

# NZWiSt

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

13. Jahrgang  
2024

**Schriftleitung:**  
DirAG Dr. Lars Niesler  
Mosbach

**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,  
Frankfurt

Vorsitzender 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

Stellvertretender Direktor des Landesamts zur  
Bekämpfung der Finanzkriminalität NRW,  
Stefan Rolletschke, Düsseldorf

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](http://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  
**Leitender Regierungsdirektor**  
Stefan Rolletschke  
(Redaktion Steuerstrafrecht)

**Manuskripte und andere Einsendungen:**  
Alle Einsendungen sind an die o. g. Adresse zu richten. Es besteht keine Haftung für Manuskripte, die unverlangt eingereicht werden. Sie können nur zurückgegeben werden, wenn Rückporto beigefügt ist. Die Annahme zur Veröffentlichung muss in Textform erfolgen. Mit der Annahme zur Veröffentlichung überträgt die Autorin/der Autor dem Verlag C.H.BECK an ihrem/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 der Autorin/des Autors nach Ablauf von 12 Monaten nach der Veröffentlichung bleibt hiervon unberührt.

**Redaktionsrichtlinie C.H.BECK:**  
Redaktionsrichtlinien und Werkabkürzungen sind im Zitierportal des Verlags C.H.BECK abrufbar:  
[www.zitierportal.de](http://www.zitierportal.de)

**Urheber- und Verlagsrechte:** Alle in dieser Zeitschrift veröffentlichten Beiträge sind urheberrechtlich geschützt. Das gilt auch für die veröffentlichten Gerichtsentscheidungen und ihre Leitsätze, soweit sie vom Einsender oder von der Schriftleitung erarbeitet oder redigiert wurden sind. Der Rechtsschutz gilt auch im Hinblick auf Datenbanken und ähnliche Einrichtungen. Kein Teil dieser Zeitschrift darf außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsge setzes ohne schriftliche Genehmigung des Verlags in irgendeiner Form vervielfältigt, verbreitet oder öffentlich wiedergegeben oder zu gänglich gemacht, in Datenbanken aufgenommen, auf elektronischen Datenträgern gespeichert oder in sonstiger Weise elektronisch vervielfältigt, verbreitet oder verwertet werden. Der Verlag behält sich auch das Recht vor, Vervielfältigungen dieses Werkes zum Zwecke des Text and Data Mining vorzunehmen.

**Media Sales:** Verlag C.H.BECK, Media Sales, Wilhelmstraße 9, 80801 München, Postanschrift: Postfach 40 03 40, 80703 München.  
Media Consultants: Telefon (0 89) 3 81 89-687, Telefax (0 89) 3 81 89-589, E-Mail: [mediasales@beck.de](mailto:mediasales@beck.de)  
Auftragsmanagement: Telefon (0 89) 3 81 89-609, Telefax (0 89) 3 81 89-589, E-Mail: [anzeigen@beck.de](mailto:anzeigen@beck.de)  
Verantwortlich für den Anzeigenteil:  
Dr. Jiri Pavelka.

**Verlag:** Verlag C.H.BECK oHG, Wilhelmstr. 9, 80801 München, Postanschrift: Postfach 40 03 40, 80703 München, Telefon: (0 89) 3 81 89-0, Telefax: (0 89) 3 81 89-398, [info@beck.de](mailto:info@beck.de), Postbank München IBAN: DE82 7001 0080 0006 2298 02, BIC: PBNKDEFFXXX.

**Erscheinungsweise:** Monatlich.

**Bezugspreise 2024:** *Jahresabo* € 435,- (inkl. MwSt.); *Einzelheft* € 46,- (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 Erscheinungsstermin reklamiert werden.

Hinweise zu Preiserhöhungen finden Sie in den beck-shop AGB unter Ziff. 10.4.

**Bestellungen** über jede Buchhandlung und beim Verlag.

**KundenServiceCenter:**  
Telefon: (0 89) 3 81 89-750  
Telefax: (0 89) 3 81 89-358  
E-Mail: [kundenservice@beck.de](mailto:kundenservice@beck.de)

**Abbestellung:**  
Abbestellfristen finden Sie unter: [www.beck-shop.de/nzwist-neue-zeitschrift-wirtschafts-steuer-unternehmensstrafrecht/product/9870589](http://www.beck-shop.de/nzwist-neue-zeitschrift-wirtschafts-steuer-unternehmensstrafrecht/product/9870589)

**Adressenänderungen:** 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 Art. 21 Abs. 1 DSGVO:** Bei Anschriftenänderung kann die Deutsche Post AG dem Verlag die neue Anschrift auch dann mitteilen, wenn kein Nachsendeauftrag gestellt ist. Hiergegen kann jederzeit mit Wirkung für die Zukunft Widerspruch bei der Post AG eingelegt werden.

**Druck:** Druckerei C.H.BECK, Bergerstraße 3-5, 86720 Nördlingen.

# Inhaltsverzeichnis

I. Verfasser der Aufsätze und Kurzberichte .....	3
II. Verzeichnis der Anmerkungsverfasser .....	5
III. Entscheidungsregister .....	7
IV. Sachregister .....	9
V. Abkürzungsverzeichnis .....	13

## I. Verfasser der Aufsätze und Kurzberichte

<b>Babucke, Lea</b> und <b>Kroner, Philip N.</b> , Künstliche Intelligenz und Strafrecht – Ermittlungsrisiken aufgrund KI-Washings.....	174
<b>Bechtel, Alexander</b> , Überhöhte Mieten als Fall für das Straf- und Ordnungswidrigkeitenrecht? – Eine Annäherung an die Sanktionierbarkeit des „Mietwuchers“ (Teil 1) .....	216
<b>Bechtel, Alexander</b> , Überhöhte Mieten als Fall für das Straf- und Ordnungswidrigkeitenrecht? – Eine Annäherung an die Sanktionierbarkeit des „Mietwuchers“ (Teil 2) .....	255
<b>Bittmann, Folker</b> , § 459g Abs. 5 S. 1 StPO – bei Leistungsunfähigkeit ein Danaergeschenk – zugleich Anmerkung zu BGH Urt. v. 15.6.2023 – III ZR 178/22 .....	51
<b>Bittmann, Folker</b> , Forensische Verirrung in den Varianten der §§ 73 ff. und 261 StGB – zugleich Besprechung von LG Hildesheim Urt. v. 12.10.2023 – 25 NBs 5/23.....	100
<b>Bittmann, Folker</b> , Die verstellte Karriere des § 73b Abs. 2 StGB – zugleich Anmerkung zu BGH, Beschl. v. 11.1.2024 – 1 StR 422/23 .....	440
<b>Bliesener, Christian</b> , s.b. Weisser, Niclas-Frederic	
<b>Bungert, Vincent</b> und <b>Veljovic, Miguel</b> , Generation „Aktie“ und öffentliche Investitionsberatung über Social-Media-Plattformen als strafbewehrtes Scalping .....	299
<b>El-Ghazi, Mohamad</b> , Geldwäsche und der Erwerb von Cannabis.....	337
<b>Friedrich, Theresa</b> und <b>Gierok, Markus</b> , Mit wenig Maß, aber wichtigem Ziel – Der neue Vorschlag für eine EU-Korruptionsbekämpfungsrichtlinie.....	165
<b>Gierok, Markus</b> , s.b. Friedrich, Theresa	
<b>Höft, Ramona</b> und <b>Sahan, Oliver</b> , Strafrechtliche Folgen fehlgehender Verweisungen auf EU-Rechtsakte .....	425
<b>Hölters, Jan Niklas</b> , Verletzung einer etwaigen Berichtigungspflicht nach § 153 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 AO im Kontext von Cum/Cum-Geschäften .....	396
<b>Hoeren, Thomas</b> , <b>Mayer, Philip</b> und <b>Schenke, Aaron</b> , „Poena sine culpa“ im Datenschutzrecht? Zur Geltung und Reichweite des Schuldprinzips bei der Verhängung von DS-GVO-Bußgeldern.....	434
<b>Hüttemann, Suzan Denise</b> , Die E-Evidence-Verordnung: Pioniermodell für das digitale Zeitalter oder Preisgabe der Staatlichkeit?.....	81
<b>Joder, Kevin</b> , Der Verfügungsberechtigte nach § 35 AO und seine Bedeutung im steuerstrafrechtlichen Kontext .....	476
<b>Klaas, Arne</b> und <b>Schäfer, Maxi</b> , EuGH zu Geldbußen gegen Unternehmen im Datenschutzrecht – Anforderungen an das Verschulden und Verantwortlichkeit in (Rechts-)Nachfolgefällen (Teil 1).....	293
<b>Klaas, Arne</b> und <b>Schäfer, Maxi</b> , EuGH zu Geldbußen gegen Unternehmen im Datenschutzrecht – Anforderungen an das Verschulden und Verantwortlichkeit in (Rechts-)Nachfolgefällen (Teil 2).....	345
<b>Klose, Bernhard</b> , Aktuelle Entwicklungen im materiellen Wirtschaftsstrafrecht und Wirtschaftsstrafprozessrecht.....	1
<b>Kroner, Philip N.</b> , s.b. Babucke, Lea	
<b>Külz, Philipp</b> und <b>Odenthal-Middelhoff, Christina</b> , Praxisfragen zum Hinweisgeberschutzgesetz.....	131
<b>Mayer, Philip</b> , s.b. Hoeren, Thomas	
<b>Odenthal-Middelhoff, Christina</b> , s.b. Külz, Philipp	
<b>Radon, Marc</b> , Steuergeheimnis und Strafverfahren .....	209
<b>Rettke, Arne</b> , Die Einziehung weitergegebener Vermögenswerte nach ersparten Aufwendungen – zugleich Anmerkung zu LG Nürnberg-Fürth Beschl. v. 1.2.2024 – 18 Qs 19/23 .....	353
<b>Röß, Simon</b> , Aufklärung von Pkw-Umsatzsteuerkarussellen mittels Standortdaten .....	480

<b>Rolletschke, Stefan</b> und <b>Stürzl, Anja</b> , Rechtsprechungsübersicht Steuerstrafrecht 2022 (1. Halbjahr) .....	47
<b>Rolletschke, Stefan</b> und <b>Stürzl, Anja</b> , Rechtsprechungsübersicht Steuerstrafrecht 1. Halbjahr 2023.....	249
<b>Rossbrey, Nicolas</b> , s.b. Schauenburg, Tine	
<b>Sahan, Oliver</b> , s.b. Höft, Ramona	
<b>Schäfer, Maxi</b> , s.b. Klaas, Arne	
<b>Schäuble, Johannes</b> , Tatertrag oder (nur) Tatobjekt? Das Verhältnis der Einziehungsvorschriften in der aktuellen Rechtsprechung zu § 54 KWG und § 63 ZAG .....	94
<b>Schauenburg, Tine</b> und <b>Rossbrey, Nicolas</b> , Möglichkeiten und Grenzen der Dritteinziehung nach § 73b StGB bei an Cum/ex-Transaktionen beteiligten Unternehmen .....	381
<b>Schenke, Aaron</b> , s.b. Hoeren, Thomas	
<b>Schmidt, Konrad</b> , Scheitert der Rechtsstaat an Cum/Ex? .....	121
<b>Schmitz, Christian</b> , „Strenge formale Betrachtungsweise“ als allgemeiner Betrugsstandard? Zugleich Anmerkung zu BGH, Beschl. v. 20.1.2024 – 5 StR 228/23 .....	306
<b>Stolz, Julian</b> , s.b. Zimmermann, Till	
<b>Stürzl, Anja</b> , s.b. Rolletschke, Stefan	
<b>Sunde, Martina</b> , Cum/ex, cum/cum – eine juristische Spurensuche .....	392
<b>Teichmann, Fabian</b> , Der schweizerische Gesetzesentwurf zur Stärkung der Geldwäschereibekämpfung – eine kritische Würdigung der Sorgfaltspflichten für Immobiliengeschäfte .....	7
<b>Theile, Hans</b> , Konkurrenzen und Beteiligung an Straftaten nach § 266a StGB – Überlegungen zu BGH Urt. v. 6.9.2023 – 1 StR 57/23 .....	205
<b>Veljovic, Miguel</b> , s.b. Bungert, Vincent	
<b>Weisser, Niclas-Frederic</b> und <b>Bliesener, Christian</b> , „Geldwäscherei im digitalen Zeitalter – Non-Fungible Token (NFT)“ .....	41
<b>Zimmermann, Till</b> und <b>Stolz, Julian</b> , Bedrückungs- und Beschleunigungskorruption an Flughäfen – Besprechung von OLG Köln, Urt. v. 11.6.2024 – 1 ORs 52/24 .....	469

## II. Verzeichnis der Anmerkungsverfasser

**Abersfelder, Tobias**, s.b. Feiler, Harald

**Antoine, Marc-Philippe** 57 (BGH, Beschluss vom 2. Mai 2023 – 1 StR 77/23) – Taterträge, § 14c UStG

**Bauerkamp, Jan**, s.b. Lindemann, Michael

**Bittmann, Folker** 72 (OLG Frankfurt a. M., Beschluss vom 8. August 2023 – 7 Ws 152/23) – Keine Aufrechterhaltung des Arrestbeschlusses gegen Erben des Angeklagten

**Bittmann, Folker** 79 (LG Hamburg, Urteil vom 19. September 2023 – 718 NBs 41/23) – Einziehung von Wertersatz bei Provisionen an einen Strohgeschäftsführer

**Bittmann, Folker** 114 (LG Bad Kreuznach, Beschluss vom 2. Mai 2023 – 5 Qs 5/23 jug) – Herausgabe bei etwaigen gutgläubigen Erwerb

**Bittmann, Folker** 145 (BGH, Urteil vom 16. November 2023 – 3 StR 72/23) – Einziehung des Werts von Taterträgen beim Drittempfänger

**Bittmann, Folker** 152 (BGH, Beschluss vom 28. November 2023 – 6 StR 469/23) – Verfügungsgewalt

**Bittmann, Folker** 154 (BGH, Beschluss vom 16. November 2023 – 6 StR 332/23) – Mitverfügungsgewalt

**Bittmann, Folker** 155 (LG Ellwangen, Beschluss vom 22. August 2023 – F – 5 StVK 194/20) – Zur Anordnung der Fortsetzung der Vollstreckung der Einziehungsentscheidung nach § 459g StPO

**Bittmann, Folker** 200 (BGH, Beschluss vom 16. November 2023 – 6 StR 408/23) – Einziehung beim Erben

**Bittmann, Folker** 201 (BGH, Beschluss vom 26. Oktober 2023 – 2 StR 225/23) – Verfügungsgewalt über Tatertrag

**Bittmann, Folker** 202 (BGH, Beschluss vom 22. November 2023 – 2 StR 371/23) – Bestimmtheit des Einziehungsgegenstands

**Bittmann, Folker** 239 (BGH, Beschluss vom 31. Januar 2024 – 4 StR 129/23) – Einziehungsrechtliche Erbenaftung

**Bittmann, Folker** 243 (OLG Stuttgart, Beschluss vom 24. Januar 2024 – 1 Ws 181/23) – Sicherungsumfang eines Vermögensarrests

**Bittmann, Folker** 370 (BGH, Beschluss vom 21. Februar 2024 – 1 StR 394/23) – Ermittlung des Umfangs verkürzter Ertragsteuern

**Bittmann, Folker** 375 (KG, Beschluss vom 26. Juli 2024 – 4 Ws 9/24 – 161 AR 243/23) – Sicherstellung als Sachentscheidungsvoraussetzung

**Bittmann, Folker** 459 (BGH, Beschluss vom 20. Februar 2024 – 1 StR 30/24) – „Formlose Einziehung“

**Bittmann, Folker** 499 (BGH, Urteil vom 12. Oktober 2023 – 5 StR 102/23) – Einziehung von Betäubungsmitteln unbekannter Herkunft

**Bittmann, Folker** 503 (BGH, Beschluss vom 6. Februar 2024 – 1 StR 348/23) – Wertbestimmung bei Einziehung von Gold

**Bittmann, Folker** 505 (BGH, Beschluss vom 3. April 2024 – 6 StR 36/24) – Zur Einziehung bei teilweise betrügerischer ärztlicher Quartalsabrechnung

**Bittmann, Folker** 509 (LG Nürnberg-Fürth, Beschluss vom 6. August 2024 – 12 Ks 505 Js 871/18) – Abhängigkeit des Vollstreckungsschutzes vom Preisniveau im Ausland?

**Bittmann, Folker** 510 (LG Hagen, Beschluss vom 21. Mai 2024 – 49 Qs 18/24) – Zulassung des selbstständigen Einziehungsverfahrens

**Cordes, Malte** 358 (LG Bonn, Beschluss vom 30. März 2023 – 64 Qs 53/22) – Zur Akteneinsicht im Beschwerdeverfahren und zur Unzulässigkeit der Auswertung vorläufig sichergestellter Unterlagen vor deren Beschlagnahme

**Dzyk, Alina**, s.b. Peukert, Matthias

**Eberz, Sebastian** 59 (BGH, Beschluss vom 23. Mai 2023 – GSSt 1/23) – Selbstständige Einziehung des Ertrages einer verjährten Tat im anhängigen Verfahren ohne Übergang in das objektive Verfahren gemäß § 435 f. StPO

**Eberz, Sebastian** 444 (BGH, Urteil vom 29. Mai 2024 – 3 StR 507/22) – Verstoß gegen das AWG

**Feiler, Harald** und **Abersfelder, Tobias** 109 (LG Hildesheim, Urteil vom 12. Oktober 2023 – 25 NBs 5/23) – Die Einziehung des Werts des Erlangten ist auch gegen bloß leichtfertig handelnde Täter ohne Abzug von Aufwendungen anzuordnen

**Funcke, Katharina** 184 (BGH, Beschluss vom 4. Oktober 2023 – 6 StR 258/23) – E-Lastschrift und Eingehungsbetrug – Terminalnutzung zur Lastschriftreiterei

**Funken, Benedikt**, s.b. Weitzell, Andreas

**Gehm, Matthias** 12 (BGH, Urteil vom 14. Juni 2023 – 1 StR 209/22) – Steuerhinterziehung bei Verschleierung der Veräußerung von GmbH-Anteilen

**Gehm, Matthias** 271 (BGH, Urteil vom 24. Januar 2024 – 1 StR 218/23) – Steuerhinterziehung bei einheitlicher und gesonderter Gewinngestellung

**Glotz, Andreas**, s.b. Raschke, Andreas

**Havlik, Laruin**, s.b. Röder, Richard. W.

**Hirsch, Maximilian**, s.b. Röder, Richard W.

**Ihwas, Saleh R.** 313 (EuGH, Urteil vom 5. Dezember 2023 – C-807/21) – „Deutsche Wohnen“

**Keßler, Simon** 452 (BGH, Beschluss vom 23. Februar 2024 – 5 StR 284/23) – Zum Ausschluss der Einziehung bei Vergleichsvereinbarungen

**Kienle, Florian** 261 (BGH, Beschluss vom 10. Januar 2024 – 2 StR 171/23) – Voraussetzungen für eine Funkzellenabfrage

**Krauß, Michael** 506 (OLG Stuttgart, Beschluss vom 4. Juli 2024 – 1 ORs 24 SRs 321/24) – Erlangen durch den Kontoinhaber bei Geldwäsche

**Krüger, Noah**, s.b. Kunze, Torsten

**Kunze, Torsten** und **Krüger, Noah** 356 (OLG Frankfurt am Main, Beschluss vom 2. April 2024 – 1 ORs 61/23) – Vorlagebeschluss zur Auslegung des „erforderlichen persönlichen Gebrauchs“ iSv Art. 5i Abs. 2 lit. a VO (EU) Nr. 833/2014 (Russland-Sanktionen-Verordnung)

**Lindemann, Michael** und **Bauerkamp, Jan** 31 (BGH, Beschluss vom 14. Juni 2023 – 1 StR 327/22) – Tateinheit und Einziehung beim Bankrott

**Matthey, Isabell** 229 (BFH, Urteil vom 14. Februar 2023 – IX R 3/22) – Steuerbarkeit von Gewinnen aus der Veräußerung von verschiedenen Kryptowährungen (Bitcoin, Ether, Monero)

**Meißner, Markus** 148 (BGH, Beschluss vom 1. Februar 2024 – 5 StR 93/23) – Geldwäsche; Begünstigung; Erlangen; rechtserheblicher Vermögenszufluss; Einverleiben; selbstständiges Einziehungsverfahren

**Meißner, Markus** 325 (BGH, Beschluss vom 7. März 2024 – 1 StR 438/23) – Vermögensabschöpfung; Besteuerung; Verbot der Doppelbelastung; USt; Erlangen; Verhältnismäßigkeitssatz

**Meißner, Markus** 368 (BGH, Beschluss vom 7. März 2024 – 1 StR 472/23) – Abgrenzung Scheingeschäft vs. Kommissionsgeschäft; Umsatzsteuer; Bemessungsgrundlage; Wertersatzeinziehung

**Meißner, Markus** 462 (LG Amberg, Beschluss vom 6. Mai 2024 – 11 Qs 25/24) – Kein Vermögensarrest ohne Sicherungsbedürfnis

**Nickel, Manuel** 407 (FG Hessen, Beschluss vom 26. Juli 2023 – 4 V 1042/22) – Anrechnung von KapESt auf Dividendenkompensationszahlungen bei Cum/Ex-Geschäften

**Paradissis, Alexander** 225 (LG Köln, Beschluss vom 31. Januar 2024 – 118 Qs 12/23) – Klärung der Eigenschaft als „Verteidigungsunterlage“

**Peukert, Matthias** und **Rhein, Philipp** 134 (OLG Hamm, Beschluss vom 13. Juli 2023 – 20 U 64/22) – Strafrechtsschutz in der D&O-Versicherung

**Peukert, Matthias** und **Dzyk, Alina** 487 (BayObLG, Beschluss vom 6. März 2024 – 202 ObOWi 168/24) – Bußgeldbemessung unter Berücksichtigung des durch die Tat gezogenen wirtschaftlichen Vorteils

**Quooß, Ronja**, s.b. Schulz, Philipp

**Raschke, Andreas** 180 (BGH, Beschluss vom 8. Dezember 2022 – 2 StR 395/22) – BGH: Notwendige Abgrenzung der Vortatstrafbarkeit von der Strafbarkeit wegen (Selbst-)Geldwäsche

**Raschke, Andreas** und **Glotz, Andreas** 17 (VG Ansbach, Beschluss vom 12. Mai 2023 – AN 4 E 23.697) – Veröffentlichungen nach dem Geldwäschegegesetz

**Rhein, Philipp**, s.b. Peukert, Matthias

**Rhein, Philipp** 187 (BGH, Urteil vom 10. August 2023 – 3 StR 412/22) – Erweiterte Wertersatzeinziehung nach Einzahlung von Bargeld auf ein Justizkonto bei Surrogaten sowie bei Drittbegünstigten

**Rettke, Arne** 76 (OLG Frankfurt am Main, Beschluss vom 6. Oktober 2020 – 3 Ws 573/20) – Übersicherung beim Vermögensarrest

**Rette, Arne** 467 (LG Lübeck, Beschluss vom 11. Juli 2023 – 6 QS 3/23) – Verhältnismäßigkeit eines Vermögensarrests in zeitlicher Hinsicht

**Röder, Richard W., Hirsch, Maximilian, Schlutz, Maximilian F. und Havlik, Laurin** 268 (BGH, Urteil vom 9. November 2023 – III ZR 105/22) – Zur Haftungsbeschränkung eines Gesellschaftsorgans durch interne Zuständigkeitsregelungen

**Rolletschke, Stefan** 102 (BFH, Urteil vom 16. Mai 2023 – II R 35/20) – Grunderwerbsteuerverkürzung durch unterlassene Anzeige

**Rolletschke, Stefan** 498 (BGH, Urteil vom 25. Juli 2024 – 1 StR 68/24) – Strafrahmenwahl bei Vorliegen eines Regelbeispiels einer Steuerhinterziehung in einem besonders schweren Fall

**Roth, David** 364 (BGH, Beschluss vom 22. März 2023 – 1 StR 440/22) – Keine Hinterziehung mittels USt-Voranmeldung bei Jahreszahlern

**Rothensee, Katharina** 329 (OLG Oldenburg, Beschluss vom 31. August 2023 – 1 ORs 124/2) – Ersparte Aufwendungen

**Schlutz, Maximilian F.**, s.b. Röder, Richard W.

**Schulz, Philipp** und **Quooß, Ronja** 15 (BGH, Urteil vom 25. Januar 2023 – 1 StR 199/22) – Steuerhinterziehung: Vorsatz, Leichtfertigkeit

**Weitzell, Andreas** und **Funken, Benedikt** 282 (BGH, Urteil vom 6. Dezember 2023 – 2 StR 471/22) – Einziehung bei Insidergeschäften

**Wolf, Niklas A.** 25 (BVerfG, Beschluss vom 20. Oktober 2023 – 2 BvR 499/23) – Verstoß gegen das Willkürverbot bei Einziehungsentscheidung

**Wolf, Niklas A.** 276 (LG Frankfurt a. M. , Urteil vom 6. November 2023 – 5/ 12 KLs 7481/221786/19) – „Erlangen für die Tat“ bei Cum/Ex-Geschäften

### III. Entscheidungsregister – zeitlich geordnet

#### A. Europäische Gerichte

##### EuGH

###### 2023

5.12. C-807/21 (Ihwas) 313

#### B. Verfassungsgerichte

##### Bundesverfassungsgericht

###### 2023

20.10. 2 BvR 499/23 (Wolf) 25

#### C. Ordentliche Gerichte

##### 1. Bundesgerichtshof

<b>2022</b>		20.12.	4 StR 188/23	328
8.12.	2 StR 395/22 (Raschke)	180		
<b>2023</b>				
25.1.	1 StR 199/22 (Schulz/Quooß)	15	10.1. 2 StR 171/23 (Kienle)	261
22.3.	1 StR 440/22 (Roth)	364	11.1. 1 StR 422/23	461
2.5.	1 StR 77/23 (Antoine)	57	24.1. 3 StR 354/23	241
23.5.	GSSt 1/23 (Eberz)	59	24.1. 1 StR 218/23 (Gehm)	271
13.6.	1 StR 53/23	237	30.1. 5 StR 228/23	310
14.6.	1 StR 209/22 (Gehm)	12	31.1. 4 StR 129/23 (Bittmann)	239
14.6.	1 StR 327/22 (Lindemann/Bauerkamp)	31	1.2. 5 StR 93/23 (Meißner)	148
15.6.	III ZR 178/22	69	6.2. 1 StR 348/23 (Bittmann)	503
10.8.	3 StR 412/22 (Rhein)	187	20.2. 1 StR 30/24 (Bittmann)	459
6.9.	1 StR 57/23	222	21.2. 1 StR 394/23 (Bittmann)	370
4.10.	6 StR 258/23 (Funcke)	184	23.2. 5 StR 284/23 (Keßler)	452
12.10.	5 StR 102/23 (Bittmann)	499	5.3. 6 StR 588/23	374
26.10.	2 StR 225/23 (Bittmann)	201	6.3. 6 StR 367/23	372
9.11.	III ZR 105/22 (Roeder/Hirsch/Schlutz/Havlik)	268	7.3. 1 StR 438/23 (Meißner)	325
16.11.	3 StR 72/23 (Bittmann)	145	7.3. 1 StR 472/23 (Meißner)	368
16.11.	6 StR 332/23 (Bittmann)	154	18.3. 1 StR 1/24	371
16.11.	6 StR 408/23 (Bittmann)	200	3.4. 6 StR 36/24 (Bittmann)	505
22.11.	2 StR 371/23 (Bittmann)	202	29.5. 3 StR 507/22 (Eberz)	444
28.11.	6 StR 469/23 (Bittmann)	152	25.7. 1 StR 68/24 (Rolletschke)	498
6.12.	2 StR 471/22 (Weitzell/Funken)	282		

##### 2. Oberlandesgerichte

<b>2020</b>		<b>2024</b>		
6.10.	3 Ws 573/20 (Rettke)	76	22.1. 3 Ws 250/21 – 161 AR 84/21	322
			24.1. 1 Ws 181/23 (Bittmann)	243
<b>2023</b>		13.2.	2 Ws 767/23	246
10.1.	20 Ws 327/22	106	6.3. 202 ObOWi 168/24 (Peukert/Dzyk)	487
13.7.	20 U 64/22 (Peukert/Rhein)	134	2.4. 1 ORs 61/23 (Kunze/Krüger)	356
8.8.	7 Ws 152/23 (Bittmann)	72	11.6. 1 ORs 52/24	492
31.8.	1 ORs 124/23	78	4.7. 1 ORs 24 SRs 321/24 (Krauß)	506
31.8.	1 ORs 124/23 (Rothensee)	329	26.7. 4 Ws 9/24 – 161 AR 243/23 (Bittmann)	375
11.9.	3 Ws 34/23	330		
26.10.	7 Ws 191/23	108		
27.10.	204 StRR 394/23	40		

### 3. Landgerichte

<b>2023</b>						
30.3.	64 Qs 53/22 (Cordes)	358	18.10.	6 Qs 6/23		332
2.5.	5 Qs 5/ 23 jug (Bittmann)	114	6.11.	5/ 12 KLs 7481/221786/19 (Wolf)		276
1.5.	9 Qs 7/23	203	13.12.	21 Qs 4/23		118
6.7.	6 QS 6/23	465	<b>2024</b>			
11.7.	6 QS 3/23 (Rettke)	467	31.1.	118 Qs 12/23 (Paradissis)		225
15.8.	6 QS 14/23	157	1.2.	18 Qs 19/23		377
22.8.	F – 5 StVK 194/20 (Bittmann)	155	12.2.	6 KLs 1141 Js 23920/12		415
19.9.	718 NBs 41/23 (Bittmann)	79	6.5.	11 Qs 25/24 (Meißner)		462
19.9.	6 Qs 5/23	336	21.5.	49 Qs 18/24 (Bittmann)		510
12.10.	25 NBs 5/23 (Feiler/Abersfelder)	109	6.8.	12 KLs 505 Js 871/18 (Bittmann)		509
12.10.	10 QS 48/23	159				

## D. Verwaltungsgerichte

**2023**  
22.6. 5 L 485/23.NW 160

## **E. Finanzgerichte**

<b>2023</b>		18.12. 4 K 1382/20 G F	336
14.2.	IX R 3/22 (Matthey)	229	
16.5.	II R 35/20 (Rolletschke)	102	
26.7.	4 V 1042/22 (Nickel)	407	

## IV. Sachregister

Abdeckrechnung 207  
 Ablehnung  
   Richter 6  
 Abrechnungsbetrug 306  
 Abschöpfung, s.b.  
   Vermögensabschöpfung  
 Abzugsverbot 99; 336  
 Ahndbarkeitslücke 425  
 Aktenauswertung 213  
 Akteneinsicht 6; 143; 213; 358  
   Beschwerdeverfahren 358  
 Aktie 122; 299; 381; 392; 396; 407  
 All-Crimes-Ansatz 42  
 Amtsmisbrauch 170  
 Anbau  
   Cannabis 337  
 Angabe  
   unrichtige, unvollständige ... 47; 249  
 Angeklagter  
   Erbe 72  
 Anlaufhemmung 102  
 Anteilsverkauf 12  
 anwaltliche Vertretung  
   Nachweis 336  
 Anzeigepflicht 103; 136  
 Arbeitsentgelt  
   Veruntreung 1  
   Vorenthalten 1; 222  
 Arglist 136  
 Arrest 254  
 Arrestbeschluss 72; 157  
   Verhältnismäßigkeit 203  
 Arrestschuldner  
   selbstständiger ... 332  
 Aufrechnung 53; 69  
 Aufsichtspflichtverletzung 444  
 Aufwendungen  
   ersparte... 78; 329; 353; 377  
 Ausfuhr  
   Banknoten 356  
 BaFin 300  
 Bankable Asset 8  
 Banknoten  
   Ausfuhr 356  
 Bankrott 31  
 Bedrückungskorruption 469; 492  
 Begünstigung 1; 148; 501  
 Behinderung  
   ... der Justiz 171  
 Beihilfe 205; 222  
   Steuerhinterziehung 50; 252  
 Bemessungsgrundlage 368  
 Bereicherungszusammenhang 146  
 Berichtigungspflicht 396  
 Beschlagnahme 117; 358  
   KI-Modell 178  
 Beschlagnahmeschutz 253  
 Beschleunigungskorruption 469; 492  
 Beschwerde  
   ... gegen die Rücknahme einer  
   Einziehungsbeteiligung 106  
 Beschwerdeverfahren  
   Akteneinsicht 358  
 Besitz  
   Cannabis 337  
 Bestechung 4; 165; 469; 492  
 Betäubungsmittel 25  
 Beteiligung 205  
 Betriebsgeheimnis 211  
 Betrug 3; 176; 306; 505; 506  
 Bewährungsüberwachung 215  
 Beweisantrag 6  
 Beweisaufnahme 7  
 Beweismittel 81  
 Beweisverwertung 92  
 Beweisverwertungsverbot 264  
 Beweiswürdigung 7  
 Bindungswirkung  
   Urteilsfeststellung 246  
 Bitcoin 42; 229  
 Blockchain 43  
 Blockchain-Analysetool 46  
 Bußgeld 133; 322  
 Bußgeldbemessung 487  
 Bußgeldbescheid 322  
 Cannabis  
   Erwerb von ... 337  
 CLOUD Act 83  
 Colored Coins-Protokoll 43  
 Compliance 6; 132; 298  
 Computerbetrug 4; 155  
 Cum/Cum-Geschäft 396  
 Cum-Ex 49; 121; 276; 381; 392; 396; 407  
 Currency Token 229  
 D&O-Versicherung  
   Strafrechtschutz 134  
 Daten  
   Fälschung beweiserheblicher ... 4  
 Datenerhebung 81  
 Datenschutz 293; 313; 322; 345; 434  
 Delegation  
   vertikale ... 16  
 Derogation 425  
 Deutsche Wohnen 313; 434  
 Diensthandlung 167; 474  
 Digitaler Dienst 483  
 Dividende 121; 381; 407  
 Dividendenkompensationszahlung 407  
 Dividendenstichtag 381; 399; 407  
 Dividendenstripping 121  
 Doppelbelastung 325  
 Doppelbestrafung 254  
 Drei-Phasen-Modell 42  
 Drittbegünstigter 187  
 Dritteinziehung  
   ... bei Cum/ex 381  
 Drittempfänger 145  
 Dritter  
   Einziehungsmaßnahme 145  
 Drogengeld 152  
 DSGVO-Bußgeld 434  
 Dual-Use-Verordnung 431  
 Durchgangserwerb 127; 442  
 Durchsuchung 5; 159; 225; 358  
 Durchsuchungsbeschluss  
   Bestimmtheit 253  
 E-Evidence-Verordnung 81  
 E-Lastschrift 184  
 eDiscovery 213  
 Eigentum  
   wirtschaftliches ... 392; 407  
 Einflussnahme  
   unerlaubte ... 170  
 Eingehungsbetrug 184  
 Einkommensteuerbescheid 237; 272  
 Einstellung 6  
 Einziehung 25; 31; 51; 59; 69; 79; 94; 100; 106; 108; 109; 118; 145; 148; 155; 157; 187; 222; 241; 254; 275; 328; 353; 368; 371; 372; 374; 377; 381; 440; 444; 452; 461; 509; 510  
   ärztliche Quartalsabrechnung 505  
   ... bei Erben 200; 239  
 Betäubungsmittel 499  
   formlose ... 459  
 Geldwäsche 100  
 Gold 503  
 Insidergeschäft 282  
 Einziehungsanordnung 40  
 Einziehungsbeteiligter  
   notwendige Auslagen 118  
 Einziehungsbeteiligung  
   Beschwerde gegen die Rücknahme 106  
 Einziehungsentscheidung 108; 155  
 Einziehungsgegenstand  
   Bestimmtheit 202  
 Einziehungspatt 372  
 Einziehungsverfahren  
   Bindungswirkung der Urteilsfeststellungen im ... 246  
   objektives ... 66  
   selbstständiges ... 59; 148; 510  
 Engel-Kriterien 436  
 Entgegennahme  
   Cannabis 338  
 EPOC 89  
 Erbe  
   Einziehung 200; 239  
 Erkennen  
   nachträgliches ... 402  
 Ermittlungspause 465  
 Ermittlungsverfahren 5; 212  
 Erpressung 469  
 Eröffnungsentscheidung 108  
 Erwerb  
   gutgläubiger ... 115; 395  
 EU-Korruptionsbekämpfungsrichtlinie 165  
 EU-Rechtsakt  
   fehlende Verweisung auf ... 425  
 Exportkontrolle 444

Fälligkeitszeitpunkt 206	Internetzugangsdienst 484	Pfändung 332
Fälschung	Investitionsberatung 299	Pfändungsfreibetrag 332
... beweiserheblicher Daten 4		Phishing 45
... technischer Aufzeichnungen 50	Justizkonto	Pkw-Umsatzsteuerkarussell 480
Fahndungshilfe 89	Einzahlung von Bargeld auf ...	Placement 42
Fahrlässigkeit 296	187	Point-of-Sale-Terminal 184
Fehlerhaftigkeit 398	Kapitalanlagebetrug 4; 177	Prinzipal-Agenten-Theorie 10
... der Erklärung 397	Kartellbußgeld 349	Private key 43
Festsetzungsfrist 103	Kausalitätsgegenbeweis 136	Provider 82
Feststellungsbescheid 237; 274	KI, s.b. Künstliche Intelligenz	Provision 79
Finanzbeamte	KI-Washing 174	Public key 43
... als Zeugen 214	Kommissionsgeschäft 368	Quartalsabrechnung
Finanzinfluencer 300	Kompensationsverbot 251; 370	Einziehung ärztliche ... 505
Flughafen	Konkurrenzen 205; 252	Quellcode 178
Korruption 469; 492	Kontoinhaber	Radbruch'sche Formel 400
Funkzellenabfrage 481	Erlangen durch ... bei Geldwäsche	Rechtsbehelf 91
Voraussetzungen 261	506	Rechtsmittelverzicht 330
Gebrauch	Kostenentscheidung	Reinvestition 288
erforderlicher persönlicher ... 356	Entfall der Einziehungsanordnung	Russland-Sanktionen 356
Gehilfe 207; 222	40	Sachentscheidungsvoraussetzung
Geldauflage 336	Kontokorrentgutschrift	376
Geldbuße	Einziehung 241	Sachleistungsprinzip 309
Datenschutzrecht 293; 345	Konzerngesellschaft 133	Sanktion 172
Geldwäsche 2; 17; 41; 148; 180; 187;	Korruption 4; 165; 469; 492	Sanktionsverfahren 90
337; 501; 506	Kryptowährung 42; 110; 229	Scalping 299
Gesetzesentwurf Schweiz 7	Künstliche Intelligenz 174	Schaden
leichtfertige ... 100; 109	Lastschriftreiterei 184	... beim Subventionsbetrug 306;
Geldwäschepranger 21	Layering 42	310
Generalquittung 455	Leerverkauf 382	Scheingeschäft 368
Gerichtsbesetzung 6	Leichtfertigkeit 15; 102; 109	Scheinrechnung 59; 207
Gesamtsaldierung 307	Leistungsunfähigkeit 51	Schuldprinzip 434
Geschäftsführer 79; 476	Lex mitior-Grundsatzes 425; 445	Schwarzarbeit 370; 440; 461
Geschäftsgeheimnis 211	Lieferung	Schwarzlohn 370
Geschäftsverteilung 6	innergemeinschaftliche ... 481	Schweiz 7
Gesellschafterstellung 12	Lotus-Entscheidung 82	Selbstanzeige 50
Gewinnausschüttung	Love Scamming 506	Selbstgeldwäsche 180; 341
verdeckte ... 157	Mandatsträger 167	Selbstleseverfahren 7
Gewinnfeststellung 271	Marktmanipulation 299	Server
GmbH-Anteil	Mehrfacherstattung 121	im Ausland befindliche ... 179
Verschleierung der Veräußerung	Meldekanal 131	Sicherstellung 160; 375
12	Meldung	Sicherungsbedürfnis
GPS-Daten 480	anonyme ... 132	fehlendes ... 462
Greenwashing 175	Menschenwürdegarantie 435	Sicherungsumfang
Grunderwerbsteuerverkürzung 102	Mietpreisüberhöhung 216	Vermögensarrest 243
Haftungsbeschränkung	Mietwucher 216; 255	Sichtungsverfahren 159
Gesellschaftsorgan 268	Missing Trader 481	Signalübertragungsdienst 484
Hashwert 43	Mitarbeiter 131	Smart Contract 43
Hawala-Banking 94	Mittäterschaft 205; 328	Smurfing 42
Herausgabe	Mitteilungspflicht 213	Social-Media-Plattform 299
... bei gutgläubigem Erwerb 115	Mitverfügungsgewalt 155	Software
Herausgabeanordnung	More of the same approach 11	Sozialbetrug 306
Europäische ... (EPOC) 89	Nachweis	Staatsanwaltschaft 330
Hinweisgeber 131	... anwaltliche Vertretung 336	Standortdaten
Hinweisgeberschutzgesetz 131	Nebenfolge 215	Pkw- 480
Hinweisgebersystem 131	Nötigung 371; 470	Steueranspruchstheorie 251
Immobiliengeschäfte	Non fungible token (NFT) 41	Steuererklärung 15; 47; 415
Geldwäsche durch ... 7	Obliegenheitsverletzung 136	Steuerfahndung 212
Immobilienmakler 10	Öffentlich Bedienstete 166	Steuergeheimnis 209
In-Buffer 481	Öffentlichkeitstheorie	Steuerhöhle 252
Insidergeschäft 282	abgestufte ... 479	Steuerhinterziehung 12; 15; 47; 57;
Insolvenzstrafrecht 1	Offenbarungsbefugnis 211	237; 249; 271; 276; 364; 381; 392;
Insolvenzverschleppung 1	Opportunitätsprinzip 438	396; 498; 509
Integration 42		Umsatzsteuer 50; 59
Internetpranger 17		Vorsatz 15; 49

Steuerstrafrecht 47; 249; 401	Übergabesurrogat 394	Vermögensarrest 72; 76; 157; 462
Steuerverkürzung 48; 103; 250; 403	Übersicherung	Sicherungsumfang 243
Steuervorteilserlangung 49; 251	Vermögensarrest 76	Verhältnismäßigkeit 465; 467
Stewardship-Theorie 10	Umkehrthese 470	Vermögensgefährdung 3
Strafbarkeitslücke 425	Umsatzsteuerkarussell 480	Vermögensschaden 3
Strafentschädigungsanspruch 69	Umsatzsteuervoranmeldung 364	Vermögenswert
Strafmilderung 498	Unschuldsvermutung 435	weitergegebener ... 353
Strafrahmenwahl 498	Unterbleibensanordnung 54	Versicherung
Strafrechtsschutz	Unterbrechungsfrist 6	D&O ... 134
D&O-Versicherung 134	Unternehmensnachfolge 349	Verständigung 254
Strafvereitelung 501	Unternehmensstrafrecht 322; 345	Verteidiger 213; 225
Strafverfahrensakte 137	Unternehmensverantwortlichkeitsmodell 293	Verteidigungsunterlage 225
Strafzumessung 5; 50; 252; 275; 312; 498	Unternehmensbegriff 345	Vertrauen-Dürfen 16
Strohgeschäftsführer 79	Unterrichtung 84	Verwendungsbeschränkung 485
Strohmann-Geschäft 79; 476	Unterrichtungsobliegenheit 137	Verwertungskosten 287
Structuring 42	Unterrichtungsverfahren 86	Vollstreckungsbehörde 330
Subventionsbetrug 4; 306; 310	Untreue 2; 167	Vollstreckungsschutz 509
Surrogat 187	Urkundenfälschung 4	Vollstreckungsverfahren 90
Täter-Opfer-Ausgleich 50	Veräußerungsgewinn 13	Vorenthalten
Täterkreis 105	Verantwortlichkeit	von Arbeitsentgelt 1; 222
Täterschaft 5	datenschutzrechtliche ... 294	Vorsatz 295
mittelbare ... 205	Verbandsgeldbuße 321; 322	Steuerhinterziehung 15; 49; 251
Tagessatzhöhe	Verbandshaftung 322	Vortat 180; 343
Ermittlung der ... 215	Verbotsirrtum 296	Wahlfeststellung 5
Tatbegriff 387	Vereinigung	Wallet 44
Tatbeitrag 206	kriminelle ... 2	Wash Trading 45
Tatbestandsirrtum 422	Vereinigungstheorie 470	Werbung
Tateinheit 4; 31	Verfahrenseinstellung 108	strafbare ... 177
Tatertrag 31; 57; 94; 145; 222; 241; 286; 328; 353; 441	Verfügungsberechtigter 476	Wertbestimmung
Verfügungsgewalt über ... 201	Verfügungsgewalt 152; 155; 201; 328	Einziehung von Gold 503
Tatmehrheit 4	faktische ... 151	Wertersatz 31; 79; 187
Tatobjekt 94	Vergleichsvereinbarung 452	Wertersatzverfall 69
Tatprovision 506	Verhältnismäßigkeitsgrundsatz 325; 435	Willkürverbot 25
Tatserie 252	Verjährung 51; 52; 59; 70; 173; 253; 276	wirtschaftlichen Einheit 294
Tatumstandsirrtum 296	Verkaufsabsicht	Wirtschaftsprozessrecht
Teilnahme 5; 387	Offnenbaren der ... 304	Aktuelle Entwicklungen 1
Telekommunikationsdienst 484	Vermögensabschöpfung 25; 59; 106; 145; 187; 239; 282; 325; 368; 452; 499	Wirtschaftsstrafrecht
Terrorfinanzierung 7; 41	Erbschaft 74	Aktuelle Entwicklungen 1
Token 43		Zeugeneinvernehmung 6
Übel		Zuständigkeit
empfindliches ... 470; 493		gerichtliche ... 6
		Zuständigkeitsregelung
		interne ... 268



## V. Abkürzungsverzeichnis

AEUV .....	Vertrag über die Arbeitsweise der europäischen Union	GRC .....	Charta der Grundrechte der Europäischen Union
AG .....	Aktiengesellschaft	GrCh .....	Charta der Grundrechte der Europäischen Union
AG .....	Amtsgericht	GrEStG.....	Grunderwerbsteuergesetz
AktG.....	Aktiengesetz	GVG .....	Gerichtsverfassungsgesetz
AO .....	Abgabenordnung	GWB .....	Gesetz gegen Wettbewerbsbeschränkungen
AÜG.....	Arbeitnehmerüberlassungsgesetz	GWG .....	Geldwäschegegesetz
AufenthG .....	Aufenthaltsgesetz	HGB .....	Handelsgesetzbuch
AVB.....	Allgemeinen Versicherungsbedingungen	HinSchG.....	Hinweisgeberschutzgesetz
AWG .....	Außenwirtschaftsgesetz	InsO .....	Insolvenzordnung
BAFA .....	Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle	KEST.....	Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag
BAG .....	Bundesarbeitsgericht	KCanG .....	Konsumcannabisgesetz
BBF.....	Bundesamt zur Bekämpfung von Finanzkriminalität	KG.....	Kammergericht
BetrVG.....	Betriebsverfassungsgesetz	KG.....	Kommenditgesellschaft
BFH .....	Bundesfinanzhof	KStG.....	Körperschaftsteuergesetz
BGFA.....	Bundesgesetz über die Freizügigkeit der Anwältinnen und Anwälte (CH)	KWG .....	Kreditwesengesetz
BGB .....	Bürgerliches Gesetzbuch	LFGB.....	Lebensmittel- und Futtermittelgesetzbuch
BGH.....	Bundesgerichtshof	LG .....	Landgericht
BKA .....	Bundeskriminalamt	LSt.....	Lohnsteuer
BKatV .....	Bußgeldkatalog-Verordnung	LuftSiG .....	Luftsicherheitsgesetz
BMF .....	Bundesministerium der Finanzen	LuftVG .....	Luftverkehrsgesetz
BNatSchG...	Bundesnaturschutzgesetz	MAR .....	Marktmissbrauchsverordnung
BNotO.....	Bundesnotarordnung	MarkenG .....	Markengesetz
BtMG .....	Betäubungsmittelgesetz	MiCAR.....	Markets in Crypto-assets Regulation
BVerfG .....	Bundesverfassungsgericht	MROS .....	Meldestelle für Geldwäscherei (Schweiz)
BVerfGG .....	Bundesverfassungsgerichtsgesetz	NFT .....	Non-Fungible Token
CHF .....	Schweizer Franken	OECD.....	Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung
DDG.....	Digitale-Dienste-Gesetz	OLG .....	Oberlandesgericht
DSA .....	Digital Services Act	OSINT .....	Open Source Intelligence
DSGVO.....	Datenschutzgrundverordnung	OWiG .....	Gesetz über Ordnungswidrigkeiten
EGMR .....	Europäischer Gerichtshof für Menschenrechte	POG .....	Polizei- und Ordnungsbehördengesetz
EMRK .....	Europäische Menschenrechtskonvention	PoS .....	Point of Sale Terminal
EPOC .....	Europäische Herausgabebelehnung	RefE .....	Referentenentwurf
EStG .....	Einkommensteuergesetz	RegE .....	Regierungsentwurf
EuGH.....	Europäischer Gerichtshof	RVG .....	Rechtsanwaltsvergütungsgesetz
EUV .....	Vertrag über die Europäische Union	SDÜ .....	Schengener Durchführungsübereinkommen
EZB.....	Europäische Zentralbank	SGB .....	Sozialgesetzbuch
EZG .....	Ermittlungszentrum Geldwäsche	StA .....	Staatsanwaltschaft
FAFT .....	Financial Action Task Force on Money Laundering	StGB .....	Strafgesetzbuch
FG.....	Finanzgericht	StPO .....	Strafprozessordnung
FKBG .....	Finanzkriminalitätsbekämpfungsgesetz	StrafK .....	Strafkammer
FPersG .....	Fahrpersonalverordnung	StrEG .....	Gesetz über die Entschädigung für Strafverfolgungsmaßnahmen
GBA .....	Generalbundesanwalt	StVO.....	Straßenverkehrs-Ordnung
GbR .....	Gesellschaft bürgerlichen Rechts	StVZO .....	Straßenverkehrs-Zulassungs-Ordnung
GenStA .....	Generalstaatsanwaltschaft	TDDDG .....	Gesetz über den Datenschutz und den Schutz der Privatsphäre in der Telekommunikation und bei digitalen Diensten
GewSt.....	Gewerbesteuer	TKG.....	Telekommunikationsgesetz
GG .....	Grundgesetz	TMG .....	Telemediengesetz
GKG.....	Gerichtskostengesetz		
GmbH .....	Gesellschaft mit beschränkter Haftung		
GmbHG .....	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung		

---

**Register**

---

USt .....	Umsatzsteuer	WEG .....	Wohnungseigentümergemeinschaft
UStG .....	Umsatzsteuergesetz	WiStG .....	Wirtschaftsstrafgesetz
UWG .....	Gesetz gegen den unlauteren Wettbewerb	WpHG .....	Wertpapierhandelsgesetz
VG .....	Verwaltungsgericht	ZAG .....	Gesetz über die Beaufsichtigung von Zahlungsdiensten
VGH .....	Verwaltungsgerichtshof	ZPO .....	Zivilprozessordnung
VO .....	Verordnung	ZustV .....	Zuständigkeitsverordnung
VVG .....	Versicherungsvertragsgesetz		



