

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 Rönna,
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

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 Regiergungsdirektor
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 beigelegt 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

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 worden sind. Der Rechtsschutz gilt auch im Hinblick auf Datenbanken und ähnliche 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. 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
Auftragsmanagement: Telefon (0 89) 3 81 89-609, Telefax (0 89) 3 81 89-589, E-Mail: 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, Postbank München IBAN: DE82 7001 0080 0006 2298 02, BIC: PBNKDEFFXXX.
Amtsgericht München, HRA 48 045.
Gesellschafter sind Dr. Hans Dieter Beck und Dr. h. c. Wolfgang Beck, beide Verleger in München.

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 Erscheinungstermin 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

Abbestellung:

Abbestellfristen finden Sie unter:
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.



chbeck.de/nachhaltig
produktsicherheit.beck.de

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

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

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

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 KLS 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 Gewinnfeststellung

Glitz, 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; Verhältnismäßigkeitsgrundsatz
- Meißner, Markus** 368 (BGH, Beschluss vom 7. März 2024 – 1 StR 472/23) – Abgrenzung Scheingeschäft vs. Kommissionsgeschäft; Umsatzsteuer; Bemessungsgrundlage; Wertersatz einziehung
- 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 Geldwäschegesetz
- Rhein, Philipp**, s.b. Peukert, Matthias
- Rhein, Philipp** 187 (BGH, Urteil vom 10. August 2023 – 3 StR 412/22) – Erweiterte Wertersatz einziehung 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 Lüneburg, 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) – Strafraumenwahl 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

2022

8.12. 2 StR 395/22 (Raschke) 180

2023

25.1. 1 StR 199/22 (Schulz/Quooß) 15
 22.3. 1 StR 440/22 (Roth) 364
 2.5. 1 StR 77/23 (Antoine) 57
 23.5. GSSt 1/23 (Eberz) 59
 13.6. 1 StR 53/23 237
 14.6. 1 StR 209/22 (Gehm) 12
 14.6. 1 StR 327/22 (Lindemann/Bauerkamp) 31
 15.6. III ZR 178/22 69
 10.8. 3 StR 412/22 (Rhein) 187
 6.9. 1 StR 57/23 222
 4.10. 6 StR 258/23 (Funcke) 184
 12.10. 5 StR 102/23 (Bittmann) 499
 26.10. 2 StR 225/23 (Bittmann) 201
 9.11. III ZR 105/22 (Roeder/Hirsch/Schlutz/Havlik) 268
 16.11. 3 StR 72/23 (Bittmann) 145
 16.11. 6 StR 332/23 (Bittmann) 154
 16.11. 6 StR 408/23 (Bittmann) 200
 22.11. 2 StR 371/23 (Bittmann) 202
 28.11. 6 StR 469/23 (Bittmann) 152
 6.12. 2 StR 471/22 (Weitzell/Funken) 282

20.12. 4 StR 188/23

328

2024

10.1. 2 StR 171/23 (Kienle) 261
 11.1. 1 StR 422/23 461
 24.1. 3 StR 354/23 241
 24.1. 1 StR 218/23 (Gehm) 271
 30.1. 5 StR 228/23 310
 31.1. 4 StR 129/23 (Bittmann) 239
 1.2. 5 StR 93/23 (Meißner) 148
 6.2. 1 StR 348/23 (Bittmann) 503
 20.2. 1 StR 30/24 (Bittmann) 459
 21.2. 1 StR 394/23 (Bittmann) 370
 23.2. 5 StR 284/23 (Keßler) 452
 5.3. 6 StR 588/23 374
 6.3. 6 StR 367/23 372
 7.3. 1 StR 438/23 (Meißner) 325
 7.3. 1 StR 472/23 (Meißner) 368
 18.3. 1 StR 1/24 371
 3.4. 6 StR 36/24 (Bittmann) 505
 29.5. 3 StR 507/22 (Eberz) 444
 25.7. 1 StR 68/24 (Rolletschke) 498

2. Oberlandesgerichte

2020

6.10. 3 Ws 573/20 (Rettke) 76

2023

10.1. 20 Ws 327/22 106
 13.7. 20 U 64/22 (Peukert/Rhein) 134
 8.8. 7 Ws 152/23 (Bittmann) 72
 31.8. 1 ORs 124/23 78
 31.8. 1 ORs 124/23 (Rothensee) 329
 11.9. 3 Ws 34/23 330
 26.10. 7 Ws 191/23 108
 27.10. 204 StRR 394/23 40

2024

22.1. 3 Ws 250/21 – 161 AR 84/21 322
 24.1. 1 Ws 181/23 (Bittmann) 243
 13.2. 2 Ws 767/23 246
 6.3. 202 ObOWi 168/24 (Peukert/Dzyk) 487
 2.4. 1 ORs 61/23 (Kunze/Krüger) 356
 11.6. 1 ORs 52/24 492
 4.7. 1 ORs 24 SRs 321/24 (Krauß) 506
 26.7. 4 Ws 9/24 – 161 AR 243/23 (Bittmann) 375

3. Landgerichte

2023				
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	2024	
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

2023			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
- Amtsmissbrauch 170
- Anbau
 - Cannabis 337
- Angabe
 - unrichtige, unvollständige ... 47; 249
- Angeklagter
 - Erbe 72
- Anlaufhemmung 102
- Anteilsverkauf 12
- anwaltliche Vertretung
 - Nachweis 336
- Anzeigepflicht 103; 136
- Arbeitsentgelt
 - Veruntreuung 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
- Beschlagname 117; 358
 - KI-Modell 178
- Beschlagnahmenschutz 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
 Fälschung
 ... beweiserheblicher Daten 4
 ... technischer Aufzeichnungen 50
 Fahndungshilfe 89
 Fahrlässigkeit 296
 Fehlerhaftigkeit 398
 ... der Erklärung 397
 Festsetzungsfrist 103
 Feststellungsbescheid 237; 274
 Finanzbeamte
 ... als Zeugen 214
 Finanzinfluencer 300
 Flughafen
 Korruption 469; 492
 Funkzellenabfrage 481
 Voraussetzungen 261

 Gebrauch
 erforderlicher persönlicher ... 356
 Gehilfe 207; 222
 Geldauflage 336
 Geldbuße
 Datenschutzrecht 293; 345
 Geldwäsche 2; 17; 41; 148; 180; 187;
 337; 501; 506
 Gesetzesentwurf Schweiz 7
 leichtfertige ... 100; 109
 Geldwäschepreanger 21
 Generalquittung 455
 Gerichtsbesetzung 6
 Gesamtsaldierung 307
 Geschäftsführer 79; 476
 Geschäftsgeheimnis 211
 Geschäftsverteilung 6
 Gesellschafterstellung 12
 Gewinnausschüttung
 verdeckte ... 157
 Gewinnfeststellung 271
 GmbH-Anteil
 Verschleierung der Veräußerung
 12
 GPS-Daten 480
 Greenwashing 175
 Grunderwerbsteuerverkürzung 102

 Haftungsbeschränkung
 Gesellschaftsorgan 268
 Hashwert 43
 Hawala-Banking 94
 Herausgabe
 ... bei gutgläubigem Erwerb 115
 Herausgabeanordnung
 Europäische ... (EPOC) 89
 Hinweisgeber 131
 Hinweisgeberschutzgesetz 131
 Hinweisgebersystem 131

 Immobiliengeschäfte
 Geldwäsche durch ... 7
 Immobilienmakler 10
 In-Buffer 481
 Insidergeschäft 282
 Insolvenzstraftrecht 1
 Insolvenzverschleppung 1
 Integration 42
 Internetpranger 17

 Internetzugangsdienst 484
 Investitionsberatung 299

 Justizkonto
 Einzahlung von Bargeld auf ...
 187

 Kapitalanlagebetrug 4; 177
 Kartellbußgeld 349
 Kausalitätsgegenbeweis 136
 KI, s.b. Künstliche Intelligenz
 KI-Washing 174
 Kommissionsgeschäft 368
 Kompensationsverbot 251; 370
 Konkurrenzen 205; 252
 Kontoinhaber
 Erlangen durch ... bei Geldwäsche
 506
 Kostenentscheidung
 Entfall der Einziehungsanordnung
 40
 Kontokorrentgutschrift
 Einziehung 241
 Konzerngesellschaft 133
 Korruption 4; 165; 469; 492
 Kryptowährung 42; 110; 229
 Künstliche Intelligenz 174

 Lastschriftreiterei 184
 Layering 42
 Leerverkauf 382
 Leichtfertigkeit 15; 102; 109
 Leistungsunfähigkeit 51
 Lex mitior-Grundsatzes 425; 445
 Lieferung
 inneregemeinschaftliche ... 481
 Lotus-Entscheidung 82
 Love Scamming 506

 Mandatsträger 167
 Marktmanipulation 299
 Mehrfacherstattung 121
 Meldekanal 131
 Meldung
 anonyme ... 132
 Menschenwürdegarantie 435
 Mietpreisüberhöhung 216
 Mietwucher 216; 255
 Missing Trader 481
 Mitarbeiter 131
 Mittäterschaft 205; 328
 Mitteilungspflicht 213
 Mitverfügungsgewalt 155
 More of the same approach 11

 Nachweis
 ... anwaltliche Vertretung 336
 Nebenfolge 215
 Nötigung 371; 470
 Non fungible token (NFT) 41

 Obliegenheitsverletzung 136
 Öffentlich Bedienstete 166
 Öffentlichkeitstheorie
 abgestufte ... 479
 Offenbarungsbefugnis 211
 Opportunitätsprinzip 438

 Pfändung 332
 Pfändungsfreibetrag 332
 Phishing 45
 Pkw-Umsatzsteuerkarussell 480
 Placement 42
 Point-of-Sale-Terminal 184
 Prinzipal-Agenten-Theorie 10
 Private key 43
 Provider 82
 Provision 79
 Public key 43

 Quartalsabrechnung
 Einziehung ärztliche ... 505
 Quellcode 178

 Radbruch'sche Formel 400
 Rechtsbehelf 91
 Rechtsmittelverzicht 330
 Reinvestition 288
 Russland-Sanktionen 356

 Sachentscheidungsvoraussetzung
 376
 Sachleistungsprinzip 309
 Sanktion 172
 Sanktionsverfahren 90
 Scalping 299
 Schaden
 ... beim Subventionsbetrug 306;
 310
 Scheingeschäft 368
 Scheinrechnung 59; 207
 Schuldprinzip 434
 Schwarzarbeit 370; 440; 461
 Schwarzlohn 370
 Schweiz 7
 Selbstanzeige 50
 Selbstgeldwäsche 180; 341
 Selbstleseverfahren 7
 Server
 im Ausland befindliche ... 179
 Sicherstellung 160; 375
 Sicherungsbedürfnis
 fehlendes ... 462
 Sicherungsumfang
 Vermögensarrest 243
 Sichtungsverfahren 159
 Signalübertragungsdienst 484
 Smart Contract 43
 Smurfing 42
 Social-Media-Plattform 299
 Software
 Sozialbetrug 306
 Staatsanwaltschaft 330
 Standortdaten
 Pkw- 480
 Steueranspruchstheorie 251
 Steuererklärung 15; 47; 415
 Steuerfahndung 212
 Steuergeheimnis 209
 Steuerhhelei 252
 Steuerhinterziehung 12; 15; 47; 57;
 237; 249; 271; 276; 364; 381; 392;
 396; 498; 509
 Umsatzsteuer 50; 59
 Vorsatz 15; 49

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

USt.....	Umsatzsteuer	WEG	Wohnungseigentümergeinschaft
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		

