

Inhalt

Allgemeiner Teil des Wirtschaftsstrafrechts	12
A. Einführung	12
B. Der Allgemeine Teil des Wirtschaftsstrafrechts	14
I. Besonderheiten im Bereich des Tatbestandes	14
1. Deliktsstruktur	14
a) Sonderdelikte	14
b) Abstrakte Gefährungsdelikte	16
c) Blanketttatbestände	17
d) Generalklauseln	20
2. Täterschaft und Teilnahme	21
a) Abgrenzung Täterschaft und Teilnahme	22
b) Mittelbare Täterschaft	23
3. Haftung des Organs, Vertreters und des Beauftragten, §§ 14 StGB, 9 OWiG	26
a) Allgemeines	26
b) Aufbauschema §§ 14 StGB; 9 OWiG	28
aa) Eröffnung des Anwendungsbereichs des § 14 StGB, § 9 OWiG	28
bb) Vorliegen einer der Varianten des § 14 StGB, § 9 OWiG	28
cc) Handeln in dieser Eigenschaft	30
dd) Rechtsfolge	31
4. Die horizontale Zurechnung auf Leistungsebene	31
a) Grundgedanke: Ressortprinzip	32
b) Grenzen des Ressortvertrauens	32
c) Dogmatische Einordnung	33
5. Teilnahme	35
6. Betriebliche Aufsichtsverletzung (§ 130 OWiG)	38
a) Einführung	38
b) Merkmale im Detail	40

aa)	Tauglicher Täter	40
bb)	Tathandlung:	45
cc)	Vorsatz	50
dd)	Anknüpfungstat / Zurechnungszusammenhang	51
ee)	Rechtsfolgen	53
7.	Handlung / Unterlassen	53
8.	Kausalität	56
9.	Vorsatz/Fahrlässigkeit/Irrtümer	58
a)	Allgemeines	58
b)	Arten des Vorsatzes	59
a)	Willful Blindness (bewusste Unkenntnis) vs. dolus eventualis	60
d)	Tatbestandsirrtum, § 16 I 1 StGB	61
aa)	Normative Tatbestandsmerkmale	62
bb)	Blanketttatbestände	62
II.	Besonderheiten im Rahmen der Rechtswidrigkeit	63
1.	Allgemeines	63
a)	Rechtfertigender Notstand (§ 34 StGB / § 16 OWiG)	64
aa)	Notstandslage	64
bb)	Notstandshandlung	65
cc)	Subjektives Rechtfertigungselement	66
b)	Besonderheiten im Ordnungswidrigkeitenrecht	66
III.	Criminal Compliance	66
1.	Allgemeines	66
2.	4-Stufen-Modell	68
a)	Prävention	68
b)	Aufdeckung	68
c)	Reaktion	69
d)	Sanktion	69
3.	Whistleblowing als Bestandteil der Criminal Compliance	70
a)	Begriff und Funktionen	70
b)	Aktueller Rechtsrahmen (EU/Deutschland)	71
c)	Rechtsprechung	71
d)	Praktische Herausforderungen	72

e) Wirtschaftliche Praxisbeispiele	72
f) Fazit.....	73
Besonderer Teil des Wirtschaftsstrafrechts	74
Kapitel 1: Betrug (§ 263 StGB).....	76
A. Einleitung	76
B. Prüfungsschema (§ 263 StGB)	77
C. Deliktsaufbau im Detail	77
I. Täuschung über Tatsachen	77
1. Täuschung durch positives Tun	78
2. Täuschung durch konkludentes Verhalten.....	78
3. Täuschung durch Unterlassen	79
II. Irrtum.....	80
III. Vermögensverfügung	82
1. Prüfungsschritte:.....	83
2. Freiwilligkeit	83
3. Dreiecksbetrug.....	83
IV. Vermögensschaden	85
1. Ermittlung des Schadens	85
2. Vermögensbegriffe.....	87
3. Vermögensbestandteile	89
4. Unbewusste Selbstschädigung / Zweckverfehlung	91
V. Subjektiver Tatbestand	92
VI. Strafzumessung und Qualifikationen	94
1. Gewerbmäßigkeit	94
2. Vermögensverlust großen Ausmaßes.....	95
D. Fallgruppen im Wirtschaftsleben.....	95
E. Zusammenfassung.....	96
Kapitel 2: Subventionsbetrug (§ 264 StGB).....	98
A. Einleitung	98
B. Struktur und Aufbau	99
I. Überblick über die Deliktsstruktur	99
II. Objektiver Tatbestand	100
1. Subvention.....	100
2. Leistungsempfänger	101
3. Modalitäten	103

a)	Unrichtige oder unvollständige Angaben über subventionserhebliche Tatsachen (Nr. 1).....	103
b)	Verstoß gegen Verwendungsbeschränkung (Nr. 2).....	105
c)	Nicht Offenbaren subventionserheblicher Umstände (Nr. 3).	105
d)	Gebrauchmachen von einer durch unrichtige oder unvollständige Angaben erlangten Bescheinigung (Nr. 4).	106
III.	Subjektiver Tatbestand	107
1.	Vorsatz	107
2.	Fahrlässigkeit	108
IV.	Tätige Reue	109
V.	Strafzumessung.....	110
1.	Besonders schwere Fälle (§ 264 Abs. 2 StGB).....	110
a)	Erlangen einer Subvention großen Ausmaßes (Nr. 1).....	110
b)	Missbrauch der Amtsträgerstellung (Nr. 2)	111
c)	Ausnutzung eines Amtsträgers (Nr. 3)	111
d)	Unbenannte besonders schwere Fälle	111
2.	Nebenstrafen und Nebenfolgen	111
C.	Zusammenfassung	112
Kapitel 3: Kapitalanlagebetrug (§ 264a StGB).....		113
A.	Einleitung	113
B.	Struktur und Aufbau	114
I.	Objektiver Tatbestand	114
1.	Bezugsobjekte.....	114
2.	Wertpapiere.....	114
3.	Bezugsrechte	115
4.	Unternehmensbeteiligungen	116
5.	Anteile an Treuhandvermögen, Abs. 2	116
6.	Modalitäten.....	116
a)	Unrichtige Angaben	116
b)	Verschweigen nachteiliger Tatsachen.....	117
c)	Erhebliche Umstände	117
d)	Unterlassungsstrafbarkeit.....	117
II.	Subjektiver Tatbestand	118

III. Strafaufhebungsgrund gem. Abs. 3.....	119
C. Zusammenfassung.....	119
Kapitel 4: Versicherungsmissbrauch (§ 265 StGB)	121
A. Einleitung	121
B. Struktur und Aufbau	121
I. Objektiver Tatbestand	121
1. Beschädigen und Zerstören.....	121
2. Beeinträchtigung der Brauchbarkeit	122
3. Beiseiteschaffen.....	122
4. Überlassen.....	122
5. Begehung durch Unterlassen	123
II. Subjektiver Tatbestand	123
III. Rechtsfolgen	123
C. Zusammenfassung.....	123
Kapitel 5: Untreue (§ 266 StGB).....	125
A. Einleitung und Bedeutung im Wirtschaftsstrafrecht	125
B. Struktur und Aufbau	125
I. Allgemeines.....	126
II. Missbrauchstatbestand	127
III. Treubruchtatbestand	127
1. Vermögensbetreuungspflicht	127
2. Pflichtverletzung	128
3. Vermögensnachteil	129
IV. Subjektiver Tatbestand	129
V. Strafzumessung	129
VI. Fallgruppen der Untreue	130
1. Untreue in Kapitalgesellschaften	130
2. Haushaltsuntreue.....	130
3. Kick-Back-Zahlungen.....	130
4. Untreue im Bankwesen.....	131
C. Zusammenfassung.....	131
Kapitel 6: Insolvenzverschleppung (§ 15a InsO).....	132
A. Einleitung	132
B. Struktur und Aufbau	133
I. Objektiver Tatbestand	134

1.	Tauglicher Täter	134
a)	Faktischer Geschäftsführer	135
b)	Aufsichtsgremien und Gesellschafter	136
2.	Krise: Zahlungsunfähigkeit und/oder Überschuldung	136
a)	Überschuldung (§ 19 InsO).....	136
b)	Zahlungsunfähigkeit (§ 17 InsO).....	138
3.	Tathandlung.....	139
II.	Subjektiver TB	140
1.	Rechtswidrigkeit/Schuld	141
2.	Einwilligung	141
3.	Notstand	142
4.	Schuld	142
C.	Zusammenfassung	143
Kapitel 7: Bankrott (§ 283 StGB).....		144
A.	Einleitung	144
B.	Struktur und Aufbau	145
I.	Objektiver Tatbestand	145
1.	Täterkreis – Sonderdelikt „als“/„für“ den Schuldner	145
2.	Krisenmerkmale	146
3.	Die Tathandlungen des § 283 Abs. 1	147
a)	Nr. 1: Beiseiteschaffen/Verheimlichen/Zerstören/ Beschädigen/Unbrauchbarmachen	147
b)	Nr. 2: Verlust-, Spekulations- und Differenzgeschäfte; Spiel/Wette; unwirtschaftliche Ausgaben	147
c)	Nr. 3 StGB – Verschleudern kreditierter Waren/Wertpapiere	149
d)	Nr. 5–7: Rechnungslegung/ Buchführungsbezogene Tatbestände	151
e)	Nr. 8: Generalklausel	152
f)	Abs. 2.....	152
II.	Subjektiver Tatbestand; Fahrlässigkeitsdelikte	153
III.	§ 283 Abs. 6 i. d. R. – objektive Bedingung der Strafbarkeit	156
IV.	Zusammenfassung	156

Kapitel 8: Überblick zum Bilanz- und Wertpapierstrafrecht	160
A. Einleitung	160
B. Struktur und Aufbau	161
I. Bilanzdelikte (insb. §§ 331 ff. HGB, § 400 AktG)	161
1. Zentrale Normen	161
2. Abgrenzung zu allgemeinen Vermögensdelikten.....	162
a) Betrug (§ 263 StGB) – wenn die falsche Bilanz „benutzt“ wird.....	163
b) Untreue (§ 266 StGB) – wenn Organe Vermögensbetreuungspflichten brechen	163
II. Kapitalmarktstrafrecht (insb. WpHG, MAR, StGB-Verweisungen).....	164
1. Insiderhandel (§ 119 WpHG)	165
2. Marktmanipulation (§ 120 WpHG)	165
3. Jahresfinanzbericht (§ 114 WpHG):.....	166
III. Typische Problemfelder.....	167
1. Insiderinformation vs. bloßes Marktgerücht.....	167
2. Insiderhandel – „Besitz“ vs. „Nutzung“.....	168
3. Marktmanipulation vs. legitime Handelsstrategien ...	169
4. Ad-hoc-Publizität vs. zulässige Verzögerung.....	170
5. „Täuschungsäquivalenz“: Marktmanipulation vs. Betrug.....	171
C. Zusammenfassung.....	172
 Kapitel 9: Strafverteidigung in Wirtschaftsstrafverfahren – ein abschließender Überblick	 176
Abkürzungsverzeichnis.....	180
Literaturverzeichnis	184