

NZWist

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

14. Jahrgang
2025

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,
Dr. 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 (Vi.S.d.P.)
Lameystraße 14
68165 Mannheim
Tel.: 0179 9084718
nzwist@beck.de

Leitender Regiergungsdirektor
Dr. 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 Vervielfäl-

tigung 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, das Werk für die automatisierte Analyse insbesondere zur Erkennung von Mustern, Trends und Korrelationen zu verwenden.

Media Sales: Verlag C.H.Beck GmbH & Co. KG, 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
Leitung Media Sales: *Simon Holtz*

Verlag: Verlag C.H.Beck GmbH & Co. KG, Wilhelmstraße 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.
Persönlich haftende Gesellschafter: Dr. h. c. Wolfgang Beck (Verleger in München) und C.H.Beck Verwaltungs GmbH, Amtsgericht München, HRB 254521.

Erscheinungsweise: Monatlich.

Bezugspreise 2025: *Jahresabo* € 459,- (inkl. MwSt.); *Einzelheft* € 49,- (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 Wo-

chen 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

von Alten, Carl , Karlsruhe locuta, causa finita? Der Strafcharakter der Einziehung (§§ 73 ff. StGB) im Lichte der Rechtsprechung des EGMR	413
Babucke, Lea , Der US False Claims Act – Betrug, Whistleblowing und das große Geld	276
Bittmann, Folker , Manchmal hilft ein Blick in das Gesetz – zugleich Anmerkung zu BGH Beschl. v. 21.3.2024 – 3 StR 463/23; BGH Beschl. v. 26.3.2024 – 2 StR 10/24 und BGH Beschl. v. 15.5.2024 – 2 StR 177/24 zur Abschöpfung von Bargeld.....	55
Bittmann, Folker und Einmahl, Matthias , Drittzuwendungen als Korruption – zugleich Besprechung der „Rolling-Stones“-Entscheidung BGH Urt. v. 31.8.2023 – 5 StR 447/22	233
Bittmann, Folker , Ketteneinziehung des Werts teilvermischter Taterträge in den Fällen des § 76a Abs. 4 StGB – zugleich Anmerkung zu BGH, Urt. v. 4.6.2025 – 5 StR 622/24	465
Bülte, Jens , Gescheitertes Geldwäschestrafrecht und doppelter Anfangsverdacht – Anmerkung zu LG Saarbrücken, Beschl. v. 18.7.2024 – 13 Qs 19/24	51
Einmahl, Matthias , s.b. Bittmann, Folker	
Endler, Marius , Die Patronatserklärung in der Ein-Mann-GmbH als Freifahrtschein zur Insolvenzverschleppung?.....	461
Gramlich, Ludwig , Hinweisgeberschutz durch interne Meldestellen – nur ein „Papiertiger“? –Teil 1	365
Gramlich, Ludwig , Hinweisgeberschutz durch interne Meldestellen – nur ein „Papiertiger“? –Teil 2.....	421
Hänle, Maximilian und Holewik, Johanna , Vertrauen und Recht: Die Gefahren der Missachtung von Zeugnisverweigerungsrechten von Berufsheimnisträgern	377
Holewik, Johanna , s.b. Hänle, Maximilian	
Horter, Tillmann , Strafbarkeit von schweigeberechtigten Organmitgliedern wegen ihrer Auskünfte im Rahmen von Bußgeldverfahren gegen juristische Personen und Personenvereinigungen?.....	89
Horter, Tillmann , Zur Legitimation der Kriminalisierung des Insiderhandels durch § 119 Abs. 3 WpHG iVm Art. 14 VO (EU) 596/2016 (MMVO)	328
Jasper, Benedikt , Die verbindliche Auskunft gem. § 89 Abs. 2 AO aus steuerstrafrechtlicher Perspektive.....	221
Kapfelsperger, Toni , Bußgeld- und Strafsachenstellen der Finanz- und Steuerverwaltungsbehörden und deren Verhältnis zur Staatsanwaltschaft	94
Kasiske, Peter , Nachhaltigkeitsberichterstattung nach CSRD und Bilanzstrafrecht	45
Klose, Bernhard , Aktuelle Entwicklungen im materiellen Wirtschaftsstrafrecht und Wirtschaftsstraßprozessrecht.....	1
Krauß, Michael und Seeger, Gundula , Selbstständige Einziehung im subjektiven Verfahren und im selbstständigen Einziehungsverfahren – zugleich Besprechung von OLG Köln Beschluss vom 12. Juli 2024 – 3 Ws 55/24	144
Krauß, Michael , Fallstricke bei Einziehungsentscheidungen gemäß § 74 ff. StGB – zugleich Besprechung von BGH Beschl. v. 1.10.2024 – 3 StR 368/24	279
Lilie, Astrid , AWG-Verstöße vor dem Hintergrund der Russland-Sanktionen.....	133
Nippen, Damien , Ist § 17 TierSchG eine Wirtschaftsstraftat?	228
Pasewaldt, David und Weiß, Margarete , Reform des Unternehmensstrafrechts im Vereinigten Königreich: Zum neuen Tatbestand der unterlassenen Betrugsprävention	
Pfister, Andreas , Das Rechtsschutzkonzept der EUStA-VO – Engmaschiges Sicherheitsnetz oder löchriger Flickenteppich?	269
Priewer, Mathias , Knaut, Hanna und Schrage, Alexander , Der Vertragsschluss als „Vorteil“ im Sinne der Wirtschaftskorruption (§§ 299 ff. StGB).....	57

Qaderi, Suheib , s.b. Zapf, Daniel	
Quebe, Jutta , Der Steuerberater als undoloses Werkzeug seines Mandanten bei Fertigung und Übermittlung unrichtiger bzw. Unvollständiger Jahressteuererklärungen aufgrund von Falschinformationen – zugleich Anmerkung zu BGH Beschl. v. 10.7.2024 – 1 StR 33/24	
Radon, Marc , Nutzung von inländischen Gewerbesteueroasen oder: Gewerbesteuer und Steuerhinterziehung	509
Rhein, Philipp , Einziehung gegen eine „Straftat-Personengesellschaft“!? – Zugleich eine Anmerkung zu BGH Beschl. v. 20.9.2023 – 1 StR 164/23	9
Richter, Thomas , s.b. Weitzell, Andreas	
Rolletschke, Stefan und Stürzl, Anja , Rechtsprechungsübersicht Steuerstrafrecht 2. Halbjahr 2023.....	141
Schaefer, Torsten , Das erlangte Etwas bei unerlaubtem Betreiben von Anlagen iSv § 327 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 StGB	15
Schrage, Alexander , s.b. Prierwer, Mathias	
Seeger, Gundula , s.b. Krauß, Michael	
Stockum, Arne , Gefälligkeitsgutachten im Rahmen von Cum/Ex-Geschäften	470
Stürzl, Anja , s.b. Rolletschke, Stefan	
Teichmann, Fabian , Methoden der Geldwäsche und der Terrorismusfinanzierung.....	102
Theile, Hans , Probleme der Einziehung nach §§ 73 ff. StGB bei Straftaten nach § 266a StGB	317
Ullenboom, David , Die Einziehung von Taterträgen in Beuteteilungsfällen.....	518
Wachter, Matthias , Datenfälschung durch Nutzung fremder Mitgliedskonten auf Online-Plattformen – zugleich Besprechung von BGH, Beschluss vom 14.3.2024 – 2 StR 192/23.....	183
Weitzell, Andreas und Richter, Thomas , Aktuelle Entwicklungen im Kapital- und Finanzmarktstrafrecht	177
Weiß, Margarete , s.b. Pasewaldt, David	
Zapf, Daniel und Qaderi, Suheib , Die Kunst des harten Verhandeln – zwischen Geschick und Strafbarkeit.....	154
Zivanic, Aleksandar , Ende gut, alles gut“? – Zur Reichweite von § 73e Abs. 1 StGB	186

II. Verzeichnis der Anmerkungsverfasser

- Bechtel, Alexander** 284 (BayObLG, Beschluss vom 29. Juli 2024 – 201 StRR 49/24) – Nutzung einer fremden EC-Karte im POS-Verfahren mit und ohne PIN-Eingabe
- Bechtel, Alexander** 340 (BGH, Beschluss vom 12. November 2024 – 3 StR 301/24) – Gewahrsamsverhältnisse an den Banknoten im Ausgabefach eines Geldautomaten
- Bittmann, Folker** 29 (BGH, Urteil vom 16. April 2024 – 1 StR 204/23) – Kein „Ertrag“ im Vorbereitungsstadium
- Bittmann, Folker** 34 (BGH, Beschluss vom 16. April 2024 – 3 StR 474/23) – Bandenbetrug, Geldwäsche, Hehlerei, Einziehung
- Bittmann, Folker** 39 (LG Nürnberg-Fürth, Beschluss vom 30. April 2024 – 12 Qs 11/24) – Sicherheitsbedürfnis beim Vermögensarrest
- Bittmann, Folker** 70 (KG, Beschluss vom 7. Juni 2024 – 5 Ws 47/24 – 161 GWs 24/24) – Anwendung des § 459g Abs. 5 Satz 1 StPO bei Entreicherung des Einziehungsadressaten (insb. in „Verschiebungsfällen“)
- Bittmann, Folker** 77 (OLG Köln, Beschluss vom 4. Juli 2024 – 3 Ws 33/24) – Abgrenzung Tatertrag/Tatobjekt
- Bittmann, Folker** 128 (BGH, Beschluss vom 29. August 2024 – 2 StR 90/24) – Einziehung bei Überweisung auf fremde Konten
- Bittmann, Folker** 130 (OLG Hamm, Beschluss vom 11. April 2024 – 3 ORs 19/24) – Aufhebung einer Einziehung mehrerer Pkw wegen bereits erfolgter Besitzrückgewähr an den Geschädigten
- Bittmann, Folker** 131 (OLG Braunschweig, Urteil vom 21. März 2024 – 1 ORs 45/23) – Bruttoprinzip heißt Bruttoprinzip
- Bittmann, Folker** 204 (BGH, Beschluss vom 3. März 2025 – 5 StR 312/23) – Anfragebeschluss zur erweiterten Einziehung
- Bittmann, Folker** 259 (BGH, Urteil vom 27. November 2024 – 6 StR 210/24) – Erlangter Tatertrag; Gesamtschuld
- Bittmann, Folker** 297 (BGH, Urteil vom 24. Oktober 2024 – 4 StR 249/24) – Tatmittel
- Bittmann, Folker** 314 (VGH Baden-Württemberg, Urteil vom 10. Oktober 2024 – 2 S 1297/24) – Steuerliche Haftung nur im Umfang der steuerlichen Leistungsfähigkeit des Steuerschuldners
- Bittmann, Folker** 362 (LG Kaiserslautern, Urteil vom 4. September 2024 – 2 KLS 6052 Js 7693/24) – Auch der Investor in eine Spielhalle kann Veranstalter und Adressat der Einziehung sein.
- Bittmann, Folker** 399 (BGH, Urteil vom 26. Februar 2025 – 2 StR 480/24) – Beute bei Betrug mehrerer
- Bittmann, Folker** 404 (OLG Frankfurt a. M., Beschluss vom 27. Februar 2025 – 7 Ws 260/24, 7 Ws 260/24, 7 Ws 58/25, 7 Ws 58/25) – Prozessuale Überholung von gegen Vermögensarrest und Vollziehungsmaßnahmen gerichteten Rechtsmitteln mit Rechtskraft der Einziehungsentscheidung
- Bittmann, Folker** 458 (AG Stade, Beschluss vom 3. Dezember 2024 – 34 Gs 141 Js 43258/17 (3330/24)) – Antrag auf gerichtliche Entscheidung zur Herausgabe sichergestellter Bargeldes
- Bittmann, Folker** 548 (BGH, Urteil vom 5. Februar 2025 – 6 StR 406/24) – Anforderungen an den Rechtsfolgenausspruch
- Bittmann, Folker** 550 (BGH, Beschluss vom 27. Mai 2025 – 3 StR 148/25) – Treuhandkonto
- Bittmann, Folker** und **Gebauer, Simon** 485 (EuGH, Urteil vom 19. Dezember 2024 – C-717/22, C-372/23) – Sistem Lux Teritorialna direktsia Mitnitsa Burgas
- Bittmann, Folker** und **Plava, Hanna** 254 (EuGH, Urteil vom 4. Oktober 2024 – C-494/23) – Herausgabe nach Freigabe: kein EU-Zivilverfahrensrecht
- Bittmann, Folker** und **Plava, Hanna** 436 (LG Nürnberg-Fürth, Beschluss vom 22. November 2024 – 18 Qs 17/24) – Durchsuchung bei einem unverdächtigen Notar
- Bittmann, Folker** und **Yazdanbakhsh, Ramona** 345 (BGH, Beschluss vom 4. Juni 2024 – 2 StR 51/23) – Offerten-Rechtsprechung
- Dittrich, Tilmann** 161 (LG Nürnberg-Fürth, Beschluss vom 9. April 2024 – 12 KLS 112 Js 10426/22) – Computerbetrug bei Nichtprüfen von Daten durch das Programm (Online-Portal "Meine KVB")
- Dürr, Andreas** 191 (BGH, Urteil vom 7. November 2024 – III ZR 79/23) – Bindung rechtskräftiger Strafurteile in Zivilverfahren; Gehilfenvorsatz bei berufstypischem Verhalten (hier: einer Steuerberaterin)
- Eberz, Sebastian** 260 (OLG Koblenz, Beschluss vom 1. März 2024 – 2 Ws 25/24) – Unzulässigkeit der Durchführung eines einziehungsrechtlichen Nachverfahrens
- Friedrich, Theresa** 388 (BGH, Beschluss vom 17. September 2024 – KRB 101/2) – Zur Verjährung nach EU- und deutschem Recht
- Gebauer, Simon**, s.b. Bittmann, Folker
- Gehm, Matthias** 62 (BFH, Urteil vom 31. Januar 2024 – X R 7/22) – Verfolgungsverjährung und Festsetzungsverjährung bei leichtfertiger Steuerverkürzung
- Gehm, Matthias** 164 (BGH, Urteil vom 18. September 2024 – 1 StR 197/24) – Einziehung bei Cum-Ex-Geschäften
- Gehm, Matthias** 250 (BGH, Urteil vom 12. Juni 2024 – 1 StR 416/23) – Steuerhinterziehung bei Nichterklärung des Gewinns aufgrund der Veräußerung eines GmbH-Anteils
- Gehm, Matthias** 351 (BFH, Beschluss vom 23. April 2025 – I B 51/22) – Verwertungsverbot von Kenntnissen aus einem Strafverfahren für das Besteuerungsverfahren
- Gehm, Matthias** 530 (BGH, Beschluss vom 29. April 2025 – 1 StR 238/24) – Gewerbesteuer oasen
- Gut, Till** 438 (OLG München, Beschluss vom 29. April 2025 – 2 Ws 224/25) – Keine Überprüfung der Begründungs- und Anordnungsvoraussetzungen durch deutsches Gericht bei Vermögensarrest aufgrund von Art. 31 EUStA-VO

- Henckel, Christoph** 480 (BGH, Urteil vom 8. April 2025 – 1 StR 372/24) – Abgrenzung Täterschaft und Beihilfe
- Klenner, Anton**, s.b. Weitzell, Andreas
- Kohlhof, Maximilian** und **Yazdanbakhsh** 523 (BGH, Urteil vom 23. Oktober 2024 – 5 StR 382/23) – Konkurrenzen beim Abrechnungsbetrug – Einziehung bei Drittbegünstigung einer Gesellschaft
- Kunze, Torsten** und **Krüger, Noah** 483 (LG Frankfurt a. M., Urteil vom 10. März 2025 – 5/14 KLS 7570 Js 254285/23 (8/24)) – Strafbarkeit nach dem ZAG bei Hawala-System über Warentransfers
- Mangalia, Adrian** 400 (BGH, Beschluss vom 18. Dezember 2024 – 2 StR 19/24) – Zur Einziehung des Wertes von Gegenständen iSv § 74c StGB
- Mangalia, Adrian** 491 (BGH, Urteil vom 17. April 2025 – 3 StR 405/24) – Kumulative Verhängung von Geld- und Freiheitsstrafe neben Einziehung von Taterträgen
- Meißner, Markus** 255 (BGH, Beschluss vom 25. November 2024 – 3 StR 373/21) – Einziehung als Tatertrag oder Tatobjekt? – Abgrenzung und praktische Konsequenzen
- Meißner, Markus** 394 (BGH, Urteil vom 26. März 2025 – 5 StR 436/24) – Abgrenzung von Erlangen „durch“ die Tat und „transitorischem Besitz“
- Meißner, Markus** 543 (BGH, Beschluss vom 9. Juli 2025 – 1 StR 475/23) – Bestimmung des Erlangten im Korruptionsstrafrecht; Einziehung von „indirektem Vermögenszufluss“; Gesamtschuld
- Neuheuser, Stephan** 289 (OLG Hamburg, Urteil vom 12. Dezember 2024 – 5 Orbs 21/24) – Erwerb und Besitz von Cannabis unterhalb der Schwellenwerte des § 34 Abs. 1 Nr. 1, 12 KCanG – Straflosigkeit unabhängig von Bezugsquelle und teleologische Reduktion des Tatbestands der Geldwäsche
- Paradissis, Alexander** 487 (BGH, Urteil vom 27. Februar 2025 – 5 StR 287/24) – Faktische Geschäftsführung bei Firmenbestattungen
- Plava, Hana**, s.b. Bittmann, Folker
- Raschke, Andreas** 171 (BGH, Urteil vom 18. September 2024 – 1 StR 207/24) – Bandenmäßige Begehung von Betrugstaten und transitorischer Besitz
- Raschke, Andreas** 383 (BGH, Beschluss vom 14. August 2024 – 4 StR 260/24) – Abgrenzung sukzessive Beihilfe zum Betrug und Strafbarkeit wegen Geldwäsche
- Rolletschke, Stefan** 444 (BFH, Urteil vom 29. Januar 2025 – X R 6/23) – Steuerrechtlicher Bumerang strafprozessualer Formlosigkeit
- Rolletschke, Stefan** 537 (LG Essen, Urteil vom 28. Mai 2024 – 56 KLS 20/22) – Gewerbesteuererlassen
- Roth, David** 111 (OLG Frankfurt a. M., Beschluss vom 10. Dezember 2024 – 3 Ws 231/24) – Anfangsverdacht bei Cum-Cum-Geschäften
- Scherbarth, Sandra** 120 (LG Nürnberg-Fürth, Beschluss vom 14. Februar 2024 – 18 Qs 49/23, 18 Qs 50/23, 18 Qs 51/23) – Anonyme Anzeige als Tatverdachtsgrundlage für eine Durchsuchungsanordnung
- Seeger, Gundula** 82 (LG Köln, Beschluss vom 14. Februar 2024 – 118 Qs 16/23) – Folgen einer vom Beschwerdegericht aufgehobenen Zulassungsentscheidung nach § 459k Abs. 2 S. 2 StPO
- Vogel, Sebastian T.**, 23 (OLG Karlsruhe, Beschluss vom 10. April 2024 – 1 Ws 80/24) – Streng formale Betrachtungsweise beim Abrechnungsbetrug
- Weimann, Markus** und **Weinbrenner, Christoph** 304 (OLG Stuttgart, Beschluss vom 26. Juni 2024 – 4 Ws 203/24) – Keine Einziehung der transferierten Aktien bei handelsgestützter Marktmanipulation
- Weinbrenner, Christoph**, s.b. Weimann, Markus
- Weitzell, Andreas** und **Klenner, Anton** 429 (BGH, Beschluss vom 4. Dezember 2024 – 2 StR 352/23) – Täuschung über die Existenz zahlungsfähiger Mietinteressenten und die darauf basierende Vermögensverfügung der Hauptmakler
- Wolf, Niklas A.** 211 (OLG Frankfurt a. M., Beschluss vom 25. Juli 2024 – 7 Ws 253/23) – Einziehung des Wertes von Taterträgen beim untauglichen Versuch
- Wolf, Niklas** 448 (BGH, Urteil vom 27. November 2024 – 1 StR 473/23) – Einziehung von Arbeitslohn – Sperrwirkung der Einziehung für Geldstrafe neben Freiheitsstrafe
- Yazdanbakhsh, Ramona**, s.b. Bittmann, Folker
- Yazdanbakhsh, Ramona**, s.b. Kohlhof, Maximilian

III. Entscheidungsregister – zeitlich geordnet

A. Europäische Gerichte

EuGH

2024

4.10.	C-494/23 (Bittmann/Plava)	253
19.12.	C-717/22, C-372/23 (Bittmann/Gebauer)	485

B. Bundesverfassungsgericht

2024

11.11.	1 BvR 1085/24	248
18.12.	1 BvR 2116/24	218

C. Ordentliche Gerichte

1. Bundesgerichtshof

2023			17.12.	1 StR 332/24	303
31.8.	5 StR 447/22	239	18.12.	2 StR 19/24 (Mangalia)	400
20.9.	1 StR 164/23	28			
			2025		
2024			8.1.	6 StR 241/24	456
14.3.	2 StR 192/23	197	9.1.	IX ZR 41/23	200
16.4.	1 StR 204/23 (Bittmann)	29	22.1.	1 StR 512/24	456
16.4.	3 StR 474/23 (Bittmann)	34	23.1.	IX ZR 229/22	202
4.6.	2 StR 51/23 (Bittmann/Yazdanbakhsh)	345	27.1.	4 StR 486/24	363
12.6.	1 StR 416/23 (Gehm)	250	3.2.	GSSt 1/14	501
25.6.	3 StR 93/24	68	5.2.	6 StR 406/24 (Bittmann)	548
3.7.	4 StR 93/24	67	25.2.	5 StR 555/24	210
10.7.	1 StR 33/24	355	26.2.	2 StR 480/24 (Bittmann)	399
14.8.	4 StR 260/24 (Raschke)	383	27.2.	5 StR 287/24 (Paradissis)	487
28.8.	2 StR 405/23	299	5.3.	6 StR 663/24	455
29.8.	2 StR 90/24 (Bittmann)	128	10.3.	5 StR 592/24	501
17.9.	KRB 101/23 (Friedrich)	388	25.3.	5 StR 711/24	455
18.9.	1 StR 197/24 (Gehm)	164	26.3.	5 StR 436/24 (Meißner)	394
18.9.	1 StR 207/24 (Raschke)	171	26.3.	2 StR 102/25	502
1.10.	3 StR 368/24	298	8.4.	1 StR 372/24 (Henckel)	480
9.10.	5 StR 433/24	301	17.4.	3 StR 405/24 (Mangalia)	491
23.10.	5 StR 382/23 (Kohlhof/Yazdanbakhsh)	523	22.4.	5 StR 86/25	551
24.10.	4 StR 249/24 (Bittmann)	297	22.4.	5 StR 755/24	501
6.11.	6 StR 589/23	454	29.4.	1 StR 238/24 (Gehm)	530
7.11.	III ZR 79/23 (Dürr)	191	29.4.	6 StR 575/24	458
12.11.	3 StR 301/24 (Bechtel)	340	3.5.	5 StR 312/23 (Bittmann)	204
14.11.	3 StR 289/23	356	15.5.	StB 18/25	552
25.11.	3 StR 373/21 (Meißner)	255	27.5.	3 StR 148/25 (Bittmann)	550
27.11.	1 StR 473/23 (Wolf)	448	4.6.	5 StR 622/24	496
27.11.	6 StR 210/24 (Bittmann)	259	18.6.	4 StR 545/24	553
4.12.	2 Str 352/23 (Weitzell/Klenner)	429	9.7.	1 StR 475/23 (Meißner)	543
4.12.	2 StR 491/24	455			

2. Oberlandesgerichte

2024			19.12. 7 Ws 166/24	406
1.3.	2 Ws 25/24 (Eberz)	260		
21.3.	1 Ors 45/23 (Bittmann)	131	2025	
10.4.	1 Ws 80/24 (Vogel)	23	16.1. 7 Ws 23/25, 7 Ws 216/24, 7 Ws 23/25,	
11.4.	3 Ors 19/24 (Bittmann)	130	7 Ws 216/24	408
19.6.	2 Ws 146/24	503	28.1. 203 StRR 10/25	406
26.6.	4 Ws 203/24 (Weiman/Weinbrenner)	304	4.2. 3 Ws 409/24	410
4.7.	3 Ws 33/24 (Bittmann)	77	27.2. 7 Ws 260/24, 7 Ws 260/24, 7 Ws 58/25,	
12.7.	3 Ws 55/24	169	7 Ws 58/25 (Bittmann)	404
25.7.	7 Ws 253/23 (Wolf)	211	3.3. 1 Ors 80/24	411
29.7.	201 StRR 49/24 (Bechtel)	284	6.3. 1 Ws 80/25	412
18.9.	1 Ws 185/24	507	29.4. 2 Ws 224/25 (Gut)	438
18.11.	1 Ws 141/24 (S)	80	14.5. 1 Ws 90/25	506
10.12.	3 Ws 231/24 (Roth)	111		
12.12.	5 Orbs 21/24 (Neuheuser)	289		

3. Landgerichte

2024			14.10. 25 KLS 635 Js 13071/18	220
14.2.	18 Qs 49/23, 18 Qs 50/23,		17.10. 12 Qs 33/24	43
	18 Qs 51/23 (Scherbarth)	120	13.11. 6 Qs 166/24	357
14.2.	118 Qs 16/23 (Seeger)	82	20.11. 3 ORbs 206/24 – 162 SsBs 52/24	316
9.4.	12 KLS Js 10426/22 (Dittrich)	161	22.11. 18 Qs 17/24 (Bittmann/Plava)	436
30.4.	12 Qs 11/24 (Bittmann)	39		
28.5.	56 KLS 20/22 (Rolletschke)	537	2025	
7.6.	5 W 47/24 – 161 GWs 24/24 (Bittmann)	70	10.3. 5/14 KLS 7570 Js 254285/23 (8/24)	
18.7.	13 Qs 19/24	60	(Kunze/Krüger)	483
18.7.	13 Qs 19/24	266		
4.9.	2 KLS 6052 Js 7693/24 (Bittmann)	362		

4. Amtsgerichte

2024			2025	
9.8.	916 DS 6443 Js 211140/23	268	9.1. 60 BRs 4/24	316
3.12.	34 Gs 141 Js 43258/17 (3330/24) (Bittmann)	458	23.6. 44 Gs 2432/25	554

D. Verwaltungsgerichte

2024			
10.10.	2 S 1297/24 (Bittmann)	314	
2025			
28.4.	17 K 2963/20	555	

E. Finanzgerichte

2024			2025	
31.1.	X R 7/22 (Gehm)	62	29.1. X R 6/23 (Rolletschke)	444
			30.4. I B 51/22 (Gehm)	351

IV. Sachregister

- Ablaufhemmung 62
 Ablehnung
 Richter 8
 Abrechnungsbetrug 23
 Konkurrenzen 523
 Absatzhilfe 34
 Abschöpfung, s.b.
 Vermögensabschöpfung
 Absprache
 Gutachten 476
 Abtrennung
 Einziehung nach ... 410
 Abtrennungsentscheidung 152
 Adhäsion 6; 195
 Ad-hoc Publizitätspflicht 178; 335
 AGOSI-Entscheidung 417
 Air Canada-Entscheidung 417
 Akteneinsicht 7
 Aktien
 Einziehung 304
 All-crimes-Ansatz 53
 Altvertragsklausel 135
 Amtsträgerkorruption 58; 233; 239
 Anfangsverdacht
 Cum-Cum-Geschäfte 111
 doppelter ... 51; 60; 266
 Geldwäsche 266; 468
 Angabe
 unrichtige oder unvollständige ... 141
 Angeklagter
 Verhandlungsunfähigkeit 169
 Anonyme Anzeige 120
 Anteilsveräußerung
 Vermögensvorteil 168; 250
 Antizipierte Beuteteilung 522
 Anwartschaftsrecht
 Einziehung 549
 Anschlussbetrug 79
 Arbeitsentgelt
 Veruntreuung 2; 80; 404
 Vorenthalten 2; 80; 404
 Arbeitslohn
 Einziehung 448
 Arrestbeschluss
 Beschwerde 404
 Aufsichtsbehörde 426
 Aufwendungen 324
 ersparte ... 321
 Auskunft
 verbindliche ... 221
 Auskunftsantrag
 falsche Angaben 221
 Auskunftsperson
 Anforderungen 472
 Auskunftsverweigerungsrecht 378
 Aussagedelikte 90
 Ausschöpfungsrüge 130
 Aussetzung
 Strafverfahren 143
 Ausstattungspflicht
 Geschäftsführer 464
 Autonomieprinzip 159
 AWG-Verstoß 133
 Balsamo-Entscheidung 414
 Bande
 Mitgliedschaft 171
 Bandenabrede 174
 Bandenbetrug 34; 480
 Bandenhehlerei 44
 Bankkarte 34; 284; 383
 Banknote
 Gewahrsam im Ausgabefach eines
 Geldautomaten 340
 Bankrott 2
 Bargeld 55; 501
 Beschlagnahme 43
 gerichtliche Entscheidung zur
 Herausgabe 458
 unklare Herkunft 67
 Verzicht auf Herausgabe 301
 Bauvorhaben 238
 Befreiungsvorbehalt 18
 Beihilfe
 Abgrenzung 454; 480
 Betrug 383
 Konkurrenzen 142
 Bemakelungskette 176
 Beratungsunternehmen
 Geldwäsche 107
 Berufsgeheimnis
 Zeugnisverweigerungsrecht 377
 Berufstypisches Verhalten 191
 Beschlagname
 Bargeld 43; 186
 PKW 253
 Beschlagnahmeanordnung 62
 Beschwerdegericht 82
 Besitz
 transitorischer ... 171; 394
 Bestechung 233; 543
 Besteuerungsverfahren
 Verwertungsverbot 351
 Betäubungsmittel 400
 Betriebsprüfung 351
 Betriebsstättenort
 Erklärung unrichtiger ... 515; 530;
 537
 Betrug 3; 171; 196; 224; 346; 399; 406;
 429
 Abrechnungs- 23
 Betrugserlös 79
 Betrugsprävention
 unterlassene ... 372
 Beute
 bei Betrug mehrerer 399
 Beutegegenstand
 Verkehrswert 455
 Beuteteilung
 antizipierte ... 522
 Beuteteilungsfälle
 Einziehung von Taterträgen 518
 Bewährung 412
 Beweisanspruch 9
 Beweisaufnahme 8
 Beweiswürdigung 191
 Bilanzstrafrecht 45
 Blanketttatbestand 136; 536
 Briefkastenfirma 516
 Bruttoprinzip 131; 413
 Buchgeld
 Einziehung 502
 Buchgeldzufluss 164
 Bußgeldstelle 94
 Bußgeldverteilung 90
 Bußgeldverfahren
 Auskunft schweigeberechtigtes
 Organmitglied 89
 Canabis
 Besitz 289
 Einziehung 501
 Erwerb 289
 Konkurrenzen 501
 Cilfit-Entscheidung 274
 Compliance 125
 Computerbetrug 4; 82; 161; 284
 Copy-Trading 179
 CSRD
 Berichterstattung nach ... 45
 Culpa in eligendo 474
 Cum-Cum-Geschäft
 Anfangsverdacht 111
 Cum-Ex 522
 Einziehung 164; 448
 Gefälligkeitsgutachten 470
 Dassa Foundation-Entscheidung 416
 Datenfälschung 183
 Deal 8; 301
 Deckungsfall 87
 Delegierte Europäische
 Staatsanwälte (DESTa) 438
 Department of Justice (DOJ) 278
 Diensthandlung 233; 239
 Drittbegünstigung 311; 546
 Gesellschaft 523
 Dritteinziehung 28
 Drittzuwendung
 Korruption 233
 Due Dilligence 375
 Duisburger-Papiere 173
 Durchsuchung 7; 60; 62
 Kipo-Verfahren 554
 Notar 436
 Durchsuchungsanordnung
 nach anonymer Anzeige 120
 Durchsuchungsbeschluss 51; 120
 Begründungstiefe 248
 Umsatzsteuerkarussell 248
 Ebay 183; 196
 EC-Karte 34; 284; 383
 Economic Crime and Corporate
 Transparency Act, ECCTA 372
 Eigenverbrauch 290
 Einfuhr- und Ausfuhrkontingente 134
 Einfuhrverbot 256
 Ein-Mann-GmbH 461
 Einspruchsverwerfung 316

- Einstellung 7
 Einziehung 9; 21; 29; 34; 39; 43; 55; 67;
 70; 77; 131; 143; 172; 255; 260; 279;
 316; 317; 363; 400; 413; 444; 454;
 455; 458; 465; 485; 491; 501; 543
 Abtrennung 410
 Adressat 319; 362
 Aktien 304
 Arbeitslohn 448
 Beuteteilungsfälle 518
 Buchgeld 502
 Cannabis-Teilmenge 501
 Cum-Ex 164
 Drittbegünstigung einer
 Gesellschaft 523
 nach Einstellung wegen Verjährung
 299
 Erbe 323
 Erlöse aus Musikvideos 268
 erweiterte ... 204; 210; 304; 326;
 356
 Fremdwährung 303
 bei Insiderverstößen 181
 Kausalität 456
 bei Überweisung auf fremde
 Konten 128
 Nutzungen 406
 PKW 130; 297; 298
 Provisionsanteile 435
 selbstständige ... 144; 327; 406
 Steuerhehlerei 28
 Tatmittel 129; 548
 untauglicher Versuch 211
 Verhältnismäßigkeit 68
 Einziehungsadressat 9; 70
 Einziehungsanordnung 186
 Einziehungsbeteiligter
 Ausbleiben 455
 Einziehungsbetrag
 Zahlungsweisung 412
 Einziehungsmaßnahmen
 durch den EGMR 413
 Einziehungsurteil 218
 Einziehungsverfahren
 selbstständiges ... 144
 Entreichung 76
 Entziehungsanstalt
 Unterbringung 553
 Erbe
 Einziehung 323
 Erfüllungsfall 323
 Erlangtes Etwas
 bei unerlaubtem Betreiben von
 Anlagen 15
 Bestimmung der Höhe 20
 Erlaubnisvorbehalt 17
 Ermessungsausübung 69
 Ermessensreduktion auf null 17
 Ermittlungsperson 62
 Ermittlungsverfahren 7; 43
 Steuerstraftaten 94
 Eröffnungsbeschluss 146
 Europäische Staatsanwaltschaft
 (EuStA) 269; 438
 Fälschung beweisheblicher Daten 5;
 196; 287
 Fahrzeug
 Sicherstellung 555
 Falsche Versicherung an Eides Statt 4
 Falscherklärung
 Steuererklärung 251
 Falschinformation
 Steuererklärung 337
 Feigenblatt-Effekt
 Gefälligkeitsgutachten 118; 470
 Festsetzungsverjährung 62
 Finanzbehörde 94
 Finanzmarktstrafrecht 177
 Influencer 180
 Firmenbestattung
 faktische Geschäftsführung 487
 FIU 52
 Flughafen-Fall 56
 Freiheitsstrafe
 neben Geldstrafe 448; 491
 Fremdes Konto
 Einziehung 128
 Fremdwährung
 Einziehung 303
 Fristensurfen 5
 Gefälligkeitsgutachten
 Cum-Ex-Geschäfte 118; 470
 Gehilfe 171
 Gehilfenvorsatz 191
 doppelter ... 387
 Geldauflage 444
 Geldautomaten-Fall
 Gewahrsam an Banknoten 340
 Geldstrafe
 neben Freiheitsstrafe 448; 491
 Geldwäsche 2; 34; 51; 60; 102; 266;
 289; 383
 Beratungsunternehmen 107
 Immobilienbranche 104
 Kunsthandel 106
 Schließfach 107
 doppelter Vorsatz 386
 Geldwäscheanfangsverdacht
 doppelter ... 387
 Gemeinde
 Hebeberechtigung 511
 Genehmigungsvorbehalt 136
 Gerichtsbesetzung 8
 Gesamtschuld 543
 Geschäftsführer 89
 Ausstattungspflicht 464
 Kontenzugriff 464
 Geschäftsführung
 faktische ... 487
 Gesellschafter 89
 Gesellschaftszweck
 strafbarer ... 10
 Gewahrsam
 Banknote im Ausgabefach eines
 Geldautomaten 340
 Gewerbesteuer 314; 509
 Gewerbesteuererklärung 510
 Gewerbesteuerermessbescheid 511;
 530
 Gewerbesteuerermessbetrag 511
 Gewerbesteuererose 530; 537
 inländische ... 509
 G.I.E.M.-Entscheidung 415
 Glücksspiel
 illegales ... 5; 362
 GmbH-Beteiligung
 Steuerhinterziehung 250
 Greenwashing 45
 Grundlagenbescheid 223
 Haftbefehl 7
 Hawala-System 43; 483
 Hebeberechtigung
 Gemeinde 511
 Hehlerei 34
 Herausgabebeschluss 190
 Hinweisgeber 365; 421
 Hinweisgeberschutz 365; 421
 Hinweisgebersystem 120
 Hinweispflicht
 gerichtliche ... 147
 Immobilienbranche
 Geldwäsche 104
 Informationsasymmetrie 333
 Input-Manipulation 162
 Insiderhandel 328
 Einziehung 181
 untauglicher Versuch 211
 Insiderinformation 179; 211; 336
 Insiderstrafrecht 334
 Insolvenz 200; 202; 404
 Insolvenzstrafrecht 1
 Insolvenzverschleppung 1; 461;
 487
 Interne Meldestelle 365
 Jahressteuererklärung
 unrichtige bzw. unvollständige ...
 337
 Juristische Person 89
 Kanzleirenommee 476
 Kapitalanlagebetrug 4
 Kapitalmarktstrafrecht 177; 328
 Kartellordnungswidrigkeit 388
 Kartennutzung
 ohne PIN-Eingabe 284
 Ketteneinziehung 465
 Kindergeldhinterziehung 142
 Kipo-Verfahren 554
 Kommunale Gesellschaft 238
 Kompensationsverbot 535
 Konkurrenzen
 Abrechnungsbetrug 523
 Beihilfe 142
 Cannabis 501
 Konnexität 157
 Kontenzugriff
 Geschäftsführer 464
 Kontrollbehörde 426
 Korruption 5; 233; 543
 Amtsträger 58
 Krafftfahrzeugrennen
 Sicherungseinziehung 411
 Kryptowährung 110; 507
 Listing Act 178
 Love-Scamming 260

- Makler 429
 Mantel-Rechtsprechung 546
 Marktmanipulation 180; 333
 Einziehung 182; 304
 Meldestelle
 interne ... 365; 421
 Miteigentumsanteil
 Einziehung 466
 Mitgliedskonten
 Nutzung fremder ... 183
 Mittäterschaft 399; 454
 Mittelvorsorgepflicht 314
 Mitunternehmeranteil 530
 Mitunternehmerschaft 530
 Money-Transfer-Dienstleister 110
 Musikvideo
 Einziehung Erlöse 268
 Muttergesellschaft
 konzerninterne
 Patronatserklärung 463
 Myanmar-Embargo 256
- Nachhaltigkeitsberichterstattung 45
 Nachverfahren 260; 460
 Nebenbeteiligte 316
 Revision 551
 Negativauskunft 221
 Nichtigkeitsklage 275
 Nötigung
 Geschäftspartner 154
 Leitungsperson 154
 Notar
 Durchsuchung 436
 Nutzerkonto 183; 196
 Nutzungen
 Einziehung 406
- Offenbarungsbefugnisse 99
 Offenlegungspflicht 114
 Offerten-Rechtsprechung 346
 Online-Account 184
 Online-Auktions-Plattform 183;
 196
 Opferschutzgedanke 521
 Organisationsdelikt
 uneigentliches ... 506
 Organmitglied
 schweigeberechtigtes ... 89
- Parallelbankensystem 109
 Patronatserklärung 461
 Personengesellschaft
 Straftat- 9
 Personenvereinigung 89
 Pfandrecht
 Untergang 408
 PKW
 Einziehung 130; 297; 298
 Sicherstellung 555
 Point of Sales, s. POS-Verfahren
 POS-Verfahren 284
 Preisvereinbarung
 Baumfällarbeiten 238
 Proportionate risk-based prevention
 procedures 375
 Provision
 Einziehung 79; 435
- Qui tam Verfahren 277
- Rechtsfolgenausspruch
 Anforderungen 548
 Rechtswidrigkeitsprinzip 157
 Revision 429
 Nebenbeteiligter 551
 Richter
 Ablehnung 8
 Risikoanalyse 375
 Rolling-Stones-Entscheidung 233; 239
 Russland-Sanktionen 133
- Saldotheorie 345
 Sanktionen
 Russland 133
 Sanktionsleitlinie 137
 Schätzung 501
 Schadensbegriff
 normativer ... 528
 Schadenberechnung 345
 Schadenshochrechnung 27
 Schadenswiedergutmachung 316
 Schätzungsbescheid 52
 Scheinsitz 541
 Schließfach
 Geldwäsche 107
 Schockanrufe 480
 Schulphotographie 239
 Schulterchlussseffekt 28
 Schweigerecht 89
 Schwellenwert
 Cannabis 289
 Sekundärinsider 329
 Selbstanzeige 142
 Selbstbegünstigungsprivileg 91
 Selbstleseverfahren 9
 Sicherstellung
 Fahrzeug 555
 Verhältnismäßigkeit 554
 Sicherstellungsentscheidung 438
 Sicherungsbedürfnis
 Vermögensarrest 39; 80; 408
 Sicherungseinziehung 281
 Krafffahrzeugrennen 411
 SIM Swapping 82
 Spende 238
 Spielhalle
 Investor 362
 Staatsanwalt 94
 befangener ... 8
 Steueranmeldung 314
 Steueranspruchstheorie 479
 Steuerausfall 314
 Steuerberater
 undoloses Werkzeug 337; 355
 Steuerbescheid
 Änderbarkeit 66
 Steuererklärung 251
 unrichtige bzw. unvollständige ... 337
 Steuerfahndung 62
 Steuergefährdung 223
 Steuergeheimnis 98
 Steuerhehlerei 10; 28
 Steuerhinterziehung 10; 28; 141; 224;
 250; 337; 509; 530
 Beihilfe 29
- Steuerschuldner 314
 Steuerstrafrecht 141; 221
 Steuerstrafverfahren
 Einleitung 97
 Steuerverkürzung 141; 222; 542
 Steuerverwaltungsbehörde 94
 Steuervorteilserlangung 542
 Strafaussetzung
 zur Bewährung 412
 Strafsachenstellen 94
 Strafvereitelung 91
 Strafverfahren
 Aussetzung 143
 Strafzumessung 6; 142; 283; 298; 314;
 548
 Supplements 135
 Submissionsabsprache
 Verjährung 388
 Substanzkonsumstörung 553
 Subventionsbetrug 4; 543
 Sud Fondi-Entscheidung 415
- Täterschaft
 Abgrenzung Beihilfe 480
 Täuschung 482
 Tandler-Entscheidung 541
 Tatbegriff 95
 Taterfolg
 ... auch in Deutschland 506
 Tatertrag 29; 69; 131; 204; 210; 255;
 259; 304; 318; 363; 454; 455; 491;
 523
 Abgrenzung 77; 255; 394
 Beuteteilungsfälle 518
 untauglicher Versuch 211
 teilvermischter ... 465
 Verschiebung 70
 Tathandlung
 Kausalität bei Einziehung 456
 Tatlohn 166; 399
 Tatmittel 279; 297
 Aktien 311
 Einziehung 129; 548
 Tatmittler 523
 Steuerberater 337, 355
 Tatobjekt 255; 279; 304; 386
 Abgrenzung 77
 Aktien 311
 Tatprodukt 279; 400
 Tatverdachtsgrundlage
 Anonyme Anzeige 120
 Teakholz 256
 Tenor
 Bestimmtheit 298; 501
 Terrorismusfinanzierung 102
 Bankensystem 108
 Tierschutzverstoß 228
 Tochtergesellschaft
 zahlungsunfähige ... 463
 Top Level Commitment 375
 Transfer
 Kryptowährung 507
 Treuhandkonto 550
- Überbrückungshilfen 377
 Überkompensation
 Verbot der ... 520

- Überleitung
Verfahren 144; 169
- Überwachung
Betrugsprävention 376
- Überzeugungsbildung
richterliche ... 456
- UK
Unternehmensstrafrecht 372
- Ulemek-Entscheidung 416
- Umsatzsteuerkarussell 248
- Unterbringung
Entziehungsanstalt 553
- Unternehmensstrafrecht 372
- Unterschlagung 3
- Untreue 3
- Unverhältnismäßigkeit
Vollstreckung 70
- Urkundenfälschung 5; 196
- Urkundenunterdrückung 288
- Urkundsbeteiligter
Täuschung Notar 436
- Urteil 9
- US False Claims Act 276
- Varvara-Entscheidung 415
- Veräußerungsgewinn
GmbH-Anteil 250
- Verbindliche Auskunft 221
- Verbotsirrtum
Vermeidbarkeit 472
- Verdachtsmaßstab 52
- Verfahrensabsprache 8
- Verfahrenseinstellung 406
- Verfahrenskosten 552
- Verfassungsbeschwerde 265
- Verfolgungsverjährung 62
- Verfügungsgewalt
faktische ... 38; 394; 501; 502;
551
- Vergütung
übermäßige ... 476
- Verhältnismäßigkeit 160; 282; 437;
496
Sicherstellung 554
Vermögensabschöpfung 503
- Verhandlungsunfähigkeit
Angeklagter 169
- Verjährung 6; 62; 142; 388; 503
Einziehung nach Einstellung
wegen ... 299
Gewerbesteuerverkürzung 513
- Verkehrswert
Beutegegenstand 455
- Verkürzungsumfang
Berechnung 535
- Verletztenanspruch 187
- Vermögensabschöpfung 79; 280; 315;
317; 442
Insiderhandel 217
Marktmanipulation 310
Umfang 323
Verhältnismäßigkeit 503
- Vermögensarrest 39; 79; 80; 358; 404;
438; 459; 552
Aufhebung 408
Rechtsschutz gegen ... 218
Verhältnismäßigkeit 220
- Vermögensbetreuungspflicht 93
- Vermögensschaden 429
Verursachung 92
- Vermögenstrennungsprinzip 165
- Vermögensvorteil
bei Anteilsveräußerung 168
- Vermögensweiterleitung 521
- Vermögenszufluss
indirekter ... 543
- Vernehmung
Organmitglieder 90
- Verschiebungsfall 70; 320
- Verständigung 8; 301
- Verstoß
Hinweis 427
- Verteidungsverhalten 7
- Vertragsarzt 23
- Vertretung
Einziehung 320
- Verwaltungsungehorsam 17
- Verwertungserlös 82
- Verwertungsverbot 351
- Verzicht
Herausgabe Bargeld 43
- Vollstreckung 486
Sicherheit der ... 552
unverhältnismäßige ... 72
- Vorsatz
doppelter ... 386
- Vorstand 89
- Vortat 53
- Vorteil
i.S.d. Wirtschaftskorruption 57
- Wallet-Zugriff 507
- Welch-Entscheidung 414
- Welch-Kriterien 414
- Wiedereinsetzung 429
- Wiedergutmachungsaufgabe 444
- Wind-Down-Periode 135
- Windkraftanlage 238
- Wirtschaftsprozessrecht 1
- Wirtschaftsstrafrecht 1
Tierschutz 228
- Wohnungseinbruchsdiebstahl 454
- Wucher 5
- Zahlungsunfähigkeit 461
Feststellung 200; 202
- Zerlegungsbescheid 511
- Zerlegungserklärung 511
- Zeugeneinvernahme 8
- Zeugnisverweigerungsrecht
Berufsheimlichkeitsverweigerer 377
- Zollrecht 485
- Zulassungsentscheidung 82

V. Abkürzungsverzeichnis

AEUV	Vertrag über die Arbeitsweise der europäischen Union	FG	Finanzgericht
AG	Aktiengesellschaft	FGO	Finanzgerichtsordnung
AG	Amtsgericht	FinDAG	Gesetz über die Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht
AktG.....	Aktiengesetz		
AO	Abgabenordnung	GastG.....	Gaststättengesetz
ArbGG	Arbeitsgerichtsgesetz	GBA	Generalbundesanwalt
AtomG	Atomgesetz	GbR.....	Gesellschaft bürgerlichen Rechts
AufenthG	Aufenthaltsgesetz	GenStA.....	Generalstaatsanwaltschaft
AWG	Außenwirtschaftsgesetz	GewSt	Gewerbesteuer
		GewStG.....	Gewerbesteuergesetz
BaFin	Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht	GG	Grundgesetz
BetrVG.....	Betriebsverfassungsgesetz	GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
BFH	Bundesfinanzhof	GRCH	Charta der Grundrechte der Europäischen Union
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch		
BGH.....	Bundesgerichtshof	GVG	Gerichtsverfassungsgesetz
BImSchG	Bundes-Immissionsschutzgesetz		
BImSchV.....	Verordnung zur Durchführung des Bundes-Immissionsschutzgesetzes	HEMBV	Hinweisgeberschutzgesetz-Externe-Meldestelle-des-Bundes-Verordnung
BKA	Bundeskriminalamt	HGB	Handelsgesetzbuch
BMF	Bundesfinanzministerium	HinSchG.....	Hinweisgeberschutzgesetz
BMJ	Bundesministerium für Justiz und für Verbraucherschutz	HinSchRL...	Richtlinie zum Schutz von Personen, die Verstöße gegen das Unionsrecht melden
BNatSchG...	Bundesnaturschutzgesetz		
BNetzA	Bundesnetzagentur	InsO	Insolvenzordnung
BNotO	Bundesnotarordnung		
BPersVG.....	Bundespersönlichkeitsvertretungsgesetz	JBeitrG	Justizbeitreibungsgesetz
BpO	Betriebsprüfungsordnung		
BRAO	Bundesrechtsanwaltsordnung	KapESt.....	Kapitalertragsteuer
BtMG	Betäubungsmittelgesetz	KCanG	Gesetz zum Umgang mit Konsumcannabis
BVerfG	Bundesverfassungsgericht	KG.....	Kommanditgesellschaft
		KGaA	Kommanditgesellschaft auf Aktien
CSR.....	Corporate Social Responsibility	KStG.....	Körperschaftsteuergesetz
CSRD	Corporate Sustainability Reporting Directive	KVB.....	Kassenärztliche Vereinigung Bayern
		KYC.....	Know Your Customer
DEStA.....	Delegierte Europäische Staatsanwälte		
DPA	Deferred Prosecution Agreement	LG	Landgericht
DSGVO.....	Datenschutzgrundverordnung	LkSG	Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz
		LSt.....	Lohnsteuer
EAGV.....	Vertrag über die Europäische Atomgemeinschaft	LuftVG.....	Luftverkehrsgesetz
ECCTA.....	Economic Crime and Corporate Transparency Act		
EEG	Erneuerbare-Energien-Gesetz	MAR	Marktmissbrauchsverordnung
EFRAG	European Financial Reporting Advisory Group	MMVO.....	Marktmissbrauchsverordnung
EGMR.....	Europäischer Gerichtshof für Menschenrechte		
EMRK	Europäische Menschenrechtskonvention	OHG.....	Offene Handelsgesellschaft
ESRS	European Sustainability Reporting Standards	OLG	Oberlandesgericht
EStG	Einkommensteuergesetz	OWiG	Gesetz über Ordnungswidrigkeiten
EuGH.....	Europäischer Gerichtshof		
EUStA.....	Europäischen Staatsanwaltschaft	PBefG	Personenbeförderungsgesetz
EuSta-VO....	Verordnung zur Durchführung einer Verstärkten Zusammenarbeit zur Errichtung der Europäischen Staatsanwaltschaft	PKS.....	Polizeiliche Kriminalstatistik
		PostG	Postgesetz
FA	Finanzamt		
FamFG	Gesetz über das Verfahren in Familiensachen und in den Angelegenheiten der freiwilligen Gerichtsbarkeit	RefE	Referentenentwurf
		RegE.....	Regierungsentwurf
FCA	False Claims Act	RG.....	Reichsgericht
FernStrG	Bundesfernstraßengesetz		
		SGB	Sozialgesetzbuch
		SoLZ.....	Solidaritätszuschlag
		StA	Staatsanwaltschaft
		StAuskV	Steuer-Auskunftsverordnung
		StGB	Strafgesetzbuch
		StPO	Strafprozessordnung
		StrafK	Strafkammer

SubvG.....	Gesetz gegen mißbräuchliche Inanspruchnahme von Subventionen	WaffG	Waffengesetz
		WHG	Gesetz zur Ordnung des Wasserhaushalts
		WiStrG.....	Gesetz zur weiteren Vereinfachung des Wirtschaftsstrafrechts
TierSchG.....	Tierschutzgesetz	WpHG	Wertpapierhandelsgesetz
UKlaG	Gesetz über Unterlassungsklagen bei Verbraucherrechts- und anderen Verstößen	ZAG.....	Gesetz über die Beaufsichtigung von Zahlungsdiensten
UNCAC.....	Übereinkommen der Vereinten Nationen gegen Korruption	ZFdG.....	Zollfahndungsdienstgesetz
USt.....	Umsatzsteuer	ZKG.....	Zentralstelle zur Bekämpfung von Betrug und Korruption im Gesundheitswesen
UStG	Umsatzsteuergesetz	ZPO.....	Zivilprozessordnung
UWG	Gesetz gegen den unlauteren Wettbewerb		
UmwStG	Umwandlungssteuergesetz		
VAG	Versicherungsaufsichtsgesetz		
VereinsG.....	Vereinsgesetz		
VO	Verordnung		

