

Handbuch Wirtschafts- und Steuerstrafrecht

Wabnitz / Janovsky / Schmitt

6. Auflage 2025
ISBN 978-3-406-80780-0
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung 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 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

Die fetten Zahlen bezeichnen die Kapitel, die mageren die Randnummern.

- A1-Bescheinigung** 21 52, 150b, 153
Abdeckrechnungen 21 22b, 44, 76, 80a, 306 f., 342
Abfallwirtschaft 21 260, 263
Abfangen von Daten 15 86 ff.; 17 149
– Anwendung technischer Mittel 15 91
– Daten 15 87 ff.
– Verschaffen der Daten 15 91a
Abgabebetrag
– nach Schweizer Recht 27 164 ff.
Abgeordnetenbestechung 13 97 ff.
Abgestimmte Verhaltensweisen 20 64, 189, 478a, 478c
Abhören von Funkanlagen 15 88
Abhören von (Telefon-)Gesprächen von Mitarbeitern 5 145 f.
Abkommen
– über die Zusammenarbeit der Polizei- und Zollbehörden in den Grenzgebieten 3 19
– über gegenseitige Amtshilfe und Zusammenarbeit der Zollbehörden (Neapel II) 3 19
Abmahnungen 18 93 ff.
– Betrug durch missbräuchliche Geltendmachung 4 125a f.
Abmahnvereine 18 95 ff.
Abfallen 7 36 ff.; 15 199
– Beihilfe durch Rechtsanwälte 7 39 ff.
Abrechnungsbetrug im Gesundheitswesen
– Abgrenzung zwischen Tatsachenbehauptung und Rechtsansicht 14 110 f.
– Berufsverbot 14 160
– Besonderheiten im Strafverfahren 14 141 ff.
– Durchsuchung vs. Schweigepflicht 14 143 ff.
– Irrtum 14 112 ff.
– Schätzung 14 156 ff.
– Strafzumessung 14 159
– Täuschungshandlungen bei privatärztlichen Leistungen 14 99 ff.
– Täuschungshandlungen bei vertragsärztlichen Leistungen 14 60 ff.
– Verlust der Approbation 14 161
– Vermögensschaden 14 121 ff.
– Vermögensverfügung 14 116 ff.
Abrechnungssysteme 14 6 ff.
– privatärztlich 14 46 ff.
– vertragsärztlich 14 7 ff.
Absatzhilfe 24 442, 452 f., 465
Abschluss der Veranlagungsarbeiten 22 19
Abschlussbilanz 9 169
Absetzen 24 448 f.
Absprachen
– bei Ausschreibungen 20 17 ff, 51 ff., 63
→ Verständigung im Strafverfahren
Abstrahlung, elektromagnetische 15 90
Abstrakte Gefährdungsdelikte
– Erfolg 3 39
Abteilungsleiter 4 12
Abwesenheitsentscheidungen 27 50
Abwesenheitsgelder 21 217
Abwickler
– als Täter 12 31, 71, 80
– als Täter der Insolvenzverschleppung 9 12, 36 f., 49, 63 f.
– als Täter von Bankrottdelikten 9 113, 377
Abwicklungsschwindel 12 21
Access-Provider 15 189 f.
Account-Anmeldung 15 62
Ad-hoc-Mitteilungen 11 53, 54a, 93, 112, 155; 12 73
Adhäsionsverfahren 34 82 ff.
– Antrag 34 89 ff.
– bei Marktmanipulation 11 228
– bei Schutzrechtsverletzungen 19 26, 30
– Eignung 34 82, 94 f.
– Entscheidung 34 96
– Kosten 34 98
– Prozesskostenhilfe 34 98
– Rechtsmittel 34 99
– Vollstreckung 34 97
– Voraussetzungen 34 87 ff.
Admin-C 15 189
AEC-Test 20 512
Ärztliche Fortbildungs- oder Reisekosten 14 181
Ärztliche Schweigepflicht
– Verletzung 14 56
– vs. Durchsuchung und Beschlagnahme 14 143 ff.
Ärztliches Hilfspersonal 14 153 ff.
Ahndung juristischer Personen 4 213 ff.
Akteneinsicht 28 74 ff., 124; 33 69 ff., 149, 159; 34 3, 38 ff.
– Anfechtung der Versagung 33 80
– Anhörung des Betroffenen 28 78 ff.
– Audiofiles 30 92c
– auf der Geschäftsstelle 33 78
– Ausforschungsbeweis 34 41
– bei Marktmanipulation 11 229 f.
– bei Schutzrechtsverletzungen 19 41
– berechtigtes Interesse 34 39 ff.

- bzgl. anonymer Strafanzeigen im Steuerstrafverfahren **28** 125 f.
- des Verletzten **33** 92
- durch Wirtschaftssachverständige **33** 163
- für Privatpersonen **34** 37
- Gefährdung des Untersuchungszwecks **34** 49
- Geschäftsgeheimnisse **17** 182 ff.
- Handakte des Finanzamtes **33** 70
- in Haftverfahren **33** 74
- in Rechtshilfesachen **27** 124a
- nach Verfahrenseinstellung **33** 90
- nach Verfahrenstrennung **28** 76 f.
- Rechtsmittel **34** 52 f.
- Rechtsweg **28** 74 f.
- schutzwürdige Interessen **34** 44 ff.
- Steuergeheimnis **28** 124
- Verfahren **34** 52 f.
- Verzögerungsverzögerung **34** 50
- Weitergabe von Kopien an Dritte **33** 82, 87
- Aktien** **11** 16
- Aktiengesetz (AktG)**
 - Geheimnisschutz **17** 141
- Aktionskreis gegen Produkt- und Markenpiraterie e. V. (APM)** **19** 38, 44, 45b
- Aktive Veredelung** **24** 229 ff., 229 ff.
- Akzeptkredit** **10** 95
- Akzo-Vermutung** **20** 334
- Alkopops** **24** 277, 308, 312, 325a
- All-crimes-approach** **6** 14
- All-Finanzaufsicht** **10** 6
- Allgemein bekannt** **17** 36
- Allgemeine Genehmigung** **25** 36
- Allgemeinkundigkeit** **29** 112
- Allzuständigkeit der Geschäftsleitung** **1** 29; **9** 158, 283
- Altcoins** **16** 28 ff.
- Amsterdamer Vertrag** **2** 11, 220 f., 223, 245
- Amt der Europäischen Union für Geistiges Eigentum (EUIPO)** **19** 45a
- Amtshilfe** **27** 5
- Amtshilfe in Steuersachen** **22** 294 ff.
 - Durchführung **22** 302 ff.
- Amtsprüfstellen** **22** 171 ff.
- Amtsträger** **13** 47 ff.
 - Beteiligung bei Steuerhinterziehung **22** 83 ff.
 - europäische ~ **13** 51
 - Mitarbeiter und Vorstände der öffentlich-rechtlichen Kreditinstitute **10** 27
 - Private **13** 49
 - Ratsmitglieder **13** 48
 - Redakteure öffentlich-rechtlicher Rundfunkanstalten **13** 47, 102a
 - sonstige Stelle **13** 49
- Analogieverbot** **2** 293
- Anbieten**
 - strafbarer Inhalte im Internet **15** 187 ff.
 - urheberrechtlich geschützter Werke an die Öffentlichkeit **15** 158
- Anderkonto** **10** 54
 - Beschlagnahme von Unterlagen **28** 21 ff.
- Aneignen von Geschäftsheimnissen** **17** 66
- Anfangsverdacht**
 - Steuerhinterziehung **22** 169 ff., 175, 177 ff., 190
 - Mitteilung Privater **22** 183
- Anforderungen einer ordnungsgemäßen Wirtschaft** **9** 142, 148, 195 f., 205, 232
- Anfüttern** **13** 38, 41, 61, 64, 86
- Angaben** **22** 45 ff.; **25** 146
- Angehörige**
 - Straftaten zum Nachteil von ~ **34** 28
- Angemessene Geheimhaltungsmaßnahmen** **17** 43 ff.
- Angemessenheitsgebot (§ 87 Abs. 1 AktG)** **4** 109
- Angestellte** **13** 85
- Angestellte, leitende**
 - als Teilnehmer der Insolvenzverschleppung **9** 67
- Angestellte von Kreditinstituten**
 - Bankangestellte
- Angestelltenbestechung**
 - Bestechlichkeit/Bestechung im geschäftlichen Verkehr
- Anhang (Bilanz)** **12** 48
- Anlagebetrug**
 - Schadensumfang **4** 189
- Anmelden eines Accounts mit falschen Daten** **15** 62
- Anonyme Anzeigen** **22** 183
- Anonymisierung im Internet** **15** 209
- Ansässigkeit** **23** 40
 - gewöhnlicher Aufenthalt **23** 42 f.
 - nach Doppelbesteuerungsabkommen **23** 53 ff.
 - Sonderfall Schweiz **23** 56 ff.
 - Wohnsitz **23** 40
- Anschaffungskredit** **10** 95
- Anschlussklausel** **20** 230
- Anschreibung in der Buchführung** **24** 107, 132, 140, 159, 220
- Anstalten**
 - Insolvenzantragspflicht **8** 145
- Anteile an Organismen für gemeinsame Anlagen** **11** 18
- Anti Money Laundering Agency – AMLA** **6** 8
- Anti-Folter-Verordnung** **25** 28 ff.
 - Ausbildungsmaßnahmen **25** 103
 - Ausfuhr **25** 98
 - Durchfuhr **25** 101
 - Einfuhr **25** 100
 - Technische Hilfe **25** 99
 - Vermittlungstätigkeiten **25** 102
 - Verstöße **25** 95 ff., 127
- Antipersonenmine**
 - Strafvorschriften **25** 172
- Anvertraut** **17** 89

Anvertraut im geschäftlichen Verkehr
17 99 ff.

Anwaltsprivileg

– Mitglieder von Rechtsabteilungen 5 110

Anweisungen für das Straf- und Bußgeldverfahren (AStBV) 22 167 f.

Anwendung technischer Mittel 15 176

Anwesenheitsrecht bei Vernehmungen im Ausland 27 149

Anzapfverbot 20 262 ff., 274

Anzeigespflicht (§§ 138, 138b AO) 23 233 ff.

Apotheken 14 189 ff.

Apothekenmonopol 14 215

Applicationshots 30 91a

Approbation

– Verlust wegen Abrechnungsbetrugs 14 161

AR-Vorgang 9 397

Arbeitgeber 21 26, 47a

– Teilnahme zu Straftaten nach dem AufenthG 21 112

Arbeitgeberfiktion 21 150

Arbeitnehmer 4 127; 21 170

– ausländischer 21 325 ff.

Arbeitnehmer-Entsendegesetzes (AEntG)
21 253 ff.

– Arbeitsbedingungen 21 254 ff.

– Entsendedauer 21 269c

– Generalunternehmer 21 276

– Mindestlohn 21 254a, 263 f., 271

– Ordnungswidrigkeiten 21 270 ff.

– Pflichten 21 263 ff.

– Sanktionen 21 282 ff.

– Straftaten 21 277 ff.

Arbeitnehmerentsendung nach EU-Recht
21 50

Arbeitnehmererfindung 17 33, 79

Arbeitnehmerfreizügigkeit 21 25a, 99

Arbeitnehmerüberlassung 21 26, 124 ff.

– Abgrenzung zu anderen Formen des Personaleinsatzes 21 125 ff.

– Abgrenzung zum Dienstvertrag/Dienstverschaffungsvertrag 21 135 f.

– Abgrenzung zum Werkvertrag 21 127 ff.

– Abgrenzung zur Arbeitsvermittlung 21 137

– Abgrenzung zur Überlassung von Betriebsmitteln mit Personalgestaltung 21 137a

– Illegale Arbeitnehmerüberlassung 21 287 f.

– Verbot im Baugewerbe 21 148, 162

Arbeitnehmerüberlassungsgesetz (AÜG) 21
26a, 138 ff.

– Anwendungsbereich 21 139 ff.

– Arbeitgeberfiktion 21 150 ff.

– Ausnahmen und Privilegierungen 21 143 f.

– Erlaubnispflicht 21 145 ff.

– Ermittlungszuständigkeit 21 12

– Konzernprivileg 21 140c, 144a

– Ordnungswidrigkeiten 21 160 ff.

– wirtschaftliche Tätigkeit 21 139a

– Straftatbestände 21 155 ff.

Arbeitsbedingungen

– allgemeine 21 254 ff.

– tarifvertragliche 21 255

– ungünstige 21 30 ff.

Arbeitsgemeinschaft 21 143

Arbeitsgenehmigung-EU 21 25 ff., 99, 118, 156, 163

Arbeitsgenehmigungsrecht

– Ordnungswidrigkeiten 21 118

– Straftaten 21 117

Arbeitsgenehmigungsverordnung (ArGV)
21 99

Arbeitslosengeld I 21 86 ff.

Arbeitsplatzschwindel 18 6 ff.

Arbeitsstunde 21 185 ff.

Arbeitsunfähigkeitsbescheinigungen 14 205

Arbeitsverhältnis 21 45a

Arbeitsvermittlung

– Abgrenzung zur Arbeitnehmerüberlassung 21 137

Argloser Verbringer

– Gestellungspflicht 24 100, 117 ff.

– Steuerschuld bei Einfuhr 24 290, 310, 313

– Zollschuld 24 108

Arrest

– Vermögensarrest

Arzneimittel 18 65 ff.

– irreführende Angaben 18 35

– Rabattbetrug 4 188

– reimportierte 14 201

Arzt

– in Weiterbildung 14 79

– verdecktes Anstellungsverhältnis 14 83

Asset sharing 27 64b

Assimilationsklauseln 2 471

Assimilierungsprinzip 2 218, 269 ff.

Asylbewerber 21 103

– Mindestlohn 21 176

ATAD/EU-Unshell-Initiative 23 24, 50 f.

Atomstrafrecht

– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 20

Atomwaffen

– Strafvorschriften 25 170

Audiovisuelle Vernehmungen

– im Wege der Rechtshilfe 27 10

Aufbewahrung

– Patientenunterlagen 14 144

Aufbruchkarten/Aufbruchdongel 15 16, 34

Aufenthaltserlaubnis 21 101b

Aufenthaltsermittlung mittels Verkehrsdaten 30 103a f., 136

Aufenthaltsgesetz (AufenthG) 21 96 ff.

– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 16

– Ermittlungszuständigkeit 21 12

– Straftatbestände 21 104 ff.

- Aufenthaltstitel** 21 101 ff.
– Erschleichen 21 113 f., 286 f.
- Auffälliges Missverhältnis** 21 31, 158, 280a
- Auffangesellschaften** 9 342 f.
- Aufforderung zum Boykott** 20 166, 285
- Aufklärungspflicht** 29 6
- Aufklärungsrüge** 29 7
- Aufsichtsgremien**
– strafrechtliche Haftung 4 11, 51 ff.
- Aufsichtspflicht**
– gemäß § 130 OWiG 5 76
- Aufsichtsrat**
– als Täter 12 7, 23, 30, 43, 71, 80
– als Täter der Insolvenzverschleppung 9 36, 49, 58 ff., 95
– Compliance-Pflichten 5 54
– Vermögensbetreuungspflicht 9 266
- Auftragsverarbeiter** 5 150
- Augenschein** 29 81
– Ablehnung 29 138, 160 f.
– Surrogate 29 160
- Aus- und Weiterbildungsdienstleistungen** 21 260
- Ausbeutung der Arbeitskraft**
– bei Arbeitnehmerentsendung 21 281, 289
– bei Verstoß gegen das MiLoG 21 248
- Ausbeutungsmissbrauch** 20 257
- Ausbildungsmaßnahme** 25 103
- Ausfallhaftung**
– nach § 81b GWB 20 351 ff.
– im Übergangszeitraum (§ 81e GWB) 20 403 ff.
- Ausforschungsbeweis** 34 41
- Ausfuhr** 3 30 ff.; 24 60
– AWG 25 10, 18 ff., 48 ff., 63 ff., 90 ff., 98, 108
– Bannbruch 24 411
– Embargoverstoß 26 41, 51
– KWKG 25 164 f.
- Ausfuhrabgaben** 3 14; 24 389
- Ausfuhrlieferungen** 22 34
- Ausfuhrliste** 25 8
- Ausgangsdokument** 29 166 f.
- Aushöhlungsabsicht** 9 275
- Auskunftsersuchen**
– gem. §§ 173 TKG, § 100j StPO 30 113 ff.
- Auskunfts Klausel (DBA)** 22 296
- Auskunftsverweigerungsrecht**
– eines Zeugen 28 86 ff.
– nach SchwArbG 21 9a
- Ausländer (§ 2 Abs. 5 AWG)** 25 2
- Ausländische Konzerngesellschaften** 23 76 ff.
- Ausland** 25 136
- Auslandseinkünfte** 23 47 ff.
- Auslandsfahndung** 27 106a ff.
- Auslandsgesellschaften**
– Buchführungspflicht 9 160
– Bilanzierungspflicht 9 168
– Insolvenzverschleppung 9 45 ff., 62
- Auslandskopfüberwachung** 30 118, 141
- Auslandsserver** 27 88a
- Auslandsvertretungen** 27 90
- Auslandszeuge** 1 128; 29 143, 162 ff.
– Ladung 27 151 ff.
- Auslegung**
– union- und gemeinschaftskonforme 2 400 f., 418 ff.
- Auslieferung** 3 47; 27 13, 44 ff., 175, 178
– eigener Staatsangehöriger 27 49, 53a f., 61, 139
– Grenzen 27 153 ff.
– Grundsatz der Spezialität 27 153 ff.
– in Fiskalsachen 27 47, 49, 52, 140, 164 ff., 171, 176c, 179, 181 f.
– Vereinigtes Königreich 27 146a f.
– zur Strafvollstreckung 27 139
- Auslieferungsersuchen** 27 106
- Ausproduktion** 8 28; 9 367
- Ausrüstung** 25 135
- Aussagegenehmigung** 29 144
– Gerichtsvollzieher 9 409
- Aussageverweigerungsrecht**
– nach MiLoG 21 226
- Ausschließlichkeitsbindungen** 20 255
- Ausschluss von öffentlichen Aufträgen** 21 40 ff., 81, 149, 282
– Präventionsmaßnahmen 5 87
- Ausschluss der Öffentlichkeit** 33 171
- Ausschluss von Subventionen** 21 41
- Ausschreibungen** 20 55 ff.
- Außendienste** 22 176 ff.
- Außenprüfung** 24 21
- Außensteuergesetz (AStG)** 23 4, 44 ff.
- Außenwirtschaftsgesetz (AWG)**
– Anti-Folter-Verordnung
– Dual-use-VO
– Erstreckung auf Auslandstaten 25 136
– Irrtümer 25 138
– Konkurrenzen 25 141 f.
– Ordnungswidrigkeiten 25 143 ff.
– Qualifikationen 25 128 ff.
– Selbstanzeige 25 147 f., 155 ff.
– Straftaten 25 3, 47 ff.
– Subjektiver Tatbestand 25 137
– Unrechtmäßig erwirkte oder erschlichene Genehmigungen 25 134
– Verjährung 25 140
– Verstöße gegen die AWW 25 61 ff.
– Verstöße gegen Kapitalverkehrsvorschriften 25 54 ff.
– Versuch 25 139
– Zuwiderhandlung/Verstoß 25 50 ff.
- Außenwirtschaftsrecht** 25 2 ff.
– Dienstleistungsverkehr 25 31 f.
– Genehmigungen 25 35 ff.
– Kapitalverkehr 25 33 f.
– Regelungsebenen 25 6 ff.

- Warenverkehr **25** 7 ff.
- Zuständigkeiten für die Überwachung und Verfolgung **25** 183 ff.
- Außenwirtschaftsstrafrecht** **25** 1 ff.
- Ausspähen von Daten** **15** 43, 72 ff.; **17** 149
- besondere Zugangssicherung **15** 79 ff.
- Daten **15** 75 ff.
- durch Mining auf fremden Systemen **16** 72
- Unbefugtes Verschaffen **15** 82 f.
- Ausstellen unrichtiger Gesundheitszeugnisse** **14** 204 ff.
- Ausübung der Zentralverwahrertätigkeit ohne Zulassung** **10** 204
- Auswärtige Beziehungen** **25** 170
- Automatischer Informationsaustausch** **22** 309
- Avalkredit** **10** 95
- Backdoor** **15** 16, 80, 82 f.
- BAFin**
- Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht
- Bagatellbekanntmachung** **20** 193
- Bagatelldelikte**
- nach § 32 ZollVG **24** 483 f.
- nach § 37 TabStG **24** 487 ff.
- Bande** **7** 66 ff.; **22** 90; **25** 131
- Bandenmäßige Umsatz- oder Verbrauchsteuerhinterziehung** **22** 89 ff.
- Bankangestellte** **9** 17; **22** 23
- als Täter von Bankrottdelikten **9** 119
- als Teilnehmer der Insolvenzverschleppung **9** 67
- Anstifter/Gehilfen einer Gläubigerbegünstigung **10** 164
- Beihilfe zum Insiderhandel **11** 75
- Beihilfe zum Kreditbetrug **10** 167
- missbräuchliche Kreditgewährung **10** 130 ff.
- Schweigepflicht **10** 36
- Untreue bei Lastschriftreiterei **10** 74
- Untreue bei Scheck- oder Wechselreiterei **10** 90
- Zeugnisverweigerungsrecht **10** 219
- Bankautomatenfälle** **15** 24
- Banken**
- Bankinterne Organisation und Kontrolle **10** 17 ff.
- branchenspezifische Compliance-Regelungen **5** 57 f.
- grenzüberschreitende Auskunftersuchen **2** 105 ff.
- Kreditkompetenzen **10** 131
- Sicherstellung bei Banken
- Strafbarkeit von Bankvorständen **10** 205 ff.
- Übersicherung **10** 161 ff.
- Zeugenbefragungen **10** 34 f.
- Bankermittlungen** **9** 445 ff.
- Auskunftersuchen **9** 446 f.
- Bankanfrage **9** 445
- Bankgeheimnis** **2** 107; **9** 483; **10** 34 f., 219 ff.; **22** 222, 305
- Aufhebung **23** 231
- bei Schutzrechtsverletzungen **19** 40
- Rechtshilfe **27** 137
- Bankgeschäfte** **10** 5
- Bankenmitarbeiter**
- Bankangestellte
- Bankunterlagen** **10** 25 ff.
- Bankvorstände, Strafbarkeit von** **~ 10** 205 ff.
- Bankrott**
- Auffangesellschaften **9** 342 f.
- Beendigung **9** 109, 138, 203
- Beiseiteschaffen von Vermögensbestandteilen **9** 132 ff.
- Beschädigen **9** 139
- besonders schwere Fälle **9** 204 ff.
- Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 10
- Fahrlässigkeit **9** 197 ff.
- Firmenbestattung **9** 331 ff.
- Gläubigerpools **9** 192, 340 f.
- Herbeiführen der Krise **9** 190 f.
- Insolvenzverwalter als Täter **9** 360, 363 ff., 367 ff.
- Interessenformel **9** 192 ff.
- nach Abweisung eines Insolvenzantrags **9** 376 ff.
- nach Insolvenzeröffnung **9** 352, 376 ff.
- objektive Strafbarkeitsbedingung **9** 126 ff.
- Scheingeschäfte **9** 149
- sonstiges Verringern **9** 150 f.
- subjektiver Tatbestand **9** 195 ff.
- Täterkreis **9** 8, 111 ff.
- Teilnahme durch Berater **9** 389 ff.
- Teilnehmer **9** 124 f.
- Unbrauchbarmachen **9** 139
- Unterdrücken von Handelsbüchern **9** 165 f.
- Verhältnis zur Untreue **9** 192 ff.
- Verjährung **9** 109, 144
- Verheimlichen/Verschleiern geschäftlicher Verhältnisse **9** 151
- Verheimlichen von Vermögensbestandteilen **9** 138a, 354
- Verletzung der Bilanzierungspflicht **9** 167 ff.
- Verletzung der Buchführungspflicht
- Verlust-, Differenz-, Spekulationsgeschäft **9** 140 ff.
- Versuch **9** 200 f.
- Vollendung **9** 202
- Vorsatz **9** 195 f.
- Warenbeschaffung auf Kredit **9** 147 f.
- Zerstören **9** 139
- Bannbruch** **24** 8, 23 ff., 71, 81, 120, 128, 215, 226, 232, 256 ff., 271, 395, 406 ff.
- als Vortat einer Steuerhehlerei **24** 424, 438
- Ausfuhr **24** 411
- Auslandsbezug **24** 432 f.
- Banngebiet **24** 409

- bei Schutzrechtsverletzungen **19** 35
- Besonders schwere Fälle **24** 392
- Durchfuhr **24** 411
- Einfuhr **24** 410
- Entziehen aus der zollamtlichen Überwachung **24** 421 ff.
- Gegenstand **24** 408
- Gewerbsmäßigkeit **24** 396, 424
- Konkurrenzen **24** 401, 425, 434 f.
- Ordnungswidrigkeiten **24** 419, 431
- Qualifikation **24** 430 ff.
- Sanktionsbannbruch
- Subsidiaritätsklausel gem. § 372 Abs. 2 AO **24** 425
- Verbot **24** 412 ff.
- Verbotsbannbruch
- Bargeldgeschäfte** **10** 41 f.
- Bargeschäfte ohne Rechnung** **22** 23
- Barmittelkontrolle** **24** 19
- Base Erosion and Profit Shifting (BEPS)** **23** 3, 16
- Basisgesellschaft** **23** 79 ff.
- Bauabzugsteuer** **21** 303 f.
- bei illegaler Arbeitnehmerüberlassung **21** 341
- bei Werkverträgen mit ausländischen Unternehmern **21** 334
- Baubetriebe-Verordnung** **21** 148, 256
- Baugewerbe** **21** 148, 255 f., 266a, 303 ff.
- Ordnungswidrigkeit nach § 16 Abs. 1 Nr. 1b AÜG **21** 162
- Bauleistungen** **21** 256
- Beamtenstatusgesetz** **13** 30
- Beauftragte (i. S. d. § 14 Abs. 2 StGB)** **4** 12; **9** 116 ff.; **13** 85
- faktische **4** 23
- Bedeutungslosigkeit der Beweistatsache** **29** 102 ff., 117 ff.
- Bedingter Beweisantrag** **29** 26 ff.
- Befangenheit**
- bei Verständigungen **31** 69, 115
- Beförderer** **24** 82
- Beförderung**
- Embargoverstoß **26** 42
- Pflichtverletzungen **24** 87
- Beförderung mit Schiff oder Flugzeug (KWKG)** **25** 168
- Strafvorschriften **25** 174
- Beförderung unter Steueraussetzung** **24** 324 ff.
- Delikte bei Verfahrenseröffnung **24** 327 ff.
- Strafbarkeit **24** 332
- Tarnempfänger **24** 328, 333
- Unregelmäßigkeiten **24** 329 ff.
- Beförderungspflicht** **24** 85 f.
- Begehungsdelikte**
- Tathandlungsort **3** 34
- Tatort **3** 39
- Begünstigung** **24** 470 ff.
- Auslandstaten **24** 477
- Konkurrenzen **24** 478
- objektiver Tatbestand **24** 471 ff.
- Selbstanzeige **24** 491
- subjektiver Tatbestand **24** 474 f.
- Vorteil **24** 472
- Beharrliches Wiederholen** **21** 38
- Behinderungsmisbrauch** **20** 252 ff.
- Behörden** **10** 27; **15** 134
- Behördenakten**
- Beschlagnahme **28** 64 f.
- Offenlegung aus der Behördenakte (§ 89c GWB) **20** 682 ff.
- Beihilfe**
- Beihilfestellen** **14** 53 f.
- Beiseiteschaffen von Vermögensbestandteilen** **9** 132 ff.
- Beiträge zur betrieblichen Altersvorsorge** **21** 216
- Beitragsbemessung** **21** 69 ff.
- Beitragsnachweis** **21** 57 ff.
- Beitragsvorenthaltung**
- Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt
- Bekanntgabe**
- einer Prüfungsanordnung **22** 136 f.
- eines Steuerstrafverfahrens **22** 193
- Belehrungspflicht**
- bei Verständigungen **31** 116 ff.
- Beleihungsgrenzen** **10** 102
- Benutzerdaten** **30** 73
- Auskunftersuchen gem. §§ 173 TKG, § 100j StPO **30** 113 ff.
- Berater**
- strafbare Teilnahme an Insolvenzdelikten **9** 68, 381 ff.
- Berechtigtes Interesse**
- Akteneinsicht **34** 38 ff.
- Bereichsausnahmen** **20** 130
- Bereichsleiter** **4** 12
- Bereitschaftsdienst** **21** 190
- Bergbauspezialarbeiten** **21** 260
- Bereitstellung**
- Embargoverstoß **26** 56
- Berichtigung gem. § 14c UStG** **4** 172
- Berichtigungspflicht (§ 153 AO)** **22** 56
- Berichtspflichtigen** **5** 55
- Berufsmäßige Beschäftigung** **21** 67
- Berufsrecht** **22** 330 ff.
- Berufstypisch neutrale Handlung** **1** 38; **2** 385 ff.; **9** 384
- Berufsverbot** **21** 81; **22** 329
- als Gegenstand von Verständigungen **31** 85
- bei Abrechnungsbetrug **14** 160
- bei Kapitalmarktstrafaten **11** 200
- Berufungsbeschränkung**
- als Gegenstand von Verständigungen **31** 97

- Beschädigen** 9 139
- Beschädigung oder Gefährdung des Vermögens der EU** 2 494, 497
- Beschäftigte** 17 73 ff.
- Beschäftigung** 21 28, 47
- Abgrenzung zur Selbständigkeit 21 45a f.
 - in privathaushalten 21 68, 309
- Beschäftigung von Ausländern ohne Aufenthaltstitel** 21 36
- Beschäftigung von Ausländern ohne Genehmigung** 21 25 ff.
- Beschäftigung 21 28
 - Handlung i. S. d. § 404 Abs. 2 Nr. 3 SGB III 21 27
 - Konkurrenzen 21 35
 - subjektiver Tatbestand 21 33
 - ungünstige Arbeitsbedingungen 21 30 ff., 158
- Beschäftigungsarten** 21 61 ff.
- Beschäftigungsprinzip** 21 48
- Beschäftigungsverordnung** 21 102a
- Beschlagnahme** 28 1 ff.
- bei Banken 10 27
 - Bildschirmanzeigen 30 44
 - Computerdaten 30 42 ff.
 - Durchführung und Auswertung 30 58
 - Formen der Sicherstellung 30 48
 - heimliche Beschlagnahme
 - im Wege der Rechtshilfe 27 144 ff.
 - Internet-Domain 30 45
 - von Behördenakten 28 64 f.
 - von Datenträgern 28 14 ff.
- Beschlagnahme nach § 111b StPO** 32 1691 ff.
- Kompetenz für Vollstreckungsmaßnahmen 32 172 ff.
 - Herausgabe beweglicher Sachen 32 191 ff.
 - Mitteilungen an Verletzte 32 188 ff.
 - Verfahren 32 171 ff.
 - Wirkung der Vollziehung 32 177
- Beschlagnahmefreie Gegenstände** 28 17 ff.; 33 124 ff.
- mandatsinterner Schriftverkehr 33 43 ff.
 - Steuerberater 22 223
 - unternehmensinterne Untersuchungen 33 50
- Beschlagnahmeverbote** 9 440; 28 1 ff.; 30 49 ff.
- Belehrungspflicht 28 57
 - Buchhaltungsunterlagen 28 36 ff.
 - Einschränkungen 28 25 ff.
 - Entbindung von der Schweigepflicht 28 50 ff.
 - Folgen 28 63
 - im Bankenbereich 30 51
 - Informations- und Kommunikationsdienste 30 50
 - Internal Investigations 28 4a ff.
 - Personengruppen 28 12
 - Presse-, Rundfunkmitarbeiter 30 50
 - Prozessuale Gemeinsamkeit/Verfahrenstrennung 28 5 ff.
 - Rechtsanwaltskanzlei/Steuerberatungsgesellschaft 28 13 ff.
 - Steuerberater 30 49
 - Verteidiger 28 7 f.
- Beschleunigungsgebot**
- Beschlüsse**
- der EU 2 75, 137
 - i. S. d. europäischen Kartellrechts 20 478b
- Beschuldigter**
- Beschlagnahmeverbot 28 9, 26
- Besitzer (beim Verbringen in anderen Fällen)** 24 309 ff.
- Besondere persönliche Merkmale** 4 7 ff., 68
- Besondere Zollverfahren** 24 58 f.
- Besonderes öffentliches Interesse an der Strafverfolgung** 15 85, 101, 142, 165, 168
- bei Schutzrechtsverletzungen 19 24a f.
 - bei Verletzung von Geschäftsgeheimnissen 17 135
- Besonders interessierte Person** 8 32
- Besonders schwerer Fall** 4 194
- Steuerhinterziehung 22 28, 79 ff., 153, 207
- Bestands- und Verkehrsdaten** 27 88a
- Bestandsdaten** 30 73 f.
- Auskunftersuchen gem. §§ 173 TKG, § 100j StPO 30 113 ff.
- Bestandsgefährdung** 10 208
- Bestechlichkeit/Bestechung** 13 72 ff.
- Amtsträger
 - ausländischer Abgeordneter/Amtsträger 3 24, 43
 - Auslands Sachverhalte 13 73, 75
 - Auslieferung 27 55a
 - besonders schwerer Fall 13 74
 - Drittmittel für Forschung und Lehre 13 70 ff.
 - Drittzuwendungen 13 38, 60
 - Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 19, 23 f., 46
 - Geschenke, Einladungen, Repräsentation der Behörde 13 65 f.
 - im privaten Geschäftsverkehr 3 25
 - internationale Bestechung 3 23 f.
 - Protokoll zum Übereinkommen zum Schutz der finanziellen Interessen der EG 2 149
 - Rechtsgut 13 43, 46
 - Rechtshilfe 27 73 ff.
 - Sozialadäquanz 13 38, 45c, 62 f.
 - Sponsoring, Spenden 13 66 f.
 - Täterschaft, Teilnahme 13 76
 - Unrechtsvereinbarung 13 45c, 53, 61
 - Verjährung 13 78 ff.
 - Vermögensabschöpfung 13 82 f.
 - Vorteil 13 54 ff.
 - Wahlkampfspenden 13 69

Bestechlichkeit/Bestechung im geschäftlichen Verkehr 13 40 f., 83 ff.

- Auslands Sachverhalte 13 84
- Rechtsgut 13 84a
- Täterkreis 13 85
- Unrechtsvereinbarung 13 86
- Zukunftsbezug 13 87

Bestechlichkeit/Bestechung im Gesundheitswesen 13 88 ff.; 14 165

- Rechtsgut 13 88a
- Täterkreis 13 89
- Unrechtsvereinbarung 13 90

Bestechlichkeit/Bestechung von Mandatsträgern 13 97 ff.

Bestechungsdelikte 13 45 ff.

Bestimmender Einfluss 20 332

Bestimmtheitsgrundsatz 2 288 ff.

Betäubungsmittel

- Entstehung von Zoll und EUSt 24 70

Beteiligung bei Sonderdelikten

- Sonderdelikte

Betreiben krimineller Handelsplattformen im Internet 15 200a ff.

- Tathandlung 15 200c
- Tatobjekt 15 200b
- Zweck 15 200d f.

Betreiben ungemingter Bankgeschäfte 10 195 ff.

Betreiben von OTC-Geschäften und Clearingstellen 10 203

Betrieb 4 12; 5 17; 9 116; 15 173; 21 256

- Begriff 10 108
- Computersabotage 15 134
- des Baugewerbes 21 148,

Betriebs- oder Geschäftsgeheimnisse 22 305

Betriebsabteilung, selbständige 21 256

Betriebsleiter 4 12

Betriebsmittelkredit 10 95

Betriebsnummernkrankenkasse 21 63a

Betriebsprüfung 21 94; 24 21

Betriebsprüfungsordnung 22 177

Betriebspionage 15 175 f.; 17 59 ff.

Betriebsstätte 21 256, 327 ff., 342a

Betriebsstilllegung 8 27

Betriebsverfassungsgesetz (BetrVerfG)

- Geheimnisschutz 17 108, 126, 150 f.

Betrug

- Abgrenzung zwischen Tatsachenbehauptung und Rechtsansicht 14 110 f.
- Abrechnungsbetrug
- bei Arbeitnehmerentsendung 21 278
- bei Schutzrechtsverletzungen 19 32
- bei Verstoß gegen das MiLoG 21 245 ff.
- besonders schwerer Fall 10 128
- durch Double Spending 16 76 ff.
- durch Honorarmanipulationen des Insolvenzverwalters 9 370
- durch Kreditvermittler 10 175

- durch Marktordnungsverstöße 2 473
- durch Scams 16 51 ff.
- durch Submissionsabsprachen 20 29 ff.
- durch Unterlassen 10 70
- durch Verletzung von Mitteilungspflichten bei Sozialleistungsbezug 21 90 f.
- EC-Karte 15 23, 25

– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 5 ff., 45

– Ermittlungszuständigkeit 21 12

- gegen die finanziellen Interessen der Union 3 22

– Gläubiger-Fonds 9 338 ff.

– Gläubigerpools 9 340 f.

– im Internet 15 199

– Insolvenzverwalter als Täter 9 367, 369, 373

– Kausalität 10 121

→ Kreditbetrug

→ Lieferantenbetrug

- missbräuchliche Geltendmachung von Ansprüchen 4 125a f.

– Quotenschaden bei Wettbetrügereien 4 193

– Schadensbestimmung 4 86 ff., 185 f.

– Schadensschätzung bei Abrechnungsbetrug 14 156 ff.

→ Scheckbetrug

– Stoffgleichheit 4 191

– Täuschung 10 118 f.

– Täuschung, konkludente 10 66 ff.

– Tatort 3 36 f.

– Teilnahme durch Berater 9 392

– verfassungsrechtliche Vorgaben 4 85 ff.

– Vermögensschaden 9 257 ff.; 10 122 ff.

– Vermögensschaden bei privatärztlichen Leistungen 14 128 f.

– Vermögensschaden bei Submissionsabsprachen 20 34 ff.

– Vermögensschaden bei vertragsärztlichen Leistungen 14 121 ff.

– Vermögensverfügung 14 116 ff.

– Vermögensverlust großen Ausmaßes 4 194 ff.

– Versuch 10 126

– Vollendung 10 125

– Wechselbetrug

– zum Nachteil der Urlaubskasse (ULAK/SOKA-Bau) 21 279, 290

– Zweckverfehlung 18 28

Bewährung

– als Gegenstand von Verständigungen 31 95

– Bewährungsaufgaben 34 101 f., 104

– Bewährungsüberwachung 27 62b

Beweisanregung 29 9, 83 f.

Beweisantizipation, Verbot der 29 8, 95, 100 ff., 111, 122, 126, 129, 140, 160 ff.

Beweisantrag 29

– Ablehnung 29 95 ff.

– Ablehnungsgründe 29 117 ff.

- Bedeutungslosigkeit der Beweistatsache 29 102 ff., 117 ff.
- Antragsberechtigung 29 14 ff.
- Ausgangsdokument 29 166 f.
- Auslandszeuge 29 143, 162 ff.
- Auslegung der Beweisbehauptung 29 52 f.
- bedingter 29 26 ff.
- Beweistatsache
- Beweismittel
- Definition 29 9 ff., 13
- Entscheidung 29 94 ff.
- Erwiesensein der Beweistatsache 29 126 ff.
- Eventualbeweis Antrag 29 27, 40
- Form und Protokollierung 29 21 ff.
- Fristsetzung 29 19 f. 24, 173 ff.
- Hilfsbeweis Antrag 29 27, 31 ff.
- inhaltlichen Anforderungen 29 41 ff.
- Konnexiterfordernis 29 55
- Missbrauch 29 11 ff., 90
- Negativtatsachen 29 66 ff.
- Offenkundigkeit der Beweistatsache 29 111 ff.
- prozessual bedingter 29 27
- Scheinbeweis Antrag 29 90 ff.
- Unerreichbarkeit des Beweismittels 29 140 ff.
- Unzulässigkeit der Beweiserhebung 29 107 ff.
- Verschleppungsabsicht 29 3, 168 ff.
- Völlige Ungeeignetheit des Beweismittels 29 129 ff.
- Wahrunterstellung 29 148 ff.
- widersprüchliche Beweisbehauptung 29 49
- Wiederholung 29 64
- Zeitpunkt der Antragstellung 29 24
- Zurücknahme und Verzicht 29 25
- Beweisantragsrecht 29 4 ff.**
- Beweisbehauptung, widersprüchliche 29 49**
- Beweiserbieten 29 84**
- Beweiserhebungsverbot 29 88**
- Kernbereich privater Lebensgestaltung 30 83
- Beweismittlungsantrag 29 85 ff.**
- Beweislastregeln 1 111 ff.**
- Beweismittel 29 75 ff.; 30 43 ff.**
- Angeklagter als ~ 29 77
- Augenschein 29 76, 81, 138, 160 ff.
- Sachverständige 29 76, 80, 137, 155 ff.
- Urkunden 29 76, 82, 119, 139
- Zeugenbeweis 29 65, 76, 78 f., 130 ff., 140 ff.
- Beweisregeln 22 32 ff.**
- Beweismittel- und Beweisthemenv Verbote 29 109 f.**
- Beweistatsache 29 42 ff.**
- Beweisverwendungsverbot**
- Angaben des Schuldners im Insolvenzverfahren 9 453 ff.
- Beweisverwertungsverbot**
- Verwertungsverbot
- Bewertungen, falsche 12 45**
- Bewilligungen im Zollrecht 24 263, 268**
- Erschleichen 24 262 ff.
- Unterrichtspflicht 24 267 ff.
- Beziehungsgegenstände 32 20 f.**
- Bezug 24 308 ff.**
- Biersteuer 24 275**
- Bietergemeinschaften 20 18**
- Bilanz**
- Anforderungen 9 170
- Ausländsgesellschaften 9 168
- Erstellungsfristen 9 174 ff.
- Handelsbilanz/Steuerbilanz 9 171
- mangelhafte Aufstellung 9 169 ff.
- nicht rechtzeitige Aufstellung 9 179 ff.
- Unmöglichkeit der Aufstellung 9 181 ff.
- Bilanzanhang 12 48**
- Bilanzdelikte 12 40 ff.**
- Bilanzzeit 12 55 f.**
- Bild- und Datenträger 10 32**
- Biologische und Chemische Waffen**
- Strafvorschriften 25 171
- Bitcoin 6 80; 10 49; 11 17; 16 22 ff.**
- Bitcoin-Blockchain 16 15**
- Bitcoin Mixer 16 101 ff.**
- Black-Hat-Hacker 15 97, 200**
- Black Market 15 200**
- Blankettgesetze 2 461; 22 10**
- Steuerhinterziehung 24 74 ff.
- Blaue Karte EU 21 101c**
- Blindenwaren 18 26**
- Blockchain 16 4 ff.**
- Ermittlungsmöglichkeiten 16 83 ff.
- Konsensmechanismen 16 10 ff.
- rechtswidrige Inhalte 16 63 ff.
- Börse 11 14**
- Börsenaufsicht 11 207**
- Börsenpreis 11 161**
- Börsenrechtlichen Sanktionen 11 201**
- Bonusregelung 20 140**
- Botnetze 15 100h, 118**
- Boycott 26 2**
- Boycottverbot 20 166, 285 ff.**
- Brexit 2 41**
- Briefdienstleistungen 21 258**
- Briefkastenfirmen 21 129; 23 79 ff.**
- Browsing 15 162**
- Bruttolohnbestimmung 21 75 ff.**
- Bruttoprinzip 32 81 ff.**
- Buchführung**
- Anschreibung im Zollbereich 24 107, 132, 140, 159, 220
- Art und Weise 9 160
- Beschlagnahmeverbot 30 49
- Mangelhaftigkeit 9 162
- Unmöglichkeit 9 159, 181 ff.
- Buchführungspflicht**
- Ausländsgesellschaften 9 160
- Einzelkaufmann 9 154 ff.

– Handelsgesellschaften und juristische Personen 9 158 f.

Buchhaltung

→ Buchführung

Buchhaltungs- und Dokumentationspflichten 4 117 ff.

Buchhaltungsunterlagen

– Beschlagnahmeprivileg 28 36 ff.

Buchprüfer

– Beschlagnahme 28 35

– Durchsuchung 9 440

Bürghaftung des Unternehmers 21 251 ff.

Bürgergeld 21 87

Bürgerschaft 10 99, 134

Bundesagentur für Arbeit 21 17, 17d, 88

Bundesamt für Justiz 27 83

Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle – (BAFA) 25 10, 16 f., 35 ff., 65, 67, 70 ff., 137, 183 f.

Bundesamt zur Bekämpfung der Finanzkriminalität 24 39

Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BaFin) 10 2, 6, 37; 11 205 ff.

– als Bußgeldbehörde 11 221 ff.

– aufsichtsrechtliche Befugnisse 11 209 ff.

– Bekanntmachung von Maßnahmen 11 199

– Ermittlungsleitfaden 11 60

– Informationspflicht, Mitteilungen und Auskünfte 10 182, 234, 241, 247, 255

– Mitarbeiter als Sachverständige/sachverständige Zeugen 11 215, 220

– Rolle im Strafverfahren 11 215 ff.

Bundesbeamtenengesetz 13 30

Bundesdatenschutzgesetz (BDSG) 15 169 f.; 17 153; 28 116

Bundeskartellamt

– Bußgeldleitlinien 20 399 ff.

– Settlementverfahren 20 401

Bundesverband Musikindustrie e. V. 19 45b

Bundesverfassungsgericht

– Lissabon-Entscheidung 2 194

– Maastricht-Entscheidung 2 194, 200

– Recht auf Vergessen I und II 2 457 ff.

Bundeszentralamt für Steuern 24 39

Business Judgement Rule 5 93, 98; 9 273

Business Practice Grundsätze 5 105 ff.

Business Practice Guideline 5 2, 9

Business Software Alliance (BSA) 19 45b

Bußgeld- und Strafsachenstellen (BuStra)

9 414; 22 130, 198 ff., 242 ff., 269, 314

Bußgeldbescheid

– Kartellrecht 5 74

Bußgeldleitlinien des BKartellamts 20 399 ff.

Bußgeldverfahren

– und Verständigung 31 152 ff.

Bußgeldverhängung gegen juristische Personen (§ 30 OWiG) 1 114 ff.

Buttonlösung 7 37

Catch-all-Klauseln 25 15 ff., 110

Caching 15 156, 162, 190 f., 196

Card-Sharing 15 29, 167

Carnet de Passage 10 134

Carnet TIR und ATA 24 170, 206

Cash-Pool 9 274

Cash-Management 4 103 ff.

Charta der Grundrechte der Europäischen Union 2 13 f., 278

Chemiewaffenübereinkommen-Ausführungsgesetz (CWÜAG) 25 5, 180 ff.

– Ordnungswidrigkeiten 25 182

– Straftaten 25 5, 181

Chiffreanzeigen 18 13 ff.

Chipkarten mit Bezahlungsfunktion 15 26

Circular trading 11 119

Clearingverfahren 6 91 ff.

Clearstream AG 10 204

Cloud 27 88a

– Durchsuchung 30 23, 30, 143a

Clustering mit Analyse-Plattformen 16 86

Code of Conduct/Ethics 5 8

CoinJoin 16 104

Collage 15 60

Comfort letters 20 489

Commercial Paper 11 17

Common Reporting Standard (CRS) 23 74, 222

Compliance 1 133 ff.; 4 145, 148 ff.; 5 1 ff.; 13 36 f.; 34 63

– Aufgaben 5 100 ff.

– Aufklärungsmaßnahmen 5 113 ff.

– Aufklärungspflicht 5 120 ff.

– Bedeutung 5 20 ff.

– Begriff 5 5

– Business-Practice-Grundsätze 5 105 ff.

– Compliance Officer 5 12, 47 ff., 51, 64, 105

– datenschutzrechtliche Grenzen 5 140 ff.

– Delegation 5 34 ff.

– Gesamtverantwortung 5 33 ff.

– gesetzliche Grundlagen 5 30 ff.

– Grenzen der Aufklärung 5 134 ff.

– Grundsätze und Maßnahmen 5 111

– Internationale Tax Compliance 23 211 ff.

→ Kartellrechtliche Compliance

– Notfall/Krise 5 112

– Pflicht zum Krisenmanagement 5 103 f.

– Risikoanalyse 5 11, 108 ff.

– Sanktionierung von Rechtsverstößen 5 116

– Schadensersatzanspruch der Gesellschaft 5 92 ff.

– Selbstverpflichtungen 5 81 ff.

– strafrechtliche/bußgeldrechtliche 5 63 ff.

– Verhältnis der staatlichen zu unternehmens-internen Ermittlungen 5 117 ff.

– Verstoß 5 10

– zivilrechtliche Haftung 5 90 ff.

Compliance-Organisation 5 31

- Computerausdrucke** 30 67 ff.
Computerbetrug 15 11 ff.
 – Beeinflussung des Ergebnisses einer EDV-Anlage 15 36
 – Daten/Datenverarbeitungsvorgang 15 15
 – durch Mining auf fremden Systemen 16 73
 – Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 5
 – Inputmanipulation 15 18 f.
 – Kartenmissbrauch 15 21 ff.
 – Konkurrenzen 15 42
 – Programm-Manipulation 15 16 f.
 – tätige Reue 15 42
 – Tathandlungen 15 13
 – Tatobjekt 15 13, 15
 – unbefugte Einwirkung auf Ablauf 15 35
 – unbefugte Verwendung von Daten 15 20 ff.
 – unrichtige Programmgestaltung 15 16 f.
 – Verwendung unrichtiger oder unvollständiger Daten 15 18 f.
 – Vermögensschaden 15 37
 – Vorbereitungshandlungen 15 40 f.
Computerdaten
 – Beschlagnahme 30 42 ff.
Computerkriminalität 15 1 ff.
 – Auslieferung 27 56
 – Begriff 15 4 ff.
 – Deliktsformen 15 8 ff.
 – Rechtshilfe 27 77a
Computerprogramme 15 78, 149 ff., 161
 – Sicherheitskopie 15 161
Computersabotage 15 102 ff., 124 ff., 207
 – Datenverarbeitung von wesentlicher Bedeutung 15 126 f.
 – erhebliche Störung der Datenverarbeitung 15 132
 – Nachteilszufügungsabsicht 15 130
 – Tathandlungen 15 128 ff.
 – Tatort 15 125
 – Vorbereitungshandlungen 15 140
Computerspiele 15 151
Computerviren 15 105 ff.
Computer-Würmer 15 106
Connect-Dienste 30 112i
Content-Provider 15 187 f., 189
Cornering 11 158
Corona-Impfzertifikate 15 58
Corona-Liquiditätshilfen 10 169
Corona-Soforthilfen 15 62
Corporate Compliance 5 7
Corporate Crime 1 6b
Corporate Criminal Compliance 5 63 ff.
Corporate Governance Kodex 5 53, 83 f., 120
Corruptions Perceptions Index 13 12
CpD-Konten 22 23
Cracker 15 115, 135
Criminal Compliance 1 133 ff.
Cross-Chain-Transaktion 16 110
Cross-Compliance 2 475
CumEx-Geschäfte 4 139; 7 45 ff.; 22 23
Cyber-Cops 30 121
Cybercrime 7 58 ff.; 15 5 ff., 180
 – Deliktsformen 15 8 ff.
Cybercrime-Convention 2 62; 30 28, 123, 140 ff.
DAI 16 33
DarkNet 15 200
Daten
 – als Erklärungsträger des § 269 StGB 15 51 ff.
 – als Tatobjekt des § 202a StGB 15 75 ff.
 – als Tatobjekt des § 202b StGB 15 87 ff.
 – als Tatobjekt des § 202d StGB 15 100b f.
 – als Tatobjekt des § 263a StGB 15 15
 – als Tatobjekt des § 274 StGB 15 68
 – als Tatobjekt des § 303a StGB 15 110 ff.
 – Beschlagnahme 30 42 ff.
 – grenzüberschreitender Zugriff 30 25 ff.
 – Löschen 15 115
 – Online Zugriff auf fremde Daten 30 22, 124 ff.
 – Unbrauchbarmachens 15 117
 – Unterdrücken 15 116
 – Verändern 15 59, 118
Datenabgleichverfahren 21 95
Datenausdruck gem. § 261 HGB 30 70
Datenbanken 15 152
Datenbereitstellungsdienste 10 202a
Datenhehlerei 15 100a ff., 123, 140; 17 149
 – Bereicherungsabsicht 15 100f
 – Daten 15 100b f.
 – Tatbestandsausschluss 15 100g
 – Tathandlung 15 100d
Datennetze
 – Verantwortlichkeit der Beteiligten 15 185 ff.
Datenschutz im Ermittlungs- und Strafverfahren 28 114 ff.
Datenschutzbeauftragter 5 142
Datenschutzgrundverordnung 2 2, 182 ff.; 15 169 f.; 28 115
Datenscreening 5 146
Datenträger
 – Beschlagnahme 28 13 ff.
 – Beschlagnahmeverbote 30 50
Datenübermittlung 15 88 f.
Datenerkunde 15 45, 56 ff.
Datenveränderung 15 102 ff., 108 ff., 207
 – Daten 15 110 ff.
 – durch Mining auf fremden Systemen 16 71
 – Tathandlungen 15 114 ff.
 – Tatort 15 109
 – Vorbereitungshandlung 15 122
Datenverarbeitung 15 15
 – von wesentlicher Bedeutung 15 126 f.
Datenverarbeitungsanlage 15 131
Datenverarbeitungsvorgang
 – als Tatobjekt des Computerbetrugs 15 15

- Datenverschlüsselung** 30 146 ff.
De-minimis-Bekanntmachung 20 481
Debt-equity-swap 8 9, 44
Decentralised Apps (DApps) 16 49
Decentralised Autonomous Organisations (DAOs) 16 47 f.
Decentralised Finance (DeFi) 16 43 ff.
Delegation von Leitungsaufgaben
– horizontale 5 34 ff.
– vertikale 5 41 ff.
Depotgeschäfte 10 228 ff.
– Bankrottdelikte 10 233
– Straftaten nach dem DepotG 10 229 ff.
Design (Gemeinschaftsgeschmacksmuster) 19 5b, 46
Designer Fuels 24 364
Deutsch-französische Verbindungsperson 27 22
Deutsch-kanadischer Rechtshilfevertrag 27 180
Deutsch-niederländischer Polizeivertrag 27 71, 110a
Deutsch-österreichischer Ergänzungsvertrag zum EuRhÜbk 27 111
Deutsch-österreichischer Polizeivertrag 27 71, 110a
Deutsch-schweizerischer Polizeivertrag 27 71, 110a, 162
Deutsch-tschechischer Ergänzungsvertrag zum EuRhÜbk 27 89, 110a
Deutsche Bundesbank 10 2, 15, 37; 25 35
– Geheimhaltungsvorschriften 10 221
Deutscher Industrie- und Handelskammertag (DIHK) 18 5
Deutscher Schutzverband gegen Wirtschaftskriminalität 18 5, 89, 104
Deutsches Patent- und Markenamt 19 5a ff., 11, 45a
Devisengeschäfte 10 43 f.
Dezentrale Finanzanwendungen (DeFi-Protokolle) 6 80 ff.
Diagnosis Related Groups (sog. DRG's) 14 24
Dialer-Programme 15 17, 118
Diebstahl
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 4
– nach Insolvenzeröffnung 9 363
– von Kryptotoken 16 56 ff.
Dienst- oder Werkleistungen in erheblichem Umfang 21 20 f., 92, 118c, 242, 276
Diansteanbieter
– Provider
Dienstleistung 25 29 f., 75, 99, 104, 123
– Embargoverstoß 26 58
Dienstleistungsfreiheit 2 354 ff.; 21 99 f., 102b
Dienstleistungsverkehr 25 31 f.
Dienstliche Erklärung 29 110
Dienstrecht 13 29 ff.
Dienstverschaffungsvertrag
– Abgrenzung zur Arbeitnehmerüberlassung 21 136
Dienstvertrag
– Abgrenzung zur Arbeitnehmerüberlassung 21 135
Dieselbe Handlung/Tat 2 94, 311
Differenzbesteuerung 24 363
Differenzgeschäfte 9 141
Digital Markets Act (DMA) 20 470 ff., 505; 15 183; 16 64
Digital Services Act (DSA) 20 472
Digitaler Hausfriedensbruch 15 100h
Diplomaten
– Gestellungspflicht 24 103
Disclaimer 15 203
Diskontgeschäft 10 95
Diskriminierungsverbot 20 248, 256, 282 f.
– gemeinschaftsrechtliches 2 229 ff.
Dispositionskredit 10 95
Distanzdelikt 15 206
Distributed Ledger 16 4, 18
Disziplinarrecht 22 331 ff.
Dividend Routing 23 7, 90
Dolmetscher 27 51a
Domain-Grabbing 19 17b
Domizilgesellschaft
– Basisgesellschaft
Doppelansässigkeit 23 60
Doppelbesteuerungsabkommen 21 327, 329, 342a; 22 296; 23 2
– mit der Schweiz 23 56
Doppelmandat 33 39
DoS-Attacken 15 107, 116, 130
Double Spending 16 76 ff.
Downloads 15 157
Drittmittel für Forschung und Lehre 13 70 ff.
Drittstaat-Gesellschaften 22 93
Drittstaatenangehörige
– Aufenthaltsrechtlicher Status 21 101 ff.
– Zulassung zum Arbeitsmarkt 21 102
Drittstaatliche Subventionen 20 601 ff.
Drohende Zahlungsunfähigkeit 8 116 ff.; 9 6
– Begriff 8 116 ff.
– Erkenntnisquellen 8 126
Druckausübungsverbot 20 131, 205
Dual-use-Güter 25 12 ff.
Dual-use-Plattformen 15 200f
Dual-use-Programme 15 41, 97, 123
Dual-use-Verordnung 25 13 ff.
– Ausführen ohne Genehmigung 25 108 ff.
– catch-all-Klausel 25 15 ff., 110
– Handels- oder Vermittlungsgeschäft 25 69 ff.
– Technische Unterstützung 25 75 ff.
– Vermittlungstätigkeiten 25 122
– Verstöße 25 107 ff.

Duplo-Akten 33 72

Durchfuhr 3 30 ff.

- AWG 25 29 f., 101, 107, 161
- Bannbruch 24 411
- Embargoverstoß 26 42, 53
- KWKG 25 166

Durchsicht der Papiere 2 505; 22 242; 28 16; 30 40 f.; 33 128

- Dauer 28 71 ff.
- Hinzuziehung sachkundiger Personen 34 62

Durchsuchung 9 431 ff.; 28 1 ff.

- Auslandsbezug 30 25 ff.
- bei Banken 9 445 ff.
- bei Dritten 9 443
- bei Steuerberatern/Wirtschaftsprüfern 9 440
- beim Insolvenzverwalter 9 441 ff.
- beim Schuldner 9 435 ff.
- betroffener Personenkreis 30 12
- beweisrelevante Unterlagen 9 438 f.
- Durchsuchungsbefugnisse 30 20 ff.
- Hinzuziehung sachkundiger Personen 34 62
- im EDV-Bereich 30 10 ff.
- im Wege der Rechtshilfe 27 16a, 110d f., 135a, 144 ff., 150, 173, 176b, 180 f.
- Host-Provider 30 14
- Inbetriebnahme fremder informationstechnischer Systeme 30 15 ff.
- juristischer Personen oder Personengesellschaften 30 12
- Nutzung fremder Programme 30 18 f.
- Online 30 131 f.
- Planung und Vollzug 30 31 ff.
- Teilnahme des Geschädigten 34 60 f.
- Verteidigung 33 105 ff.
- vs. ärztliche Schweigepflicht 14 143 ff.

Durchsuchungsbeschluss

- Anfechtung 33 135 ff.
- Bestimmtheit 33 117

E 101-Bescheinigung

→ A1.Bescheinigung

E-Evidence-VO 30 143b

E-Geld 10 250

E-Mail

- ausländischer E-Mail-Server 30 142
- Postbeschlagnahme
- Kontrolle des E-Mail-Verkehrs 30 87 ff.
- Überwachung 5 148

E-Mail-Bombing 15 107

E-Mails 15 61, 185

- Ausfiltern 15 116
- Löschung 15 115
- Verfügungsberechtigung 15 113

E-Rezept 14 189

Ebay 15 62; 30 143

EC-Karte 10 78

EC-Kartenmissbrauch

- an Geld-/Bankautomaten 15 21 ff.
- im Zahlungsverkehr 15 25 f.

Edelmetallgeschäfte 10 43 f.

Editionspflicht 30 66 ff.

EDV-Anlage

- Inbetriebnahme 30 15 ff.
- Sicherstellung und Auswertung 30 58 f.

EDV-Beweissicherung 30 5 ff.

EG-Finanzschutzgesetz 2 147

EG-Fusionskontrollverordnung

→ Fusionskontrollverordnung

EGKS-Vertrag 2 7

Ehegatten 22 21

- Mindestlohn 21 179

Ehrenamtliche

- Mindestlohn 21 172

Eigene Sachkunde 29 155 f.

Eigeneröffnete Geheimnishehlerei 17 68 ff.

Eigennutz 15 178; 17 114

Eigenproduzent 23 145 ff.

Eigentumsvorbehalt 9 362 f., 369

Eigenverwaltung 8 20a, 49 ff.; 9 356

→ Schutzschirmverfahren

Einbau 25 122

Einfluss Spenden 13 69a

Einfrieren von Finanzmitteln 26 18, 62

Einfuhr 3 30 ff.

- AWG 25 27, 90 f., 100, 139
- Bannbruch 24 410
- Embargoverstoß 26 44, 51
- Entziehen aus der zollamtlichen Überwachung 24 421
- KWKG 25 163
- Verbrauchsteuerrecht 24 286, 288

Einfuhr „unter dem Zeichen“ 19 17a

Einfuhrabgaben 3 14; 22 12; 24 243,

389

- Begriff 24 43

- Grundlagen 24 43 ff.

- Rechtsquellen 24 46 f.

Einfuhrschmuggel 24 115, 122

Einfuhrumsatzsteuer 24 68 ff.

- Hinterziehung 24 71 ff.
- zollamtliche Überwachung 24 15

Eingehungsbetrug

- bei Submissionsabsprachen 20 36 ff.
- Schadensumfang 4 186

Eingriff in fremde Schutzrechte 15 166 ff.

Einheitliche Europäische Akte (EEA) 2 9

Einheitlicher Bewertungsmaßstab (EBM) 14 16 f., 77

Einheitsbilanz 9 171

Einheitstäterbegriff

- nach OWiG 1 68

Einkauf von Medizinprodukten 14 169 ff.

Einkommensteuer

- bei Scheinselbständigkeit 21 314

Einlagenzertifikate 11 17

Einlagerer 24 340, 342

Einlassung zur Sache 33 98, 169

Einleitung eines Straf- oder Bußgeldverfahrens 22 138 f., 190 ff.

– Bekanntgabe 22 193 f.

– Rechtsfolgen 22 191 f.

Einsatz

– in größerem Umfang 21 159

– zu ungünstigen Arbeitsbedingungen 21 158

Einschleusen von Ausländern 21 115 ff.

– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 16

Einschleuser 24 119

Einstandspreis 20 254, 277

Einstellung des Verfahrens 33 140 ff.

Einstellung gem. § 153a StPO 34 78

Einverständnis/Einwilligung der Gesellschafter 9 277 f., 380

Einwilligung

– in die Kreditvergabe 10 143 f.

– in strafprozessuale Maßnahmen 28 117 ff.

Einwirkung auf den Börsen- und Marktpreis 11 160 ff.

Einzelgenehmigung 25 36

Einzelkaufmann

– als Täter des Bankrotts 9 112, 116, 378

– Bilanzierungsfristen 9 174

– Buchführungspflicht 9 154

Einziehung 24 490; 34 77, 79

– als Gegenstand von Verständigungen 31 88

– Ausschluss der Vollstreckung gemäß § 459g Abs. 4 StPO 32 205

– bei Geldwäsche 6 112, 147, 153 ff., 170

– bei Kapitalmarktstraftaten 11 191

– bei Schutzrechtsverletzungen 19 13, 26, 31

– im Wege der Vollstreckungshilfe 27 64 ff.

– Kryptowerte 16 115 ff.

– nach dem OWiG 1 66

– Rechtshilfe 27 81 f., 146

– und Insolvenz(straf)verfahren 9 461 ff.

– Unterbleiben der Vollstreckung gemäß § 459g Abs. 4 StPO 32 206

– Vollstreckung der Einziehung von originär Erlangtem 32 195 ff.

– Vollstreckung der Einziehung des Wertes von Taterträgen 32 203 ff.

Einziehung des Werts von Taterträgen

– nach OWiG 1 67

Einziehung nach §§ 74 ff. StGB 32 9

– bei Dritten 32 26 f.

– bei Verbänden 32 34 ff.

– beim Täter 32 24 f.

– einziehende Gegenstände 32 10 ff.

– Ermessen 32 47

– Ersatzgegenstände 32 13

– KWG/ZAG-Verstöße 32 33

– Sicherungs- und Vorbehaltseigentum 32 11

– Sicherungseinziehung 32 29 ff.

– Steuerhinterziehung 32 22

– Tatmittel 32 16 ff.

– Tatobjekte 32 20 f.

– Tatprodukte 32 14 f.

– Urteilsgründe 32 49

– Verkörperungen eines Inhalts 32 33

– Vorbehalt der Einziehung 32 48

– Wertersatzeinziehung (§ 74c StGB) 32 39 ff.

Einziehung, selbständige

– selbständige Einziehung

Einziehung von Taterträgen (§§ 73 ff. StGB) 32 50 ff.

– bei anderen → Einziehung von Taterträgen bei anderen

– bei Steuerhinterziehung 32 73 ff.

– beim Täter 32 53 ff.

– Bruttoprinzip 32 81 ff.

– erlangtes „Etwas“ 32 56 f.

– ersparte Aufwendungen 32 71 ff.

→ erweiterte Einziehung von Taterträgen

– Gebrauchsvorteile 32 76

– Mittäter 32 60

– Nutzungen 32 64

– Rechtsnatur 32 51

– Schätzung 32 101

– Surrogate 32 65 f.

– Taterträge 32 67 ff.

– Tenorierung 32 135 ff.

– Transitorischer Besitz 32 61

– Verhältnismäßigkeitsprüfung 32 54

– Wert des Erlangten 32 81 ff.

Einziehung von Taterträgen bei anderen 32 108 ff.

– Bereicherungszusammenhang 32 129

– Drittbegünstigter 32 109

– Erfüllungsfälle 32 126

– erweiterte Einziehung 32 133 f.

– mehrfache Verschiebung 32 123 ff.

– Nachlassfälle 32 119 ff.

– Struktur 32 111

– Surrogate 32 129 ff.

– Verschiebungsfälle 32 116 ff.

– Verschiebung von Wertersatz 32 127 f.

– Vertretungsfall 32 112 ff.

Einzugsstelle 9 278; 21 63, 65a

Electronic Cash 15 25

Elektromagnetische Abstrahlung 15 90

Elektronische Wertpapiere 10 49

Elektronischer Taschendiebstahl 15 26a

Embargo

– Begriff 26 2

– personenbezogene Embargos 26 4

– Regelungsebenen 26 5 ff.

– Waffnenembargos 26 13

– Wirtschaftsembargos 26 16

Embargoverstöße 26 24 ff.

– Erstreckung auf Auslandstaten 26 77

– Leichtfertige Zuwiderhandlungen 26 47

- Modalitäten **26** 39 ff.
- Ordnungswidrigkeiten **26** 78 ff.
- Rechtsfolgen **26** 46, 67
- Strafausschließungsgrund **26** 65, 71, 74
- Verstöße gem. § 17 Abs. 1 AWG **26** 25 ff.
- Verstöße gem. § 17 Abs. 6, § 18 Abs. 9 AWG **26** 75 f.
- Verstöße gem. § 18 Abs. 1 AWG **26** 48 ff.
- Verstöße gem. § 18 Abs. 1a AWG **26** 68 ff.
- Verstöße gem. § 18 Abs. 5a AWG **26** 72 ff.
- EMCS-Verfahren** **24** 280, 325, 327, 390
- Emissionszertifikate** **11** 21, 32
- Empfänger** **24** 301a ff., 314 f., 323a, 326 ff., 373
 - im Postverkehr **24** 161 ff.
 - Tarnempfänger **24** 333
 - zugelassener **24** 174 ff.
- Empfehlungen der EU** **2** 137, 419
- Empfehlungsverbot gemäß Art. 14 lit. b MAR** **11** 65, 104 ff.
- EMRK**
 - Europäische Menschenrechtskonvention
 - EncroChat-Daten** **30** 92d f.
 - Endverwendung** **24** 217 ff.
 - Steuerschuldrecht **24** 223 f.
 - Steuerstrafrecht **24** 225 f.
 - Energiesteuer** **24** 275
 - Energiesteuerrecht** **24** 362 ff.
 - Enkeltrick** **7** 42 ff.
 - Entbindung von der Schweigepflicht**
 - Entbindung durch den faktischen Geschäftsführer **28** 58
 - Entbindung durch den Geschäftsführer **28** 59 f.
 - Entbindung durch den Insolvenzverwalter **28** 51, 55
 - nach Insolvenzeröffnung **9** 451
 - Entgrenzungsverbot** **4** 73, 77, 81
 - Entlastungen** **24** 361
 - Entleihen ausländischer Arbeitnehmer ohne Arbeitsgenehmigung** **21** 157 ff., 163 ff.
 - Entleiher**
 - Haftung nach SGB IV **21** 83
 - Steuerhaftung **21** 338 ff.
 - Entlohnung** **21** 254a
 - Entnahme aus dem Steuerlager** **24** 334 ff.
 - Entnehmer **24** 120; 348, 369, 445
 - Entsandte**
 - Mindestlohn **21** 176
 - Entschädigung für Ermittlungsmaßnahmen** **10** 40
 - Entschuldigungsgründe** **1** 38 ff.
 - Entsendebescheinigung (E101)** **4** 128; **21** 52, 153, 291
 - Entsendezulagen** **21** 212, 264a
 - Entsendung** **21** 48 ff.
 - Straftaten und Ordnungswidrigkeiten **21** 286 ff.
 - Entsprechenserklärung** **5** 83 f.
 - Entziehen aus der zollamtlichen Überwachung** **24** 89 ff., 128, 198, 226, 237, 269, 410, 434, 508, 511
 - als Verbotsbannbruch **24** 421 ff.
 - Haftung des Täters **24** 500
 - Leichtfertigkeit **24** 428, 511
 - Selbstanzeige **24** 491
 - Steuerschuldrecht **24** 93
 - Steuerstrafrecht **24** 94 f.
 - Festsetzungsverjährung **24** 496
 - Verbrauchsteuerrecht **24** 287 ff.
 - verheimlichte Ware **24** 423a
 - Entzieher** **24** 92 ff., 426
 - Entziehung der Fahrerlaubnis**
 - als Gegenstand von Verständigungen **31** 85
 - Environment, Social und Governance (ESG)** **7** 51
 - Erben**
 - Berichtigungspflicht (§ 153 AO) **22** 56
 - Erbringen technischer Hilfe** **25** 99
 - Erbringen unerlaubter Datenbereitstellungsdienste** **10** 202a
 - Erbringen unerlaubter Finanzdienstleistungsgeschäfte** **10** 200 f.
 - Erfolgsdelikt** **22** 29
 - Erfolgsort** **3** 36 ff.
 - Geldwäsche **6** 102
 - Erfüllung nicht nachweisbarer Verbindlichkeiten** **4** 119
 - Erfüllungsbetrug**
 - bei Submissionsabsprachen **20** 48 ff.
 - Erhebliche Störung der Datenverarbeitung** **15** 132
 - Erlangtes „Etwas“** **32** 56 f.
 - Erlangung von Geschäftsgeheimnissen** **15** 175
 - Erlaubnis zum Daueraufenthalt-EU** **21** 101f
 - Erlöschen der Zollschuld** **24** 77 ff.
 - Vorspiegeln eines Erlöschensgrundes **24** 260 f.
 - Ermittlungsverfahren**
 - Erledigungsmöglichkeiten **33** 138 ff.
 - Eröffnungsantrag**
 - Insolvenzantrag
 - Eröffnungsbeschluss**
 - selbständige Einziehung **32** 156
 - Eröffnungsbilanz** **9** 169, 179, 360; **12** 48
 - Eröffnungserklärung** **33** 170
 - Eröffnungsverfahren**
 - s. Insolvenzeröffnungsverfahren
 - Erörterung des Verfahrensstandes**
 - im Ermittlungsverfahren **31** 29 ff.
 - im Zwischenverfahren **31** 42 ff.
 - mehrere Angeschuldigte **31** 44
 - nach Eröffnung des Hauptverfahrens **31** 52 ff.
 - während der Hauptverhandlung **31** 68 ff.
 - Erpressung**
 - durch Ransomware-Attacken **16** 59
 - durch Sextortion **16** 62
 - im Gesundheitswesen **14** 138 f.

Erscheinen

- eines Amtsträgers zur steuerlichen Prüfung 22 140 f.
- zur Ermittlung einer Steuerstrafat 22 142 f.
- zur Nachschau 22 144

Erschleichen

- von Aufenthaltstiteln 21 113 f., 286 f.
- von Sozialleistungen 21 24

Erschleichen von Leistungen 15 29

- Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 5

Erschwerniszulagen 21 209

Ersparte Aufwendungen (Geldwäsche) 6 18

Erstes Gesetz zur Bekämpfung der Wirtschaftskriminalität 1 81 f.

Erweiterte Einziehung von Taterträgen 32 102 ff.

- bei anderen 32 133 f.
- Beweisführung 32 105
- Gegenstand 32 104
- Voraussetzungen 32 103 ff.

Erwerb

- Embargoverstoß 26 45, 54

Erwerbsfähigkeit 21 87a

Erwerbsmigration 21 96

Erwerbstätigkeit von Ausländern ohne Genehmigung 21 37 ff.

- Taten des Arbeitgebers/Auftraggebers 21 38
- Taten des Arbeitnehmers 21 39

Erwiesensein der Beweistatsache 29 126 ff.

Erwirken 25 135

Erzwungene Stundung 8 106

Essential-Facility-Doctrine 20 261

ESumA

- Summarische Eingangsanmeldung

Ether 16 25 f., 36

Ethereum 16 16 f., 38

Ethereum-Blockchain 16 25

EU-Amtshilfegesetz 22 298

EU-Amtshilferichtlinie 22 298 ff.

EU-Blacklist 23 32

EU-Cybercrime-Convention 27 56, 88a

EU-Datenschutzgrundverordnung 15 169 f.; 28 115

EU-Finanzschutzgesetz 2 494 ff.

EU-Mehrwertsteuer-Zusammenarbeits-VO 22 300

EU-NORISL 27 53a

EU-Sitzlandprinzip 15 205

EU-Wirtschaftsembargos 25 11

EU-Zentrum zur Bekämpfung der Cyberkriminalität 15 211

EU-Zinsbesteuerungsrichtlinie 22 299

EuGH

- Europäischer Gerichtshof

EUR-Lex 27 40

Eurogeldkredit 10 95

Eurojust 2 27, 565 ff.; 6 61, 142; 27 21 f., 76

- Handlungsformen 2 569
- Ziel 2 567

- Zuständigkeit 2 568

Europäische Amtsträger 13 51

Europäische Atomgemeinschaft 2 8

Europäische Beweisverordnung 1 24b f.; 2 117 f.

Europäische Ermittlungsverordnung

27 67 ff., 108, 113, 124, 130a, 150, 157a f., 176a

Europäische Freihandelsassoziation 2 34

Europäische Gemeinschaft 2 6 ff.

Europäische Herausgabeanordnungen (EPOC) 30 143b

Europäische Medicrime-Convention 2 65

Europäische Menschenrechtskonvention (EMRK) 2 31, 52 f.

Europäische multidisziplinäre Plattform gegen kriminelle Bedrohungen 7 15

Europäische Sicherungsanordnungen (EPOC-PR) 30 143b

Europäische Staatsanwaltschaft 1 24d; 2 27 f., 121 ff., 395 ff.; 27 11, 21, 23c, 76

Europäische Union (EU)

- Anweisungskompetenz 2 197 ff.
- Assimilierungsprinzip 2 218, 269 ff.
- Bekämpfung von Unregelmäßigkeiten zu Lasten des EU-Haushalts 2 462 ff.
- Bußgeldkompetenzen 2 235 ff.
- Entwicklung 2 6 ff.
- Gleichstellungserfordernis 2 257
- Kompetenz zur Verhängung sonstiger Sanktionen 2 246 ff.
- Kompetenzen auf dem Gebiet des Kriminalstrafrechts 2 192 ff.
- Kompetenzen zur Bekämpfung von Betrug zum Nachteil der EU 2 223 ff.
- Finanzielle Interessen der EU, Schutz
- Vorgaben für das materielle Strafrecht der Mitgliedsstaaten 2 143 ff.

Europäische Zentralbank (EZB) 10 2, 15 f.

Europäischer Ausschuss für Strafrechtsfragen des Europarats 2 68

Europäischer Gerichtshof (EuGH) 2 575 ff.

- Aufgabe 2 576
- Auswirkung der Judikatur 2 384 ff.
- Bußgeldkompetenz 2 243 ff.
- Rechtskontrolle im europäischen Kartellrecht 20 593 ff.

Europäischer Haftbefehl 1 24a; 2 55, 79 ff., 161, 551; 27 44, 48 ff., 81, 130a, 135,

- eigene Staatsangehörige 27 138
- Prozesskostenhilfe 27 51e
- unabhängige Justizbehörde 27 49a
- Zuständigkeit 27 106

Europäischer Rechnungshof 2 523 ff.

- Europäischer Verfassungsvertrag** 2 15 ff., 136
- Europäisches Amt für Geistiges Eigentum (EUIPO)** 19 5a, 7
- Europäisches Amt zur Betrugsbekämpfung** – OLAF
- Europäisches Auslieferungübereinkommen (EuAIÜbk)** 2 54 f.; 27 45 ff., 153
- Europäisches Justitielles Netz (EJN)** 2 571 ff.; 27 21, 23, 40 ff., 118
- Europäisches Kartellordnungswidrigkeitenrecht** 20 454 ff.
- aufeinander abgestimmtes Verhalten 20 478a, 478c
 - Adressaten 20 519 f.
 - Ausfallhaftung bei Unternehmensvereinigungen 20 560
 - Beratungsschreiben 20 489
 - Beschluss 20 478b
 - Bußgeldbemessung 20 538 ff.
 - Bußgeldkompetenzen im EGV und AUEV 2 236 ff.
 - Bußgeldkompetenzen im EAG 2 241 f.
 - comfort letters 20 489
 - Erlass der Geldbuße 20 546 ff.
 - Ermäßigung der Geldbuße 20 552 ff.
 - Freistellungen 20 483 ff.
 - Fusionskontrollverordnung
 - Geschäftsinformation 20 478f
 - Horizontalleitlinien 20 478d ff.
 - konstruktive Lieferverweigerungen 20 502
 - koordiniertes Verhalten 20 478 ff.
 - Kronzeugenregelung 20 543 ff.
 - Leitlinien 20 485 ff., 496, 539 ff.
 - Missbrauch einer marktbeherrschenden Stellung 20 490 ff.
 - Rechtsgrundlagen 20 454 ff.
 - Rechtsnachfolge 20 530
 - Sanktionierung von Verstößen 20 474 ff.
 - Täterschaft und Teilnahme 20 534 f.
 - Verbot horizontaler/vertikaler Vereinbarungen und abgestimmter Verhaltensweisen 20 476 ff.
 - Verbotsnormen 20 469 ff.
 - Vereinbarungen zwischen Unternehmen 20 476
 - Verfahrensverstöße 20 508 ff.
 - Vergleichsverfahren (Settlement) 20 556 ff.
 - Verstöße gegen materielles Kartellrecht 20 514 ff.
 - Vorsatz und Fahrlässigkeit 20 536
 - Wettbewerbsbeschränkung 20 479 ff.
 - Zurechnung des Verhaltens natürlicher Personen 20 532 f.
- Europäisches Kartellverfahren** 20 561 ff.
- Auskunftsverlangen 20 564 ff.
 - Einleitung und Ablauf 20 563 ff.
 - Entscheidungsphase 20 583 ff.
 - Ermittlungsphase 20 577 ff.
 - Nachprüfungsbefugnisse 20 569 ff.
 - Rechtskontrolle durch den EuGH 20 593 ff.
- Europäisches Parlament** 2 521 f.
- Europäisches Rechtshilfeübereinkommen (EuRhÜbk)** 27 65 ff., 177
- Europäisches Strafrechtsübereinkommen zur Korruption** 2 61
- Europäisches Übereinkommen**
- betreffend Auskünfte über ausländisches Recht (AuRAÜbk) 27 42
 - über Cyber-Kriminalität 2 62 ff.
 - über den Schutz der Umwelt durch Strafrecht 2 60
 - über die Manipulation in Sportwettbewerben 2 66 f.
 - über die Rechtshilfe in Strafsachen 2 56
 - über Geldwäsche 2 59
 - zur Bekämpfung des Terrorismus 2 57 f.
- Europäisches Verwaltungssanktionenrecht** 2 254 ff.
- Europarat** 2 51; 27 40
- Europaratsübereinkommen über**
- Datennetzriminalität 27 77a
 - die Fälschung von Arzneimittelprodukten und ähnliche Verbrechen 27 78a
 - Geldwäsche sowie Ermittlung, Beschlagnahme und Einziehung von Erträgen aus Straftaten (EuGeldwäscheÜbk) 27 64, 78, 115, 146, 147, 157, 167, 177
 - Korruption 27 55b, 73
- Europarecht**
- Begriff 2 48 ff.
- European Competition Network (ECN)** 20 459
- Europol** 2 560 ff.; 3 27
- Aufgaben 2 564
 - Ziele 2 563
- Eventualbeweisanspruch** 29 27, 40
- Evokationsrecht der Staatsanwaltschaft** 22 202 f., 209, 227 f., 237 ff., 315
- EWIV**
- Insolvenzantragspflicht 9 28
- Existenzgefährdender Eingriff** 4 100 ff.
- Schadensumfang 4 184
- Exploits** 15 83, 106
- Exportkontrollbeauftragten** 5 61
- Exportkontrolle** 5 60 f.
- Externes Versandverfahren** 2 470, 474; 24 170 ff.
- strafbare Handlungen 24 176 ff.
- Facebook-Account**
- Datenherausgabe 30 143
 - Postbeschlagnahme 30 54
- Factoring** 10 95, 177 ff.
- Fälligkeitssteuern** 22 13
- Fälschliche Beeinflussung einer Datenverarbeitung** 15 47

Fälschung beweisbarer Daten 15 22, 27, 47, 50 ff.

- Daten 15 51 ff.
- Konkurrenzen 15 66 ff.
- subjektiver Tatbestand 15 63
- Tathandlungen 15 57 ff.
- Versuch 15 64

Fälschung technischer Aufzeichnungen 15 69a ff.

Fälschung von Arzneimittelprodukten 27 57, 78a

Fälschung von Gesundheitszeugnissen 3 8

Fälschung von Vordrucken für Eurochecks 3 26

Fälschung von Zahlungskarten 3 48; 15 22, 33, 66

Fahndung, grenzüberschreitende 27 85, 106 ff.

Fahrerkartenmanipulationen 15 62b

Fahrverbot

- als Gegenstand von Verständigungen 31 86

Fake-Angebote/-Shops 15 199

Fake Investments (Cyber Trading Fraud)

16 54

Faktische Beauftragte 4 23

Faktischer Geschäftsführer/Faktische Organe 1 43; 4 13 ff., 138; 9 10 ff.; 22 59

- als Täter der Insolvenzverschleppung 9 51 f.
- als Täter des § 266a StGB 9 283
- als Täter von Bankrott delikten 9 115
- Beendigung 9 20
- Beweisanzeichen 9 13 ff.
- Mitgeschäftsführung 9 19 ff.
- Sechs-von-acht-Theorie 9 14
- Beweisanzeichen 4 17 f.
- Entbindung von der Schweigepflicht 28 58
- im Ordnungswidrigkeitenrecht 4 214
- Insolvenzantragspflicht 8 143, 150b
- steuerrechtliche Sonderregelung 4 23a
- strafrechtliche Folgen für den faktischen Geschäftsführer 4 20
- strafrechtliche Folgen für den formellen Geschäftsführer 4 21 f.
- Voraussetzungen 4 15

Faktischer Liquidator 9 12

Fallpauschalen 14 23

Falschangaben

- bei der Genossenschaft (§ 147 Abs. 1 GenG) 12 31
- bei der GmbH (§ 82 GmbHG) 12 24 ff.
- im Rahmen der Umwandlung 12 32 ff.
- Vorsatz und Irrtum 12 35 ff.

Falsche Angaben in der öffentlichen Ankündigung 12 18

Falsche Ausstellung von Berechtigungsscheinen (§ 402 AktG) 12 82 ff.

Falsche Versicherung (§ 331a HGB) 12 55 f.

Falsche Versicherung an Eides Statt 9 319 f., 355

Falsches oder irreführendes Signal 11 125 ff.

Falschgeld

- Entstehung von Zoll und EUSt 24 70

Familienangehörige

- Mindestlohn 21 176

Familienkasse 21 6, 17d, 88

Fangschaltung-Entscheidung des BVerfG 30 82

Feilhalten 15 41

Fernverkauf

- Versandhandel

Festhaltenserklärung 21 150c

Festsetzungsfrist

- Hemmung 22 191
- verlängerte 22 334 ff.

Festsetzungsverjährung 22 132 f.; 24 495 f.

Feststellungsbescheid 22 36 f.

Fiktion

- Zollanmeldung 24 124, 134, ff., 214

Filehoster 15 157, 159

Filesharing 15 159, 161

Filmwerke 15 151, 161

Financial Task Force (FATF) 6 61

Finanzagenten 6 66 f.; 15 32

- Einziehung 6 155 ff.
- Handhabung Standardkonstellation 6 162 ff.

Finanzbeamter

- als Zeuge 4 157;

Finanzbehörden 22 164

- Adressatin der Selbstanzeige 22 119 f.
- Anfrage bei Ermittlungen wegen Insolvenzdelikten 9 413 ff.
- Beteiligung im gerichtlichen Verfahren 22 267 ff.

Finanzdienstleistungen 10 9

Finanzdienstleistungsgeschäfte 10 200

Finanzdienstleistungsinstitute 10 8

Finanzdienstleistungsunternehmen

- branchenspezifische Compliance-Regelungen 5 57 ff.

Finanzielle Differenzgeschäfte 11 20

Finanzielle Interessen der EU, Schutz 3 6

- durch Verwaltungsanktionen und Kontrollmaßnahmen der Kommission 2 526 ff.
- Kompetenzen zur Bekämpfung von Betrug zum Nachteil der EU 2 223 ff.
- strafrechtlicher Schutz 2 466 ff.
- Verfolgungszuständigkeiten 2 503 ff.

Finanzierungsleasing 10 91

Finanzinstitute

- Bestandsgefährdung 10 208
- Insolvenz 10 212 ff.

Finanzinstrumente 11 15

Finanzkontrolle Schwarzarbeit (FKS)

21 3 ff.; 24 9

- Befugnisse 21 8

- Doppelfunktion 21 10

- Ermittlungsbefugnisse **21** 16
- Ermittlungszuständigkeit **21** 12 ff.
- Prüfungsaufgaben **21** 5 ff., 88
- Finanzschutz EU** **27** 75 f.
- Finanzunternehmen** **10** 10, 14
- Finanzwechsel** **10** 86
- Fingierte Rechnungen** **18** 81 ff.
- Firewall** **15** 79
- Firmenbestattung** **8** 82a ff.; **9** 331 ff.
- Firmenregister für die Schweiz** **27** 167
- Firmensanierer, kriminelle** **9** 337 ff.
- Fiskaldelikte**
 - Rechtshilfe **27** 47, 52, 66, 68, 77d, 128, 140 ff., 157a, 158, 164, 171, 175, 176c 179 ff., 180 ff.
- Fleischbranche** **21** 260, 345
- Flüchtlinge**
 - Mindestlohn **21** 176
- Forderungszession** **10** 99
- Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA)** **23** 224 ff.
- Fortführungsprognose** **8** 132 ff.
- Fortführungswerte** **8** 131
- Fragebögen an Zeugen** **28** 92
- Fragerecht bei Vernehmungen im Ausland** **27** 149
- Freies Geleit** **27** 152
- Freigabeanspruch bei Übersicherung** **10** 162
- Freihändige Vergabe** **20** 31, 41, 56 f., 63
- Freiheitsstrafenvollstreckung**
 - Rechtshilfe **2** 114 f.
- Freistellungen** **20** 483 ff.
- Freistellungsbescheinigung** **21** 303, 305, 334, 341
- Freiwillige Selbstreinigung (Vergaberecht)** **5** 85 ff.
- Freizonen** **24** 194 ff.
 - Steuerstrafrecht **24** 200
- Freizügigkeit** **2** 359 ff.; **21** 27, 97
- Fremderöffnete Geheimnishehlerei** **17** 68 ff.
- Fremdvergleichsgrundsatz** **23** 112 ff.
- Fremdvergleichspreis** **23** 127 ff.
- Frontrunning** **11** 59, 75
- Führungslosigkeit einer Gesellschaft** **8** 147; **9** 62, 95
- Für einen größeren Kreis von Personen bestimmt** **18** 27, 35, 66
- Full Nodes** **16** 6
- Funktionsverlagerung in ausländische Konzerngesellschaften** **23** 76 ff.
 - Anwendungsbeispiele **23** 141 ff.
 - Basisgesellschaft („Briefkastengesellschaft“) **23** 79 ff.
 - Fremdvergleichsgrundsatz **23** 112 ff.
 - Geschäftsleitung im Ausland **23** 93 ff.
 - Kapitalanlage im Konzern **23** 165 ff.
- Materiell-steuerrechtliche Voraussetzungen **23** 77 ff.
- Verrechnungspreise **23** 104 ff.
- Funkzellenabfrage** **30** 97, 106 f.
- Funkzellenerfassung** **30** 85
- Funkzelleninformationssystem** **30** 108
- Fusionskontrolle** **20** 7, 99, 105, 121, 135, 141, 305 ff.
 - Ausnahmen **20** 227 f.
 - Bußgeldtatbestände **20** 621 ff.
 - Geltungsbereich **20** 224 ff.
 - Verbote in vollziehbaren Anordnungen und Auflagen **20** 237 ff.
 - Verfahren **20** 308 ff.
 - Verhältnis nationales/europäisches Recht **20** 15
 - Verstoß gegen das Vollzugsverbot **20** 220 ff.
 - Zusammenschluss **20** 231 ff.
- Fusionskontrollverordnung (FKVO)** **2** 240; **20** 600 ff.
 - Anwendungsbereich **20** 605 f.
 - Bußgeldvorschriften **20** 621 ff.
 - Entscheidungsbefugnisse der Kommission **20** 618 f.
 - Ermittlungsbefugnisse der Kommission **20** 614 ff.
 - Rechtsgrundlagen **20** 600 ff.
 - Verfahren **20** 607 ff.
- Fußmattentheorie** **22** 140
- „Gamestop“-Verhaltensweisen** **11** 127
- Garantenstellung**
 - des Betriebsinhabers **1** 32 ff.
 - des Unternehmers für Betriebsangehörige **4** 146 ff.
 - Organe juristischer Personen **1** 37
 - Übertragung **4** 149 f.
- Garantie** **10** 99, 134
- Gatekeeper** **20** 470, 505
- Gebäudereinigung** **21** 257
- Gebrauch gefälschter Zahlungskarten** **15** 33
- Gebrauchmachen von Daten** **15** 60
- Gebrauchmachen von falschen Gesundheitszeugnissen** **14** 211
- Gebrauchsmuster** **19** 5e, 46
- Gebührenfaktor** **14** 101
- Gebührenordnung für Ärzte (GOÄ)** **14** 48 ff.
- Gebührenordnung für Zahnärzte (GOZ)** **14** 49
- Gebührenrahmen** **14** 129
- Geduldete Ausländer** **21** 103
- Gefährdung des Untersuchungszwecks** **34** 49
- Gefährdung von Abzugsteuern** **21** 343
- Gefährdung von Ein- und Ausfuhrabgaben** **24** 512
- Gefährdungsdelikte** **15** 207
 - Erfolgsort **3** 38 ff.

Gefahr im Verzug 22 204; 30 24, 32 ff.; 33 116, 135

Gegenseitigkeit 27 133

Gegenstand der Einziehung 32 104, 170

Geheimdienstliche Agententätigkeit 17 156

Geheimhaltungsmaßnahmen 17 46 ff., 165 ff.

– im Ermittlungsverfahren 17 176

– im zivilgerichtlichen Verfahren 17 175

– vertragliche 17 178 ff.

Geheimnishehlerei 15 177

– eigeneröffnete 17 68 ff.

– fremderöffnete 17 68 ff.

Geheimnisverrat

– Anforderungen an das Geschäftsgeheimnis 17 76 ff.

– Rechtsgut 17 71 ff.

– Täterkreis 17 72 ff.

– Tathandlung 17 80 ff.

Geheimtutshandbuch 17 163

Geld

– im Strafrecht 10 45 ff.

Geld- und Zahlungsverkehr 10 41 ff.

Geldauflage 33 141 ff.

– steuerliche Abzugsfähigkeit 33 143

Geldautomatenkarten

– Bargeldverfügungen 10 60 ff.

– Entwendung 10 58 ff.

Geldbuße 1 65 f.

Geldfälschung

– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 12, 48

Geldkarten 15 26

– Entwendung 10 58 ff.

Geldspielautomaten 15 34, 173

Geldstrafe

– neben Freiheitsstrafe 4 210

Geldstrafenvollstreckung 27 63 ff.

– Rechtshilfe 2 111

Geldwäsche 6 1 ff.; 24 10

– Anfangsverdacht 6 14

– Auslandsstaten 6 40, 103

– Auslieferung 27 55a

– Austauschverträge 6 70

– bei Schutzrechtsverletzungen 19 34

– Beratungsleistungen bei grenzüberschreitenden Handlungen 2 399 ff.

– Clearingverfahren 6 91 ff.

– Dezentrale Finanzanwendungen (DeFi-Protokolle) 6 80 ff.

– Einziehung 6 112, 147, 153 ff., 170

– Entwicklung 1 95 ff.

– Erkenntnisquellen 6 60 ff.

– Ermittlungstätigkeit 6 91 ff.

– Erscheinungsformen

– ersparte Aufwendungen 6 18

– Geschädigte 6 145

– Haval Banking 6 84; 32 23

– Hehlerei 6 42 f.

– Herrühren 6 20 ff.

– Informationsfluss 6 44 ff.

– Internationale Ermittlungen 6 141 ff.

– Kryptoermittlungen 6 128 ff.

– Kryptotoken 16 80

– leichtfertige Geldwäsche 6 30

– Marktmissbrauch 11 204

– materiellrechtliche Regelungen 6 9 ff.

– Methoden der Wertübertragung 6 74 ff.

– Mitteilungen bei Verfahrenseinstellung 6 147 f.

– Protokoll zum Übereinkommen zum Schutz der finanziellen Interessen der EG 2 151 ff.

– Rechtshilfe 27 78

– Selbstgeldwäsche 6 36

– und Steuerhinterziehung 22 105 ff.

– Strafaufhebungsgründe 6 33 ff.

– Strafzumessung 6 152

– Strohmänner und Strohfirmer 6 64 ff.

– subjektiver Tatbestand 6 27 ff.

– Tatgegenstand 6 16 ff.

– Tathandlung 6 23 ff.

– Tatort 15 207

– Tatverdacht 6 94 ff.

– Treuhandnetzwerke 6 72

– Vermögenssichernde Maßnahmen 6 120 f.

– Verrechnungssysteme 6 84 ff.

– Verschleierung 6 37

– Versuch 6 26, 32

– Verteidiger 6 25, 28 f., 30, 123

– Verwendungsbeschränkungen 6 123

– Vortaten 6 14 ff.

– Zahlungsdienstleister 6 78 f.

– Zollstrafaten als Vortaten 24 492 ff.

– Zuständigkeit 6 99 ff.

Geldwäschebeauftragter 6 53; 10 21

Geldwäschegesetz (GwG) 6 1, 46 f.

– Identifizierungs- und Aufzeichnungspflicht 6 50 f.

– Mitteilungspflichten 28 85

– Sicherungsmaßnahmen 6 52

– Verdachtsanzeigepflicht 6 54 ff.

Geldwäscheverdachtsmitteilungen 6 106 ff.

Gemeinderäte 13 48

Gemeinsame Ermittlungsgruppen 27 67, 68c

Gemeinsame Maßnahme 2 74

Gemeinsame Militärgüterliste 25 10

Gemeinsamer Zolltarif 24 46, 65

Gemeinsames Analyse- und Strategiezentrum illegale Migration (GASIM) 21 18a

Gemeinschaftsgeschmacksmuster

– Design

Gemeinschaftsunternehmen 20 528

Genehmigungen

– Unrechtmäßig erwirkte oder erschlichene 25 134 f.; 26 75 f.

Generalunternehmer

- Haftung nach SGB IV 21 83
- Haftung und Ordnungswidrigkeiten nach AEntG 21 276, 284

Generalverantwortung der Geschäftsleitung 1 29

Generalzolldirektion (GZD) 21 3a; 24 39 f.

Genossenschaft

- Falschangaben (§ 147 Abs. 1 GenG) 12 31
- Insolvenzantragspflicht 9 42, 62

Genossenschaftsgesetz (GenG)

- Geheimnisschutz 17 140

Genossenschaftsregister 9 402

Geplante Insolvenz 9 328 ff.

Gerichtskundigkeit 29 113

Gerichtsvollzieherauskünfte 9 408 ff.

- Aussagegenehmigung 9 409

Geringfügig entlohnte Beschäftigung 21 65 f.

Geringfügig Beschäftigte 22 66

Geringfügig selbständige Tätigkeit 21 64

Geringfügige Beschäftigung 21 61a, 64 ff.

- in Privathauhalten 21 64, 68, 309
- kurzfristige geringfügige Beschäftigung 21 67 f.
- Mindestlohn 21 180

Geringfügigkeitsrichtlinien 21 64

Gerüchte 11 42, 140

Gesamtgeschäftsführung 5 33 ff

Gesamtrechtsnachfolge (§ 81 Abs. 3b GWG) 20 336 f.

Gesamtstrafenbildung mit ausländischer Verurteilung 27 20

Gesamtverantwortung in Unternehmensorganen 4 27 ff.; 5 33 ff., 113

- Delegation an Mitarbeiter 4 41 ff.
- Fahrlässigkeitstaten 4 47 ff.
- Fehlende Befassung des Gesamtgorgans 4 33 ff.
- gemeinsamer Beschlussfassung 4 29 f.
- Haftung von Aufsichtsgremien 4 51 ff.
- Überstimmte Mitglieder 4 31 f.
- Vorsatzanforderungen 4 45 f.

Geschädigte 34 1 ff., 9 ff.

- Akteneinsichtsrecht 34 38 ff.
- Anwesenheits- und Teilnahmerechte 34 57 ff.
- Informationsrechte 34 36 ff.
- Kosten 34 13 ff., 59
- Private Ermittlungen 34 63 ff.
- Zeugenvernehmung 34 16 ff.

Geschädigtenvertreter 34 9 ff.

Geschäftlicher Verkehr 17 90, 101; 19 19 f., 38

Geschäftsführer 4 11

- als Täter 12 28 ff.
- als Täter der Insolvenzverschleppung 9 8, 49 ff.
- als Täter des § 266a StGB 9 283
- als Täter des Betruges 9 264
- als Täter von Bankrottdelikten 9 113 f. 122

- Aufgabenverteilung 9 57

- Ausscheiden 9 58

- Faktische Geschäftsführer

- Insolvenzantragspflicht 9 49

- mehrere 22 60

- Mindestlohn 21 177

- nach Insolvenzeröffnung 9 350 ff.

- unwirksame Bestellung 4 13

- Vermögensbetreuungspflicht 9 266

Geschäftsführersperre 8 8

Geschäftsgeheimnisse 2 185; 15 173

- als Tatobjekt 17 27 ff.

- in der Akteinsicht 17 182 ff.

- präventiven Maßnahmen 17 158 ff.

- Schutz im Arbeitsrecht 17 150 ff.

- Schutz im Gesellschaftsrecht 17 140 ff.

Geschäftsherrenhaftung 5 18, 30, 49, 72, 122; 9 121; 11 180

Geschäftsinformation 20 478f

Geschäftskreis des Schuldners 9 194

Geschäftsleitung

- Generalverantwortung und Allzuständigkeit 1 29

Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode 23 136

Geschäftsvorfallbezogene Nettomargenmethode 23 136

Geschützte Werke 15 149 ff.

Gesellschaft ausländischer Rechtsform 3 5

Gesellschaft bürgerlichen Rechts

- Insolvenzantragspflicht 9 40 ff.

Gesellschafter

- als Täter 12 28 ff.

- Insolvenzverschleppung 9 8, 36 f., 49, 62, 65 f.

- Täter von Bankrottataten 9 113, 378

- Vermögensbetreuungspflicht 9 267

- Weisungen 9 276 ff.

Gesellschafterdarlehen 9 135 f., 136, 217

Gesellschafterliste 9 62, 400

Gesellschaftsrecht

- Anwendung deutschen ~ 12 3, 4, 22, 26

Gesetz gegen Wettbewerbsbeschränkungen (GWB) 20 7 f.,

- Bagatellbekanntmachung 20 193

- Beweismittel nach § 89d GWB 20 689 ff.

- Bußgeldrecht 20 139 ff.

- Missbrauch einer marktbeherrschenden Stellung 20 132

- Offenlegung aus der Behördenakte (§ 89c GWB) 20 682 ff.

- Prozessuale Vorschriften 20 678 ff.

- Regelungen und Systematik 20 125 ff.

- Umgehungsverbote im Kartellrecht 20 131

- Verbot wettbewerbsbeschränkender Vereinbarungen 20 127 ff.

Gesetz über die internationale Rechtshilfe in Strafsachen (IRG) 27 37 f., 39b, 81 ff.

- Gesetz zur Regelung der Verständigung im Strafverfahren** 31 24 ff.
- Gesetzliche Vermutungen** 1 111 ff.
- Gesetzlichkeitsprinzip** 2 285 ff.
- Geständnis**
– als Gegenstand von Verständigungen 31 101 ff.
- Gestaltungsmisbrauch** 2 369
- Gestellung** 24 96 ff.; 25 150
– Ausnahmen 24 105 ff.
– fingierte Gestellung 24 110
– Freizonen 24 196
– Gestellungspflichtige 24 100 ff.
– Hinterleute 24 100, 114
– Minderjährige 24 121
– pflichtwidrige Nichtgestellung 24 112 ff.
– Unrichtige oder unvollständige Angaben 24 109 ff.
– Verbringen aus dem Zollgebiet 24 238 ff.
– Verbringer
– Zollschuldentstehung 24 108
- Gestellungspflicht** 24 96 ff.
– verheimlichte/versteckte Waren 24 98
- Gestellungspflichtige Personen** 24 100 ff.
- Gesundheitskarte** 14 10
- Gesundheitswesen** 14 11 ff.
– Abrechnungsbetrug im Gesundheitswesen
– Korruption im Gesundheitswesen
- Gesundheitszeugnisse** 14 204 ff.
- Gewahrsam**
– an Beweisstücken 28 10 ff.
- Gewerbeordnung (GewO)**
– Irreführende Kreditanpreisung 10 105
– Ordnungswidrigkeit/Strafbarkeit 18 36
- Gewerberegister** 9 427
- Gewerbesteuer**
– bei Scheinselbständigkeit 21 315
– bei Werkverträgen mit ausländischen Unternehmern 21 329
- Gewerbesteuermeßbescheid** 22 37
- Gewerbeuntersagung** 9 25; 21 81
- Gewerbezentralregister** 5 85, 89
– Eintragung von Entscheidungen der Kartellbehörden 20 449 ff.
- Gewerbsmäßigkeit** 17 118; 19 25; 21 34; 25 130
– Schmuggel 24 396
- Gewinn- und Verlustrechnung** 9 169, 438
- Gewinnabschöpfung**
– im Ordnungswidrigkeitenrecht 1 67
- Gewinnsucht** 9 205
- Gewöhnlicher Aufenthalt** 23 42 f.
- Gläubiger-Fonds** 9 338 ff.
- Gläubigerausschuss** 8 15 ff., 27a, 30, 32, 52, 57, 155
- Gläubigerbegünstigung** 9 213 ff.; 10 164 f.
– Auffanggesellschaften 9 342 f.
– Bevorzugung 9 219 f.
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 11
– inkongruenter Vorteil 9 216 ff.
– Insolvenzverwalter als Täter 9 360, 367 f.
– Konkurrenzen 9 228 f.
– nach Abweisung eines Insolvenzantrags 9 379
– objektiver Tatbestand 9 214 ff.
– subjektiver Tatbestand 9 220 f.
– Täterkreis 9 8, 224 ff.
– Teilnahme durch Berater 9 389 ff.
– Versuch 9 226 f.
- Gläubigerpools** 9 340 f.
- Gläubigerversammlung** 8 32, 46
- Glaubwürdigkeit von Zeugen** 29 58 f., 102, 152, 156
- Glaubwürdigkeitsgutachten** 29 156
- Gleitzone** 21 43, 62b
- Globaler Standard für den Automatischen Informationsaustausch in Steuersachen (AIA)** 23 220 ff.
- Globalgenehmigung** 25 36
- Glücksspielautomaten**
→ Geldspielautomaten
- GmbH**
– strafbare Falschangaben (§ 82 GmbHG) 12 24 ff.
- GmbH & Co. KG**
– Bankrottdelikte 9 114, 174
– Insolvenzantragspflicht 9 44, 43 f., 53
- GmbH-Gesetz**
– Geheimnisschutz 17 140
- Going-concern-Werte** 8 131
- Google** 30 76a, 143
- Grauer Kapitalmarkt** 10 180
- Greco** 2 61
- Green Field Investments** 23 143
- Greenwashing** 7 51 ff.
- Gremienentscheidungen** 1 29, 33; 7 64 ff.
- Grenzbeschlagnahmeverfahren** 19 36 ff.
- Grenzüberschreitender Datenzugriff** 30 29
- Grober Eigennutz** 21 34, 80a
- Großes Ausmaß** 4 194 ff.; 21 22b, 80a; 22 80 f.
- Gründungsprüfungen** 12 76
- Gründungsschwindel** 12 5 ff., 25 ff., 34
- Gründungstheorie** 3 5
- Grüner Ausgang/grüne Grenze** 24 110 ff., 134, 156, 207, 214, 247
– leichtfertige Steuerverkürzung 24 511
- Grundpfandrechte** 10 99
- Grundrecht auf informationelle Selbstbestimmung** 15 169
- Grundsatz**
– der Spezialität 27 153 ff., 168 ff., 176b, 178
– der Verhältnismäßigkeit 2 301 ff.
– in dubio pro reo 22 31
→ Ne bis in idem-Grundsatz
→ Nemo tenetur-Grundsatz
→ nullum crimen sine lege-Grundsatz
- Grundsätze der Organisationsherrschaft** 4 60 ff.

- Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung** 9 160, 170
- Grundurteil im Adhäsionsverfahren** 34 84
- Gruppenanfragen** 23 71
- Gruppenfreistellungsverordnung** 20 128, 467, 469 f., 483 ff.
- Güter mit doppeltem Verwendungszweck** 25 12 ff.
- GuV-Rechnung** 12 48, 72
- Hacker-Programme (Tools)** 15 40 f., 96 f., 123, 140
- Hacking** 15 82
- Häusliche Krankenpflege** 14 187
- Häusliche Pflegedienste** 14 98
- Haftung bei Steuerhinterziehung** 22 337, 24 500 ff.
- Haftungsbeschränkte Unternehmensgesellschaft** 8 85 f.
- Halbjahresberichte** 12 77
- Halbjahresübersichten** 12 72
- Handakten**
– des Finanzamts, Akteneinsichtsrecht 33 70
– des Rechtsanwalts/Steuerberaters 28 17 ff.
- Handeln aus Gewinnsucht** 9 205
- Handeln für den Geheimdienst einer fremden Macht** 25 129
- Handeln für Unternehmen, strafrechtliche Haftung**
– allgemeine Zurechnungsnorm des § 14 StGB 4 7 ff.
– Beendigung der strafrechtlichen Verantwortlichkeit 4 24
– Begehungsformen strafbaren Handelns in Unternehmensstrukturen 4 58 ff.
– eigene Angelegenheiten des Organs 4 26
→ Faktischer Geschäftsführer
→ Gesamtverantwortung in Unternehmensorganen
→ Organisationsdelikte
- Handeln im geschäftlichen Verkehr** 19 19 f., 38
- Handeln zu Zwecken des Wettbewerbs** 15 178
- Handeln zugunsten eines Dritten** 15 178
- Handels- oder Vermittlungsgeschäft** 25 69 ff.
- Handelsbilanz** 9 171
- Handelsgesellschaften**
– Bankrottdelike 9 378
– Buchführungspflicht 9 158
– Untreue 9 280a
- Handelsgesetzbuch (HGB)**
– Geheimnisschutz 17 140
- Handelsplätze** 11 13 f.
- Handelsregister** 9 399 ff.
- Handeltreiben**
– KWKG 25 167
- Handlungsort** 3 34 f., 39
– Geldwäsche 6 101
- Handwerksrolle** 21 21
- Harmonisierte Verbrauchsteuern** 22 12
- Haupttatsachen** 29 118
- Hauptverfahren** 33 156 ff.
– Ausschluss der Öffentlichkeit 33 171
– Verteidigungsstrategien 33 165 ff.
- Hauptversammlung** 12 74
- Hauptzollämter** 24 22 f., 39 ff.
- Haustürwerbung** 18 23 ff.
- Havala Banking** 6 84; 32 23
- Hehlerei** 6 42 f.
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 5
- Heil- und Hilfsmittel** 14 92 ff., 186
- Heil- und Kostenplan** 14 22
- Heilberuf** 14 165
- Heilhilfsberufe** 14 165
- Heilmittel** 18 65 ff.
- Heilmittelwerbegesetz**
– Strafbarkeit 18 35, 66 ff.
- Heilpraktiker** 14 165
- Heilpraktikergesetz**
– Strafbarkeit 18 66
- Heimarbeiter**
– Mindestlohn 21 178
- Heimarbeitsschwindel** 18 8 ff.
- Heimliche Beschlagnahme** 30 52a f.
- Heizölverdiehlung** 24 363
- Herausgabe**
– im Wege der Rechtshilfe 27 144 ff.
– von Bankunterlagen 10 27
- Herbeiführen der Krise** 9 190 f.
- Herkunftslandprinzip** 15 205
- Herrühren** 6 20 ff.
- Herstellen**
– von Computerprogrammen zum Computerbetrug 15 41
– einer Kopie des Geheimnisses 15 176
- Heuristiken** 16 87 ff.
- Hilfsbedürftig gemäß SGB II** 21 87a
- Hilfsbeweis** 29 27, 31 ff.
- Hilfsstatsachen** 29 119
- Hinterziehungszinsen** 24 497 ff.
- Hinweisgeberschutzgesetz (HinSchG)** 5 77 ff.; 13 36; 23 246 ff.
– Anwendungsbereich 23 248 ff.
– Auskunftsverweigerungsrecht der Meldestelle 5 78
– Konzernlösung 23 253 f.
– Ordnungswidrigkeiten 5 80
– Steuerstraf- und bußgeldrechtliche Implikation 23 251 ff.
- Hinzurechnungsbesteuerung** 23 4, 47 ff., 139 f., 167 ff.
– Vermeidung 23 181 ff.
- Hoaxes** 15 107
- Hörfallen-Entscheidung des BGH** 30 82

- Hoheitsträgerprinzip** 3 44
Homepage 15 153
Honorarmanipulation 9 370 ff.
Host-Provider 15 189, 192
– Durchsuchung 30 14
Hosting 15 192 ff., 196
Hyperlinks 15 159, 201 ff.
Hypothekenkredit 10 95
- ICO-Scams** 16 53
ICT-Karte 21 101d
Identifikationsdaten (§ 110k Abs. 3 SPO)
30 112k
Identifizierung des Kunden 10 53
Identitätsdiebstahl 7 60
IDW-Prüfungsstandart IDW PS 800 8 112
Illegale Ausländerbeschäftigung 21 24
– Anstiftung und Beihilfe 21 112 f.
– Aufenthaltsrecht 21 96 ff.
– Einschleusen von Ausländern 21 115 ff.
– Erschleichen von Aufenthaltstiteln 21 113 f., 286
– Verstöße durch Aufnahme unerlaubter Beschäftigung 21 104 ff.
Illegale Arbeitnehmerüberlassung 21 124 ff., 287 f., 337 ff.
– steuerliche Bedeutung 21 338 ff.
– steuerstrafrechtliche Folgen 21 343 ff.
– Tathandlung gem. § 266a StGB 21 54 ff.
Illegale Beschäftigung 21 1 ff.
– Begriff 21 2
– Prüf- und Ermittlungsbehörden 21 3 ff.
– steuerliche Aspekte 21 292 ff.
Illegale Nutzung von Programmen
15 144 ff.
Image-Sicherung 30 48
IMEI-Nummer 30 86, 95, 114, 117
Impfnachweise 14 212
Impfungfähigkeitsbescheinigung 14 210
IMSI-Catcher 30 85 f., 116 f.
IMSI-Nummer 30 95, 117
IN-Akten 9 416 ff.
– Verdachtsmomente 9 421 ff.
– Verwertungsverbot 9 453 ff.
Individualrechtsgüter 3 3
Individualschutzprinzip 3 45
Indiztatsachen 29 119
Industrie- und Handelskammern 18 5, 89
Informantenschutz 22 183, 260 f.
Information 11 140; 17 29 ff.
– allgemein bekannt 17 36
– berechtigtes Interesse an der Geheimhaltung 17 57
– Geheimheit 17 35 ff.
– ohne Weiteres zugänglich 17 37
– wichtig/normal 17 56
– wirtschaftlicher Wert 17 41
- Informationsaustausch, grenzüberschreitender** 27 68e
Informationsdienste
– Beschlagnahmeverbot 30 50
Informationszentrale Ausland (IZA) 23 193
Inhabilität 9 24
Inhaltsdaten 27 88a; 30 73 f.
Inkongruenter Vorteil 9 216 ff.
Inländer (§ 2 Abs. 15 AWG) 25 2
Inland 3 29 ff.
Inlandstat 15 206 f.
Innergemeinschaftliche Lieferung 22 34
– formaler Steuerschaden 4 168
Innergemeinschaftliches Verbringen (Schmuggel) 24 294 ff.
– Hintermann 24 114, 316
– Steuerstrafrecht 24 315 ff.
Inputmanipulation 15 18 f.
Insider 11 26 f.
Insiderdelikte 11 24 ff.
Insidergeschäft 11 30
– Definition 11 67
– Legitime Handlungen 11 75 ff.
– Verbot 11 67 ff.
Insiderhandel
– Beendigung 11 198
– Empfehlungsverbot 11 104 ff.
– Mitteilungsverbot gemäß Art. 14 lit. c) MAR 11 81 ff.
– Straffrahmen 11 182 ff.
– Subjektiver Tatbestand 11 171 ff.
– Unterlassensstrafbarkeit 11 179 ff.
– Verbot des Tätigens von Insidergeschäften 11 67 ff.
– Verbotstatbestände des Art. 14 MAR 11 63 ff.
– Verjährung 11 196 ff.
– Vermögensabschöpfung 11 191 ff.
– Versuchsstrafbarkeit 11 187 ff.
Insiderinformation 11 31 ff.
– Beispiele 11 59 ff.
– Bezug zu Emittent oder Finanzinstrument 11 43 f.
– Eignung zur erheblichen Kursbeeinflussung 11 45 ff.
– nicht öffentlich bekannt 11 54 ff.
– unwahre Tatsachen 11 41
– zeitlich gestreckte Vorgänge 11 62
Insiderstrafrecht
– Entwicklung 1 93 ff.
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 16
Insolvenz 8 1 ff.; 10 159 f.,
– von Finanzinstituten 10 212 ff.
– wirtschaftskriminalistische Beweisanzeichen 10 160
Insolvenzakten
→ IN-Akten
Insolvenzanfechtung
– und Strafverfahren 9 460

Insolvenzantrag

- Insolvenzantragsfrist
- Insolvenzantragspflicht
- durch Staatsanwaltschaft **8** 11d, 141
- Entfallen der Antragspflicht **9** 82 ff.
- unrichtiger **9** 85 ff.
- unterlassener **9** 79
- verspäteter **9** 80
- Insolvenzantragsfrist** **8** 142; **9** 75 ff.
- Insolvenzantragspflicht** **8** 8, 140 ff.; **9** 69 ff.
- Aussetzung bzw. Ruhen **8** 148 ff.
- bei Führerlosigkeit der Gesellschaft **8** 147 f.
- faktischer Geschäftsführer **8** 142
- Folgen bei Pflichtverstößen **8** 149 ff.
- juristische Personen des bürgerlichen Rechts **8** 145
- juristische Personen des öffentlichen Rechts **8** 145
- Nachlass **8** 146
- Verpflichtete **8** 143 ff.

Insolvenzauslöser **8** 98 ff.

Insolvenzeröffnung **9** 130

- Straftaten nach ~ **9** 350 ff.

Insolvenzeröffnungsbilanz **8** 137

Insolvenzeröffnungsverfahren

- Straftaten im ~ **9** 345 ff.

Insolvenzgutachter

- Kontaktaufnahme im Ermittlungsverfahren **9** 428 ff.

Insolvenzordnung **8** 7 ff.

- Zielsetzung und Schwerpunkte **8** 12 ff., 24

Insolvenzplan **8** 36 ff.

- Ausschlussklausel **8** 45
- Planinhalt **8** 41 ff.
- Rechtsnatur **8** 37
- Verfahrensgang **8** 46 ff.

Insolvenzrechtliche Vergütungsverordnung (InsVV) **9** 370 ff.

Insolvenzstrafrecht **8** 79 ff.; **9** 1 ff.

- Auswirkungen der Insolvenzrechtsreform **8** 87 ff.
- Entwicklung **1** 94 ff.
- Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 10 f.
- Überschuldung – Altfälle **8** 138

Insolvenzstrafverfahren **9** 394 ff.

- Einziehung **9** 461 ff.
- Informationsgewinnung **9** 399 ff.
- Vorermittlungen **9** 397 ff.

Insolvenzverfahren

- Abweisung mangels Masse **8** 169 ff.
- Bindungswirkung für das Strafrecht **8** 174 f.
- Eröffnung des Verfahrens **8** 167 f.
- Eröffnungsverfahren **8** 151 ff.
- Sicherungsmaßnahmen **8** 153 ff.
- Verfügungsverbote **8** 153

- Verwertbarkeit von Angaben des Schuldners **28** 93 ff.

- Vollstreckungsverbote **8** 154

Insolvenzverschleppung **8** 149 ff.; **9** 27 ff.; **10** 166

- Beendigung **9** 35, 97
- bei Auslandsgesellschaften **9** 45 f.
- faktischer Geschäftsführer **9** 51 f.
- erfasste Gesellschaften **9** 39 ff.
- Fahrlässigkeit **9** 94 f.
- Finanzinstitute **10** 212
- Firmenbestattung **9** 333
- Gläubiger-Fonds **9** 338
- nach Abweisung eines Insolvenzantrags **9** 375
- objektive Bedingung der Strafbarkeit **9** 38, 89
- objektiver Tatbestand **9** 36 ff., 69 ff.
- Rechtsfolgen **9** 33 f.
- subjektiver Tatbestand **9** 91 ff.
- Täterkreis **9** 7, 49 ff.
- Teilnahme **9** 66 ff.
- Teilnahme durch Berater **9** 385 f.
- unzumutbare Antragstellung **9** 89
- Verjährung **9** 35
- Vollendung **9** 96
- Vorschriften **9** 28 ff.

Insolvenzverwalter

- als Täter **9** 357 ff.
- als Erkenntnisquelle **9** 428 ff.
- als Verletzter **9** 459
- Durchsuchung **9** 441
- Honorarmanipulation **9** 370 ff.
- Kontaktaufnahme im Ermittlungsverfahren **9** 370 ff.
- schwacher/starker **9** 346 ff., 359, 361
- Steuererklärungsspflicht **22** 55
- Verfahrensrechte **9** 458 f.
- vorläufiger **8** 156, 159 ff.; **9** 349

Interessenformel **9** 192

Intermediationsmacht **20** 272

Internal Investigations **5** 4, 13, 119

Internationale Rechtshilfe

- Rechtshilfe, internationale

Internationale Steuergestaltung **23** 6 ff.

Internationale Tax Compliance **23** 211 ff.

- OECD-Leitsätze **23** 217 f.
- Tax-Compliance-System **23** 212 ff.

Internal Investigations **28** 4a ff.

Internationale Wirtschaftskriminalität **3** 1 ff.

Internationales Bestechungsübereinkommen **27** 74

Interne Ermittlungen **34** 63

Interne Revision **10** 19

Internes Versandverfahren **24** 180 ff.

Internet

- strafprozessuale Rechtsgrundlagen für Ermittlungen **30** 130 ff.
- Tatort **3** 39
- Urheberrechtsschutz **15** 153

Internet-Domain

– Beschlagnahme **30** 45

Internet-Service-Provider **15** 189

Internetkriminalität **15** 1 ff.

– Begriff **15** 4 ff.

– Deliktsformen **15** 8 ff.

Interpersonelle Kommunikationsdienste
30 72a

Interpol-Fahndung **27** 106c

Inventar **9** 165 f., 173, 179, 180

Inverkehrbringen **15** 158

Investition

– Embargoverstoß **26** 59

Investmentgeschäft **10** 5

Investmentfonds **11** 18

Investmentvermögen **10** 236

IP-Adresse **30** 95

– Personenauskunft **30** 99, 115a

IP-Catching **30** 112b

IP-Enforcement-Portal **19** 45a

IP-Tracking **30** 112a, 138

Irreführende Kreditanpreisung **10** 103

Irreführende Signale **11** 145

Irrtümer **1** 39 ff.; **12** 38 f.

– bei Steuerhinterziehung **22** 72 ff.

ITZ-Bund **24** 39

IuK-Kriminalität **15** 6

Iura noscitur curia **29** 73

Jahresabschluss **9** 169; **12** 48

→ s. a. Bilanz

JI-Richtlinie **28** 115

Jobcenter **21** 87c, 88

Journalisten **11** 165 ff.

– Journalistenprivileg **11** 167

– Zeugnisverweigerungsrecht **11** 169

Judicial Atlas **27** 41, 118

Juristische Person

– Ahndbarkeit **5** 64, 68 ff.

– Bußgeldverhängung **1** 74 ff., 114 ff.

– Insolvenzverschleppung **9** 39

– Sanktionen **4** 213 ff.

Kaffee **24** 277, 308, 312, 325a, 355

Kaffeefahrten **18** 33 ff.

Kampfpreisunterbietungen **20** 253

Kausalität **1** 27 ff.

Kapitalanlagebetrug

– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 7, 45

Kapitalanlagegesellschaften **10** 235 ff.

– Ordnungswidrigkeiten **10** 240

– Straftatbestände **10** 237 ff.

Kapitaldienstfähigkeit **10** 101

Kapitalerhöhungsschwindel **12** 19 f.

Kapitalmarkt **11** 13

Kapitalmarktrafrecht **1** 93 ff.; **11** 1 ff.

– außerstrafrechtliche Folgen der Tat **11** 200 ff.

– Entwicklung **11** 4 ff.

– Informationsquellen **11** 23

– Bekanntmachung von Maßnahmen **11** 199

Kapitalverkehr **25** 33 f.

– Verstöße gegen Kapitalverkehrsvorschriften
25 54 ff.

Kartellbehörden **20** 137 f.

– Befugnisse **20** 133 f.

– Zuständigkeit **20** 138

Kartelle

– Ausnahmen vom Kartellverbot **20** 192 ff.

– Definition **20** 640

– Erscheinungsformen **20** 198 ff.

Kartellordnungswidrigkeiten

– Ahndbarkeit juristischer Personen **20** 314 ff.

– Ahndbarkeit natürlicher Personen **20** 312 f.

– Ahndbarkeit von Rechtsnachfolgern **20** 116, 317

– Ausfallhaftung (§ 81b GWB) **20** 351 ff.

– Ausfallhaftung im Übergangszeitraum (§ 81e GWB) **20** 403 ff.

– Bagatellbekanntmachung **20** 193

– Blankettgesetzcharakter **20** 151 ff.

– Bonusregelung

– Bußgeldrahmen **20** 357 ff.

– Bußgeldbemessung **20** 368 ff.

– Bußgeldleitlinien des BKartellamts **20** 399 ff.

– Geldbußen gegen Unternehmensvereinigungen **20** 350 ff.

– Gesamtrechtsnachfolge (§ 81 Abs. 2 GWG) **20** 336 ff.

– Gesamtschuldnerische Haftung **20** 348

– Kronzeugenprogramm

– leichtere Zuwiderhandlungen **20** 167, 288 ff.

– schwerwiegende Zuwiderhandlungen gegen materielle Wettbewerbsverbote **20** 160 ff.

– Settlementverfahren des BKartellamts **20** 401 f.

– Struktur **20** 130, 154 ff.

– Umgehungsverbote **20** 203 ff.

– Unternehmensgeldbußen nach § 81a GWB **20** 322 ff.

– Verjährung **20** 422 ff.

– Verzinsung der Geldbuße **20** 419 ff.

– Vorteilsabschöpfung **20** 394 ff., 666 ff.

– wirtschaftliche Nachfolge **20** 340 ff.

– Zuwiderhandlungen

– Fusionskontrolle

Kartellordnungswidrigkeitenrecht **1**

– Entwicklung **1** 104 f.

– Europäisches Kartellordnungswidrigkeitenrecht

– nationales **20** 94 ff.

– unternehmensgerichtete Sanktionsmöglichkeit **5** 73 ff.

Kartellrechtliche Compliance **5** 73 ff.; **20** 703 ff.

– Compliance-Abwägungen **5** 130

– Kartellrechtliche Compliance-Maßnahmen **20** 732 ff.

Kartellrechtsdurchsetzung, private (private enforcement) 20 632 ff.

– Schadensersatzpflicht nach § 33a GWB 20 639 ff.

Kartellschadensersatzrichtlinie 20 634

Kartellstraf- und -ordnungswidrigkeitenrecht 20 1 ff.

Kartellverfahren auf Unionsebene

– Europäisches Kartellverfahren

Kassenärzte 1 90h

– Sanktionssystem 14 40

Kassenärztliche Vereinigungen 14 8 ff., 26

– Kontrollinstrumentarien 14 26 ff.

– Sanktionensystem 14 40 ff.

– Stelle zur Bekämpfung von Fehlverhalten im Gesundheitswesen 14 33 ff., 141

– Strafanzeige

Kassengeschäfte 10 41 ff.

Kaufmännisch eingerichteter Betrieb 10 191

Kaufmännischer Geschäftsbetrieb 10 197

Kaufmann 9 154 ff.

Kenntnis 30 79

Kenntnisbenutzung 19 17 ff.

Kernbereichsschutz 30 83 f.

Kettenbriefaktionen 18 73 ff.

Keylogger 30 137

Keylogging 10 64; **15** 82 f., 106

Kick-back-Zahlungen 4 96

Kimberley-Verordnung 25 26 f., 90 ff., 107

Kindergeld 21 6, 17d; **22** 36

Kirchensteuer 22 12, 165

Klageerzwingungsverfahren 34 3, 35

Kleingewerbetreibende 9 154 ff.

Klimapflege 13 38, 41, 61, 64, 86, 90; **20** 266

Klinikpackungen 14 202

Kodex (Compliance) 5 8

Kölner Masche 18 84

Kombinierte Nomenklatur 24 65, 375

Kommanditgesellschaft

– Bankrottdelikte 9 114

– Insolvenzantragspflicht 9 40 ff.

Kommanditist

– als Täter der Insolvenzverschleppung 9 53

– als Täter von Bankrottdelikten 9 113

Kommunalkredit 10 95

Kommunikationsdienste

– Beschlagnahmeverbot 30 50

Kompensation überlanger Verfahrensdauer

– als Gegenstand von Verständigungen 31 31 87, 94

Kompensationsverbot 4 159, 175 ff.; **21** 311,

320, 336; **22** 38 ff., 64, 75, 127, 328

– bei Haftung 24 503

– unrichtige Zollanmeldung 24 150

– Verletzung der Gestellungspflicht 24 122

Komplementär

– als Täter der Insolvenzverschleppung 9 53

– als Täter von Bankrottdelikten 9 113

Konkrete Gefährdungsdelikte

– Erfolg 3 38

Konkurrenzausspähung 17 2

Konnexitätsfordernis 29 55

Konsularbehörden 27 51b

Konten 10 50 ff.

Kontenabfragen 10 30, 55

Konzern

– Verantwortlichkeit im europäischen Wettbewerbsrecht 20 522 ff.

Konzernabschluss 12 51 f.

Konzernsteuerquote 23 104

Kooperative Gesamtbereinigung 22 320 ff.

Koordiniertes Verhalten zwischen Unternehmen 20 478 ff.

Kopieren von Geschäftsheimnissen 17 67

Kopierschutz 15 167

Koppelungsgeschäfte, Verbot 20 255

Korruption 13 1 ff.

– amerikanisches Strafrecht 13 106 ff.

– Anzeigepflicht 13 113

– Auslieferung 27 55a f.

– Begriff 13 4 f.

– Compliance 5 69

– Drittmittel für Forschung und Lehre 13 70 ff.

– Drittzuschüsse 13 38, 60

– Entwicklung 1 90 ff.

– Erkenntnisquellen 13 113 f.

– Ermittlungsmaßnahmen 13 115 ff.

– Geschenke, Einladungen, Repräsentation der Behörde 13 65 f.

– Korruptionsstrukturen in Deutschland 13 6 ff.

– Öffentliches Dienstrecht 13 29 ff.

– politische 13 97 ff.

– Prävention in Bund und Ländern 13 33 ff.

– Rechtshilfe 27 73 ff.

– Schädlichkeit 13 24 ff.

– Sozialadäquanz 13 38, 45c, 62 f.

– Sponsoring, Spenden 13 66 f.

– Sport 13 102 ff.

– Statistik 13 16 ff.

– Täterschaft, Teilnahme 13 76

– und Submissionsabsprachen 20 25

– Unrechtsvereinbarung 13 45c, 53, 61

– Vereinigtes Königreich 13 111

– Verjährung 13 78 ff.

– Vermögensabschöpfung 13 82 f.

– Vorteil 13 54 ff.

– Wahlkampfspenden 13 69

Korruption im Gesundheitswesen 14 163 ff.

– Einladungen und Kostenübernahmen 14 179 ff.

– Geld- und Sachgeschenke von (ehemaligen)

Patienten 14 177 f.

– vertragliche Beziehungen mit Dritten 14 169 ff.

Kosten

– des Adhäsionsverfahrens 34 98

– des Geschädigten 34 13 ff., 59

– privater Ermittlungen 34 74

- Kostenaufschlagsmethode** 23 134 f.
Kraft- oder Heizstoffe 24 365
Kraftfahrer im Transit 21 269a
– Mindestlohn 21 181
Kraftfahrzeugsteuer 24 377a ff.
– Halten ausländischer Fahrzeuge 24 378 ff.
– Halten inländischer Fahrzeuge 24 381 ff.
– Oldtimerkennzeichen, rote Kennzeichen 24 383 ff.
– Widerrechtliche Benutzung von Fahrzeugen 24 382
Krankenhausbehandlung 14 23
Krankenkassen, Prüfgruppen 14 32
Krankenversicherung 21 61b
Krankheit 21 197
Kredit
– Begriff 10 91 ff., 109, 171
– in Kundenkrise und Insolvenz 10 256 ff.
– Klassifizierung 10 95
– Kreditkompetenzen 10 131
– nach dem KWG 10 93 f.
– Nichtigkeit 10 98
– Risiko 10 96 ff.
– Sicherheiten 10 99 ff.
Kreditanpreisung, irreführende 10 103
Kreditbetrug 9 322 ff.; 10 107 ff.
– Beihilfe durch Bankmitarbeiter 10 167
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 7
– Gläubiger-Fonds 9 338
– Tathandlung 10 110 ff.
– Tatmittel 10 110
– Betriebe und Unternehmen 9 325
Kreditdienstleistungsinstitute 10 5 f.
Kreditgenossenschaft
Kreditgewährung, missbräuchliche 10 130 ff.
– Indizien für Pflichtwidrigkeit 10 136
– Kompetenzregelungen für Kreditvergaben 10 131
– pflichtwidrige 10 136 ff.
Kreditinstitute 10 4
– branchenspezifische Compliance-Regelungen 5 56 f.
– Interne Organisation und Kontrolle 10 17 ff.
– Rechtsgrundlage 10 11 ff.
Kreditkarten 10 75 ff.
– Bargeldauszahlung 10 63
– missbräuchliche Erlangung 10 77
– missbräuchliche Verwendung 10 78 ff.
– **Kreditkarten-Carding** 15 32
Kreditkartenabfrage 30 57
Kreditkartenmissbrauch
– EC-Kartenmissbrauch
Kreditleihe 10 133
Kreditsicherheiten 10 99 ff.
Kreditvergabe, pflichtwidrige 4 111 ff.
Kreditvermittler 10 174 ff.
Kreditwesengesetz (KWG) 10 12, 180 ff.; 15 32
– Ausübung der Zentralverwahrertätigkeit ohne Zulassung 10 204
– Betreiben ungenehmigter Bankgeschäfte 10 195 ff.
– Betreiben von OTC-Geschäften und Clearingstellen 10 203
– Erbringen unerlaubter Finanzdienstleistungsgeschäfte 10 200 ff.
– Geheimnisschutz 17 142
– Höchstkreditgrenzen 10 139
– Informationspflicht der Strafverfolgungsbehörden 10 182
– Insolvenz von Finanzinstituten 10 212 ff.
– Ordnungswidrigkeiten 10 222 ff.
– Strafbarkeit von Bankvorständen 10 205 ff.
– unbefugte Offenbarung 10 218 ff.
– unerlaubte Bankgeschäfte 10 187 ff.
– verbotene Bankgeschäfte 10 188 ff.
– Verstöße gegen Organisations- und Aufsichtspflichten 10 223
Kreditwucher 10 176
Kriegswaffe
– Begriff 25 159
Kriegswaffenkontrollgesetz (KWKG) 25 4, 159 ff.
– Antipersonenminen und Streumunition 25 172
– Atomwaffen 25 170
– biologische und chemische Waffen 25 171
– Einziehung 25 178
– Konkurrenz 25 177
– Ordnungswidrigkeiten 25 179
– strafbare Modalitäten 25 161 ff.
– ungenehmigte Auslandsgeschäfte 25 175
– ungenehmigte Beförderung auf Seeschiffen oder mit Luftfahrzeugen 25 174
– ungenehmigte Beförderung zur Verbringung 25 173
– Verleiten zu/Fördern einer Straftat nach dem KWKG 25 176
Kriegswaffenliste 25 159
Kriminelle Plattformen
→ Betreiben krimineller Handelsplattformen im Internet
Kriminelle Vereinigung 7 22 ff.
Krise 9 5 ff.
Krisenmanagement 5 103 f.
Kronzeugenprogramm (§§ 81h–81n GWB) 20 429 ff.
– Antrag 20 434 ff.
– Anwendungsbereich 20 431
– Begriffsbestimmungen 20 430
– Erklärung der Bereitschaft zur Zusammenarbeit 20 445
– Erlass und Ermäßigung der Geldbuße 20 442 ff.

- Kronzeugenregelung** 20 109 f.
 – Begünstigung bei Schadensersatzansprüchen 20 110, 659
 – im deutschen Kartellrecht → Kronzeugenprogramm
 – im europäischen Kartellrecht 20 543 ff.
- Krypto-Handys** 30 92d f.
- Kryptobörsen** 16 83
- Krypto-FAV** 16 41
- Kryptofondsanteile** 10 49; 16 39 ff.
- Kryptologische Verfahren** 30 146 ff.
- Kryptotoken** 16 19 f.
 – „Diebstahl“ 16 56 ff.
- Kryptowährungen** 10 49; 16 21 ff.
 – Altcoins 16 28
 – Bitcoin 16 22
 – Dai 16 33
 – Ether 16 25
 – LUNA 16 34
 – Monero 16 30
 – Privacy Coins 16 29
 – TerraUSD 16 34
 – Tether 16 32
 – ZCash 16 30
- Kryptowerte** 11 22; 16 18
 – Einziehung 16 115 ff.
 – im materiellen Strafrecht 16 50 ff.
 – im Strafprozessrecht 16 83 ff.
 – Rechtsgrundlagen für die Ermittlungstätigkeit 16 112 ff.
- Kryptowertpapiere** 10 49; 16 39 ff.
- Künstliches Preisniveau** 11 163
- Kundenidentifizierung** 10 53
- Kuren** 14 92 ff.
- Kurs- und Marktpreismanipulation**
 – Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 16
- Kursbetrug**
 – Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 16
- Kurspezifität** 11 35
- Kurzfristig geringfügige Beschäftigung** 21 46, 67 f.
- Laborarzt** 14 85 ff.
- Ladung**
 – Ausland 27 151
- Lagebericht** 12 48
- Landesverrat**
 – Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 18
- Langzeitarbeitslose**
 – Mindestlohn 21 173
- Lastschriftretierei** 10 73
- Lastschriftverfahren**
 – Missbrauch 10 71 ff.
- Laufbild** 15 151, 166
- Lauschangriff** 30 83, 85
- Lean Management** 5 1
- Leasing** 10 95
- Lederspray-Urteil des BGH** 4 28 ff.
- Legalausnahmesystem** 20 95, 458
- Legalitätspflicht** 5 30
- Legendierte Kontrollen** 24 26
- Leichtfertige Geldwäsche** 6 30, 43
- Leichtfertige Steuerverkürzung** 24 511
- Leichtfertigkeit** 1 109; 9 197 f.
 – bei Insiderhandel mit Emissionszertifikaten 11 175 ff.
- Leistungsermächtigung** 27 15
- Leistungsziffern** 14 18 ff.
- Leitende Angestellte** 5 16
- Leitlinien zur Festsetzung von Geldbußen im Bereich des WpHG** 11 223
- Leitungsorgan** 5 30
 – Compliance-Pflichten 5 55
- Lex-Mitior-Grundsatz** 25 38 f.
- Lex sitae** 3 4
- Lieferantenbetrug** 9 249 ff.
 – Irrtum 9 255 f.
 – Täterkreis 9 264
 – Täuschungshandlung 9 252 ff.
 – Vermögensschaden 9 257 ff.
 – Vollendung 9 263
- Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz** 5 62; 23 255
- Lieferung**
 – Embargoverstoß 26 55
- Lightning-Netzwerk** 16 108
- Limited** 8 83 f.
- Liquidationsbilanz** 9 169, 177
- Liquidator**
 → Abwickler
- Liquiditätsbilanz** 8 105
- Liquidation** 8 172 f.
- Liquidationswerte** 8 134
- Live-Forensik** 30 36
- Lizenzvertrag** 15 163
- Lobbyarbeit** 23 13
- Loch-auf-Loch-zu-Methode** 9 260
- Löschen von Daten** 15 115
- Lohnfertiger** 23 146 ff.
- Lohnsplitting** 21 65, 73
- Lohnsteuer**
 – bei illegaler Arbeitnehmerüberlassung 21 339
 – bei Scheinselbständigkeit 21 316, 320
 – bei Werkverträgen mit ausländischen Unternehmern 21 330
- Lohnsteuerhaftung**
 – bei illegaler Arbeitnehmerüberlassung 21 340 f.
 – bei Schwarzlohnabrede 21 298 ff.
 – bei Scheinselbständigkeit 21 316
- Lohnwucher**
 – bei Verstoß gegen das MiLoG 21 246, 280 ff., 288 f.
 – Ermittlungszuständigkeit 21 12a

- Lombardgeschäft** 10 95
Look-Alikes 19 2
Love Scams 16 52
Luftfahrzeuge 3 41
Luftverkehrssteuer 24 386 f.
- M-Akten** 9 406
Magnitude/Probability-Formel 11 49
Mahnverfahren
– Computerbetrug 15 19
Mailbox-Entscheidung des BGH 30 125 ff.
Male captus – bene detentus – Prinzip
27 88b
Man-in-the-middle-Angriffe 15 91
Management Letter 10 115
Manager-Unternehmen 5 16
Managerkriminalität 4 90 ff.
– interne Pflichtenstellungen 4 91 ff.
– Pflichten gegenüber dem Staat 4 126 ff.
– Umfang strafrechtlicher Verantwortlichkeit
4 145 ff.
Mandantenakten 28 18
Mandatsinterner Schriftverkehr
– Beschlagnahmefreiheit 33 43 ff.
Mangelfall 8 11d, 141
Manipulation berufssportlicher Wettbewerbe 1 103; 13 102
Manipulationswahrscheinlichkeit 11 147 ff.
Margin squeeze 20 503
Marke 19 5a, 46
– Schutzschranken 19 21
Markengesetz (MarkenG)
– Strafantrag 19 24 ff.
– Straftatbestände 19 15 ff.
– Zivilrechtliche Ansprüche 19 39 ff.
Markenrechtliche Erschöpfung 19 21
Marking the close 11 158
Marktabstottung 20 498
Marktbeherrschende Stellung 20 100, 246 ff.,
492
→ Missbrauch einer marktbeherrschenden Stellung
Marktmacht 20 120
– relative oder überlegene 20 243 ff.
Marktmachtkonzept 20 246
Marktmanipulation 11 107 ff.
– Beendigung 11 198
– Definition 11 109
– Einwirkung auf den Börsen- und Marktpreis
11 160 ff.
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte
3 16
– Manipulationswahrscheinlichkeit 11 147 ff.
– Strafraumen 11 182 ff.
– Subjektiver Tatbestand 11 171 ff.
– Unrichtige oder irreführende Signale
11 143 ff.
– Unterlassen 11 155 f., 179 ff.
- Verbot der handelsgestützten Marktmanipulation 11 110, 117 ff.
– Verbot der handlungsgestützten Marktmanipulation 11 110, 132 ff.
– Verbot der informationsgestützten Marktmanipulation 11 110, 137 ff.
– Verbot der Referenzpreismanipulation 11 110, 157
– Vermögensabschöpfung 11 191 ff.
– Verjährung 11 196 ff.
– Versuchsstrafbarkeit 11 187 ff.
Marktordnungsstrafaten 24 479 ff.
Marktordnungswaren
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3
14 f.
Marktortprinzip 11 170
Marktpreis 11 162
Markttransparentstelle für den Großhandel mit Strom und Gas 20 97, 136, 292
Massegutachter 9 453
Masseunzulänglichkeit/Masselosigkeit 8 76
Matched Orders 11 119 f.
Mautdaten 30 112
Medaillenverordnung 10 48
Medikamentenabgabe auf Kassenrezept
14 191
Medizinischer Dienst der Krankenkasse (MDK) 14 38
Menschenhandel zum Zwecke der Ausbeutung der Arbeitskraft 21 36
– Ermittlungszuständigkeit 21 12
Messen 19 42
Messenger-Dienste 15 184
Microsoft 30 143
Midijobs 21 43, 62b
Militärische Endverwendung 25 15, 70, 79,
111 f.
Mindestanforderungen an das Risikomanagement (MaRisk) 5 57; 10 130, 142
Mindestanforderungen an die Compliance-Funktion (MaComp) 5 58
Mindestanforderungen für die Interne Revision (MaIR) 10 19
Mindestlohngesetz 21 167 ff.
– Arbeitszeit 21 185 ff.
– Ausnahmen 21 171 ff.
– Behandlung einzelner Vergütungsbestandteile
21 188 ff.
– Berechnung 21 182 ff.
– Fälligkeit 21 220
– Kontrolle und Durchsetzung 21 221 ff.
– Nichtarbeitszeit 21 188 ff.
– Ordnungswidrigkeiten 21 230 ff.
– persönlicher Anwendungsbereich 21 170 ff.
– Pflichten des Arbeitgebers 21 227 ff.
– Prüfungsanordnung 21 226a
– Sachleistungen 21 212 ff.
– Sanktionen 21 249 ff.

- Sonderzahlungen **21** 203 ff.
- Straftatbestände **21** 243 ff.
- Mindestlohnunterschreitung 21** 288
- Mindestlohnverstöße 21** 46
- Minijobs 21** 61a
- Minijobzentrale 21** 65 f., 67
- Mining auf fremden Systemen 16** 70 ff.
- Ministererlaubnis 20** 235, 239
- Mischbetriebe 21** 150a
- Missbrauch einer marktbeherrschenden Stellung 20** 132, 243 ff., 490 ff.
 - Anzapfverbot **20** 262 ff.
 - Ausbeutungsmisbrauch **20** 257 ff.
 - Begriff der marktbeherrschenden Stellung **20** 224, 246 ff., 492
 - Begriff des Missbrauchs **20** 249 ff., 493 f.
 - Behinderungsmisbrauch **20** 252 ff.
 - durch Energieversorger **20** 215 ff.
 - Generalklausel **20** 269
 - Konditionenmissbrauch **20** 258
 - nach europäischem Kartellrecht **20** 490 ff.
 - Preismisbrauch **20** 262
 - Strukturmissbrauch **20** 259
 - Verkauf unter Einstandspreisen **20** 254
 - Verweigerung des Zugangs zu wesentlichen Einrichtungen **20** 261
- Missbrauch von Ausweispapieren**
 - Ermittlungszuständigkeit **21** 13
- Missbrauch von EC-/Kredit-/Geldkarten im Zahlungsverkehr 15** 25 f.
 - Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 5
- Missbrauch von Telekommunikations- und Fernsehrichtungen 15** 27 ff.
- Missbrauchskontrolle im Wettbewerbsrecht**
 - Verhältnis nationales/europäisches Recht **20** 13
- Mitarbeiter von Banken**
 - Bankangestellte
- Mitbestrafte Vor- oder Nachtat 22** 102 ff.
- Mitgeschäftsführer**
 - faktischer **9** 19
 - Insolvenzantragspflicht **9** 55 f.
 - Sozialversicherungsbeiträge **9** 283
- Mitteilung des Verfahrensausgangs 34** 54 ff.
- Mitteilung von Geheimnissen 15** 177
- Mitteilungen an Verletzte 32** 188 ff.
- Mitteilungen aus Gerichtsverhandlungen 33** 18
- Mitteilungen in Strafsachen (MiStra)**
 - an die Gewerbeaufsicht **9** 25
 - bei Inhaftierung eines Arztes **14** 155
 - Tierärzte **14** 219
- Mitteilungen in Zivilsachen (MiZi) 9** 395; 28 95
- Mitteilungspflichten**
 - bei Verständigungen **31** 57 ff.
 - für grenzüberschreitende Steuergestaltungen **23** 238 ff.
 - gemäß § 116 AO **22** 185
 - im Bußgeldverfahren **31** 155
 - über Auslandsbeteiligungen **23** 233 ff.
- Mitteilungsverbot gemäß Art. 14 lit. c) MAR 11** 81 ff.
 - Offenlegungsbefugnis **11** 88 ff.
- Mittelbare Falschbeurkundung 24** 246
 - Tatort **3** 37
- Mittelstandskartelle 20** 65, 129, 196
- MiZi**
 - Mitteilungen in Zivilsachen
- Model Rules der OECD 23** 17
- Monatskontenübersicht 9** 448
- Mondpreise 18** 39 ff., 62
- Monero (XMR) 16** 30
- Money mules 6** 66
- Monopolvermutung 20** 247
- Multi-Chain-Plattform 16** 110
- Multi-Level-Marketing 18** 71
- Multilaterale Instrument (MLI) 23** 3, 16
- Multimedia-Kriminalität 15** 180
- Multimedia-Werke 15** 152, 166
- Musikwerke 15** 150a,161
- Nachteile 2** 549; **27** 11, 17a, 69, 71, 89
- Nachlass**
 - Insolvenzantragspflicht **8** 146
- Nachmachen von Zahlungskarten 15** 62a
- Nachschau 24** 16
- Nachteil i. S. d. § 266 StGB 4** 77 ff, 118
- Nachtzuschläge 21** 207 ff.
- Nachverhandlungsverbot 20** 27
- Nationalitätsprinzip 3** 42 ff.
- Ne bis in idem-Grundsatz 2** 25, 91, 94, 305 ff., 427; **27** 27, 53, 93, 95 ff., 154, 161
 - im Kartellrecht **5** 74
 - im Wettbewerbsrecht **20** 10, 91, 588 ff.
 - Strafverfolgungshindernis **27** 96c ff.
 - Tatbegriff **27** 101 f., 154
- Ne bis in idem-Übereinkommen 2** 25, 101
- Neapel II-Übereinkommen 3** 19; **24** 38; **27** 77c, 89, 114, 157a
- Nebenklage 34** 2, 12 ff., 34 f., 78
 - bei Schutzrechtsverletzungen **19** 29
 - bei Verständigungen **31** 75
- Nebenstrafen**
 - als Gegenstand von Verständigungen **31** 96
- Negativattest 31** 130
- Negativtatsachen 29** 66 ff.
- Nemo tenetur-Grundsatz 4** 142 ff.; 22 57 f., 148, 191, 194, 255, 306; 28 3, 103 ff.; 30 8, 38
 - im Wettbewerbsrecht **20** 297
 - Steuerhhehlerei **24** 315, 461
- Nettolohnfiktion 21** 70
- Nettolohnvereinbarung 21** 70 f.
- Netzwerkdurchsicht 30** 23
- Netzwürmer 15** 106
- Neubürgerklausel 3** 42

- Nicht gerechtfertigter Steuervorteil** 22 36 ff.
Nichtunionswaren 24 49
Niederlassungserlaubnis 21 101e
Niederlassungsfreiheit 2 351 ff.
Niederlassungsleiter 4 12
Niedrigsteuerland 23 46
Nötigung
– bei Arbeitnehmerentsendung 21 281
– bei Verstoß gegen das MiLoG 21 247
Non Fungible Token (NFT) 10 49; 16 37 f.
Nordkorea 25 63
Notar
– strafbare Teilnahme an Insolvenzdelikten 9 346
– Zeugnisverweigerungsrecht 28 81 ff.
Notaranderkonto
– Beschlagnahmeprivileg 28 24
Notbremsenmechanismus 2 26, 139
Nullum crimen sine lege-Grundsatz
2 284 ff., 423, 437
Nutzen von Geschäftsgeheimnissen 17 69
Nutzer i. S. v. Art. 3b) DSA
– Verantwortlichkeit 15 197 ff.
Nutzungsdaten 30 74
– bei Telemedien 30 112e ff.
- Objektive Strafbarkeitsbedingung (§ 283 Abs. 6 StGB)** 8 94 ff., 174; 9 38, 89, 128, 208, 223, 244, 352
Observation
– grenzüberschreitende 2 548; 27 11, 13, 17a, 68c, 69, 70, 71, 89
Occupational crime 1 6b
OECD-Internationales Bestechungsüber-einkommen 27 74
OECD-Leitsätze 23 217 f.
OECD-Musterabkommens (OECD-MA)
23 53 ff.
Off-Chain-Transaktionen 16 108
Off-Chain- und Cross-Chain-Transaktio-nen 16 108 ff.
Öffentliche Bekanntmachung 18 27
Öffentliche Bekanntmachung des Urteils
19 28
Öffentliche Stelle 5 17
Öffentliche Wiedergabe 15 159
Öffentliches Interesse an der Strafverfolgung
– bei Schutzrechtsverletzungen 19 24a f.
– bei Strafbarer Werbung 18 4
Offenbarung steuerlich geschützter Ver-hältnisse 21 17c
Offene Handelsgesellschaft
– Bankrottdelikte 9 113
– Insolvenzantragspflicht 9 40 ff.
Offenkundigkeit der Beweistatsache 29
111 ff.
Offenlegen von Geheimnissen 15 177
Offenlegen von Geschäftsgeheimnissen
17 70, 80
- Offenlegung aus der Behördenakte (§ 89c
GWB)** 20 682 ff.
Ohne Weiteres zugänglich 17 37
OLAF 2 515 ff.; 27 21, 23a f., 76
Oldtimerkennzeichen, rote Kennzeichen
24 383 ff.
Oligopol-Marktbeherrschungsvermutung
20 247
Ombudsleute 34 63, 70
One-stop-shop-Prinzip 20 15
Online-Anamnese 14 210
Online-Auktionsplattform 15 188, 199
Online-Demonstrationen 15 130 f.
Online-Durchsuchung 30 23, 83, 131 ff.,
– keylogger 30 137
– „light“ 30 23, 124 ff., 132
Online-Zugriff auf Daten 30 22 f.
Online-Zugriff auf fremde Daten 30 22,
124 ff.
– Strafprozessuale Rechtsgrundlagen 30 128 ff.
Open Source INTelligence (OSINT) 30 123a
Opening statement 33 66, 170
Opfer 34 1
Opferanspruchssicherungsgesetz (OASG)
34 105
Opferentschädigung 32 207 ff.
– Ansprüche des Betroffenen 32 227 ff.
– bei Einziehung des Wertes von Taterträgen
32 220 ff.
– bei Einziehung von Taterträgen 32 212 ff.
– Verfahren bei Auskehrung des Verwertungs-
erlöses 32 221 ff.
– Verfahren bei Rückübertragung und Heraus-
gabe 32 215 ff.
Optionen 11 16, 19
OR-Geschäfte 22 23, 170
**Ordnungswidrigkeiten in SGB II und
SGB III** 21 93 ff., 118 ff.
Ordnungswidrigkeitenrecht 1 63 ff.
– Einführung und Fortentwicklung 1 63 ff.
– Rechtsnachfolge bei Bußgeldverfahren 1 79a f.
– Sanktionensystem 1 65 ff.
– Verbandssanktionen (§ 30 OWiG) 1 74 ff.
– Verletzung der Aufsichtspflicht in Unterneh-
men (§ 130 OWiG) 1 69 ff.
– Verständigungen 31 152 ff.
Ordre public 3 4 f., 42
Organe
→ Gesamtverantwortung in Unternehmensorga-
nen
– gesellschaftsrechtliche Pflichten 4 93 ff.
Organhaftung 1 42 f.
**Organisation für Wirtschaftliche Zusam-
menarbeit und Entwicklung (OECD)**
2 49, 71; 26 11
Organisationsdelikte 4 59 ff.; 9 312
– Grundsätze der Organisationsherrschaft
4 60 ff.

- Mittelbare Täterschaft durch Unterlassen 4 65
- Versuchsbeginn 4 66
- Organisationsherrschaft** 1 31; 4 60 ff.; 5 72, 125
- Organisationsverschulden** 5 92
- Organisierte Kriminalität** 7 4 f.; 13 19
- Organisierte Wirtschaftskriminalität** 7 1 ff.
 - europarechtliche Grundlagen 7 10 ff.
 - typische Delikte 7 21 ff.
 - Merkmale 7 28 ff.
- Orientteppichhandel** 18 13, 53 ff.
- Ort der Teilnahme** 3 40
- Over-the-counter-Handel (OTC-Handel)** 11 14
- Over-the-top-Dienste** 15 184
- Overruns (Überschussproduktion)** 19 20, 37
- Qualifizierte Belehrung** 31 139
- Quartalsabrechnung** 14 11
- Quick freeze** 27 77a, 88a
- Quotenschaden bei Wettbetrügereien** 4 193
- Paging** 15 156
- Parallelimporte** 19 21, 37
- Paritätsverpflichtungen** 20 468a
- Passive Tätigkeiten** 23 171 ff.
- Passive Veredelung** 24 233 ff.
- Passwörter** 15 41a, 94 f., 122 f., 140
- Patent** 19 5d, 46
- Patientenbefragung** 14 152
- Patronatserklärung** 10 99
- Pausen** 21 192
- Pay-to-play-Zahlungen** 20 264 ff.
- Pay-TV** 15 29, 78, 167
- Payment Token** 10 49; 16 21 ff.
- Peer-to-Peer-Netzwerke** 15 89, 159, 161
- Persönlich haftende Gesellschafter**
 - als Täter von Insolvenzdelikten 9 8, 50
- Persönliche Leistungserbringung** 14 79 ff.
- Persönlichkeitsverletzungen**
 - durch Cybercrime 15 169 ff.
- Personalitätsprinzip** 3 39, 42 ff.; 11 170
- Personalsicherheiten** 10 99
- Personalstundenansatz** 21 75a
- Personenauskunft zu bekannter IP-Adresse** 30 99, 115a
- Personenbezogene Daten** 5 141
- Personengesellschaften**
 - Insolvenzverschleppung 9 40 ff., 53
 - Bankrott 9 113
- Pfandabstand** 9 408, 410
- Pfandbriefemission, ungedeckte** 10 242 ff.
- Pfandbriefgesetz** 10 242
 - Straftatbestände 10 244 ff.
- Pfandrecht** 10 99
- Pflegebranche** 21 262
- Pflichtbeiträge** 21 47
- Pflichtenstellungen, strafrechtlich relevante**
 - arbeitsrechtliche 4 95 f.
 - gegenüber dem Staat 4 126 ff.
 - gesellschaftsrechtliche 4 93 ff.
 - vertragliche Vereinbarungen 4 97
- Pflichtverletzung bei Verlust**
 - § 401 AktG 12 89 ff.
 - § 148 GenG 12 93
 - § 84 GmbHG 12 94
- Pflichtwidrige Kreditvergabe** 4 111 ff.
- Pflichtwidrigkeit** 4 76, 93, 112
- Pharmazie** 14 189 ff.
- Pharming** 10 64; 15 32, 118
- Phishing** 10 64; 15 13, 32, 48, 61, 65, 70, 78, 88, 95, 207
 - Tatort 15 48
- PIF-Konvention** 2 144 ff.
- PIF-Richtlinie** 24 36; 27 23c, 75 f.
- Pillar 1 und 2** 23 17 ff.
- Piratenkarten** 15 29
- Politische Korruption** 13 97 ff.
- Polizeibehörden**
 - Rechtshilfeersuchen 27 109 ff.
- Polizeimasche** 18 85
- Polizeistreifen in Datennetzen** 30 121
- Ponzi Schemes** 16 55
- Portscanning** 15 80; 30 37
- POS/POZ-Verfahren** 15 25
- Positivklärung** 10 99
- Postbeschlagnahme** 30 53 ff., 90b
 - Retrograde Auskunftsverlangen 30 55a
- Postpendenzfeststellung** 6 109
- Postverkehr**
 - zollrechtliche Pflichten 24 161 ff.
- Präventives Verbot mit Erlaubnisvorbehalt** 1 41
- Präzise Information** 11 34 ff.
- Praktikanten**
 - Mindestlohn 21 171
- Pre-arranged trades** 11 120, 194
- Preis-Kosten-Schere** 20 279
- Preisabsprachen bei Auftragsvergaben** 13 39, 45
- Preisangabenverordnung** 10 103 f.
- Preismissbrauch** 20 260
- Preismissbrauchsnovelle** 20 96
- Preisunterbietungen** 20 207, 253
- Preisvergleichsmethode** 23 133 f.
- Prepackaged plan** 8 46
- Presse**
 - Beschlagnahmeverbot 30 50
- Presseauskünfte in Strafverfahren** 28 123
- Pressedelikte**
 - Verjährung 11 197; 18 68, 105
 - Zeugnisverweigerungsrecht 18 104
- Principal-Agent-Konflikt** 5 104

Prinzip

- der begrenzten Einzelermächtigung **2** 192
- der gegenseitigen Anerkennung **27** 16c
- der Gesamtgeschäftsführung **5** 33 ff.

Privatärztliche Verrechnungsstellen **14** 55 ff.

Private enforcement im Kartellrecht **20** 633 ff.

Private Ermittlungen **34** 63 ff.

- Arbeitsrecht **34** 71
- Kostenerstattung **34** 74
- Verwertbarkeit **34** 68 f.
- Zugriff auf Unterlagen **34** 73

Privatgeheimnisse **17** 42

Privathaushalt, geringfügige Beschäftigung **21** 309

Privatinsolvenzen

- Bankrott **9** 112

Privatklage **34** 2

- bei Schutzrechtsverletzungen **19** 24a
- bei strafbarer Werbung **18** 4

Privatpatient

- Abbedingen der Regelsätze der Gebührenordnung **14** 129
- Täuschungshandlungen **14** 99 ff.
- Vereinbarungen über Preisnachlässe **14** 104 ff.

Privatperson (Versandhandel) **24** 299

Produkt- und Markenpiraterie **19** 1 ff.

Produktpirateriegesetz **19** 12

Produktpiraterieverordnung **19** 2, 36

Professionell-adäquates Handeln **22** 23 ff.

Prognose, fehlerhafte **12** 45

Programmmanipulation **15** 16 f.

Progressive Kundenwerbung **18** 69 ff.

Prolongation **10** 86

Proof-of-Stake **16** 11

Proof-of-Work **16** 11

Prostitution **21** 45g

Provider **15** 185

- Arten **15** 189
- Datenabfrage **27** 88a
- Verantwortlichkeit **15** 189 ff.; **16** 64

Provisionen **21** 219

Proxy-Cache-Server **15** 191

Prozesskostenhilfe

- im Adhäsionsverfahren **34** 98

Prozessual bedingter Beweisantrag **29** 27

Prüfärzte **14** 31

Prüfer

- Verletzung der Berichtspflicht **12** 57 ff., 76 ff.

Prüfungsanordnung nach MiLoG **21** 226a

Prümer Vertrag (Schengen III) **2** 554;

27 69b, 110b

Psychiater **29** 156

Public-Domain-Software **15** 158

Punktwert **14** 16

Pyramidenspiele **18** 76 ff.

Pyramidensystem **18** 69

Quartalsberichte **12** 72, 77

Quellen-TKÜ **30** 75, 81, 91 ff., 132a

Rabattbetrug

- Schadensumfang **4** 187 ff.

Räumungsverkäufe **18** 46 ff., 62 ff.

Rahmenbeschluss **2** 75; **27** 37, 39a

- Strafregister **27** 68f
- über Angriffe auf Informationssysteme **2** 177
- über den Austausch von Informationen aus dem Strafregister **2** 119
- über den Europäischen Haftbefehl (RB-EUhb) **2** 55, 79 ff.; **27** 48 ff., 61 f., 106, 130a, 135, 136, 139, 140 f., 153 f., 156, 175
- über den Umgang mit in Abwesenheit ergangenen Verurteilungen (RB-AbwE) **27** 50
- über die Durchführung und den Inhalt des Austauschs von Informationen aus dem Strafregister **27** 68f

- über die Einziehung von Erträgen, Tatwerkzeugen und Vermögensgegenständen **2** 166 ff.

- über die Europäische Beweisanordnung (RB-EBA) **2** 117 f.; **27** 68c

- über die gegenseitige Anerkennung von Einziehungsentscheidungen (RB-Einziehung) **27** 64a ff., 144a, 146a

- über die gegenseitige Anerkennung von Geldstrafen (RB-Geld) **2** 111; **27** 63

- über die gegenseitige Anerkennung von strafrechtlichen Entscheidungen **2** 113 ff.

- über die Sicherstellung von Vermögensgegenständen oder Beweismitteln (RB-Sicherstellung) **27** 64a ff., 144a, 146a f.

- über die Überwachung von Bewährungsmaßnahmen (RB-BewüB) **27** 62b

- über die Vereinfachung des Austauschs von Informationen und Erkenntnissen (RB-InfA) **27** 68e, 110c, 113a

- über die Vollstreckung von Freiheitsstrafen **27** 60

- über Geldwäsche sowie Ermittlung, Einfrierung, Beschlagnahme und Einziehung **2** 164 f.

- über Überwachungsmaßnahmen als Alternative zur Untersuchungshaft **2** 120

- zur Bekämpfung der Bestechung im privaten Sektor **2** 159 ff.

- zur Bekämpfung von Umweltkriminalität **2** 108 ff.

- zur Vermeidung und Beilegung von Kompetenzkonflikten in Strafverfahren **2** 77

Ransomware **15** 103, 107, 116, 118, 123, 141, 199, 200e

Ransomware-Attacken **16** 59

Rasterfahndung **30** 56 f.

Raumgesprächsaufnahme **30** 7

Real- oder Sachsicherheiten **10** 99

Rechnungähnliche Offerten **18** 81 ff.

Rechnungskorrektur **23** 204

Rechnungssplitting 22 23, 170

Rechtfertigungsgründe 1 38 ff.

Rechtsanwalt

→ s. a. Verteidiger

– als Teilnehmer der Insolvenzverschleppung 9 67

– Beihilfe bei Abofallen 7 39 ff.

– Beihilfe zur Steuerhinterziehung 22 25

– Beschlagnahme 28 13 ff., 18 ff.

– Entbindung von der Schweigepflicht 9 451

– Teilnahme an Insolvenzdelikten 9 381 ff.

Rechtsauffassung, abweichende 22 51

Rechtsgüter 1 106a

– ausländische 3 2

Rechtsgutachter 29 73

Rechtshilfe, internationale 2 102 ff.; 27 1 ff.

– Akteneinsicht 27 124a

– Auslandsvertretungen, Befugnisse 27 90, 176a, 181

– Bankgeheimnis 27 137

– Begriff 27 6

– bei Fiskalstrafaten 2 108

– Bestands- und Verkehrsdaten 27 88a

– Bewilligungsbehörde 27 126 ff.

– Bewilligungsentscheidung 27 130a

– Checkliste 27 24 ff.

– Datenschutzstandards 27 16

– durch Polizeibehörden 27 109 ff.

– durch Zoll- und Steuerbehörden 27 113 f.

– Eilmaßnahmen 27 89, 158

– Einteilung 27 13

– einzelne Maßnahmen, Voraussetzungen 27 143 ff.

– Einziehung 27 64 ff., 146 ff.

– Ersuchen 27 11, 106

– exekutive Bewilligung 27 122 ff.

– Fiskalsachen 27 47, 52, 66, 68, 77d, 128,

140 ff., 157a, 158, 164, 171, 175, 176c 179 ff., 180 ff.

– Form und Inhalt des Ersuchens 27 115 f.

– gegenseitige Anerkennung und Vollstreckung 2 111 ff.

– Gegenseitigkeit 27 133

– Grenzen 27 153 ff.

– grenzüberschreitende Auskunftersuchen betreffend Bankkonten 2 105 ff.

– Grundsatz der beiderseitigen Strafbarkeit 27 134 ff., 141, 144, 160

– Grundsatz der gegenseitigen Anerkennung 27 16c, 133

– Grundsatz der Gegenseitigkeit 27 133

– Grundsatz der Spezialität 27 153 ff., 168 ff., 176b, 178

– horizontale 27 9

– Inhaltsdaten 27 88a

– nationale Rechtsquellen 27 81 ff.

– Ne bis in idem – Grundsatz

– Notwendigkeit und Sinn 27 24 ff., 86 ff.

– polizeiliche Ersuchen 27 109 ff.

– Postsendungen 27 10, 158

– Prinzip der gegenseitigen Anerkennung 27 16c

– Rechtsquellen 27 36 ff.

– Rechtsweg 27 124

– spontane 27 12, 20

– Staatsangehörigkeit des Beschuldigten 27 139

– Steuergeheimnis 27 16

– Strafrechtliche Angelegenheiten 27 2 ff.

– Tatverdachtsprüfung 27 16b, 138, 166, 178 ff.

– telefonische Kontaktaufnahme 27 10

– Verfasser 27 105 ff.,

– Verjährung 27 20, 52, 136

– Verteidigerrechte 27 17, 124

– vertikale 27 9

– vertraglose 27 38

– Verwertbarkeit Auslandsdaten 27 157b

– Voraussetzungen 27 132 ff.

– Zuständigkeit 27 18, 105 ff.

– Zustellungen 27 87 f., 119, 151, 158, 176a

Rechtshilfe mit

– Andorra 27 47, 64, 66, 77d

– Anguilla 27 77d

– Antigua und Barbuda 27 77d

– Argentinien 27 55

– Aserbaidschan 27 66

– Asien 27 182

– Australien 27 54a, 55, 64, 139, 182

– Bahamas 27 77d

– Bermuda 27 77d

– Bosnien und Herzegowina 27 66

– Brasilien 27 55

– Britische Jungferninseln 27 77d

– Chile 27 55, 65 f.

– China 27 54a, 70a, 182

– Cookinseln 27 77d

– Costa Rica 27 55

– Dänemark 27 62, 64a, 64c, 67, 68a ff., 146a

– Estland 27 68

– Finnland 27 64

– Frankreich 27 70

– Gibraltar 27 77d

– Grenada 27 77d

– Grenadinen 27 77d

– Griechenland 27 47, 62, 66, 67 f.

– Großbritannien → Vereinigtes Königreich

– Guernsey 27 77d, 175, 176b

– Hong Kong 27 54a, 70a, 182

– Isle of Man 27 77d, 175, 176b

– Indien 27 54a, 153, 182

– Indonesien 27 182

– Irland 27 64 ff., 67, 68a ff., 69a, 88a, 144a, 146a, 174 ff.

– Island 27 39b, 47, 52, 53a, 60, 64, 66 ff., 81 f., 95, 136, 139

– Israel 27 45, 47, 65 f., 70, 94, 138 f.

– Italien 27 62, 68, 70, 115

- Japan **27** 55, 70a, 182
- Jersey **27** 77d, 176b
- Kaimaninseln **27** 77d
- Kanada **27** 54a, 55, 70a, 138, 153, 178 ff.
- Kanalinseln **27** 77d, 157, 175, 176b
- Kasachstan **27** 64
- Kolumbien **27** 55
- Korea **27** 45, 55, 65 f.
- Kosovo **27** 45, 60
- Kroatien **27** 67 f.
- Liechtenstein **27** 47, 52, 55, 60, 64, 66 f., 69a f., 77d, 139, 171 ff.
- Luxemburg **27** 47, 64 f., 68a
- Marokko **27** 64
- Mexiko **27** 55
- Mittel- und Osteuropa **27** 177
- Monaco **27** 66, 77d
- Montserrat **27** 77d
- Neuseeland **27** 55, 182
- Niederlande **27** 70, 71, 94, 110a, 110a
- Nordirland **27** 40a, 53b
- Norwegen **27** 39b, 52, 53a, 60, 64, 67 f., 81 f., 95, 136, 139
- Österreich **27** 70, 71, 89, 110a, 111
- Ozeanien **27** 182
- Polen **27** 51, 70
- Russische Föderation **27** 45, 64, 65, 66, 177
- San Marino **27** 47, 55, 66, 77d
- Schengenstaaten **27** 158 ff.
- Schweiz **27** 47, 52, 54, 60, 63d, 64, 66 ff., 69b, 68e, 70, 71, 77, 89, 95, 110a, 115, 136, 139, 155, 157, 161 ff.
- Singapur **27** 182
- Spanien **27** 99
- St. Kitts and Nevis **27** 77d
- St. Lucia **27** 77d
- St. Vincent **27** 77d
- Steueroasen und Übersee **27** 181
- Südafrika **27** 45, 55
- Taiwan **27** 60
- Thailand **27** 60
- Tschechien **27** 51, 60, 64, 70, 71, 89, 94, 110a
- Tunesien **27** 54a, 70a
- Turks- und Caicosinseln **27** 77d
- USA **27** 54a, 55, 69b, 70a, 90, 138 f., 153, 178 ff.; **30** 143
- Vereinigtes Königreich **27** 40a, 53b, 59, 64d, 68 f., 69b f., 88a, 90, 106b f., 136, 139, 146a f., 174 ff.
- Weißrussland **27** 177
- Zypern **27** 106b
- Rechtshilfeersuchen** **27** 11
 - ausgehendes **27** 16a
 - Finanzbehörden **27** 113
 - Form und Inhalt **27** 115 f.
 - Geschäftsweg **27** 117 ff.
 - Verfasser des Ersuchens **27** 105 ff.
- Rechtshilfeernaßnahmen**
 - Durchsuchung, Beschlagnahme **27** 144 ff.
 - Surfen im Internet **27** 88a
 - telefonische Kontaktaufnahme **27** 10
 - unmittelbare Kontaktaufnahme **27** 88
 - Vernehmungen **27** 149 ff.
 - Zugriff auf Daten **27** 88a
 - Zustellungen **27** 87
- Rechtshilfeübereinkommen EU** **2** 102 ff.
- Rechtsmittel**
 - bei Verständigungen **31** 143 ff.
- Rechtsmittelbelehrung**
 - bei Verständigungen **31** 138 ff.
- Rechtsmittelverzicht**
 - als Gegenstand von Verständigungen **31** 100
 - bei Verständigungen **31** 147 ff.
- Rechtsnachfolge bei Bußgeldverfahren** **1** 79a f.
- Rechtsstaatlichkeit, Grundsätze** **2** 281 ff.
- Rechtsstaatswidrige Verfahrensverzögerung** **4** 204 ff.
- Rechtswidrige Verminderung der Einnahmen der Europäischen Union** **2** 494
- Referenzpreismanipulation** **11** 110, 113, 157
- Regelinsolvenzverfahren** **8** 25 ff.
 - sofortige Betriebsstilllegung **8** 27
 - übertragende Sanierung **8** 29 ff.
 - zeitweilige Unternehmensfortführung **8** 28
- Regionale Beweissicherungs- und Auswertungsstellen (RBA)** **30** 31
- Registersperre** **9** 2, 10, 24, 173, 211, 213
- Reimportierten Arzneimittel** **14** 201
- Reisegewerbe** **18** 65 ff.
 - Vermittlung von Darlehensverträgen **18** 18
- Reisegewerbekarte** **18** 29; **21** 21
- Reisezeit** **21** 193
- Relative/überlegene Marktmacht** **20** 271 ff.
 - Begriff **20** 271 ff.
 - Behinderung bei der Erzielung von Netzwerkeffekten **20** 2780
 - Behinderung durch Ablehnung eines Aufnahmeantrags **20** 282
 - Behinderung kleinerer und mittlerer Wettbewerber **20** 275
 - Passive Diskriminierung **20** 274
- Remediation** **5** 14
- Repressives Verbot mit Befreiungsvorbehalt** **1** 41
- Ressortverantwortung** **4** 27
- Restriktive Maßnahme** **26** 2, 27
- Restrukturierungssache** **8** 148c f.
 - Strafbarkeit **8** 148d
- Restrukturierungsverfahren** **9** 78, 101 ff.
- Restschuldbefreiung** **8** 70 ff.; **9** 26
 - Versagung **9** 26, 211, 213,
 - Versagung bei Steuerdelikten **24** 508 f.
- Reverse Engineering** **17** 8, 50, 125

- Rezeptabrechnung** 14 189 ff.
Rheinausbau-Entscheidungen des BGH
 20 19, 30 ff., 37 ff., 48
Richterlicher Bereitschaftsdienst 30 32
Richtlinie 2 137; 27 37, 39a
 – über Angriffe auf Informationssysteme 2 178
 – über den Schutz von Geschäftsgeheimnissen 2 185
 – über den strafrechtlichen Schutz der Umwelt 2 175
 – über die Abschöpfung von Einziehung von Vermögenswerten (Vorschlag) 2 171 ff.
 – über die Bekämpfung von gegen die finanziellen Interessen der EU gerichtetem Betrug 27 75 f.
 – über die Bekämpfung der Geldwäsche 2 170
 – über die Bekämpfung von Straftaten gegen die finanziellen Interessen der EU 2 155 ff., 486 ff.
 – über die Europäische Ermittlungsanordnung in Strafsachen (RiL-EAO) 27 68c
 – über die Sicherstellung und Einziehung von Tatwerkzeugen 2 169
 – zur Bekämpfung der Korruption (Entwurf) 2 162
Richtlinie (Compliance) 5 8
Richtlinien der EU 2 137, 139
 – unmittelbare Wirkung 2 204, 362 ff.
Richtlinien für den Verkehr mit dem Ausland in strafrechtlichen Angelegenheiten (RiVAsT) 27 38, 41, 84 ff., 90, 92, 103, 106 f., 113, 115, 118 ff., 129 f., 144, 150, 152, 175
Richtsatzsammlung 22 31
Rip-Off-Verfahren 24 117 ff., 445
Risikoanalyse (Compliance) 5 108 ff.
Risikogeschäfte 4 82 ff.
Risikouberwachungssystem 5 52 f.
Risikovermerkung 10 95
Roadmap Verfahrensrechte 27 51a
Roaming 30 86
Robinson-Listen 18 12
Rohdiamanten 25 26 f.
Romance Scams 16 52
Routineunternehmen 23 131
Rücktritt 22 115
Rückwirkungsverbot 2 294 ff.
Rüstungsgüter 25 8; 26 33
Rufbereitschaft 21 191
Rufnummer 30 95
Rundfunk 15 184

Sacheinlage, verdeckte 12 14, 26
Sachleistungen 21 212 ff.
Sachverständiger 29 76, 80
 – Ablehnung 29 137, 155 ff.
 – privater 19 27
 – weiterer Sachverständiger 29 158 f.
Sachwalter
 – vorläufiger 8 20b, 49 ff., 55 ff., 157, 166; 9 356

Saisonarbeitskräfte 21 213a
Salatölverdiehlung 24 365
Sammelgenehmigung 25 36
Sanierer 9 179, 337, 342
Sanierungsfähigkeit 8 42
Sanierungskredite 4 113
Sanktionen gegen juristische Personen 4 213 ff.
Sanktionen gegen Verbände (§ 30 OWiG) 1 74 ff.
Sanktionsbannbruch 24 24, 406, 412, 416 ff.
 – Bagatellgrenze § 32 ZollVG 24 492
 – Ermittlungskompetenzen 24 418
 – Fahrlässigkeit 24 420
 – Ordnungswidrigkeit 24 419
 – Selbstanzeige 24 491
 – Versuch 24 420
Sanktionsdurchsetzungsgesetz 26 86 ff.
 – Meldepflicht 26 88
 – Ordnungswidrigkeiten 26 90
 – Straftaten 26 89
Sanktionspakete gegen Russland 2 186 ff.
Sanktionsschere 31 51, 93, 146
Scalping 11 133, 158
Scamming 15 199
Scams 16 51 ff.
Schachtelprivilegen 23 7
Schadensersatzansprüche gegen Leitungspersonen 20 693 ff.
Schadensersatzpflicht nach § 33a GWB 20 639 ff.
 – Gesamtschuldnerische Haftung 20 653 ff.
 – Kronzeugen 20 659 ff.
 – Offenlegungspflicht für Beweismittel 20 661 ff.
 – Schadensabwälzung 20 648 ff.
 – Schadensschätzung 20 644 ff.
 – Schadensvermutung 20 640 ff.
 – Verjährung 20 662 ff.
Schadensgleiche Vermögensgefährdung 4 77, 85
Schadensumfang 4 153 ff.
 – Betrug und Untreue 4 185 ff.
 – Darstellungsanforderungen im Urteil 4 154 ff.
 – Formaler Schadenschen 4 167 ff.
 – Kompensationsverbot 4 175 ff.
 – nicht vermögensrechtliche Tatauswirkungen 4 202
 – Quotenschaden bei Wettbetrügereien 4 193
 – Schadensbewertung 4 163
 – Schadenskausalität 4 162
 – Schätzung 4 158 ff.
 – Scheinrechnungen 4 171 f.
 – Schmiergeldzahlungen 4 96, 199
 – Schmuggel 4 169 f.
 – Steuerverkürzung auf Zeit oder Dauer 4 164 ff.
 – Stoffgleichheit 4 191 ff.
 – Submissionsabsprachen 4 200

Sachverzeichnis

- Umsatzsteuerkarusselle 4 178 ff.
- Untreue 4 183 f.
- Verlustvor- bzw. Rückträge 4 162
- Vermögensverlust großen Ausmaßes 4 194 ff.
- Vorliegen eines materiellen Steuerprivilegierungsgrunds 4 173
- Wechselwirkung zwischen verschiedenen Steuerarten 4 174
- Schadenswiedergutmachung** 34 77 ff.
 - Adhäsionsverfahren
 - Bewährungsaufgaben 34 100 f.
 - Einstellung gem. § 153a StPO 34 78
 - Einziehung
 - Täter-Opfer-Ausgleich
- Schadprogramme** 15 96 f.
- Schädigung des Umsatzsteueraufkommens** 23 202
- Schätzung** 4 158 ff.; 22 30 f., 68, 191, 271, 318 f., 335
 - Schadenhöhe bei Abrechnungsbetrug 14 156 ff.
- Schatzanweisungen** 11 17
- Schaumweinsteuer** 24 275
- Scheck** 10 81 ff.
 - Betrug 10 83 ff.
- Scheckreiterei** 10 86
- Scheckkarten** 10 75 ff.
- Scheinbeweisanspruch** 29 90 ff.
- Scheinbilanz** 9 180
- Scheingeschäft/Scheinveräußerung** 9 149; 22 4
- Scheinrechnungen** 4 171 f.; 22 26
 - s.a. Abdeckrechnungen
- Scheinselbständigkeit** 9 284; 21 45 ff.
 - Abgrenzung zur abhängigen Beschäftigung 21 45a
 - Erscheinungsformen 21 45c ff.
 - steuerliche Bedeutung 21 314 ff.
 - steuerstrafrechtliche Folgen 21 320 ff.
- Schengener Durchführungsübereinkommen (SDÜ)** 2 546 ff.; 3 19; 27 52 f., 69 ff., 118
- Schengener Informationssystem (SIS)** 2 550 ff.; 27 49, 53 f., 106a f.
- Schengener Übereinkommen** 2 545
- Schicht- und Wechselschicht-Zulagen** 21 206
- Schiffe** 3 41
- Schließfächer** 10 31
- Schmiergeldzahlungen**
 - Mindestschaden bei Betrug 4 96, 199
 - steuerliche Behandlung 13 100a
- Schmuggel**
 - Auftraggeber/Hintermann 24 316
 - Beendigung 24 320
 - formaler Steuerschaden 4 169 f.
 - Gewerbsmäßigkeit 24 396
 - innergemeinschaftlicher Schmuggel
 - Konkurrenzen 24 401 ff.
 - minderjährige Schmuggler 24 121, 319
 - Qualifikation nach § 373 AO 24 393 ff., 430 ff.
 - Selbstanzeige 24 491
 - Versuch 24 321, 373b
 - Vollendung 24 320, 373b
- Schmuggelprivileg** 24 418, 483 f.
- Schneeballsystem** 18 69
- Schockanrufe** 7 42 ff.
- Schriftliche Lüge** 12 84 ff.
- Schuldenbereinigungsplan** 8 65
- Schuldnerbegünstigung** 9 230 ff.; 10 161
 - Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 11
 - Insolvenzverwalter als Täter 9 360
 - Konkurrenzen 9 248
 - nach Abweisung eines Insolvenzantrags 9 379
 - objektiver Tatbestand 9 232 ff.
 - subjektiver Tatbestand 9 242 f.
 - Täterkreis 9 8, 237 ff.
 - Versuch 9 246 f.
- Schuldnerverzeichnis** 8 174; 9 404
- Schuldprinzip** 2 213, 531
- Schuldscheindarlehen** 10 95
- Schuldverschreibungen** 11 16
- Schusswaffe** 24 398
- Schutzprinzip** 3 42 ff.
- Schutzrechte im Überblick** 19 46
- Schutzschirmverfahren** 8 9, 20c, 55 ff., 120, 127
 - Straftaten 9 98 ff.
- Schutzschränken** 19 21
- Schwarmfinanzierungsdienstleistung** 10 204a
- Schwarzarbeit** 1 86a ff.
 - Anfangsverdacht 21 11
 - Aufdeckungsmethoden 21 94 ff.
 - Begriff 21 2
 - durch Empfänger von Sozialleistungen 21 84 ff.
 - illegale Arbeitnehmerüberlassung
 - illegale Ausländerbeschäftigung
 - Mindestlohngesetz
 - Scheinselbständigkeit
 - steuerliche Aspekte 21 292 ff.
 - Verfolgungszuständigkeit 21 3 f., 23, 345 ff.
- Schwarzarbeitsbekämpfungsgesetz** 21 1 ff.
 - bei Arbeitnehmerüberlassung 21 154 ff.
 - Ermittlungsauftrag 21 12 ff.
 - OWi-Tatbestände und Rechtsfolgen 21 21 ff., 92, 154a
 - Prüf- und Ermittlungsbehörden 21 3 ff.
 - Prüfungsverfahren der Zollverwaltung 21 8 ff.
 - Prüfaufgaben 21 5
 - Straftatbestände 21 24 ff., 117, 154a
 - Zuständigkeit 21 23
- Schwarzbrennen/Schwarzbrauen** 24 355
- Schwarze Kassen** 4 78, 125; 5 70; 13 93 ff.

- Schwarzlohnabreden** 21 295 ff.
 – steuerliche Bedeutung 21 297 ff.
 – steuerstrafrechtliche Folgen 21 309 ff.
 – Steuerverfahrensrecht 21 308
- Schweigepflicht** 28 50 ff.
 → ärztliche Schweigepflicht
 – bei juristischen Personen als Mandant 28 52 ff.
 – Entbindung durch den faktischen Geschäftsführer 28 58
 – Entbindung durch den Geschäftsführer 28 59 f.
 – Entbindung durch den Insolvenzverwalter 28 51, 55
 – Entbindung nach Insolvenzeröffnung 9 451
 – für Bankmitarbeiter 10 36 ff.
- Schwerpunktstaatsanwaltschaften** 1 125 f.; 22 225
- Sechs-von-acht-Theorie** 9 14
- Security Token** 16 35
- Security Token Offering (STO)** 10 49
- Seitenkanalattacken** 15 90
- Selbständige**
 – vorübergehende Auslandstätigkeit 21 51
- Selbständige Betriebsabteilung** 21 256a, 258, 262
- Selbständige Einziehung** 32 138 ff.
 – Entscheidung 32 159 f.
 – Eröffnungsbeschluss 32 156
 – Herrühren 32 148
 – Prozessuales 32 156 ff.
 – Vermögen unklarer Herkunft (§ 76a Abs. 4 StGB) 32 143
 – Voraussetzungen 32 140 ff.
- Selbstanzeige** 22 18, 108 ff., 193, 323, 331, 333; 24 491
 – Adressatin 22 119 f.,
 – bei § 266a StGB 21 78b
 – bei Mitunternehmenshaft 22 158 ff.
 – Berichtungsverband 22 131 ff.
 – betreffend USt-Voranmeldungen und LSt-Anmeldungen 22 154
 – Drittanzeige 22 156 f.
 – Form und Inhalt 22 121 ff.
 – gemäß § 22 Abs. 4 AWG 25 147 f., 155 ff.
 – Geringfügigkeitsgrenze 22 124
 – gestufte 22 122, 145, 282 f.
 – Grenzbetrag 22 149 ff.
 – Nachzahlung 22 125
 – negative Wirksamkeitsvoraussetzungen (Sperrgründe) 22 135 ff.
 – positive Wirksamkeitsvoraussetzungen 22 117 ff.
 – Steuergeheimnis 22 257 ff.
 – Teilnehmer 22 123
 – Teilselbstanzeige 22 112, 281 f.
 – Verfahren 22 277 ff.
 – Verfahrenseinstellung gem. § 398a AO 22 287 ff.
 – Verwertungsverbot 28 110 ff.
- Selbstbelastungsfreiheit**
 – Nemo tenetur-Grundsatz
- Selbstgeldwäsche** 6 36
- Selbstgespräche** 30 84
- Selbstleseverfahren** 29 23
- Selbstreinigung** 5 85 ff., 115
- Selbstverpflichtungen (Compliance)** 5 81 ff.
- Service-Provider** 15 189, 192
- Servicefirmen** 21 22b
- Serviceummern** 15 19, 28; 18 12
- Settlementverfahren des BKartellamts** 20 401 f.
- Sextortion** 16 62
- SGB III**
 – Ordnungswidrigkeiten 21 118
- Shareware** 15 158
- Shop in the shop-Trick** 18 51
- Sicherheitscodes** 15 41a, 94 f.
- Sicherheitsdienstleistungen** 21 259
- Sicherheitskopie** 15 161, 166
- Sichern eines anormalen oder künstlichen Kursniveaus** 11 126
- Sichern von Geschäftsgeheimnissen** 15 175
- Sicherstellung, Formen der ~** 30 48
- Sicherstellung bei Banken**
 – Einwendungen 10 33
 – sicherzustellende Unterlagen 10 30 ff.
- Sicherstellungsverzeichnis** 33 131
- Sicherungscode** 15 94 f.
- Sicherungs-einziehung** 32 29 ff.
- Sicherungsüberrigene Gegenstände** 9 134, 321, 369, 380
- Sicherungsüberrigene** 10 99
- Sicherungsverwahrung** 4 212
- SIEC-Test** 20 307
- SIM-Karte**
 – Auswertung 30 112
- SIM-Lock-Sperre** 15 80, 115, 118, 173, 176 f.
- Sitz der Geschäftsleitung** 23 93
- Skimming** 15 32 f., 43, 58, 62a, 66, 80, 100c, 208
- Smart Contracts** 16 42 ff.
- Smart meter** 15 69b
- Sniffer** 15 74, 82 f., 91a
- Sniffing** 15 86, 91 f.
- Societas Europaea** 12 3, 4
- Sockelverteidigung** 33 27 ff.
- Softwarepiraterie** 15 144 ff.
- SOKA-Bau** 21 47d, 266a, 279b
- Solo-Selbständigkeit** 21 45a
- Sonderdelikte**
 – Beteiligung 4 67 ff.
 – Steuerhinterziehungstatbestände 4 70 f.
- Sonderprüfungen** 12 76
- Sonderzahlungen** 21 204 ff.
- Sonn- und Feiertage** 21 198
- Sonn- und Feiertagszuschläge** 21 208
- Sonstiges Verringern** 9 150 f.

- Sozialadäquate Zuwendungen** 13 38, 45c, 62 f.; 14 167
- Sozialgeheimnis** 14 147 ff.
- Sozialgesetzbuch (SGB) IX**
- Geheimnisschutz 17 150
- Sozialleistungsempfänger**
- Pflichten gegenüber Sozialleistungsträger 21 84
 - Ordnungswidrigkeiten 21 92
 - Straftaten 21 90 f.
- Sozialversicherungsabgaben**
- Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt
- Sozialversicherungsrechtliche Beschäftigung** 21 61 ff.
- Sozialversicherungsträgeranfrage** 9 412
- Spamming** 15 107, 116
- Sparbuch**
- Entwendung 10 57
- Sparkasse**
- Kreditinstitut
- Speichern**
- von Daten 15 58, 76
 - von Informationen (Hosting) 15 192 ff.
- Spekulationsgeschäfte** 9 141
- Sperrerklärung** 29 144 ff.
- Spezialitätsgrundsatz** 2 97; 27 153 ff., 168 ff., 176b, 178
- Spiel** 9 144
- Sponsoring** 4 120 ff.; 13 66 ff.
- Spontanauskünfte** 27 12, 20
- Spontanmitteilung** 6 116
- Spoofing** 11 158
- Sportwettenbetrug** 1 103; 13 102
- Spürbarkeit der Wettbewerbsbeschränkung** 20 494
- Sprachwerke** 15 149
- Sprechstundenbedarf** 14 186
- Sprechstundenbedarfsrezepte** 14 197 ff.
- SSL-Protokoll** 30 149
- SSNIP-Test** 20 491
- Staatsangehörigkeitsprinzip** 3 42 f.
- Staatsanwaltschaft**
- in Steuerstrafsachen 22 225 ff.
 - Wächterfunktion bei Verständigungen 31 18 ff., 79
- Staatsgeheimnisschutz** 17 154
- Stablecoins** 16 31 ff.
- Stadträte** 13 48
- Stammkapitalherabsetzung** 12 27
- Stand-by-Daten** 30 85, 95, 117
- Standesrecht** 22 333
- Standortdaten** 30 94 f., 97 f., 103a
- Steganographie** 30 150
- Stelle zur Bekämpfung von Fehlverhalten im Gesundheitswesen** 14 33 ff., 141
- Stellungnahmen der EU** 2 137
- Stellvertretende Geschäftsführer** 12 28
- Stellvertretende Strafrechtspflege** 3 45, 47
- Sternchenhinweis** 7 38
- Steuerbefreiung** 24 358 ff.
- Steuerbehörden**
- Rechtshilfeersuchen 27 113 ff.
- Steuerberater** 6 123; 22 78
- als Verteidiger 22 166
 - Beihilfe zur Steuerhinterziehung 22 25
 - Beschlagnahme 28 13, 18 ff., 35
 - Beschlagnahmefreiheit 22 223
 - Durchsuchung 9 440
 - Entbindung von der Schweigepflicht 9 451
 - strafbare Teilnahme an Insolvenzdelikten 9 67, 119, 124, 381 ff.
- Steuerbilanz** 9 171
- Steuerdaten-CD** 15 100g; 22 184, 273 ff.; 27 88c; 28 66 ff.; 30 51
- Steuererklärungsspflicht** 22 55, 64, 93, 113, 255
- Steuerfahndungsstelle (Steufa)** 9 414; 22 210 ff.
- Steuergefährdung** 22 26
- Steuergeheimnis** 9 415, 459; 10 35; 28 123 ff.
- Akteneinsicht in Ermittlungsakten 28 124
 - bei GwG-Verdachtsmeldungen 6 138
 - Informantenschutz 22 260 f.
 - Rechtshilfeersuchen 27 16
- Steuergestaltung** 22 2 f.
- internationale 23 5 ff.
- Steuerhelierei** 24 120, 167, 315, 436 ff.
- Absatzhelierei 24 448 ff.
 - Absatzhilfe 24 452, 462
 - als Vortat einer Geldwäsche 24 465, 492
 - Auslandsbezug 24 459
 - Bagatelldelikte nach § 32 ZollVG 24 483
 - Bagatelldelikte nach § 37 TabStG 24 487 ff.
 - Bereicherungsabsicht 24 456 f.
 - Einvernehmen 24 445, 449
 - Erwerbshelierei 24 443 ff.
 - Haftung des Täters 24 500 ff.
 - Hinterziehungszinsen 24 497 ff.
 - im Versandhandel 24 301b
 - Konkurrenzzen 24 460 ff.
 - Lagertheorie 24 449
 - Qualifikation 24 458
 - Selbstanzeige 24 491
 - subjektiver Tatbestand 24 454 ff.
 - Tatobjekt 24 437
 - Versuch 24 446, 451 f., 454
 - Vollendung 24 446, 451 f.
 - Vortat 24 438
 - Wahlfeststellung 24 271, 376, 453, 463
- Steuerhinterziehung**
- Abdeckrechnungen 21 307
 - Abrechnungsbetrug 14 137
 - als Vortat einer Geldwäsche 24 492
 - Auslandsbezug 24 388 ff.
 - außerstrafrechtliche Rechtsfolgen 24 495 ff.

- Bagatellgrenze des § 32 ZollVG 24 483 f.
- bei illegaler Arbeitnehmerüberlassung 21 343 f.
- bei Kryptowerten 16 82
- bei Scheinselbständigkeit 21 320 ff.
- bei Schutzrechtsverletzungen 19 35
- bei Schwarzlohnabreden 21 309 ff.
- Beendigung 22 27
- Beihilfe 22 23 ff.
- besonders schwerer Fall 22 28, 79 ff., 153, 207; 24 392
- Beteiligung 4 70 f.
- Blankettnorm 24 74 f.
- Compliance 5 71
- durch Marktordnungsverstöße 2 471
- durch Unterlassen 22 54 ff.
- Einfuhrgestellung 24 109 ff.
- Einziehung 24 490 ff.; 32 22
- elektronische Kommunikation 22 339
- Entzug von Erlaubnissen und Bewilligungen 24 510
- Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 6, 14 f.
- Festsetzungsverjährung 24 495 ff.
- formaler Steuerschaden 4 167 ff.
- Haftung des Täters 24 500 ff.
- Hinzurechnungszinsen 24 497 ff.
- innerschuldrechtliche Lieferungen 2 410 ff.
- Irrtümer 22 72 ff.
- Kausalität 22 68 ff.
- Kompensationsverbot
- Konkurrenzen 22 94 ff.; 24 401 ff.
- Korruption 13 100 f.
- Kraftfahrzeugsteuer
- Luftverkehrssteuer
- Qualifikation nach § 373 AO 24 392 ff.
- pflichtwidrige Nichtverwendung von Steuerzeichen 24 372 ff.
- Rechtsfolgen 22 323 ff.
- Restschuldbefreiung 24 508
- Schätzung
- Selbstanzeige
- Steuerverkürzung auf Zeit oder Dauer 4 164 ff.
- Subjektiver Tatbestand 22 70 ff.
- Täter 24 76
- Täter-Opfer-Ausgleich 4 211
- Täterschaft 22 20 ff.
- Täuschung 22 53
- Tatbestand 22 9 ff.
- Täterfolg 22 29 ff.
- Tathandlung 22 44 ff.
- Tatort 24 391
- Teilnahme 22 23 ff.
- Unkenntnis der Finanzbehörde 22 61 ff.
- Urteilsbegründung 22 271 f.
- Verhältnis zu § 50e EStG 22 66
- Verjährung 22 27 ff.
- Verkürzungsumfang 22 64
- Versandverfahren
- Versuch 22 15 ff., 30
- Vollendung 22 19 ff.
- Vorliegen eines materiellen Steuerprivilegierungsgrunds 4 173
- Vorübergehende Verwahrung
- Vorübergehende Verwendung
- Vorsatz 4 139
- Wahlfeststellung 24 271, 376, 463
- Wahlrechte 22 52, 65
- Wechselwirkung zwischen verschiedenen Steuerarten 4 174
- Zollanmeldung
- Zolllager
- Steuerlager 24 334 ff.**
- Entnahme, rechtmäßige 24 336 ff.
- Entnahme, unrechtmäßige 24 344 ff.
- Erschleichen einer Erlaubnis 24 353
- Manipulation der Lagerbuchhaltung 24 352
- Steuerstrafrecht 24 341 ff., 348 f.
- Tabakwaren 24 343, 345, 349
- Steuerlich erhebliche Tatsachen 22 48 ff.**
- Steuerliche Pflichten für Unternehmen 4 138 ff.**
- Steuerneutralität 2 345 ff., 372 ff., 412**
- Steuerrosen – Abwehrgesetz (StAbwG) 23 29 ff.**
- Steuerpflicht**
- unbeschränkte 23 39
- beschränkte und erweiterte beschränkte 23 44 ff.
- Steuerprüferhandakte 33 70**
- Steuerprüfung 24 27**
- Steuerrecht, internationales**
- Begriff 23 1 ff.
- Steuerstrafrecht**
- Entwicklung 1 101 ff.
- formelles 22 162 ff.
- materielles 22 9 ff.
- Steuerstraftaten**
- Definition 22 1 ff.
- Rechtshilfe 27 47, 52, 66, 68, 77d, 128, 140 ff., 157a, 158, 164, 171, 175, 176c 179 ff., 180 ff.
- Steuerstrafverfahren 22 219 ff.**
- Abgabe an die Staatsanwaltschaft 22 232 ff.
- Anfangsverdacht 22 169 f.
- Amts- und Rechtshilfe mit dem Ausland 22 294 ff.
- Einleitung 22 190 ff.
- Einstellung gem. § 398a AO 22 150, 152, 287 ff.
- Ermittlungsverfahren 22 189 ff.
- Evokationsrecht der Staatsanwaltschaft
- gerichtliches Verfahren 22 266 ff.
- Rechtsschutz 22 262 ff.
- und Geldwäsche 22 249
- Urteilsbegründung 22 271 f.
- Verständigungen 22 311 ff.
- Zuständigkeit 22 202

Steuerungsumgehungsbekämpfungsgesetz
23 229 ff.

Steuervergütung 22 36

Steuerverkürzung 22 30 ff.

– auf Dauer/Zeit 4 164 ff.; 22 35, 127, 328

– in großem Ausmaß 22 80 f.

– leichtfertige 22 70

Steuervorteil 22 36 ff.

Steuerzeichen 24 281

– pflichtwidrige Nichtverwendung 24 372 ff.

Steuerzeichenfälschung 24 466 ff.

– subjektiver Tatbestand 24 469

– Tathandlungen 24 468

– Selbstanzeige 24 491

Stiftung

– Insolvenzantragspflicht 8 145

– Insolvenzverschleppung 9 39

Stille SMS 30 112c, 117, 136

Stimmenvergleich 30 78

Stoffgleichheit 4 191 ff.

Strafantrag 34 28

– bei Schutzrechtsverletzungen 19 13

– Markengesetz 19 24 ff.

Strafanzeige 34 20 ff.

– anonym 34 26 f.

– Inhalt 34 28 f.

Strafbare Kennzeichenverletzung 19 17 ff.

– Geschäftlicher Verkehr 19 19 ff.

– Handeln im geschäftlichen Verkehr 19 19 f.

– Nebenstrafen 19 26 ff.

– Qualifikation 19 25

– Vermögensabschöpfung 19 31

– Vorsatz 19 23

– Widerrechtlichkeit 19 20 ff.

Strafbare Werbung 18 2; 19 35

– Abmahnungen 18 93 ff.

– Anzeigen- und Adressbuchswindel 18 81 ff.

– Arbeitsplatzschwindel 18 6 ff.

– Blindenwaren 18 26

– Chiffreanzeigen 18 13 ff.

– Fingierte Rechnungen 18 81 ff.

– Haustürwerbung 18 23 ff.

– Heil- und Arzneimittelschwindel 18 65 ff.

– Heimarbeitsschwindel 18 8 ff.

– Kaffeefahrten 18 33 ff.

– Kettenbriefaktionen 18 73 ff.

– Kredite für jedermann 18 16 ff.

– Mondpreise 18 39 ff., 62

– Multi-Level-Marketing 18 71

– öffentliche Bekanntmachung 18 27

– öffentliches Interesse 18 4

– Orientteppichhandel 18 53 ff.

– Progressive Kundenwerbung 18 69 ff.

– Publikumswerbung 18 67 f.

– Pyramidenspiele 18 76 ff.

– Pyramidensystem 18 69

– Räumungsverkäufe 18 46 ff., 62 ff.

– Reisegewerbe 18 65 ff.

– Sammlungen zu angeblich sozialen Zwecken
18 19 ff.

– Schneeballsystem 18 69

– Servicenummern 18 12

– Shop in the shop-Trick 18 51

– Wanderlager 18 36, 44, 60 f.

– Zeitschriftenabonnements 18 24 ff.

Strafbarer Eingriff in fremde Schutzrechte
15 166 ff.

Strafgefangene

– Mindestlohn 21 174

Strafregister

– Austausch zwischen Mitgliedsstaaten 2 119

Strafregisterinformationen 27 68f

Straftat von erheblicher Bedeutung 30 102,
112h

Strafvereitelung 22 180, 196, 230

Strafzumessung in Wirtschaftsstrafsachen
4 151 ff.

– bei Steuerhinterziehung 22 324 ff.

– Geldstrafe neben Freiheitsstrafe 4 210

– Orientierungsgrenzen in Steuersachen 4 209

– Schadensumfang

– Sicherungsverwahrung 4 212

– Tatfolgen 4 201 ff.

– Täter-Opfer-Ausgleich 4 211

– Vorsatzform 4 197

– Zeitmoment (lange Verfahrensdauer) 4 204 ff.

Strafzuschläge 2 248

Streaming-Angebote 15 157, 159, 162

Streumunition

– Strafvorschriften 25 172

Strohmann-Geschäftsführer 9 16, 19, 21 ff.,
51, 283, 334

– Strafbarkeit 8 82b

– strafrechtliche Haftung 9 21 ff.

Strohmannen und Strohfirmer 6 64 ff.

Stromsteuer 24 275, 282, 368 ff.

Strukturmissbrauch 20 259

Stücklohn 21 201

Stundung, erzwungene 8 106

Submissionsabsprachen

– Mindestschaden bei Betrug 4 200

Submissionsabsprachen

→ Wettbewerbsbeschränkende Absprachen bei
Ausschreibungen

Submissionsbetrug 13 39, 45

Submissionskartelle 20 24

Subsidiaritätsprinzip 2 202

Subvention

– Abzüge/Kürzungen/Sperren/Streichung 2
251 ff.

– Begriff 2 478 ff.; 3 22

Subventionsbetrug 10 170

– durch Marktordnungsverstöße 2 476 ff.

– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte
3 13, 22, 48

– Meldepflicht bei Verdacht 2 508 ff.

- Schadensumfang **4** 190
- Subventionserheblichkeit **2** 495
- Subventionsvertrag **2** 495
- Tatort **3** 38
- Subventionserschleichung**
- zum Nachteil der EU **3** 6, 38
- Subventionskredit** **10** 168 ff.
- Summarische Ausgangsanmeldung**
- 24** 239
- Summarische Eingangsanmeldung (ESumA)** **24** 52, 81 ff., 98, 109, 423a
- keine Strafbarkeit bei Nichtabgabe **24** 84
- Surfen**
- Teil der Telekommunikation **30** 76a
- Swaps** **11** 19
- Syndikusanwalt**
- Beschlagnahmeprivileg **28** 8, 49
- Systemverwalter** **30** 38

- T-Online Power Tools**
- Tabaksteuer** **24** 275
- Bagatelldelikte gemäß § 37 TabStG **24** 487 ff.
- Hinterziehung **24** 292, 315, 373a
- Schmuggel **24** 373b
- Tabaksteuerzeichen **24** 281, 284, 372 ff., 466
- Tabaksubstitute** **24** 277, 292, 308, 312, 323b, 325a, 357a
- Tabakwaren** **24** 314
- Herstellen zum Eigenverbrauch **24** 357
- Rauchtakab, Wasserpfeifentakab, erhitzter Takab **24** 305
- Steuerlager **24** 343, 345, 349
- Steuerzeichen **24** 281, 284, 292, 372 ff.
- unerlaubte Herstellung **24** 357a
- Täter-Opfer-Ausgleich** **4** 211; **34** 80f., 101, 103
- bei Steuerhinterziehung **22** 116
- Täterschaft**
- kraft Organisationsherrschaft **22** 22
- Tätige Reue** **1** 44
- Computerbetrug **15** 42
- Vorbereitungen zum Ausspähen und Abfangen von Daten **15** 100
- Tätigkeitsdelikte**
- Tatort **3** 39
- Täuschung**
- über persönliche Voraussetzungen (§ 399 Abs. 1 Nr. 6 AktG) **12** 22
- über Tatsachen **12** 45
- Tafelgeschäfte** **10** 43 ff.; **22** 170
- Tagespauschalen** **21** 217
- Tarnempfänger** **24** 328, 333
- Tat-Begriff** **2** 311
- im Sinne von § 386 Abs. 2 AO **22** 228
- unionsrechtlich **27** 101 f.
- Tatbestandsirrtum**
- bei Steuerhinterziehung **22** 72 ff.
- Tatentdeckung** **22** 145 ff.
- Tatfolgen** **4** 201 ff.
- Tatmittel** **32** 16 ff.
- Tatobjekte** **32** 20 f.
- Tatort** **3** 34 ff.; **15** 206
- Internet **3** 39; **15** 206 f.
- Phishing **15** 48
- Tatprodukte** **32** 14 f.
- Tatsächliche Verständigung** **22** 318, 322
- Tatverdacht**
- Überprüfung im Rahmen der Rechtshilfe **27** 16b, 138, 166, 178 ff.
- Tatwerkzeuge**
- Beschlagnahmeprivileg **28** 36 ff.
- Tauschbörsen** **15** 157, 159
- Tax-Free-Shops** **24** 247
- Tax Information Exchange Agreement (TIEA)** **22** 297
- Technische Aufzeichnungen** **15** 69b
- Technische Hilfe** **25** 99; **26** 16
- Embargoverstoß **26** 58
- Technische Schutzmaßnahmen** **15** 79, 144, 167
- Technische Unterstützung** **25** 75 ff.
- Teilnahmeort** **3** 40
- Teilselbstanzeige** **23** 209
- Telefonvernehmung**
- im Wege der Rechtshilfe **27** 150
- Telefonkarten** **15** 27
- Telefonkartensimulatoren** **15** 27, 58
- Telekommunikation** **15** 184
- Auskunftsanspruch bzgl. Bestandsdaten **30** 113 ff.
- Auskunftsanspruch bzgl. Verkehrsdaten **30** 93 ff.
- Begriff **30** 76 ff.
- Planung und Durchführung von Eingriffen **30** 118 ff.
- Rechtsgrundlage für Zugriffe auf fremde Daten **30** 133 ff.
- Verantwortlichkeit der Anbieter **15** 185
- Telekommunikationsdienste, Erbringer** **30** 77, 109
- Telekommunikationsüberwachung** **22** 89; **30** 75 ff.
- bei Geldwäscheverdacht **6** 97, 132
- bei Marktmanipulation **11** 225
- betroffene Personen **30** 81
- Europäische Ermittlungsanordnung **30** 140a f.
- Katalogtat **30** 79
- Kernbereichsschutz **30** 83 f.
- Telemedien** **15** 184; **30** 72 f., 113, 115
- Beschlagnahmeverbot **30** 50
- Verantwortlichkeit der Anbieter **15** 185
- Zugriff auf Nutzungsdaten **30** 112e ff.
- Terminkontrakte** **11** 19
- Territorialitätsprinzip** **3** 2, 34 ff.; **15** 206
- Terrorismusfinanzierung** **16** 68 f.

Tether (USDT) 16 27, 32

Tierärzte 14 216

Tierärztekammer 14 219 f.

Tierarzneimittel 14 214 ff.

Tierarzneimittelgesetz 14 215 ff.

Tilgungsbestimmung 9 293 f.

Tipping 20 280

TK-Dienste 30 72a

TOR-Netzwerk 15 200

Tornado Cash 16 105 ff.

Totalkontamination 6 21 f.

Transborder Search 27 88a; 30 29, 140

Transferpaket 23 119 ff.

Transitorischer Besitz 32 61

Trapdoor 15 80, 82 f., 106

Treaty Shopping 23 90

Trennungsgelder 21 217

Treuereprämie 21 214

Treuhänder 6 69; 8 69, 72, 75

Treuhandkonten 10 54

– Beschlagnahme von Unterlagen 28 21 ff.

Treuhandnetzwerke 6 72

TREVI-Konsultationsgruppen 2 537 ff.

Trojaner 15 82 f., 106, 199; 30 137

Trinkgeld 21 215

Truppenschmuggel 24 256

Truppenverwendung 24 248 ff.

– Steuerhinterziehung 24 255

Twitter 15 184

Ubiquitätstheorie 3 34 ff.; 15 206

UCLAF 2 512 ff.

Übereinkommen 27 37, 39a

– betreffend den Grundsatz *ne bis in idem* 2 101

– betreffend die Auslieferung zwischen den Mitgliedstaaten der EU 2 79 ff.

– betreffend die Vollstreckungshilfe 2 101

– über Computerkriminalität (Cyber-Crime-Convention) 27 56

– über Datennetzkriminalität 27 77a

– über den Schutz der finanziellen Interessen der Europäischen Gemeinschaften 2 145 ff.

– über die Bekämpfung der Bestechung, an der Beamte der EG oder der Mitgliedstaaten der EU beteiligt sind 2 158

– über die Bekämpfung der Bestechung ausländischer Amtsträger im internationalen Geschäftsverkehr (IntBestÜbk) 27 55

– über die Bekämpfung der Bestechung ausländischer Amtsträger im internationalen Geschäftsverkehr 2 71

– über die gegenseitige Amtshilfe und Zollzusammenarbeit 27 77c

– über die Rechtshilfe in Strafsachen zw. den Mitgliedstaaten der EU (RhÜbkEU) 2 102 ff.; 27 67 ff.

– über die wechselseitige Unterstützung in steuerlichen Angelegenheiten 27 77d

Übereinkommen der Vereinten Nationen

– gegen die transnationale Organisierte Kriminalität (Palermo I) 27 55a, 64d, 77b

– gegen Korruption 27 55a, 64d

Übergabe 27 44, 48 f., 53a, 81

Übergabe/Übernahme (im Rahmen der Truppenverwendung) 24 253, 256 f.

Übergangsbereich 21 62a

Überlange Verfahrensdauer, Kompensation

– als Gegenstand von Verständigungen 31 87, 94

Überlassung von Betriebsmitteln mit Personalgestaltung 21 137a

Überlassung zum zollrechtlich freien Verkehr 24 59

Übermittlung von Daten 15 76

Überschuldung 8 128 ff.; 9 6, 72

– Begriff 8 128 ff.

Überschuldungsbilanz 8 136

Überschuldungsstatus 8 134

Überschussproduktion (Overruns) 19 20, 37

Übersicherung von Banken 10 161 ff.

Überstellung 27 44, 60 ff.

Überstunden 21 200 ff.

Übertragende Sanierung 8 29 ff.; 9 367a

Überwachung der Telekommunikation

→ Telekommunikationsüberwachung

Überwachung von E-Mails 5 148

Überweisungen

– konkludente Täuschung 10 66 ff.

– missbräuchliche Erlangung der Kontendaten 10 64 f.

Überziehungskredit 10 95, 172 f.

UG (haftungsbeschränkt) 8 85 f.

Umgehungshandlungen 1 110

Umgehungsverbote

– im Kartellrecht 20 130, 203 ff.

Umkleidezeit 21 194

Umsatzsteuer 23 184 ff.

– bei Scheinselbständigkeit 21 317 ff., 320

– bei Werkverträgen mit ausländischen Unternehmern 21 331 ff., 340, 344

– Umsatzsteuerbefreiung für Lieferungen ins Ausland 24 247

Umsatzsteuerhinterziehung

– Umsatzsteuerkarusselle 23 185 ff.

Umsatzsteuerjahreserklärung 4 165

– Verhältnis zu den Voranmeldungen 23 206 ff.

Umsatzsteuerkarusselle 22 6, 22, 89;

23 185 ff.

– Bestimmung des Schadensumfangs 4 178 ff.

– Einziehung 32 22

– Kontrollmöglichkeiten 23 190 ff.

Umsatzsteuervoranmeldung 4 165; 22 154

Umsatzsteuervoranmeldungen

– Verhältnis zur Jahreserklärung 22 104; 23 206 ff.

Umwandlung

– Falschangaben 12 32 ff.

– unrichtigen Darstellungen 12 80

- Umwandlungsprüfer** 12 81
Umweltstrafrecht 1 91 ff.; 2 174 ff.
 – Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 20, 46
Unbefugte Offenbarung (§§ 55a–55b KWG) 10 218 ff.
Unbefugtes Verschaffen des Zugangs zu den Daten 15 82 f.
Unbrauchbarmachen 9 139
Unbrauchbarmachen von Daten 15 117
Unberaubte Bankgeschäfte 10 187 ff.
Unbefugte Offenbarung von Geschäftsgeheimnissen
 – Schutz im Arbeitsrecht 17 150 ff.
 – Schutz im Gesellschaftsrecht 17 140 ff.
Unerlaubte Verwertung urheberrechtlich geschützter Werke 15 148 ff.
 – geschützte Werke 15 149 ff.
 – Tathandlungen 15 154 ff.
Unerlaubter Eingriff
 – in fremde Schutzrechte 15 166 ff.
 – in technische Schutzmaßnahmen 15 166 ff.
Unerlaubter Verleih ausländischer Arbeitnehmer 21 156 ff.
Unerschließbarkeit des Beweismittels 29 140 ff.
 – Auslandszeuge 29 143
 – Sperrerklärung 29 144 ff.
 – Zusage der Vertraulichkeit 29 147
Unfallversicherung 21 47b, 58 f., 61a, 63b, 65 ff., 70a, 83
Ungedeckte Pfandbriefemission 10 242 ff.
 – Ordnungswidrigkeiten 10 246
 – Straftatbestände 10 244 f.
Ungeeignetheit des Beweismittels 29 129 ff.
Ungenehmigte Bankgeschäfte 10 195 ff.
Ungünstige Arbeitsbedingungen 21 30 ff., 158
Unionsbürger und Gleichgestellte
 – Aufenthaltsrechtlicher Status 21 97
 – Zulassung zum Arbeitsmarkt 21 98
Unionswaren 24 49
Universalitätsprinzip 3 12, 43, 48
Unkenntnis der Finanzbehörde 22 61 ff.
Unmittelbare Kontaktaufnahme mit Personen im Ausland 27 88
Unmittelbares Ansetzen 22 16
Unrechtmäßiger Eingang 24 288
Unrechtsvereinbarung 13 45, 53, 61, 86
Unregelmäßigkeit (bei der Verbringung) 24 301b f., 307a
Unregelmäßigkeiten
 – Definition 2 528
Unrichtige Darstellung (§ 331 HGB) 12 43 ff.
Unrichtige Darstellungen über den Vermögensstand
 – bei der AG (§ 400 Abs. 1 AktG) 12 70 ff.
 – bei Genossenschaften (§ 147 Abs. 2; § 150 GenG) 12 79
Unrichtige Darstellungen in der Umwandlungssituation 12 80
Unrichtige Signale 11 143
Unshell-Directive 23 24
Unterdrücken von Daten 15 116
Unterdrücken von Handelsbüchern 9 165 f.
Unterdrückung beweisheblicher Daten 15 47, 67 ff.
 – Daten 15 68
 – Tathandlungen 15 69
Unterlassungsdelikte
 – Handlungsort 3 35
Unternehmen 5 17 ff.; 13 85
 – Begriff im GWB 20 125
 – Begriff im europäischen Wettbewerbsrecht 20 324 ff., 464, 487 ff., 531 ff.
 – Computertatortage 15 134
 – Geldbußen nach § 81a GWB 20 322 ff.
Unternehmensorgane, Gesamtverantwortung
 → Gesamtverantwortung in Unternehmensorganen
Unternehmensberater
 – als Täter von Bankrottdelikten 9 119
 – als Teilnehmer der Insolvenzverschleppung 9 67
 – Durchsuchung 9 440
Unternehmensinterne Untersuchungen
 – Beschlagnahmeschutz 33 50
Unternehmensvereinigung
 – Ausfallhaftung 20 351 ff., 570
 – Begriff 20 541
 – Geldbußen 20 350 ff.
Unternehmensvertretung 33 35 ff.
Unternehmer 5 15
 – Begriff nach § 265b StGB 10 107
Unternehmerische Entscheidungen 4 93 f.
Unternehmenssponsoring 4 120 ff.
Unterschlagung 9 321
 – Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 4
 – Insolvenzverwalter als Täter 9 363, 369
 – nach Abweisung eines Insolvenzantrags 9 380
 – nach Insolvenzeröffnung 9 363
Unterschriften, digital gefälschte 15 62c
Untersuchungshaft
 – als Gegenstand von Verständigungen 31 97
Untreue 9 265 ff.
 – arbeitsrechtliche Pflichten 4 95 f.
 – Auffanggesellschaften 9 343
 – bei Masseverwertung 9 363 ff.
 – bei Personenhandelsgesellschaften 9 280a f.
 – beim Factoring 10 179
 – Cash-Management 4 103 ff.
 – durch Bankmitarbeiter 10 74
 – durch Honorarmanipulationen des Insolvenzverwalters 9 371, 374
 – durch Kreditbewilligung 10 130 ff., 227
 – durch „schwarze Kassen“ 5 70

- durch Tolerierung einer Scheck- oder Wechselreiterei **10** 90
- Einverständnis und Weisungen der Gesellschafter **9** 276 ff.
- Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 5, 45
- fehlerhafter Buchführung **4** 117 ff.
- gesellschaftsrechtliche Pflichten **4** 93
- gravierender Pflichtenverstoß **4** 93
- Gläubiger-Fonds **9** 338 ff.
- Gläubigerpools **9** 340 f.
- im Konzernverbund (cash-pool) **9** 274
- Insolvenzverwalter als Täter **9** 363 f., 367 ff.
- Kausalität **10** 151 f.
- Kick-back-Zahlungen **4** 96
- Korruption **13** 91 ff.
- nach Abweisung eines Insolvenzantrags **9** 380
- nach Insolvenzeröffnung **9** 352
- Nachteil **4** 77 ff., 118
- pflichtwidrige Kreditvergabe **4** 111 ff.
- Pflichten aus vertraglichen Vereinbarungen **4** 97
- pflichtwidrige Kreditgewährung **10** 135
- Pflichtwidrigkeit **4** 76, 93, 112
- riskante Geschäfte **9** 273
- Risikogeschäfte **4** 82 ff.
- Schadensbestimmung **4** 183 f.; **10** 145 ff.
- Schmiergeldzahlungen **4** 96, 199
- Schwarze Kassen **4** 78, 125; **13** 93 ff.
- subjektive Tatseite **10** 153 f.
- Täterkreis **9** 266
- Tatort **3** 36
- Teilnahme durch Berater **9** 393
- typische Untreuehandlungen **9** 269 ff.
- Überschreitung des Dispositionsrahmens **15** 23
- unrichtige Verordnung von Arzneimitteln **14** 182 ff.
- Unternehmenssponsoring **4** 120 ff.
- unternehmerische Entscheidungen **4** 93 f.
- verfassungsrechtliche Vorgaben **4** 73 ff.
- Vergütungsregelungen **4** 107 ff.
- Verhältnis zum Bankrott **9** 192 ff.
- Verletzung der Vermögensbetreuungspflicht **4** 74 ff.
- Vermögensschaden **9** 279 ff.
- Vermögensverlust großen Ausmaßes **4** 194 ff.
- Verschleifungsverbot **4** 73, 77, 81
- Vertragsarztuntreue **14** 182
- Vorsatz **4** 80 ff., 110, 115 f., 124
- Unverbindliche Preisempfehlungen** **18** 41
- Unwahre Darstellung der Vermögenslage** (§ 82 Abs. 2 Nr. 2 GmbHG) **12** 77
- Unwirtschaftliche Ausgaben** **9** 145 ff.
- Uploaden** **15** 156 f., 198
- Urheberrecht** **19** 5c, 46
- Urheberrechtlich geschützte Werke** **15** 149 ff.
- Urheberrechtsschutz** **15** 144 ff.
 - Computerprogramme **15** 78, 149 ff.
 - Internet **15** 153
 - Schranken **15** 160 ff.
- Urheberrechtsverletzung**
 - Benutzung fremder Programme bei Durchsuchungen **30** 18 f.
 - Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 45
- Urkundenbeweis** **29** 76, 82, 119, 139
 - Ungeeignetheit **29** 139
- Urkundenfälschung**
 - bei Schutzrechtsverletzungen **19** 33
 - und Steuerhinterziehung **22** 85 ff.
- Urkundenstrafatbestände**
 - Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 8
- Urkundsdelikte**
 - elektronische **15** 45 ff.
- Urlaub** **21** 196 ff.
- Urlaubs- und Lohnausgleichskasse der Bauwirtschaft (ULAK)** **21** 244a, 266, 272, 277, 279 ff., 290
- Urlaubsgeld** **21** 210, 264b
- Urteilsabsprache**
 - Verständigung im Strafverfahren
- Urteilsbegründung, Anforderungen** **22** 271 f.
- Utility Token** **10** 49; **16** 36
- V-Leute (Vertrauenspersonen)** **30** 129 f.
 - Rechtshilfe **27** 10
- Verändern von Daten** **15** 59, 118
- Veranlagungssteuern** **22** 13
- Verantwortlichkeit**
 - für Tele- und Mediendienste **15** 185 ff.
- Verbandsgeldbuße** **4** 213 ff.
- Verbandsrichtlinien** **5** 81 ff.
- Verbandsanktionen (§ 30 OWiG)** **1** 74 ff., 114 ff.
- Verbindungsdaten**
 - Verkehrsdaten
- Verbindungspersonen** **27** 21, 42
- Verbot**
 - der handelsgestützten Marktmanipulation **11** 110, 117 ff.
 - der handlungsgestützten Marktmanipulation **11** 110, 132 ff.
 - der informationsgestützten Marktmanipulation **11** 110, 137 ff.
 - der Referenzpreismanipulation **11** 110, 157
 - des Missbrauchs marktbeherrschender/marktstarker Stellung **20** 184 ff., 215 ff., 243 ff.
 - des Tätigens von Insidergeschäften **11** 67 ff.
 - horizontaler/vertikaler Vereinbarungen und abgestimmter Verhaltensweisen **20** 185, 485 ff.
 - von Druck- und Lockmitteln **20** 166, 203 ff.
 - von Unternehmenszusammenschlüssen **20** 220
 - von Vergeltungsmaßnahmen gegen Anzeigerstatter **20** 213 f.

- wettbewerbsbeschränkender Vereinbarungen 20 127 ff., 178 ff., 185 ff.
- Verbot der Beweisantizipation** 29 5, 69 f., 75, 89, 92, 99, 107, 124, 126
- Verbot der Kurs- und Marktpreismanipulation**
- Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 16
- Verbote und Beschränkungen** 24 8, 13, 18
- Zollschuldentstehung 24 62
- Verbotene Bankgeschäfte** 10 188
- Verbotene Mitteilungen über Gerichtsverhandlungen** 33 18
- Verbotsbannbruch** 24 24, 191, 406, 412
- Auslandsbezug 24 432
- Bagatellgrenze § 32 ZollVG 24 483 f.
- Beendigung 24 426
- Entziehen aus der zollamtlichen Überwachung 24 95, 155, 260, 421 ff.
- Festsetzungsverjährung 24 496
- Haftung des Täters 24 500 ff.
- Hinterziehungszinsen 24 497
- in anderen Fällen 24 429 ff.
- Leichtfertigkeit 24 511
- Truppenschmuggel 24 256 ff.
- Versuch 24 427
- Vollendung 24 426
- Verbotsirrtum** 10 192
- bei Steuerhinterziehung 22 72 ff.
- Verbraucherinsolvenz** 8 25, 60 ff.; 9 112
- Verfahrensgang 8 63 ff.
- Strafvorschriften 8 91
- Verbraucherkredite** 10 171 ff.
- Verbraucherschutzverbände** 18 96
- Verbrauchsteuergefährdung** 24 512
- Verbrauchssteuern** 24 272 ff.
- die von einem anderen EU-Land verwaltet werden 24 390
- Hinterziehung 24 284 ff.
- Steuerentstehung 24 280 ff.
- Steuerschuldrecht 24 287 ff.
- Steuerstrafrecht 24 291 ff.
- zollamtliche Überwachung 24 16
- Verbreitung** 15 158 f., 198
- Verbringen** 24 294 f., 315 ff.
- AWG 25 4, 10, 19, 22, 48, 68 f., 91 f., 98, 107, 122, 148, 162
- aus dem Zollgebiet 24 54 f., 238 ff.
- Bannbruch
- Begriff 24 79
- Embargoverstoß 26 53
- gewerbliches 24 303 ff.
- in das Zollgebiet 24 52 f.
- KWKG 25 162, 173
- Postverkehr 24 161 ff.
- privates 24 295 f.
- Unregelmäßigkeit 24 301b f., 307a
- Verbrauchsteuerrecht 24 286, 295
- Versandhandel 24 297 ff.
- Verbringen in anderen Fällen**
- Steuerschuldrecht 24 309 ff.
- Steuerstrafrecht 24 315 ff.
- Verbringer** 24 82, 100 ff., 315 ff.
- argloser 24 100, 108, 118,
- Verbringung** 3 30 ff.
- Verdächtiger** 28 26
- Verdeckte Ermittler**
- im Internet 30 129 f.
- Rechtshilfe 27 7, 10, 13, 17a, 77c, 89, 157a
- Verdeckte Sacheinlage** 12 14
- Veredelung** 24 227 ff.
- aktive 24 229 ff.
- passive 24 233 ff.
- Vereidigte Buchprüfer**
- Verletzung der Berichtspflicht 12 58 ff., 76 ff.
- Verein**
- Insolvenzantragspflicht 8 145
- Insolvenzverschleppung 9 39
- Vereinbarung**
- i. S. d. europäischen Kartellrechts 20 483
- Verfahrensabsprachen** 1 49 f.
- Verfahrenseinstellung gem. § 398a AO** 22 150, 152, 287 ff.
- Verfahrensgarantien für Kinder** 27 51d
- Verfolgungsübernahme** 27 91 ff.
- Verfügung über eingefrorene Gelder**
- Embargoverstoß 26 60
- Verfügungsberechtigte (i. S. v. § 35 AO)** 4 23, 138
- Vergaberegister** 21 42
- Vergleichsverfahren**
- im europäischen Kartellverfahren (Settlement) 20 566 ff.
- Vergütungsregelungen** 4 107 ff.
- Verhaltenskodex für die Unternehmensbesteuerung** 23 29
- Verheimlichen von Vermögensbestandteilen** 9 138a, 354
- Verjährung**
- Pressedelikte 11 197; 18 68, 105
- Straftaten nach dem WpHG 11 196 ff.
- Verjährungsunterbrechung**
- durch Beauftragung des Wirtschaftsreferenten der StA 9 434
- Verkehrsdaten** 27 88a; 30 73
- Auskunftsanspruch 30 93 ff.
- Auskunftspflichtete 30 109
- Begriff 30 73, 94
- Betroffener 30 105
- Eingriffsvoraussetzungen 30 101 ff.
- Funkzellenabfrage 30 106 f.
- Personenauskunft zu bekannter IP-Adresse 30 99
- Telemedien 30 112e ff.
- transnationaler Zugriff 30 143

- Verwertung **30** 111 f.
- Zielwahlsuche **30** 112d
- Verkauf**
- Embargoverstoß **26** 39, 54
- Verkauf unter Einstandspreisen** **20** 254, 127
- Verlagerung von Vertriebsfunktionen** **23** 148 ff.
- Verleitung zu Börsenspekulationsgeschäften**
- Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 16
- Verletztenbeistand** **34** 17 f.
- bei Verständigungen **31** 32
- Verletzte** **32** 207; **34** 1 ff.
- Verletzung der ärztlichen Schweigepflicht** **14** 56
- Verletzung der Aufsichtspflicht in Unternehmen (§ 130 OWiG)** **1** 69 ff.
- Verletzung der Berichtspflicht (§ 332 HGB)** **12** 57 ff.
- Verletzung der Bilanzierungspflicht** **9** 167 ff.
- Auslandsgesellschaften **9** 168
- mangelhafte Aufstellung **9** 169 ff.
- nach Abweisung eines Insolvenzantrags **9** 378
- nicht rechtzeitige Aufstellung **9** 173 ff.
- Teilnahme durch Berater **9** 387 f.
- Unmöglichkeit **9** 181 ff.
- Vollendung **9** 173
- Verletzung der Buchführungspflicht** **9** 126, 159 ff., 208 ff.
- Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 11
- Insolvenzverwalter als Täter **9** 360
- Konkurrenzen **9** 164
- nach Abweisung eines Insolvenzantrags **9** 378
- Täterkreis **9** 8
- Tathandlung **9** 161 ff.
- Teilnahme durch Berater **9** 387 f.
- Unmöglichkeit **9** 181 ff.
- Verletzung der Verlustanzeigepflicht (§ 84 GmbHG)** **12** 94
- Verletzung der Vertraulichkeit des Wortes** **17** 149
- Verletzung des Briefgeheimnisses** **17** 149
- Verletzung des Dienstgeheimnisses** **17** 146
- Verletzung des Post- oder Fernmeldegeheimnisses** **17** 148
- Verletzung des Steuergeheimnisses** **17** 147
- Verletzung von Buchhaltungs- und Dokumentationspflichten** **4** 117 ff.
- Verletzung von Geheimnisschutzvorschriften**
- Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 46
- Verletzung von Geschäftsgeheimnissen** **17** 14 ff.
- angemessene Geheimhaltungsmaßnahmen **17** 43 ff.
- Auslandsstaten **17** 132
- Betriebsespionage **17** 59 ff.
- Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 46
- Geheimhaltungsmaßnahmen **17** 46 ff.
- Geheimnishehlerei, eigeneröffnete **17** 68 ff.
- Geheimnishehlerei, fremderöffnete **17** 68 ff.
- Geheimnisverrat
- Geschäftsgeheimnis **17** 27 ff.
- Information **17** 29 ff.
- intertemporales Strafrecht **17** 16
- rechtmäßiger Inhaber **17** 45
- Privatgeheimnisse **17** 42
- Qualifikationstatbestände **17** 117 ff.
- Rechtfertigungsgründe **17** 124 ff.
- Rechtsgut **17** 22 ff.
- Subjektiver Tatbestand **17** 109 ff.
- Tatbestandsausschlüsse **17** 103 ff.
- Tathandlungen **17** 59 ff.
- Versuch und Vorbereitungshandlungen **17** 122
- Vorlagenfreibeuterei
- zivilrechtliche Ansprüche **17** 186
- Verletzung von Privatgeheimnissen** **17** 145; **33** 19
- Verletzungsdelikt** **22** 29
- Tatort **3** 36 ff.
- Erfolg **3** 39
- Verlustgeschäfte** **9** 141
- Verlust- bzw. Rückträge** **4** 162; **22** 37
- Vermittlung von Verträgen (KWKG)** **25** 169
- Strafvorschriften **25** 175
- Vermittlungsdienste** **26** 16
- Vermittlungstätigkeiten (AWG)** **25** 102, 122
- Vermögensabschöpfung** **32** 1 ff.; **34** 79
- als Gegenstand von Verständigungen **31** 88
- Charakter **32** 4
- Complianceverstöße **5** 67
- Insolvenzantragstellung durch StA **8** 11d
- Rechtsnatur **32** 6 ff.
- Reform **1** 104d ff.
- Vermögensarrest** **32** 178 ff.
- Anordnung **32** 179 ff.
- Herausgabe beweglicher Sachen **32** 191 ff.
- Kompetenz für Vollstreckungsmaßnahmen **32** 183 ff.
- Mitteilungen an Verletzte **32** 188 ff.
- Verfahren **32** 182
- Verhältnis zu § 324 AO **32** 181, 196
- Wirkung **32** 187 ff.
- Vermögensbetreuungspflicht** **4** 73 ff.
- beim Arbeitsverhältnis **4** 95
- Verletzung **4** 74 ff.
- Vertragsarzt **14** 184 ff.
- Vermögensgefährdung**
- beim Computerbetrug **15** 36 f.
- schadensgleiche **4** 77, 85
- Vermögensschaden** **9** 257 ff., 279 ff.
- bei Scheck/Wechsel **10** 88
- beim Computerbetrug **15** 37
- Eigentumsvorbehalt **9** 262

- Loch-auf-Loch-zu-Methode **9** 260
- Zug-um-Zug-Leistungen **9** 259
- Vermögensverfall des Täters** **4** 203
- Vermögensverlust großen Ausmaßes**
4 194 ff.; **15** 137
- Vermögensverwalter** **11** 70
- Vermögensvorteil**
- AufenthG **21** 115b
- Vermögenswirksame Leistungen** **21** 216
- Vernehmungen**
- in Wege der Rechtshilfe **27** 149 ff.
- mittels Videokonferenz **27** 152a
- Verordnung** **27** 37, 39a
- betreffend Kontrollen vor Ort durch die EG-Kommission **2** 532 ff.
- Sicherstellung und Einziehung **27** 64c
- über den Schutz der finanziellen Interessen der EG **2** 527 ff.
- über europäische Herausgabe- und Sicherungsanordnungen für elektronische Beweismittel in Strafsachen **27** **68d**
- Verordnungen der EU** **2** 137
- Verrat von Betriebs- und Geschäftsgeheimnissen** **15** 171 ff.
- Betriebs- und Geschäftsgeheimnisse **15** 173
- Tathandlungen **15** 174 ff.
- Verrechnungspreise**
- Berechnungsmethoden **23** 132 ff.
- Versagung des Vorsteuerabzugs bei Beteiligung an Steuerhinterziehung** **23** 203
- Versandhandel** **24** 297 ff.
- Unregelmäßigkeit **24** 301b f.
- Verfahrensverstöße **24** 301 ff.
- Versandverfahren** **24** 169 ff.
- externes Versandverfahren
- internes Versandverfahren
- Verschaffen**
- falscher amtlicher Ausweise **3** 8
- von Computerprogrammen zum Computerbetrug **15** 41
- von Geschäftsgeheimnissen **15** 175 f.
- Verschleiern** **12** 46
- Verschleierung** **6** 36
- Verschleifungsverbot** **1** 108a; **4** 73, 77, 81
- Verschleppungsabsicht** **29** 3, 168 ff.
- Verschleudern** **9** 148
- Verschlüsselte Daten, Zugriff** **30** 146 ff.
- Verschlüsselungstechniken** **30** 147 ff.
- Verschlussachsenanweisung** **17** 56
- Versender** **24** 301a, 314
- Versicherungsmissbrauch** **3** 5
- Versicherungsunternehmen**
- branchenspezifische Compliance-Regelungen **5** 59
- Verständigung**
- im Besteuerungsverfahren **22** 316 ff.
- im Steuerstrafverfahren **22** 312 ff.
- kooperative Gesamtbereinigung **22** 320 ff.
- Verständigung im Strafverfahren** **1** 46, 49 f.; **31** 1 ff.
- Abweichung **31** 9, 116
- Anrechnung Untersuchungshaft **31** 97
- Befangenheit **31** 69, 115
- bei Steuerhinterziehung **31** 77
- Belehrungspflicht **31** 113, 116 ff.
- Berufsverbot **31** 85
- Berufungsbeschränkung **31** 97
- Beruhen bei Verstoß gegen Mitteilungspflicht **31** 66 ff.
- Bewährung **31** 95
- Beweisverwertungsverbot **31** 122 ff.
- Bindung **31** 107 ff.
- Bußgeldverfahren **31** 152 ff.
- Einstellungszusagen **31** 34 ff.
- Einzelstrafen **31** 91
- Einziehung **31** 88
- Entziehung der Fahrerlaubnis **31** 85
- Fahrverbot **31** 86, 96
- Gegenstand **31** 81 ff.
- Geständnis **31** 101 ff.
- im Ermittlungsverfahren **31** 29 ff.
- im Hauptverfahren **31** 72 ff.
- im Zwischenverfahren **31** 42 ff.
- informelle Absprachen **31** 78
- Jugendstrafrecht **31** 28, 78
- letztes Wort **31** 112
- nach Eröffnung des Hauptverfahrens **31** 52 ff.
- Nebenstrafen **31** 96
- mehrere Angeschuldigte **31** 44
- Mitteilungs- und Protokollierungspflichten **31** 57 ff.
- nach Eröffnung des Hauptverfahrens **31** 52 ff.
- Nebenkläger **31** 75
- Negativattest **31** 130
- Ordnungswidrigkeitenverfahren **31** 152 ff.
- Protokollierung **31** 126 ff.
- Punktstrafe **31** 9, 89, 146, 157
- Qualifizierte Belehrung **31** 139
- Rechtsmittel **31** 143 ff.
- Rechtsmittelbelehrung **31** 138 ff.
- Rechtsmittelverzicht **31** 100 ff.
- Sanktionsschere **31** 51, 93, 146
- Strafraumen **31** 89 ff.
- überlange Verfahrensdauer, Kompensation **31** 87, 94
- Urteilsgründe **31** 134 ff.
- Verfahrensablauf **31** 105 ff.
- Verschlechterungsverbot **31** 90, 108
- Wächterfunktion der Staatsanwaltschaft **31** 18 ff.
- während der Hauptverhandlung **31** 68 ff.
- Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **31** 151
- Verstetigtes Pauschalentgelt** **21** 186a
- Verstrickungsbruch** **9** 353
- Verteidiger**
- Beschlagnahmeverbot **28** 7 f., 12 ff., 17 ff., 28 ff.

- Doppelmandat **33** 39
- eigene Zeugenanhörungen **33** 102 ff.
- Geldwäsche **6** 25, 28 f., 30, 132
- im Rechtshilfeverfahren **27** 17, 124
- Organ der Rechtspflege **33** 4
- Presseerklärung **33** 21
- Schweigepflicht **33** 17
- Unternehmensvertretung **33** 35 ff.
- Werbeverbot **33** 15

Verteidigung in Wirtschaftsstrafsachen **33** 1 ff.

- Abgabe einer Stellungnahme im Ermittlungsverfahren **33** 92 ff.
- bei Durchsuchungen **33** 105 ff.
- eigene Ermittlungen **33** 101 ff.
- im Ermittlungsverfahren **33** 52 ff.
- im Hauptverfahren **33** 156 ff.
- im Zwischenverfahren **33** 146 ff.
- und Medien **33** 11 ff.

Verteidigungsstrategien **33** 165 ff.

Verteidigungsunterlagen **33** 43

Verteidigungsvorbringen, klassisches **9** 467 ff.

Verträge über grenzüberschreitende polizeiliche Zusammenarbeit **3** 19

Vertrag

- über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) **2** 2, 20 ff.
- über eine Verfassung für Europa **2** 15 ff.
- über die Europäische Union **2** 9
- von Amsterdam **2** 11, 75
- von Lissabon **2** 3, 20 ff., 50, 137
- von Maastricht **2** 10, 73
- von Nizza **2** 12

Vertragsärztliches Abrechnungssystem **14** 7 ff.

Vertragsarztuntreue **14** 182

Vertrauensperson **34** 19

Vertraulichkeitsvereinbarung **17** 178 ff.

Vertraulichkeitszusage **29** 147

Vertreter (i. S. d. § 14 StGB) **4** 11

Vertreterhaftung **1** 42 f.

Vertriebsfunktion, Verlagerung **23** 148 ff.

Vervielfältigung **15** 155 ff.

- zum privaten Gebrauch **15** 161

Verwahren

- von Computerprogrammen zum Computerbetrug **15** 41

Verwahrungslager **24** 125

Verwaltungsrechtliche Sanktionen (EU) **2** 530

Verweigerung des Zugangs zu wesentlichen Einrichtungen **20** 261

Verwender **24** 313 ff.

Verwendungsverbot **22** 253

- Angaben des Schuldners im Insolvenzverfahren **9** 453 ff.

Verwertbarkeit

- Angaben im Insolvenzverfahren **28** 93 ff.
- Auslandsdaten 157b

Verwertung

- fremder Geheimnisse **17** 145
- von Geheimnissen **15** 177
- von Programmen **15** 166

Verwertungsverbot **22** 148, 184, 196, 273 ff.; **28** 63, 66 ff.; **29** 108; **30** 30

- bei Datenzugriff im Ausland **30** 30, 144 f.
- bei Selbstanzeige **28** 110 ff.
- bei Verständigungen **31** 122 ff.
- Durchsicht der Papiere **30** 41
- für nachfolgende Besteuerungszeiträume **28** 107 ff.
- Mautdaten **30** 112
- Telekommunikationsüberwachung **30** 79, 84
- von Angaben im Insolvenzverfahren **28** 93 ff.

Verzugszinsen **24** 497 ff.

Veterinärämter **14** 220

Veterinärmedizinische Produkte **14** 214 ff.

Videokonferenz **29** 143

Videoüberwachung **5** 143

Videovernehmung **27** 150, 152a, 180a

Viren **15** 106 f.

Virtuelle Währung **16** 21 ff.

Visum **21** 101a

- Vander Elst“-Visum **21** 102b

VN-Antikorruptionsübereinkommen **27** 64e, 74a

Völlige Ungeeignetheit des Beweismittels **29** 129 ff.

Voice-over-IP-Kommunikation **30** 91

Vollstreckungsgericht **9** 395, 404 ff.

Vollstreckungshilfe **27** 11, 13, 59 ff., 81, 135b

- Auslieferung eigener Staatsangehöriger **27** 139
- Bewährungsüberwachung **27** 62 ff.
- Einziehung **27** 64 ff.
- Geldsanktionenvollstreckung **27** 63 ff.
- Grundsatz der beiderseitigen Strafbarkeit **27** 135b
- Überstellungsverkehr **27** 60 ff.

Vollstreckungshilfe-Übereinkommen **2** 101

Vollziehbare Anordnungen **26** 69 f.

Vorabentscheidungsverfahren (EuGH) **2** 578

Vorabsicherung von Daten im Ausland **30** 29 f.

Vorbehalt der Einziehung **32** 48

Vorbereitungen zum Ausspähen von Daten **15** 93 ff.

- Passwörter und Sicherungscodes **15** 94 f.
- Schadprogramme **15** 96 f.
- Tathandlungen **15** 98

Vorenthalten **4** 129; **21** 59 ff.

Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt **1** 84a f.; **4** 127 ff.; **9** 281 ff.; **21** 22a, 47 ff.

- Anforderungen an Anklage und Urteil **21** 82
- Arbeitgeber **9** 282 ff.

- Beendigung **9** 299, 305
- Begriff des Vorenthaltens **4** 129
- bei Arbeitnehmerentsendung **21** 277, 291 f.
- bei Arbeitnehmerüberlassung **21** 150d, 151 ff.
- bei Entsendung nach Deutschland **21** 48 ff.
- bei Verstoß gegen das MiLoG **21** 244 ff.
- Beendigung **21** 78a
- Beitragsbemessung **21** 69 ff.
- Beitragsnachweis **21** 57
- Berechnungs- oder Schätzmethode **21** 75 ff.
- Beschäftigungsarten **21** 61 ff.
- Beschäftigungsverhältnis **21** 47
- Bruttolohnbestimmung **21** 75 ff.
- Einzugstelle **21** 63
- Ermittlungszuständigkeit **21** 12
- Fälligkeit der Beiträge **9** 289 ff.
- Feststellung der Bemessungsgrundlagen **21** 74 ff.
- Insolvenzverwalter als Täter **9** 361, 361
- Handlungspflichten **21** 54 ff.
- Konkurrenzen **9** 311; **21** 35, 79
- Krankenversicherung **21** 61b
- Meldungen **21** 55 f.
- nach Insolvenzreife **4** 134 f.
- Nettolohnvereinbarung **21** 70
- Nichtauszahlung des Lohns **9** 292
- notwendiger Inhalt von Anklage und Urteil **9** 314 ff.
- Schätzung **4** 158 ff.; **21** 74 ff.
- Scheinselbständigkeit **9** 284
- Schutzgut **21** 47
- Selbstanzeige **21** 78b
- strafbefreiende Selbstanzeige **9** 310
- Strafzumessung **21** 80
- subjektiver Tatbestand **9** 306 ff.
- Tatgegenstand **9** 285 ff.
- Tathandlung **9** 287 ff.
- Tathandlung bei illegaler Beschäftigung **21** 53 ff.
- Teilleistungen und Tilgungsbestimmungen **9** 293 f.
- Unfallversicherung **21** 58, 63b
- Unmöglichkeit und Unzumutbarkeit **9** 295 ff.; **21** 60 f.
- Verantwortlicher **9** 282 ff.
- Verhältnis zu § 64 Satz 1 GmbHG/§ 92 Abs. 2 AktG **9** 301 f.
- Verhältnis zum Betrug **4** 137
- Verjährung **21** 78a
- Vollendung **9** 304; **21** 78
- Vorenthalten **4** 129; **21** 47a f., 59 ff.
- Vorenthalten von Arbeitnehmeranteilen **9** 287 ff.
- Vorenthalten von Arbeitgeberanteilen **9** 303
- Vorrang der Arbeitnehmerbeiträge **4** 130 ff.
- Vorsatzanforderungen **4** 136
- Zumutbarkeit der Beitragsabführung bei illegaler Beschäftigung **21** 60
- Vorermittlungen** **6** 92; **9** 397; **22** 218
- Vorfeldermittlungen** **22** 217
- im Zollbereich **24** 25
- Vorlagen** **17** 92 ff.
- Vorlagenfreibeuterei** **17** 87 ff.
- Geheimnischarakter **17** 97 f.
- Täterkreis **17** 89 f.
- Tathandlung **17** 102
- Tatobjekt **17** 91 ff.
- Vorläufige Vermögenssicherung** **32** 161 ff.
- Beschlagnahme **32** 169 ff.
- Voraussetzungen **32** 167
- Zuständigkeit **32** 163, 171 f.
- Vornahme eines Handels- oder Vermittlungsgeschäfts**
- Embargoverstoß **26** 43
- Vornahmeermächtigung** **27** 15
- Vorratsdatenspeicherung** **15** 44; **30** 4, ff., 96 ff.
- Vorsatz** **22** 70 f.
- Vorschriften technischer Art** **17** 95 f.
- Vorstand**
- als Täter **12** 7, 23
- als Täter der Insolvenzverschleppung **9** 50 f., 63
- als Täter des § 266a StGB **9** 283
- als Täter von Bankrott delikten **9** 113 ff.
- Buchführungspflicht **9** 158
- Compliance-Pflichten **5** 52 f.
- Vermögensbetreuungspflicht **9** 266
- Vertretungsorgan
- Vorsteuerabzug**
- bei illegaler Arbeitnehmerüberlassung
- Vorteile** **14** 166
- Vorteilsannahme/Vorteilsgewährung** **13** 52 ff.
- Amtsträger
- Drittmittel für Forschung und Lehre **13** 70 ff.
- Drittzuwendungen **13** 38, 60
- Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte **3** 19, 23 f., 46
- Geschenke, Einladungen, Repräsentation der Behörde **13** 65 f.
- Rechtsgut **13** 43
- Sozialadäquate Zuwendungen **13** 38, 45 c, 62 f.
- Sponsoring, Spenden **13** 66 f.
- Täterschaft, Teilnahme **13** 76
- Unrechtsvereinbarung (gelockerte) **13** 45, 53, 61
- Verjährung **13** 78 ff.
- Vermögensabschöpfung **13** 82 f.
- Vorteil **13** 54 ff.
- Wahlkampfspenden **13** 69
- Vorteilsabschöpfung**
- durch Verbände **20** 683 ff.
- im Kartellrecht **20** 394 ff., 675 ff.
- Vorteilsausgleichsverbot**
- Kompensationsverbot

- Vorübergehende Auslandstätigkeit** 21 51
Vorübergehende Verwahrung 24 123 ff.
– Falschangaben 24 128 f.
Vorübergehende Verwendung 24 201 ff.
– Steuerschuldrecht 24 209 f.
– Steuerstrafrecht 24 211 ff.
Vorzeigegeld 12 10
VSt-Systemrichtlinie 24 274
- Wählerbestechung** 13 42, 97
Währungskredit 10 95
Wäschereidienstleistungen 21 260
Waffen
– als Tatmittel einer Schmuggeltat 24 399
Waffenembargos 25 11; 26 13
– Verstöße gegen Waffenembargos 26 24 ff.
Wahlfeststellung 24 271, 453, 463
– unversteuerte Ware unklarer Herkunft 24 375 f.
Wahlkampfspenden 13 69
Wahlrechte, steuerliche 22 52, 65
Wahrheitswidrige Erklärungen (§ 399 Abs. 2 AktG) 12 23
Wahrunterstellung 29 148 ff.
Wallet 16 13 f.
Wanderlager 18 36, 44, 60 f.
WAP-Billing 15 19
Waren
– Begriff 24 48
– Überwachung des Warenverkehrs 24 14
– unverzollte Ware unklarer Herkunft 24 271, 374 ff.
– zollrechtlicher Status 24 49 f.
Warenbeschaffung auf Kredit 9 147
Warenderivate 11 32
Wareneinkauf per Rezept 14 194 ff.
Warenkreditbetrug
→ Lieferantenbetrug
Wartezeit 21 189
Washed-sales 11 119, 194
Wassenaar-Arrangement 25 9 f., 14
Weblogs 15 153
Webmail-Anbieter 15 184
Webseite 15 153
Wechsel 10 81 ff.
– Betrug 10 83 ff.
Wechselreiterei 10 86
Wegegelder 21 218 ff.
Wegezeit 21 193
Weihnachtsgeld 21 211, 264b
Weinsteuer 24 276, 390
Weißer Einkünfte 23 9
Weiterbildungsassistenten 14 79
Weiterbildungsdienstleistungen 21 260
Weitergabe
– Embargoverstoß 26 57
Weiterleitungskredite 10 95
Welteinkommensprinzip 23 2
- Weltrechtsprinzip** 3 38, 48; 15 208
Werbung 18 2
Werke, geschützte 15 149 ff.
Werkunternehmer, ausländischer 21 328 ff.
Werkvertrag
– Abgrenzung zur Arbeitnehmerüberlassung 21 127 ff.
Werkvertrag mit ausländischen Unternehmen 21 324 ff.
– steuerliche Bedeutung 21 325 ff.
– steuerstrafrechtliche Folgen 21 335 f.
Werkvertragsunternehmen 21 129
Werkvertragsverfahren 21 285 ff.
Werkzeug
– als Tatmittel einer Schmuggeltat 24 399
Wertersatzeinzahlung 32 13
– nach § 74c StGB 32 39 ff.
Wertersatzverfall 22 329
Wertpapierdienstleistungsunternehmen
– branchenspezifische Compliance-Regelungen 5 58 f.
Wertpapiere 11 16
Wertpapiergeschäfte 10 43 f.
Wertpapierhandel 11 1 ff.
Wertreferenzierte Token (Stablecoins) 10 49; 16 31 ff.
Wertzeichenfälschung
– Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 12
Wette 9 144
Wettbetrug
– Schadensumfang 4 193
Wettbewerb 20 2 ff.
Wettbewerbsbeschränkende Absprachen
– Verhältnis nationales/europäisches Recht 20 12
Wettbewerbsbeschränkende Absprachen bei Ausschreibungen 20 17 ff., 51 ff.
– Abgeben eines Angebots 20 58 ff.
– Absprache 20 63 ff.
– als Betrug 20 19, 29 ff.
– als Kartellordnungswidrigkeiten 20 84
– Ausschreibungen 20 55 ff.
– Beendigung 20 79
– Bietergemeinschaften 20 18
– Erscheinungsformen 20 23 ff.
– Freihändige Vergabe 20 31, 41, 56 f., 63
– geschütztes Rechtsgut 20 52 ff.
– horizontalen Absprachen 20 66 ff.
– Konkurrenzen 20 80 ff.
– Schaden 20 20
– Täterschaft und Teilnahme 20 78
– Tätige Reue 20 77
– Tathandlung 20 58 ff.
– und Korruption 20 25
– Verjährung 20 79
– vertikale Absprachen 20 66 ff.
– Vollendung 20 61, 79

- Vorsatz 20 75
- Waren oder gewerbliche Leistungen 20 62
- Zuständigkeiten 20 85 ff.
- Wettbewerbsbeschränkung** 20 492 ff.
- Bewirken 20 493
- Bezwecken 20 492
- Spürbarkeit 20 494
- Wettbewerbspreis, hypothetischer** 20 37, 42, 260
- Wettbewerbsrecht** 20 1 ff.
- europäisches 20 9
- Sanktionsvorschriften 20 16
- Verhältnis nationales/europäisches Recht 20 10 ff.
- Wettbewerbsregister** 5 89, 45, 708
- Wettbewerbsvorschriften** 20 6 ff.
- WhatsApp** 15 184
- Whistleblower** 11 23; 23 246
- Whistleblowerrichtlinie** 5 77
- White-collar-crime** 1 6
- White-Hat-Hacker** 15 97
- Wiederausfuhr** 24 55, 60, 126, 129, 151, 154, 190, 215 f., 236, 239
- Wiedereinsetzung in den vorigen Stand**
- bei Verständigungen 31 151
- Wiederverkaufsmethode** 23 135
- Wirtschaftlich Berechtigter/Eigentümer** 6 5 ff.
- Wirtschaftliche Krise**
- Krise
- Wirtschaftliche Nachfolge (§ 81 Abs. 3c GWB)** 20 340 ff.
- Wirtschaftliche Ressourcen** 26 61
- Wirtschaftliche Sanktionsmaßnahme** 26 2, 27
- Wirtschaftliche Tätigkeit** 21 139a
- Wirtschaftlicher Vorteil (§ 17 Abs. 4 OWiG)** 20 395
- Wirtschaftsembargo** 26 16
- Wirtschaftskriminalistische Beweisanzeichen der Zahlungsunfähigkeit** 8 114; 10 160
- Wirtschaftskriminalität**
- Aufklärungs- und Verfolgungsprobleme 1 20 ff.
- Begriff 1 5 ff., 61
- internationale 3 1
- kriminologische Aspekte 1 12 ff.
- Wirtschaftsprüfer** 9 381
- als Täter von Bankrottdelikten 9 119
- als Teilnehmer der Insolvenzverschleppung 9 77
- Beschlagnahme 28 35
- Durchsuchung 9 440
- Entbindung von der Schweigepflicht 9 451
- Verletzung der Berichtspflicht 12 58 ff., 76 ff.
- Wirtschaftsprüferordnung**
- Geheimschutz 17 143
- Wirtschaftsreferent der Staatsanwaltschaft** 9 433
- Wirtschaftssachverständige**
- Akteneinsichtsrecht 33 163
- Wirtschaftsstrafkammer** 1 125 f.; 2 503
- Wirtschaftsstrafrecht**
- Begriff 1 5
- Entwicklung unter Einfluss des Europarechts 2 1 ff.
- geschichtliche Entwicklung 1 56 ff.
- Grundsätze der Ausgestaltung der Straftatbestände 1 105 ff.
- Kausalität 1 27 ff.
- Rechtfertigungs- und Entschuldigungsgründe 1 38 ff.
- Täterschaft und Teilnahme 1 31
- Unterlassen 1 32 ff.
- Wirtschaftsstrafat**
- Verletzung geistigen Eigentums 19 13
- WLAN** 15 30, 88
- Haftungsfreistellung 15 190a
- missbräuchliche Verwendung 15 30
- ungeschützter Zugang 15 114, 118
- **WLAN-Scanner** 30 37
- Wohlverhaltensperiode** 8 69, 72
- Wohnsitz** 21 325 f.; 23 40
- Wohnsitzverlagerung** 23 60 ff., 75
- Wohnstätte** 23 56 f.
- World Intellectual Property Organization (WIPO)** 19 45a
- WpHG-Bußgeldleitlinien** 11 223
- Wucher**
- bei Arbeitnehmerentsendung 21 280 ff., 288 f.
- bei Verstoß gegen das MiLoG 21 246
- Erfassung auslandsbezogener Sachverhalte 3 45
- Wurstücke** 20 114, 321, 403, 464
- Zahlungen im Konzernverbund** 4 103 ff.
- Zahlungsdienste** 10 51, 248 ff.
- Zahlungsdiensteaufsichtsgesetz (ZAG)** 6 169; 10 248 ff.; 15 32
- Ordnungswidrigkeiten 10 254
- Straftatbestände 10 251 ff.
- Zahlungsdienstleister** 6 78 f.
- Zahlungseinstellung** 8 104; 9 6, 130
- Zahlungsinstitute** 10 249
- Insolvenz 10 215
- Zahlungsinstrumente** 11 17
- Zahlungskarten**
- Fälschung 15 22, 33, 66
- Nachmachen 15 62a
- Zahlungsmittel**
- im Strafrecht 10 46
- Zahlungsstockung** 8 101 ff., 110
- Zahlungstoken** 16 21 ff.
- Zahlungsunfähigkeit** 8 101 ff.; 9 6, 71; 10 159 f.

- Begriff **8** 101 ff.
- Beweiszeichen **8** 114
- Drohende Zahlungsunfähigkeit
- Erkenntnisquellen **8** 111 ff.
- Zahlungsunwilligkeit** **8** 107
- Zahlungsverbot** **9** 135
- Zahlungsverkehr** **10** 5, 41 ff.
- Zahnersatzleistungen** **14** 22, 87 ff.
- Zauber (Datenbank)** **23** 193
- ZCash (ZEC)** **16** 30
- Zeitschriftenabonnements** **18** 24 ff.
- Zeitingszusteller**
- Mindestlohn **21** 175
- Zentrale Auslands- und Fachvermittlung (ZAV)** **21** 285 f.
- Zentrale zur Bekämpfung unlauteren Wettbewerbs** **18** 95
- Zentralstelle für Finanztransaktionsuntersuchungen (FIU)** **6** 56; **24** 10, 40
- Zentralstelle für Sanktionsdurchsetzung** **24** 40; **25** 184; **26** 72, 87
- Zentralstelle Gewerblicher Rechtsschutz (ZGR) des Zolls** **19** 45a
- Zentralverwahrer** **10** 204
- Zerstören** **9** 139
- Zeuge**
- Auskunftsverweigerungsrecht (§ 55 StPO) **28** 86 ff.
- Ausland **1** 128
- Fragebögen **28** 92
- Zeugenanhörung** **28** 81 ff.
- durch Verteidiger **33** 102 ff.
- Zeugenbeistand** **34** 17 f.
- bei Verständigungen **31** 32
- Zeugenbeweis** **29** 65, 76, 78 f.
- Glaubwürdigkeit **29** 156
- Unerreichbarkeit **29** 140 ff.
- Ungeeignetheit **29** 130 ff.
- Zeugenladung** **30** 65
- im Wege der Rechtshilfe **27** 151 ff.
- Zeugenpflicht** **30** 61 ff.
- Editionsspflicht **30** 66 ff.
- Zeugenvernehmung/-anhörung** **9** 449 ff.
- bei Bankermittlungen **10** 34 f.
- schriftliche **9** 449
- Zeugnisverweigerungsrecht** **6** 51, 124; **28** 2 ff.; **29** 109
- Belehrung **28** 57
- Notar **28** 81 ff.
- Journalisten **11** 169
- Zielwahlsuche** **30** 112d
- Zölle**
- Begriff **24** 44 f.
- Festsetzungsverjährung **24** 495 ff.
- Hinterziehung **24** 71 ff.
- Hinterziehungszinsen **24** 497 ff.
- Zoll-Amtshilfeverordnung** **24** 34
- Zollämter** **24** 39 ff.
- Zollamtliche Überwachung** **24** 11 f.
- Entziehung aus der zollamtlichen Überwachung
- Zollanmelder** **24** 138 f.
- Zollanmeldung** **24** 129a ff., 176, 220, 233
- Anmelder **24** 138
- Annahme **24** 140, 269
- Anschreibung in der Buchführung **24** 107, 132, 140, 159, 220
- falsche Angaben über innere Tatsachen **24** 151 ff.
- fingierte **24** 134 ff., 156, 207, 210, 214
- Inhalt und Form **24** 130 ff.
- mündliche **24** 133
- Nichtabgabe **24** 158 f.
- pflichtwidrigen Verhaltens **24** 145 ff.
- Steuerschuldrechtliche Grundlagen **24** 143 ff.
- vereinfachte und ergänzende **24** 131
- zum Schein **24** 151, 243
- Zollbehörden**
- Außenwirtschaftsrecht **25** 184 f.
- Rechtshilfeersuchen **27** 113 ff.
- Zollfahndungsämter (ZFÄ)** **24** 23, 39 ff.
- Verfolgung von Unregelmäßigkeiten zu Lasten des EG/EU-Haushalts **2** 504 f.
- Zollgebiet** **24** 51; **25** 48
- Zollgeheimnis** **24** 30
- Zollkodex der Union** **24** 6, 46
- Zollkontrollen**
- Barmittelkontrolle **24** 19
- im Warenverkehr **24** 15
- Zollkriminalamt (ZKA)** **2** 507; **24** 20, 39 f.
- Zolllager** **24** 182 ff.
- Entzug von Erlaubnissen und Bewilligungen **24** 510
- Steuerschuldrecht **24** 189
- Steuerstrafrecht **24** 190 ff.
- Verfahrensrecht **24** 183 ff.
- Zollsatz** **24** 65
- Zollschuld**
- Entstehung **24** 63 ff., 80, 93
- Erlöschen **24** 77, 260
- Festsetzung **24** 67
- Höhe **24** 65
- Zollschuldner** **24** 63
- Zollstrafataten**
- als Vortag einer Geldwäsche **24** 492
- Zollverfahren** **24** 56 ff.
- Zollverwaltung**
- Aufgaben **24** 3 ff.
- Befugnisse **21** 8, 16
- Behördenzusammenarbeit **24** 28
- Eilzuständigkeit zur Gefahrenabwehr **24** 38
- Organisation **24** 39 ff.
- Strafverfolgung **24** 22 ff.
- Zollfahndungsdienst **24** 39 ff.
- Zuständigkeit **21** 12 ff.
- Zollverwaltungsgesetz** **6** 48 f.

- Zollwert** 24 65
Zombie 15 118
Zufallserkenntnisse 30 79
Zufallsfunde 28 61 f.
Zug-um-Zug-Leistungen 9 259
Zugangskontrolldiensteschutzgesetz (ZKDSG) 15 29, 78, 167
Zugangscodes 15 94 f., 122 f., 140
Zugang zu Geschäftsheimnissen 17 63 ff.
Zugangs-Provider 15 189
Zugangsdaten 30 114a
Zugangssicherung 15 78, 79 ff.
Zugriff auf im Ausland gespeicherte Daten 27 88a
Zulassung zum Arbeitsmarkt 21 98 ff., 102
Zur Förderung des eigenen oder fremden Wettbewerbs 17 113
Zurechnung strafrechtlicher Pflichten 4 1 ff.
Zusammenschluss
 – Begriff nach § 37 GWB 20 231
 – von gemeinschaftsweiter Bedeutung 20 615
Zusammenschlusskontrolle
 → Fusionskontrolle
Zusicherung der Vertraulichkeit 29 147
Zuständigkeitsvereinbarung zum Rechtshilfeverkehr 27 83
Zustellung von Schriftstücken im Ausland 27 87 f., 119, 158
 – Ladungen von Zeugen 27 151 ff.,
 – in Großbritannien und Nordirland 27 176a
Zustimmungsverfahren der Bundesagentur für Arbeit 21 113a, 286
Zuverlässigkeit, gewerberechtliche 9 25
Zuwanderer
 – Mindestlohn 21 176
Zuwiderhandlungen
 – behördliche Ermittlungsanordnungen 20 289 ff.
 – gegen gesetzliche Verbote 20 160 ff., 168 f.
 – gegen Verwaltungsanordnungen 20 170 ff.
 – gegen vollziehbare Verwaltungsakte der Kartellbehörde 20 163 ff.
Zwangsmittelverbot
 → Nemo tenetur Grundsatz
Zwei-Drittel-Methode 21 77
Zweites Gesetz zur Bekämpfung der Wirtschaftskriminalität 1 83
Zwingendes öffentliches Interesse 22 255
Zwischenabschluss 12 48, 77
Zwischenverfahren 33 146 ff.
 – Beweisantrag 29 10 f.

beck-shop.de
 DIE FACHBUCHHANDLUNG



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG