

NZWist

**Neue Zeitschrift für Wirtschafts-, Steuer-
und Unternehmensstrafrecht**

8. Jahrgang
2019

Schriftleitung:
DirAG Dr. Lars Niesler
Mannheim

Die NZWiSt wird herausgegeben von:

Prof. Dr. Katharina Beckemper,
Universität Leipzig

Prof. Dr. Jens Bülte,
Universität Mannheim

Prof. Dr. Dr. h. c. Gerhard Dannecker,
Universität Heidelberg

Rechtsanwältin Dr. Gina Greeve,
Frankfurt a. M.

Bundesanwältin beim Bundesgerichtshof
Anke Hadamitzky, Karlsruhe

Rechtsanwältin Dr. Astrid Lilie-Hutz,
Mainz

Richter am Bundesgerichtshof
Prof. Dr. Markus Jäger, Karlsruhe

Rechtsanwalt Thomas C. Knierim,
Mainz

Richter am Bundesgerichtshof
Prof. Dr. Andreas Mosbacher, Leipzig

Rechtsanwalt Prof. Dr. Tido Park,
Dortmund

Prof. Dr. Andreas Ransiek, LL.M. (Berkeley),
Universität Bielefeld

Prof. Dr. Thomas Rönnau,
Bucerius Law School, Hamburg

Leitender Regierungsdirektor Stefan Rolletschke,
Staatliches Rechnungsprüfungsamt für Steuern
in Münster

Oberstaatsanwalt Kai Sackreuther,
Mannheim

Prof. Dr. Christian Schröder,
Martin-Luther-Universität Halle-Wittenberg

Rechtsanwalt Prof. Dr. Jürgen Taschke,
Frankfurt a. M.

ISSN 2193-5777

www.nzwist.de

NZWiSt

Neue Zeitschrift für Wirtschafts-,
Steuer- und Unternehmensstrafrecht

Schriftleitung:

DirAG Dr. Lars Niesler (V.i.S.d.P.)
Lameystraße 14
68165 Mannheim
Tel.: 0179 9084718
nzwist@beck.de

Manuskripte:

Manuskripte sind an die Redaktion zu senden. Der Verlag haftet nicht für Manuskripte, die unverlangt eingereicht werden. Sie können nur zurückgegeben werden, wenn Rückporto beigefügt ist. Die Annahme zur Veröffentlichung muss schriftlich erfolgen. Mit der Annahme zur Veröffentlichung überträgt der Autor dem Verlag C.H.BECK an seinem Beitrag für die Dauer des gesetzlichen Urheberrechts das exklusive, räumlich und zeitlich unbeschränkte Recht zur Vervielfältigung und Verbreitung in körperlicher Form, das Recht zur öffentlichen Wiedergabe und Zugänglichmachung, das

Recht zur Aufnahme in Datenbanken, das Recht zur Speicherung auf elektronischen Datenträgern und das Recht zu deren Verbreitung und Vervielfältigung sowie das Recht zur sonstigen Verwertung in elektronischer Form. Hierzu zählen auch heute noch nicht bekannte Nutzungsformen. Das in § 38 Abs. 4 UrhG niedergelegte zwingende Zweitverwertungsrecht des Autors nach Ablauf von 12 Monaten nach der Veröffentlichung bleibt unberührt.

Urheber- und Verlagsrechte:

Alle in dieser Zeitschrift veröffentlichten Beiträge sind urheberrechtlich geschützt. Das gilt auch für die veröffentlichten Gerichtsentscheidungen und ihre Leitsätze, denn diese sind geschützt, soweit sie vom Einsender oder von der Schriftleitung erarbeitet oder redigiert worden sind. Der Rechtsschutz gilt auch gegenüber Datenbanken und ähnlichen Einrichtungen. Kein Teil dieser Zeitschrift darf außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ohne schriftliche Genehmigung des Verlags in irgendeiner Form vervielfältigt, verbreitet oder öffentlich wiedergegeben oder zugänglich gemacht, in Datenbanken aufgenommen, auf elektronischen Datenträgern gespeichert oder in sonstiger Weise elektronisch vervielfältigt, verbreitet oder verwertet werden.

Verlag:

Verlag C.H.BECK oHG
Wilhelmstraße 9
80801 München
Tel.: 089/381 89-0
Fax: 089/381 89-468
Postbank München
IBAN: DE82 7001 0080 0006 2298 02,
BIC: PBNKDEFFXXX.

Der Verlag ist oHG. Gesellschafter sind Dr. Hans Dieter Beck und Dr. h. c. Wolfgang Beck, beide Verleger in München

Erscheinungsweise:
Monatlich

Bezugspreise 2019:

Jahresabo: 345,- EUR (inkl. MwSt.);
Einzelheft: 34,50 EUR (inkl. MwSt.);
Versandkosten jeweils zuzüglich. Die Rechnungsstellung erfolgt zu Beginn eines Bezugszeitraumes. Abonnement und Bezugspreis beinhalten die Printausgabe sowie eine Lizenz für die Online-Ausgabe. Die Bestandteile des Abonnements sind nicht einzeln kündbar. Nicht eingegangene Exemplare können nur innerhalb von sechs Wochen nach dem Erscheinungstermin reklamiert werden.

Online:
Zeitschrift und Zeitschriftenarchiv sind für Abonnenten kostenlos im

Modul NZWiSt Direkt abrufbar unter www.beck-online.de.
Abonnenten erhalten den Freischaltcode postalisch bei Bestellung oder ersatzweise über eine E-Mail an beck-online@beck.de.

Bestellungen:

Bestellen können Sie die NZWiSt über jede Buchhandlung oder beim Verlag. Abbestellungen können mit Sechswochenfrist zum Jahresende erfolgen.

Abo-Service:

Tel: 089/381 89-750
Fax: 089/381 89-358
kundenservice@beck.de

Adressänderungen:

Teilen Sie uns rechtzeitig Ihre Adressenänderungen mit. Dabei geben Sie bitte neben dem Titel der Zeitschrift die neue und die alte Adresse an. Hinweis gemäß § 7 Abs. 5 der Postdienst-Datenschutzverordnung: Bei Anschriftenänderungen des Bezieher kann die Deutsche Post AG dem Verlag die neue Anschrift auch dann mitteilen, wenn kein Nachsendeantrag gestellt ist. Hiergegen kann der Bezieher innerhalb von 14 Tagen nach Erscheinen dieses Hefes beim Verlag widersprechen.

Druck:

Druckerei C.H.Beck,
Bergerstraße 3-5, 89720 Nördlingen.

Inhaltsverzeichnis

I. Verfasser der Aufsätze und Kurzberichte	3
II. Verzeichnis der Anmerkungsverfasser	4
III. Entscheidungsregister	6
IV. Sachregister	8
V. Abkürzungsverzeichnis	12

I. Verfasser der Aufsätze und Kurzberichte

Albrecht, David , Sanktionsrisiken im Zusammenhang mit dem Interim Management – Teil 2 –	11
Andorfer, Christian und Rimpf, Florian , Die Einziehung und die Widerspruchsfreiheit der Rechtsordnung – Zur Bestimmung der verbotenen Vermögensmehrung	54
Arslan, Nergiz , s.b. Bachmann, Mario	
Bach, Florian , Das erlangte Etwas i. S. v. § 73 Abs. 1 StGB bei einer Steuerhinterziehung	62
Bach, Florian , Das erlangte Etwas bei Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt	214
Bach, Florian , Unterlassen der Anzeigepflicht des § 33 ErbStG und Eintritt der Verfolgungsverjährung	417
Bachmann, Mario und Arslan, Nergiz , „Darknet“-Handelsplätze für kriminelle Waren und Dienstleistungen: Ein Fall für den Strafgesetzgeber?	241
Becker, Florian und Heuer, Bastian , Die Rechtsnatur der Regelungen zur strafrechtlichen Vermögens- abschöpfung	411
Bittmann, Folker, Brockhaus, Matthias, von Coelln, Sibylle und Heuking, Christian , Regelungsbedürftige Materien in einem zukünftigen „Gesetz über Interne Ermittlungen“	1
Bittmann, Folker , Insolvenzstrafrechtlich bedeutsame Rechtsprechung vor allem des Bundesgerichtshofs	86
Bittmann, Folker , Was wird nach welcher Vorschrift eingezogen und wie zuvor gesichert?	445
Blaue, Annabell , s.b. Schröder, Christian	
Böhm, Klaus Michael , Ohrfeige für Musterknaben – Deutsche Staatsanwaltschaft ist keine unabhängige Behörde	325
Bollacher, Florian , Die neue „Beitragsanspruchstheorie“ zu § 266 a StGB – Ein Irrtum zu viel? – Anmerkungen zu BGH Urteil vom 24. Januar 2018 – 1 StR 331/17 –	59
Brockhaus, Matthias , s.b. Bittmann, Folker	
Farkas, Ákos, Udvarhelyi, Bence und Jacsó, Judit , Zum strafrechtlichen Schutz der finanziellen Interessen der Europäischen Union	369
Fromm, Ingo E. , Rechtsprechungsüberblick zur Anordnung der Einziehung gem. § 73 c StGB im Strafprozess	127
Fromm, Ingo E. , Überblick über aktuelle Rechtsprechung zur Anordnung der Einziehung gem. § 73 c StGB	456
Heuchemer, Michael , Das Recht der Einziehung (§§ 73 ff. StGB) und die Effizienz der Rechtsmittel gegen strafprozessuale Arreste (§§ 111 b ff. StPO) im Wirtschaftsstrafrecht im Lichte aktueller Entscheidungen zum Wettbewerbsrecht und zum Recht der Kryptowährungen	209
Heuer, Bastian , s.b. Becker, Florian	
Heuking, Christian , s.b. Bittmann, Folker	
Hüttemann, Suzan Denise , Grundlagen und Bedeutung der grenzüberschreitenden Vermögensabschöpfung unter besonderer Berücksichtigung der Verordnung (EU) 2018/1805 – Teil 1	201
Hüttemann, Suzan Denise , Grundlagen und Bedeutung der grenzüberschreitenden Vermögensabschöpfung unter besonderer Berücksichtigung der Verordnung (EU) 2018/1805 – Teil 2	248
Jacsó, Judit , s.b. Farkas, Ákos	
Jansen, Scarlett , Die Pflichtverletzung im Rahmen der „Geschäftsherrenvariante“ des § 299 StGB	41
Karami, Pedram , Monitoring innerhalb von Deferred und Non-Prosecution Agreements: Der neue Ansatz des Department of Justice	383
Klose, Bernhard , Aktuelle Entwicklungen des Wirtschaftsstrafrechts für die gerichtliche und staatsanwaltliche Praxis	93
Kraushaar, Felix , Die Einziehung nach § 76 a Abs. 4 StGB – Zivilprozess im Strafprozess?	288

Li, Yao , Der „wirtschaftliche“ Vermögensbegriff in der höchstrichterlichen Rechtsprechung. Eine Untersuchung anlässlich BGH Urt. v. 11.4.2018 – 5 StR 595/17 (Versuchter Betrug zum Nachteil des sog. Islamischen Staats)	405
Lubini, Julian , Die Vollstreckung der Wertersatz einziehung nach neuem Vermögensabschöpfungsrecht (§ 459 g Abs. 2 bis 5 StPO).....	419
Madauß, Norbert , Vermögensabschöpfung und Steuerstrafrecht – weiter streitige Einzelaspekte	49
Madauß, Norbert , Folgefragen aus dem Urteil des BGH vom 13.9.2018 zur Kompensationsfähigkeit von Vorsteuern	101
Madauß, Norbert , Fallgestaltungen der mitbestraften Vortat und mitbestraften Nachtat im Steuerstrafrecht	174
Madauß, Norbert , Praxisfragen zur Kompensationsfähigkeit von Vorsteuern	294
Madauß, Norbert , Einziehung gem. § 73 b Abs. 1 Nr. 1 AO und Zurechnung von Einkünften und Erlösen.....	425
Minoggio, Ingo , Strafrechtlicher Flankenschutz bei zivilrechtlicher Auseinandersetzung.....	375
Mitsch, Wolfgang , Versuch bei erfolgsqualifizierter strafbarer Abfallverbringung.....	121
Rettke, Arne , Die Bedeutung der Einziehung gemäß § 73 StGB – Die Aufwertung der strafrechtlichen Vermögensabschöpfung – Teil 1	281
Rettke, Arne , Die Bedeutung der Einziehung gemäß § 73 StGB – Die Aufwertung der strafrechtlichen Vermögensabschöpfung – Teil 2	338
Rimpf, Florian , s.b. Andorfer, Christian	
Rönnau, Thomas und Wegner, Kilian , Zur Behandlung von „entschleierte Schmiergeldern“ im Rahmen von §§ 299 a, 299 b StGB – zugleich ein Beitrag zur Auslegung des Begriffs der „Zuführung“ von Patienten und Untersuchungsmaterial	81
Schelzke, Ricarda Christine , Das Ermittlungsverfahren im Kontext anhängiger Zivilklagen – Strategien und Möglichkeiten des Strafverteidigers	15
Schreiber, Markus , Das neue Gesetz zum Schutz von Geschäftsgeheimnissen –ein „Freifahrtschein“ für Whistleblower	332
Schröder, Christian und Blaue, Annabell , Die erste Richtlinie über die strafrechtliche Bekämpfung der Geldwäsche – Auswirkungen in Deutschland	161
Tavares Lobato, José Danilo , Zum Verhältnis von Criminal Compliance und Korruption – Eine brasilianische Aussicht	131
Udvarhelyi, Bence , s.b. Farkas, Ákos	
Ullrich, Ines , Der Schutz von Whistleblowern aus strafrechtlicher Perspektive – Rechtslage de lege lata und de lege ferenda	65
Wagner, Markus , Wider die Entgrenzung der strafrechtlichen Geschäftsherrenverantwortlichkeit – Zugleich Besprechung von BGH, Beschluss v. 6.2.2018 – 5 StR 629/17	365
Wegner, Kilian , s.b. Rönnau, Thomas	
Wilke, Malte , Der strafrechtliche Schutz von Daten vor Konkurrenzausspähung und Wirtschaftsspionage	168
Wissmann, Philipp , Fragen der Verjährung von Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichtverstößen im Arbeitsstraf- und -bußgeldrecht	19

II. Verzeichnis der Anmerkungsverfasser

- Antoine, Marc-Philipp** 113 (BGH, Urteil vom 5.9.2019 – 1 StR 365/16) – Steuerhinterziehung: Kompensation der Indizwirkung
des Regelbeispiels der Steuerhinterziehung in großem Ausmaß und der subjektive Tatbestand der Steuerhinterziehung
- Böhme, Michael**, 104 (BGH, Urteil vom 13.9.2018 – 1 StR 642/17) – Kompensationsverbot in der Umsatzsteuer
- Bollacher, Florian** 155 (BGH, Beschluss vom 21.3.2018 – 1 StR 414/16) – Keine Strafbarkeit wegen Bankrotts im
Verbraucherinsolvenzverfahren nach Ablauf der Abtretungsfrist; Höhe des großen Ausmaßes bei Steuerhinterziehung
- Budde, Stefanie** 26 (BGH, Beschluss vom 19.12.2017 – 1 StR 56/17) – Strafbarkeit der neutralen Beihilfe bei
Steuerstraftaten
- Deckers, Sebastian** 145 (OLG Oldenburg, Beschluss vom 10.7.2018 – 1 Ss 51/18) – Unkenntnis der Finanzbehörde
- Gehm, Matthias** 28 (BGH, Beschluss vom 22.1.2018 – 1 StR 535/17) – Konkurrenzverhältnis bei Steuerhinterziehung/
Selbstleseverfahren
- Gehm, Matthias** 75 (OLG Bamberg, Urteil vom 22.6.2018 – 3 OLG 110 Ss 38/18) – Besonders schwerer Fall de
Steuerhinterziehung, Strafverfolgungsverjährung, Berufungsbeschränkung auf das Strafmaß

- Gehm, Matthias** 142 (BGH, Beschluss vom 20.11.2018 – 1 StR 349/18) – Umsatzsteuerhinterziehung: generalpräventive Erwägungen bei Strafzumessung, Selbstanzeige
- Gehm, Matthias** 178 (BGH, Beschluss vom 11.10.2018 – 1 StR 538/17) – Umsatzsteuerhinterziehung bei Scheinrechnungen, Entstehung der Umsatzsteuer bei unberechtigtem Steuerausweis
- Gehm, Matthias** 216 (BGH, Beschluss vom 5.7.2018 – 1 StR 111/18) – Berechnung von vorenthaltenen Sozialversicherungsbeiträgen und hinterzogener Umsatzsteuer
- Gehm, Matthias** 261 (BGH, Urteil vom 10.1.2019 – 1 StR 347/18 – Irrtum bei Steuerhinterziehung, Zurechnung von Einkünften, Strafzumessung – Fall „Werner Mauss“
- Gehm, Matthias** 266 (BGH, Urteil vom 19.12.2018 – 1 StR 444/18) – Verfolgungsverjährung bei Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt, Steuerhinterziehung
- Gehm, Matthias** 298 (BGH, Beschluss vom 7.2.2019 – 1 StR 485/18) – Schuldfähigkeit bei Steuerhinterziehung/Hinterziehung von Umsatzsteuer
- Gehm, Matthias** 343 (BGH, Beschluss vom 13.3.2019 – 1 StR 520/18) – Hinterziehung von Körperschaft- und Gewerbesteuer bei Geschäftssitz im Ausland, Tatumstandsirrtum, Verjährung
- Gehm, Matthias** 397 (LG Mannheim, Beschluss vom 5. Juni 2019 – 23 KLS 616 Js 21611/11 – AK 1/12) – Strafklageverbrauch hinsichtlich Beteiligung an Umsatzsteuerkarussell nach Art. 54 SDÜ bei Verfahrenseinstellung wegen Strafverfolgungsverjährung
- Gehm, Matthias** 432 (OLG Celle, Urteil v. 14. Juni 2019 – 2 Ss 52/19) – Einziehung von Taterträgen bei versuchter Steuerhinterziehung
- Glass, Xaver** 301 (LG Berlin, Beschluss vom 22.8.2018 – 536 Qs 22/18) – Verjährung beim unrichtigen Grundlagenbescheid
- Görlich, Michael und Roggendorff, Elisa** 71 (BGH, Urteil vom 13.9.2018 – 1 StR 642/17) – Vorsteueransatz zur Minderung des Verkürzungsumfangs bei Umsatzsteuerhinterziehung
- Handel, Timo**, 428 (BGH, Beschluss vom 25. Oktober 2018 – 1 StR 7/18) – Steuerhinterziehung durch Nichtabgabe der Umsatzsteuerjahreserklärung
- Hansen, Stefan**, s.b. Struckmeyer, Nicolas
- Hansen, Liv** 353 (BGH, Urteil vom 13.12.2018 – 3 StR 307/18) – Erweiterte Einziehung und Herausgabeverzicht
- Hiéramente, Mayeul** 309 (BGH, Urteil vom 11.12.2018 – 5 StR 198/18) – Verzichtserklärung des Angeklagten bei „außergerichtlicher Einziehung“
- Hinderer, Patrick** 355 (BSG, Urteil vom 12.12.2018 – B 12 R 15/18 R) – Schuldbefreiung von Säumniszuschlägen
- Hütwohl, Mathias** 275 (OLG München, Beschluss vom 7.6.2018 – 2 Ws 115/18 B) – Einziehung des Wertes von Taterträgen nach § 29 a OWiG bei Mindestlohnverstößen
- Knauth, Philipp**, s.b. Wilke, Anna K.
- Kremer, Mika** 477 (OLG Hamm, Beschluss vom 2. April 2019 – 2 Ws 14/19, 2 Ws 15/19) – Unerlaubtes Betreiben von Bankgeschäften – Berechnung des Wertes von Taterträgen aus der Gewährung sittenwidriger und verbotener Darlehen
- Kutschelis, Julian** 467 (BGH, Beschluss vom 11. Juli 2019 – 1 StR 467/18) – Nichtanordnung der Einziehung des Wertes von Taterträgen – Anfrage des 1. Strafsenats
- Lucke, Ole-Steffen** 225 (BGH, Urteil vom 4.10.2018 – 3 StR 283/18) – Vermögensschaden und einzuziehender Vermögenswert
- Lucke, Ole-Steffen** 462 (LG Nürnberg-Fürth, Beschluss vom 21. Februar 2019 – 18 Qs 30/17) – Zu den Grenzen des „berufstypischen“ Verhaltens des steuerlichen Beraters und seiner Berufshelfer
- Meißner, Markus** 195 (BGH, Beschluss vom 23.10.2018 – 5 StR 185/18) – Anwendbarkeit des neuen Abschöpfungsrechts/ "Durchgriff" der Einziehung auf das Organ einer juristischen Person in Fällen der Drittbereicherung
- Meißner, Markus** 436 (OLG Dresden, Beschluss vom 27. September 2019 – 2 Ws 212/19) – Anspruch des Einziehungsbeteiligten auf Durchführung einer mündlichen Verhandlung im selbständigen Einziehungsverfahren; Bedeutung der mündlichen Verhandlung im Einziehungsverfahren
- Peukert, Matthias** 219 (OLG Frankfurt a.M., Beschluss vom 10.4.2018 – 2 Ss-OWi 1059/17) – Meldepflicht des Geldwäschebeauftragten – Unverzüglichkeit statt eigener Ermittlungen
- Priewer, Mathias** 188 (BGH, Beschluss vom 22.11.2018 – IX ZB 14/18) – Außerstrafrechtliche Folgen der Untreue eines Insolvenzverwalters
- Raschke, Andreas** 148 (BGH, Urteil vom 15.8.2018 – 5 StR 100/18) – Neues zur Geldwäsche
- Raschke, Andreas** 182 (BGH, Beschluss vom 27.11.2018 – 5 StR 234/18) – Verfassungsmäßigkeit von § 261 Abs. 9 S. 3 StGB
- Raschke, Andreas** 393 (BGH, Beschluss vom 10. Januar 2019 – 1 StR 311/17) – Auswirkungen des Bemakelungszusammenhangs
- Rettke, Arne** 77 (OLG München, Urteil vom 20.7.2018 – 5 OLG 15 Ss 96/18) – Einziehung auch trotz sozialrechtlicher Ausschlussfrist
- Rettke, Arne** 199 (LG Lübeck, Beschluss vom 28.1.2019 – 4 Qs 13/19) – Nachträgliche Bezeichnung der Verletzten im Urteil bei erfolgter Einziehung
- Rolletschke, Stefan** 137 (Hessisches FG, Urteil vom 7.5.2018 – 10 K 477/17) – Schenkungsteuerhinterziehung

- Sartorius, Matthias** 347 (FG Niedersachsen, Urteil vom 20.9.2018 – 11 K 267/17) – Verwertungsverbot im Besteuerungsverfahren bei schwerwiegend fehlerhafter Durchsuchung
- Schneider, Frédéric** 230 (BGH, Beschluss vom 19.9.2018 – 1 StR 194/18) – Zu den Voraussetzungen der Annahme pflichtwidrigen Verhaltens bei der Vornahme von Finanzderivatgeschäften durch Kommunen
- Schneider, Frédéric** 317 (BGH, Beschluss vom 16.1.2019 – 5 StR 249/18) – Beihilfe zum Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt gem. § 266 a StGB bei Übergang der Geschäftsleitung
- Schweyer, Florian** 442 (BGH, Beschluss vom 13. März 2019 – 4 StR 491/18) – Tatmehrheit oder Tateinheit bei Untreue und Betrug – Umfang des Verschlechterungsverbots bei Bildung neuer Einzelstrafen nach Zurückverweisung durch Einsatz von wissenschaftlichen Mitarbeitern in einer Privatambulanz
- Struckmeyer, Nicolas** und **Hansen, Stefan** 106 (HansOLG Hamburg, Beschluss vom 26.10.2018 – 2 Ws 183/18) – Vermögensabschöpfung – Anordnung eines Vermögensarrests zur Sicherung von Wertersatz einziehung in Steuerstraftverfahren
- Wengenroth, Lenard** 321 (BGH, Beschluss vom 17.1.2019 – 4 StR 486/18) – Einziehungsentscheidung bei Vermögensmehrung bei einem Drittbegünstigten
- Wern, Leoni** 388 (BGH, Urteil vom 13. März 2019 – 1 StR 367/18) – Kumulation Geld-/Freiheitsstrafe; Strafraumenverschiebung
- Wilke, Anna K.** und **Knauth, Philipp** 481 (LG Freiburg, Urteil vom 7. Mai 2019 – 4/17 8 Ns 81 Js 1825/13) – Unmöglichkeit der Abführung von Sozialversicherungsbeiträgen bei Insolvenzreife
- Wissmann, Philipp** 192 (BGH, Urteil vom 20.11.2018 – 1 StR 420/18) – Voraussetzungen der (Sicherungs-)Einziehung beim nicht an der Tat beteiligten Eigentümer
- Wissmann, Philipp** 271 (BGH, Beschluss vom 10.1.2019 – 5 StR 387/18) – Verbot der Verschlechterung bei Einziehungsanordnung auf die Berufung des Angeklagten
- Ziervogel, Arne** 33 (OLG Hamm, Urteil vom 5.7.2018 – III RVs 449/18) – Zur Auslegung des Begriffs „Verkaufen“ im Sinne eines Embargos

III. Entscheidungsregister – zeitlich geordnet

A. Internationale Gerichte

1. Europäischer Gerichtshof

2019

27.5. C-509/18 364

B. Ordentliche Gerichte

1. Bundesgerichtshof

2017					
5.9.	1 StR 365/16 (Antonie)	113	5.12.	2 StR 316/18	119
19.12.	1 StR 56/17 (Budde)	26	11.12.	5 StR 198/18 (Hiéramente)	309
			13.12.	3 StR 307/18	313
			13.12.	3 StR 307/18 (Hansen)	353
2018			19.12.	1 StR 444/18 (Gehm)	266
22.1.	1 StR 535/17 (Gehm)	28			
21.3.	1 StR 414/16 (Bollacher)	155	2019		
5.7.	1 StR 111/18 (Gehm)	216	10.1.	1 StR 347/18 (Gehm)	261
15.8.	5 StR 100/18 (Raschke)	148	10.1.	5 StR 387/18 (Wissmann)	271
21.8.	3 StR 292/17 (Sinn)	235	10.1.	1 StR 311/17 (Raschke)	393
13.9.	1 StR 642/17 (Görlich/Roggendorff)	71	16.1.	5 StR 249/18 (Schneider)	317
13.9.	1 StR 642/17 (Böhme)	104	17.1.	4 StR 486/18 (Wengenroth)	321
19.9.	1 StR 194/18 (Schneider)	230	7.2.	1 StR 485/18 (Gehm)	298
4.10.	3 StR 283/18 (Lucke)	225	7.3.	3 StR 192/18	304
11.10.	1 StR 538/17 (Gehm)	178	11.3.	1 StR 520/18 (Gehm)	343
20.11.	1 StR 349/18 (Gehm)	142	13.3.	1 StR 367/18 (Wern)	388
20.11.	1 StR 420/18 (Wissmann)	192	13.3.	4 StR 491/18 (Schweyer)	442
23.10.	5 StR 185/18 (Meißner)	195	8.5.	1 StR 242/18	461
25.10.	1 StR 7/18 (Handel)	428	11.7.	1 StR 467/18	360
22.11.	IX ZB 14/18 (Priewer)	188	11.7.	1 StR 467/18 (Kutschelis)	467
27.11.	5 StR 234/18 (Raschke)	182	20.8.	2 StR 381/17	473

2. Bundessozialgericht**2018**

12.12. B 12 R 15/18 R (Hinderer) 355

3. Oberlandesgerichte**2018**

10.4. 2 Ss-OWi 1059/17 (Peukert) 219
 7.6. 2 Ws 115/18 B (Hütwohl) 275
 22.6. 3 OLG 110 Ss 38/18 (Gehm) 75
 5.7. III RVs 449/19 (Ziervogel) 33
 10.7. 1 Ss 51/18 (Deckers) 145
 20.7. 5 OLG 15 Ss 96/18 (Rettke) 77
 27.8. 1 RVs 48/18 279
 26.10. 2 Ws 183/18 (Struckmann/Hansen) 106
 19.12. 1 OLG 2 Ss 69/18 120

2019

20.2. Wi 3 Ws 89/19 240
 2.4. 2 Ws 14/19, 2 Ws 15/19 (Kremer) 477
 8.4. 1 Ss 5/19 402
 14.6. 2 Ss 52/19 (Gehm) 432
 27.9. 2 Ws 212/19 (Meißner) 436

4. Landgerichte**2018**

22.8. 536 Qs 22/18 (Glass) 301

2019

28.1. 4 Qs 13/19 (Rettke) 199
 30.1. 25 KLS 616 41724/18 239

18.2. 1 Qs 5/19 158
 21.2. 18 Qs 30/17 (Lucke) 462
 7.5. 4/17 8 Ns 81 Js 1825/13 (Wilke/Knauth) 481
 5.6. 23 KLS 616 Js 21611/11 – AK 1/12 (Gehm) 397
 10.9. 23 KLS 618 Js 9394/19 440

C. Finanzgerichte**1. Finanzgerichte****2018**

7.5. 10 K 477/17 (Rolletschke) 137
 20.9. 11 K 267/17 (Sartorius) 347

IV. Sachregister

- Abfallverbringung
 Versuch bei erfolgsqualifizierter strafbarer ... 121
 Abhören
 Telefonate 6
 Abschöpfung, s.b.
 Vermögensabschöpfung
 Abschöpfungsumfang
 Abtretungsfrist 155
 Abzugsobligation 278
 Abzugsverbot 278
 Agententätigkeit
 geheimdienstliche 172
 Akteneinsicht 380
 Geschädigter 17
 Amnestiezusage 10
 Anfangsverdacht 5
 Anschlussdelikt 152
 Anwesenheitsrecht
 Interviews 10
 Anzeigepflicht
 Unterlassen 417
 Arbeitgeber 59
 Arbeitgebereneigenschaft 269
 Fehlvorstellung über ... 360
 Arbeitsentgelt 59
 Veruntreuung 91; 94; 214; 266; 317; 403
 Vorenthalten 91; 94; 214; 266; 317; 403
 Arbeitslosengeld
 Rückzahlung 77
 Arbeitsplatz
 Durchsuchung 6
 Arrest 209
 steuerlicher 53
 asset sharing 208
 Aufbewahrungspflicht
 Verjährung 19
 Auflage
 der Wiedergutmachung 16
 Aufwendungen
 Abzug 58; 460
 Vorsteuern aus allgemeinen ... 296
 Aufzeichnungspflicht
 Verjährung 19
 Augsburgener Entscheidungen 212
 Auseinandersetzung
 zivilrechtliche 375
 Auskunftsperson 10
 Auskunftspflicht
 Grenzen 7
 Austauschgeschäft 406; 481
 Außenprüfung 177

 BaFin-Arrest 211
 Bankgeschäft
 unerlaubtes Betreiben 477
 Bankguthaben
 Herausgabe 205
 Bankrott 88; 94
 Verbraucherinsolvenzverfahren 155

 Barabhebung 442
 Beihilfe 243
 neutrale ... bei Steuerstraftaten 26
 zum Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt 317
 Beitragsanspruchstheorie 59
 Beitragsvorenthaltung 59
 Beitreibungsverfahren 176
 Belgien 329
 Bemakelung 185
 Bemakelungszusammenhang 148; 393
 Benczkowski-Memorandum 383
 Berichtigung 101
 Berufshelfer
 Steuerberater 462
 Berufungsbeschränkung 75
 Beschlagnahme 98; 452
 Besitzdienerschaft
 transistorische 230
 Bestechlichkeit 41
 Bestechung 41; 96
 Geschäftsinhaber 83
 Besteuerungsverfahren
 Verwertungsverbot 347
 Betäubungsmittelhandel 366
 Beteiligungsform 368
 Betriebsgeheimnis 169
 Betriebsrat
 Mitbestimmungsrecht 10
 Betrug 90; 95; 405; 442
 Beweisantrag 100
 Beweisverwertung 100
 Beweisverwertungsverbot 352
 Beweiswürdigung 100
 Bonitätsprüfung 47
 Bonussystem 10
 Bonuszahlungen
 Einziehung von ... 324
 Brasilien 131
 Brutto-Prinzip 283
 Buchführungspflicht 402
 Bulgarien 329

 Clearingstelle 153
 Compliance 99; 131; 332; 378
 Compliance-Management-System (CMS) 384
 Computersabotage 172
 Corporate Governance 134
 Corporate-Monitor 383
 Criminal Compliance 131; 374
 Cyberattacken 168

 Dänemark 329
 Darknet 241
 Darlehen
 verbotenes 477
 Darlehensgeber 473
 Darlehensnehmer 473
 Daten
 Abfangen 170
 Ausspähung 168

 Datenhehlerei 171
 Datenschutz 168
 Datenveränderung 171
 Deepweb 242
 Deferred Prosecution Agreement (DPA) 383
 Department of Justice (DOJ) 383
 Differenzierungsgebot 451
 Dodd-Frank-Gesetz 136
 Dokumentationspflicht 19
 Doppelbestrafungsverbot 183; 399
 Drei-Stufen-Formel 466
 Drittbegünstigter
 Einziehung 321
 Drittbereicherung 195
 Drittstaat 163
 Durchgriff 195
 Durchsuchung 98; 205
 Arbeitsplatz 6
 fehlerhafte 347
 Maßnahme 420
 private Sachen Arbeitnehmer 6
 Durchsuchungsmaßnahme 420

 E-Mails
 Sichtung 5
 Ehegatten
 verdeckte Gewinnausschüttung 461
 Eignungsmerkmal
 GeschGhG 336
 Eilbedürftigkeit 451
 Einigung
 gütliche 18
 Einkünfte
 Zurechnung 261; 425
 Einkommensteuer
 Veranlagung 263
 Einstellung
 s.b. Verfahrenseinstellung
 Einzelstrafe
 Bildung neuer ... 442
 Einziehung 54; 127; 167; 192; 195; 199; 201; 209; 225; 250; 275; 279; 281; 288; 338; 411; 419; 425; 436; 445; 468
 Absehen von der ... 283
 Anordnung 127; 199; 271; 284; 445; 456
 unmöglicher Aufwand 284
 Ausschluss 120
 trotz sozialrechtlicher
 Ausschlussfrist 77
 außergerichtliche 309
 erweiterte ... 313; 353; 412
 formlose ... 354
 Gegenstand 281
 mittelbarer Gewinn 457
 Jugendstrafrecht 129
 Nichtanordnung 360; 467
 selbständige 283; 304; 412; 438
 Umfang 456

- vergessene ... 275
versuchte Steuerhinterziehung 432
materielle Voraussetzungen 289
- Einziehungsanspruch
Erfüllung 313
Erlöschen 119
- Einziehungsbescheinigung
Übermittlung 253
- Einziehungsbetroffener 278
- Einziehungsbeteiligter 436
- Einziehungsbetrag
überschießender 50
- Einziehungsentscheidung 459
bei Vermögensmehrung bei einem
Drittbegünstigten 321
Vollstreckungshilfe 205; 248
- Einziehungsrecht 49; 288
- Embargo
Begriffsauslegung Verkaufen 33
- Entreicherung 128; 340; 423
- Entschädigungsverfahren
bei Einziehung 208
- Entschleierung 81
- Erfolgsherbeiführungsvorsatz 122
- Ergreifungsort
Gerichtsstand 239
- Erlangtes 447; 477
mittelbar 282
Wertschätzung 457
- Erlös 208
Zurechnung von ... 425
- Ermittlungsverfahren 15; 98; 421
- Ersuchen
eingehende 329
- Estland 329
- Etwas
erlangtes 62; 214
- Europäischer Haftbefehl (EuHB) 325;
364
- Europäische Union
Schutz der finanziellen
Interessen 369
- Exequaturentscheidung 208
- Exequaturverfahren 208
- Fahndungsmaßnahmen 420
- Falschabgabe 176
- Falschbeurkundung 96
- Falschzeuge 375
- FATF 373
- Festsetzungsverfahren 176
- Feststellungsbescheid 49
- Finanzbehörde 137
Unkenntnis 145
- Finanzderivatgeschäft
durch Kommunen 230
- Finanzinstrument 210
- Finanzmarktrecht 210
- Finnland 330
- Firmenpolitik 366
- Folgebescheid 175; 301
- Frankreich 330
- Freiheitsstrafe
Kumulation 388
- Fremdwährung
rechtsfehlerhafte
Wertersatzeinziehung in ... 457
- Fristsetzung 15
- Führungsperson 365
- Garantenpflicht 12
- GASP-Vorbehalt 39
- Gefahrverwirklichungs-
zusammenhang 125
- Geheimnis
illegales 334
- Geldstrafe
Kumulation 388
- Geldwäsche 148; 161; 182; 219; 289;
370; 393; 454
- Geldwäschebeauftragter
Meldepflicht 219
- Geldwäscherichtlinie 161
- Gemeinkosten 296
- Gerichtsstand
Ergreifungsort 239
- Gesamtschuldner 457; 471; 477
- Gesamtstrafe 442
- Geschädigter
Akteneinsicht 17
- Geschäftsführer 92; 442
faktischer 92
- Geschäftsgeheimnis 65; 169; 332
- Geschäftsherrenhaftung 365
- Geschäftsherrenvariante
Pflichtverletzung 41
- Geschäftsherrenverantwortlichkeit
Entgrenzung 365
- Geschäftsleitung
inländische 343
- Geschäftssitz
im Ausland 343
- Gewerbesteuerhinterziehung 343
- Gewinn
Einziehung mittelbarer ... 457
- Gewinnausschüttung
verdeckte 32; 461
- Gläubigerbegünstigung 89
- Glücksspiel
unerlaubtes 97
- Griechenland 330
- Grunddeliktversuch 123
- Grundlagenbescheid 175
unrichtiger 301
- Haftbefehl 239
europäischer 325
- Haftung
gesamtschuldnerische 477
- Haftungsobjekt 447
- Handlungseinheit 154
- Harmonisierungskonzept 161
- Hehlerei 119
- Heilberufsangehöriger 81
- Herausgabe 203
- Herausgabeersuchen
an Kreditinstitut 158
- Herausgabeverzicht 353
- Herrühren
aus einer rechtswidrigen Tat 184;
290; 412; 449
- Hinweisgeber, s.b. Whistleblowing
- Idealkonkurrenz 442
- Inanspruchnahme
doppelte 421
- Industriespionage 168
- Inhabilität 92
- Innengesellschaft 317
- Insolvenz 86
- Insolvenzantrag 342
- Insolvenzgeheimnis 92
- Insolvenzreife
Abführung von
Sozialversicherungsbeiträgen 481
- Insolvenzstrafrecht 86; 93
- Insolvenzverfahren 155
- Insolvenzverschleppung 88; 93; 159
- Insolvenzverwalter
Untreue 188
- Italien 330; 397
- Interim Management
Sanktionsrisiken 11
- Internal Investigation, s.b. Interne
Untersuchungen
- Interne Ermittlungen, s.b. Interne
Untersuchungen
- Interne Untersuchungen 1
- Interview 7
- Inverkehrbringen 184
- Irland 331
- Irrtum
Arbeitgebereigenschaft 59
Steuerhinterziehung 261
- Islamischer Staat 405
- Jugendstrafrecht 299; 360; 467
- Justizbehörde
ausstellende 325, 364
- Kakaobutter-Entscheidung 119
- Know-How-Schutz 333
- Körperschaftsteuerhinterziehung
343
- Kommune
Finanzderivatgeschäft 230
- Kompensationsfähigkeit
von Vorsteuern 294
- Kompensationsverbot
in der Umsatzsteuer 104
- Konkurrenzen 442
- Konkurrenzausspähung 168
- Kontrolle
legendierte 98
- Kooperation
Interne Ermittlungen 3
- Korruption 42; 131
- Korruptionsbekämpfung 373
- Krankenkasse 83
- Kreditbetrug 227
- Kreditgeschäft
verbotenes 477
- Kreditinstitut
Herausgabeersuchen 158
- Kroatien 330
- Kryptowährung 209
- Kumulation
Geld-/Freiheitsstrafe 388

- Leichtfertigkeit 393
Lettland 330
Litauen 330
Luxemburg 330
- Malta 331
Mandatsgeheimnis 467
Mehrwertsteuerbetrug 371
Meldepflicht
 Geldwäschebeauftragter 219
Mindestlohn 20
 Verstoß 275
Missbrauchsalternative 237
Missbrauchsrechtsprechung 296
Mitbestimmungsrecht
 Betriebsrat 10
Mittäterschaft 97; 457
Mobbing-Entscheidung 366
Monitorship 383
Morbiditätsrisikoprüfungsausgleich 85
Morford-Memorandum 383
- Nachrang 453
Nachtat
 mitbestrafte 174
Niederlande 330
non-conviction-based confiscation 252;
 445
Non-Prosecution Agreement (NPA) 383
Nutzungen 285
- Odebrecht 133
Online-Kassensystem 372
Österreich 330
Opfer
 Rückgabe an das ... 258
- Papierspur 152
Patienten
 Zuführung 81
Patientenautonomie 81
Person
 juristische 166
Personalakte
 Prüfung 6
Pflichtverletzung
 Geschäftsherrenvariante 41
PIF-Richtlinie 370
Plattformbetreiber
 Darknet 243
Plea Agreement 384
Polen 331
Politisch Exponierte Person (PEP) 220
Portugal 331
Postsendung
 Auskunft über ... 247
Privatambulanz 235
- Ratenzahlung 458
Raumüberwachung
 akustische 6
Rechnung
 ordnungsgemäße 294
Rechnungseinheit 210
Regelbeispiel 113
Rückknüpfung
 tatbestandliche 306
- Rückausnahmevorschrift 130
Rückgabe
 an Opfer 258
Rückwirkungsverbot 304
Rumänien 331
- Säumniszuschläge
 Schuldbefreiung 355
Sanktionshöhe 166
Sanktionsrisiken
 Interim Management 11
Sarbanes-Oxley-Act 136
Schadenswiedergutmachung 120
 Folgen 18
Scheinrechnung 112; 178; 298
Schenkung 137; 175
Schenkungssteuerhinterziehung 137;
 175
Schmiergeld
 entschleiertes 81
Schuldbefreiung
 von Säumniszuschlägen 355
Schuldenerlass 130
Schuldfähigkeit
 Steuerhinterziehung 298
Schuldnerbegünstigung 90
Schuldprinzip 152; 365
Schwarze Kasse 95
Schwarzgeldbekämpfungsgesetz 144
Schweden 331
Schweigerecht
 Entbindung 92; 98
Securities Exchange Commission
 (SEC) 384
Selbstanzeige 52; 75; 142; 176
Selbstbelastung 8
Selbstgeldwäsche 165; 182
Selbstleseverfahren 28
Sicherstellung 205; 251; 289
Sicherstellungsentscheidung 253
Sicherungseinziehung 192
Sicherungsgrund 53
Sicherungsinstrumente 451
Sicherungsmaßnahme
 Vollstreckungshilfe 208
Slowakei 331
Slowenien 331
Spanien 331
Sozialabgabe 269
Sozialversicherungsbeitrag 215; 216;
 481
Staatsanwaltschaft 309; 325; 341
 Herausgabeersuchen 158
Steuer-CD 69
Steueranspruch 50; 137; 435
Steueranspruchstheorie 118
Steuerberater 113; 462
Steuererklärung 28
Steuerhinterziehung 53; 62; 75; 113;
 145; 155; 175; 178; 216; 294; 298;
 343; 388; 461; 462
 Beihilfe 26
 Einziehung 131
 Gewerbesteuer 343
 Irrtum 261
 Körperschaftsteuer 343
- Konkurrenzverhältnis
Selbstleseverfahren 28
Schenkungssteuer 137
Umsatzsteuer 71; 142; 178; 216;
 270; 298; 428
Verjährung 301
 versuchte ... 432
 Vorsatz 346
Steuerstrafrecht 106; 174
Steuerverkürzung 137; 155; 269; 299;
 461
 Berechnung 298
Strafjustiz 375
Strafklageverbrauch 397
Strafmilderung 393
Strafrahmenverschiebung 388
 doppelte 321
Strafverfolgungsbehörde 379
Strafverteidigung 15; 382
Strafzumessung 92; 97; 142; 391; 393
Strohmann 92
Subventionsbetrug 96
Syndikusanwalt 10
- Täter 477
Täter-Opfer-Ausgleich 16; 393
Tätigkeit
 kriminelle 162
Täuschungshandlung 442
Tatbestandsirrtum
 bei der Steuerhinterziehung 265
Tateinheit 97; 442
Taterlanges 49
Tatertrag 279; 312; 360; 447; 467
 aus eingestellten Taten 128
 Einziehung 275: 304
 versuchte Steuerhinterziehung 432
 Wertberechnung 477
Tatmehrheit 97; 154; 442
Tatumstandsirrtum 343
Teilselbstanzeige 176
Teilnehmer 477
Telefonate
 Abhören 6
Terrorismusfinanzierung 405
Terroristische Vereinigung 405
Tilgungsreihenfolge 340
Treubruchalternative 237
Treuhandverhältnis 261; 461
Tschechien 331
- Überschuldung 87
Überwachungsmaßnahmen 6
Umsatz
 Zurechnung von ... 427
Umsatzsteuer 71, 104
Umsatzsteuerhinterziehung 71; 142;
 178; 216; 270; 298; 428
Umsatzsteuerjahreserklärung 177
 Nichtabgabe 428
Umsatzsteuerkarussell 178; 397
Umsatzsteuervoranmeldung 175;
 428
Umweltstrafrecht 121
Ungarn 331

- Unterlassen
 der Anzeigepflicht 417
- Unternehmen
 als Drittbegünstigter 322
- Untersuchungsmaterial
 Zuführung 81
- Untreue 11; 90; 94; 235; 442
 Anstiftung 474
 Insolvenzverwalter 188
- Unverhältnismäßigkeit
 sonstige 424
- Unverzüglichkeit
 Meldepflicht
 Geldwäschebeauftragter 219
- Vadan Urteil 294
- Varia 92
- Verbandssanktionengesetz 1
- Verbleib
 des Erlangten 128
- Verbraucherinsolvenzverfahren
 Bankrott im ... 155
- Verbot der Verschlechterung 271
- Verbotsirrtum
 bei der Steuerhinterziehung 265
- Verdachtsmeldung 219
- Vereinigtes Königreich 331
- Vereinigung
 kriminelle 243
- Verfahrenseinstellung 15; 75; 99; 397
 unter Auflagen 17
- Verfahrenskosten 259
- Verfolgungsverjährung 75; 266; 304;
 395; 397; 417
- Verfügung
 über Geld 407
 über nichtige Forderung 408
 über Werk-/Dienstleistung 407
- Verfügungsbefugnis 169
- Verfügungsmacht 477
- Vergleich
 Ausschluss der Einziehung 459
- Verhandlung
 mündliche ... im
 Einziehungsverfahren 436
- Verjährung 52; 97; 343
 Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten 19
 beim unrichtigen
 Grundlagenbescheid 301
 Steuerhinterziehung 301
 Strafverfolgung 75; 266; 304; 395;
 397; 417
- Verkaufen
 Begriffsauslegung bei Embargo 33
- Verkaufsverbot 36
- Verkürzungsumfang 71; 101; 104
- Verletztenanspruch
 Erlöschen von ... 286
- Verletzter
 nachträgliche Bezeichnung 199
- Verlustvortrag 302
- Vermögensabschöpfung 49; 54; 62; 77;
 106; 201; 271; 281; 304; 314; 338;
 411; 419; 436; 468
 grenzüberschreitende 201; 248
- Vermögensarrest 53; 106; 452
- Vermögensbegriff
 wirtschaftlicher 405
- Vermögensbetreuungspflicht 232; 235;
 473
- Vermögensgegenstand 164
- Vermögensmehrung
 verbotene 54
- Vermögensnachteil 232
- Vermögensschaden 225
 Kreditbetrug 227
- Vermögensschutz 42
- Vermögensvorteil 434
- Vermögenswert 225
- Verschiebefall 425
- Verschlechterungsverbot 442; 459
- Verschleifungsverbot 230
- Verständigung
 steuerliche tatsächliche 50; 175
- Vertrags von Lissabon 370
- Veruntreuung
 Arbeitsentgelt 91; 94; 214; 266; 317;
 403
- Verwertungsverbot 9; 463
 bei fehlerhafter Durchsuchung 347
- Verzichtserklärung 313; 458
 bei außergerichtlicher
 Einziehung 309
- Videoüberwachung 6
- Völkerrecht 134
- Vollstreckung 257; 361
 Absehen von 338; 460
 Unterbleiben 421
- Vollstreckungsbehörde 254
- Vollstreckungshilfe
 Einziehungsentscheidung 205; 248
- Vollstreckungshindernis 257
- Vorabentscheidungsverfahren
 Wiederaufnahmeverfahren
 nach ... 440
- Vorenthalten
 von Arbeitsentgelt 91; 94; 214; 266;
 317; 403
- Vorrangentscheidung 258
- Vorstandsmitglied 158
- Vorsteuer 104; 181
 aus Anzahlungen 102
 Kompensationsfähigkeit 101; 294
- Vorsteuerabzug
 ohne Rechnung 102
- Vorsteueransatz 71
- Vortat
 mitbestrafte 174
- Waffenembargo 33
- Weltbühne-Verfahren 65
- Werner-Mauss-Fall 261
- Wertersatzeinziehung 106; 185; 286;
 339
 Jugendstrafrecht 129
 Vollstreckung 419
- Wertersatzverfall 477
- Wertsammenlösung 154
- Wettbewerb 41
- Wettbewerbsrecht 209
- Whistleblowing 5; 65; 135; 332
- Wiederaufnahme
 Entscheidung über ... 424
- Wiederaufnahmeverfahren 440
- Wiedergutmachung
 Auflage der ... 16
- Wirtschaftsspionage 168
- Wirtschaftsstrafrecht 93; 209
- Wissenschaftlicher Mitarbeiter
 in Privatambulanz 235
- Zahlungsanweisung 442
- Zahlungseinstellung 87
- Zahlungserleichterung 338
- Zahlungspflicht 355
- Zahlungsunfähigkeit 86
- Zeugenkomplott 377
- Zeugenvernehmung 98
- Ziviljustiz 375
- Zufallsfund 353
- Zuführung
 Patienten und
 Untersuchungsmaterial 81
- Zurechnung
 besondere persönliche Merkmale
 13
- Zurückverweisung 442
- Zypern 331

V. Abkürzungsverzeichnis

AbfVerbrG...	Abfallverbringungsgesetz	GVG.....	Gerichtsverfassungsgesetz
AentG.....	Arbeitnehmerentsendegesetz	GWB.....	Gesetz gegen Wettbewerbsbeschränkungen
AEUV.....	Vertrag über die Arbeitsweise der europäischen Union	GwBekErgG	Geldwäschbekämpfungsergänzungsgesetz
AG.....	Aktiengesellschaft	GWG.....	Geldwäschegesetz
AG.....	Amtsgericht	HGB.....	Handelsgesetzbuch
AktG.....	Aktiengesetz	IAS.....	International Accounting Standards
AO.....	Abgabenordnung	IFRS.....	International Financial Reporting Standards
ArbZG.....	Arbeitszeitgesetz	InsO.....	Insolvenzordnung
AÜG.....	Arbeitnehmerüberlassungsgesetz	IRG.....	Gesetz über die internationale Rechtshilfe in Strafsachen
AufenthG...	Aufenthaltsgesetz	IS.....	Islamischer Staat
AWG.....	Außenwirtschaftsgesetz	JGG.....	Jugendgerichtsgesetz
BaFin.....	Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht	JugK.....	Jugendkammer
BAG.....	Bundesarbeitsgericht	JugR.....	Jugendrecht
BaufordSiG..	Bauforderungssicherungsgesetz	KG.....	Kommanditgesellschaft
BDSG.....	Bundesdatenschutzgesetz	KStG.....	Körperschaftsteuergesetz
BFH.....	Bundesfinanzhof	KVerbsG-E..	Kölner Entwurf eines Verbandssanktionengesetzes
BfV.....	Bundesamt für Verfassungsschutz	KWG.....	Kreditwesengesetz
BGB.....	Bürgerliches Gesetzbuch	LFV.....	Landesamt für Verfassungsschutz
BGH.....	Bundesgerichtshof	LG.....	Landgericht
BKA.....	Bundeskriminalamt	MarkenG....	Markengesetz
BKAG.....	Bundeskriminalamtgesetz	MBO-Ä.....	(Muster-)Berufsordnung für die in Deutschland tätigen Ärztinnen und Ärzte
BND.....	Bundesnachrichtendienst	MiLoG.....	Mindestlohngesetz
BRAO.....	Bundesrechtsanwaltsordnung	NPA.....	Non-Prosecution Agreement
BSG.....	Bundessozialgesetz	OLG.....	Oberlandesgericht
BtM.....	Betäubungsmittel	OWiG.....	Gesetz über Ordnungswidrigkeiten
BtMG.....	Betäubungsmittelgesetz	PatG.....	Patentgesetz
BetrVG.....	Betriebsverfassungsgesetz	PEP.....	Politisch exponierte Person
BUJ.....	Bundesverband der Unternehmensjuristen	RefE.....	Referentenentwurf
BVerfG.....	Bundesverfassungsgericht	RegE.....	Regierungsentwurf
BVerfGG.....	Bundesverfassungsgerichtsgesetz	SDÜ.....	Schegener Durchführungsabkommen
BVerfSchG..	Bundesverfassungsschutzgesetz	SEC.....	Securities Exchange Commission
CMS.....	Compliance Management System	SGB.....	Sozialgesetzbuch
DOJ.....	Department of Justice	StA.....	Staatsanwaltschaft
DPA.....	Deferred Prosecution Agreement	StGB.....	Strafgesetzbuch
EGMR.....	Europäischer Gerichtshof für Menschenrechte	StPO.....	Strafprozessordnung
EGMRK.....	Europäische Menschenrechtskonvention	TKG.....	Telekommunikationsgesetz
EGStGB.....	Einführungsgesetz zum Strafgesetzbuch	UrhG.....	Urhebergesetz
EGStPO.....	Einführungsgesetz zur Strafprozessordnung	USt.....	Umsatzsteuer
EMRK.....	Europäische Menschenrechtskonvention	UStG.....	Umsatzsteuergesetz
ErbStG.....	Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz	UWG.....	Gesetz gegen den unlauteren Wettbewerb
ESt.....	Einkommensteuer	WpHG.....	Wertpapierhandelsgesetz
ESTG.....	Einkommensteuergesetz	ZAG.....	Gesetz über die Beaufsichtigung von Zahlungsdiensten
EuGH.....	Europäischer Gerichtshof	ZIT.....	Zentralstelle zur Bekämpfung von Internetkriminalität
EuHB.....	Europäischer Haftbefehl	ZKA.....	Zollkriminalamt
FA.....	Finanzamt	ZPO.....	Zivilprozessordnung
FaFuSt.....	Finanzamt für Fahndung und Strafsachen		
FATF.....	Financial Action Task Force		
FG.....	Finanzgericht		
FIU.....	Financial Intelligence Unit		
GenStA.....	Generalstaatsanwaltschaft		
GeschGehG	Geschäftsgeheimnisgesetz		
GewSt.....	Gewerbesteuer		
GG.....	Grundgesetz		
GmbH.....	Gesellschaft mit beschränkter Haftung		
GmbHG.....	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung		