strafvorschriften 24 172
- Verwirkungseinwand 24 176
- market corner**
- Marktmanipulation 23 142
- Market Makler**
- Markt-/Kursmanipulation 23 113
- Marketing-Funktion**
- Compliance 4 9
- marking the opening/close**
- Marktmanipulation 23 121
- Marktaufteilung** 25 76
- Marktmanipulation** 23 5, 17, 107 f.
- Absicht 23 118
- ABS-Verbriefung 23 175
- abusive squeeze 23 142
- bei Ad-hoc Mitteilung 23 154
- advancing the bid 23 131
- Aktienrückkaufprogramm 23 158
- Algorithmen 23 121, 122, 172
- Anwendungsbereich, räumlicher 23 161
- bandenmäßige 23 168
- Beendigung 23 165
- Bilanzpolitik 23 175
- circular trading 23 171
- cornering the market 23 142
- creating a price trend 23 131
- Einwirkung, tatsächliche 23 159
- Einziehung 23 169
- Erheblichkeitsschwelle 23 159
- Fallgruppen 23 170 f.
- bei Garantenstellung 23 153, 154
- Gerüchte 23 146
- Geschäfte, fiktive 23 118
- gewerbsmäßige 23 168
- Gründe, legitime 23 132, 133
- Handel mit eigenen Aktien 23 158
- handelsbasierte 23 140
- handelsgestützte 23 116 f.
- Handelspraktiken, untersagte 23 127 f.
- Hochfrequenzhandel 23 121, 172

- improper matched orders 23 129, 130, 131
- Informationen, unrichtige 23 147
- informationsgestützte 23 146
- Irreführung 23 147
- Irrtum 23 164
- Kausalität 23 160
- Konkurrenzen 23 166
- Kunstgriffe 23 140
- Kursstabilisierungs 23 158
- layering 32 125, 172
- Leerverkäufe 23 131, 173
- market corner 23 142
- marking the opening/close 23 121
- Marktpraxis, zulässige 23 134 f.
- matching order 23 171
- bei Offenbarungspflicht 23 153, 154
- pool trading 23 171
- pre-arranged trades 23 129, 130
- Preisniveau, anormales 23 119, 146
- Preisniveau, künstliches 23 119, 146
- pumping and dumping 23 131
- Qualifizierung 23 168
- quote stuffing 23 125, 172
- rating 23 146
- Rechtsfolgen 23 167
- Referenzwert 23 155
- safe harbour 23 116, 158
- scalping 23 143
- Schutzzweck 23 107
- Sekundärmarkt 32 126
- short sales 23 131, 173
- Signale, falsche 23 118, 146
- Signale, irreführende 23 118, 146
- special purpose vehicle (SPV) 23 175
- spoofing 23 172
- Systematik 23 108
- Tatbestand, subjektiver 23 162
- Tatbestandsirrtum 23 164
- Täter 23 113
- Taterfolg 23 159
- Täterschaft 23 163
- Tathandlung durch Unterlassen 23 153
- Tathandlung, handlungsbasierte 23 140
- Tathandlung, handlungsgestützte 23 116 f.
- Tathandlung, informationsgestützte 23 146
- Tatobjekt 23 114
- Täuschung 23 140
- Teilnahme 23 163
- trading against 23 131
- Umkehrung von Positionen 23 128
- underlying 23 121
- durch Unterlassen 23 153, 163
- Verfassungsmäßigkeit 23 110
- Versuch 23 11, 165
- Vollendung 23 165
- Vorsatz 23 162
- Vorspiegelung falscher Tatsachen 23 140
- wash sales 23 118, 171
- Wetten der Bank gegen Kunden 23 174
- window dressing 23 175
- Marktmanipulations-Konkretisierungsverordnung (MaKonV) 23 5**
- Marktmissbrauchs-Strafrechtsrichtlinie (CRIM MAD) 23 10, 14**
- Marktmissbrauchsverordnung (MAR) 23 10, 12**
- Marktorganisation, gemeinsame**
 - Vergünstigung/Leistung 35 57
- Marktpraxis, zulässige 23 134 f.**
 - Verfahren zur Anerkennung 23 138
- Marktpreisbildung**
 - Manipulationsverbot 23 114
- Marktpreismanipulation 23 5**
- Marktsanteilsschwellen**
 - Spürbarkeit der Wettbewerbsbeschränkung 25 71
- Marktsondierung**
 - Insiderinformation 23 79
- Maßnahmen, verfahrensbezogene**
 - Verständigung 9 37
- Maßregel**
 - Verständigung 9 32
- Maßregel, drohende freiheitsentziehende**
 - Auslieferungshindernis 16 149
- master plan concept 23 100**
- matching order**
 - Marktmanipulation 23 171
- Medien**
 - Verhalten gegenüber 7 186
- Medienarbeit**
 - Verteidigungshandeln 7 98 f.
- Medienpranger 4 139**
- Medikamente**
 - Preisbindung 31 240
- Medizinproduktegesetz 31 237**
- Medizinstrafrecht 31 1 f.**
 - Abrechnungsbetrug 31 3 f.
 - Arzt, niedergelassener 31 51 f.
 - Arztuntreue 31 38 f.
 - Berufsgerechtheit 31 192 f.
 - Berufsverbot 31 134
 - Beschlagnahme 31 125, 127
 - Disziplinarverfahren 31 147 f., 149
 - Durchsuchung 31 125, 127
 - Folge-/Nebenverfahren 31 146 f.
 - Herausgabe, freiwillige 31 127
 - Korruption 31 48 f.
 - Krankenhausarzt 31 108 f.
 - Prozessrecht 31 125 f.
 - Schweigepflicht 31 125
 - Vermögensabschöpfung 31 204
 - Vermögensdelikte 31 2 f.
 - Widerruf Approbation 31 172 f., 181
 - Zulassungsentziehung 31 158 f.
- Medizintechnik**
 - branchenbezogene Probleme 12 84
- Meer 29 78**
- Mehrerlösabführung 5 53; 20 24**
- Mehrfachverteidigung**
 - sukzessive 7 179
 - Verbot der 12 183
- Mehrfachvertretung 10 62**
- Mehrwertsteuer**
 - Unregelmäßigkeiten 36 136
 - *sa Umsatzsteuer*

- Mehrwertsteuer-Eigenmittel**
– Unregelmäßigkeiten 36 137
- Meinung**
– Täuschung über 17 29
- Meistbegünstigungsprinzip**
– Insiderstrafrecht 23 44
- Meldepflicht Geldwäsche 21 266 f.**
– Anhaltspflicht 21 279
– Aufsichtsbehörde 21 268
– fehlerhafte/verspätete 21 275
– Form 21 274
– Informationsweitergabeverbot 21 282
– Rechtsanwalt 21 276
– Schutz der meldenden Person 21 284, 287
– tipping off-Verbot 21 282
– Unverzüglichkeit 21 271
– Verdacht 21 270
– Verhältnis zu Selbstanzeige 21 278
– Verhältnis zu Strafanzeige 21 273
– Verpflichteter 21 266
– Vorgehen nach erfolgter Meldung 21 279
- Meldepflichtverletzung**
– AEntG 28 139
– Arbeitnehmerüberlassung 28 112
- Menschenhandel**
– Ausländerbeschäftigung 28 30
- Mietvertrag**
– Vermögensbetreuungspflicht 18 29
- Mikrowellen**
– Schutz vor 29 153
- Milch**
– VO gemeinsame Marktorganisation 36 21, 85
- Milchmarktordnung**
– Sanktionen 44 85
- Mindestberichtigungszeitraum, verjährungsunabhängiger 32 293, 314, 319**
- Mindestlohn 28 192 f.**
– Anwendungsbereich, persönlicher 28 194
– Anwendungsbereich, sachlicher 28 195
– Auftragsperre 28 198
– Durchgriffshaftung 28 199
– Ordnungswidrigkeit 28 196
– Wettbewerbsregister 28 198
- Mindestpausen**
– Arbeitsschutz 28 215
- Mindeststundensentgelt**
– Arbeitnehmerüberlassung 28 114
- Mineralölverbilligung**
– Subvention 35 57
- Minima-Klausel**
– Abfallbeseitigung 29 179
- Mischfinanzierung**
– Vermögensbetreuungspflicht 18 20
- Missbrauch Gestaltungsmöglichkeit**
– Steuerhinterziehung 32 90
- Missbrauchsaufsicht**
– Verhältnis nationales/europäisches Kartellrecht 25 32
- Missbrauchstatbestand**
– Untreue 18 6
- Missile Technology Control Regime (MCTR) 27 6**
- Missing Trader**
– Umsatzsteuerkarussell 32 228, 229
- Mission Statements 4 232**
- Mitangeklagter**
– Abtrennung des Verfahrens gegen 7 144
- Mitarbeiter**
– Stellung Zeugenbeistand 12 194
– als Täter 12 53
– Übernahme Verteidigungskosten durch Unternehmen 12 188
– Übernahme Vertretungskosten durch Unternehmen 10 243; 12 164
– Umsetzung Verteidigungsstrategie 12 175
– Zusammenarbeit mit Unternehmensanwalt/-vertreter 12 133
- Mitarbeiter, ausgeschiedener**
– Auswahlhilfe Individualverteidiger 12 185
- Mitarbeiter, gekündigter**
– als Täter 12 61
- Mitarbeiterbefragung**
– Auskunftspflicht Arbeitnehmer 11 99 f., 103, 106, 107, 108
– Begrenzung/nemo-tenetur-Grundsatz 11 107
– Begrenzung/Treu und Glauben 11 108
– Begrenzung/unzulässige Methoden 11 106
– Belehrung 11 88
– Compliance-Untersuchung 11 83 f.
– Dokumentation 11 93
– intentional waiver 11 95
– Mitwirkungspflicht Arbeitnehmer 11 99
– Protokollierung 11 93
– upjohn-warnings 11 89
– Vertraulichkeitszusage 11 196
– Verwertbarkeit selbstbelastender Aussage 11 110
- Mitarbeiterführung**
– Kanzlei 7 127
- Mitarbeitergespräch**
– Erpressung/Freiheitsberaubung 12 74
- Mitarbeiteroption 23 53**
- Mitbeschuldigter**
– Kontakte zu 7 170
- Mitbestimmungsrecht**
– Compliance-Untersuchung 11 72
- Mithilfe**
– Nachtatverhalten 10 130
- Mittäterschaft 2 22**
– Gremienentscheidung 3 63
– Korruptionsdelikt 20 213
– Zurechnung, horizontale 3 32
- Mittäterschaft, fahrlässige**
– Zurechnung, horizontale 3 116
- Mitteilung aus Akten 7 165**
- Mitteilung in Zivilsachen (MiZi) 19 23 f.**
- Mitteilung öffentliche**
– Informationen, unrichtige 26 146
- Mitteilungspflicht**
– Ermittlungsbehörde an Berufskammer 33 493
– Ermittlungsbehörde an öffentliche Behörde 33 493
– Finanzbehörde an Berufskammer 33 505
– Finanzbehörde an Staatsanwaltschaft 33 488

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragrafen,

- Geldwäschegesetz 33 501
- an Gewerbeaufsicht 33 520
- grenzüberschreitender Bargeldverkehr 34 504
- Insolvenzverfahren 19 322
- KAGB 22 268
- § 138 Abs. 2 Nr. 1 AO 32 800
- Staatsanwaltschaft/Gericht an Finanzbehörde 33 499
- Steuerstrafverfahren 33 488 f.
- unvollständige/verspätete Meldung 32 805
- ZAG 22 274
- Mitteilungspflichtverletzung**
- Steuergefährdung 32 800, 817
- Mittelstandskartell**
- Kartellverbot, allgemeines 25 173
- Mitverschulden**
- Irrtum 17 46
- Mitverteidiger**
- ausländischer Rechtsanwalt 16 34
- deutscher Rechtsanwalt im Auslandsverfahren 16 47
- dienstleistender europäischer Rechtsanwalt 16 44
- Mitwirkungspflicht**
- Insolvenzverfahren 19 322
- Mitwirkungspflichtverletzung**
- AEntG 28 138
- Arbeitnehmerüberlassung 28 117
- SchwarzArbG 28 152
- Mobbing**
- Internetkriminalität 30 49
- Mobiltelefon**
- Beschlagnahme 33 413
- Mock Dawn Raids** 4 249
- Moldawien**
- Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- Mondpreis**
- Werbung, irreführende 24 26
- Monitoring-Funktion**
- Compliance 4 9
- Montagekosten**
- Zollwert 34 85
- Mündlichkeitsgrundsatz**
- Begrenzung 7 149

- Nachahmungswirkung** 1 32
- Nachrichtung, fristgerechte**
- Art der Zahlung 32 429
- Entrichtungsschuldner 32 421
- Festsetzung Zahlungsfrist 32 434
- Fristverlängerung 32 442
- Kenntnis Fristsetzung 32 437
- Nachzahlungsfrist 32 438
- Rechtsmittel 32 444
- bei Selbstanzeige 32 418 f.
- Umfang Entrichtungsschuld 32 423
- Zuständigkeit Fristsetzung 32 436
- Nachgründungsbericht**
- unrichtige Registerangaben 26 163
- Nachlassgericht**
- Vermögensbetreuungspflicht 18 11

- Nachlassverwalter**
- Insolvenzantragspflicht 19 21
- Nachmachen**
- Steuerzeichen 32 60
- Nachnahmekarte, falsche** 32 764, 766
- Nachprüfungsbefugnis**
- Europäische Kommission 25 94
- Nachschau, steuerliche**
- Selbstanzeige bei 32 378
- Nachtat**
- bei Verjährung der Vortat 6 120
- Nachtat, mitbestrafte**
- Sicherungsbetrug 17 99
- Steuerhinterziehung 32 191
- Nachtatverhalten** 12 179
- Mithilfe Unternehmensanwalt 10 130
- Nachtragsanklage**
- Verjährungsunterbrechung 6 86
- Nachunternehmer**
- Schwarzarbeitbekämpfungsgesetz (SchwarzArbG) 28 151
- Nachweis**
- Treuhandverhältnis 33 459
- Nachweispflicht**
- Umsatzsteuerbefreiung 32 222
- Nachzahlungsfrist**
- Angemessenheit 32 439
- Fristverlängerung 32 442
- Rechtsmittel 32 444
- Selbstanzeige 32 438
- naked credit default swaps (naked CDS)** 23 173
- Nationales Cyber-Abwehrzentrum (NCAZ)** 30 59
- Naturschutz**
- Umweltstraftat 29 199
- ne bis in idem** 16 49
- Auslieferungshindernis 16 121
- internationale Übereinkommen 16 252
- Nebenbeteiligtenvertreter** 14 10
- Unternehmensanwalt als 10 105 f., 113
- Nebenbeteiligung**
- Anhörung 14 8
- Anknüpfungstat 14 25 f.
- Anordnung 14 18
- Antragsrecht 13 24
- Auskunftsverweigerung 14 9
- Begriff 14 1
- Bußgeldverfahren, selbständiges 14 38
- Ermittlungsverfahren 14 7 f.
- Hauptverfahrung 14 18 f.
- Juristische Person 14 1 ff.
- Kostentragung bei 14 49
- Ladung 14 21
- Personenverband 14 1 ff.
- Rechtsbehelfe 14 43
- Rechtsstellung, prozessuale 14 20
- Schweigerecht 14 9
- Strafbefehl 14 37
- Verteidigungsrecht Verband/Juristische Person 14 15
- Vertretung 14 10
- Vollstreckung Geldbuße 14 49
- Zustellung Ladung 13 21

- Nebenfolgen**
 – Insolvenzdelikt 19 348
 – § 375 AO 32 560 f.
 – Verständigung 9 30
- Nebenfolgen, beamtenrechtliche**
 – Steuerstraftat 32 281
- Nebenfolgen, steuerrechtliche**
 – Steuerstraftat 32 262 f.
- Nebenfolgen, strafrechtliche**
 – Steuerstraftat 32 270
- Nebenfolgen, verwaltungsrechtliche**
 – Steuerstraftat 32 275
- Nebenleistung, steuerliche**
 – Steuerhinterziehung 32 119
- Nebenstrafe**
 – Aberkennung Amtsfähigkeit 32 563, 570
 – Aberkennung Wählbarkeit 32 563, 570
 – Einziehung 32 571
 – Verständigung 9 30
- Nebenstrafrecht 1 19**
 – Verteidigungsmittel 12 68
- Nebentäterschaft**
 – Steuerhinterziehung 32 84
- Neider**
 – als Täter 12 62
- NESS-Test 3 62**
- Netzwerkdurchsetzungsgesetz 30 49**
- Neue-psychoaktive-Stoffe-Gesetz (NpSG) 31 209**
- Neuseeland**
 – Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- Newsletter LKA 33 326**
- Nichtabgabe**
 – Steuervoranmeldung/-anmeldung/-erklärung 32 95, 100
- Nichtigkeitsklage**
 – gegen Entscheidung der Europäische Kommission 25 107
- Nichtprüfungsvermerk 32 744**
- Nicht-Unionsware**
 – Einfuhrschmuggel 34 45
 – Entziehen zollamtlicher Überwachung 34 47
 – Nichterfüllung zollrechtlicher Verpflichtungen 34 49
 – Zollrecht 34 30
- Nichtverbuchen 32 780**
- Nichtverdächtiger**
 – Durchsuchung beim 33 364
- Nichtverwendung**
 – von Steuerzeichen/-stempeln 32 117
- Niederlande**
 – Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- Niederlassungsrichtlinie 16 47**
- non disclosure agreement 7 178**
- Norwegen**
 – Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- Notar**
 – berufsrechtliche Maßnahmen bei Strafverfahren 33 523, 528
- Nötigung**
 – Submissionsabsprache 25 287
- Notlage, wirtschaftliche**
 – Verbringung in 19 180
- Notstand, rechtfertigender**
 – Umweltstraftat 29 38
- Nuclear Suppliers Group (NSG) 27 6**
- Null-Bescheid**
 – Ausfuhr 27 39, 49
- Null-Kupon-Anleihe 23 49**
- Nullpreisbildung 25 251**
- Nutzungsrecht**
 – Arbeitsvertrag/Dienstverhältnis 24 137
 – urheberrechtliches 24 136
- Obst**
 – VO gemeinsame Marktorganisation 36 21
- occupational crime 1 10**
- Offenbarung**
 – unbefugte 22 239
- Offenbarungspflicht**
 – Marktmanipulation bei 23 154
- Offenbarungspflichten, steuerliche 32 95, 97**
- Offenbarungspflichtverletzung**
 – Subventionsbetrug 35 75
- Offenlegung**
 – Unternehmensbericht, unrichtiger 26 88
- Offenlegungsverbot**
 – Insiderinformation 23 73 f., 76, 78
- Öffentliche Wahlen 32 568**
- Öffentlicher Dienst**
 – disziplinarische Maßnahmen bei Strafverfahren 33 533
- Öffentliches Amt 32 567**
- Öffentlichkeit**
 – Insiderinformation 23 62, 63
 – Wirtschaftsstrafrecht 12 14
- Öffentlichkeitsarbeit**
 – Verteidigungshandeln 7 98 f.
- Office Européen de Lutte Anti-Fraude (OLAF) s. Europäisches Amt zur Betrugsbekämpfung (OLAF)**
- off-shore-Delikte**
 – Rechtshilfe 16 7
- Offshore-Gesellschaft**
 – cash-pooling 19 290
- OHG**
 – Pflichtabschlüsse 26 47
 – Vermögensbetreuungspflicht 18 79
- OLAF s. Europäisches Amt zur Betrugsbekämpfung**
- Ombudsmann**
 – Korruption 20 537
 – Whistleblowing 4 267
- Online-Durchsuchung**
 – Internetkriminalität 30 82
- Online-Sichtung**
 – E-Mail-Verkehr 30 78
- Opferentschädigung**
 – Einzelvollstreckungsverbot 13 163
 – Entschädigungsmodell 13 153
 – Entschädigungsmodell Wertersatz 13 156 f.
 – Vermögensabschöpfung 13 10, 152 f.
 – zivilrechtliches Vorgehen des Verletzten 13 162
- Opfervertreter**
 – Unternehmensanwalt als 10 139

- Opportunitätsprinzip**
 – Steuerordnungswidrigkeit 32 675, 700
- Optionen** 23 52
- Optionsanleihe** 23 49
- Optionsgeschäft** 23 52
 – Spekulationscharakter 23 183
- Optionsscheinhandel**
 – Spekulationscharakter 23 183
- Orderschuldverschreibung** 23 49
- Ordnungswidrigkeit**
 – Aufsichtspflichtverletzung 4 61
 – Geldwäsche 21 37, 164
 – Korruptionsdelikt 20 365
 – KWG 22 242 f.
 – Verbandsgeldbuße 5 7, 15
- Ordnungswidrigkeit (§ 19 AWG)** 27 132 f.
 – Auskunftspflicht 27 152
 – Bußgeldhöhe 27 139
 – Compliance 27 140
 – Eigenkontrolle 27 141, 144
 – Fahrlässigkeit 27 138
 – § 19 Abs. 1 AWG 27 133
 – § 19 Abs. 2 AWG 27 134
 – § 19 Abs. 3 AWG 27 135
 – § 19 Abs. 4 AWG 27 136
 – § 19 Abs. 5 AWG 27 137
 – Selbstanzeige 27 139 f.
 – Tathandlung 27 133
- Ordnungswidrigkeit (§ 22b KWKG)**
 27 234 f.
 – Bußgeld 27 236
 – Tathandlung 27 235
- Ordnungswidrigkeit (§ 30 OWiG)** 5 7
 – Unternehmensgeldbuße 34 151
- Ordnungswidrigkeit (§ 130 OWiG)** 29 72
 – Aufsichtspflichtverletzung 34 155
- Ordnungswidrigkeitenrecht** 1 24
 – Zollsache 34 202
- ordre public, europäischer**
 – Auslieferungshindernis 16 158
- Organ**
 – Compliance-Untersuchung 11 21
- Organ, faktisches**
 – Bilanzdelikt 26 50
- Organinsider** 23 75
- Organisationsdelikt**
 – Betrug 17 103
 – Täterschaft/Beihilfe 2 16
- Organisationsherrschaft**
 – mittelbare Täterschaft kraft 3 120 f.
 – Täterschaft 2 30
- Organisationsmangel**
 – Lehre vom 4 123
- Organisationsstruktur**
 – Verantwortlichkeit, strafrechtliche 3 3
- Organisationszusammenhang**
 – Garantenstellung 3 141
- Organised Trading Facilities (OTF)**
 – Manipulationsverbot 23 115
- Organisierte Kriminalität** 1 3
 – Bekämpfung 21 38
- Organisierter Markt** 23 53
- Organmitglied**
 – Insolvenzverschleppung 19 201
- Österreich**
 – Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- OTC-Geschäfte**
 – Kreditinstitut 22 225
- OTC-Handel** 23 53
- Outsourcing**
 – Compliance 4 199
- over the counter** 23 53
- Pachtvertrag**
 – Vermögensbetreuungspflicht 18 29
- Panama Papers** 32 153
- paper trail**
 – Geldwäsche 21 31
- Parteigutachten** 12 138
- Parteispende**
 – Drittmittelinwerbung 20 197
 – Drittzugewand Wahlspende 20 168
- Parteierrat** 7 181
- Passversagung**
 – Steuerstraftat 32 278
- Patent** 24 191
- Patentgesetz (PatG)** 24 11, 189 f.
 – Produktpirateriegesetz (PrPG) 24 112
- Patentschutz** 24 189 f.
 – Entstehung 24 192
 – Erlöschen 24 193
 – Patentanmeldung 24 192
 – Schutzgegenstand 24 190
 – Schutzzumfang 24 194
 – Schutzwirkung 24 192
 – Strafvorschrift 24 196
 – Verwertungsrecht 24 194
- Patientenaufklärung**
 – Einweisung, stationäre 31 95
- Patriot Act** 4 17
- Patronatserklärung**
 – Beseitigung Überschuldung 19 63
- peer to peer-Tauschbörse** 24 130
- Person, natürliche**
 – Identifizierung nach GwG 21 248
- Personal**
 – Einbindung durch Strafverteidiger 7 174
- Personalitätsgrundsatz**
 – aktiver 15 21
 – passiver 15 20
 – Steuer-/Wirtschaftsstrafrecht 15 18
- Personengesellschaft**
 – Insolvenzantragspflicht 19 188
 – Vermögensbetreuungspflicht 18 79
- Personenhandels-gesellschaft**
 – Täter Bankrott-delikte bei 19 91
- Personenkasse**
 – Bargeldverfügung 22 50
- Personenverband**
 – Nebenbeteiligung 14 1 ff.
 – Vertretung 14 10
- Personenvereinigung**
 – Geldbuße Steuerordnungswidrigkeit
 32 694

- Persönlichkeitsrecht**
 – Compliance-Untersuchung 11 61
 – Urheberschutz 24 128
- Pfandbrief**
 – Ausgabe ungedeckter 22 256
- Pfandbriefemission**
 – ungedeckte 22 255
- Pfandbriefgesetz 22 255**
 – Bußgeldnormen 22 259
 – Strafnormen 22 256
 – Zuständigkeit 22 260
- Pfändung**
 – Sicherung Vermögensabschöpfung 13 104
- Pferdewette 19 135**
- Pfishing 22 20**
- Pflanzensorte**
 – Sortenschutz 24 226
- Pflegekräfte**
 – Anwerbung/Vermittlung 28 126, 128
- Pflichtabschlüsse 26 47**
- Pflichtdelikte**
 – Täterschaft/Teilnahme 2 25
- Pflichtdelegation**
 – Umweltstrafrecht 29 61
- Pflichtverletzung**
 – gravierende 18 43
 – Unmittelbarkeit für Vermögensschaden 18 128
 – Vermögensbetreuungspflicht 18 40 f.
 – Zusammenhang, funktionaler 18 52
- Pflichtverteidiger**
 – Anwesenheitspflicht 7 148
 – Bestellung 7 51, 55
 – Entpflichtung 7 56
 – Rechtsanwaltsgebühren 7 65
- Pflichtverteidigung 7 48**
 – Beziehung Dolmetscher 16 58
 – Fälle 7 49
 – notwendige 7 49
 – Verfahren der Beordnung 7 51
 – Wirkung der Bestellung 7 55
- Pflichtwidrigkeit**
 – funktionaler Zusammenhang Verletzungshandlung/Vermögensbetreuungspflicht 18 52
 – Kapitalgesellschaft 18 56
 – Konzern 18 74
 – Personengesellschaft 18 79
 – Provision 18 92
 – Risikogeschäft 18 84
 – Schmiergeld 18 92
 – Schutzzweck der Norm 18 127
 – Untreue 22 150 f.
- Pflichtwidrigkeit Bankgeschäft**
 – Chancen-/Risikobeurteilung 22 157
 – Einwilligung 22 167
 – Entscheidungskompetenz 22 161
 – Grenzen der Handlungsfreiheit 22 152
 – Informationsgrundlage 22 155
 – Kreditausschuss Aufsichtsrat 22 169
 – Vertretbarkeit der Entscheidung 22 160
- Pflichtwidrigkeitszusammenhang**
 – Untreue 18 126
- phantom stocks 23 53**
- Pharmastrafrecht 31 206 f.**
 – AMG 31 207, 214 f.
 – Apothekengesetz 31 236
 – Arzneimittelrecht, internationales 31 210
 – Arzneimittelrecht, nationales 31 207
 – Betäubungsmittelgesetz 31 233
 – Dopingbekämpfung 31 209
 – Grundstoffüberwachungsgesetz 31 234
 – Heilmittelwerbegesetz 31 235
 – internationales 31 210
 – Klinische Studien 31 210
 – legal highs 31 209
 – Medizinproduktegesetz 31 237
 – Nebenstrafrecht 31 232 f.
 – Preisbindung 31 240
 – Strafrecht, allgemeines 31 239
 – Zytostatika-Entscheidung 31 240
- Pharmazeutische Unternehmen**
 – Compliance 4 180, 182
- pharming 22 64; 30 21**
- phishing 22 63; 30 21**
 – Geldwäsche 21 137
- plea bargaining 9 1**
- Polen**
 – Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- Politically Exposed Person (PEP) 21 18, 176, 238**
- Politische Kontakte**
 – Verteidigungshandeln 7 107
- pool trading**
 – Marktmanipulation 23 171
- Poolvereinbarung**
 – Gläubigerbegünstigung 19 271
- Pornographie 30 42**
- Portugal**
 – Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- Posteingang**
 – Organisation 7 120
- Postverkehr**
 – Compliance-Untersuchung 11 142
 – Schmuggelprivileg 34 96
- Präferenzregelungen**
 – Zollvorteile 34 40
- Prävention**
 – Compliance 4 12
 – Geldwäsche 21 171 f.
 – Haftungsrisiken Beratung 10 53
- pre-arranged trades**
 – Marktmanipulation 23 129, 130
- Preisabsprache 25 76**
- Preisauflagsprovision 18 92**
- Preiskartell 25 2, 5**
- Preisniveau**
 – Marktmanipulation 23 119, 146
- Presse**
 – Verhalten gegenüber 7 186
- Pressearbeit**
 – Unternehmensverteidigung 8 137
- Presseveröffentlichung**
 – Informationsgewinnung 33 315
 – Unternehmenskrise 12 76
- Primärsinsider**
 – Begriff 23 3, 74

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragrafen,

- Insiderhandelsverbot 23 36
- Weitergabe-/Empfehlungs-/Verleitungsverbot 23 73 f., 76, 77
- Privatbedarf**
 - Verbrauch übermäßiger Beträge 19 136
- Privatbereich**
 - strafrechtlicher Schutz 24 99
- Privatgeheimnis**
 - Verletzung 20 428
- Privathandel** 23 54
- Privatklage**
 - Betriebs-/Geschäftsgeheimnisverletzung 24 237 f., 238
 - Kundenwerbung, progressive 24 234
 - Schutzrechtsverletzung 24 247, 248
 - Werbung, irreführende 24 234
- Privatklageverfahren**
 - Unternehmensanwalt 10 120
- Privatvermögen**
 - Nichtbilanzierung durch Einzelkaufmann 19 185
- Produkt**
 - Fehlverhalten, behauptetes 12 80
 - Praxistests Medizintechnik 12 84
- Produktbeobachtungspflicht** 4 160
- Produkt-Compliance** 4 160
- Produkthaftung**
 - Tun/Unterlassen 2 5
 - Verjährung 6 51
- Produkthaftungsgesetz** 4 126
- Produktionsgrundlagenentzug**
 - pflichtwidriger 18 62
- Produktivitätshilfen** 35 17
- Produktpiraterie** 24 14, 111 f.
 - Statistik 24 109
- Produktpirateriebericht** 24 109
- Produktpirateriegesetz (PrPG)** 24 111
 - gewerbsmäßiges Handeln 24 112
 - Offizialdelikt 24 113
 - Privatklage 24 113
- ProduktpiraterieVO** 24 111
- proffering** 15 88 f., 114
 - Arten 15 89, 91
 - attorney proffers 15 92
 - Begriff 15 88
 - client proffer sessions 15 102, 108
 - client proffer-Risiken 15 106
 - client proffers 15 96
 - Ort der client proffer sessions 15 108
 - proffer agreement 15 102
 - reverse proffers 15 100
 - Risiko client proffers 15 106
 - Risiko US-Bundesstaatsanwalt 15 90
 - US-Bundesstaatsanwalt 15 90
 - Verfahrenslauf 15 110
 - Vorbereitung client proffer sessions 15 110
- Pro-Forma-Abschluss**
 - Manipulationsverbot 23 115
- Prognose**
 - Insiderinformation 23 59
 - unrichtige Information über Unternehmensverhältnisse 26 134

- Prolongation**
 - Wechsel-/Scheckbetrug 22 83
- prosecuter shopping** 12 69
- Protokoll, ausländisches**
 - Verwertbarkeit 16 293
- Provision**
 - Korruption 12 42
 - Pflichtwidrigkeit 18 92
 - Zollwert 34 84
- Provisionsbetrug**
 - Bereicherungsabsicht 17 89
- Provisionzahlung**
 - Pflichtwidrigkeit 18 53
- Prozess**
 - Unternehmenskrise infolge 12 76
- Prozessbetrug**
 - Unschärfen Wahrheitspflicht 12 167
- Prozesskostenhilfe**
 - RL(EU) 2016/1919 16 17, 26
- Prozessrecht**
 - bei Auslandsbezug 15 35 f.
 - Verständigung 9 40
- Prozessverhalten**
 - Verständigung 9 39
- Prüfbericht Gründung**
 - unrichtige Registerangaben 26 163
- Prüfung**
 - Überprüfungsermächtigung 36 200
- Prüfungsanordnung** 34 179
 - Selbstanzeige bei Bekanntgabe 32 347
- Prüfungsbericht, unrichtiger** 26 184 f.
 - Beginn/Beendigung 26 203
 - entgeltlicher 26 202
 - Schädigungsabsicht 26 202
 - Verjährung 26 203
 - Vorsatz 26 201
- Prüfungskompetenz**
 - SchwarzArbG 28 158
- Prüfungsrecht**
 - Arbeitnehmerüberlassung 28 116
- Psychiatrische Unterbringung**
 - Verständigung 9 32
- Publikationspflicht**
 - Unternehmenskrise 12 158
- Publizität**
 - unrichtige 26 124 f.
- Publizitätsdelikt** 26 124 f.
 - Anwendungsbereich 26 128
 - Erheblichkeit der Angaben 26 140
 - Mandatsannahme 26 8
 - Prüfungsbericht, unrichtiger 26 184 f.
 - Registerangaben, unrichtige 26 148 f.
 - Schutzzweck § 400 AktG 26 127
 - Straftatbestände 26 124
 - vergangenheits-/gegenwartsbezogene Tatsachendarstellung 26 135
 - Verschleierung 26 139
 - Versuch 26 143
 - Verteidigungsstrategie, unternehmensbezogene 26 1
- Publizitätspflicht, kapitalmarktrechtliche** 10 241

pumping and dumping
 – Marktmanipulation 23 131
Put-Option 23 52
Pyramidensystem
 – Kundenwerbung, progressive 24 39

Qualitätsanforderung
 – Ausfuhrerstattung 36 120
Qualitätssicherungsfunktion
 – Compliance 4 9

Quasi-Sanktionen
 – EU 36 70
Quellen-TKÜ 30 81
Quersubventionierung
 – Subventionsbetrug 35 88
Quittung, falsche 32 764, 766

quote stuffing
 – Marktmanipulation 23 125, 172
Quotenkartell 25 2, 5

Quotenregelung
 – Gemeinsamer Markt 36 23

Quote-Verpflichteter
 – Markt-/Kursmanipulation 23 113

Rabatt
 – Vermögensschaden 17 70

Radarstrahlung
 – Schutz vor 29 153

Rahmenbeschlüsse
 – der EU zur polizeilichen und justiziellen Zusammenarbeit 16 11

Raider
 – als Täter 12 63

Rangrücktritt
 – Beseitigung Überschuldung 19 63

Ransomware
 – Erpressung, digitale 30 50

Rasterfahndung
 – Strafverfahren 33 287

Rating
 – Compliance 4 137
 – Marktmanipulation 23 146

Raubkopie 30 36
Räumlichkeiten
 – Durchsuchung 33 360

Raumüberwachung
 – Compliance-Untersuchung 11 154

Räumungsverkauf
 – Werbung, irreführende 24 26

Realförderung
 – Subvention 35 52

Recherche
 – Selbstrecherche 7 167, 172

Rechnung, falsche 32 764, 766

Rechnungsprüfung
 – Korruptionsermittlungsverfahren 20 533

Rechnungsprüfungsamt
 – Zusammenarbeit mit R. Bei Korruptionsermittlungen 20 513

Rechnungswesen
 – Aufzeichnungspflicht 26 118
 – unrichtiges 26 116 f.

Rechtsabteilung
 – Verfahrensleitung bei Ermittlungsverfahren 12 110
 – Zusammenarbeit mit Unternehmensanwalt/-vertreter 12 132

Rechtsanwalt
 – berufsrechtliche Maßnahmen bei Strafverfahren 33 523, 527
 – Geldwäsche 21 126
 – Geldwäschegesetz (GwG) 21 181, 184
 – Meldepflicht Geldwäsche 21 276
 – Nebenfolgen Straftat 32 283

Rechtsanwalt, europäischer
 – dienstleistender 16 38, 44
 – niedergelassener 16 35

Rechtsanwaltsgebühren
 – Bußgeldverfahren 7 68
 – Fälligkeit 7 70
 – Festsetzung 7 70
 – Freiheitsentziehung 7 69
 – Gegenstandswert 7 67
 – gesetzliche 7 65
 – Pflichtverteidiger 7 65
 – Rechtshilfe 7 69
 – Verjährung 7 70

– Vorschuss 7 70
 – Wahlverteidiger 7 65

Rechtsanwaltshonorar 7 64
 – Anwaltswechsel 7 61
 – Erstattung notwendiger Auslagen 7 78
 – Koinzidenzprinzip 7 190
 – Kontaminierungs-Rspr. 7 190
 – Kostenübernahme, arbeitsvertragliche 7 83
 – Rechtsschutzversicherung 7 84
 – Vergütungsvereinbarung 7 71
 – aus Vortat 7 190

Rechtsanwaltskammer
 – Aufsichtsbehörde GwG 21 285

Rechtsbehauptung
 – Insiderinformation 23 60

Rechtsbehelfe
 – Nebenbeteiligung 14 43

Rechtsbeistand
 – Bestellung im Auslieferungsverfahren 16 174
 – EU-Richtlinie 16 17, 22
 – Rechtshilfeverfahren 16 221
 – RL 2013/48/EU 16 17, 22

Rechtsberater, externer
 – Zusammenarbeit mit Unternehmensanwalt/-vertreter 12 136

Rechtsbewusstsein, sozialetisches 1 64

Rechtsfolgen
 – Verständigung 9 30, 34

Rechtsfragen
 – Auskünfte 7 161
 – Beratung 7 163
 – Strategieberatung Unternehmensverteidigung 12 152

Rechtsgespräch 9 14 f.
 – Beteiligte 9 16
 – Ermittlungsverfahren 9 20
 – nach Eröffnung Hauptverfahren 9 23

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragrafen,

- außerhalb Hauptverhandlung 9 23
- in Hauptverhandlung 9 27
- Zwischenverfahren 9 21
- Rechtshilfe**
- Außenwirtschaftsrecht 27 27
- grenzüberschreitende 16 7
- Korruptionsdelikt 20 545 f.
- Rechtsanwaltsgebühren 7 69
- Rechtshilfevertrag D-USA 16 239 f.
- Verteidigungsstrategie 16 182 f.
- Rechtshilfe, internationale in Strafsachen 23 21**
- Rechtshilfeersuchen 12 100**
- Rechtshilfeverfahren**
- Akteneinsicht 16 223
- Anfechtbarkeit 16 226
- Auslandsbezug 16 182 f.
- Beschuldigtenvernehmung 16 217
- Beweismittelbeschlagnahme 16 210
- Bewilligungsverfahren 16 191
- bilaterale 16 239
- Durchsuchung 16 210
- EEA-Ersuchen, ausgehende 16 198
- EEA-Ersuchen, eingehende 16 193
- Herausgabeverfahren 16 202
- Integrationslösung 16 228
- Leistungermächtigung 16 190, 191
- Rechtsbeistand 16 221
- Rechtsschutz 16 224
- Rechtsschutz Beschlagnahme 16 234
- Rechtsschutz Durchsuchung 16 234
- Rechtsschutz gegen Leistungermächtigung 16 226
- Rechtsschutz gegen Vornahmehandlung 16 230
- Rechtsschutz Herausgabeverfahren 16 233
- Umsetzung, nationale 16 189
- Verteidigung 16 221
- Verteidigungsstrategie im 16 182 f.
- Vornahmeermächtigung 16 190, 191
- Vornahmeverfahren 16 191
- Zeugenvernehmung 16 217
- Zulässigkeit 16 192
- Zweistufigkeit 16 190
- Rechtsmittel**
- Dokumentation Verständigung 9 72
- Verständigung 9 41
- Rechtsmittelinlegung 7 183**
- Rechtsmittelverfahren**
- Verjährung 6 125
- Rechtsmittelverzicht**
- Verständigung 9 41, 74
- Rechtspfleger**
- Vermögensbetreuungspflicht 18 11
- Rechtsschutz**
- Berufungsgerichtsbarkeit 31 199
- Beschlagnahme 13 139
- Disziplinarverfahren 31 154
- EU-Kontrollmaßnahmen 36 188
- Eurojust 16 90
- Europäisches Amt zur Betrugsbekämpfung (OLAF) 16 74
- gewerblicher 24 11
- Maßnahmen OLAF 36 145
- OLAF 36 188
- Rechtshilfeverfahren 16 224
- Vermögensarrest 13 139
- Zollstrafverfahren 34 203 f.
- Zulassungsentziehung Vertragsarzt 31 167
- bei zunehmender Verfahrensdauer der Beschlagnahme/Vermögensarrest 13 144
- Rechtsschutz, vorläufiger**
- EU-Kontrollmaßnahmen 36 194
- Rechtsschutzversicherung**
- Rechtsanwalts honorar 7 84
- Rechtsverstoß**
- Vermeidung 10 34
- Rechtswahrnehmung**
- Beratung des Mandanten 7 163
- Rechtswidrigkeit**
- Bereicherungsabsicht bei Betrug 17 90
- Verständigung 9 67
- Redelegation**
- Garantenpflicht 3 134
- Referenzwert**
- Manipulationsverbot 23 114
- Marktmanipulation 23 155
- Regelinsolvenzverfahren 19 313**
- Restschuldbefreiungsverfahren 19 331
- Regionalfonds**
- Kontrollregelungen 36 30
- Registerangaben**
- Schutzzweck 26 148
- unterlassene 26 153
- Registerangaben, unrichtige**
- Publizitätsdelikt 26 148 f.
- Registerdelikt**
- Berichtigungspflicht 26 155
- nach § 82 Abs. 1 Nr. 3 GmbHG 26 174
- nach § 82 Abs. 1 Nr. 4 GmbHG 26 175
- nach § 82 Abs. 1 Nr. 5 GmbHG 26 183
- nach § 82 Abs. 2 Nr. 1 GmbHG 26 176
- nach § 82 GmbHG 26 168
- nach § 313 UmwG 26 169
- nach § 399 Abs. 1 Nr. 1 AktG 26 160
- nach § 399 Abs. 1 Nr. 2 AktG 26 163
- nach § 399 Abs. 1 Nr. 3 AktG 26 165
- nach § 399 Abs. 1 Nr. 4 AktG 26 170
- nach § 399 Abs. 1 Nr. 5 AktG 26 177
- nach § 399 Abs. 1 Nr. 6 AktG 26 181
- nach § 399 Abs. 2 AktG 26 172
- Rechtsfolgen 26 156
- Tatbestand 26 151
- unrichtige Angaben über Leitungspersonen 26 181
- unrichtige Gründungsangaben 26 160
- unrichtige Registerangaben 26 148 f.
- Verjährung 26 156
- Verteidigungsstrategie 26 156
- Registergericht**
- Versicherung des Nichtbestehens von Bestellungshindernissen 19 44
- Regulierter Markt 23 53**
- Reis**
- VO gemeinsame Marktorganisation 36 21

- Reisescheck**
 – Begriff 22 32
Reiskostenabrechnung, falsche 32 764, 766
Rennwettgesetz
 – Steuerhinterziehung nach 32 65
Repackagings 23 49
Repräsentantenhaftung 4 122
Repräsentationsaufwand
 – Verbrauch übermäßiger Beträge 19 136
 – Vermögensbetreuungspflicht 18 21
Reputation
 – Compliance 4 136; 10 42
Restschuldbefreiung
 – Ausschluss 19 354
 – Verhältnis zu Verbraucherinsolvenz 19 331
 – Versagung 19 333
 – Wirkung 19 334
 – Wohlverhaltensperiode 19 331, 333
Restschuldbefreiungsverfahren 19 331
 – Gläubigerbegünstigung 19 335
Reue, tätige 2 35
 – Geldwäsche 21 139; 32 51
 – Kreditbetrug 22 128
 – Submissionsabsprache 25 282
 – Subventionsbetrug 32 59; 35 121
 – Umweltstraftat 29 92
Revision, interne
 – Verhältnis zu Compliance 4 189
Revisionprüfung
 – Korruptionsermittlungsverfahren 20 533
Revisionsabteilung
 – Verfahrensleitung bei Ermittlungsverfahren 12 112
Revisionsamt
 – Zusammenarbeit mit R. bei Korruptionsermittlungen 20 513
Richter
 – Amtsträger 20 112
Richter, ausländischer
 – Amtsträger 20 120
 – Korruptionsdelikt 20 230, 240
Richtigstellung, unterlassene steuerliche 32 103
Richtlinien
 – öffentliches Dienstrecht 20 92
 – Vorabentscheidungsverfahren nach Art. 267 AEUV 16 296 f.
Rindfleisch
 – VO gemeinsame Marktorganisation 36 20, 21
Risikoabschätzung
 – Verteidigungsstrategie 8 26
Risikoanalyse
 – Außenprüfung HZA 36 48
 – Compliance 4 208
Risikogeschäft
 – Bankrottthandlung 19 131, 134
 – Einwilligung 19 216
 – Pflichtwidrigkeit 18 84
Risikokontrollsystem 12 81
Risikomanagement
 – Art/Umfang 21 191
 – Compliance 4 8
 – Geldwäschebeauftragter 21 204, 214
 – Geldwäschegesetz (GwG) 21 186 f.
 – Mindestanforderungen Kreditinstitut 22 100
 – Risikoanalyse 21 194
 – risk-based approach 21 192
 – rule-based approach 21 192
 – Sicherungsmaßnahmen, interne 21 201
 – Sorgfaltspflichten, verstärkte 21 237
 – whistleblower 21 208
Robe
 – Strafverteidiger 7 147
Rohstoffoption
 – Täuschung bei 17 37
Rohtabak
 – VO gemeinsame Marktorganisation 36 21
Rückdatierung
 – Verträge 19 138
Rückforderung
 – Ausfuhrerstattung 36 124
 – Ausfuhrerstattung, differenzierte 36 126
 – Sanktion nach AusfuhrerstattungsVO 36 84
Rückführungsrichtlinie
 – Aufenthaltsrecht 28 54
Rückgewinnungshilfe 13 152
 – Beschlagnahme 33 381
Rücklagen, freie
 – Überschuldungsstatus 19 58
Rücknahme
 – Approbation 31 181
Rücknahme, unterlassene
 – Genehmigung, fehlerhafte 29 50
Rückstandsberechnung
 – Sozialversicherungsbeiträge 19 251
Rücktritt 2 35
 – Verhältnis zu Selbstanzeige 32 456
 – versuchte Steuerhinterziehung 32 181
Rücktritt vom Versuch
 – Zollhinterziehung 34 100
Rücküberstellung
 – Europäischer Haftbefehl 16 139
Rückübertragung
 – Ermittlungszuständigkeit von Staatsanwaltschaft auf Finanzbehörde 33 208
Rückwirkungsverbot
 – Verjährung 6 12
Rückzahlung
 – Gesellschafterleistung 19 292
 – Subventionsbetrug 35 138
Rückzahlungsverpflichtung
 – AusfuhrerstattungsVO 36 84
Ruhen der Verjährung 6 57
 – Anordnung, gesetzliche 6 67
 – bei Auslieferungsersuchen 6 66
 – nach Erlass erstinstanzliches Urteil 6 63
 – nach Eröffnung Hauptverhandlung 6 64
 – Verfolgungshindernis, gesetzliches 6 58
 – Verfolgungsverjährung 32 645
 – Vollstreckungsverjährung 6 133
Ruhezeiten
 – Arbeitsschutz 28 215
Rumänien
 – Unternehmensstrafbarkeit 16 306

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragrafen,

Rüstungsgüter

- Außenwirtschaftsrecht 27 7, 8
- Exportverbote 27 36

Saatgut

- VO gemeinsame Marktorganisation 36 21

Sachfragen

- Strategieberatung Unternehmensverteidigung 12 143

Sachpatent 24 190

Sachverhalte, untrennbare

- Verteidigungsstrategie 8 50

Sachverhaltsaufklärung

- Untersuchungen, interne 10 44

Sachverhaltsdarstellung, irreführende

- Täuschung bei 17 40

Sachverständigenbeauftragung

- Verjährungsunterbrechung 6 80
- Verjährungsunterbrechung 32 633

Sachverständigenbeweis

- Verteidigungshandeln 7 150

Sachverständiger 12 137

- Befragung 7 171

Sachwalter auf Zeit

- Vermögensbetreuungspflicht 18 11

Safe Harbour

- Insiderinformation 23 82
- Marktmanipulation 23 116, 158

Saisonkräfte, ausländische

- Anwerbung/Vermittlung 28 126, 128

Sammelgenehmigung

- Ausfuhr 27 46

sampling 24 125

Sanierung 19 314

- Ausgaben, unwirtschaftliche 19 270
- Eigensanierung 19 314
- freie 19 259
- Gläubigerbegünstigung 19 268
- Gläubiger-Fonds 19 272
- Gläubigerpool 19 271
- außerhalb Insolvenzverfahren 19 258
- Kredit 22 175
- übertragende 19 262, 315

Sanierungsfördermittel

- Subvention 35 57

Sanierungsgesellschaft 19 262

- Betriebsmittelübertragung, treuhänderische 19 264

Sanierungskosten, aussichtslose 19 136

Sanktion, finanzielle

- Übernahme durch Unternehmen 10 354

Sanktionen

- EU 36 4, 13
- EU-Kontrolleure/OLAF 36 172
- Insolvenzdelikt 19 347
- objekt-/personenbezogene 27 80

Sanktionensystem

- Wirtschaftskriminalität 1 37

Sanktionierung

- Unternehmen 5 1 ff.

Sanktionsausschuss

- Börse 23 31

Sanktionsnormen

- Bankenaufsicht 22 199 f.

SanktionsVO 36 5, 67 f.

- Anhörungsrecht 36 75
- Auskunftsanspruch 36 76
- DurchführungsVO 36 75
- Sanktionen, verwaltungsrechtliche 36 67
- Scheingeschäfte 36 71
- Schwarze Liste 36 72

Sarbanes Oxley Act 4 16; 10 41

- Whistleblowing 4 252, 254

Säumniszuschlag

- Steuerhinterziehung 32 119

scalping 23 59

- Insiderhandel 23 105
- Marktmanipulation 23 143

scamming 30 45

Schaden

- Untreue 18 98 f.

Schadenersatz

- Compliance-Untersuchung 11 192

Schadensabwendungspflicht

- Untersuchungen, interne 10 47

Schadenersatz

- Abwehr von Ansprüchen 12 167
- bei Insolvenzantragstellung 19 297
- mangelnde Koordination bei Abwehr 12 197

Schadenersatzanspruch

- Eurojust 16 94
- Korruptionsdelikt 20 496, 500, 507

Schadenersatzhaftung

- Compliance 4 121 f.
- Criminal Compliance 4 69

Schadensfeststellung

- Korruptionsdelikt 20 451 f.

Schadenshöhe

- Strafzumessung Betrug 17 106, 113

Schadensschätzung

- Korruptionsdelikt 20 451 f.

Schadensversicherung

- Rechtsanwaltsgebühren 7 84

Schadenswiedergutmachung

- Betrug 17 13, 15, 18, 21
- Strafzumessung 17 110

Schadstoff

- Begriff 29 139
- Freisetzung von 29 138, 142

Schafffleisch

- VO gemeinsame Marktorganisation 36 21

Schätzung

- Besteuerungsgrundlagen in Zollstrafsache 34 201
- Steuerhinterziehung 32 207 f.
- Strafverfahren 32 207 f., 212

Schätzungsangaben

- Bagatellabweichung bei Selbstanzeige 32 324
- Sicherheitszuschlag 32 392

Schatzwechsel 23 50

Schaustellergewerbe

- Anwerbung/Vermittlung Hilfskräfte 28 126, 128

- Scheck**
- Begriff 22 32
 - Nachmachen/Verfälschen/Verschaffen/Feilhalten/Gebrauchen 22 24
- Scheckbetrug** 17 105; 22 75 f.
- Irrtum 22 85
 - Täuschung 22 77 f., 84
 - Untreue durch Tolerierung 22 91
 - Vermögensschaden 22 87
 - Vermögensverfügung 22 86
 - Vorsatz 22 90
- Scheckgeschäft**
- Täuschung bei 17 38
- Scheckkarte**
- Erlangung, missbräuchliche 22 94
 - Verwendung, missbräuchliche 22 95
- Scheckkartenmissbrauch** 22 92 f.
- Vorsatz 22 98
- Scheckweiterreichung**
- Gläubigerbegünstigung 19 172
- Scheinauslandsgesellschaft**
- Insolvenzantragspflicht 19 190
- Scheingeschäft**
- Bankrotthandlung 19 137
 - SanktionsVO 36 71
- Scheinhandlung** 1 58
- Subventionsbetrug 35 70
- Scheinrechnung**
- Berichtigung 32 221
 - unberechtigter Vorsteuerabzug 32 220
- Scheinselbständige**
- Arbeitnehmerüberlassung 28 74
 - Sozialversicherungspflicht 28 179
- Scheinverkauf**
- Gläubigerbegünstigung 19 172
- Schengen**
- Zusammenarbeit, grenzüberschreitende 16 8
- Schenkkreis**
- Kundenwerbung, progressive 24 40
- Schenkungsteuer**
- Steuerhinterziehung 32 232
 - Verjährungsbeginn Steuerhinterziehung 32 609
- Schiedsrichter**
- Amtsträger 20 120
- Schleudergeschäft**
- Bankrotthandlung 19 131
- Schleuserkriminalität** 28 41, 42
- Schlussbesprechung**
- EU-Kontrollmaßnahmen 36 216
- Schmiergeld**
- nicht abzugsfähige Betriebsausgaben 33 155 f.
 - Pflichtwidrigkeit 18 92
 - Verwendungsverbot 33 155 f.
- Schmiergeldvereinbarung**
- Abgrenzung zu Hauptvertrag 20 503
 - zivilrechtliche Folgen 20 499
- Schmiergeldzahlung**
- Nichtherausgabe an Arbeitgeber 20 379
 - Pflichtwidrigkeit 18 53
 - Schaden 20 383
- Schmuggel**
- bandenmäßiger 32 495 f., 516
 - gewaltsamer 32 495 f., 510, 514; 34 118
 - gewerblicher/-smäßiger 32 495 f., 501
 - Konkurrenzen 32 526
 - Nebenfolgen 32 522
 - Sanktionierung 32 522
 - Selbstanzeige 32 528
 - Vortat zu Geldwäsche 21 55
- Schmuggelprivileg** 34 93
- grüne Grenze 34 95
 - Postverkehr 34 96
 - Verbrauchsteuer 34 96
 - Warenverkehr, grenzüberschreitender 34 95
 - Wegfall 34 98
 - Wertgrenze 34 94, 97
- Schneeballbetrug** 17 99
- Schneeballsystem**
- Kundenwerbung, progressive 24 38
- Schonfrist**
- Abzugsteuervergütung 32 850
- Schranken**
- Verteidigungshandeln 7 137 f.
- Schriftverkehr**
- Beschlagnahme 33 396, 398
- Schuldenbereinigung**
- Verhältnis zu Insolvenzdelikten 19 184
- Schuldenbereinigungsplan** 19 97
- Schuldfähigkeit, fehlende**
- Auslieferungshindernis 16 149
- Schuldner**
- Aussageverpflichtung bei Insolvenzdelikt 19 35
- Schuldnerbegünstigung**
- Bankrotthandlung 19 174
 - Vermögensverschiebung 19 118, 123
- Schuldnerverzeichnis**
- Abweisung Insolvenzverfahren 19 308
- Schuldnerverzeichniseintragung**
- Mitteilung in Zivilsachen (MiZi) 19 25
- Schuldscheindarlehen** 23 50
- Schuldspruch**
- Verständigung 9 32
- Schuldtitel** 23 49
- Schulung**
- Compliance 4 235
- Schusswaffe**
- gewaltsamer Schmuggel 34 118, 120
 - Strafschärfungsgrund 32 506
- Schutzfunktion**
- Compliance 4 9
- Schutzgebietgefährdung** 29 189
- Schutzmaßnahmen**
- Agrarmarktordnung 36 24
 - unerlaubter Eingriff in technische S. 24 149
- Schutzrechte, gewerbliche**
- Verletzung 24 107 f.
- Schutzrechte, verwandte**
- Urheberrecht 24 146
- Schutzrechtsverletzung**
- Bekanntmachung der Verurteilung 24 257
 - Einziehung 24 251
 - Grenzbeschlagnahme 24 254

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Privatklage 24 247, 248
- Strafverfolgung auf Antrag 24 245 f., 246
- Strafverfolgung von Amts wegen 24 249
- Verjährung 24 260
- Vernichtungsanspruch 24 252
- Schutzschirmverfahren 19 318**
- Schwarzarbeit**
- Gesetz zur Bekämpfung (SchwarzArbG) 28 10, 26 f.
- illegale Ausländerbeschäftigung 28 26 f.
- Verhältnis zu § 266a StGB 28 37
- Schwarzarbeitbekämpfungsgesetz (SchwarzArbG) 28 143**
- Anzeigepflichtverletzung 28 146
- Auftragsperre 28 169
- Beauftragung Nachunternehmer 28 151
- Datenerhebung 28 168
- Ermittlungsbefugnisse Zoll 28 164
- Handwerksrolleneintragung, fehlende 28 148
- Korruptionsregister 28 169
- Mitwirkungspflichtverletzung 28 152
- Ordnungswidrigkeiten 28 146 f.
- Prüfungskompetenz Zoll 28 158
- Sozialleistungsmissbrauch 28 153
- Straftatbestände 28 157
- Vergabesperre 28 169
- Wettbewerbsregister 28 169
- Schwarze Kasse**
- Untreue 18 125; 20 386
- Schwarze Liste**
- SanktionsVO 36 72
- Schwarzlohnvereinbarung**
- Unternehmenskrise 19 229, 236
- Schweden**
- Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- Schweigepflicht**
- Adressat Bafin-Ermittlung/-sverfahren 23 26
- Medizinstrafrecht 31 125
- Schweigepflichtentbindung**
- Compliance-Untersuchung 11 171
- Unternehmensanwalt 10 147
- Schweigerecht**
- Nebenbeteiligter 14 9
- Schweinefleisch**
- VO gemeinsame Marktorganisation 36 21
- Schweiz**
- Rechtshilfe Außenwirtschaftsrecht 27 30
- Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- Schwere der Schuld**
- Verständigung 9 31
- SEC**
- Compliance 4 13
- SEC-Ermittlung**
- Unternehmenskrise infolge 12 85
- Sektorenuntersuchung**
- Kartellrecht, europäisches 25 87
- Sekundärmarkt**
- Marktmanipulation 32 126
- Selbstanzeige 32 291 ff.**
- Absehen von Strafverfolgung 32 405
- Abzugsteuergefährdung 32 858
- Adressat 32 335
- Änderung 32 337
- Anwendungsbereich 32 307
- Anzeigerstatter 32 311
- Ausfuhrabgabengefährdung 32 899
- Ausschluss Strafbefreiung 34 104, 108 f.
- Ausschlussgründe 32 344 f.
- Bagatellabweichung zur Schätzung 32 324
- Bannbruch 32 490
- Begriff 32 299
- Begünstigung (§ 369 Abs. 1 Nr. 4 AO) 32 29
- Bekanntgabe Bußgeld-/Strafverfahren 32 354
- Bekanntgabe Prüfungsanordnung 32 347
- Berichtigung/Ergänzung/Nachholung von Angaben 34 106
- Berichtigungserklärung 32 311
- besonders schwerer Fall iSd § 370 Abs. 3 Nr. 2-6 AO 32 409
- Drittanzeige 32 451
- Drittwirkung 32 297
- bei Durchsuchungsanordnung namentlich nicht genannter Verantwortlicher 33 554, 559
- Einfuhrabgabengefährdung 32 899
- Einkünfte aus Investmentfonds 32 322
- Einleitung Bußgeld-/Strafverfahren 32 354
- Entdeckung der Tat 32 382
- Entdeckungsgefahr 32 320
- Entdeckungsrisiko 32 302
- Erscheinen eines Amtsträgers 32 363, 372, 378
- fehlgeschlagene 33 544
- Festsetzungsfrist 33 593
- Form 32 331
- Fußmattentheorie 32 366
- Gehilfe 32 329
- Geldwäsche 21 139
- Haftung des Beraters 32 321
- Informationsgewinnung 33 316
- Inhalt 32 314 f.
- Konkurrenzen 32 456
- Lohnsteueranmeldung 32 411
- mehrere Beteiligte 32 328
- Mindestberichtigungszeitraum 32 293, 314, 319
- Motivation 32 301
- Nachentrichtung, fristgerechte 32 418 f.
- Nachzahlung 34 103, 107
- Nachzahlungsfrist 32 438
- Ordnungswidrigkeit (§ 19 AWG) 27 139 f.
- Schätzung 32 321
- Schmuggel, gewerbs-/bandenmäßige/gewaltsamer 32 528
- Sicherheitszuschlag bei Schätzungsangaben 32 323
- Sperrwirkung 32 344 f., 352, 361, 371, 376, 380, 399
- Steuergefährdung 32 835
- Steuerhehlerei 32 559
- Steuerhinterziehung, besonders schwere 32 409; 34 117
- steuerliche Behandlung Kosten der 32 467
- Steuerpolitik 32 304
- Steuerstrafrecht 32 3
- Steuerstrafverfahren bei unwirksamer 33 592

- Steuerstrafverfahren nach strafbefreiender 33 589
- Steuerverkürzung, leichtfertige 32 746
- Steuerverkürzung von mehr als 25.000 Euro 32 401
- Strafaufhebungsgrund 32 296, 445
- strafbefreiende Wirkung 32 344 f.
- Stufenselbstanzeige 32 320
- StUmgBG 32 292
- Tatentdeckung 32 382
- Tatentdeckung bei unvollständiger 32 387
- Teilselbstanzeige 32 339
- Umfang 32 325
- Umsatzsteuervoranmeldung 32 411
- Unternehmen 10 126
- unzulässiger Erwerb Erstattungs-/ Vergütungsanspruch 32 914
- Verbrauchsteuerverfälschung 32 878
- Verfolgungshemmnis 34 104
- Verhältnis zu Meldepflicht Geldwäsche 21 278
- Verhältnis zu § 24 StGB 32 456
- Verhältnis zu § 153 AO 32 459
- Verhältnis zu § 261 Abs. 9 StGB 32 466
- Verteidigungsstrategie 12 99
- verunglückte 32 441, 450
- Vollmachtsdatenübermittlung 32 931
- Vorenthaltung Sozialversicherung 28 183
- im Vorfeld der Außenprüfung 33 543
- Widerruf 32 337
- Wiederaufleben der Möglichkeit zur 32 353, 400
- Wiederaufnahme Strafverfolgung bei unrichtiger/-vollständiger 32 408
- Wirkung 32 445 f.; 33 590
- Ziel 32 294
- Zollhinterziehung 34 101
- Zuständigkeit 32 335
- Zweck 32 304
- Selbstbefreiung**
- Mandant 7 158
- Selbstbegünstigung**
- Teilnahme, straflose 7 159
- Selbstbelastung**
- Schutz bei Compliance-Untersuchung 11 99 f., 107, 110
- Verbot des Zwangs zur S. 32 110
- Selbstbezeichnung**
- Steuerstrafverfahren 33 87
- Selbstbezeichnung, drohende**
- Steuerschätzung 33 456
- Selbstbezeichnungszwang**
- Unternehmen 10 117
- Selbstgeldwäsche 21 146**
- Selbsthilfebetrug 17 91**
- Selbstkostenfestpreis 25 269**
- Selbstleseverfahren 7 149**
- Selbstrecherche 7 167, 172**
- Selbstreinigungsmaßnahmen**
- Vergaberecht 10 129
- Self Assessment Tools 4 213**
- Sentencing Guidelines 4 15**
- Sequestration 19 301**
- Serienbetrug 17 101**
- Serienstraftat**
- Tatsachenfeststellung 17 52
- Zollstrafsache 34 200
- Server, ausländischer**
- Beschlagnahmeschutz 10 209
- Settlement**
- Kartellordnungswidrigkeit 25 243
- Kartellordnungswidrigkeitenrecht 25 124
- Kartellrecht, europäisches 25 101
- Vergleichsverfahren Kartellrecht 25 119
- Sexuelle Nötigung**
- Zulassungsentziehung Vertragsarzt 31 162
- short sales**
- abusive naked shotselling 23 173
- Marktmanipulation 23 131, 173
- Spekulationscharakter 23 183
- Sicherheiten**
- cash-pooling 19 285
- Sicherheitenbestellung**
- Gläubigerbegünstigung 19 172
- Sicherheitenverstärkung**
- Gläubigerbegünstigung 19 172
- Sicherheitsabschlag**
- Steuerschätzung 33 450
- Sicherheitsgewährung**
- Vermögensverschiebung 19 123, 170
- Sicherheitszuschlag**
- Schätzungsangaben bei Selbstanzeige 32 323
- Sicherstellung**
- Checkliste 10 91
- Daten, elektronische 10 92
- bei Durchsuchung 10 88
- Herausgabe, freiwillige 10 90
- Image-Sicherung 10 96
- Kriegswaffen 27 176
- Widerruf 10 91
- Sicherstellung Beweismittel**
- Rahmenbeschluss EU 16 11
- Sicherstellung Vermögensgegenstand**
- Rahmenbeschluss EU 16 11
- Sicherstellungsverzeichnis**
- Durchsuchung 10 85
- Sicherung, fehlerhafte**
- Aufzeichnungssystem, elektronisches 32 789
- Sicherung Vermögensabschöpfung/Einziehung 13 92 f.**
- Anfechtung Vollziehung 13 145
- Anordnung 13 125
- Auslandsbezug 13 172
- Beschlagnahme 13 95 f.
- Beschlagnahmeverfahren 13 125 f.
- Ingewahrsamnahme 13 103
- Pfändung 13 104
- Rückgabe beschlagnahmter Sache 13 108
- Sicherstellungsbedürfnis 13 98
- Tatverdacht 13 97
- Verhältnismäßigkeit 13 99
- Vermögensarrest 13 112 f.
- Vollziehungswirkung Beschlagnahme 13 106
- Vollziehungswirkung Vermögensarrest 13 122
- Vollzug 13 102

- Sicherungsanordnung**
– Beweismittel, elektronische 16 237
- Sicherungsbetrug** 17 99
- Sicherungseinziehung**
– Verhältnis zu Verjährung 6 121
- Sicherungsmaßnahmen, vorläufige**
– bei Einziehung 4 114
- Sicherungsmaßregel**
– Verständigung 9 32
- Sicherungspool** 19 271
- Sicherungsübereignung**
– Gläubigerbegünstigung 19 172
- Sicherungsverwahrung**
– Verständigung 9 32
- Sich-Verschaffen**
– Steuerhelsinki 32 546
- Signale**
– Marktmanipulation 12 118, 146
- Signierung, unzulässige**
– Checkliste 24 142
- Simultanitätsprinzip**
– Steuerhelsinki 32 552
- skimming** 22 57; 30 22
- Skontroführer**
– Markt-/Kursmanipulation 23 113
– Zulassungswiderruf durch Börsenaufsicht 23 30
- Slowenien**
– Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- smart sanctions** 27 80
- smurfing**
– Geldwäsche 21 20
- Sockelverteidigung**
– Unternehmensanwalt 10 68, 121
– Zusammenarbeit Individual-/Unternehmensverteidiger 12 187
- Softwarepiraterie** 30 36
- Sogwirkung** 1 32
- Soldat, ausländischer**
– Korruptionsdelikt 20 238, 241
- Sonderdelikte** 1 50
- Sonderfond**
– Untreue 18 125
- Sonderkommission Kartellbekämpfung** 20 519
- Sonderprüfung**
– Auskünfte, unrichtige 26 102
- Sorgfaltspflicht**
– Bargeschäft 22 23
- Sortenschutz** 24 225 f.
– Eintragung 24 227
– Erlöschen 24 228
– Pflanzensorte 24 226
– Schutzgegenstand 24 226
– Schutzzumfang 24 229
– Strafvorschrift 24 230
- Sortenschutzgesetz (SortSchG)** 24 11, 225 f.
– Produktpirateriegesetz (PrPG) 24 112
- Sozialleistungsmissbrauch**
– SchwarzArbG 28 153
- Sozialprofil** 1 30
- Sozialschädlichkeit** 1 33
- Sozialsubvention** 35 58
- 2234**
- Sozialversicherung**
– Beitragsabführung 19 229 f., 231
– Vorenthalten von Arbeitsentgelt 19 229 f., 231
- Sozialversicherungsbeitrag**
– Arbeitnehmerentsendung 28 179
– Fälligkeit 19 238
– Rückstandsberechnung 19 251
– Rückstellung zur Begleichung 19 242
– Scheinselbständigkeit 28 179
– Stundung/Vergleich 19 239
– Teilzahlung 19 240
– unrichtige Angaben gegenüber Einzugsstellen 28 178
– unzumutbare Abführung 28 181
– Verantwortlichkeit Beitragsabführung 28 180
– Vorenthaltung 19 237
- Sozialversicherungsbeitragvorenthaltung** 28 170 f.
– Auftragssperre bei 28 184
– Konkurrenzen 28 187
– Korruptionsregister 28 184
– Selbstanzeige bei 28 183
– Tatbestand, subjektiver 28 185
– Vergabesperre bei 28 184
– Verjährung 28 188
– Wettbewerbsregister 28 184
- Sozietät**
– Interessenkollision 7 31
– Vertretung durch 10 64
- Spam-Mail**
– Internetkriminalität 30 72
- Spanien**
– Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- Sparbuch**
– Entwendung 22 51
- special purpose vehicle (SPV)** 23 175
- Spekulationsgeschäft**
– Bankrotthandlung 19 131, 132
- Spenden**
– Compliance 4 229
- Spendenquittung, falsche** 32 764, 766
- Sperrerklärung**
– Beschlagnahmeverbot 33 394
- Sperrwirkung**
– Selbstanzeige 32 344 f., 352, 361, 371, 376, 380, 399
– Selbstanzeige bei Durchsuchungsanordnung namentlich nicht genannter Verantwortlicher 33 556
– Wiederaufleben der Möglichkeit zur Selbstanzeige 32 353, 400
- Spesen**
– Verbrauch übermäßiger Beträge 19 136
- Spesenabrechnung**
– falsche 32 764, 766
– Untreue 12 39
- Spezialitätsgrundsatz** 16 269
– Schonfrist 16 270
- Spezialitätsvorbehalt**
– Auslieferung 16 269
– Beweisverbot 16 294
- Spieleinsatz**
– Bankrotthandlung 19 135

- Spiralwirkung** 1 32
Sponsorengeld
 – Vermögensbetreuungspflicht 18 20
Sponsoring
 – Compliance 4 227
 – Drittmittelinwerbung 20 197
 – Gefährdungsvorsatz 2 58
spoofing
 – Marktmanipulation 23 172
Sportwettbetrug 17 2
Spyware
 – Computerbetrug 30 20
Staatsangehörige, eigene
 – Auslieferung 16 138
Staatsangehöriger, deutscher
 – Auslieferung bei Korruptionsdelikt 20 547, 551
Staatsangehörigkeit
 – Auslieferungshindernis 16 120
Staatsanwaltschaft
 – Ermittlungsorgan 33 222 f.
 – europäische 16 95
 – Europäische Staatsanwaltschaft (EuStA) 16 10
 – Evokation 33 204
 – federführende Ermittlungsbehörde Steuerstrafsache 33 169
 – Informationsweitergabe an Finanzbehörde 33 499
 – Kompetenzen als Ermittlungsbehörde 33 297
 – Missbrauch der 12 47
 – Rückübertragung Ermittlungszuständigkeit auf Finanzbehörde 33 208
 – Strafverfolger 12 22 f.
 – Vorermittlungen wg. Insolvenzdelikt 19 26
 – Zusammenarbeit mit S. bei Korruptionsermittlungen 20 510
 – Zuständigkeit Ermittlungsverfahren Steuer-/Zollstraftat 34 166
Städtebauförderung
 – Subvention 35 57
Stammkapital
 – Überschuldungsstatus 19 58
Stammkapitalbeeinträchtigung
 – pflichtwidrige 18 62
Stapelvollmacht 7 33
Steueranmeldung
 – Nichtabgabe 32 95, 100
 – Steuerverkürzung bei unrichtiger 32 128
 – Unterlassen gebotener Berichtigung 32 103
Steueranrechnung
 – Steuerverkürzung 32 124
Steuerberater
 – berufsrechtliche Maßnahmen bei Steuerstrafverfahren 33 523, 529
 – Geldwäsche 21 126
 – Leichtfertigkeit 32 741
 – Nebenfolgen Steuerstrafat 32 283
 – Verhältnis Berichtigungspflicht/Selbstanzeige 32 464
Steuerbilanz 26 14
Steuerdaten
 – Erhebungspflichtverletzung 32 811
 – Übermittlungspflichtverletzung 32 811
Steuerdelinquenz 33 24
Steuererklärung
 – Nichtabgabe 32 100
 – Unterlassen gebotener Berichtigung 32 103
Steuererlass
 – Steuervorteil 32 182
Steuererstattungsanspruch 32 907
 – unzulässiger Erwerb 32 903 f., 907
Steuerfahndung
 – abgaben-/steuerrechtliche Ermittlungen bei Kreditinstitut 33 584
 – Aufgaben 33 238 f.
 – Ermittlungsverfahren Steuerstrafsache 33 218
 – Organisation 33 227
 – Spezialkompetenz 12 3
 – Stellung im Ermittlungsverfahren 33 202, 209
 – Zusammenarbeit mit S. bei Korruptionsermittlungen 20 511
 – Zuständigkeit 33 235, 291
Steuerfall, unbekannter
 – Aufdeckung/Ermittlung 33 284
Steuerfestsetzungsverfahren
 – Angabenmachen 32 80
Steuergefährdung 32 760 f.; 34 141
 – Aufzeichnungspflichtverletzung Warenausgang 32 806
 – Berichte, länderbezogene 32 813
 – Buchführungspflichtverletzung 26 122
 – country-by-country Report 32 814
 – Datenerhebungspflichtverletzung 32 811
 – Datenübermittlungspflichtverletzung 32 811
 – Einfuhr-/Ausfuhrabgaben 32 796
 – entgeltliches In-Verkehr-Bringen von Belegen 32 771
 – Erlangung nicht gerechtfertigter Steuervorteil 32 795
 – durch falsche Belege 32 764
 – durch falsche Buchung/Aufzeichnung 32 775
 – fehlerhafte Sicherung elektronisches Aufzeichnungssystem 32 789
 – fehlerhafte Verwendung elektronisches Aufzeichnungssystem 32 784
 – Geldbuße 32 830
 – Inverkehrbringen elektronisches Aufzeichnungssystem 32 792
 – Konkurrenzen 32 836
 – Kontenwahrheitspflichtverletzung 32 819
 – Mitteilungspflichtverletzung 32 800, 817
 – Pflichtverletzung bez. länderbezogener Berichte 32 813
 – Selbstanzeige 32 835
 – Täter 32 770
 – Tathandlung § 379 Abs. 1 AO 32 763 f.
 – Tathandlung § 379 Abs. 2 AO 32 799 f.
 – Umsatzsteuer, ausländische 32 798
 – Verfolgungsverjährung 32 837
 – Zuwiderhandlung gegen Auflage 32 828
Steuergeheimnis
 – Strafverfahren 33 108 f.
 – Verletzung 24 103
Steuergeheimnisverletzung 32 24

- Steuerhehlerei** 32 529 f.; 34 124
 – Absatzhilfe 32 549
 – Absetzen 32 548
 – Ankauf 32 545
 – Bannbruch als Vortat 32 532, 539, 540
 – Beihilfe 32 540
 – Bereicherungsabsicht 32 553
 – Einfuhr-/Ausfuhrabgabenhinterziehung als Vortat 32 535, 540
 – geldwäschetaugliche Vortat 34 130
 – gewerbs-/bandenmäßige 32 550
 – Haftung des Täters 33 506
 – Kettenhehlerei 32 533
 – Koinzidenzprinzip 32 552
 – Konkurrenzen 32 558
 – Nebenfolgen 32 555
 – Sanktion 32 555
 – Selbstanzeige 32 559
 – sich-/einem Dritten verschaffen 32 546
 – Simultanitätsprinzip 32 552
 – Steuerhinterziehung als Vortat 32 532, 534, 540
 – Tatbestand, subjektiver 32 551
 – Tatbestand, subjektiver der Vortat 32 541
 – Tathandlungen 32 545
 – Verhältnis der S. Zur Täterschaft/Teilnahme an der Vortat 32 543
 – Versuch 32 554
 – Vorsatz 32 551
 – Vortat zu Geldwäsche 21 55
 – Vortaten 32 532
- Steuerhinterziehung** 12 9; 32 66 f.
 – Ablaufhemmung 32 204, 205
 – durch aktives Tun 32 74, 79 f.
 – Amtsträger 32 148, 150
 – Angaben gegenüber Behörde 32 93
 – Angabenmachen 32 80
 – Anknüpfungs-/Bezugstat 32 273
 – Anlaufhemmung 32 203
 – Anstiftung 32 187
 – Auflage 32 254
 – Ausfuhr 32 157
 – Ausfuhrabgaben 32 159
 – Auslandsstaten 32 160
 – Ausmaß, großes 32 147, 244
 – Ausnutzung der Mithilfe eines Amtsträgers 32 150
 – Ausweisung 32 277
 – bandenmäßige 34 118
 – Begehungsarten 32 70
 – Beihilfe 32 185
 – Berufsverbot 32 271
 – besonders schwere 32 145 f., 409
 – Betriebsausgabenabzug verbotener Zuwendung 20 78, 388
 – Briefkastengesellschaft 32 410
 – DNA-Identitätsfeststellung 32 269
 – Durchfuhr 32 157
 – Einfuhr 32 157
 – Einfuhrabgaben 32 159
 – Einreichung falscher UstVA 32 81
 – Einziehung 32 271
- ELSTER 32 167
 – Entdeckungsrisiko 32 302
 – Erbschaftsteuer 32 232
 – Erlangung nicht gerechtfertigter Steuervorteil 32 129
 – ertragsteuerliche Behandlung Geldbuße/-strafe 32 285
 – Fahrverbot 32 270
 – Festsetzungsfrist 32 197, 202
 – Festsetzungsfristverlängerung 32 264
 – fortgesetzte/wiederholte 32 151
 – Freiheitsstrafe 32 239, 240
 – Gaststättenerlaubnis 32 280
 – Geldstrafe 32 239, 240, 242
 – Geschäftsführer, faktischer 32 75
 – Gesetzeskonkurrenz 32 193
 – Gewerbeuntersagung 32 275
 – gewerbsmäßige 34 118
 – Grundtatbestand 32 68
 – Haftung des Täters 33 506
 – Irrtum 32 173
 – Kausalität Handlung/Erfolg 32 143
 – Kompensationsverbot 32 134
 – Konkurrenzen 32 189 f.
 – Korruptionsdelikt als Beihilfe zur 20 404
 – mehrere Steuern 32 190
 – Missbrauch Befugnis/Stellung als Amtsträger 32 148
 – Missbrauch Gestaltungsmöglichkeit 32 90
 – Mittäter 32 184
 – Nachentrichtung, fristgerechte 32 418 f.
 – Nach-/Vortat, mitbestrafte 32 191
 – Nebenfolgen, beamtenrechtliche 32 281
 – Nebenfolgen, steuerrechtliche 32 262 f.
 – Nebenfolgen, strafrechtliche 32 270
 – Nebentäterschaft 32 84
 – Nichtabgabe Steuervoranmeldung/-anmeldung/-erklärung 32 95, 100
 – Nichtverwendung von Steuerzeichen/-stempeln 32 117
 – Nutzung Drittstaatgesellschaften 32 153
 – Offenbarungspflichten, steuerliche 32 95, 97
 – Passversagung 32 278
 – Rechtsfolgen 32 238
 – Rechtsfolgen für Freiberufler 32 283
 – Rechtsgut, geschütztes 32 72
 – Rechtswidrigkeit 32 161
 – Rücktritt vom Versuch 32 181
 – Schätzungen 32 207 f.
 – Schenkungsteuer 32 232
 – Selbstanzeige 32 291 ff.
 – Selbstanzeige bei besonders schwerer 32 409; 34 117
 – Seriencharakter 32 251
 – Sozialprognose 32 241
 – Sperrwirkung 32 250
 – steuerliche Nebenleistungen 32 119
 – Steuern EU-/EFTA Staat 32 159
 – Steuerverkürzung 32 119
 – Strafaussetzung zur Bewährung 32 240, 241
 – Strafmilderung 32 248
 – Strafschärfung 32 249

- Strafverschärfung 32 145 f., 244; 34 115
- Strafzumessung 32 238 f., 238, 253
- Strohmännchen 32 227
- Tatbegriff 32 67
- Tatbestand, subjektiver 32 163 f.
- Tatbestandsaufbau 32 71
- Tatbestandsirrtum 32 173
- Tateinheit 32 189, 190, 195
- Täter 32 182, 183
- Täter, mittelbarer 32 183
- Taterfolg 32 118 f.
- Täterkreis 32 74
- Tatmehrheit 32 189, 196
- Tatsachen 32 86
- Täuschungshandlung 32 94
- Tax CMS 32 168
- Teilnahme 32 185
- Umsatzsteuerbefreiung 32 222
- Umsatzsteuerjahreserklärung 32 213
- Umsatzsteuerkarussell 32 228
- Umsatzsteuerverkürzung, bandenmäßige 32 152
- Umsatzsteuervoranmeldung 32 213
- Unrechtsbewusstsein 32 174
- durch Unterlassen 32 75, 95 f., 166
- Unterlassen gebotener Berichtigung 32 103
- Verbot des Zwangs zur Selbstbelastung 32 110
- Verbotsirrtum 32 175
- Verbrauchsteuerverkürzung, bandenmäßige 32 152
- Verfahrenseinstellung 32 254
- Verfahrenskosten 32 259
- Verhalten, tatbestandmäßiges 32 76
- Verhältnis zu Betrug 32 193
- Verhältnis zu leichtfertiger Steuerverkürzung 32 754
- Verhältnis zu Unterschlagung 32 195
- Verhältnis zu Untreue 32 195
- Verhältnis zu Urkundenfälschung 32 195
- Verjährung 6 22; 32 197
- Verjährungsbeginn 32 607 f.
- Verjährungsbeginn bei versuchter 32 623
- Verschleierung relevanter Tatsachen 32 153
- Versuch 32 69, 176
- Verwendung gefälschter/nachgemachter Belege 32 151
- Verzinsung 32 265
- Vorbereitungshandlung 32 179
- Vorsatz 32 164 f., 171
- Vorsatz, bedingter 32 164
- Vortat Steuerhhelei 32 532, 534, 540
- Vortat zu Geldwäsche 21 55
- Waffenbesitzkarte 32 279
- Zollstraftat 34 69 f.
- Steuer-Identifikationsnummer**
- zweckwidrige Verwendung 32 916
- Steuerliche Prüfung**
- Begriff 32 366, 370
- Steuern, verkürzte**
- Nachentrichtung, fristgerechte 32 418 f.
- Steuerordnungswidrigkeit** 32 13, 651 f.; 34 131 f.
- Abzugsteuergefährdung 32 838 f.
- Aufsichtspflichtverletzung 32 702
- Ausfuhrabgabengefährdung 32 881 f.
- Begriff 32 651
- Beteiligung 32 668
- Bußgeldbescheid 32 678
- Einfuhrabgabengefährdung 32 881 f.
- eingeschränkte Rechtskraft 34 134
- Einstellung des Verfahrens 32 677
- Einziehung 32 690
- Einziehung Tatertrag 32 691
- Fahrlässigkeit 32 661, 665
- Geldbuße 32 681
- Geldbuße gegen Juristische Person/ Personenvereinigung 32 694
- Geltung OWiG 32 651, 655 f.
- Handeln für Anderen 32 669
- Leichtfertigkeit 32 661, 666
- Opportunitätsprinzip 32 675, 700
- Pflichtverletzung bei Übermittlung von Vollmachtsdaten 32 921 f.
- Rechtfertigungsgründe 32 671
- Sanktion 32 678, 687
- Steuergefährdung 32 760 f.; 34 141
- Steuerverkürzung, leichtfertige 32 711 f.; 34 136
- Subsidiaritätsklausel 34 133
- Tatbestände 32 18
- Tatein-/Tatmehrheit mit Straftat 34 132
- unzulässiger Erwerb Erstattungs-/ Vergütungsanspruch 32 903 f.
- Verbrauchsteuergefährdung 32 863 f.
- Verbrauchsteuergefährdung 34 146
- Verdacht infolge Außenprüfung 33 538
- Verfolgungsverjährung 32 656, 933; 34 135
- Verhältnis zu Steuerstraftat 32 14
- Verstoß gegen DS-GVO 32 940 f.
- Versuch 32 667
- Vorsatz 32 661, 664
- Vorwerfbarkeit 32 672
- Zusammentreffen mehrerer Gesetzesverletzungen 32 687
- zweckwidrige Verwendung Identifikationsmerkmal 32 916
- Steuerordnungswidrigkeitenrecht** 32 1 ff.
- Steuerpflicht, beschränkte**
- Abzugsteuergefährdung 32 839, 848
- Steuerprüfung**
- Informationsgewinnung 33 316
- Steuerrecht**
- Abzugsfähigkeit Abschöpfungsanteil 10 137
- Abzugsfähigkeit Ahndungsanteil 10 137
- Compliance 4 142 f.
- Einziehung 13 169
- Steuerschätzung** 32 207 f.
- Besteuerungsgrundlagen 33 438
- Besteuerungsverfahren 33 444
- Bestreiten im Prozess 33 448
- drohende Selbstbezichtigung 33 456
- Förderung Geständnisbereitschaft 33 453
- Sicherheitsabschlag 33 450
- Steuerstrafsache 33 435 f.
- Steuerstrafverfahren 33 442
- Verwertbarkeit 33 446

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragrafen,

- Zuschätzung 33 455
- Zuschlag bei Auslandsbezug 33 440
- Steuerstempel**
- Nichtverwendung von 32 117
- Steuerstrafrecht 32 1 ff.**
- Belehrungspflicht 20 425
- Beschlagnahme 32 9
- Datenschutzgrundverordnung (DS-GVO) 32 940 f.
- aut dedere aut iudicare 15 22
- Durchsuchung 32 9
- geschütztes Rechtsgut 32 2
- Informationszugriff auf Auslandsvermögen 33 28
- Konkurrenzen 20 422
- Korruptionsdelikte 20 387 f., 427
- Legalitätsprinzip 32 7
- Selbstanzeige 32 3
- Verfahrenseinleitung 32 8
- Verfolgungsintensität 33 24
- Verfolgungsverjährung 32 593 f.
- Verhältnis zu Steuerrecht 32 4
- Verjährung 6 52
- Verwertungsverbot 32 11
- Vollstreckungsverjährung 32 593
- Steuerstrafsache**
- Anwendbarkeit deutschen Strafrechts 15 11 f.
- Anwendbarkeit, rechtsgutabhängige 15 23
- Anwendbarkeit US-amerikanisches Recht 15 67
- Auslandstaten 15 17
- Begrenzung durch Völkerrecht 15 24
- Einleitung Ermittlungsverfahren 33 332
- Einstellung bei Auslandstat 15 36
- Erfolgsort 15 15
- Ermittlungsverfahren in den USA 15 63 f., 114
- Fremdrechtsanwendung 15 41
- Haftung 33 406 f.
- Handlungsort 15 12
- internationale Dimension 15 1 ff., 26
- Irrtum über räumliche Geltung 15 25
- Personalitätsgrundsatz 15 18
- Prozessrecht bei Auslandsbezug 15 35 f.
- Strafklageverbrauch 15 69
- Straftatbestände, akzessorische 15 27
- Straftatbestände, auf Europarecht beruhende 15 30, 47
- Straftatbestände, auf Völkerrecht beruhende 15 29, 46
- Strafverfolgung, internationale 15 56
- Territorialitätsprinzip 15 11
- Verwertbarkeit Steuerschätzung 33 446
- Zuständigkeit deutscher Gerichte/Staatsanwaltschaften 15 53
- Steuerstrafat 32 12, 21 ff.**
- Auftrags-/Vergabesperre 32 280
- Ausweisung 32 277
- Bannbruch 32 469 f.
- Begriff 32 21
- Begünstigung nach 34 127
- Entdeckungserisiko 32 302
- ertragsteuerliche Behandlung Geldbuße/-strafe 32 285
- Festsetzungsfristverlängerung 32 264
- Geldwäsche nach 34 128
- Nebenfolgen 32 560 f.
- Nebenfolgen, beamtenrechtliche 32 281
- Nebenfolgen, steuerrechtliche 32 262 f.
- Nebenfolgen, strafrechtliche 32 270
- Nebenfolgen, verwaltungsrechtliche 32 275
- §§ 148, 149 StGB/Wertzeichenfälschung 32 60
- § 257 StGB/Begünstigung 32 30
- § 261 StGB/Geldwäsche 32 43 f.
- § 264 StGB/Subventionsbetrug 32 53 f.
- § 369 Abs. 1 Nr. 1 AO 32 22
- § 369 Abs. 1 Nr. 2 AO/Bannbruch 32 25
- § 369 Abs. 1 Nr. 3 AO/Wertzeichenfälschung 32 26
- § 369 Abs. 1 Nr. 4 AO/Begünstigung 32 28
- § 369 Abs. 2 AO 32 42
- Passversagung 32 278
- Rechtsfolgen für Freiberufler 32 283
- Rennwett-/Lotteriegesetz 32 65
- Schädigung Umsatzsteueraufkommen 32 61
- Selbstanzeige 32 291 ff.
- Steuerhehlerei 32 529 f.
- Strafgesetze, allgemeine 32 20
- Tatbestände 32 15, 21 ff.
- Telefonüberwachung bei Geldwäscheverdacht 34 129
- Umsatzsteuerkarussell 32 62, 63
- Verdacht infolge Außenprüfung 33 538
- Verfall 32 588
- Verhältnis zu Steuerordnungswidrigkeit 32 14
- Verjährungsunterbrechung 32 624 f., 644
- Vortat zu Geldwäsche 21 54 f.
- Waffenbesitzkarte 32 279
- Steuerstrafverfahren 33 1 ff.**
- außerstrafrechtliche Konsequenzen 33 514 f.
- Belehrungspflicht infolge Außenprüfung 33 539, 546
- Belehrungspflichten 33 99
- Berufsverbot 33 519
- Bundeszentralregister 33 516
- Checkliste Datenweitergabe 33 111, 114
- Checkliste Grundprinzipien 33 41
- Checkliste Prozessmaximen 33 44
- Checkliste Prozessvoraussetzungen 33 49
- Datenweitergabe 33 109
- Empfängerbenennung, fehlende 33 465
- Ermittlungen bei Kreditinstitut 33 576
- Ermittlungsbehörde, federführende 33 169
- Ermittlungsbehörden 33 169 f.
- Ermittlungsorgane 33 211 f., 222 f.
- Ermittlungsverfahren 33 312 f.
- Finanzbehörde 33 169
- fiskalische Interessen 33 19, 51 f., 56
- fiskalischer Zweck 33 56
- Freiheit vom Zwang zur Selbstbelastung 33 54, 61 f.
- Gewerbeuntersagung 33 521
- Haftung 33 506 f.
- Informationsgewinnung 32 313 f.
- Informationsweitergabe 33 488 f.
- Legalitätsprinzip 33 338

- Mandantenberatung 33 12
- Mitteilung an Berufskammer 33 523, 530
- Mitteilungspflicht im 33 488 f.
- Mitteilungspflichten im grenzüberschreitenden Bargeldverkehr 33 504
- Mitwirkungspflichten 33 54, 61 f.
- Nachweis Treuhandverhältnisse 33 459
- nemo- tenetur-Grundsatz 33 55, 106
- § 393 Abs. 1 AO 33 61 f.
- § 393 Abs. 2 AO 33 102 f.
- § 393 AO 33 53 f.
- § 400 AO 33 168
- polizeiliches Führungszeugnis 33 516
- Prozessmaximen 33 43
- Prozessvoraussetzungen 33 48
- Rechtsquellen 33 31
- Schätzungen 32 207 f., 212; 33 446
- Selbstanzeige, unwirksame 33 592
- Selbstbeziehung 33 87
- Staatsanwaltschaft 33 169
- Steuerdelinquenz 33 24
- Steuergeheimnis 33 108 f.
- Steuerschätzung 33 435, 442
- nach strafbefreiender Selbstanzeige 33 589
- Trennung Besteuerung-/Strafverfahren 33 53
- Treuhandschaft 33 458
- Verfahrensbesonderheiten 33 51 f.
- Verfahrensgrundsätze 33 39 f.
- Verständigung 8 85 f.; 33 468 f.
- Verteidigungsstrategie 8 58; 33 1 f.
- Verwendungsverbot 33 102 f.
- Zwangsmittellandrohungsverbot 33 82
- Zwangsmittelverbot 33 70
- Steuerunehrlichkeit 12 45**
- Steuervergünstigung 32 133**
- Subvention 35 9
- Subventionsbericht 35 9
- Steuervergütungsanspruch 32 908**
- unzulässiger Erwerb 32 903 f., 908
- Steuerverkürzung 32 119**
- Buchführungspflichtverletzung 26 122
- Fälligkeitssteuern 32 127
- Kompensationsverbot 32 134
- leichtfertige 32 711 f.
- Steueranrechnung 32 124
- unrichtige Steueranmeldung 32 128
- Veranlagungssteuern 32 122, 125
- auf Zeit 32 126
- Steuerverkürzung, leichtfertige 32 711 f.; 34 136**
- durch aktives Tun 32 727
- Berater, interner 32 721
- Beteiligter 32 725
- Einziehung Tatertrag 32 758
- Kausalität 32 733
- Konkurrenzen 32 753
- Leichtfertigkeit 32 734
- mehrfache 32 757
- Nichtprüfungsvermerk 32 744
- Organmitglieder 32 720
- Rechtswidrigkeitzusammenhang 32 733
- Selbstanzeige 32 746
- Steuerberatungs-/Wirtschaftsprüfungsgesellschaft 32 720
- Täter 32 716
- Tathandlung 32 726
- durch Unterlassen 32 730, 732
- Verfolgungsverjährung 32 759
- Verhältnis zu Gefährdungstatbeständen 32 755
- Verhältnis zu vorsätzlicher Steuerhinterziehung 32 754
- in Wahrnehmung steuerlicher Angelegenheit 32 719
- Steuervorteil 32 129**
- Erlangung eines nicht gerechtfertigten 32 129
- Erlangung nicht gerechtfertigter 32 795
- Steuerzeichen**
- Nichtverwendung von 32 117
- Steuerzeichenfälschung 32 26, 60; 34 126**
- Stiftung**
- Insolvenzantragspflicht 19 21
- Pflichtabschlüsse 26 47
- Stimmhaltung**
- Strafbarkeit bei Gremienentscheidung 3 75
- Stimmrecht**
- Strafbarkeit bei Gremienentscheidung 3 70
- Stock options plan**
- Insiderhandel 23 103
- Störfallbeauftragter 29 57**
- Strafabschlag**
- Verständigung 9 31
- Strafandrohung**
- Änderung, nachträgliche 6 13
- Strafantrag**
- Verhältnis zu Verjährung 6 62
- Verzicht bei Compliance-Untersuchung 11 193
- Strafanzeige**
- Bumerang 12 72
- Informationsgewinnung 33 314
- taktische 12 63
- Verhältnis zu Meldepflicht Geldwäsche 21 273
- Verteidigungsmittel 12 66
- Verzicht bei Compliance-Untersuchung 11 193
- Warneffekt 12 71
- Strafaussetzung zur Bewährung**
- bei Steuerhinterziehung 32 240, 241
- Strafbarkeit**
- Vermeidung 7 11
- Strafbefehl**
- Beantragung durch Finanzbehörde 33 168
- Nebenbeteiligung 14 37
- Übersetzung 16 62
- Verjährungsunterbrechung 6 86
- Verjährungsunterbrechung 32 640
- Strafklageverbrauch 15 69**
- Aburteilung, rechtskräftige 16 258
- europäischer 16 252
- Geltungsbereich Art. 54 SDÜ 16 266
- Kartellordnungswidrigkeitenrecht 25 289
- Tat, dieselbe 16 255
- Vollstreckung nach Art. 54 SDÜ 16 264
- Vorabentscheidungsverfahren 16 259
- Strafmaß, unerträgliches**
- Auslieferungshindernis 16 124

- Strafmilderung**
– Steuerhinterziehung 32 248
- Strafrahmen**
– Verständigung 9 33
- Strafrecht**
– Geschäftsgeheimnisschutz 24 98
- Strafrechtslehre**
– Wirtschaftsstrafrecht 12 19
- Strafschärfung**
– Steuerhinterziehung 32 249
- Straftat**
– Verbandsgeldbuße 5 15
- Straftat, politische**
– Auslieferungshindernis 16 118
- Straftatbestand**
– Anwendbarkeit US-amerikanisches Recht 15 67
– Auslandsbezug 15 25 f.
– Begriff nach Art. 54 SDÜ 16 255
– auf Europarecht beruhender 15 30, 47
– Fremdrechtsanwendung 15 41
– Strafklageverbrauch 15 69
– Strafverfolgung, internationale 15 56
– Systematisierung 1 21
– auf Völkerrecht beruhender 15 29, 46
– Zuständigkeit deutscher Gerichte/
Staatsanwaltschaften 15 53
- Strafvereitelung**
– Anzeigepflichtverletzung bei Subventionsbe-
trug/-sverdacht 35 150
– Insolvenzverwalter 19 368
- Strafvereitelung im Amt 20 437**
- Strafverfahren**
– Absprachen, informelle 9 79
– Bankgeheimnis 22 240
– Beteiligung BaFin gem. § 122 WpHG
23 28
– Dolmetscher/Übersetzungsleistung 16 17, 19
– Rechtsgespräch 9 14 f.
– Selbstanzeige bei Einleitung/Bekanntgabe
32 354
– Verjährung 32 600
– Verständigung 7 185; 9 1, 28 f.
– Verständigung sonstige verfahrensbezogene
Maßnahmen 9 37
– Verwertbarkeit Meldung nach Art. 33 DS-GVO
32 952
- Strafverfahreneinleitung**
– strafbefreiende Selbstanzeige 34 111
- Strafverfahrenskosten**
– ertragsteuerliche Behandlung 32 287
- Strafverfahrensrecht**
– Entwicklungen im transnationalen 16 28
- Strafverfolgung**
– Absehen von S. bei Selbstanzeige 32 405
– grenzüberschreitende Zusammenarbeit 16 8
– Internetkriminalität 30 52 f., 64 f.
– supranationale 16 13
– Vermeidung 7 12
– Wiederaufnahme bei unrichtiger/-vollständiger
Selbstanzeige 32 408
– Wirtschaftsstrafrecht 12 22
- Strafverfolgung, internationale**
– Auslandstat 15 56
– forum shopping 15 58
– Verteidigungsstrategien 15 56
- Strafverfolgungsbehörden**
– grenzüberschreitende Kooperation 16 48
- Strafverfolgungshandlung**
– Unterbrechung Verjährung 32 624 f., 644
- Strafverfolgungsorgan**
– Verhalten gegenüber 7 180
- Strafverteidiger s. Verteidiger**
- Strafverteidigung s. Verteidigung**
- Strafvollstreckungsverfahren**
– Entschädigungsmodell 13 153
- Strafzumessung**
– Absicht fortgesetzter Begehung 17 114
– besonders schwerer Fall 17 112
– Betrug 17 106 f.
– Compliance 4 25
– gewerbsmäßiger Betrug 17 115
– lange Verfahrensdauer 17 111
– Mitverschulden des Opfers 17 108
– Pflichtwidrigkeit Betrug 17 107
– Schadenshöhe Betrug 17 106
– Schadenswiedergutmachung 17 110
– Steuerhinterziehung 32 238, 238 f., 253
– wirtschaftliche Verhältnisse des Täters 17 109
- Strahlen, nichtionisierende**
– Schutz vor 29 153
- Strategie**
– Verteidigungsstrategie 8 1 ff.
- Strategieberatung**
– Beendigung Dauerstraftat 12 178
– Gutachter/n 12 137
– Koordination, mangelnde 12 196
– Nachtatverhalten 12 179
– Rechtsfragen Unternehmensverteidigung
12 152
– Sachfragen Unternehmensverteidigung 12 143
– Sachverständiger/-ngutachten 12 137
– Umsetzung nach außen 12 182 f.
– Umsetzung nach Innen 12 172 f.
– Unternehmensanwalt/-vertreter 12 118 f.
– Unternehmenskrise 12 103 f.
– Zeugenbeistand 12 191
- Streuschaden**
– Gewinnabschöpfung 4 129
- Struktur**
– Halbleiterschutz 24 218
- Strukturfonds**
– Unregelmäßigkeiten 36 138
- Strukturpolitik, europäische 35 21**
- Strukturwandel**
– Subventionspolitik 35 16
- Studenten**
– Anwerbung/Vermittlung 28 126, 128
- Stufenplanbeauftragter**
– AMG 31 247
- Stufenselbstanzeige 32 320**
– Abgrenzung zu Teilselbstanzeige 32 340
- Stundung**
– Abzugsteuergefährdung 32 850

- Sozialversicherungsbeiträge 19 239
- Steuervorteil 32 132
- Wechsel-/Scheckbetrug 22 83
- Submission**
- öffentliche Auftragsvergabe 25 254
- Submissionsabsprache** 4 129; 25 5, 249 f.
- Angebotsabgabe 25 275
- Ausschreibung 25 270, 278
- Checkliste 25 271
- geschütztes Rechtsgut 25 272
- Kartellordnungswidrigkeit 25 253
- Korruptionsbekämpfungsgesetz 25 253
- Nullpreisbildung 25 251
- Rechtswidrigkeit 25 276
- Sanktion 25 41
- sonstige Straftaten in Zusammenhang mit 25 285
- Straftatbestand 25 253
- Tatbestand 25 274
- Täter 25 273
- tätige Reue 25 282
- Veranlassung zur Angebotsannahme 25 280
- Vergabe, freihändige 25 279
- Verhältnis zu Kartellordnungswidrigkeit 25 284
- Verhältnis zu § 263 StGB 25 283
- Vorsatz 25 381
- Submissionsbetrug** 12 40; 20 352; 25 253, 261 f.
- Eingehungsbetrug 25 264, 265
- Erfüllungsbetrug 25 264, 269
- Irrtum 25 262
- Täuschung 25 262
- Vermögensschaden 17 77; 25 264
- Vermögensverfügung 25 262
- Submissionskartell** 25 249 f.
- sonstige Straftaten in Zusammenhang mit 25 285
- Subsidiaritätsklausel**
- Bannbruch 32 491
- Steuerordnungswidrigkeit 34 133
- Subsidiaritätsprinzip**
- Wirtschaftsstrafrecht 1 61
- Subvention**
- Auskunftspflicht 35 146
- Begriff 35 9, 22, 46 f.
- nach Bundes-/Landesrecht 35 47
- nach EU-Recht 35 55
- Gewährung ohne marktgemäße Gegenleistung 35 49
- nicht wirtschaftlichen Zwecken dienende 35 58
- aus öffentlichen Mitteln 35 48
- Pflichtverstöße bei Beantragung 35 67
- Subventionsnehmer 35 54
- Übersicht 35 57
- Wirtschaftsförderung 35 53
- Subventionsbericht** 35 5
- Subventionsbescheinigung**
- Gebrauchmachen durch unrichtige/unvollständige Angaben erlangte 35 76
- Subventionsbetrug** 17 2; 32 53 f.; 35 28 ff.
- durch aktives Tun 35 68
- Amtsträger, behördeninterne 35 38
- Amtsträger, entscheidungsbefugter 35 41
- Amtsträger, fremdnützig handelnder 35 40
- Amtsträger, zwischengeschalteter 35 39
- Angaben, falsche 32 57
- Anzeige-/Aufklärungspflichtverletzung 35 94, 102
- bandenmäßiger 35 82
- besonders schwerer 35 78, 79, 81, 96, 104
- dogmatische Einordnung 35 35
- Eigennutz, grober 35 96
- Einziehung 35 135
- Entwicklung 35 1
- EU-Finanzschutzstärkungsgesetz 35 4
- Gebrauchmachen durch unrichtige/unvollständige Angaben erlangte Subventionsbescheinigung 35 76
- Gestaltungsmissbrauch 35 70
- gewerbsmäßiger 35 82
- Herausgabe des Erlangten 35 138
- Inhabilität 35 139
- In-Unkenntnis-Lassen Subventionsgeber 35 100, 101
- Konkurrenzen 17 105; 35 140
- Leichtfertigkeit 35 109
- Mandantenberatung 35 143, 151
- Missbrauch Amtsträgereigenschaft 35 79
- im Nachgang zu gewährter Subvention 35 98
- Nebenfolgen 35 132 f.
- nicht gerechtfertigte Subvention großen Ausmaßes 35 96
- Offenbarungspflichtverletzung 35 75
- Pflichtverstöße bei Beantragung 35 67
- Quersubventionierung 35 88
- Rechtsquellen 35 23
- Reue, tätige 35 121
- Rückzahlung 35 138
- Schein-/Umgehungshandlungen 35 70
- Schutzgut 35 34
- Sonderdelikt § 264 Abs. 1 Nr. 3 StGB 35 37
- Statistik 35 8
- Strafe 35 128
- Strafzumessung 35 129
- Subventionen 32 55
- Subventionsbegriff 35 9, 22, 46 f.
- Subventionsgewährung 35 8
- Subventionsirrtum 35 108
- Tatbestand, objektiver 32 53
- Tatbestand, subjektiver 32 58
- Tatbestandsirrtum 35 106
- Täterkreis 35 36, 103
- Täter-Opfer-Ausgleich 35 138
- Täterschaft bei § 264 Abs. 1 Nr. 4 StGB 35 45
- Täterschaft, mittelbare 35 43
- tätige Reue 32 59
- Tatsachen, subventionserhebliche 32 56; 35 59
- Täuschung bei 17 39
- unrichtige Angaben 35 68
- durch Unterlassen 35 74
- unvollständige Angaben 35 69
- Verbotsirrtum 35 107
- Verjährung 6 37
- Verletzung Offenbarungspflichten 35 99, 147

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragrafen,

- Verlust der Amtsfähigkeit 35 134
- Versuch 35 113
- Verteidigungsstrategie 35 143, 151
- Verwendung, illegale 35 90, 92
- Verwendung nachgemachter/verfälschter Belege 35 97
- Verwendung, unökonomische 35 90, 91
- Verwendungsbeschränkung 35 83
- Vollendung 35 73
- Vorsatz 35 105
- Subventionsbetrugsverdacht**
- Anzeigepflicht der Behörden/Gerichte 35 148
- Subventionsdelikt**
- EU-Recht 35 28
- internationales 35 33
- StGB 35 23
- Subventionsgesetz 35 24
- Verhältnis nationaler/gemeinschaftsrechtlicher Tatbestände 35 31
- Verordnungen der EG 35 28
- Subventionsgeber**
- In-Unkenntnis-Lassen 35 100, 101
- Subventionsgesetz 35 24**
- Subventionsgewährung 35 8**
- EU 35 13
- freiwillige Verhinderung 35 123
- freiwilliges/ernsthafte Bemühen um Nichtgewährung 35 127
- politische Dimension 35 16
- Statistisches Bundesamt 35 10
- Subventionsirrtum 35 108**
- Subventionsnehmer 35 54**
- Subventionspolitik**
- europäische 35 21
- Leitlinien 35 18
- nationale 35 16
- Südafrika**
- Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- Surrogat**
- Geldwäsche 21 62, 85
- Swaps 23 52**
- Syndikusrechtsanwalt 10 5**
- Beschlagnahme bei 25 197
- Rechtsstellung 10 6
- Verteidigung 10 61
- Vertretung 10 61
- Zeugnisverweigerungsrecht 12 110
- synthetic collateralized debt obligations (synthetic CDOs) 23 173**
- Synthetic Repackagings 23 49**

- Tabak**
- Freimenge 34 77
- Tabaksteuer**
- Verbrauchsteuerhinterziehung 34 114
- Tabaksteuerbanderole**
- Nichtverwendung Steuerzeichen 32 117
- Ver-/Fälschung 32 27, 60
- Tafelgeschäfte 22 47, 48**
- Tagesarbeit**
- Verteidigungsstrategie 8 24 f.
- Taktik 8 1 ff.**

- Tankquittung**
- entgeltliches In-Verkehr-Bringen 32 772
- Tarifierung, unrichtige**
- Zollhinterziehung 34 89
- Tatbegehung**
- bandenmäßige 32 516
- gewerbsmäßige 32 501
- mit Schusswaffe 32 506
- mit Waffe 32 510
- mit Werkzeug 32 512
- Tatbestandsirrtum 2 59 f.**
- Außenwirtschaftsstrafrecht 27 157
- Betrug 17 93
- Subventionsbetrug 35 106
- Tatbestandsmerkmale**
- Blankettgesetze 2 76
- gesamtbewertende 2 64
- normative 1 55; 2 61
- Tatbestandsirrtum 2 59
- Tateinheit**
- Betrug 17 100
- Tatentdeckung**
- Ankauf Steuer CD 32 382, 389, 398
- Ermittlung, rechtswidrige 32 389
- Informationsaustausch 32 382
- Kenntnis des Täters von 32 396
- Rechnen-Müssen mit 32 397
- Selbstanzeige bei 32 382, 383
- Selbstanzeige, unvollständige 32 387
- Sperrwirkung 32 399
- strafbefreiende Selbstanzeige 34 112
- Tatentdecker 32 391
- Täter-Opfer-Ausgleich**
- Betrug 17 15
- Geständnis 17 17
- kommunikativer Prozess 17 19
- persönliche/r Leistung/Verzicht 17 20
- Schadenswidergutmachung 17 15, 18
- Täterschaft**
- Bankrott delikt 19 89 f.
- Bestechung/-lichkeit im geschäftlichen Verkehr 20 271, 280
- Einziehung, erweiterte bei (§ 73a StGB) 13 42
- Einziehung Tatertrag bei (§ 73 StGB) 13 23 f.
- Geldwäsche 21 41
- Herrschaftsdelikte 2 27
- Korruptionsdelikt 20 212
- Organisationsherrschaft 2 30
- Pflichtdelikte 2 25
- Subventionsbetrug 35 36
- Untreue 18 138
- Wirtschaftsstrafrecht 2 12 f.
- Täterschaft, mittelbare**
- Betrug 17 27
- Subventionsbetrug 35 43
- Zurechnung, vertikale 3 120 f.
- Tatertrag**
- Anordnung Wertersatz 13 68
- Bruttprinzip 13 26
- Einziehung 5 47; 32 588
- Einziehung bei Dritten (§ 73b StGB) 13 52

- Einziehung bei leichtfertiger Steuerverkürzung 32 758
- Einziehung bei Steuerordnungswidrigkeit 32 691
- Einziehung, erweiterte (§ 73a StGB) 13 42
- Einziehung (§ 73 StGB) 13 23 f.
- Einziehung, selbständige (§ 76a StGB) 13 85
- Einziehung, verurteilungsunabhängige (§ 76a Abs. 4 StGB) 13 89
- Einziehung Wert des Tatertrags (§ 73c StGB) 13 61
- Entschädigungsmodell 13 153
- Etwas 13 26
- für/durch andere Tat 13 43
- Gegenstand 13 47
- Leistungen, abzugsfähige 13 35
- durch die Tat 13 28
- für die Tat 13 30
- Tatmittel (§ 74 StGB) 13 76 f., 81
- Tatobjekt (§ 74 StGB) 13 76 f., 83
- Tatprodukt (§ 74 StGB) 13 76 f., 80
- Verfügungsgewalt 13 25
- Verschiebefälle 32 590
- Wertberechnung Wertersatz 13 71
- Wertbestimmung 13 32
- Tathandlung**
- Bestechung/-lichkeit im geschäftlichen Verkehr 20 303
- Tätigkeitsaufnahme, selbständige**
- Verletzung Anzeigepflicht 28 146
- Tätigkeitsinsider** 23 75
- Tätigkeitsverbot** 4 79
- Insolvenzstraftat 19 42
- Tatmehrheit**
- Betrug 17 101
- Tatprodukte**
- Einziehung 32 578
- Tatsache, subventionserhebliche** 35 59
- Abhängigkeit, gesetzliche/vertragliche 35 64
- Bezeichnung, ausdrückliche 35 63
- Bezeichnung, gesetzliche 35 60
- Bezeichnung nach § 2 SubvG 35 61
- Bezeichnung nach § 264 Abs. 8 Nr. 1 Fall 2 StGB 35 62
- Bezeichnung, unvollständige/unwirksame 35 66
- Tatsachen**
- Abgabemachen 32 86
- Abgrenzung zu Rechtsauffassung 32 87
- steuerliche Erheblichkeit 32 91
- subventionserhebliche 32 56
- Täuschung über 17 29
- Tatsachen, innere**
- Insiderinformation 23 59
- Tatsachenveränderung**
- Täuschung 17 33
- Tatsachenvorspiegelung**
- Marktmanipulation 23 140
- Tatverdachtsprüfung**
- Auslieferungsverfahren 16 116
- Tatwerkzeuge**
- Einziehung 32 578
- Tauglichkeit**
- Angaben, unrichtige 26 181
- Tauschbörse**
- Urheberschutz 24 130
- Täuschung**
- ausdrückliche 17 34
- Betrug 17 29 f.
- Eingehungsbetrug 19 223
- Einwirkung auf Vorstellung eines anderen 17 33
- Kausalität 17 58
- konkludente 17 36, 42
- Marktmanipulation 23 140
- Objekt der 17 29
- über Tatsachen 17 29
- durch Unterlassen 17 41
- Vorsatz 17 80
- Tax CMS**
- Steuerhinterziehung 32 168
- Tax Compliance** 4 142
- Teilembargo** 27 78
- Teilnahme**
- Gläubigerbegünstigung 19 173
- Untreue 18 138
- Wirtschaftsstrafrecht 2 12 f.
- Teilnehmer**
- Einziehung, erweiterte bei (§ 73a StGB) 13 42
- Einziehung Tatertrag bei (§ 73 StGB) 13 23 f.
- Teilselbstanzeige** 32 339
- Abgrenzung zu gestufter Selbstanzeige 32 340
- unbewusste 32 343
- Teilzahlung**
- Sozialversicherungsbeiträge 19 240
- Telefonhandel**
- Spekulationscharakter 23 183
- Telefonsperr**
- bei Durchsuchung 33 374
- Telefonüberwachung**
- Compliance-Untersuchung 11 143
- Ermittlungsverfahren Steuerstrafsache 33 433
- Geldwäsche 33 434
- Geldwäsche/Steuerstraftat 34 129
- Telefonverkehr** 23 53
- Telekommunikation**
- Eingriff durch BaFin 23 25
- Internetkriminalität 30 81
- Online-Durchsuchung 30 82
- Quellen-TKÜ 30 81
- Verkehrsdaten 30 86
- Vorratsdatenspeicherung 30 88
- Telekommunikationsüberwachung**
- Korruption 20 540
- Termingeschäft**
- Begriff 23 52
- Terminkontrakt** 23 52
- Territorialitätsprinzip**
- Kartellrecht 25 25
- Terrorismusbekämpfung**
- Sanktionen, objekt-/personenbezogene 27 80
- Terrorlisten** 27 87
- tipping**
- Insiderinformation 23 80

- tipping off-Verbot**
 – Geldwäschemeldung 21 282
Tochterunternehmen
 – Compliance-Untersuchung 11 16
Todesstrafe, drohende
 – Auslieferungshindernis 16 124
Totalembargo 27 77
Toto 19 135
trading against
 – Marktmanipulation 23 131
Transithandel
 – Genehmigungspflichten 27 44
Transparenzregister 21 255 f.
 – Auffangregister 21 257
 – Einsicht/-sberechtigung 21 260 f.
 – Geldwäsche 21 19, 255 f.
 – öffentlicher Glaube 21 258
 – wirtschaftlich Berechtigter 21 255
Transportkosten
 – Zollwert 34 84
Treibhausemissionszertifikat
 – Insidergeschäfte 23 94
 – Manipulationsverbot 23 114
Treubruchtatbestand
 – Untreue 18 6
Treueverhältnis
 – Vermögensbetreuungspflicht 18 35
Treuhandverhältnis
 – Nachweis 33 459
 – steuerstrafrechtliche Relevanz 33 458
Trockenfutter
 – VO gemeinsame Marktorganisation 36 21
Trojaner
 – Compliance-Untersuchung 11 116
 – Computerbetrug 30 20
 – Staatstrojaner 30 81
Tschechien
 – Unternehmensstrafbarkeit 16 306
Tun
 – Gefährdungsdelikt 2 10

Überlassung
 – Kriegswaffen 27 185, 212
Überlassung zum zollrechtlich freien Verkehr 34 31
Übermittlungspflichtverletzung
 – Vollmachtsdaten 32 921 f.
Übernahme
 – Geldstrafe/-auflage 18 90
 – Mandat 7 38
 – Sanktionen/Auflagen/Kautionen 10 254
 – Verfahrens-/Verteidigungskosten 18 90
 – Verteidigungskosten für Mitarbeiter 10 243; 12 164
Übernahmeangebot, öffentliches
 – Insiderhandel 23 101
Überprüfungsermächtigung
 – Ankündigung 36 204
 – OLAF 36 153
 – Prüfung der 36 200
 – Rüge vor Ort 36 203
 – unrechtmäßige 36 202
 – Vorlage 36 154, 200

Überprüfungsrechte
 – EU 36 6, 13, 147 f.
 – EU-Richtlinien 36 32
Überschuldung
 – Begriff 19 45
 – Beseitigung 19 63
 – Feststellung 19 48
 – Fortführungsprognose 19 51
 – Insolvenzantragspflicht 19 196
 – Insolvenzgrund 19 47
 – Insolvenzverschleppung 19 196
 – Prüfungsmethode 19 50
 – Überschuldungsstatus 19 49
 – Vermögensbilanz 19 49
 – verspätete Bilanzierung 19 157
Überschuldungsstatus 19 49
 – Bewertungsprobleme 19 53
 – freie Rücklagen 19 58
 – Gesellschafterdarlehen, eigenkapitalersetzende 19 59
 – Liquidationswert 19 54
 – Stammkapital 19 58
 – Unternehmenswert 19 55
Übersetzung
 – RL 2010/64/EU 16 17, 19
 – Strafbefehl 16 62
 – Verfahrenserklärungen 16 61
Übersicht
 – unrichtige Information über Unternehmensverhältnisse 26 128, 131
Überwachung
 – Telekommunikation 20 540
Überwachung, zollamtliche 34 26 f.
 – Beschränkungen/Verbote 34 62
 – Entziehen 34 47
Überwachungsanordnung
 – Rahmenbeschluss EU zur Anerkennung 16 11
Überwachungsdelikt
 – Wirtschaftskriminalität 1 36
Überwachungskamera
 – eigene Ermittlungen 12 74
Überwachungsmaßnahmen, heimliche
 – Zahlungsmittelfälschung 22 41
Überwachungspflicht
 – Aufsichtsrat 26 52
Überweisung 22 59 f.
 – Verfügung des Berechtigten 22 68
 – Verfügung des Nichtberechtigten 22 66
Überwindung
 – Unternehmenskrise 19 181
UK Bribery Act 10 28, 41; 20 340
UK Criminal Finances Act (CFA) 10 29, 41
Umgehung
 – unerlaubter Eingriff in technische Schutzmaßnahmen 24 149
Umgehungsgeschäfte 1 58
 – Subventionsbetrug 35 70
 – Verhinderung 36 52
Umsatzsteuer
 – leichtfertiges/vorsätzliches Ausstellen unrichtiger Belege 32 798
 – Scheinrechnung 32 220

- Steuergefährdung 34 144
- Steuerverkürzung 32 127
- Strohmännchen 32 227
- Unregelmäßigkeiten 36 136
- Verjährungsbeginn Steuerhinterziehung 32 612
- Zuwendung 20 397
- Zuwendungsempfänger 20 399
- Umsatzsteueraufkommen**
- Schädigung 32 61
- Umsatzsteuerausweis**
- unberechtigter nach § 14c UStG 32 219
- Umsatzsteuerbefreiung**
- Nachweispflichten 32 222
- Umsatzsteuer-Eigenmittel**
- Unregelmäßigkeiten 36 137
- Umsatzsteuerjahreserklärung**
- Steuerhinterziehung 32 213
- Umsatzsteuerjahreserklärung, unterlassene**
- nach Abgabe unrichtiger/unterlassener UstVA 32 112
- Umsatzsteuerkarussell 12 46; 32 62, 63**
- Buffer 32 228, 229
- Missing Trader 32 228, 229
- Steuerhinterziehung 32 228
- Umsatzsteuernachschau**
- Selbstanzeige bei 32 378
- Umsatzsteuersonderprüfung**
- Informationsgewinnung 33 316
- Umsatzsteuerverkürzung, bandenmäßige 32 152**
- Umsatzsteuervoranmeldung**
- Einreichung falscher 32 81
- Nichtabgabe 32 100, 141
- Selbstanzeige 32 216, 411
- Steuerhinterziehung 32 213
- Unterlassen gebotener Berichtigung 32 103
- Umschlüsselungsverzeichnis 27 258**
- Umwandlungsbericht**
- Angaben, unrichtige 26 169
- Umwandlungsprüfung**
- Auskünfte, unrichtige 26 106
- Umwelt**
- Fehlverhalten, behauptetes 12 79
- Umweltbilanz 26 15**
- Umweltdelikte 1 25**
- Umwelthaftungsgesetz 4 127**
- Umweltschutz**
- Betriebsbeauftragter 29 55
- Umweltstrafrecht 29 1 ff.**
- Abfälle, gefährliche 29 155
- Anlage, kerntechnische 29 82
- Anlagenbetrieb, unerlaubter 29 180
- Aufhebung Auflage 29 35
- Begriffe 29 73 f.
- Betriebsbeauftragter 29 55
- BImSchG 29 195
- Bodenverunreinigung 29 118 f.
- ChemG 29 194
- Duldung, behördliche 29 30
- Einschreiten, unterlassenes 29 54
- Einziehung 29 94
- Erschütterungsschutz 29 152
- EU 15 32
- europäischer Einfluss 12 9
- europäisches 29 202
- Garantstellung 29 52
- Gefährdung schutzbedürftiger Gebiete 29 189
- Gefahrgutbeförderungsgesetz 29 200
- Gefährliches Gut 29 84
- Genehmigung, behördliche 29 22
- Genehmigung, fehlerhafte 29 46
- Genehmigung, nachträgliche 29 34
- Genehmigung, rechtswidrige 29 25
- Genehmigungsaufhebung 29 35
- Genehmigungsfähigkeit 29 29
- Genehmigungsverstoß 29 36
- Gewässer 29 74
- Gewässerunreinigung 29 95 f.
- Handeln ohne Genehmigung 29 87
- internationales 29 203
- KrWG 29 197
- Lärmschutz 29 146 f., 151
- Luftverunreinigung 29 131 f.
- Naturschutzrecht 29 199
- Nebenstrafrecht 29 190
- Notstand, rechtfertigender 29 38
- Ordnungswidrigkeit § 130 OWiG 29 72
- Pflicht, verwaltungsrechtliche 29 86
- Pflichtdelegation 29 61
- Strahlen, nichtionisierende 29 153
- Umgang mit gefährlichen Stoffen/Gütern 29 180
- unterlassene Rücknahme fehlerhafter Genehmigung 29 50
- Verantwortlichkeit Amtsträger 29 41 f.
- Verantwortlichkeit des Betriebsinhabers 28 665
- Verantwortlichkeit des Mitarbeiters 29 665
- Verantwortlichkeit des Unternehmens 29 65
- Verantwortlichkeit im Unternehmen 29 55 f.
- Verhalten, rechtsmissbräuchliches 29 87
- Verhältnis Kern-/Nebenstrafrecht 29 190
- Verjährung 6 50
- Verwaltungsakzessorietät 29 5 f.
- Umweltstraftat**
- Abfalltourismus 29 176
- Anlagenbetrieb, unerlaubter 29 180
- besonders schwere 29 89
- Bodenverunreinigung 29 118 f.
- Gewässerunreinigung 29 95 f.
- Lärmverursachung 29 146 f.
- Luftverunreinigung 29 131 f.
- Rechtsfolgen 29 88
- Reue, tätige 29 92
- Schutzgebietgefährdung 29 189
- Umgang mit radioaktiven/gefährlichen Stoffen/Gütern 29 180
- unerlaubter Umgang mit gefährlichen Abfällen 29 155
- Vorsatz 29 88
- Unbrauchbarmachung**
- Vermögensverschiebung 19 123, 130
- underlying**
- Marktmanipulation 23 121
- Unerlaubte Verwertung**
- Urheberrecht 24 133

- Unerreichbarkeit**
– Zeuge 16 278
- Unfallverhütung** 1 26; 28 202, 203
- Ungarn**
– Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- Ungeeignetheit**
– Beweiserhebung 16 279
- Ungehorsamstatbestände**
– Kartellordnungswidrigkeit 25 132
- Unionsware**
– Entziehen zollamtlicher Überwachung 34 47
– Verletzung Endverwendung 34 51
– Zollrecht 34 30
- Unlauterer Wettbewerb**
– Gesetz gegen den unlauteren Wettbewerb (UWG) 24 7
– Verletzung 30 39
- Unrechtsbewusstsein**
– Wahrnehmung der Betroffenen 12 20
- Unrechtsvereinbarung**
– Bestechung/-lichkeit im geschäftlichen Verkehr 20 289
– Bestechung/-lichkeit im Gesundheitswesen 20 316
– Korruptionsdelikt 20 181
- Unregelmäßigkeiten**
– Ausfuhrerstattung 36 101
– Befugnisse OLAF 36 141
– Begriff 36 50
– Europäische Union 36 135
– Haushaltsmittel der EG 36 135
– Kontrolle durch OLAF 36 54
– Umsatzsteuer 36 136, 137
– Verdacht/begründete Annahme 36 188
– Verjährung 36 129
– Vollstreckungsverjährung 36 129
- Unschuldsvermutung**
– RL(EU) 2016/343 16 17, 24
- Unterbrechung**
– Außenprüfung 33 538, 541
– Verfolgungsverjährung 32 624 f., 644
– Verjährung 6 70 f.
- Unterbringung**
– Rechtsanwaltsgebühren 7 69
- Unterbringung, psychiatrische**
– Verständigung 9 32
- Unterbringungsbefehl**
– Ermittlungsverfahren Strafsache 33 195
– Verjährungunterbrechung 32 636
- Untergebene**
– Verleitung zu rechtswidriger Tat im Amt 3 7
- Unterlagen**
– Beschlagnahme 10 156, 157, 202
– Beschlagnahmefreiheit anwaltlicher 10 163 f.
– Beschlagnahmeschutz 10 152 f., 202
– Dokumentation Verteidigungsbezug 10 205
– Durchsuchung Anwaltskanzlei 10 156, 158
– Kennzeichnung geschützter 10 206
– § 97 StPO 10 163 f.
– § 148 StPO 10 187 f.
– § 160a StPO 10 156
– Server, ausländischer 10 209
- Verteidigungsunterlagen 10 187 f.
– Verwendungsverbot in anderen Ermittlungsverfahren 10 181
– Verwertbarkeit sichergestellter 10 156
- Unterlagenverwertung**
– Vorsatz 24 84
- Unterlassen**
– Gefährdungsdelikt 2 10
– Subventionsbetrug durch 35 74
– Täuschung durch 17 41
– Unterlassungsdelikte 2 4
- Unterlassen, strafbewehrtes**
– Gremienentscheidung 3 149
– Zurechnung, vertikale 3 134 f.
- Unterlassungsdelikte** 2 4
– unechte 2 71
- Unternehmen**
– Abstimmung mit Unternehmensanwalt/-vertreter 12 200
– Akteneinsicht durch Unternehmensanwalt 10 214 f.
– Aufklärungspflicht 11 10 f.
– Aufsichtspflichtverletzung 4 61
– Begriff (Kartellrecht, europäisches) 25 22
– Beihilfe durch berufsbedingtes Verhalten 3 80 f., 110
– Business Judgement Rule 10 38
– Compliance, steuerrechtliche 4 142
– Compliance-Organisation, unzureichende 10 39
– Compliance-Pflichten 10 36
– Compliance-Reputation 10 42
– Compliance-Risiken 4 83 f.
– Delegation Umweltschutzpflichten 29 61
– Durchsuchung 10 70 f.
– Einrichtung Compliance 10 37
– Einziehung 4 103 f.; 10 21
– Einziehung bei 5 46 f.
– Einziehung gegen 13 166
– Foreign Corrupt Practices Act (FCPA) 10 27, 41
– Garantienstellung im Organisationszusammenhang 3 141
– Geldwäschebeauftragter 21 214
– Geschäftsherrenhaftung 10 35
– Geschäftsherrnhaftung 4 50
– Gremienentscheidungen 3 48 f.
– Haftung für Kartellordnungswidrigkeit 25 156
– Haftungsrisiken 10 15 f.
– Handlungspflichten 3 30
– horizontale Zurechnung 3 25, 32 f.
– Implementierung Compliance 4 204
– Informationspflichten 26 22
– Interessen, haftungsrechtliche 10 33 f.
– Kartellrecht 4 151
– Kommunikation/Informationspolitik 10 239
– Kooperation 10 132
– Korruptionsprävention 4 224
– Krisenberatung 12 1 ff.
– Mandantenberatung strafrechtliche Verantwortlichkeit 3 161
– Mehrererlösabführung 5 53; 10 24

- Mission Statements 4 232
- mittelbare Täterschaft kraft Organisationsherrschaft 3 120 f.
- Nachtatverhalten 10 130
- Opferentschädigung 10 139
- prozessuale Aspekte bei Kooperation 10 134
- Publizitätspflicht, kapitalmarktrechtliche 10 241
- Reputation 4 136
- Risiken bei Akteneinsicht durch Dritte 4 135
- Sarbanes Oxley Act 10 41
- Schadensersatzhaftung 4 121 f.
- Schadensersatzhaftung, individuelle 4 69
- Selbstanzeige 10 126
- Selbstbeziehungszwang 10 117
- Selbstreinigungmaßnahmen Vergaberecht 10 129
- Spenden 4 229
- Sponsoring 4 227
- Täterschaft 5 1 ff.
- Übernahme Anwaltskosten für Mitarbeiter 10 243; 12 164
- Übernahme Sanktionen/Auflagen/Kautionen 10 254
- UK Bribery Act 10 28, 41
- UK Criminal Finances Act (CFA) 10 29, 41
- Unterlassen bei Gremienentscheidung 3 149
- Unterlassen, strafbewehrtes 3 134 f.
- Untersuchungen, interne 10 44 f.
- Verantwortlichkeit, umweltstrafrechtliche 29 55 f.
- Verbandsgeldbuße 10 17
- Verbandsgeldbuße gegen 5 7
- Verbandssanktionengesetz 4 84
- Vergaberecht 10 25
- Vermeidung von Rechtsverstößen 10 34
- Vermögensabschöpfung 13 166
- Verpflichtungen 10 33 f.
- Verständigung 10 125 f.
- Verteidigungsstrategie Bilanzdelikte 26 1
- Verteidigungsstrategien Informationsdelikte 26 1
- vertikale Zurechnung 3 27, 119 f.
- Wettbewerbsregister 20 95
- Zurechnung strafrechtlicher Verantwortlichkeit 3 10 f.
- Unternehmen, ausländisches**
- Geldbuße § 30 OWiG gegen 5 12
- Unternehmen, beherrschendes**
- Vermögensbetreuungspflicht 18 67
- Unternehmensabschluss, unrichtiger 26 10 f.**
- Unternehmensanwalt 10 1 ff.**
- Abgrenzung 10 3
- Abgrenzung zu Individualverteidiger 12 183
- Abwehr Akteneinsichtsgesuche Dritter 10 227 f.
- Abwehr Schadensersatzansprüche 12 167
- Adhäsionsverfahren 10 119
- Akteneinsicht 10 57, 213 f.
- Auftreten gegenüber Ermittlungsbehörden/Gerichten 12 199 f.
- Beauftragung 10 52
- Begriff 10 3
- Berater, strafrechtlicher 10 12 f.
- Beratung 10 53 f.
- Beschlagnahme anwaltlicher Unterlagen 10 156, 157, 202
- Beschlagnahmefreiheit anwaltlicher Unterlagen 10 163 f.
- Beschlagnahmeschutz bei 11 178
- Beschlagnahmeschutz Unterlagen 10 152, 202
- Beschlagnahmeschutz Verteidigungsunterlagen 10 187 f.
- Betätigungsfeld 10 1
- Business Judgement Rule 10 38
- Checkliste Beschlagnahme/Sicherstellung 10 91
- Checkliste Durchsuchung 10 74
- Compliance 10 1, 12, 53
- Dokumentation Verteidigungsbezug bei Unterlagen 10 205
- Durchsuchung 10 70 f.
- Durchsuchung Anwaltskanzlei 10 156, 158
- Einziehung 10 21
- Einziehungsbeteiligter 10 106
- Einziehungsverfahren, selbständiges 10 118
- Foreign Corrupt Practices Act (FCPA) 10 27, 41
- Geschäftsherrenhaftung 10 35
- Haftungsrisiken für Unternehmen 10 15 f.
- Honoraranspruch 10 242 f.
- Individualverteidiger 10 58, 65
- in-/externer 10 4
- Interessenkonflikt 10 60, 66
- Kennzeichnung geschützter Unterlagen 10 206
- Kommunikation 10 239
- Kooperation 10 132
- Kooperation bei Ermessensentscheidungen 10 127
- Kooperation mit Ermittlungsbehörden 10 125 f.
- Mandat 10 55
- Mandatierung 10 52
- Mandatierung Konzernsachverhalte 10 210
- Mehrerlösabführung 10 24
- Mehrfachvertretung 10 62
- Mithilfe Nachtatverhalten 10 130
- Nebenbeteiligtenvertreter 10 105 f., 113
- Opfervertreter 10 139
- § 97 StPO 10 163 f.
- § 148 StPO 10 187 f.
- § 160a StPO 10 156
- Pflicht zur Zeugnisverweigerung 10 146
- Präventivberatung 10 53
- Privatklageverfahren 10 120
- Publizitätspflicht, kapitalmarktrechtliche 10 241
- Rechtsfragen Verteidigungsstrategie 12 152
- Rechtsstellung 10 6; 12 122
- Sachfragen Verteidigungsstrategie 12 143
- Sarbanes Oxley Act 10 41
- Schweigepflichtentbindung 10 147
- Selbstanzeige 10 126
- Selbstreinigungmaßnahmen Vergaberecht 10 129

- Sicherstellung elektronischer Daten 10 92
- Sockelverteidigung 10 68, 121
- Sockelverteidigung mit Individualverteidiger 12 187
- Stellung gegenüber Verfahrensbeteiligten 12 124
- UK Bribery Act 10 28, 41
- UK Criminal Finances Act (CFA) 10 29, 41
- Umgang mit Spezialisten/Gutachtern 12 137
- Umsetzung Verteidigungsstrategie 12 172 f., 182 f.
- Unternehmensinteressen 10 33 f.
- Unternehmensstellungnahme 12 202
- Unternehmensverpflichtungen 10 33 f.
- Unternehmensverteidigung 10 56
- Unternehmensvertretung 10 55
- Untersuchungen, interne 10 44 f.
- Verbandsgeldbuße 10 17
- Verfahrensbeendigung, abgestimmte 12 207
- Verfahrensrechte 12 204
- Vergaberecht 10 25
- Vergütungsvereinbarung 10 242
- Verhalten bei Durchsuchung 10 75
- Verhalten gegenüber Individualverteidiger 12 142
- Verständigung 10 125 f.
- Vertretung widerstreitender Interessen 10 60, 66, 67
- Vorbereitung Durchsuchung 10 72
- Vorteile 12 119
- Wirtschaftsstrafverfahren 12 118 f.
- Zeugenbeistand 10 101; 12 189
- Zeugenvertreter 10 59
- Zeugnisverweigerungsrecht 10 144
- Zugriff, staatlicher auf 10 143 f.
- Zusammenarbeit mit externen Rechtsberatern 12 136
- Zusammenarbeit mit Individualverteidiger 12 128
- Zusammenarbeit mit Kontrollebene 12 130
- Zusammenarbeit mit Leitungsebene 12 127
- Zusammenarbeit mit Mitarbeitern/Arbeitnehmern 12 133
- Zusammenarbeit mit Rechtsabteilung 12 132
- Unternehmensbeendigung**
- außerhalb Insolvenzverfahren 19 273
- Unternehmensberatung**
- mangelnde Koordination 12 196
- Schadensersatz 12 167
- Zeugenbeistand 12 189
- Unternehmensbericht**
- Offenlegung unrichtiger 26 88
- Unternehmensbestattung** 19 277
- Bankrottstraftat 19 280
- Entsorgungsentgelt 19 278
- Insolvenzverschleppung 19 279
- Untreue 19 280
- Unternehmensbewertung**
- Insiderinformation 23 60
- Unternehmensfortführung** 19 314
- Unternehmensgeldbuße** 5 41 f.
- Abschöpfungsfunktion 5 49
- Bonus-Regelung 5 44
- Einziehung 5 46 f., 49
- Geldwäsche 21 164
- Kronzeugenregelung 5 44
- Unternehmensgeldbuße (§ 30 OWiG)** 34 151
- Höhe 34 153
- selbständiges/verbundenes Verfahren 34 154
- Verjährung 34 154
- Unternehmensinhaber**
- Compliance-Untersuchung 11 21
- Korruptionsdelikt 20 466
- Unternehmensinsolvenz**
- Statistik 19 5
- strafrechtliches Risiko des Beraters 19 358
- Unternehmenskennzeichen**
- Markenschutz 24 159
- Unternehmenskriminalität** 1 10
- Unternehmenskrise**
- Abstraktion von Individualinteressen 12 157
- Abwehr Schadensersatzansprüche 12 167
- Angreifer 12 51 f.
- Angriffsart 12 33
- Arten 12 30 f.
- Außeneinflüsse 12 158
- Begriff 19 254
- Beratung 12 1 ff.
- Beratungsschwerpunkte 19 253 ff.
- Betriebsmittelübertragung, treuhänderische 19 264
- branchenbezogene/strukturelle 12 82
- Buchführungsverstoß 19 142
- cash-pooling 19 283
- Diebstahl 12 34
- Eigenkapitalersatz 19 292
- Eingehungsbetrug 19 219 f.
- Eintritt 19 106
- nach Eintritt der Insolvenz 19 295
- Einziehung 12 168
- Erfolgskrise 19 87
- finanzielle Auswirkungen 12 161
- in Folge von Prozessen 12 77
- gesonderte Feststellung 19 88
- Handlungsmöglichkeiten 12 156 f.
- Hauptverhandlung 12 215
- infolge SEC-Ermittlung 12 85
- initiatives Vorgehen 12 91
- Insolvenz 19 87
- interne Effekte 12 159
- durch interne Hinweise 12 81
- Korruption 12 40
- Krisenerkenntnis 12 89
- Liquiditätskrise 19 87
- durch Presseveröffentlichung 12 76
- Publikationspflicht 12 158
- Rechtsfragen Unternehmensverteidigung 12 152
- Risikokontrolle 12 81
- Sachfragen Unternehmensverteidigung 12 143
- Schwarzlohnzahlung 19 229, 236
- Staatsanwalt, missbraucher 12 47
- Stadien/Indikatoren 19 87
- Steuerunehrlichkeit 12 45
- Strategieberatung 12 103 f.

- Überwindung 19 181
- Überwindung außerhalb Insolvenzverfahren 19 258
- Unternehmen als Ermittlungsobjekt 12 75
- Unternehmensfortführung 19 314
- Unternehmensinteressen 12 156 f.
- Unternehmensverkauf 12 158
- Unternehmensvertreter 12 118 f.
- Unterschlagung 12 34
- Untreue 12 37
- Untreue, intellektuelle 12 44
- Vermögensverschiebung 19 118
- vermutete 12 88
- Verteidigungsmittel 12 64 f.
- Verteidigungsstrategien 19 253 ff.
- Vertretungskosten 12 162
- Veruntreuen von Arbeitsentgelt 19 229 f.
- Vorenthalten von Arbeitsentgelt 19 229 f.
- Zeitpunkt des ersten Handelns 12 87
- Unternehmensmitwirkung**
 - Compliance 4 27
- Unternehmenssanktionen** 5 2
- Unternehmensstellungnahme** 12 202
 - als strategisches Instrument 12 203
- Unternehmensstrafbarkeit** 16 305
- Unternehmensstrafrecht** 5 1 ff.; 10 16
- Unternehmensstrafrecht, faktisches** 12 211
- Unternehmenstäterschaft** 5 1 ff.
- Unternehmensverfassung**
 - Abgrenzung zu Compliance 4 7
- Unternehmensverhältnisse**
 - Informationspflicht 26 22
 - unrichtige/verschleiende Darstellung 26 40, 74, 86
- Unternehmensverkauf**
 - laufende Strafverfahren 12 158
- Unternehmensverteidigung**
 - Kommunikation 8 135
 - Mandat 10 56
 - Medien/Öffentlichkeit 8 137
 - Untersuchungen, unternehmenseigene 8 145
 - Verteidigungsstrategie 8 120 f.
- Unternehmensvertreter** 12 118 f.
 - Abstimmung mit Individualverteidiger 12 201
 - Abstimmung mit Unternehmen 12 200
 - Auftreten gegenüber Ermittlungsbehörden/ Gerichten 12 199 f.
 - Ausübung Verfahrensrechte 12 204
 - Funktion 12 119
 - Haftung für Kartellordnungswidrigkeit 25 136
 - Rechtsstellung 12 122
 - Stellung gegenüber Verfahrensbeteiligten 12 124
 - Unternehmensstellungnahme 12 202
 - Verhalten gegenüber Individualverteidiger 12 142
 - Zusammenarbeit mit externen Rechtsberatern 12 136
 - Zusammenarbeit mit Individualverteidiger 12 128
 - Zusammenarbeit mit Kontrollebene 12 130
 - Zusammenarbeit mit Leitungsebene 12 127
- Zusammenarbeit mit Mitarbeitern/ Arbeitnehmern 12 133
- Zusammenarbeit mit Rechtsabteilung 12 132
- Unternehmensvertretung**
 - Mandat 10 55
- Unternehmenswert**
 - Täuschung über 17 31
 - Überschuldungsstatus 19 55
- Unternehmenszusammenschluss**
 - Kartellrecht, europäisches 25 44
- Unternehmergesellschaft (UG)**
 - Insolvenzantragspflicht 19 188
- Unternehmerische Entscheidung**
 - Business Judgement Rule 18 87
 - safe harbour 18 87
- Unternehmerspiele**
 - Kundenwerbung, progressive 24 39
- Unternehmung des öffentlichen Rechts**
 - Pflichtabschlüsse 26 47
- Unterscheidungskraft**
 - Markenschutz 24 158
- Unterschlagung** 12 34
 - Tateinheit mit Steuerhinterziehung 32 195
- Unterstützung, technische**
 - Genehmigungspflichten 27 44
- Untersuchungen**
 - Compliance-Untersuchung 11 54 f.
 - OLAF 36 58
 - Schranken 11 59
- Untersuchungen, interne**
 - Arbeitnehmersicht 8 166
 - Ausgestaltung/-folgen 10 49
 - Geschäftsführungssicht 8 146
 - Legalitätspflicht 10 46
 - Mandatierung 10 52
 - Pflichten 10 44 f.
 - Sachverhaltsaufklärung 10 44
 - Schadensabwendungspflicht 10 47
 - Verteidigungsstrategie 8 145
 - Verwertbarkeit 10 51
- Untersuchungsanordnung, richterliche**
 - Verjährungsunterbrechung 6 92
- Untersuchungshaft**
 - Dolmetscher zur Gesprächsüberwachung 16 60
 - Korruptionsdelikt 20 542
 - Verständigung bez. Anrechnung 9 30
 - Verteidigungsstrategie 8 80
 - Wirtschaftskriminalität 1 38
- Untersuchungshandlung, ausländische**
 - Verjährungsunterbrechung bei richterlichem Ersuchen 32 643
- Untreue** 12 37; 18 1 ff.
 - Abgrenzung zu Bankrotthandlung 19 113, 212
 - Buchführung, unordentliche 18 120
 - cash-pooling 19 284
 - Compliance-Organisation, unzureichende 10 39
 - Einwilligung in Vermögensschädigung 19 216
 - Entwicklung, historische 18 1
 - funktionaler Zusammenhang der Pflichtwidrigkeit 18 52
 - Haushaltsuntreue 18 16, 107

- Insolvenzverwalter 19 365, 366
- intellektuelle 12 44
- Kartellrecht 4 157
- kick-back 20 381, 386
- Korruptionsdelikt 20 368 f.
- Lastschriftreiterei 22 74
- Missbrauchstatbestand 18 6
- Pflichtverletzung 18 40 f.
- Pflichtverletzung, gravierende 18 43
- Pflichtwidrigkeit 2 67
- Pflichtwidrigkeit bei Kapitalgesellschaft 18 56
- Pflichtwidrigkeit bei Personengesellschaft 18 79
- Pflichtwidrigkeit im Konzern 18 74
- Pflichtwidrigkeit Risikogeschäft 18 84
- Pflichtwidrigkeitszusammenhang 18 126
- Preisauflagsprovision 18 92
- Rechtsgüterschutz 18 3
- Schaden 18 97 f.; 20 383
- Schmiergeldzahlung 18 92
- Schutzgut 18 64
- schwarze Kasse 18 125
- Sonderfond 18 125
- subjektiver Schadenseinschlag 18 107
- Submissionsabsprache 25 286
- Tateinheit mit Steuerhinterziehung 32 195
- Täterschaft 18 138
- Teilnahme 18 138
- Tolerierung Wechsel-/Scheckbetrug 22 91
- Treubruchtatbestand 18 6
- Übernahme Verfahrens-/Verteidigungskosten 18 90
- Unmittelbarkeit Pflichtverletzung/
Vermögensschaden 18 128
- Verjährung 6 38
- Vermögensbetreuungspflicht 20 369 f.
- Vermögensbetreuungspflicht 18 10 f.
- Vermögensfürsorgepflicht 18 10 f.
- Vermögensgefährdung, schadensgleiche konkrete 18 112
- Vermögensnachteil 18 97 f.
- bei vorläufiger Insolvenzverwaltung 19 303
- Vorsatz 18 129
- Zurechnung 18 126
- im Zusammenhang mit Insolvenz 19 210 f.
- Untreue durch Kreditvergabe 22 142 f.**
- Kausalität 22 184
- Kreditbegriff, strafrechtlicher 22 145
- Pflichtwidrigkeit 22 150 f.
- Tatbestandsirrtum 22 186
- Verbotsirrtum 22 186
- Verjährung 22 190
- Vermögensnachteil 22 171 f.
- Versuch 22 190
- Vollendung 22 190
- Vorsatz 22 186
- upjohn-warnings 11 89**
- Upload-Filter 24 4, 13**
- Urheberrecht**
- Richtlinie zur Reform 24 4, 12
- Verletzung 24 108 f.; 30 36
- Urheberrechtsgesetz (UrhG) 24 12, 118 f.**
- Produktpirateriegesetz (PrPG) 24 112
- Upload-Filter 24 4, 13
- Urheberrechtsverletzung**
- Bekanntmachung der Verurteilung 24 257
- Einziehung 24 251
- Grenzbeschlagnahme 24 254
- Strafverfolgung auf Antrag 24 245 f., 246
- Strafverfolgung von Amts wegen 24 249
- Vernichtungsanspruch 24 252
- Urheberschutz 24 118 f.**
- Beginn/Ende 24 126
- europäischer 24 119
- kleine Münze 24 123
- Nutzungsrecht 24 136
- Persönlichkeitsrecht 24 128
- sampling 24 125
- Schutzgegenstand 24 122
- Schutzrechte, verwandte 24 146
- Signierung, unzulässige 24 142
- Strafvorschriften 24 131 f.
- Umfang 24 128
- unerlaubter Eingriff in technische Schutzmaßnahmen 24 149
- verwandte Schutzrechte 24 129
- Verwertung, unerlaubte 24 133
- Verwertungsrecht 24 128
- Vorbereitung unerlaubter Eingriffe in technische Schutzmaßnahmen 24 151
- Werksbegriff 24 122
- Urkundendelikt**
- Verhältnis zu Kreditbetrug 22 105
- Urkundenfälschung**
- bei Korruptionsdelikt 20 433
- Tateinheit mit Steuerhinterziehung 32 195
- Ursprungsangaben, unrichtige**
- Zollhinterziehung 34 89
- Ursprungsangabe, verbindliche (vUA) 34 40**
- Ursprungsware**
- Ausfuhrerstattung 36 118
- Ursprungszeugnis, falsches 32 764, 766**
- Urteil**
- Vermögensabschöpfung 13 146 f., 151
- Urteilsaufhebung**
- Verfolgungsverjährung 6 109
- USA**
- Amtsermittlung 15 76
- Anwendbarkeit US-amerikanisches Recht 15 67
- Bundesstrafsachen 15 71 f.
- Compliance 4 23
- cooperation agreement 15 82, 83
- Deal 15 63, 82 f.
- deferred prosecution agreement 15 85
- Ermittlungsinstanzen 15 74
- Ermittlungsverfahren 15 63 f., 114
- Export Administration Regulations (EAR) 4 169
- federal grand juries 15 74, 80
- federal investigations 15 71 f.
- Foreign Corrupt Practices Act (FCPA) 10 27, 41; 20 339

- justice manual 15 79
- Korruptions-/Buchführungsdelikte 4 81
- legal privilege/Beschlagnahmeschutz 10 211
- non prosecution agreement 15 86
- Opportunitätsprinzip 15 76
- plea agreement 15 83
- pretrial diversion agreement 15 82, 84
- probable cause 15 75
- proffering 15 88 f., 114
- Rechtshilfevertrag D-USA 16 239 f.
- Strafklageverbrauch 15 69
- subject 15 72
- subpoenas 15 81
- target 15 72
- Umgang mit US-Bundesstrafsachen 15 71 f.
- Unternehmensstrafbarkeit 16 306
- US-Bundesanwalt 15 74, 75
- Verfahrensbeendigung durch Deal 15 82
- Verfahrenslauf proffering 15 110
- Vernehmungen 15 73
- Whistleblowing 4 254
- witness 15 72
- UWG 24 7**
- Verletzung 30 39
- Venture Capital**
- Bankrotthandlung 19 132
- Verabredung**
- Verleitung zum Verrat 24 92
- Veranlagungssteuer**
- Steuerverkürzung 32 122, 125
- Verjährungsbeginn bei Steuerhinterziehung durch Unterlassen 32 617
- Verjährungsbeginn bei versuchter Steuerhinterziehung 32 623
- Verjährungsbeginn Steuerhinterziehung 32 609
- Verantwortliche, namentlich nicht genannte**
- Durchsuchung 33 552
- Verantwortlichkeit, strafrechtliche**
- Beihilfe durch berufsbedingtes Verhalten 3 80 f., 110
- Berater, interne 3 153
- Compliance Officer 3 153
- Compliance-Officer 4 284 f.
- Delegation Garantenpflicht 3 134
- Garantenstellung im Organisationszusammenhang 3 141
- Garantenstellung kraft Organisationszuständigkeit 3 4
- Geschäftsherrnhaftung 4 50
- Gremienentscheidungen 3 48 f.
- Grenzen horizontaler Mitverantwortung 3 40
- Handeln, unternehmerisches 3 1 ff.
- Konnivenz 3 7
- Ledersprayentscheidung 3 21
- Mandantenberatung Unternehmen 3 161
- Mittäterschaft, fahrlässige 3 116
- mittelbare Täterschaft kraft Organisationsherrschaft 3 120 f.
- Organisationsstruktur 3 3
- § 130 OWiG 3 4
- § 357 StGB 3 7
- Redelelegation Garantenpflicht 3 134
- Unterlassen bei Gremienentscheidung 3 149
- Unterlassen, strafbewehrtes 3 134 f.
- Zurechnung, horizontale 3 25, 32 f.
- Zurechnung im Unternehmen 3 10 f.
- Zurechnung, vertikale 3 27, 119 f.
- Veräußerungsverbot**
- Insiderstrafrecht 23 47 f., 68
- Sicherung Vermögensabschöpfung/Einziehung 13 106
- Verband**
- Anknüpfungstat 14 25
- Anordnung Verfahrensbeteiligung 14 18
- Geldbuße 14 25, 37
- Nebenbeteiligung 14 1 ff.
- Nebenbeteiligung im Ermittlungsverfahren 14 7 f.
- Nebenbeteiligung im Hauptverfahren 14 18 f.
- Verteidigungsrecht Nebenbeteiligter 14 15
- Vertretung 14 10
- Verbandsauflösung 10 25**
- Verbandsgeldbuße 4 88 f.; 5 7; 10 17**
- Abschöpfungsanteil 10 19
- Abschöpfungsfunktion 5 49
- Abzugsfähigkeit, steuerliche 10 137
- Adressat 5 10
- Ahndungsanteil 10 19
- ausländisches Unternehmen 5 12
- Bemessung 5 20 f., 23
- Bereicherung/-sabsicht 5 16
- Bußgeldrahmen 5 21
- Checkliste 5 8
- Einziehung 5 46 f., 49
- Ermessen, pflichtgemäßes 5 31
- GbR 5 10
- Gehör, rechtliches 5 35
- Höchstmaß 25 161
- Kartellordnungswidrigkeit 25 156, 160
- Kooperation bei 10 135
- Ordnungswidrigkeit 5 15
- § 444 StPO 5 35
- Straftat 5 15
- Täter 5 13
- Unternehmensbezogenheit 5 17
- Verfahren 5 26 f.
- Verfahren, anonymes 5 30
- Verfahren, einheitliches 5 27
- Verfahren, selbständiges 5 28
- Verjährung 5 37; 25 162
- Vermögensarrest 5 33
- Zurechnung 5 19
- Verbandsstrafbarkeit 1 10, 31**
- Verbands-Ordnungswidrigkeit 4 88 f.**
- Verbandsstrafgesetzbuch 4 84; 21 170**
- Untersuchungen, verbandsinterne 4 86
- Verbandsstrafrecht 5 3**
- Verbandsstrafat 4 85**
- Anknüpfungstat 4 94
- Einziehung 4 103 f.

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragrafen,

- Gewinn-/Vorteilsabschöpfung 4 98
- Opportunitätsprinzip 4 97
- Verbindlichkeiten**
- Bilanzdelikt 26 76
- Verbotsirrtum** 2 59f.
- Außenwirtschaftsstrafrecht 27 157
- Subventionsbetrug 35 107
- Verbraucherinsolvenz**
- Insolvenzdelikt 19 183
- Insolvenzverfahren, vereinfachtes 19 97
- Täter Bankrott delikt 19 97
- Verhältnis zu Restschuldbefreiungsverfahren 19 331
- Verbraucherinsolvenzverfahren**
- Mitteilung in Zivilsachen (MiZi) 19 24
- Verbraucherschutz**
- Agrarstrukturpolitik 36 31
- Verbrauchssteuer** 32 865
- Schmuggelprivileg 34 96
- Verjährungsbeginn Steuerhinterziehung 32 612
- Zollstrafrecht 34 6, 7
- Verbrauchssteuervergütung** 32 863 f.; 34 146
- Anwendungsbereich 32 865
- Geldbuße 32 877
- Konkurrenzen 32 879
- Selbstanzeige 32 878
- Tatbestand, objektiver 32 871
- Tatbestand, subjektiver 32 876
- Täter 32 870
- Verjährung 32 880
- Verbrauchssteuerhinterziehung** 34 114
- Vorbereitungshandlung 34 146
- Vortat Steuerhehlerei 32 534, 540
- Verbrauchssteuerverkürzung, bandenmäßige** 32 152
- Verbrechen**
- Vortat zu Geldwäsche 21 49
- Verbreitung**
- Begriff 24 139
- Erschöpfungsgrundsatz 24 140
- Verbringenlassen**
- Begriff 32 478
- Verbringung**
- Kriegswaffen 27 186, 213
- Verbringungsbeschränkung** 32 480
- Verbringungsverbote**
- Bannbruch 32 474
- Verbuchen, unrichtiges** 32 780
- Steuervergütung 34 141
- Verdacht**
- Kontrolle Wirtschaftsteilnehmer 36 188
- Verdächtiger**
- Durchsuchung beim 30 358
- Ergreifung bei Durchsuchung 33 363
- Verfahrensrechte 16 17, 26
- Verdachtsanzeige** 23 32
- Verdachtsanzeige Geldwäschegesetz**
- Informationsweitergabe/Mitteilungspflicht 33 501
- Verdachtsberichterstattung** 4 82
- Verdachtsmeldepflicht**
- Geldwäsche 21 17
- Verdachtsmeldung**
- an Bafin 23 23
- Verdachtsstrafe** 1 54
- Verdienstmöglichkeit**
- Werbung, irreführende 24 26
- Verdieselung von Heizöl**
- Verbrauchssteuerhinterziehung 34 114
- Verdingungsordnung** 25 254
- Veredelung**
- Zollverfahren 34 32, 34
- Verein, eingetragener**
- Insolvenzantragspflicht 19 188
- Verein, nicht rechtsfähiger**
- Verbandsgeldbuße 5 10
- Verein, rechtsfähiger**
- Insolvenzantragspflicht 19 187
- Täter Bankrott delikt bei 19 93
- Vereinbarung, wettbewerbswidrige** 25 63
- Vereinsabwickler**
- Insolvenzantragspflicht 19 21
- Vereinsvorstand**
- Insolvenzantragspflicht 19 21
- Verteilungstatbestand**
- Geldwäsche 21 104
- Verfahren, einheitliches**
- Verbandsgeldbuße 5 27
- Verfahren gegen Mitangeklagten**
- Abtrennung 7 144
- Verfahren, selbständiges**
- Geldbuße bei Nebenbeteiligung 14 38
- Verbandsgeldbuße 5 28
- Verfahrensabgabe**
- Finanzbehörde an Staatsanwaltschaft 33 198
- Verfahrensbeendigung, abgestimmte** 12 207
- Verfahrensbeteiligung**
- Anordnung 14 18
- Verfahrensdauer**
- Rechtsschutz bei Beschlagnahmeanordnung/
Vermögensarrest 13 144
- Strafzumessung 17 111
- Wirtschaftskriminalität 1 38
- Verfahrensdauer, überlange**
- Verhältnis zu Verjährung 6 116
- Verfahrenseinstellung**
- Steuerhinterziehung 32 254
- von Amts wegen 6 9
- Verfahrenserklärungen**
- Übersetzung 16 61
- Verfahrenskosten**
- Einstellung Ermittlungsverfahren 7 80
- Insolvenzverfahren 19 306
- Kostenübernahme, arbeitsvertragliche 7 83
- mutwillige/leichtfertige Anzeige 7 81
- Steuerhinterziehung 32 259
- Unterrichtung über 7 78
- Verfahrenskostenübernahme**
- Untreue 18 90
- Verfahrensleitung**
- im Ermittlungsverfahren 12 109f.
- Verfahrenspatent** 24 190

Verfahrensrecht

- Ausübung durch Unternehmensanwalt/
-vertreter 12 204
- Begrenzung Verteidigungstätigkeit 7 143 f.
- Verdächtiger/Beschuldigter 16 17

Verfall s Einziehung

Verfälschen

- Steuerzeichen 32 60

Verfassungsgerichtliches Verfahren

- Rechtsanwaltsgebühren 7 69

Verfassungsrecht

- Verständigung 9 11

Verfolgung, rechtsstaatswidrige

- Auslieferungshindernis 16 118

Verfolgungsbehörden

- grenzüberschreitende Zusammenarbeit 16 8

Verfolgungshemmnis

- bei Selbstanzeige 34 104

Verfolgungsverjährung 32 593 f.

- Abzugsteuerverjährung 32 861
- allgemeine 32 598
- Anwendungsbereich 32 595
- Ausfuhr-/Einfuhrabgabengefährdung 32 902
- bei Durchsuchungsanordnung namentlich nicht
genannter Verantwortlicher 33 561
- leichtfertige Steuerverkürzung 32 759
- Rechtsfolgen 32 602
- Ruhen 32 645
- Steuerverjährung 32 837
- Steuerordnungswidrigkeit 32 656, 933
- Verbrauchsteuerverjährung 32 880
- Verfahrenshindernis 32 600
- Verjährungsbeginn 32 605
- Verjährungsfrist 32 603
- Zollordnungswidrigkeit 34 135
- Zweck 32 599

Verfolgungszwang 12 47

Vergabe, freihändige

- Submissionsabsprache 25 279

Vergaberecht

- Compliance 4 117
- Grundsätze 25 255
- Sanktionen 10 25
- Selbstreinigungsgmaßnahmen 10 129

Vergabesperre 20 99

- AEntG 28 141
- öffentliche Auftragsvergabe 20 492
- SchwarzArbG 28 169
- Sozialversicherungsbeitrag 28 184
- Steuerhinterziehung/-straftat 32 280

Vergabeverfahren 20 486; 25 245

- Absprache, wettbewerbswidrige 20 343, 352
- Korruptionsregister 20 486 f., 488
- manipuliertes 20 352
- Vergabesperre 20 492

Vergehen

- Vortat zu Geldwäsche 21 50

Vergehen, strafwürdige (§ 18 AWG)

- Sanktionierung 27 111 f.

Vergleich 9 1

- Sozialversicherungsbeiträge 19 239

Vergleichsverfahren Kartellrecht 25 119

Vergünstigungen

- Gemeinsamer Markt 36 23, 95

Vergütungsvereinbarung 7 71

- Angemessenheit 7 77
- Belehrung 7 74
- Erfolgsvergütung 7 73
- Form 7 75
- Umfang 7 76

- Unternehmensanwalt 10 242

- Zulässigkeit 7 72

Verhalten

- gegenüber Medien/-vertretern 7 186
- gegenüber Strafverfolgungsorganen 7 180
- wettbewerbswidriges 25 63

Verhalten, abgestimmtes 25 65

- wettbewerbswidrige Verhaltensform 25 65

Verhalten, berufsbedingtes

- Beihilfe, strafbare 3 80 f., 110
- Rechtsprechung 3 99 f., 108
- Verteidigungsstrategie 3 114

Verhalten, berufstypisches

- Begünstigung (§ 257 StGB) 32 38

Verhalten, rechtsmissbräuchliches

- Umweltstrafrecht 29 87

Verhaltenskodex

- Compliance 4 217

Verhaltensrichtlinien, unternehmensinterne

- 4 217, 223

Verhältnismäßigkeit

- Auslieferungshindernis 16 125

- Einziehung 32 583

Verhältnisse, rechtliche

- Täuschung über 17 32

Verhältnisse, wirtschaftliche

- Strafzumessung 17 109
- Verheimlichen/Verschleiern (§ 283 Abs. 1 Nr. 8
StGB) 19 164

Verhandlungsunfähigkeit

- Verjährungsunterbrechung 6 92
- Verjährungsunterbrechung bei vorläufiger Ein-
stellung 32 642

Verheimlichung

- Verhältnisse, wirtschaftliche (§ 283 Abs. 1
Nr. 8 StGB) 19 164
- Vermögen 19 326

- Vermögensverschiebung 19 123, 128

Verjährung 6 1 ff.

- Ablauf Verjährungsfrist 6 54
- Abrechnungsbetrug 6 35
- absolute 6 108
- Absprachen, wettbewerbsbeschränkende 6 42
- Abzugsteuerverjährung 32 861
- Aufsichtspflichtverletzung 6 23, 53; 34 160
- Ausfuhr-/Einfuhrabgabengefährdung 32 902
- Auslieferung 6 122
- Auslieferungshindernis 16 123, 156
- Bankrott delikt 6 41
- Beginn 6 25
- Beitragsvorenthaltung 6 40
- Berichterstattung, unrichtige 26 203
- Beseitigung der Rechtskraft 6 109
- Bestechungsdelikt 6 43

- Beteiligung mehrerer 6 31
- Betriebs-/Geschäftsgeheimnisverletzung 24 244
- Betrug 6 32
- Beweisregeln 6 10
- Bilanzdelikt 26 60
- Eingehungsbetrug 6 33
- Einziehung bei verjährter Anknüpfungstat 13 91
- Freibeweisverfahren 6 10
- Fristen 6 16 f.
- in dubio pro reo 6 14
- Insolvenzantragsdelikt 6 49
- Kapitalanlagebetrug 6 36
- Kartellordnungswidrigkeit 25 134
- Konkurrenzen 6 30
- Korruptionsdelikt 20 246
- lex fori 6 11
- Produktstrafrecht 6 51
- Rechtsanwaltsgebühren 7 70
- Rechtsfrieden 6 6
- Rechtsmittelverfahren 6 125
- Rechtsnatur 6 3
- Registerdelikt 26 156
- Rückwirkungsverbot 6 12
- Ruhen 6 57
- Schutzrechtsverletzung 24 260
- Sozialversicherungsbeitragvorenthaltung 28 188
- Steuergefährdung 32 837
- Steuerhinterziehung 6 22; 32 197
- Steuerordnungswidrigkeit 34 135
- Steuerstrafrecht 6 52
- Strafandrohung, nachträgliche 6 13
- Subventionsbetrug 6 37
- Tatbestandsverwirklichung, mehrfache 6 30
- Umweltstrafrecht 6 50
- Unterbrechung 6 70 f.; 32 624
- Unternehmensgeldbuße 34 154
- Untreue 6 38
- Untreue durch Kreditvergabe 22 190
- Verbandsgeldbuße 5 37
- Verbrauchsteuergefährdung 32 880
- Verfahrenshindernis 6 7
- Verhältnis zu Einziehung/Verfall 6 121
- Verhältnis zu Strafantrag 6 62
- Verhältnis zu überlanger Verfahrensdauer 6 116
- Verlängerung, nachträgliche 6 12
- Verstoß gegen EG-Kartellrecht 25 58
- Verteidigungsstrategie Ermittlungsverfahren 6 139
- Verteidigungsstrategie in Hauptverhandlung 6 143
- Verteidigungsstrategie Wirtschaftsstrafsache 6 137 f.
- Verteidigungsstrategie Zwischenverfahren 6 142
- Vollmachtsdatenübermittlung 32 932
- Vollstreckungsverjährung 6 129
- Vortat/Nachtat 6 120
- Wirkung 6 114
- Wirtschaftsstrafat 6 21
- Zollschuld 34 61
- Verjährungsbeginn 32 605**
- Steuerhinterziehung 32 607 f.
- Steuerhinterziehung durch Unterlassen 32 616
- versuchte Steuerhinterziehung 32 623
- Verjährungsfrist 6 16 f.**
- Beginn 6 25 f.
- Ende 6 54
- Verfolgungsverjährung 32 603
- Vollstreckungsverjährung 6 130
- Verjährungsunterbrechung 6 70 f.**
- Abwesenheit des Angeschuldigten 6 91
- Anberaumung Hauptverhandlung 6 89
- Anklageerhebung 6 86
- Beschlüsse nach § 206a StPO 6 90
- Beschuldigtenvernehmung 6 73
- Einleitung Ermittlungsverfahren 6 73
- Eröffnung Hauptverfahren 6 87
- Haftbefehl 6 85
- Nachtragsanklage 6 86
- offenkundige Mängel der Unterbrechungshandlung 6 101
- Reichweite, persönliche 6 93, 94
- Reichweite, sachliche 6 93, 98
- richterliche Beschlagnahme-/Durchsuchungsanordnung 6 83
- richterliche Untersuchung im Ausland 6 92
- richterliche Vernehmung 6 78
- Sachverständigenbeauftragung 6 80
- Scheinmaßnahmen 6 105
- Strafbefehl 6 86
- Verhandlungsunfähigkeit 6 92
- Zeitpunkt der Unterbrechung 6 107
- Verkaufsprospekt**
- unrichtige Angaben 26 167
- Verkehr, geschäftlicher**
- Bestechung/-lichkeit im 20 257 f.
- Verkehrsdaten**
- Internetkriminalität 30 86
- Verkehrsfähigkeit**
- Täuschung über 17 32
- Verkehrsgeltung**
- Marke 24 166, 168
- Verleiher**
- Arbeitnehmerüberlassung Ausländer 28 80
- Verleiten**
- Untergebene zu rechtswidriger Tat im Amt 3 7, 8
- Verleitung zum Verrat 24 85 f.**
- Checkliste 24 87
- Tatbestand 24 89
- Täter 24 88
- Vorsatz 24 93
- Verleitungsverbot**
- Insiderhandel 23 73 f., 76, 80
- Verletzter**
- Akteneinsicht 4 132
- zivilrechtliches Vorgehen bei Opferentschädigung 13 162
- Verletzung**
- Buchführungspflicht 19 165
- Verlustgeschäft**
- Bankrottbehandlung 19 131

- Vermeidung**
 – Strafbarkeit 7 11
 – Strafverfolgung 7 12
- Vermittlung**
 – Kriegswaffen 27 218, 219
- Vermögen**
 – Begriff 17 60
 – Verheimlichung 19 326
- Vermögensabschöpfung** 13 1 ff.
 – Abtrennung Einziehungsverfahren 13 150
 – Anknüpfungstat 13 23, 46
 – Anknüpfungstat, verjährte 13 91
 – Anordnung Einziehung Wertersatz 13 68
 – Auslandsbezug 13 172
 – Ausschluss 13 38
 – Beratungsbedarf 13 8
 – Beschlagnahme 13 95
 – Einziehung 13 16 f.
 – Einziehung bei Dritten 13 52
 – Einziehung, erweiterte 13 42
 – Einziehung, selbständige (§ 76a StGB) 13 85
 – Einziehung Tatertrag 13 23 f.
 – Einziehung, verurteilungsunabhängige (§ 76a Abs. 4 StGB) 13 89
 – Einziehung Wert des Tatertrags (§ 73c StGB) 13 61
 – erlangtes Etwas 13 26
 – Gesetz zur Reform 13 9
 – in Hauptverhandlung 13 146 f., 147
 – Medizinstrafrecht 31 204
 – Opferentschädigung 13 10, 152 f.
 – Recht, materielles 13 23 f.
 – Rechtsnatur 13 16
 – Reform 13 5
 – Reichweite bei Dritteinziehung 13 58
 – Rückwirkung 13 14
 – Sicherung, strafprozessuale 13 92 f.
 – Tatprodukt/-mittel/-objekt (§ 74 StGB) 13 76 f.
 – Unternehmen 13 166
 – Unternehmensanwalt als Nebenbeteiligtenvertreter 10 106
 – in Urteil 13 146 f., 151
 – Verfügungsgewalt 13 25
 – Verhältnis zu Verjährung 6 121
 – Vermögensarrest 13 112 f.
 – Verständigung 9 35
 – Versuchstat 13 24
 – Wertberechnung Wertersatz 13 71
 – Wertbestimmung Tatertrag 13 32
- Vermögensanlage**
 – Informationen, unrichtige 26 147, 167
- Vermögensarrest** 13 112 f.
 – Abwendungsbefugnis 13 120
 – Anfechtung Vollziehung 13 145
 – Anordnung 13 125
 – Antrag auf gerichtliche Entscheidung 13 140
 – Aufhebung der Vollziehung 13 119
 – Aufhebung/Beendigung 13 129
 – Beschwerde 13 141, 143
 – Dauer 13 115
 – Eilanordnung 13 127, 128
 – Form 13 127
 – Mitteilung der Vollziehung 13 133
 – Notlage 13 121
 – Rechtsschutz 13 139
 – Rechtsschutz bei zunehmender Verfahrensdauer 13 144
 – bei Verbandsgeldbuße 5 33
 – Verhältnismäßigkeit 13 115
 – Verteidigungsstrategie 8 77
 – Verwaltung gesicherter Gegenstände 13 137
 – Vollziehung 13 116, 130
 – Vollziehungswirkung 13 122
 – Zuständigkeit 13 126
 – Zuständigkeit Vollziehung 13 131
 – Zustellung 13 132
- Vermögensbetreuungspflicht** 18 10 f.; 20 369 f.
 – Abgrenzung zu Betrug 20 379
 – Arztuntreue 31 40
 – Aufsichtsorgan 18 72
 – Auftrag/Vereinbarung 20 373
 – Befugnissträger, öffentlich-rechtlicher 18 14
 – Compliance-Officer 4 299
 – Drittmittelzuwendung 18 20
 – Erheblichkeit 20 377
 – durch freiwillige Bindung 18 24
 – Geschäftsführer, faktischer 18 35
 – Gesellschafter 18 67
 – Kapitalgesellschaft 18 56
 – Konzern 18 74
 – Leistungsaustauschvertrag 18 29
 – Personengesellschaft 18 79
 – Pflichtverletzung 18 40 f.; 20 377
 – Pflichtverletzung, gravierende 18 43
 – Rechtsverhältnis, nichtiges/erloschenes 18 34
 – temporäre 18 11
 – Treueverhältnis, tatsächliches 18 35
 – Verschleifungsverbot 20 377
 – vertragliche 18 24
 – wesentlicher Gegenstand der Rechtsbeziehung 20 375
- Vermögensbetreuungspflichtverletzung**
 – Verhältnis zu unternehmerischem Handeln 18 56
- Vermögensbilanz**
 – Überschuldung 19 49
- Vermögenseinzug**
 – Verständigung 9 35
- Vermögenserfassung**
 – Bilanzdelikt 26 76
- Vermögensfürsorgepflicht** 18 10 f.
- Vermögensgefährdung**
 – Buchführung, unordentliche 18 120
 – Untreue 18 112
 – Vermögensschaden 17 72
- Vermögenslosigkeit**
 – Kapitalgesellschaft 19 273
- Vermögensminderung**
 – Betrug 17 59
 – unmittelbare 17 63
- Vermögensnachteil**
 – Bereithaltung eigener Mittel zum Ausgleich 18 104
 – Bewertung Forderung 22 182

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragraphen,

- Bewertung Realsicherheit 22 179
- Bewertung Rückzahlungsforderung 22 177
- Bewertung Zweckerklärung 22 181
- Bonität 22 183
- Einzelwertberichtigung 22 176
- Gefährdung, schadensgleiche konkrete 18 112
- Gesamtsaldierung 18 99
- Kausalität 22 184
- subjektiver Schadenseinschlag 18 107
- Untreue 18 98 f.
- Untreue durch Kreditvergabe 22 171 f.
- Verschleifungsverbot 18 99
- Vermögensschaden**
- Ausschreibungsbetrug 17 77
- Beitragsbetrug 17 70
- Betrug 17 66 f.
- Eingehungsbetrug 17 75; 19 225
- Erfüllungsbetrug 17 78
- Gesamtsaldierung 17 67
- kick-back-Zuwendung 20 386
- Liquiditätsverlust 17 74
- mangelnde Verwendbarkeit 17 74
- nachträgliche Beseitigung 17 68
- Rabatterschleichung 17 70
- Risikogeschäft 17 75
- Stundung 17 70
- subjektiver Schadenseinschlag 17 74
- Submissionsbetrug 17 77
- Vermögensgefährdung 17 72
- Warentermingeschäft 17 76
- Wechsel-/Scheckbetrug 22 87
- wirtschaftlicher 17 69
- Zwang zu schädigenden Folgemaßnahmen 17 74
- Zweckverfehlung 17 74
- Vermögensschädigung**
- Einwilligung 19 216
- Vermögensstrafrecht**
- Tun/Unterlassen 2 7
- Vermögensverfügung**
- Betrug 17 59 f.
- Dreiecksbetrug 17 64
- Kausalität 17 65
- mehraktige 17 63
- Verfügungsbewusstsein 17 62
- Vermögensverringerung**
- § 283 Abs. 1 Nr. 8 StGB 19 163
- Vermögensverschiebung**
- Bankrotthandlung 19 118
- Beiseiteschaffen 19 123, 126
- Beschädigen 19 123, 130
- Eigentumsvorbehalt 19 121
- Gläubigerbegünstigung 19 123, 168 f., 168
- Liquidation, stille 18 275
- mit Rechten Dritter belastetes Vermögen 19 120
- Schuldnerbegünstigung 19 174
- Sicherheitengewährung, inkongruente 19 123, 170
- Tathandlungen 19 123
- Unbrauchbarmachen 19 123, 130
- Verheimlichen 19 123, 128
- Zerstören 19 123, 130
- zu Lasten Insolvenzmasse 19 118 f., 122
- Vermögenswert**
- Beschlagnahme Einziehungsgegenstand 13 95
- Einziehung 10 21
- Ingewahrsamnahme 13 103
- Mehrerlösabführung 10 24
- Pfändung 13 104
- Rahmenbeschluss EU zur Sicherstellung 16 11
- Sicherung Vermögensabschöpfung 13 92 f.
- Vernehmung**
- Auslandszeuge 16 277
- Beschuldigter 33 347
- durch Konularbeamten 16 220
- Zeuge 33 347
- Vernehmung, audio-visuelle**
- Auslandszeuge 16 278, 280
- Vernehmung, kommissarische**
- Auslandszeuge 26 278, 280
- Verwertung 16 291
- Vernehmung, richterliche**
- Verjährungsunterbrechung 6 78
- Verjährungsunterbrechung 32 632
- Vernichtungsanspruch**
- Urheber-/Schutzrechtsverletzung 24 252
- Verpackung**
- Zollwert 34 84
- Verpackungsverstoß**
- Verbrauchstuefergefährdung 32 873
- Verpfändung**
- Gläubigerbegünstigung 19 172
- Verpflichteter**
- Amtsträger 20 139
- Verrat**
- Verleitung/Erbietung zum 24 85 f.
- Verrichtungsgelilfe** 7 174
- Versandverfahren**
- Zollverfahren 34 32, 34
- Verschiebung**
- Einziehung bei 4 107; 13 55
- Einziehung Tatertrag 32 590
- Verschleierung**
- Informations-/Publizitätsdelikt 26 139
- Nutzung Drittstaatgesellschaften 32 155
- Verhältnisse, wirtschaftliche (§ 283 Abs. 1 Nr. 8 StGB) 19 164
- Verschleierungstatbestand**
- Geldwäsche 21 102
- Verschleifungsverbot** 18 99
- Verschleudern**
- § 283 Abs. 1 Nr. 8 StGB 19 163
- Verschwiegenheitspflicht** 7 156
- Personen, eingebundene 7 174
- Verschwiegenheitsrecht** 7 156
- Versicherung**
- Rechtsanwaltsgebühren 7 84
- Zollwert 34 84
- Versicherung an Eides Statt**
- falsche 19 326
- Versicherung, unrichtige**
- Bilanzzeit 26 89

- Versicherungsbetrug** 17 2
 – Täterschaft/Beihilfe 2 20
Versicherungsmissbrauch 17 2
Versicherungsunternehmen
 – Insolvenzantragspflicht 19 187
 – Insolvenzdelikte 19 22
 – Pflichtabschlüsse 26 47
 – Täter Bankrott delikt bei 19 96
Versiegelung
 – EU-Kontrollreure/OLAF 36 170
Verspätungszuschlag
 – Steuerhinterziehung 32 119
Verständigung 9 1 ff., 28
 – abgestimmte Verfahrensbeendigung 12 207
 – Absprachen, informelle 9 79
 – Anrechnung Untersuchungshaft 9 30
 – Aussetzung Freiheitsstrafe 9 30
 – Belehrung über Abweichungsmöglichkeit 9 50, 65
 – Berufsverbot 9 32
 – Beteiligte 33 479
 – Beteiligung Ermittlungsbehörde 33 481
 – Bewährungsaufgabe 9 30
 – Bindung des Angeklagten 9 60
 – Bindung des Gerichts 9 54
 – BVerfG 9 11
 – Dokumentation 9 61 f., 70
 – Dokumentation Abweichung 9 69
 – Dokumentation negativer 9 70
 – Einziehung, formlose 10 138
 – Einziehung Vermögenswerte 9 35
 – Entwicklung 9 1
 – Erziehungsanstalt 9 32
 – Fahrerlaubnisentzug 9 32
 – Führungsaufsicht 9 32
 – Gegenstand 9 29
 – Geständnis 9 44
 – Hauptverhandlung 9 28
 – Maßnahmen, verfahrensbezogene 9 37
 – Maßregel 9 32
 – Nebenfolge 9 30
 – Nebenstrafe 9 30
 – kein offensichtlich unrichtiges Ergebnis 33 477
 – Prozessrechte 9 40
 – Prozessverhalten 9 39
 – Rechtsfolgen 9 34
 – Rechtsfolgenausspruch 9 30
 – Rechtsmittel 9 41
 – Rechtsmittelverzicht 9 41, 74
 – Rechtswidrigkeit 9 67
 – Rechtswirkung 33 482
 – Regelung, gesetzliche 9 9
 – Schuldspruch 9 32
 – Schwere der Schuld 9 31
 – Schwierigkeiten bei Sachverhaltsaufklärung 33 476
 – Sicherungsverwahrung 9 32
 – Strafverfahren 8 85 f.; 33 468 f.
 – Strafabschlag 9 31
 – Strafraumverschiebung 9 33
 – Tatsachen, der Besteuerung zugrundeliegende 33 475, 486
 – Unterbringung, psychiatrische 9 32
 – Unternehmensanwalt 10 125 f.
 – Unwirksamkeit 33 485
 – Unzulässigkeit 9 32
 – Verbot 9 73 f.
 – Verfahren 9 48
 – Verteidigungshandeln 7 185
 – Verteidigungsstrategie 8 85 f.
 – Vollstreckungsfragen 9 31
 – Vorgespräche 9 68
 – Wegfall 33 487
 – Wegfall Bindungswirkung 9 50, 53
 – Zulässigkeit 33 474
 – Zustandekommen 9 49
Verständigung, informelle
 – wettbewerbswidrige Verhaltensform 25 63
Versuch 2 34
 – Bankrotthandlung 19 179
 – Bannbruch 32 485
 – Betrug 17 96
 – gewerbs-/bandenmäßige/gewaltsamer Schmutzgel 32 521
 – Publizitätsdelikt 26 143
 – Steuerhehlerei 32 554
 – Steuerhinterziehung 32 176
 – Subventionsbetrug 35 113
 – Zahlungsmittelfälschung 22 36
 – Zollhinterziehung 34 99
Versuch, untauglicher
 – Betrug 17 94
Versuchstat
 – Vermögensabschöpfung 13 24
Verteidiger
 – Anwesenheitspflicht 7 148
 – Anwesenheitsrecht 7 144
 – Arbeitsbedingungen 7 151
 – Aufgaben 7 6 f., 15 f.
 – Auskünfte 7 161
 – in Auslandsverfahren 16 47
 – Ausschluss 7 181
 – Außenauftritt 7 181
 – Beratung 7 163
 – Berücksichtigung Drittinteressen 7 160
 – Bezahlung Geldbuße/-aufgabe/-strafe durch Dritte 7 184
 – dienstleistender europäischer Rechtsanwalt 16 38, 44
 – Einbindung von Personal 7 174
 – Einvernehmensanwalt 16 39
 – Erhebungen, eigene 7 167, 172
 – europäischer 16 52
 – Fluchthilfe 7 158
 – Fragerechtsbeschränkung 7 145
 – Grenzen 7 152 f.
 – Haftung bei Korruptionsdelikt 20 252
 – Haftung, zivilrechtliche 7 191
 – Haftungsausschluss 7 193, 195
 – Haftungsbegrenzung 7 195
 – Hilfe, humanitäre 7 158
 – Honorarfragen 7 188
 – Honorierung aus Vortat 7 190
 – Individualisierung Aktenkopien 7 166

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragrafen,

- Interessentheorie 7 8
- Kartellordnungswidrigkeitenrecht 25 209
- Kassiber 7 158
- Kontakt/Gespräche zu/mit Mitbeschuldigten 7 170
- Kooperation, grenzüberschreitende 16 48
- Kostenpflicht 7 148
- Mehrfachverteidigung, sukzessive 7 179
- Mitteilung aus Akten 7 165
- niedergelassener europäischer Rechtsanwalt 16 35
- non disclosure agreement 7 178
- Organtheorie 7 7
- Rechtsmitteleinlegung 7 183
- Robe 7 147
- Sachverständigenbefragung 7 171
- Selbstrecherche 7 167, 172
- Stellung 7 6, 7
- Umgang mit anderen 7 176
- Umgang mit Beiständen 7 176
- Verfahrensleitung bei Ermittlungsverfahren 12 113
- verfassungsrechtlich-prozessuale Theorie 7 9
- Verhalten gegenüber Medien/-vertretern 7 186
- Verhalten gegenüber Verfolgungsorganen 7 180
- Verschwiegenheitspflicht 7 156
- Verschwiegenheitsrecht 7 156
- Verständigung 7 185
- Verteidigungshandeln mehrerer Verteidiger 7 179
- Vertragstheorie 7 8
- Vertraulichkeitsvereinbarung 7 178
- Weisungen 7 155
- Weitergabe Aktenkopien 7 166
- Zeugenbefragung 7 169
- Zusammenarbeit zwischen Verteidigern 7 90 f.
- Verteidiger, ausländischer**
- Mit-/Verteidiger 16 34
- Verteidigerhonorar**
- Geldwäsche 21 116
- Verteidigerkorrespondenz**
- Mandant, inhaftierter 7 154
- Verteidigung**
- ausländischer (Mit-)Verteidiger 16 34
- Begrenzung, strafrechtspolitische 7 151
- Begrenzung, verfahrensrechtliche 7 143 f.
- Ermittlungsverfahren, ausländisches 16 56
- Ermittlungsverfahren, inländisches 16 54
- Ermittlungsverfahren Zollstrafsache 34 183, 186
- grenzüberschreitende 16 1 ff.
- Information 8 14
- Kommunikation 8 15, 135
- Korruptionsdelikt 20 40
- Personalcharakter Verfolgung 8 9
- Rechtshilfeverfahren 16 221
- Regionalcharakter Verfolgung 8 9
- Risikoabschätzung 8 26
- Sachverhalte, untrennbare 8 50
- Schranken 7 137 f.
- Sockelverteidigung 10 68, 121
- Syndikusrechtsanwalt 10 61
- Tagesarbeit 8 24 f.
- Taktik 8 1 ff.
- Unternehmensverteidigung 8 120 f.
- Untersuchungen, unternehmenseigene 8 145
- Verständigung 8 85 f.
- Verteidigungsstrategie 8 1 ff.
- Zollstrafsache 34 161 f.
- Verteidigungsaufgaben 7 6, 15**
- Verteidigungsgüterrichtlinie 27 7**
- Verteidigungshandeln 7 18**
- Abtrennung Verfahren gegen Mitangeklagten 7 144
- Angriffsinteresse 7 102
- Antrag, schriftlicher 7 149
- Anwesenheitsrecht Strafverteidiger 7 144
- Auskünfte 7 161
- Außenauftritt Strafverteidiger 7 181
- Begrenzung Mündlichkeitsgrundsatz 7 149
- Begrenzung, strafrechtspolitische 7 151
- Begrenzung, verfahrensrechtliche 7 143 f.
- Beratung 7 163
- Bezahlung Geldbuße/-auflage/-strafe durch Dritte 7 184
- Drittinteressen 7 160
- Einbindung von Personal 7 174
- Erhebungen des Strafverteidigers 7 167, 172
- Erklärung, schriftliche 7 149
- Finanzierungsinteresse 7 101
- Fluchthilfe 7 158
- Fragerechtseinschränkung 7 145
- Freibeweis 7 146
- Gefangenenbefreiung/-meuterei 7 158
- Gewerkschaftliche Arbeit 7 107
- Grenzen 7 19, 152 f.
- Hilfe, humanitäre 7 158
- Hinweisgeber, anonymer 7 167, 168
- Honorarfragen 7 188
- Individualisierung Aktenkopien 7 166
- Informationsinteresse 7 103
- Kassiber 7 158
- Kleidung/Robe 7 147
- Konfrontationsrecht 7 144
- Kontakt/Gespräche zu/mit Mitbeschuldigten 7 170
- Kooperation zwischen Verteidigern 7 90 f.
- Kostenpflicht 7 148
- Mandant, inhaftierter 7 153
- Mandatsanbahnung 7 154
- Mandatsannahme 7 153
- Medienarbeit 7 98 f.
- Mehrfachverteidigung, sukzessive 7 179
- Mitteilung aus Akten 7 165
- Nichtbefolgung Weisung des Mandanten 7 155
- non disclosure agreement 7 178
- Öffentlichkeitsarbeit 7 98 f.
- Öffentlichkeitskontrolle 7 100
- politische Kontakte 7 107
- Rechtsmitteleinlegung 7 183
- Sachverständigenbefragung 7 171
- Sachverständigenbeweis 7 150
- Schranken 7 137 f.
- Schutzinteresse 7 104

- Selbstleseverfahren 7 149
- Selbstrecherche 7 167, 172
- Strafverteidiger, mehrere 7 179
- Umgang mit anderen Strafverteidigern 7 176
- Umgang mit Beiständen 7 176
- Verhalten gegenüber Medien 7 186
- Verhalten gegenüber Strafverfolgungsorganen 7 180
- Verschwiegenheitspflicht 7 156
- Verständigung 7 185
- Vertraulichkeitsvereinbarung 7 178
- Weisungen 7 155
- Weitergabe Aktenkopien 7 166
- wirtschaftspolitische Interessen 7 112
- Zeugenbefragung 7 169
- Verteidigungskorrespondenz**
- Kassiber 7 158
- Verteidigungskosten**
- Betriebsausgabe 10 248
- Übernahme Anwaltskosten für Mitarbeiter durch Unternehmen 10 243; 12 164
- Verteidigungskostenübernahme**
- Untreue 18 90
- Verteidigungsmittel**
- Ermittlungen, eigene 12 73
- Nebenstrafrecht 12 68
- Strafanzeige 12 66
- Unternehmenskrise 12 64 f.
- zivilrechtliche 12 65
- Verteidigungspraxis 7 1 ff.**
- Banken 22 1 ff.
- Büroorganisation 7 115 f.
- Interessenklärung 7 20 f., 153
- Interessenwahrnehmung, unabhängige 7 15
- Kreditwesen 22 1 f.
- Mandantenberatung 7 17
- Mandanteninteressen im außerstrafrechtlichen Verfahren 7 14
- Mandanteninteressen im Verfahren 7 13
- Mandat 7 32 f.
- Mandatsführung 7 16
- Mandatsorganisation 7 16
- Strafverteidiger 7 6
- Vermeidung der Strafbarkeit 7 11
- Vermeidung der Strafverfolgung 7 12
- Verteidigerarbeit 7 4
- Verteidigerstellung, rechtliche 7 7
- Verteidigungsaufgaben 7 6, 15
- Verteidigungshandeln 7 18
- Verteidigungsprofil 7 5
- Weisungsunabhängigkeit 7 10
- Wiederherstellung des Rechtssphäre des Mandanten 7 19
- Verteidigungsstrategie 8 1 ff.**
- Amtsträgereigenschaft 20 110
- Arrest 8 77
- Auftreten gegenüber Ermittlungsbehörden/ Gerichten 12 199 f.
- Auslandsbezug 16 53 f.
- Auslieferungsverfahren 16 105 f.
- Außendarstellung, unzutreffende 26 3
- Außenprüfung 33 538 f.
- Bankmitarbeiter/-manager 22 17, 18
- Beendigung Dauerstraftat 12 178
- Beendigung Insolvenzverfahren 19 327
- Beschlagnahme 33 422
- beschuldigte Eheleute 33 563
- Betrug 17 4 f.
- Beweisaufnahme, erste 8 50
- Bilanzdelikte 26 1 f., 7
- Durchsuchung 8 70; 33 422
- Eigenverwaltung Insolvenzverfahren 19 318
- Eintragung in Korruptionsregister 12 154
- nach Eintritt der Insolvenz 19 295
- Einziehung 12 168
- Ermittlungen bei/gegen Kreditinstitute 33 573
- Ermittlungsverfahren 8 24 f.
- Ermittlungsverfahren, ausländisches 16 56
- Ermittlungsverfahren in den USA 15 63 f.
- Ermittlungsverfahren Zollstrafsache 34 162 f., 192
- EU-Kontrollmaßnahmen 36 206 f.
- forum shopping 15 58
- Geldsanktionen 16 179
- Geldwäsche 21 1 ff.
- Gemeinsamer Markt/Agrarmarktordeung 36 228 f.
- grenzüberschreitende Verteidigung 16 1 ff.
- Gutachter/n 12 137
- Hauptverfahren Zollstrafsache 34 195
- Herangehen an Mitarbeiter 12 194
- individuelle Interessen bei Bilanz-/ Prüfungsdelikt 26 5
- Information 8 14
- Informations-/Publizitätsdelikt 26 124
- initiatives Vorgehen 12 91
- Insolvenzplanverfahren 19 317
- Insolvenzstraftat 19 101 ff.
- Insolvenzstraftaten 19 253 ff.
- Insolvenzverfahren 19 300 f.
- Insolvenzverwaltung, vorläufige 19 301
- Internetkriminalität 30 96
- Kartellrecht 25 6
- Kommunikation 8 15, 135
- Kooperation mit Insolvenzverwalter 19 320
- Koordination Unternehmensberater/-beratung 12 196
- Korruption 20 1 ff.
- Korruptionsdelikt 20 40
- Krisenerkenntnis 12 89
- Krisenüberwindung außerhalb Insolvenzverfahren 19 258
- Nachtatverhalten 12 179
- Nichteröffnung Insolvenzverfahren mangels Masse 19 306
- Prüfungsbericht, unrichtiger 26 184 f.
- Publizitätsdelikte 26 1 f., 7
- Rechnungswesen, unrichtiges 26 116 f.
- Rechssituation 12 103
- Rechtsfolgen illegaler Arbeitnehmerüberlassung 28 120
- Rechtsfragen Unternehmensverteidigung 12 152
- Rechtshilfeverfahren 16 182 f.
- Regelsolvenzverfahren 19 313

- Registerdelikt 26 156
- Restschuldbefreiungsverfahren 19 331
- Risikoabschätzung 8 26
- Sachfragen Unternehmensverteidigung 12 143
- Sachsituation 12 103
- Sachverhalte, untrennbare 8 50
- Sanierung 19 314
- Schutzschirmverfahren 19 318
- Selbstanzeige 12 99
- Steuerstrafsache, internationale 15 1 ff.
- Steuerstrafverfahren 8 58; 33 1 f.
- Steuerstrafverfahren gegen namentlich nicht genannte Verantwortliche 33 552 f.
- Strafklageverbrauch nach Art. 54 SDÜ 16 252
- strafrechtliches Risiko des Insolvenzberaters 19 358
- Strafverfolgung, doppelte 15 60, 62
- Strafverfolgung, internationale 15 56
- Strategieberatung Unternehmenskrise 12 103 f.
- Subventionsbetrug 35 143, 151
- Tagesarbeit 8 24 f.
- Umsetzung auf Leitungsebene 12 173
- Umsetzung bei Mitarbeitern 12 175
- Umsetzung nach Außen 12 182 f.
- Umsetzung nach Innen 12 172
- Unternehmensabschluss, unrichtiger 26 10 f.
- Unternehmensanwalt/-vertreter 12 118 f.
- Unternehmensbeendigung außerhalb Insolvenzverfahren 19 273
- Unternehmensfortführung 19 314
- Unternehmenskrise 19 253 ff.
- Unternehmensverteidigung 8 120 f.
- Untersuchungen, unternehmenseigene 8 145
- Untersuchungshaft 8 80
- Untreue 18 1 ff., 140
- Verfahrensbeendigung, abgestimmte 12 207
- Verfahrensleitung bei Ermittlungsverfahren 12 109 f.
- Verjährung Wirtschaftsstrafsache 6 137 f.
- Verständigung 8 85 f.
- Verständigung Steuerstrafverfahren 33 468 f.
- Verteidigungspraxis 7 1 ff.
- Vorbereitung Durchsuchung 12 101
- Vorsatzverteidigung 2 79
- Werbung, unzutreffende 26 3
- Wirtschaftsstrafrecht, internationales 15 1 ff.
- Zeugenbeistand 12 191
- Zollverfahren 34 161 f.
- Zusammenarbeit mit Behörden bei Korruptionsermittlungen 20 510 f.
- Zwischenverfahren Zollstrafsache 34 194
- Verteidigungsunterlagen**
- Beschlagnahmeschutz § 148 StPO 10 187 f.
- Verträge**
- Rückdatierung 19 138
- Vertragsarzt**
- Berufsgerichtsbarkeit 31 192 f.
- Widerruf Approbation 31 172 f., 181
- Zulassungsentziehung 31 158 f.
- *sa Arzt, niedergelassener*
- Vertragskonzern**
- Compliance-Untersuchung 11 16
- Vertragsschluss**
- Kriegswaffen 27 218
- Vertrauensgrundsatz**
- Gremienentscheidung 3 78
- Vertraulichkeit**
- EU-Kontrollmaßnahmen 36 222
- des Wortes 24 99
- Vertraulichkeitsvereinbarung 7 178**
- Vertraulichkeitszusage**
- Compliance-Untersuchung 11 196
- Vertreter**
- Opfervertreter 10 139
- Vertretung**
- Einziehung bei 13 54
- Mehrfachvertretung 10 62
- Nebenbeteiligter Verband/Juristische Person 14 10
- Sockelverteidigung 10 121
- durch Sozietät 10 64
- Syndikusrechtsanwalt 10 61
- Vertretung widerstreitender Interessen**
- Unternehmensanwalt 10 60, 66, 67
- Vertretungsfall**
- Einziehung 4 106
- Vertretungskosten**
- Unternehmenskrise 12 162
- Vertretungsregelung**
- Kanzlei 7 121
- Vertretungsverbot**
- Interessenklärung 7 31
- Veruntreuung Arbeitsentgelt 19 229 f.**
- Konkurrenzen 19 357
- Leistungsfähigkeit des Arbeitgebers 19 241
- Rückstandsberechnung 19 251
- Sanktionen 19 347
- Tatbestand, subjektiver 19 248
- Täterkreis 19 234
- Tathandlung 19 237
- Verurteilung, ausländische**
- Doppelbestrafung 16 252
- Verurteilungswahrscheinlichkeit 1 38**
- Vervielfältigung**
- Begriff 24 138
- zu privaten Zwecken 24 130
- Verwahrung**
- Geldwäsche 21 108
- Verwalter**
- Vermögensbetreuungspflicht 18 14
- Verwaltungsaktsakzessorietät**
- Begriff 29 8
- Verwaltungsjudikatsakzessorietät**
- Begriff 29 12
- Verwaltungsrechtsakzessorietät**
- Begriff 29 6
- Verwaltungssponsoring**
- Drittmittelinwerbung 20 203
- Verwaltungsverfahren**
- kartellrechtliches 25 39
- Verwaltungsverfahren, kartellrechtliches**
- Auskunftsverlangen, förmliches 25 205
- Kartellordnungswidrigkeit 25 185
- Verwertung im Bußgeldverfahren 25 206

- Verwaltungsvertragsakzessorietät**
– Begriff 29 11
- Verwarnung mit Strafvorbehalt**
– Betrug 17 22
- Verwechslungsgefahr**
– Markenschutz 24 158, 181
- Verwechslungsschutz**
– Marke 24 180
- Verwendung**
– Geldwäsche 21 109
– Zollverfahren 34 32, 34
- Verwendung, fehlerhafte**
– Aufzeichnungssystem, elektronisches 32 784
- Verwendung, illegale**
– Subventionsbetrug 35 90, 92
- Verwendung, unökonomische**
– Subventionsbetrug 35 90, 91
- Verwendung, zweckwidrige**
– Identifikationsmerkmal 32 916
- Verwendungsbeschränkung**
– Subventionsverwendung entgegen 35 83
- Verwendungsverbot**
– Beschränkung, personelle 33 137
– Beschränkung, sachliche 33 138
– Bestechungsgeld 33 155 f.
– Betriebsausgaben, nicht abzugsfähige 33 155 f.
– Checkliste 33 118
– Geldwäscheverdacht 33 166
– Informationen aus Insolvenzverfahren 19 339, 343
– Korruption 33 155 f.
– Rechtsfolge 33 135
– Reichweite 33 136
– Schmiergeld 33 155 f.
– Steuerstrafverfahren 33 102 f.
– Verhältnis zu § 4 Abs. 5 Ziff. 10 EStG 33 155
– Verhältnis zu § 31b AO 33 166
– Wirkung 33 147
- Verwertbarkeit**
– Unterlagen, sichergestellte 10 156
– Untersuchungen, interne 10 51
- Verwertung**
– agent provokateur 11 167
– Auslandsbeweise 16 291
– Compliance-Untersuchung 11 74, 110, 138, 150
– Daten, elektronische bei Compliance-Untersuchung 11 138
– Mitarbeiterbefragung bei Compliance-Untersuchung 11 110
– Protokoll, ausländisches 16 293
– außerhalb des Rechtshilfeverkehrs erlangtes Beweismittel 16 295
– Telefonüberwachung bei Compliance-Untersuchung 11 150
– Videoüberwachung, unzulässige 11 162
- Verwertung, unbefugte/unerlaubte**
– Bagatellklausel 24 138
– Checkliste 24 134
– Einwilligung 24 136
– fremde Geheimnisse 24 101
– öffentliche Wiedergabe 24 141
– Urheberschutz 24 133
– Verbreitung 24 139
– Vervielfältigung 24 138
– von Vorlagen 24 77 f.
- Verwertungsrecht**
– Design 24 213
– Erwerbszwecke 24 130
– Gebrauchsmuster 24 204
– Halbleiterschutz 24 222
– Patent 24 194
– private Vervielfältigung 24 130
– Urheberschutz 24 128
- Verwertungsverbot**
– Ermittlungsverfahren Insolvenzdelikt 19 35
– Fernwirkung 16 294
– Gemeinschuldnerbeschluss 19 339, 342
– unzulässige Beweisgewinnung/Beschlagnahme 33 415
- Verzicht**
– Approbation 31 185
- Verzinsung**
– Steuerhinterziehung 32 265
- Verzollungsbescheinigung**
– Zahlung 36 117
- Videoüberwachung**
– Compliance-Untersuchung 11 157
– heimliche 11 158
– offene 11 161
– Verwertbarkeit 11 162
- Videovernehmung**
– Auslandszeuge 16 278, 280
– Verwertung 16 291
- VIP-Loge**
– steuerliche Behandlung 20 393
– strafrechtliche Behandlung 20 395
- Viren**
– Computervisoren 30 34
- Völkerrecht**
– Außenwirtschaftsrecht 27 7
– Begrenzung Steuer-/Wirtschaftsstrafrecht 15 24
– Straftatbestände 15 29, 46
- Vollmacht**
– Wahlverteidigung 7 40
- Vollmachtsdatenübermittlung**
– Pflichtverletzung bei 32 921 f.
– Selbstanzeige 32 931
– Tatbestand, objektiver 32 923
– Tatbestand, subjektiver 32 929
– Verjährung 32 932
- Vollständigkeitserklärung**
– Bilanzdelikt 26 101
- Vollstreckung**
– Verständigung 9 31
- Vollstreckung, grenzüberschreitende**
– Geldsanktionen 16 179
- Vollstreckungsverjährung** 6 129; 32 593
– Ruhen 6 133
– Unregelmäßigkeit 36 129
– Verjährungsfrist 6 130
– Verlängerung 6 135
- Vollziehungsaussetzung**
– Steuervorteil 32 132

- Vorabanfrage**
– Agrarmarktordnung 36 28
- Vorabentscheidung**
– Kartellrecht 25 47
- Vorabentscheidung EuGH**
– Formulierungsmuster 34 208
- Vorabentscheidungsverfahren**
– Aburteilung, rechtskräftige 16 259
– nach Art. 267 AEUV 16 296 f.
– EuGH 16 301
- Vorbereitung 2 34**
– Betrug 17 96
– Kennzeichenverletzung 24 183
- Vorbereitungshandlung**
– Steuerhinterziehung 32 179
– Verbrauchsteuerhinterziehung 34 146
– Zollhinterziehung 34 141
- Vorenthaltung**
– Sozialversicherungsbeiträge 28 170 f.
- Vorenthaltung Arbeitsentgelt 19 229 f.**
– Konkurrenzen 19 357
– Leistungsfähigkeit des Arbeitgebers 19 241
– Rückstandsberechnung 19 251
– Sanktionen 19 347
– Tatbestand, subjektiver 19 248
– Täterkreis 19 234
– Tathandlung 19 237
- Vorermittlungen**
– Staatsanwaltschaft wg. Insolvenzdelikt 19 26
- Vorfelddatbestand 1 51**
- Vorführungsbefehl**
– Verjährungunterbrechung 32 636
- Vor-Gesellschaft**
– Buchführungspflicht 19 147
– Geldbuße § 30 OWiG gegen 5 11
– Insolvenzantragspflicht 19 188
- Vorgespräch**
– Mandatsanbahnung 7 32
- Vorgespräche Verständigung**
– Dokumentation 9 68
- Vorgründungsgesellschaft**
– Geldbuße § 30 OWiG gegen 5 11
– Insolvenzantragspflicht 19 188
- Vorlage**
– Überprüfungsermächtigung 36 154, 200
- Vorlageentscheidung**
– EuGH 15 47
- Vorlagenfreibeuterei 24 77 f.**
- Vorlagenverwertung 24 77 f.**
– Anvertrauung 24 81
– Checkliste 24 78
– Tatbestand 24 80
– Täter 24 79
- Vorlagepflicht**
– Falschgeld 22 23
- Vor-/Nachtat**
– Verjährung 6 120
- Vornahmehandlung**
– Rechtsschutz 16 230
- Vorratsdatenspeicherung**
– Internetkriminalität 30 88
- Vorsatz 2 37**
– Anstifter 17 83
– Bankrotthandlung 19 178
– bedingter 2 41
– Begriff 2 49
– Betrug 17 79 f.
– Beweis 2 46, 48
– direkter 2 39
– Gehilfe 17 83
– Geldwäsche 21 129
– Insolvenzverschleppung 19 209
– Korruptionsdelikt 20 216
– revisionsrechtliche Kontrolle 2 51
– Schädigung 17 81
– Täuschung 17 80
– Untreue 18 129
- Vorsatz, bedingter**
– Beihilfe 17 83
– Geldwäsche 21 129
– Rechtswidrigkeit der Bereicherung 17 92
- Vorsatzverteidigung 2 79**
- Vorschaltverfahren**
– Außenwirtschaftsrecht 27 31
- Vorschenkung**
– Angaben, unrichtige 32 234
- Vorschriftensammlung Bundesfinanzverwaltung (VSF) 34 24**
- Vorschuss**
– Rechtsanwaltsgebühren 7 70
- Vorspiegelung falscher Tatsachen**
– Marktmanipulation 23 140
- Vorstand**
– Bilanzdelikt 26 49
– Compliance-Untersuchung 11 20
– Legalitätspflicht 4 73
– Widerruf der Bestellung 4 78
- Vorstand, mehrgliedriger**
– Bilanzdelikt 26 51
- Vorstandsmitglied**
– Angaben, unrichtige zur Person 26 181
– Bilanzdelikt 26 49
– Insolvenzverschleppung 19 201
– Konsequenzen bei Strafverfahren 33 534
– Schweigen zu unrichtigen Informationen 26 138
– Täter Bankrottdelikt 19 93
– Tätigkeitsverbot bei Insolvenzstraftat 19 42
– Versicherung gegenüber Registergericht bez. des Nichtbestehens von Bestellungshindernissen 19 44
- Vorsteuerabzug**
– Steuervergünstigung 32 133
- Vorsteuerabzug, unberechtigter**
– Scheinrechnung 32 220
- Vorsubmission 25 251**
- Vortat**
– Geldwäsche 21 42 f., 48
- Vortat, mitbestrafte**
– Steuerhinterziehung 32 191
- Vortatbeteiligter**
– Geldwäsche 21 145

- Vorteil**
 – Bestechung/-lichkeit im geschäftlichen Verkehr 20 284
 – Korruptionsdelikt 20 156
- Vorteil, sozialadäquater**
 – Bestechung/-lichkeit im geschäftlichen Verkehr 20 286
- Vorteilsabschöpfung**
 – Verbandstäterschaft 4 98
- Vorteilsannahme**
 – Dienstausbübung 31 112
 – Drittmittel 31 115
 – Genehmigung 20 221
 – Genehmigung des Dienstherrn 31 119
 – Krankenhausarzt 31 108 f.
 – Leitlinien 31 118
 – Unrechtsvereinbarung 31 114
 – Voraussetzungen § 331 StGB 31 109 f.
 – Vorteil 31 113
- Vorteilsentziehung**
 – Sanktionsmaßnahme EU 36 65
- Vorteilsgewährung**
 – Bediensteter, ausländischer 20 228 f., 240
 – Genehmigung 20 221
- Vorteilsnahme 20 100 f.**
 – Abgrenzung strafbarer/-loser Verhaltensweise 20 187
 – Amtsträgereigenschaft 20 106
 – Bediensteter, ausländischer 20 228 f., 240
 – Beihilfe 20 214
 – Dienstausbübung 20 181
 – Dienstpflichtverletzung 20 204
 – Drittmittelinwerbung 20 192, 197, 203
 – Konkurrenzen 20 248
 – Mittäterschaft 20 213
 – Qualifizierung 20 204
 – sozialadäquate Leistung 20 188
 – Täterschaft 20 212
 – Tathandlung 20 174
 – Unrechtsvereinbarung 20 181
 – Verjährung 20 246
 – Vorsatz 20 216
 – Vorteil 20 156
- Vortrag**
 – unrichtige Information über Unternehmensverhältnisse 26 136
- Vorverurteilung**
 – Angaben, unrichtige 26 182
- Waffe**
 – Außenwirtschaftsrecht 27 7, 8, 11
 – chemische 27 12
 – Strafschärfungsgrund 32 511
- Waffenbesitzkarte**
 – Steuerstrafat 32 279
- Waffenembargo 27 79**
Waffenembargo (§ 17 AWG) 27 88 f.
 – Beendigung 27 107
 – Begehung, gewerbs-/bandenmäßige 27 97
 – Blankettnorm 27 93
 – Durchfuhr 27 108
 – Einfuhr 27 108
 – Fahrlässigkeit 27 101
 – minder schwerer Fall 27 100
 – Normzweck 27 88
 – Qualifikationstatbestand 27 95
 – Starfzumessung 27 105
 – Strafraumen 27 104
 – Tatbestand 27 89
 – Tathandlung 27 90
 – Verstoß 27 88 f.
 – Versuch 27 107
 – Vollendung 27 107
 – Vorsatz 27 101
 – Zuwiderhandlung gegen Anordnung 27 94
- Wählbarkeit**
 – Aberkennung 32 563
- Wahlkampfspende**
 – Annahme 20 168
 – Einwerbung 20 197
- Wahlverteidigung 7 39**
 – Beiziehung Dolmetscher 16 58
 – Handakten 7 47
 – mehrere Verteidiger 7 44
 – Rechtsanwaltsgebühren 7 65
 – Vollmacht 7 40
- Wahndelikt**
 – Abgrenzung zu Betrug 17 95
- Wandelanleihe 23 49**
- warehousing 23 101**
- Waren**
 – Einziehung 32 574
 – Freigrenze 34 71
- Warenausgang**
 – Aufzeichnungspflichtverletzung 32 806
- Warenderivat**
 – Manipulationsverbot 23 114
- Warendifferenzgeschäft**
 – Bankrotthandlung 19 131, 133
- Warenherkunft**
 – Ausfuhrerstattung 36 118
- Warenkreditbetrug 19 221**
- Warenqualität**
 – Ausfuhrerstattung 36 120
- Warenrückgabe**
 – Gläubigerbegünstigung 19 172
- Waren-Spot-Kontrakt**
 – Manipulationsverbot 23 114
- Warentermingeschäft 19 133**
 – Spekulationscharakter 23 183
 – Täuschung bei 17 31, 37
 – Vermögensschaden 17 76
- Warenursprung**
 – Ausfuhrerstattung 36 118
- Warenverkehr, grenzüberschreitender 27 1**
- Warenverkehrsbescheinigung, falsche 32 764, 766**
- Warneffekt**
 – Strafanzeige 12 71
- wash sales**
 – Marktmanipulation 23 118, 171
- Wassenaar Arrangement 27 6**
- Wasserversorgung**
 – Gefährdung 29 90

- Webmailing**
 – Compliance-Untersuchung 11 116 f., 127
- Wechsel**
 – Begriff 22 32
 – Nachmachen/Verfälschen/Verschaffen/
 Feilhalten/Gebrauchen 22 24
- Wechselbetrug** 22 75 f.
 – Irrtum 22 85
 – Täuschung 22 77 f., 84
 – Untreue durch Tolerierung 22 91
 – Vermögensschaden 22 87
 – Vermögensverfügung 22 86
 – Vorsatz 22 90
- Wechselgeschäft**
 – Täuschung bei 17 38
- Wehrbeschwerdeverfahren**
 – Rechtsanwaltsgebühren 7 69
- Weihnachtsgeschenk** 20 190
- Wein**
 – Freimenge 34 77
 – VO gemeinsame Marktorganisation 36 20, 21
- Weiß-Kragen-Kriminalität** 1 9; 3 1
- Weisung**
 – Nichtbefolgung 7 155
- Weitergabe**
 – Aktenkopien 7 166
 – innerbetriebliche 23 78
 – need-to-know-Prinzip 23 78
- Weitergabeverbot**
 – Insiderinformation 23 73 f., 77
- Weltrechtsprinzip** 22 26
- Werbeartikel, geringwertiger** 20 188
- Werbung**
 – Kundenwerbung, progressive 24 27 f., 234
- Werbung, irreführende** 24 17 f., 234
 – Begriff 24 24
 – Checkliste 24 18
 – öffentliches Interesse 24 234
 – Offizialdelikt 24 234
 – Privatklage 24 234
 – Strafverfolgung 24 234
 – Tatbestand 24 20
 – Tatbestand, subjektiver 24 25
 – Täter 24 19
 – Vorsatz 24 25
- Werbung, unwahre**
 – Verjährung 24 236
- Werbung, unzutreffende**
 – Verteidigungsstrategie 26 3
- Werbungskosten**
 – Empfängerbenennung, fehlende 33 465
- Werbungskostenabzug, unlauterer**
 – Verteidigung beschuldigter Eheleute 33 563
- Werk**
 – urheberrechtlicher Begriff 24 122
- Werktitel**
 – Markenschutz 24 159
- Werkvertrag**
 – Arbeitnehmerüberlassung 28 71
 – Vermögensbetreuungspflicht 18 29
- Werkzeug**
 – Strafschärfungsgrund 32 512
- Wertersatz**
 – Einziehung 32 586
 – Entschädigungsmodell 13 156 f.
- Wertersatzeinziehung** 13 61 f.
 – Vermögensarrest 13 112 f.
- Wertpapier**
 – ausländisches 22 26
 – Begriff 22 30; 23 49
 – Nachahmung 22 24
 – *sa Zahlungsmittelfälschung*
- Wertpapierdienstleister**
 – Compliance 4 148
- Wertpapierdifferenzgeschäft**
 – Bankrotthandlung 19 131, 133
- Wertpapierfonds** 23 51
- Wertpapierhandel**
 – BaFin 23 18
 – Börsenaufsicht 23 29
 – Freiverkehr 23 53
 – Grauer Kapitalmarkt 23 53
 – Handel per Erscheinen 23 54
 – Leerverkäufe, ungedeckte 23 23
 – Organisierter Markt 23 53
 – OTC-Handel 23 53
 – Privathandel 23 54
 – Regulierter Markt 23 53
 – Verdachtsanzeige 23 32
- Wertpapierleihe** 23 68
- Wertpapierprospekt**
 – Informationen, unrichtige 26 147, 167
- Wertsteigerungsrecht** 23 53
- Wertungen**
 – unrichtige Information über Unternehmensverhältnisse 26 134
- Werturteil**
 – Täuschung über 17 29
- Wertzeichen**
 – ausländisches 22 26
 – Nachmachen/In-Verkehr-Bringen/Verfälschen
 22 24
 – *sa Zahlungsmittelfälschung*
- Wertzeichen, amtliches**
 – Begriff 22 29
- Wertzeichenfälschung** 32 26, 60
- Wettbewerb**
 – Begriff 24 1
 – redlicher/fairer 20 265
- Wettbewerb, berufssportlicher**
 – Manipulation 17 2
- Wettbewerb, unlauterer**
 – Gesetz gegen den unlauteren Wettbewerb
 (UWG) 24 7
- Wettbewerbsbeschränkende Wirkung** 25 70
- Wettbewerbsbeschränkung** 25 66
 – Freistellung 25 72
 – Spürbarkeit 25 171
 – Spürbarkeit der 25 70
- Wettbewerbsbevorzugung**
 – Geschäftsherrenmodell 20 297
 – unlautere 20 289, 290
 – Waren-/Leistungsbezug 20 302
 – Wettbewerbsmodell 20 297

- Wettbewerbsrecht** 24 1 ff.
 – Betriebsspionage 24 56 f.
 – Designschutz 24 207 f.
 – europäisches 24 4
 – Gebrauchsmusterschutz 24 199 f.
 – Geheimnisverrat 24 52 f.
 – Halbleiterschutz 24 217 f.
 – internationales 24 4
 – Kennzeichenverletzung 24 173
 – Kundenwerbung, progressive 24 27 f., 234
 – Markenschutz 24 153 f.
 – Patentschutz 24 189 f.
 – Sortenschutz 24 225 f.
 – Urheberrecht 24 118 f.
 – Verfassungsrecht 24 15
 – Verleitung/Erbietung zum Verrat 24 85 f.
 – Verletzung Betriebs-/Geschäftsgeheimnis 24 41 f.
 – Verletzung gewerblicher Schutzrechte 24 107 f.
 – Verwertung von Vorlagen 24 77 f.
 – Werbung 24 16 f., 234
 – Werbung, irreführende 24 17 f.
Wettbewerbsregister 20 95; 25 247
 – Abfrage 20 96
 – Arbeitnehmerüberlassung 28 125
 – Compliance 4 117
 – Delikte, einzutragende 4 119
 – Eintragung 20 95, 97
 – Korruptionsdelikt 20 480
 – Löschung Eintragung 20 98
 – Löschung/Selbstreinigung 4 120
 – Mindestlohnverstoß 28 198
 – SchwarzArbG 28 169
 – Sozialversicherungsbeitrag 28 184
Wettbewerbsverfahren
 – legal privilege/Beschlagnahmeschutz 10 212
Wettbewerbswidrige Absprachen 20 343, 352
Wetteinsatz
 – Bankrottthandlung 19 135
Wetten
 – Kreditinstitut gegen Kunden 23 174
whistleblower 21 208
whistleblower-tool
 – Kartellrecht 25 114
Whistleblowing 4 252 f.; 24 43
 – Anonymität 4 264
 – Ausgestaltung 4 264
 – Begriff 4 252
 – Beschlagnahme/-schutz 4 268
 – Datenschutz 4 264
 – Dialogfähigkeit 4 264
 – Erreichbarkeit 4 264
 – Hotline 4 265
 – Kündigung bei 12 61
 – Ombudsmann 4 267
 – Regeln/Filter 4 264
 – Richtlinie 4 258
 – Systemeinrichtung 4 256
 – Vorteile Hinweisgebersystem 4 259
white knight 23 101
white-collar-criminality 1 9; 3 1
Widerruf
 – Approbation 31 172 f., 181, 243
Wiederaufnahme
 – Strafverfolgung bei unrichtiger/-vollständiger Selbstanzeige 32 408
 – Verfolgungsverjährung 6 109
Wiedereinsetzung
 – Verfolgungsverjährung 6 109
Wiedererteilung
 – Approbation 31 190
Wiedergabe, öffentliche
 – Verwertung, unerlaubte 24 141
Wiederherstellung
 – Rechtssphäre des Mandanten 7 19
Wiederzulassung
 – Kassenzulassung, Vertragsarzt 31 171
window dressing
 – Marktmanipulation 23 175
Wintergeld 35 48
Wirkung, wettbewerbsbeschränkende 25 70
Wirtschaften, ordnungsgemäßes 19 126
Wirtschaftlich Berechtigter
 – Identifizierung nach GwG 21 252
 – Transparenzregister 21 255
Wirtschaftlichkeit
 – Kanzlei 7 124
Wirtschaftsdelinquenz 1 29
Wirtschafts-Identifikationsnummer
 – zweckwidrige Verwendung 32 916
Wirtschaftskontrolldienst
 – Spezialkompetenz 12 3
Wirtschaftskriminalität
 – Absprachen 1 38
 – Begriff 1 6 f., 8
 – Begriff, kriminologischer 1 9
 – Begriff, rechtsdogmatischer 1 12
 – Begriff, strafverfahrensrechtlicher 1 18
 – Bewährungsstrafen 1 38
 – Digitalisierung 1 5
 – Dunkelfeldpotential 1 34
 – Internationalisierung 1 3
 – Sanktionensystem 1 37
 – Sog-/Spiralwirkung 1 32
 – soziale Kontrolle 1 36
 – Sozialschädlichkeit 1 33
 – Überwachungsdelikte 1 36
 – Untersuchungshaft 1 38
 – Verfahrensdauer 1 38
 – Verflüchtigung Opfereigenschaft 1 35
 – Verurteilungswahrscheinlichkeit 1 38
Wirtschaftsordnung
 – Störung 1 13
Wirtschaftsphase
 – Checkliste Informationspflichten 26 24
 – Checkliste Strafnormen 26 24
 – unrichtige Registerangaben 26 149
Wirtschaftspolitische Interessen 7 112
Wirtschaftsprüfer
 – berufsrechtliche Maßnahmen bei Steuerstrafverfahren 33 523, 529
 – Geldwäsche 21 126
 – Nebenfolgen Steuerstraftat 32 283

- Wirtschaftsreferent** 12 29
 - Gutachter/n 12 137
- Wirtschaftsspionage** 24 42
 - Betriebsspionage 24 56 f.
 - für fremde Staaten 24 105
- Wirtschaftsstrafrecht** 1 1 ff.
 - Absicht 2 38
 - Anwendbarkeit deutschen Strafrechts 15 11 f.
 - Anwendbarkeit, rechtsgutabhängige 15 23
 - Anwendbarkeit US-amerikanisches Recht 15 67
 - Arbeitsschutz 1 26
 - Auslandstaten 15 17
 - Begrenzung durch Völkerrecht 15 24
 - Begriff 1 6 f.
 - Begriff, strafverfahrensrechtlicher 1 18
 - Behörden, beteiligte 12 3
 - Behörden, beteiligte europäische 12 7
 - Blankettstrafgesetze 1 56
 - Computerdelikte 1 27
 - aut dedere aut iudicare 15 22
 - Einstellung bei Auslandstat 15 36
 - Entwicklung 1 39 f.; 12 13 f.
 - Erfolgsort 15 15
 - Ermittlungsverfahren in den USA 15 63 f., 114
 - Fremdrechtsanwendung 15 41
 - Gefährdungsdelikte, abstrakte 1 51
 - Gefährdungsvorsatz 2 52
 - Generalprävention 1 64
 - Gesetzgebung 1 47
 - Handlungsort 15 12
 - internationale Dimension 15 1 ff., 26
 - Irrtum über räumliche Geltung 15 25
 - Klärung Rechtsfragen 12 154
 - kriminalpolitische Probleme 1 59
 - Kriminologie 1 28 f.
 - Leichtfertigkeit 1 52
 - Nebenstrafrecht 1 19
 - Ordnungswidrigkeitenrecht 1 24
 - Personalitätsgrundsatz 15 18
 - Prozessrecht bei Auslandsbezug 15 35 f.
 - Rechtsbewusstsein, sozialetisches 1 64
 - Reue, tätige 2 35
 - Rücktritt 2 35
 - Scheinhandlungen 1 58
 - Sonderdelikte 1 50
 - Störung Wirtschaftsordnung 1 13
 - Strafklageverbrauch 15 69
 - Straftatbestände, akzessorische 15 27
 - Straftatbestände, auf Europarecht beruhende 15 30, 47
 - Straftatbestände, auf Völkerrecht beruhende 15 29, 46
 - Strafverfolger 12 22 f.
 - Strafverfolgung, internationale 15 56
 - Subsidiaritätsprinzip 1 61
 - Systematik 1 19
 - Systematisierung Straftatbestände 1 21
 - Tatbestandsirrtum 2 59 f.
 - Tatbestandsmerkmale, normative 1 55
 - Tatbestandstechniken 1 49 f.
 - Täterschaft/Teilnahme 2 12
 - Territorialitätsprinzip 15 11
 - Umgehungshandlungen 1 58
 - Umweltdelikte 1 25
 - Unfallverhütung 1 26
 - Unrechtsbewusstsein 12 20
 - Unterlassungsdelikte 2 4
 - Unternehmensanwalt/-vertreter 12 118 f.
 - Verbotsirrtum 2 59 f.
 - Verdachtsstrafe 1 54
 - Verjährung 6 21
 - Verletzung überindividueller/sozialer Rechtsgüter 1 14
 - Versuch 2 34
 - Verteidigungsstrategie Verjährung 6 137 f.
 - Vertrauensmissbrauch 1 17
 - Vorbereitung 2 34
 - Vorsatz 2 37
 - Vorsatz, bedingter 2 41
 - Vorsatz, direkter 2 39
 - Wahrnehmung der Betroffenen 12 20
 - Wahrnehmung der Öffentlichkeit 12 14
 - Wahrnehmung der Strafrechtslehre 12 19
 - Wirtschaftsverwaltungsstrafrecht 1 40 f.
 - Zuständigkeit deutscher Gerichte/
Staatsanwaltschaften 15 53
- Wirtschaftsteilnehmer**
 - Betroffenheit aufgrund Verdacht/begründeter Annahme 36 188
- Wirtschaftsverein**
 - Pflichtabschlüsse 26 47
- Wirtschaftsverwaltungsstrafrecht** 1 40 f.
- Wissenschaftssubvention** 35 58
- Wissensmanagement**
 - Kanzlei 7 130
- Wohlverhaltensperiode**
 - Gläubigerbegünstigung während 19 335
 - Restschuldbefreiung 19 331, 333
- Wohnungsbauförderung**
 - Subvention 35 57
- World Customs Organisation (WCO)** 34 20
- World Trade Organisation (WTO)** 34 20
- Wort**
 - Vertraulichkeit des 24 99
- Zahlungsaufschub**
 - Steuervorteil 32 132
- Zahlungsdiensteaufsichtsgesetz (ZAG)** 22 269 f.
 - Bußgeldnormen 22 273
 - Mitteilungspflichten 22 274
 - Strafnormen 22 270
 - Zuständigkeit 22 274
- Zahlungsdienstleister** 22 269 f.
- Zahlungsfähigkeit**
 - Täuschung über 17 30
- Zahlungskarten**
 - Auslesen 22 24
 - Begriff 22 32
 - Nachmachen/Verfälschen/Verschaffen/
Feilhalten/Gebrauchen 22 24
- Zahlungsmittel**
 - geschützte 22 27
 - Mangel an 19 69
 - Schutz vor falschen 22 29 f.

- Zahlungsmittel, ausländisches**
 – Manipulationsverbot 23 114
- Zahlungsmittelfälschung 22 24 f.**
 – Anzeigepflicht 22 40
 – Einziehung 22 39
 – Ermittlungsbefugnisse 22 41
 – Qualifikation 22 38
 – Strafmaß 22 47
 – Tathandlungen 22 33
 – Versuch 22 36
 – Vorsatz/Absicht 22 35
- Zahlungsstockung 19 72, 75**
- Zahlungsunfähigkeit**
 – Abgrenzung zu Zahlungsstockung 19 72, 75
 – Begriff 19 64 f., 68
 – betriebswirtschaftliche Feststellung 19 79
 – drohende 19 81 f.
 – Eingehungsbetrug 19 67
 – ernsthafte Einforderung von Verbindlichkeiten 19 71, 74
 – Fälligkeit Verbindlichkeit 19 74
 – Feststellungsmethoden 19 79
 – Frist zur Insolvenzanmeldung 19 77
 – Insolvenzantragspflicht 19 196
 – Insolvenzgrund 19 65
 – Insolvenzverschleppung 19 196
 – Mangel an Zahlungsmitteln 19 69
 – verspätete Bilanzierung 19 157
 – wirtschaftskriminalistische Methode 19 80
 – Zeitpunkt-/Zeitraumbetrachtung 19 77
- Zahlungsunfähigkeit, drohende**
 – Begriff 19 81
 – Feststellung 19 85
 – Insolvenzantragspflicht 19 196
 – Insolvenzgrund 19 81
 – verspätete Bilanzierung 19 157
- Zahlungsverkehr 22 5, 20 ff.**
- Zangger-Komitee 27 6**
- ZAUBER-Datei 33 324**
- Zeitraum, verfolgungsverjährter**
 – Ermittlungen Fahndungsdienst 33 258
- Zentrale Ansprechstelle Cybercrime (ZAC) 30 59**
- Zentrale Fahndungsnachrichten (ZFN) 33 324**
- Zentralstelle für Finanztransaktionsuntersuchungen (FIU) 21 17, 24**
- Zentralstelle zur Bekämpfung der Internetkriminalität (ZIT) 30 62**
- Zentralverwahrertätigkeit**
 – Kreditinstitut 22 226
- Zero-Bonds 23 49**
- Zerstörung**
 – Vermögensverschiebung 19 123, 130
- Zertifikat 23 49**
 – Spekulationscharakter 23 183
- Zeuge**
 – Pflichten bei Vernehmung im Ermittlungsverfahren 33 347
 – Unerreichbarkeit 16 278
- Zeugenbefragung**
 – Strafverteidiger 7 169
- Zeugenbeistand 12 189; 25 201**
 – Herangehen an Mitarbeiter 12 194
 – Startegieberatung 12 191
 – Unternehmensanwalt als 10 101
- Zeugenpflicht**
 – Compliance-Untersuchung 11 168, 169
- Zeugenvernehmung**
 – Auskunftsverweigerung 25 199
 – Auslandszeuge 16 277
 – EEA-Ersuchen 16 276 f., 284
 – Ermittlungsverfahren Steuerstrafsache 33 346
 – Ermittlungsverfahren Zollstrafsache 34 188
 – früherer (Mit-)Beschuldigter 33 349
 – Kartellordnungswidrigkeitenrecht 25 198
 – durch Konularbeamten 16 220
 – Rechtshilfeverfahren 16 217
 – Zeugnisverweigerungsrecht 25 200
- Zeugenvertreter**
 – Unternehmensanwalt 10 59
- Zeugnisverweigerung**
 – Pflicht zur 10 146
- Zeugnisverweigerungsberechtigter**
 – Beschlagnahme bei 33 400
- Zeugnisverweigerungsrecht 25 200**
 – Belehrung, unterbliebene 16 293
 – Compliance-Untersuchung 11 170
 – Syndikusrechtsanwalt 12 110
 – Unternehmensanwalt 10 144
- Ziegenfleisch**
 – VO gemeinsame Marktorganisation 36 21
- Zinsen**
 – Nachentrichtung, fristgerechte 32 418 f.
 – Steuerhinterziehung 32 119
- Zinspflicht**
 – Sanktionsmaßnahme EU 36 65
- Zinsschein**
 – Begriff 22 32
- Zinstermingeschäft, außerbörsliches 23 52**
- Zinszuschuss**
 – Subvention 35 52
- Zoll**
 – Begriff 34 6
 – Mitteilungspflichten im grenzüberschreitenden Bargeldverkehr 33 504
- Zollamtliche Überwachung 34 26**
 – Beschränkungen/Verbote 34 62
 – Entziehen 34 47
- Zollanmeldung 34 30**
 – Übersicht 34 34
- Zollbehörde**
 – Spezialkompetenz 12 3
- Zolldelikt**
 – Vortat zu Geldwäsche 21 54 f.
- Zollfahndung 27 18 f.**
 – Organisation 33 232
- Zollfahndungsamt 34 167**
 – Rechtsschutz gegen 34 180
 – Zusammenarbeit 34 182
 – Zuständigkeit Ermittlungsverfahren Steuer-/Zollstraftat 34 167
- Zollfahndungsamt (ZFA) 27 18**

Zollfahndungsdienst

- Aufgaben 33 238 f.
- Ermittlungsverfahren Steuerstrafsache 33 218
- hinreichender Anlass für Tätigwerden 33 248
- Reichweite Erforschungsauftrag 33 242
- Stellung im Ermittlungsverfahren 33 202, 209
- Zuständigkeit 33 235, 291

Zollhinterziehung 34 69 f.

- Anmeldung zum falschen Zollverfahren 34 81
- ausländische Abgaben 34 91
- bandenmäßige 34 118, 121
- Durchschmuggel 34 80
- Erscheinungsformen 34 75 f.
- Freimengen/-grenzen 34 77
- gewaltsamer Schmuggel 34 118
- gewerbsmäßige 34 118
- in großem Ausmaß 34 116
- Mittäter 34 72
- mittelbare 34 72
- im Reiseverkehr 34 76
- Rücktritt vom Versuch 34 100
- Schmuggelprivileg 34 93
- Selbstanzeige 34 101
- Strafverschärfung 34 115
- unrichtige Tarifierung 34 89
- unrichtige Ursprungsangaben 34 89
- unrichtige/-vollständige Angaben über Bemessungsgrundlagen 34 82
- unrichtige/-vollständige Angaben über Zollwert 34 82
- Verbrauchssteuerhinterziehung 34 114
- Verstoß gegen Zollförmlichkeit 34 75
- Versuch 34 99
- Vorbereitungshandlung 34 141
- Vorsatz 34 73

Zollkodex (UZK) 34 22

- Durchführungsverordnung (UZK-IA) 34 22

Zollkriminalamt (ZKA) 27 24

- Spezialkompetenz 12 3

Zollnummer

- Ausfuhrgenehmigung 27 53

Zollordnungswidrigkeit 34 131 f., 202

- Begriff 32 654; 34 5
- Einfuhr-/Ausfuhrabgabengefährdung 34 148
- eingeschränkte Rechtskraft 34 134
- Schmuggelprivileg 34 93
- Steuergefährdung 34 141
- Subsidiaritätsklausel 34 133
- Tatein-/Tatmehrheit mit Straftat 34 132
- Verbrauchsteuergefährdung 34 146
- Verfolgungsverjährung 34 135
- Zollverkürzung, leichtfertige 34 136

Zollordnungswidrigkeitenrecht 34 5, 11

Zollrecht 34 17 f.

- Abgabenerhebung 34 26
- Einfuhrschmuggel 34 45
- Eingangsmeldung 34 27
- Entziehen zollamtlicher Überwachung 34 47
- europäisches 34 21
- Freimengen/-grenzen 34 77
- Gestellung 34 28

- internationales Recht 34 20
- internet-Adressen 34 25
- nationales 34 24
- Nichterfüllung zollrechtlicher Verpflichtungen 34 49
- Nicht-Unionsware 34 30
- Rechtsquellen 34 19
- Sanktionen 34 64 f.
- Überwachung, zollamtliche 34 26 f.
- Unionsrecht 34 21
- Unionsware 34 30
- Verletzung Endverwendung 34 51
- Verwahrung, vorübergehende 34 30
- Zollanmeldung 34 30, 34
- Zollschuld 34 36 f.
- Zollverfahren 34 31

Zollschuld 34 35 f.

- Art. 79 Abs. 1 Buchst. a Var. 1 UZK 34 45
- Art. 79 Abs. 1 Buchst. a Var. 2 UZK 34 47
- Art. 79 Abs. 1 Buchst. a Var. 3 UZK 34 49
- Art. 79 Abs. 1 Buchst. b UZK 34 51
- Art. 79 Abs. 1 Buchst. c UZK 34 52
- Einfuhrschmuggel 34 45
- Entstehung 34 36 f.
- Entstehung bei Verstoß 34 42 f.
- Entstehungszeitpunkt 34 53
- Entziehen zollamtlicher Überwachung 34 47
- Erlass 34 60
- Erlöschen 34 60
- Höhe 34 39, 59 f.
- Nichterfüllung zollrechtlicher Verpflichtungen 34 49
- Präferenzregelungen 34 40
- Schuldner 34 38, 55
- verbindliche Ursprungsankunft(vUA) 34 40
- verbindliche Zolltarifauskunft 34 40
- Verhältnis zu Zollstrafat 34 43
- Verjährung 34 61
- Verletzung Endverwendung 34 51
- Waren, abgabenbefreite 34 37

Zollsstrafverfahren

- Einspruchsverfahren 34 203
- Rechtsschutz 34 203 f.
- Zollstrafrecht 34 1 ff., 11**
- Begriff 34 5
- Einfluss EU-Recht 34 12
- Mandantenberatung 34 1
- Rechtsentwicklung 34 13
- Sanktionen 34 64 f.
- Verbrauchssteuer 34 6, 7
- Verhältnis zu Strafrecht 34 9, 14
- Zölle 34 6

Zollstrafsache

- Außen-/Betriebsprüfung 34 178
- Aussetzung der Vollziehung 34 206
- Beweiswürdigung 34 198
- Durchsuchung 34 187
- Finanzgerichtliches Verfahren 34 207
- Formulierungsmuster Antrag auf Vorabentscheidung zum EuGH 34 208
- Schätzung Besteuerungsgrundlagen 34 201
- Serientat 34 200

- Verteidigung im Ermittlungsverfahren 34 183, 186
- Verteidigungsstrategie Ermittlungsverfahren 34 162 f., 192
- Verteidigungsstrategie Hauptverfahren 34 195
- Verteidigungsstrategie Zwischenverfahren 34 194
- Zuständigkeit Ermittlungsverfahren 34 163
- Zollstrafat** 32 21
- Abgabenhinterziehung 34 69 f.
- Bannbruch 34 123
- Begriff 34 5
- Begünstigung nach Steuerstrafat 34 127
- Geldwäsche nach 34 128
- Schmuggelprivileg 34 93
- Steuerhehlerei 34 124
- Steuerhinterziehung 34 69 f.
- Steuerzeichenfälschung 34 126
- Verhältnis zu Zollschuld 34 43
- Zollhinterziehung 34 69 f.
- Zolltarifauskunft, verbindliche (vZTA)** 34 40
- Zolltechnische Prüfungs- und Lehranstalten (ZPLA)**
- Einreichungsgutachten 36 44
- Zollunion** 34 21
- Zollverfahren** 34 31
- Anmeldung zum falschen 34 81
- Ausfuhr 34 31, 34
- Freizonenverfahren 34 32, 34
- Lagerverfahren 34 32, 34
- Überlassung zum zollrechtlich freien Verkehr 34 31
- Veredelung 34 32, 34
- Versandverfahren 34 32, 34
- Verteidigungsstrategie 34 161 f.
- Verwendung 34 32, 34
- Zollverkürzung, leichtfertige** 34 136
- Zollverordnung (ZollVO)** 34 24
- Zollverwaltung**
- Befugnisse Ermittlungsverfahren 34 168
- Ermittlungsbefugnisse SchwarzArbG 28 164
- Ermittlungsverfahren 34 162
- Prüfungskompetenz SchwarzArbG 28 158
- steuerrechtliches Ermittlungsverfahren 34 170
- strafrechtliches Ermittlungsverfahren 34 174
- Zuständigkeit 28 225
- Zollverwaltungsgesetz (ZollVG)** 34 24
- Zollwert** 34 39
- Ausschluss Transaktionswert 34 87
- Begriff 34 83
- Hinzurechnungen 34 84
- Nichtinbeziehung von Kosten 34 85
- unrichtige/-vollständige Angaben über 34 82
- wirtschaftlich verbundene Handelspartner 34 87, 88
- Zonenrandförderung**
- Subvention 35 57
- Zucker**
- VO gemeinsame Marktorganisation 36 1
- Zufallsfunde**
- bei Durchsuchung 33 376
- Zugangskontrolle**
- unerlaubter Eingriff in technische Schutzmaßnahmen 24 149
- Zugangsrecht**
- EU-Kontrolleure/OLAF 36 160, 164
- Zulassungsentziehung**
- Medizinstrafrecht 31 158 f.
- Pflichtenverletzung 31 160
- Rechtsschutz 31 167
- Verfahren 31 165
- Vergleich 31 168
- Verhältnis zu Disziplinarrecht 31 169
- Verhältnis zu Strafverfahren 31 170
- Verhältnismäßigkeit 31 163, 169
- Wiedenzulassung 31 171
- Zurechnung**
- Eingehungsbetrug 19 228
- strafrechtliche Verantwortlichkeit im Unternehmen 3 10 f.
- Untreue 18 126
- Zurechnung, horizontale**
- Beihilfe durch berufsbedingtes Verhalten 3 80 f., 110
- Gefahrabwendung, unterlassene 3 32
- Gesamtverantwortung bei einheitlichem Arbeitsvorgang 3 36
- Gremienentscheidung 3 48 f.
- Grenzen horizontaler Mitverantwortung 3 40
- Kriterien 3 59 f.
- Mittäterschaft 3 32
- Mittäterschaft, fahrlässige 3 116
- im Unternehmen 3 25, 32 f.
- Zurechnung, vertikale**
- Täterschaft, mittelbare 3 120 f.
- Unterlassen, strafbares 3 149
- Unterlassen, strafbewehrtes 3 134 f.
- im Unternehmen 3 27, 119 f.
- Zurückbehaltungsrecht**
- Gläubigerbegünstigung 19 172
- Zusammenarbeit**
- grenzüberschreitende 16 8
- Rahmenbeschlüsse der EU zur polizeilichen und justiziellen 16 11
- Zusammenarbeit, grenzüberschreitende**
- Strafverfolgungsbehörden 16 48
- Verteidiger 16 48
- Zusammenveranlagung**
- Angabenmachen 32 84
- Unterlassen gebotener Berichtigung 32 106
- Verteidigung beschuldigter Eheleute 33 563
- Zuschätzung** 33 455
- Zuschläge**
- Sanktion nach AusfuhrerstattungsVO 36 81
- Zuschuss, verlorener**
- Subvention 35 52
- Zuständigkeit**
- Beschlagnahmeanordnung 13 126
- Vermögensarrest 13 126
- Zuverlässigkeitsbescheinigung**
- Außenwirtschaftsrecht 27 251
- Zuverlässigkeitstest**
- Compliance-Untersuchung 11 164

Sachverzeichnis

Fette Zahlen bezeichnen die Paragrafen,

Zuwendner

- Korruptionsmandant 20 47
- steuerliche Behandlung bei Korruptionsdelikt 20 388

Zuwendung

- steuerstrafrechtliche Relevanz 20 387 f.
- Umsatzsteuer 20 397

Zuwendung, immaterielle

- Korruptionsdelikt 20 162

Zuwendung, materielle

- Korruptionsdelikt 20 158

Zuwendung, verbotene

- steuerliches Abzugsverbot 20 388

Zuwendungsempfänger

- Korruptionsmandant 20 53
- steuerliche Behandlung 20 398

Zuwiderhandlung

- gegen Auflage 32 828

Zwangsabfall 29 158

Zwangsbefugnisse

- EU-Kontrolleure/OLAF 36 166

Zwangsgeld

- EU-Kontrolleure/OLAF 36 172
- Steuerhinterziehung 32 119

Zwangsmittellandrohungsverbot

- Steuerstrafverfahren 33 82

Zwangsmittelverbot

- Steuerstrafverfahren 33 70

Zwischenabschluss 26 20

- unrichtige/verschleiende Darstellung Unternehmensverhältnisse 26 40

Zwischenstaatlichkeitsklausel 25 21

Zwischenverfahren

- Rechtsgespräch 9 21
- Verteidigungsstrategie Verjährung 6 142
- Zollstrafsache 34 194

Zypern

- Unternehmensstrafbarkeit 16 306


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG